

华润双鹤药业股份有限公司

自 2024 年 1 月 1 日
至 2024 年 12 月 31 日止年度财务报表



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

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

审计报告

毕马威华振审字第 2505591 号

华润双鹤药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的华润双鹤药业股份有限公司(以下简称“华润双鹤公司”)的财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了华润双鹤公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目”17. 商誉。</p>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2024 年 12 月 31 日，华润双鹤合并资产负债表中的商誉账面价值为人民币 8.78 亿元。</p> <p>管理层每年年度终了进行商誉减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断，特别是对收入增长率、毛利率和折现率等关键假设的估计。</p> <p>由于商誉账面价值的重要性，同时商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，这些判断存在固有不确定性，可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉的减值识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价商誉减值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解并评价与商誉减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； • 评价管理层对资产组的识别、将商誉分配至资产组的方法以及确定相关资产组预计未来现金流量现值所采用的方法是否符合企业会计准则的要求； • 基于对华润双鹤所处行业的了解，综合考虑经批准的经营计划等，评价管理层在预计未来现金流现值中使用的收入增长率和毛利率等关键假设的合理性； • 通过利用毕马威估值专家的工作等方式，评价管理层预计未来现金流量现值的方法的适当性以及所采用的折现率的合理性； • 对管理层采用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试结果的影响，以及是否存在管理层偏向的迹象；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目”17. 商誉。	
关键审计事项 (续)	在审计中如何应对该事项 (续)
	<ul style="list-style-type: none">• 将管理层在上一年度计算预计现金流量现值时所采用的关键假设与本年度相关资产组的实际经营情况进行比较，评价是否存在管理层偏向的迹象；• 评价在财务报表中对商誉减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

三、关键审计事项 (续)

开发支出资本化	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”所述的会计政策及“六、研发支出”。</p>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2024 年 12 月 31 日，华润双鹤及其子公司开发支出余额为人民币 7.25 亿元，2024 年度发生资本化开发支出金额为人民币 2.40 亿元。</p> <p>项目开发过程中的支出在满足财务报表附注三、17 中所列的资本化条件时予以资本化。</p> <p>由于确定开发支出是否满足资本化条件涉及重大的管理层判断，可能受到管理层偏向的影响，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价开发支出的资本化相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解和评价与开发支出资本化相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； • 评价管理层所采用的开发支出资本化会计政策是否符合企业会计准则的要求； • 在抽样的基础上，查阅资本化的研发项目的临床试验批准文件、工艺验证报告、临床三期批准文件或一致性评价项目的立项报告等文件，检查资本化时点是否符合会计政策； • 评价在财务报表中有关开发支出的披露是否符合企业会计准则的要求。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

四、其他信息

华润双鹤公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华润双鹤公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华润双鹤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，除非华润双鹤公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润双鹤公司的财务报告过程。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华润双鹤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华润双鹤公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、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。
- (6) 就华润双鹤公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2505591 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

张杨



张杨 (项目合伙人)

周硕



周硕

2025 年 3 月 18 日

华润双鹤药业股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2024年 12月31日	2023年 12月31日 (已重述)
流动资产			
货币资金	五、1	2,850,724,187.86	3,461,903,193.14
应收账款	五、2	1,764,693,782.14	1,728,681,633.89
应收款项融资	五、3	832,896,120.29	904,734,012.71
预付款项	五、4	151,810,456.55	201,337,989.75
其他应收款	五、5	183,883,236.15	1,346,165,881.07
存货	五、6	1,594,057,842.53	1,687,640,978.91
一年内到期的非流动资产	五、7	925,000.00	8,697,715.56
其他流动资产	五、8	97,933,659.59	42,389,651.76
流动资产合计		7,476,924,285.11	9,381,551,056.79

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

资产 (续)	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
非流动资产			
长期应收款	五、9	2,372,119.62	-
长期股权投资	五、10	1,036,209,583.35	1,000,580,646.94
其他非流动金融资产	五、11	11,999,898.25	15,057,785.50
投资性房地产	五、12	79,436,484.97	79,647,154.27
固定资产	五、13	3,751,330,250.31	3,420,392,981.65
在建工程	五、14	455,136,028.02	570,377,238.00
使用权资产	五、15	31,476,021.89	55,274,230.39
无形资产	五、16	1,748,945,114.11	1,768,021,643.40
开发支出	六、2	724,738,514.33	790,888,994.54
商誉	五、17	878,487,630.37	907,897,630.37
长期待摊费用	五、18	20,177,647.86	22,114,568.39
递延所得税资产	五、19	135,797,386.32	140,576,448.80
其他非流动资产	五、20	332,964,715.26	50,152,699.56
非流动资产合计		<u>9,209,071,394.66</u>	<u>8,820,982,021.81</u>
资产总计		<u><u>16,685,995,679.77</u></u>	<u><u>18,202,533,078.60</u></u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

负债和股东权益	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
流动负债			
短期借款	五、22	63,553,379.89	29,969,000.00
应付票据	五、23	19,389,987.00	25,815,737.60
应付账款	五、24	816,424,622.37	714,674,545.82
合同负债	五、25	174,879,572.18	293,432,707.50
应付职工薪酬	五、26	484,022,315.18	459,170,223.28
应交税费	五、27	123,042,018.05	145,821,515.46
其他应付款	五、28	2,276,374,171.12	2,853,066,431.33
一年内到期的非流动负债	五、29	32,187,781.60	231,301,745.34
其他流动负债	五、30	12,918,233.94	25,933,726.78
流动负债合计		4,002,792,081.33	4,779,185,633.11
非流动负债			
长期借款	五、31	1,089,777,770.18	-
租赁负债	五、32	22,096,817.02	29,949,615.47
长期应付款	五、33	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬	五、34	169,638,000.00	147,545,728.02
预计负债	五、35	1,667,341.28	1,667,341.28
递延收益	五、36	160,666,754.95	182,305,678.17
递延所得税负债	五、19	123,601,997.56	158,593,721.82
非流动负债合计		1,571,448,680.99	524,062,084.76
负债合计		5,574,240,762.32	5,303,247,717.87

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并资产负债表 (续)
 2024 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

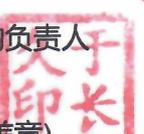
负债和股东权益 (续)	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
股东权益			
股本	五、37	1,038,894,722.00	1,039,740,001.00
资本公积	五、38	193,447,637.53	837,549,674.35
减: 库存股	五、39	74,360,065.96	125,558,681.60
其他综合收益	五、40	(30,474,482.15)	(6,933,480.82)
专项储备	五、41	11,174,611.03	8,253,584.89
盈余公积	五、42	24,212,209.07	340,167,755.33
未分配利润	五、43	<u>9,244,970,300.48</u>	<u>10,120,113,285.76</u>
归属于母公司股东权益合计		10,407,864,932.00	12,213,332,138.91
少数股东权益		<u>703,889,985.45</u>	<u>685,953,221.82</u>
股东权益合计		<u>11,111,754,917.45</u>	<u>12,899,285,360.73</u>
负债和股东权益总计		<u>16,685,995,679.77</u>	<u>18,202,533,078.60</u>

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。


 赵騫
 法定代表人

 (签名和盖章)


 黄文昊
 主管会计工作的
 公司负责人
 (签名和盖章)


 于长久
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

母公司资产负债表

2024年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2024年 12月31日	2023年 12月31日
流动资产			
货币资金		2,595,336,725.92	3,226,627,057.34
应收账款	十七、1	143,576,852.84	143,032,427.50
应收款项融资		192,557,338.74	143,621,984.77
预付款项		36,495,178.54	25,382,809.33
其他应收款	十七、2	959,714,751.23	847,884,641.59
存货		287,015,312.67	303,001,327.21
其他流动资产		48,169,112.88	24,564,556.80
流动资产合计		4,262,865,272.82	4,714,114,804.54
非流动资产			
长期股权投资	十七、3	7,885,590,620.06	6,568,365,936.69
其他非流动金融资产		9,999,898.25	13,057,785.50
投资性房地产		18,502,486.31	19,804,994.01
固定资产		689,600,770.86	667,128,697.81
在建工程		44,584,328.04	69,239,213.98
使用权资产		334,839.41	375,278.90
无形资产		318,690,097.16	281,574,605.29
开发支出		261,978,200.69	253,052,511.75
长期待摊费用		36,018.90	49,961.70
递延所得税资产		8,772,590.90	-
其他非流动资产		256,253,175.82	6,093,532.32
非流动资产合计		9,494,343,026.40	7,878,742,517.95
资产总计		13,757,208,299.22	12,592,857,322.49

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2024 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

负债和股东权益	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债			
应付账款		389,407,378.71	262,241,308.84
合同负债		9,282,680.28	26,506,989.24
应付职工薪酬		75,767,996.01	73,925,169.85
应交税费		5,810,836.29	10,198,380.25
其他应付款		4,944,147,245.20	2,917,641,519.66
一年内到期的非流动负债		14,928,000.00	3,880,000.00
其他流动负债		1,028,164.66	3,022,498.65
流动负债合计		5,440,372,301.15	3,297,415,866.49
非流动负债			
长期借款		991,140,750.18	-
租赁负债		39,123.58	-
长期应付职工薪酬		75,673,000.00	65,984,000.00
递延收益		10,510,924.50	12,734,613.14
递延所得税负债		-	16,523,611.27
非流动负债合计		1,077,363,798.26	95,242,224.41
负债合计		6,517,736,099.41	3,392,658,090.90

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2024 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

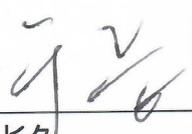
负债和股东权益 (续)	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
股东权益			
股本		1,038,894,722.00	1,039,740,001.00
资本公积		182,620,179.59	1,251,319,172.10
减: 库存股		74,360,065.96	125,558,681.60
其他综合收益		(7,161,434.58)	3,872,592.13
盈余公积		24,212,209.07	521,618,855.00
未分配利润		<u>6,075,266,589.69</u>	<u>6,509,207,292.96</u>
股东权益合计		<u>7,239,472,199.81</u>	<u>9,200,199,231.59</u>
负债和股东权益总计		<u>13,757,208,299.22</u>	<u>12,592,857,322.49</u>

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。


 赵骞
 法定代表人

 (签名和盖章)


 黄文昊
 主管会计工作的
 公司负责人
 (签名和盖章)


 于长久
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

合并利润表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
一、营业收入	五、44	11,211,623,666.19	11,310,143,640.49
减：营业成本	五、44	4,790,857,648.32	4,869,504,400.58
税金及附加	五、45	144,298,664.68	144,667,432.28
销售费用	五、46	3,184,660,637.36	3,075,095,640.59
管理费用	五、47	960,985,832.93	872,291,000.30
研发费用	五、48	555,190,957.61	627,846,843.53
财务费用	五、49	(35,844,803.60)	(55,004,799.28)
其中：利息费用		15,360,413.03	15,402,864.99
利息收入		43,419,525.88	65,370,035.42
加：其他收益	五、50	114,928,984.56	79,286,691.97
投资收益	五、51	155,137,814.91	125,187,743.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		155,137,814.91	125,187,743.63
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、52	(1,641,163.63)	13,702,541.52
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、53	18,209,247.20	(2,394,025.87)
资产减值损失	五、54	(110,516,645.27)	(110,542,475.04)
资产处置收益	五、55	46,843,609.47	175,729.88
二、营业利润		1,834,436,576.13	1,881,159,328.58
加：营业外收入	五、56	45,306,715.80	77,456,568.83
减：营业外支出	五、57	13,060,417.02	21,809,984.99
三、利润总额		1,866,682,874.91	1,936,805,912.42
减：所得税费用	五、59	215,941,735.02	272,714,111.79
四、净利润		<u>1,650,741,139.89</u>	<u>1,664,091,800.63</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并利润表 (续)
 2024 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		1,650,741,139.89	1,664,091,800.63
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的 净利润		1,627,718,404.74	1,670,383,409.39
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		23,022,735.15	(6,291,608.76)
五、其他综合收益的税后净额		(23,523,942.01)	(71,252.08)
(一) 归属于母公司股东的			
其他综合收益的税后净额	五、40	(23,541,001.33)	(71,457.32)
1. 不能重分类进损益的 其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益 计划变动额		<u>(23,540,100.38)</u>	<u>(161,183.50)</u>
2. 将重分类进损益的 其他综合收益			
(1) 外币财务报表折算差额		<u>(900.95)</u>	<u>89,726.18</u>
(二) 归属于少数股东的			
其他综合收益的税后净额	五、40	<u>17,059.32</u>	<u>205.24</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并利润表(续)
 2024年度
 (金额单位:人民币元)

	附注	2024年	2023年 (已重述)
六、综合收益总额		<u>1,627,217,197.88</u>	<u>1,664,020,548.55</u>
(一) 归属于母公司股东的			
综合收益总额		1,604,177,403.41	1,670,311,952.07
(二) 归属于少数股东的			
综合收益总额		23,039,794.47	(6,291,403.52)
七、每股收益	五、60		
(一) 基本每股收益		<u>1.5838</u>	<u>1.6306</u>
(二) 稀释每股收益		<u>1.5838</u>	<u>1.6306</u>

注: 本集团在 2024 年发生同一控制下企业合并, 被合并方在合并前实现的净利润为人民币 97,290,932.94 元, 2023 年被合并方实现的净利润为人民币 338,183,543.56 元。

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。

赵骞

赵骞

法定代表人

(签名和盖章)



黄文昊

黄文昊

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

于长久

于长久

会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
一、营业收入	十七、4	1,691,453,133.45	1,692,637,479.91
减：营业成本	十七、4	791,030,403.11	772,334,196.00
税金及附加		23,109,904.49	24,089,264.50
销售费用		352,874,369.92	171,596,259.03
管理费用		278,221,050.51	236,040,709.90
研发费用		216,222,890.28	214,002,358.57
财务费用		(17,930,108.63)	(36,841,471.86)
其中：利息费用		10,828,081.26	2,793,220.47
利息收入		28,951,920.63	39,778,941.58
加：其他收益		21,771,521.51	5,084,225.56
投资收益	十七、5	258,963,621.65	1,831,147,543.53
公允价值变动收益			
(损失以“-”号填列)		(1,641,163.63)	13,802,541.52
信用减值损失			
(损失以“-”号填列)		24,885.63	(53,536.96)
资产减值损失		(126,765,519.35)	(35,600,663.81)
资产处置损益		(1,261,379.94)	(915,022.00)
二、营业利润		199,016,589.64	2,124,881,251.61
加：营业外收入		14,142,586.37	36,156,853.14
减：营业外支出		2,597,685.63	3,867,523.29
三、利润总额		210,561,490.38	2,157,170,581.46
减：所得税费用		(31,560,600.27)	32,805,985.02
四、净利润		<u>242,122,090.65</u>	<u>2,124,364,596.44</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

母公司利润表 (续)

2024 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2024 年	2023 年
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		242,122,090.65	2,124,364,596.44
五、其他综合收益的税后净额		(11,034,026.71)	1,751,454.61
(一) 不能重分类进损益的 其他综合收益			
1. 重新计量设定受益 计划变动额		(11,034,026.71)	1,751,454.61
六、综合收益总额		231,088,063.94	2,126,116,051.05

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。

赵骞

赵骞

法定代表人

(签名和盖章)



黄文昊

黄文昊

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

于长久

于长久

会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并现金流量表
 2024 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
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		10,480,668,973.06	10,804,977,663.72
收到的税费返还		14,940,992.27	74,481,281.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	<u>139,951,836.09</u>	<u>153,467,014.17</u>
经营活动现金流入小计		<u>10,635,561,801.42</u>	<u>11,032,925,959.32</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,731,794,282.97	2,086,471,601.35
支付给职工以及为职工支付的现金		2,496,884,777.34	2,376,726,185.54
支付的各项税费		1,142,771,660.83	1,280,735,269.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	<u>3,438,995,889.04</u>	<u>3,429,935,558.14</u>
经营活动现金流出小计		<u>8,810,446,610.18</u>	<u>9,173,868,614.60</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、62	<u>1,825,115,191.24</u>	<u>1,859,057,344.72</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并现金流量表 (续)
 2024 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		341,416,723.62	2,302,986,434.93
取得投资收益收到的现金		27,026,231.26	80,304,530.92
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		57,096,992.03	3,347,605.52
收到其他与投资活动有关的现金	五、61	<u>1,294,414,303.92</u>	<u>60,945,539.61</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,719,954,250.83</u>	<u>2,447,584,110.98</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		637,496,996.27	614,311,874.19
支付其他与投资活动有关的现金	五、61	<u>100,000,000.00</u>	<u>2,340,000,000.00</u>
		-	276,638,016.45
投资活动现金流出小计		<u>737,496,996.27</u>	<u>3,230,949,890.64</u>
投资活动产生 / (使用) 的现金流量 净额		<u>982,457,254.56</u>	<u>(783,365,779.66)</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2024 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2024 年	2023 年 (已重述)
三、筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		1,148,266,954.50	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61	39,888,200.00	-
筹资活动现金流入小计		1,188,155,154.50	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		230,969,000.00	6,826,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		1,485,294,197.48	333,262,208.31
其中: 子公司支付给少数股东的 股利、利润		6,005,475.00	27,374,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	2,656,431,725.86	164,764,319.25
筹资活动现金流出小计		4,372,694,923.34	504,852,527.56
筹资活动使用的现金流量净额		(3,184,539,768.84)	(489,852,527.56)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		6,939,157.99	3,691,323.20
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额			
加: 年初现金及现金等价物余额		3,208,143,317.96	2,618,612,957.26
六、年末现金及现金等价物余额			
	五、62	2,838,115,152.91	3,208,143,317.96

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。

赵骞

赵骞

法定代表人
(签名和盖章)

黄文昊

黄文昊

主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)

于长久

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 母公司现金流量表
 2024 年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,435,183,272.20	1,568,441,023.24
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	<u>47,471,914.82</u>	<u>82,733,198.20</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,482,655,187.02</u>	<u>1,651,174,221.44</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	293,795,050.87	260,481,547.59
支付给职工以及为职工支付的现金	484,647,181.72	468,384,551.31
支付的各项税费	131,084,006.00	156,739,174.90
支付其他与经营活动有关的现金	<u>628,799,825.69</u>	<u>680,100,871.64</u>
经营活动现金流出小计	<u>1,538,326,064.28</u>	<u>1,565,706,145.44</u>
经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	<u>(55,670,877.26)</u>	<u>85,468,076.00</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2024 年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	341,416,723.62	2,302,986,434.93
取得投资收益收到的现金	215,762,756.26	1,539,581,890.92
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	1,890,624.09	397,876.27
收到其他与投资活动有关的现金	<u>270,718,380.74</u>	<u>366,185,193.46</u>
投资活动现金流入小计	<u>829,788,484.71</u>	<u>4,209,151,395.58</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	350,622,547.64	155,911,321.94
投资支付的现金	145,000,000.00	2,340,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额	2,722,540,325.61	130,177,845.61
支付其他与投资活动有关的现金	<u>147,044,136.89</u>	<u>122,548,920.50</u>
投资活动现金流出小计	<u>3,365,207,010.14</u>	<u>2,748,638,088.05</u>
投资活动 (使用) / 产生的现金流量净额	<u>(2,535,418,525.43)</u>	<u>1,460,513,307.53</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

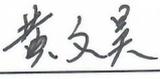
华润双鹤药业股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2024 年度
 (金额单位: 人民币元)

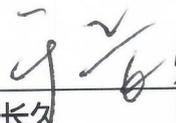
	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
三、筹资活动产生的现金流量:		
取得借款收到的现金	1,002,266,954.50	-
收到其他与筹资活动有关的现金	1,582,276,469.60	-
筹资活动现金流入小计	<u>2,584,543,424.10</u>	<u>-</u>
偿还债务支付的现金	500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	374,155,861.02	300,484,860.29
支付其他与筹资活动相关的现金	9,345,366.81	602,472,015.07
筹资活动现金流出小计	<u>384,001,227.83</u>	<u>902,956,875.36</u>
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量净额	<u>2,200,542,196.27</u>	<u>(902,956,875.36)</u>
四、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(390,547,206.42)	643,024,508.17
加: 年初现金及现金等价物余额	2,985,883,932.34	2,342,859,424.17
五、年末现金及现金等价物余额	<u>2,595,336,725.92</u>	<u>2,985,883,932.34</u>

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。


 赵骞
 法定代表人

 (签名和盖章)


 黄文昊
 主管会计工作的
 公司负责人
 (签名和盖章)


 于长久
 会计机构负责人

 (签名和盖章)


 (公司盖章)

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并股东权益变动表
 2024 年度
 (金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、本年初余额	1,039,740,001.00	165,185,198.73	125,558,681.60	(6,114,585.99)	6,365,817.94	340,167,755.33	9,670,625,820.93	11,090,411,326.34	699,361,247.28	11,789,772,573.62	
同一控制下企业合并	-	672,364,475.62	-	(818,894.83)	1,887,766.95	-	449,487,464.83	1,122,920,812.57	(13,408,025.46)	1,109,512,787.11	
本年初经调整余额	<u>1,039,740,001.00</u>	<u>837,549,674.35</u>	<u>125,558,681.60</u>	<u>(6,933,480.82)</u>	<u>8,253,584.89</u>	<u>340,167,755.33</u>	<u>10,120,113,285.76</u>	<u>12,213,332,138.91</u>	<u>685,953,221.82</u>	<u>12,899,285,360.73</u>	
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额	-	-	-	(23,541,001.33)	-	-	1,627,718,404.74	1,604,177,403.41	23,039,794.47	1,627,217,197.88	
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股份支付计入股东权益的金额	十二	28,262,438.80	-	-	-	-	-	28,262,438.80	397,402.25	28,659,841.05	
2. 注销股份	五、37	(845,279.00)	(5,584,907.35)	-	-	-	(4,739,628.35)	-	-	-	
3. 其他		-	(45,613,708.29)	-	-	-	-	45,613,708.29	-	45,613,708.29	
(三) 利润分配											
- 提取盈余公积	五、42	-	-	-	-	24,212,209.07	(24,212,209.07)	-	-	-	
- 对股东的分配	五、43	-	-	-	-	-	(370,988,683.55)	(370,988,683.55)	(6,005,475.00)	(376,994,158.55)	
(四) 专项储备											
1. 本年提取	五、41	-	-	-	9,526,235.22	-	-	9,526,235.22	899,141.49	10,425,376.71	
2. 本年使用	五、41	-	-	-	(6,605,209.08)	-	-	(6,605,209.08)	(394,099.58)	(6,999,308.66)	
(五) 其他											
1. 同一控制下企业合并	七、1	(672,364,475.62)	-	-	-	(340,167,755.33)	(2,102,920,869.05)	(3,115,453,100.00)	-	(3,115,453,100.00)	
三、本年年末余额		<u>1,038,894,722.00</u>	<u>193,447,637.53</u>	<u>74,360,065.96</u>	<u>(30,474,482.15)</u>	<u>11,174,611.03</u>	<u>24,212,209.07</u>	<u>9,244,970,300.48</u>	<u>10,407,864,932.00</u>	<u>703,889,985.45</u>	<u>11,111,754,917.45</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2024 年度
(金额单位: 人民币元)

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。

赵寿

赵寿

法定代表人

(签名和盖章)



黄文昊

黄文昊

主管会计工作的

公司负责人

(签名和盖章)

于长久

于长久

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 合并股东权益变动表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	1,043,154,310.00	275,220,708.58	175,676,578.68	(6,973,023.50)	5,539,845.66	481,148,439.78	8,934,028,509.30	10,556,442,211.14	768,458,971.45	11,324,901,182.59	
同一控制下企业合并	-	672,364,475.62	-	111,000.00	708,861.02	-	1,412,133,527.36	2,085,317,864.00	(14,237,631.54)	2,071,080,232.46	
上年年初经调整余额	1,043,154,310.00	947,585,184.20	175,676,578.68	(6,862,023.50)	6,248,706.68	481,148,439.78	10,346,162,036.66	12,641,760,075.14	754,221,339.91	13,395,981,415.05	
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额	-	-	-	(71,457.32)	-	-	1,670,383,409.39	1,670,311,952.07	(6,291,403.52)	1,664,020,548.55	
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股份支付计入股东权益的金额	十二	49,518,838.07	-	-	-	-	-	49,518,838.07	519,582.66	50,038,420.73	
2. 注销股份	五、37	(3,414,309.00)	(44,719,752.78)	-	-	(41,305,443.78)	-	-	-	-	
3. 其他		1,126,102.63	(5,398,144.30)	-	-	-	-	6,524,246.93	-	6,524,246.93	
(三) 利润分配											
- 对股东的分配	五、43	-	-	-	-	-	(300,484,860.29)	(300,484,860.29)	(27,374,400.00)	(327,859,260.29)	
(四) 专项储备											
1. 本年提取	五、41	-	-	-	8,095,718.33	-	-	8,095,718.33	170,606.73	8,266,325.06	
2. 本年使用	五、41	-	-	-	(6,090,840.12)	-	-	(6,090,840.12)	(1,239,803.96)	(7,330,644.08)	
(五) 其他											
1. 同一控制下企业合并		(160,680,450.55)	-	-	-	(99,675,240.67)	-	(260,355,691.22)	-	(260,355,691.22)	
2. 同一控制下企业合并前分红	七、1	-	-	-	-	-	(1,595,947,300.00)	(1,595,947,300.00)	(34,052,700.00)	(1,630,000,000.00)	
三、本年年末余额		<u>1,039,740,001.00</u>	<u>837,549,674.35</u>	<u>125,558,681.60</u>	<u>(6,933,480.82)</u>	<u>8,253,584.89</u>	<u>340,167,755.33</u>	<u>10,120,113,285.76</u>	<u>12,213,332,138.91</u>	<u>685,953,221.82</u>	<u>12,899,285,360.73</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2024 年度
 (金额单位：人民币元)

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	1,039,740,001.00	1,251,319,172.10	125,558,681.60	-	3,872,592.13	521,618,855.00	6,509,207,292.96	9,200,199,231.59
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(11,034,026.71)	-	242,122,090.65	231,088,063.94
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	28,659,841.05	-	-	-	-	-	28,659,841.05
2. 注销股份	(845,279.00)	-	(5,584,907.35)	-	-	-	(4,739,628.35)	-
3. 其他	-	-	(45,613,708.29)	-	-	-	-	45,613,708.29
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	24,212,209.07	(24,212,209.07)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(370,988,683.55)	(370,988,683.55)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	1,727,125.18	-	-	-	1,727,125.18
2. 本年使用	-	-	-	(1,727,125.18)	-	-	-	(1,727,125.18)
(五) 其他								
同一控制下企业合并	-	(1,097,358,833.56)	-	-	-	(521,618,855.00)	(276,122,272.95)	(1,895,099,961.51)
三、本年年末余额	<u>1,038,894,722.00</u>	<u>182,620,179.59</u>	<u>74,360,065.96</u>	<u>-</u>	<u>(7,161,434.58)</u>	<u>24,212,209.07</u>	<u>6,075,266,589.69</u>	<u>7,239,472,199.81</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)
2024 年度
(金额单位: 人民币元)

此财务报表已于 2025 年 3 月 18 日获董事会批准。

赵涛

赵涛

法定代表人

(签名和盖章)

黄文昊

黄文昊

主管会计工作的

公司负责人

(签名和盖章)

于长文

于长文

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,043,154,310.00	1,256,952,268.83	175,676,578.68	-	2,121,137.52	521,618,855.00	4,685,327,556.81	7,333,497,549.48
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	1,751,454.61	-	2,124,364,596.44	2,126,116,051.05
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	50,038,420.73	-	-	-	-	-	50,038,420.73
2. 注销股份	(3,414,309.00)	(41,305,443.78)	(44,719,752.78)	-	-	-	-	-
3. 其他	-	1,126,102.63	(5,398,144.30)	-	-	-	-	6,524,246.93
(三) 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(300,484,860.29)	(300,484,860.29)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	1,129,903.15	-	-	-	1,129,903.15
2. 本年使用	-	-	-	(1,129,903.15)	-	-	-	(1,129,903.15)
(五) 其他								
同一控制下企业合并	-	(15,492,176.31)	-	-	-	-	-	(15,492,176.31)
三、本年年末余额	<u>1,039,740,001.00</u>	<u>1,251,319,172.10</u>	<u>125,558,681.60</u>	<u>-</u>	<u>3,872,592.13</u>	<u>521,618,855.00</u>	<u>6,509,207,292.96</u>	<u>9,200,199,231.59</u>

刊载于第 25 页至第 173 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润双鹤药业股份有限公司
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

一、 基本情况

华润双鹤药业股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国北京市注册的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股股票于 1997 年 5 月 22 日在上海证券交易所上市。本公司总部位于北京市朝阳区望京利泽东二路 1 号。

本公司及其子公司（“本集团”）主要经营药品生产和销售。本公司的经营范围为药品生产；药品批发；药品委托生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术进出口、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、货物进出口、进出口代理；专用化学产品销售（不含危险化学品）；销售代理；机械电气设备销售、机械设备研发、机械设备销售；制药专用设备制造、制药专用设备销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）、机械设备租赁、非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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）。

本集团的母公司为于中国成立的北京医药集团有限责任公司（“北药集团”），最终母公司为于中国成立的中国华润有限公司。

本财务报表已经本公司董事会于 2025 年 3 月 18 日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注七。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策及会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销、研发费用的资本化条件以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2024 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

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

2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、9 进行了折算。

5、重要性标准确定方法和选择依据

<u>项目</u>	<u>重要性标准</u>
重要的在建工程及开发支出	单个项目的年末账面余额大于或者等于人民币 1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司收入金额或净利润金额或净资产金额占集团总金额 5%以上
账龄超过 1 年的重要的应付账款、 合同负债及其他应付款	单项金额大于或者等于人民币 2,000 万元
重要的单项计提坏账的应收款项	单项金额大于或者等于人民币 2,000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，在考虑相关递延所得税影响之后，如为正数则确认为商誉（参见附注三、18）；如为负数则计入当期损益。本集团将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。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动（参见附注三、12(2)(b)）于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

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

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

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

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

(2) 合并取得子公司

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

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

(3) 处置子公司

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

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

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(4)）。

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

(4) 少数股东权益变动

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

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

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、16)外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、12)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、24 会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

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

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时, 本集团终止确认该金融资产:

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

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

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

除应收账款和应收款项融资外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款	本集团根据历史上不同细分客户群体发生损失的情况，将客户划分为不同的信用风险组合，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。
应收款项融资	本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收政府返还款等。对于应收政府补偿款，本集团根据历史经验及信用风险评估的结果，按比例计提预期信用损失；对于剩余的不同性质其他应收款项，由于其对手方发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将其作为一个信用风险组合，以账龄组合为基础评估其他应收款的预期信用损失。

(b) 本集团按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

具有较低的信用风险

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

信用风险显著增加

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具，按实际发行价格计入股东权益，相关的交易费用从股东权益(资本公积)中扣减，如资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

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

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

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

11、 存货

(1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和基于正常产量并按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

12、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

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

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

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

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、12(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、12(3)) 的企业。

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

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

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

- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

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

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

13、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非投资性房地产符合持有待售的条件。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

项目	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 - 35 年	5	2.71 - 4.75
土地使用权	50 年	5	1.90

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

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

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

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

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

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

<u>类别</u>	<u>使用寿命 (年)</u>	<u>残值率 (%)</u>	<u>年折旧率 (%)</u>
房屋及建筑物	20 - 35 年	5	2.71 - 4.75
机器设备	5 - 10 年	5	9.50 - 19.00
其他设备	5 年	5	19.00
运输工具	5 - 10 年	5	9.50 - 19.00

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

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

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

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

15、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用 (参见附注三、16) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。

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

16、 借款费用

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

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

17、 无形资产

(1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、20）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命和摊销方法如下：

<u>项目</u>	<u>使用寿命 (年)</u>	<u>摊销方法</u>
土地使用权	30 - 50 年	直线法
销售网络	5 - 20 年	直线法
非专利技术	5 - 10 年	直线法
专利权	5 - 10 年	直线法
软件使用权	5 年	直线法
特许经营权	5 - 10 年	直线法

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

(2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。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。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在内部研发活动中，对于仿制药研发项目，从取得临床试验批准的时点，或者在无需临床时从完成工艺验证的时点开始资本化。对于创新药研发项目，从取得临床三期批准的时点开始资本化。对于已上市药品开展一致性评价的研发项目，从立项时点开始资本化。

资本化开发支出按成本减减值准备(参见附注三、20)在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

18、 商誉

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

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注三、20)在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

19、 长期待摊费用

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

长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

20、除存货及金融资产外的其他资产减值

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

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

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

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、21) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

21、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

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

22、 预计负债

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

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

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

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

23、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

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

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

24、 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用权或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

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

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含若干履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22 进行会计处理。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

25、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

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

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团的设定受益计划是一项设定受益补充医疗福利计划和一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金。

本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(4) 辞退福利

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

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

26、 政府补助

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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

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

27、 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

28、 所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

29、 租赁

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

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、24 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

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

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、20所述的会计政策计提减值准备。

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

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

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

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

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

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

(2) 本集团作为出租人

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

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

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、10所述的会计政策进行会计处理。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。

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

30、 股利分配

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

31、 关联方

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

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

32、 分部报告

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

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

33、 主要会计估计及判断

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

(1) 主要会计估计

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

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。详见附注五、17。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

设定受益计划

本集团将补充医疗福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额应当依靠各种假设条件计算。这些假设条件包括折现率、离职率、预计未来医疗保险福利年增长率等。基于该计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。具体请参见附注五、26。

存货跌价准备

本集团于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果对估计售价、至完工时估计要发生的成本、及估计的销售费用和相关税费进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

固定资产的可使用年限

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

无形资产的可使用年限

对无形资产的使用寿命的估计是以对类似性质及功能的无形资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果无形资产的可使用年限缩短，本集团将采取措施，加速该无形资产的摊销或淘汰已无价值的无形资产。

(2) 主要会计判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

管理金融资产的业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有 1-5 年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

投资性房地产与固定资产的划分

本集团决定所持有的物业是否符合投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产（包括正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）划分为投资性房地产。因此，本集团会考虑物业产生的现金流的方式是否在很大程度上独立于本集团持有的其他资产。有些物业的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者出租，本集团对该部分单独核算。如果不能，则只有在用于生产商品、提供劳务或者经营管理的部分不重大时，该物业才会被划分为投资性房地产。本集团在决定辅助服务的重大程度是否足以使该物业不符合投资性房地产的确认条件时，乃按个别物业基准单独作出判断。

34、 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

本集团于 2024 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)(以下简称“解释第 17 号”)中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定；

(a) 本集团采用上述规定及指引的主要影响

关于流动负债与非流动负债的划分规定

根据解释第 17 号的规定，本集团在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本集团在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利(以下简称“推迟清偿负债的权利”)，而不考虑本集团是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本集团贷款安排产生的负债，如果本集团推迟清偿负债的权利取决于本集团是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称“契约条件”)，本集团在对相关负债的流动性进行划分时，仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，而不考虑本集团在资产负债表日之后应遵循的契约条件的影响。

对于本集团在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的负债，若本集团按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则不影响该项负债的流动性划分；反之，若上述选择权不能分类为权益工具，则会影响该项负债的流动性划分。

采用该规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计缴标准	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团应税收入按 13%、9%、6%、3% 的税率计算销项税。	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%、1%
教育费附加	按应交增值税计征	3%、2%
地方教育费附加	按应交增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

2. 税收优惠

本集团享受的企业所得税优惠情况如下：

公司名称	年度	税收优惠方式	实际税率
本公司	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
北京万辉双鹤药业有限责任公司	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
北京双鹤制药装备有限责任公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
上海长征富民金山制药有限公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
安徽双鹤药业有限责任公司（“安徽双鹤”）	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	2022 - 2024 年度	高新技术企业	15%
西安京西双鹤药业有限公司	2021 - 2030 年度	西部大开发	15%
华润赛科药业有限责任公司（“华润赛科”）	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
浙江新赛科药业有限公司	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
华润双鹤利民药业（济南）有限公司（“利民双鹤”）	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
湖南省湘中制药有限公司（“湘中制药”）	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
双鹤药业（海南）有限责任公司（“海南双鹤”）	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%
北京双鹤润创科技有限公司	2022 - 2024 年度	高新技术企业	15%
东营天东制药有限公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
神舟生物科技有限责任公司	2022 - 2024 年度	高新技术企业	15%
双鹤天安药业（贵州）股份有限公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
山西晋新双鹤药业有限责任公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	2024 - 2026 年度	高新技术企业	15%
华润紫竹药业有限公司	2022 - 2024 年度	高新技术企业	15%
河南双鹤华利药业有限公司	2023 - 2025 年度	高新技术企业	15%

五、 合并财务报表主要项目

1. 货币资金

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
银行存款—活期存款	2,838,115,152.91	3,208,143,317.96
银行存款—三个月以上定期存款	-	240,743,125.00
其他货币资金	<u>12,609,034.95</u>	<u>13,016,750.18</u>
合计	<u><u>2,850,724,187.86</u></u>	<u><u>3,461,903,193.14</u></u>
其中：存放于境外的货币资金	4,384.46	26,202.17

其他货币资金具体如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
银行承兑汇票保证金	4,847,497.98	6,453,934.40
保函保证金	3,790,000.00	5,784,800.00
信用证保证金	3,261,958.69	68,437.50
诉讼冻结资金	注 1 <u>709,578.28</u>	<u>709,578.28</u>
合计	<u><u>12,609,034.95</u></u>	<u><u>13,016,750.18</u></u>

注 1： 本公司之子公司华润赛科药业有限责任公司(以下简称“华润赛科”)于 1999 年为北京医药物资联合经营公司(以下简称“物资联合公司”)向中国工商银行北京市新街口支行借款提供担保。物资联合公司未按期还本付息，华润赛科对物资联合公司上述债务承担连带责任。目前，北京市西城区人民法院仍冻结华润赛科银行存款人民币 709,578.28 元，华润赛科按该案件冻结资金余额人民币 709,578.28 元确认了预计负债。

2. 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2024年	2023年 (已重述)
应收关联公司	175,948,715.50	165,267,216.06
应收第三方	<u>1,666,326,761.87</u>	<u>1,670,568,683.72</u>
小计	1,842,275,477.37	1,835,835,899.78
减: 应收账款坏账准备	<u>77,581,695.23</u>	<u>107,154,265.89</u>
合计	<u><u>1,764,693,782.14</u></u>	<u><u>1,728,681,633.89</u></u>

(2) 应收账款的账龄分析如下:

	2024年	2023年 (已重述)
1年以内(含1年)	1,792,042,479.02	1,767,282,397.76
1年至2年(含2年)	37,738,713.70	18,999,451.05
2年至3年(含3年)	3,989,320.19	10,748,541.07
3年以上	<u>8,504,964.46</u>	<u>38,805,509.90</u>
小计	1,842,275,477.37	1,835,835,899.78
减: 应收账款坏账准备	<u>77,581,695.23</u>	<u>107,154,265.89</u>
合计	<u><u>1,764,693,782.14</u></u>	<u><u>1,728,681,633.89</u></u>

(3) 应收账款按坏账准备计提方法披露：

	2024 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,842,275,477.37	100.00	77,581,695.23	4.21	1,764,693,782.14
合计	<u>1,842,275,477.37</u>	<u>100.00</u>	<u>77,581,695.23</u>	<u>4.21</u>	<u>1,764,693,782.14</u>

	2023 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额 (已重述)	比例 (%)	金额 (已重述)	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,835,835,899.78	100.00	107,154,265.89	5.84	1,728,681,633.89
合计	<u>1,835,835,899.78</u>	<u>100.00</u>	<u>107,154,265.89</u>	<u>5.84</u>	<u>1,728,681,633.89</u>

于 2024 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款 (2023 年 12 月 31 日：无)。

按信用风险组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

	2024 年			2023 年		
	预期信用 损失率%	年末账面余额	年末减值准备	预期信用 损失率%	年末账面余额 (已重述)	年末减值准备 (已重述)
1 年以内	3.32	1,792,042,479.02	59,534,327.94	3.34	1,767,282,397.76	58,996,635.30
1 年至 2 年	20.00	37,738,713.70	7,547,742.74	20.94	18,999,451.05	3,977,850.15
2 年至 3 年	50.00	3,989,320.19	1,994,660.09	50.00	10,748,541.07	5,374,270.54
3 年以上	100.00	8,504,964.46	8,504,964.46	100.00	38,805,509.90	38,805,509.90
		<u>1,842,275,477.37</u>	<u>77,581,695.23</u>		<u>1,835,835,899.78</u>	<u>107,154,265.89</u>

(4) 应收账款坏账准备的变动情况：

	年初余额 (已重述)	本年计提	本年转回	本年 转销 / 核销	年末余额
	2024 年	<u>107,154,265.89</u>	<u>11,640,304.79</u>	<u>(30,763,770.92)</u>	<u>(10,449,104.53)</u>
2023 年 (已重述)	<u>99,809,584.97</u>	<u>19,254,199.86</u>	<u>(10,064,956.79)</u>	<u>(1,844,562.15)</u>	<u>107,154,265.89</u>

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

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团余额前五名的应收账款合计为人民币 119,062,054.09 元 (2023 年 (已重述)：人民币 167,163,723.43 元)，占应收账款年末余额合计数的 6.46% (2023 年 (已重述)：9.11%)，相应计提的坏账准备年末余额合计为人民币 2,426,821.72 元 (2023 年 (已重述)：人民币 6,831,464.82 元)。

3. 应收款项融资

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
商业承兑汇票	390,191.92	5,726,969.62
银行承兑汇票	<u>832,505,928.37</u>	<u>899,007,043.09</u>
	<u>832,896,120.29</u>	<u>904,734,012.71</u>

本集团在日常资金管理中将部分应收票据背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本集团将此类应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

(1) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收款项融资 (2023 年 12 月 31 日：无)。

(2) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	<u>2024 年</u> <u>终止确认</u>	<u>2023 年</u> <u>终止确认</u> (已重述)
银行承兑汇票	<u>610,593,636.20</u>	<u>516,968,806.85</u>
	<u>610,593,636.20</u>	<u>516,968,806.85</u>

4. 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

	2024 年	2023 年 (已重述)
预付货款	98,813,149.47	102,709,432.83
服务费	25,217,367.10	69,527,605.32
能源费	17,410,730.50	17,065,049.09
其他	10,369,209.48	12,035,902.51
合计	151,810,456.55	201,337,989.75

(2) 预付款项的账龄分析如下：

	2024 年		2023 年	
	账面余额	比例 (%)	账面余额 (已重述)	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	143,296,787.17	94.39	190,366,076.89	94.55
1 年至 2 年 (含 2 年)	5,453,115.27	3.59	9,003,149.72	4.47
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,163,660.31	1.43	267,130.27	0.13
3 年以上	896,893.80	0.59	1,701,632.87	0.85
合计	151,810,456.55	100.00	201,337,989.75	100.00

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 8,513,669.38 元 (2023 年 12 月 31 日 (已重述)：人民币 10,971,912.86 元)，主要因为合同尚未履行，款项尚未结算。

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团余额前五名的预付账款合计为人民币 28,056,165.88 元 (2023 年 (已重述)：人民币 43,488,620.29 元)，占预付款项年末余额合计数的 18.48% (2023 年 (已重述)：21.60%)。

5. 其他应收款

(1) 按账龄分析如下：

	<u>2024 年</u>	2023 年 (已重述)
1 年以内 (含 1 年)	180,981,981.44	823,051,987.41
1 年至 2 年 (含 2 年)	6,027,342.79	523,405,422.96
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,656,662.87	4,956,650.42
3 年以上	<u>15,508,914.65</u>	<u>17,000,758.88</u>
小计	205,174,901.75	1,368,414,819.67
减：坏账准备	<u>21,291,665.60</u>	<u>22,248,938.60</u>
合计	<u><u>183,883,236.15</u></u>	<u><u>1,346,165,881.07</u></u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按款项性质分类情况：

	<u>2024 年</u>	2023 年 (已重述)
应收股利	94,488,800.00	-
保证金及押金	35,741,645.88	26,468,778.28
应收政府返还款	26,046,801.33	19,000,000.00
应收股权款	6,750,000.00	6,750,000.00
应收关联方资金集中款 (注释 1)	-	1,289,571,269.00
其他	<u>42,147,654.54</u>	<u>26,624,772.39</u>
小计	<u>205,174,901.75</u>	<u>1,368,414,819.67</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>21,291,665.60</u>	<u>22,248,938.60</u>
合计	<u><u>183,883,236.15</u></u>	<u><u>1,346,165,881.07</u></u>

注释 1: 如附注七、1 所述, 2024 年 4 月 10 日本集团同一控制下合并华润紫竹药业有限公司 (“华润紫竹”) 100.00%的股权, 因此对 2023 年 12 月 31 日的年初数进行重述。于 2023 年 12 月 31 日, 华润紫竹存放于关联方华润医药控股有限公司的资金集中款项为人民币 1,289,571,269.00 元。该类资金集中款项已于 2024 年 4 月收回。

(3) 坏账准备的变动情况:

	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u> 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	<u>合计</u>
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失		
年初余额	22,248,938.60	-	-	22,248,938.60
本年计提	4,013,318.18	-	-	4,013,318.18
本年转回	(3,099,099.25)	-	-	(3,099,099.25)
本年核销	(1,871,491.93)	-	-	(1,871,491.93)
年末余额	<u>21,291,665.60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,291,665.60</u>

2023 年

	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u> 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	<u>合计</u>
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失		
年初余额	29,481,328.88	-	-	29,481,328.88
本年计提	2,711,055.82	-	-	2,711,055.82
本年转回	(9,506,273.02)	-	-	(9,506,273.02)
本年核销	(437,173.08)	-	-	(437,173.08)
年末余额	<u>22,248,938.60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,248,938.60</u>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

于 2024 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京韩美药品有限公司	94,488,800.00	51.39	应收股利	1 年以内	-
芜湖市繁昌區乡村振兴投资有限公司	34,869,351.00	18.96	资产处置款	1 年以内	1,743,467.55
东营高新技术产业开发区管理委员会	26,046,801.33	14.16	政府返还款	3 年以内	2,604,680.13
北京时尚菁英创新文化创意发展有限公司	16,542,857.19	9.00	应收租金	1 年以内	827,142.86
北京德宝鑫电子科技有限公司	6,750,000.00	3.67	应收股权款	3 年以上	6,750,000.00
	<u>178,697,809.52</u>	<u>97.18</u>			<u>11,925,290.54</u>

6. 存货

	2024 年			2023 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额 (已重述)	跌价准备 (已重述)	账面价值 (已重述)
原材料	586,800,619.39	(2,150,287.71)	584,650,331.68	493,855,426.88	(1,015,385.78)	492,840,041.10
在产品	112,630,472.89	(2,225,030.71)	110,405,442.18	115,530,078.18	(792,128.13)	114,737,950.05
库存商品	949,143,822.08	(57,990,183.30)	891,153,638.78	1,136,766,775.46	(62,821,035.20)	1,073,945,740.26
周转材料	696,147.44	(75,837.77)	620,309.67	515,507.84	-	515,507.84
发出商品	7,228,631.72	(511.50)	7,228,120.22	5,607,383.19	(5,643.53)	5,601,739.66
合计	<u>1,656,499,693.52</u>	<u>(62,441,850.99)</u>	<u>1,594,057,842.53</u>	<u>1,752,275,171.55</u>	<u>(64,634,192.64)</u>	<u>1,687,640,978.91</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额 (已重述)	本年计提	本年减少			年末余额
			转回	转销	核销	
原材料	1,015,385.78	2,599,767.76	-	(184,181.31)	(1,280,684.52)	2,150,287.71
在产品	792,128.13	1,432,902.58	-	-	-	2,225,030.71
库存商品	62,821,035.20	17,835,356.66	-	(17,367,386.05)	(5,298,822.51)	57,990,183.30
周转材料	-	75,837.77	-	-	-	75,837.77
发出商品	5,643.53	511.50	-	(5,643.53)	-	511.50
合计	<u>64,634,192.64</u>	<u>21,944,376.27</u>	<u>-</u>	<u>(17,557,210.89)</u>	<u>(6,579,507.03)</u>	<u>62,441,850.99</u>

7. 一年内到期的非流动资产

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
应收融资租赁款	925,000.00	-
应收政府返还款	-	8,697,715.56
合计	<u>925,000.00</u>	<u>8,697,715.56</u>

8. 其他流动资产

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
预缴企业所得税	72,776,393.31	33,868,454.70
增值税留抵税额	23,899,659.88	7,323,615.44
应交税费返还	1,257,606.40	914,475.89
其他	-	283,105.73
合计	<u>97,933,659.59</u>	<u>42,389,651.76</u>

9. 长期应收款

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
融资租赁款	<u>2,372,119.62</u>	-

10. 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
对联营企业的投资	1,031,120,200.26	993,656,434.18
对合营企业的投资	<u>5,089,383.09</u>	<u>6,924,212.76</u>
小计	1,036,209,583.35	1,000,580,646.94
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>1,036,209,583.35</u></u>	<u><u>1,000,580,646.94</u></u>

	年初余额	本年变动				年末余额	年末减值准备
	(已重述)	追加投资	权益法下 投资收益 (附注五、51)	其他权益变动	宣告发放的现金 股利或利润		
合营企业							
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	6,924,212.76	-	(1,834,829.67)	-	-	5,089,383.09	-
联营企业							
浙江拜肽生物有限公司	334,650,077.66	-	53,119,096.65	-	(7,912,078.50)	379,857,095.81	-
北京韩美药品有限公司	<u>659,006,356.52</u>	-	<u>103,853,547.93</u>	-	<u>(111,596,800.00)</u>	<u>651,263,104.45</u>	-
合计	<u><u>1,000,580,646.94</u></u>	<u>-</u>	<u><u>155,137,814.91</u></u>	<u>-</u>	<u><u>(119,508,878.50)</u></u>	<u><u>1,036,209,583.35</u></u>	<u>-</u>

11. 其他非流动金融资产

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u><u>11,999,898.25</u></u>	<u><u>15,057,785.50</u></u>

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	191,163,770.93	22,424,530.16	213,588,301.09
固定资产转入 (附注五、13)	<u>7,697,234.66</u>	<u>-</u>	<u>7,697,234.66</u>
年末余额	<u>198,861,005.59</u>	<u>22,424,530.16</u>	<u>221,285,535.75</u>
累计折旧			
年初余额	(122,426,858.08)	(10,405,753.70)	(132,832,611.78)
计提	(4,802,999.67)	(394,129.14)	(5,197,128.81)
固定资产转入 (附注五、13)	<u>(2,710,775.15)</u>	<u>-</u>	<u>(2,710,775.15)</u>
年末余额	<u>(129,940,632.90)</u>	<u>(10,799,882.84)</u>	<u>(140,740,515.74)</u>
减值准备			
年初及年末余额	<u>(1,108,535.04)</u>	<u>-</u>	<u>(1,108,535.04)</u>
账面价值			
年末账面价值	<u>67,811,837.65</u>	<u>11,624,647.32</u>	<u>79,436,484.97</u>
年初账面价值	<u>67,628,377.81</u>	<u>12,018,776.46</u>	<u>79,647,154.27</u>

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于 2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
武汉工厂厂房、办公楼、仓库等	1,356,113.15	正在办理中 公司更名
监利工厂仓库	<u>883,727.13</u>	
合计	<u>2,239,840.28</u>	

13. 固定资产

(1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原值					
年初余额	3,172,980,232.28	3,300,039,283.38	46,936,070.81	677,228,114.26	7,197,183,700.73
购置	8,555,652.43	90,085,886.36	2,083,091.16	53,306,788.72	154,031,418.67
在建工程转入 (附注五、14)	348,686,706.91	262,580,787.06	1,042,212.40	49,946,896.91	662,256,603.28
固定资产重新分类	-	1,334,076.81	-	(1,334,076.81)	-
转出至投资性房地产 (附注五、12)	(7,697,234.66)	-	-	-	(7,697,234.66)
处置或报废	(61,203,782.27)	(84,826,895.95)	(5,730,145.68)	(12,984,946.74)	(164,745,770.64)
年末余额	<u>3,461,321,574.69</u>	<u>3,569,213,137.66</u>	<u>44,331,228.69</u>	<u>766,162,776.34</u>	<u>7,841,028,717.38</u>
累计折旧					
年初余额	(1,229,816,036.07)	(2,056,359,273.99)	(33,564,378.15)	(421,997,111.54)	(3,741,736,799.75)
计提	(121,693,991.39)	(237,134,081.15)	(3,513,353.71)	(84,105,047.93)	(446,446,474.18)
转出至投资性房地产 (附注五、12)	2,710,775.15	-	-	-	2,710,775.15
固定资产重新分类	-	(1,065,004.72)	-	1,065,004.72	-
处置或报废	31,707,807.41	78,532,025.53	5,443,755.57	11,855,430.12	127,539,018.63
年末余额	<u>(1,317,091,444.90)</u>	<u>(2,216,026,334.33)</u>	<u>(31,633,976.29)</u>	<u>(493,181,724.63)</u>	<u>(4,057,933,480.15)</u>
减值准备					
年初余额	(10,730,902.82)	(23,821,669.88)	(15,256.36)	(486,090.27)	(35,053,919.33)
计提 (附注五、54)	(64,373.42)	(734,642.09)	-	-	(799,015.51)
处置或报废	1,144,306.60	2,924,875.94	-	18,765.38	4,087,947.92
年末余额	<u>(9,650,969.64)</u>	<u>(21,631,436.03)</u>	<u>(15,256.36)</u>	<u>(467,324.89)</u>	<u>(31,764,986.92)</u>
账面价值					
年末账面价值	<u>2,134,579,160.15</u>	<u>1,331,555,367.30</u>	<u>12,681,996.04</u>	<u>272,513,726.82</u>	<u>3,751,330,250.31</u>
年初账面价值	<u>1,932,433,293.39</u>	<u>1,219,858,339.51</u>	<u>13,356,436.30</u>	<u>254,744,912.45</u>	<u>3,420,392,981.65</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产如下：

项目	账面价值	未办妥 产权证书原因
神舟生物科技有限责任公司	47,039,629.51	正在办理中
双鹤天安药业(贵州)股份有限公司	1,437,445.64	正在办理中
秦皇岛紫竹药业有限公司	5,766,573.10	正在办理中
华润紫竹药业有限公司	1,029,376.66	正在办理中
北京市紫竹大厦有限公司	88,569.79	正在办理中
西安京西双鹤药业有限公司	16,344,547.67	正在办理中
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	1,016,358.40	正在办理中
山西晋新双鹤药业有限责任公司	218,323.25	租用土地无法办理
北京双鹤制药装备有限责任公司	6,124,733.65	正在办理中
华润赛科药业有限责任公司	54,142,185.22	正在办理中
湖南省湘中制药有限公司	41,671,624.93	正在办理中
合计	<u>174,879,367.82</u>	

14. 在建工程

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
在建工程	<u>455,136,028.02</u>	<u>570,377,238.00</u>

在建工程

	2024年			2023年(已重述)		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
利民双鹤新建固体制剂车间及立体仓库项目	224,044,932.04	-	224,044,932.04	77,526,992.71	-	77,526,992.71
上海公司淮安基地新建腹透生产线建设项目	37,583,857.09	-	37,583,857.09	31,533,983.75	-	31,533,983.75
上海公司淮安基地新建引流袋生产线建设项目	35,401,830.87	-	35,401,830.87	13,836,385.75	-	13,836,385.75
商丘双鹤新建别嘌醇车间配套污水站扩容项目	15,566,679.45	-	15,566,679.45	14,852,556.13	-	14,852,556.13
北京工业园固体制剂车间四单元建设项目	15,505,854.49	-	15,505,854.49	13,562,085.87	-	13,562,085.87
双鹤华利塑瓶 E 线及高架库建设项目	14,831,637.97	-	14,831,637.97	-	-	-
湘中制药医药原料药生产基地建设项目	14,262,264.77	-	14,262,264.77	-	-	-
安徽双鹤新建塑料安瓿瓶改造项目	10,008,024.87	-	10,008,024.87	9,844,180.48	-	9,844,180.48
华润赛科制剂厂库房及质检楼建设项目	-	-	-	253,972,080.31	-	253,972,080.31
华润双鹤沧州分公司二期建设项目	-	-	-	39,218,907.53	-	39,218,907.53
湘中制药原料药技术改造提升项目	-	-	-	23,821,935.68	-	23,821,935.68
其他	93,577,989.03	(5,647,042.56)	87,930,946.47	97,762,719.52	(5,554,589.73)	92,208,129.79
	<u>460,783,070.58</u>	<u>(5,647,042.56)</u>	<u>455,136,028.02</u>	<u>575,931,827.73</u>	<u>(5,554,589.73)</u>	<u>570,377,238.00</u>

重要在建工程 2024 年变动如下：

	预算数	年初余额 (已重述)	本年增加	本年转出 至固定资产 (附注五、13)	本年转出 至无形资产 (附注五、16)	年末余额	资金来源	工程投入占 预算的比例 (%)
利民双鹤新建固体制剂车间及立体仓库项目	469,890,200.00	77,526,992.71	146,517,939.33	-	-	224,044,932.04	自筹	47.68
上海公司淮安基地新建腹透生产线建设项目	58,394,000.00	31,533,983.75	6,192,976.90	(143,103.56)	-	37,583,857.09	自筹	64.61
上海公司淮安基地新建引流袋生产线建设项目	70,850,000.00	13,836,385.75	21,565,445.12	-	-	35,401,830.87	自筹	49.97
商丘双鹤新建别嘌醇车间暨配套污水站扩容项目	21,356,000.00	14,852,556.13	714,123.32	-	-	15,566,679.45	自筹	72.89
北京工业园固体制剂车间四单元建设项目	29,500,000.00	13,562,085.87	1,943,768.62	-	-	15,505,854.49	自筹	52.56
双鹤华利塑瓶 E 线及高架库建设项目	178,550,000.00	-	73,467,727.86	(58,636,089.89)	-	14,831,637.97	自筹	41.15
湘中制药医药原料药生产基地建设项目	246,550,000.00	-	14,262,264.77	-	-	14,262,264.77	自筹	5.78
安徽双鹤新建塑料安瓿瓶改造项目	15,975,000.00	9,844,180.48	163,844.39	-	-	10,008,024.87	自筹	62.65
华润赛科制剂厂库房及质检楼建设项目	401,354,400.00	253,972,080.31	68,288,643.52	(322,260,723.83)	-	-	自筹	100.00
华润双鹤沧州分公司二期建设项目	58,884,000.00	39,218,907.53	9,386,693.44	(48,605,600.97)	-	-	自筹	100.00
湘中制药原料药技术改造提升项目	49,720,000.00	23,821,935.68	11,374,707.89	(35,196,643.57)	-	-	自筹	100.00
其他		97,762,719.52	201,089,365.75	(197,414,441.46)	(7,859,654.78)	93,577,989.03		
		<u>575,931,827.73</u>	<u>554,967,500.91</u>	<u>(662,256,603.28)</u>	<u>(7,859,654.78)</u>	<u>460,783,070.58</u>		

在建工程减值准备：

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>	<u>计提原因</u>
2015 年监利工业园自动灯检机项目	3,196,889.73	-	-	3,196,889.73	无法使用
其他	2,357,700.00	92,452.83	-	2,450,152.83	无法使用
合计	<u>5,554,589.73</u>	<u>92,452.83</u>	<u>-</u>	<u>5,647,042.56</u>	

于 2024 年度及 2023 年度，无利息资本化金额。

15. 使用权资产

	<u>土地使用权</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>其他设备</u>	<u>合计</u>
成本				
年初余额	3,220,269.03	101,111,374.99	763,667.59	105,095,311.61
增加	113,634.51	17,977,816.33	245,645.95	18,337,096.79
处置	-	(63,690,306.11)	(549,065.33)	(64,239,371.44)
年末余额	<u>3,333,903.54</u>	<u>55,398,885.21</u>	<u>460,248.21</u>	<u>59,193,036.96</u>
累计折旧				
年初余额	(1,647,518.57)	(47,761,977.02)	(411,585.63)	(49,821,081.22)
计提	(83,570.20)	(26,147,315.72)	(381,608.41)	(26,612,494.33)
处置	-	48,167,495.15	549,065.33	48,716,560.48
年末余额	<u>(1,731,088.77)</u>	<u>(25,741,797.59)</u>	<u>(244,128.71)</u>	<u>(27,717,015.07)</u>
账面价值				
年末	<u>1,602,814.77</u>	<u>29,657,087.62</u>	<u>216,119.50</u>	<u>31,476,021.89</u>
年初 (已重述)	<u>1,572,750.46</u>	<u>53,349,397.97</u>	<u>352,081.96</u>	<u>55,274,230.39</u>

16. 无形资产

	土地使用权	专利权	非专利技术	销售网络	软件使用权	特许经营权	合计
原值							
年初余额 (已重述)	715,216,609.87	203,447,962.45	1,160,673,676.51	768,405,888.32	142,486,440.10	4,909,841.34	2,995,140,418.59
购置	2,568,800.00	65,346.54	2,229,852.35	-	776,619.37	-	5,640,618.26
开发支出转入 (附注六、2)	-	-	248,377,961.65	-	-	-	248,377,961.65
在建工程转入 (附注五、14)	-	-	-	-	7,859,654.78	-	7,859,654.78
处置	(5,500,000.00)	-	-	-	(33,000.00)	-	(5,533,000.00)
年末余额	<u>712,285,409.87</u>	<u>203,513,308.99</u>	<u>1,411,281,490.51</u>	<u>768,405,888.32</u>	<u>151,089,714.25</u>	<u>4,909,841.34</u>	<u>3,251,485,653.28</u>
累计摊销							
年初余额 (已重述)	(163,464,120.66)	(114,127,852.13)	(512,118,801.97)	(285,756,605.34)	(109,938,216.09)	(4,909,841.34)	(1,190,315,437.53)
计提	(16,056,190.47)	(22,068,259.45)	(170,359,280.01)	(56,939,690.08)	(11,863,843.77)	-	(277,287,263.78)
处置	1,832,499.80	-	-	-	33,000.00	-	1,865,499.80
年末余额	<u>(177,687,811.33)</u>	<u>(136,196,111.58)</u>	<u>(682,478,081.98)</u>	<u>(342,696,295.42)</u>	<u>(121,769,059.86)</u>	<u>(4,909,841.34)</u>	<u>(1,465,737,201.51)</u>
减值准备							
年末余额 (已重述)	-	-	(36,803,337.66)	-	-	-	(36,803,337.66)
账面价值							
年末账面价值	<u>534,597,598.54</u>	<u>67,317,197.41</u>	<u>692,000,070.87</u>	<u>425,709,592.90</u>	<u>29,320,654.39</u>	<u>-</u>	<u>1,748,945,114.11</u>
年初账面价值 (已重述)	<u>551,752,489.21</u>	<u>89,320,110.32</u>	<u>611,751,536.88</u>	<u>482,649,282.98</u>	<u>32,548,224.01</u>	<u>-</u>	<u>1,768,021,643.40</u>

于2024年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为31.94% (2023年12月31日(重述后)：27.18%)。

于2024年12月31日，未办妥产权证书的无形资产如下：

	<u>账面价值</u>	<u>未办妥 产权证书原因</u>
湖南湘中邵阳经开区 1-18-7#地块	<u>2,555,956.01</u>	办理中
	<u><u>2,555,956.01</u></u>	

17. 商誉

(1) 商誉变动情况

2024 年

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	年末余额
账面原值			
双鹤药业 (海南) 有限责任公司	405,293,832.73	-	405,293,832.73
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	266,367,023.75	-	266,367,023.75
神舟生物科技有限责任公司	146,771,556.38	-	146,771,556.38
湖南省湘中制药有限公司	67,375,935.51	-	67,375,935.51
山西晋新双鹤药业有限责任公司	58,360,646.32	-	58,360,646.32
东营天东制药有限公司	48,454,363.40	-	48,454,363.40
河南双鹤华利药业有限公司	41,550,252.91	-	41,550,252.91
华润赛科药业有限责任公司	15,825,149.51	-	15,825,149.51
北京市紫竹大厦有限公司 (注 1)	1,839,516.18	-	1,839,516.18
浙江新赛科药业有限公司	1,228,948.30	-	1,228,948.30
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	701,404.37	-	701,404.37
	<u>1,053,768,629.36</u>	-	<u>1,053,768,629.36</u>
小计	<u>1,053,768,629.36</u>	-	<u>1,053,768,629.36</u>
减值准备			
双鹤药业 (海南) 有限责任公司	(85,580,000.00)	-	(85,580,000.00)
山西晋新双鹤药业有限责任公司	(58,360,646.32)	-	(58,360,646.32)
神舟生物科技有限责任公司	-	(29,410,000.00)	(29,410,000.00)
浙江新赛科药业有限公司	(1,228,948.30)	-	(1,228,948.30)
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	(701,404.37)	-	(701,404.37)
	<u>(145,870,998.99)</u>	<u>(29,410,000.00)</u>	<u>(175,280,998.99)</u>
小计	<u>(145,870,998.99)</u>	<u>(29,410,000.00)</u>	<u>(175,280,998.99)</u>
账面价值	<u>907,897,630.37</u>	<u>(29,410,000.00)</u>	<u>878,487,630.37</u>

注 1：该商誉是由于华润紫竹药业有限公司在以前年度非同一控制下收购北京市紫竹大厦有限公司所产生的商誉。

(2) 商誉减值准备

商誉所在资产组的相关信息如下表所示。本公司将收购的一个细分业务单元相关的一个或者若干个子子公司作为最小现金产生单元，并将其划分为一个资产组。本年度资产组的划分与构成与以前年度保持一致。

包含商誉在内资产组的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。具体确定方法如下：

资产组名称	包含商誉在内资产组的账面价值	包含商誉在内资产组的可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数 (增长率、毛利率、折现率)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、毛利率、折现率)	稳定期的 关键参数的确定依据
双鹤药业(海南)有限责任公司	569,917,619.80	687,900,507.56	-	5年	预测期的收入复合增长率 3.13%、毛利率42.77% 51.11%、税前折现率11.7%		收入增长率2%、毛利率 51.11%、税前折现率11.7%	
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	941,912,919.49	1,772,372,045.58	-	5年	预测期的收入复合增长率 5.17%、毛利率54.38% 59.30%、税前折现率11.7%		收入增长率2%、毛利率 59.30%、税前折现率11.7%	
神舟生物科技有限责任公司	816,496,424.15	757,805,544.09	29,410,000.00(注)	5年	预测期的收入复合增长率 0.04%、毛利率19.60% 25.49%、税前折现率11.6%	管理层根据历史年度的经营业绩、行业水平、经批准的财务预算、以及对未来的预期对收入增长率和毛利率进行预测，并按照加权平均资本成本计算税后折现率和税前折现率。	收入增长率2%、毛利率 25.49%、税前折现率11.6%	管理层根据预期未来的中国居民消费者价格指数(CPI)长期增长率作为永续期的增长率，根据预测期最后一年的毛利率作为永续期的毛利率。
湖南省湘中制药有限公司	346,808,709.61	999,565,554.74	-	5年	预测期的收入复合增长率 5.31%、毛利率73.73% 74.89%、税前折现率11.9%		收入增长率2%、毛利率 73.73%、税前折现率11.9%	
东营天东制药有限公司	351,437,246.98	396,128,016.49	-	5年	预测期的收入复合增长率 4.36%、毛利率21.65% 24.82%、税前折现率11.9%		收入增长率2%、毛利率 24.82%、税前折现率11.9%	
河南双鹤华利药业有限公司	199,507,144.01	469,281,928.43	-	5年	预测期的收入复合增长率 7.57%、毛利率35.00% 37.16%、税前折现率11.9%		收入增长率2%、毛利率 35.00%、税前折现率11.9%	
华润赛科药业有限责任公司	565,503,553.52	2,711,599,398.50	-	5年	预测期的收入复合增长率 0.01%、毛利率60.00% 63.62%、折现率11.7%		收入增长率2%、毛利率 60.00%、折现率11.7%	
北京市紫竹大厦有限公司	6,776,571.76	28,306,327.84	-	5年	预测期的收入复合增长率 5.44%、毛利率81.67%、折 现率11.4%		收入增长率2%、毛利率 81.67%、折现率11.4%	

注：本公司对神舟生物有限责任公司的持股比例为50.11%，该金额为按持股比例分摊的商誉减值金额。

18. 长期待摊费用

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年摊销	年末余额
固定资产改良支出	17,322,099.21	4,002,834.93	4,936,919.22	16,388,014.92
其他	4,792,469.18	-	1,002,836.24	3,789,632.94
合计	<u>22,114,568.39</u>	<u>4,002,834.93</u>	<u>5,939,755.46</u>	<u>20,177,647.86</u>

19. 递延所得税资产 / 负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2024 年		2023 年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异 (已重述)	递延 所得税资产 (已重述)
递延所得税资产				
税务亏损	429,597,590.06	68,847,587.67	132,345,729.22	20,058,624.26
资产减值准备	198,689,458.43	31,078,587.45	93,476,246.83	14,203,026.40
无形资产摊销税会差异	176,909,826.84	27,045,298.87	129,949,074.83	19,889,694.46
政府补助	144,999,883.73	21,749,982.56	167,354,360.50	25,103,154.09
内部交易未实现利润	131,455,419.49	37,156,411.92	123,198,636.57	30,799,659.15
坏账准备	94,115,522.24	17,122,635.36	121,342,949.59	21,481,152.88
预提费用	67,316,082.58	10,517,866.06	195,488,207.46	40,251,094.00
收入确认税会差异	37,837,837.87	5,675,675.68	43,243,243.25	6,486,486.49
股权激励	35,621,520.86	6,593,376.62	83,157,312.98	15,229,955.35
租赁负债	27,675,042.28	4,490,012.83	50,370,313.62	9,699,923.43
金融资产公允价值变动	20,000,000.00	3,000,000.00	20,000,000.00	3,000,000.00
其他	957,763.00	143,664.45	957,763.00	143,664.45
合计	<u>1,365,175,947.38</u>	<u>233,421,099.47</u>	<u>1,160,883,837.85</u>	<u>206,346,434.96</u>

	2024 年		2023 年	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异 (已重述)	递延 所得税负债 (已重述)
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	761,873,706.85	114,281,056.03	886,476,131.64	133,176,639.22
固定资产折旧税会差异	558,051,478.08	85,670,999.49	464,397,374.53	71,052,714.52
对联营企业的投资	92,311,031.70	13,846,654.76	47,075,517.11	7,061,327.56
使用权资产	29,875,006.25	4,915,566.99	54,130,691.18	10,498,275.60
金融资产公允价值变动	12,847,657.57	1,927,148.66	11,929,105.20	1,789,365.78
租金收入	2,337,139.12	584,284.78	3,141,540.94	785,385.30
合计	<u>1,457,296,019.57</u>	<u>221,225,710.71</u>	<u>1,467,150,360.60</u>	<u>224,363,707.98</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2024 年		2023 年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额 (已重述)	抵销后余额 (已重述)
递延所得税资产	<u>97,623,713.15</u>	<u>135,797,386.32</u>	<u>65,769,986.16</u>	<u>140,576,448.80</u>
递延所得税负债	<u>97,623,713.15</u>	<u>123,601,997.56</u>	<u>65,769,986.16</u>	<u>158,593,721.82</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2024 年	2023 年 (已重述)
可抵扣暂时性差异	115,608,607.21	85,227,959.95
可抵扣亏损	<u>315,951,491.09</u>	<u>245,452,260.31</u>
合计	<u>431,560,098.30</u>	<u>330,680,220.26</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
2024 年	-	10,693,398.70
2025 年	5,689,311.34	5,689,311.34
2026 年	15,955,017.37	36,421,102.63
2027 年	96,506,959.52	96,506,959.52
2028 年	96,141,488.12	96,141,488.12
2029 年及以后	<u>101,658,714.74</u>	<u>-</u>
	<u>315,951,491.09</u>	<u>245,452,260.31</u>

20. 其他非流动资产

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
预付设备款、工程款	102,029,180.66	50,152,699.56
独家销售权	<u>230,935,534.60</u>	<u>-</u>
合计	<u>332,964,715.26</u>	<u>50,152,699.56</u>

21. 所有权或使用权受到限制的资产

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>	受限类型及 受限情况
	账面价值	账面价值 (已重述)	
货币资金	12,609,034.95	13,016,750.18	诉讼冻结资金等, 详见五、1
固定资产	73,710,156.25	102,307,639.47	借款抵押
无形资产	<u>35,714,713.92</u>	<u>36,834,465.99</u>	借款抵押
合计	<u><u>122,033,905.12</u></u>	<u><u>152,158,855.64</u></u>	

22. 短期借款

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
信用借款	57,553,379.89	14,969,000.00
抵押借款	<u>6,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
合计	<u><u>63,553,379.89</u></u>	<u><u>29,969,000.00</u></u>

于 2024 年 12 月 31 日, 信用借款的年利率为 3.05% (2023 年 12 月 31 日: 3.4%), 抵押借款的年利率为 3.00% (2023 年 12 月 31 日: 3.95%), 抵押借款的抵押物为房屋建筑物和土地使用权, 房屋建筑物账面价值为 14,521,590.32 元 (2023 年 12 月 31 日: 15,603,576.83 元); 土地使用权账面价值为 2,992,769.55 元 (2023 年 12 月 31 日: 3,097,472.85 元)。

于 2024 年 12 月 31 日, 无逾期借款余额 (2023 年 12 月 31 日: 无)。

23. 应付票据

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
银行承兑汇票	<u><u>19,389,987.00</u></u>	<u><u>25,815,737.60</u></u>

于 2024 年 12 月 31 日, 无到期未付的应付票据余额 (2023 年 12 月 31 日: 无)。

24. 应付账款

应付账款情况如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
应付货款及工程款	<u>816,424,622.37</u>	<u>714,674,545.82</u>

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的应付账款余额为人民币 37,236,229.98 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 157,808,941.25 元)，主要为尚未结算的货款及工程款。本集团无重要的超过 1 年的应付款项。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
预收货款	<u>174,879,572.18</u>	<u>293,432,707.50</u>

合同负债主要涉及本集团从商品购销合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，金额按照合同约定的比例确定。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：

项目	<u>年末余额</u>	<u>未结转的原因</u>
药品独家经销合作款	<u>37,837,837.85</u>	在合作期限内根据实际销售额结转

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	445,999,845.26	2,242,704,257.53	(2,214,228,447.54)	474,475,655.25
离职后福利 (设定提存计划)	7,650,417.43	274,435,075.55	(275,242,892.84)	6,842,600.14
辞退福利	5,519,960.59	11,624,957.71	(14,440,858.51)	2,704,059.79
合计	<u>459,170,223.28</u>	<u>2,528,764,290.79</u>	<u>(2,503,912,198.89)</u>	<u>484,022,315.18</u>

(2) 短期薪酬

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	386,053,260.99	1,815,644,743.66	(1,793,731,962.05)	407,966,042.60
职工福利费	-	75,271,193.31	(75,271,193.31)	-
社会保险费				
- 医疗保险费	4,161,575.23	123,865,010.14	(125,607,198.15)	2,419,387.22
- 工伤保险费	165,601.63	9,070,499.36	(9,070,022.29)	166,078.70
- 生育保险费	307,656.62	1,060,916.07	(1,232,512.50)	136,060.19
住房公积金	657,146.09	147,735,704.83	(148,151,318.30)	241,532.62
工会经费和职工教育经费	54,596,619.70	54,245,625.45	(45,353,676.23)	63,488,568.92
其他短期薪酬	57,985.00	15,810,564.71	(15,810,564.71)	57,985.00
合计	<u>445,999,845.26</u>	<u>2,242,704,257.53</u>	<u>(2,214,228,447.54)</u>	<u>474,475,655.25</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	5,710,138.22	226,766,959.39	(227,678,010.91)	4,799,086.70
企业年金缴费	1,573,603.12	39,650,336.76	(39,589,116.09)	1,634,823.79
失业保险费	366,676.09	8,017,779.40	(7,975,765.84)	408,689.65
合计	<u>7,650,417.43</u>	<u>274,435,075.55</u>	<u>(275,242,892.84)</u>	<u>6,842,600.14</u>

27. 应交税费

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
增值税	57,549,501.06	57,389,090.18
企业所得税	43,837,167.20	65,719,004.38
城市维护建设税	5,890,295.13	5,141,269.14
个人所得税	4,070,318.35	4,527,880.92
房产税	3,200,078.06	5,367,589.91
土地使用税	3,141,536.70	3,232,190.21
教育费附加	2,596,667.23	2,357,059.38
地方教育费附加	2,140,021.24	1,478,330.68
印花税	543,643.29	458,961.51
其他	72,789.79	150,139.15
	<u>123,042,018.05</u>	<u>145,821,515.46</u>

28. 其他应付款

其他应付款按性质分类如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
应付股利	200,000,000.00	1,300,000,000.00
预提市场推广费	1,012,669,784.15	941,660,364.93
收购子公司应付对价	623,090,620.00	130,177,845.61
预提其他费用	92,375,448.90	76,159,464.50
限制性股票回购义务	73,997,770.95	124,903,009.20
押金及保证金	69,170,755.52	104,669,513.14
华润集团转来中央基建投资预算资金	39,880,000.00	-
应付财政借款	25,500,000.00	29,500,000.00
应付关联方借款	10,000,000.00	10,000,000.00
其他	129,689,791.60	135,996,233.95
	<u>2,276,374,171.12</u>	<u>2,853,066,431.33</u>
合计	<u>2,276,374,171.12</u>	<u>2,853,066,431.33</u>

于2024年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	<u>应付金额</u>	<u>未偿还原因</u>
北京医药集团有限责任公司	200,000,000.00	尚未发放的应付股利 授予的限制性
限制性股票回购义务	73,997,770.95	股票尚未解锁
内蒙古呼和浩特市托克托县园区管委会	25,500,000.00	尚未偿还的借款

29. 一年内到期的非流动负债

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
一年内到期的设定受益计划 (附注五、34)	8,877,000.00	8,561,120.68
一年内到期的租赁负债 (附注五、32)	11,310,781.60	22,487,291.35
一年内到期的长期借款 (附注五、31)	<u>12,000,000.00</u>	<u>200,253,333.31</u>
合计	<u><u>32,187,781.60</u></u>	<u><u>231,301,745.34</u></u>

30. 其他流动负债

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
待转销项税额	<u>12,918,233.94</u>	<u>25,933,726.78</u>
合计	<u><u>12,918,233.94</u></u>	<u><u>25,933,726.78</u></u>

31. 长期借款

	<u>2024 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2023 年</u> <u>12 月 31 日</u> (已重述)
抵押借款	99,637,020.00	200,253,333.31
信用借款	<u>1,002,140,750.18</u>	<u>-</u>
小计	1,101,777,770.18	200,253,333.31
减：一年内到期的长期借款 (附注五、29)	<u>12,000,000.00</u>	<u>200,253,333.31</u>
合计	<u><u>1,089,777,770.18</u></u>	<u><u>-</u></u>

于 2024 年 12 月 31 日，抵押借款的年利率为 2.40% (2023 年 12 月 31 日：2.40%)，抵押物为本集团持有的土地使用权和房屋建筑物，于 2024 年 12 月 31 日，用作抵押的土地使用权的账面价值为 32,721,944.37 元 (2023 年 12 月 31 日：33,736,993.14 元)；房屋建筑物的账面价值为 59,188,565.93 元 (2023 年 12 月 31 日：86,704,062.64 元)。信用借款为浮动利率，于 2024 年 12 月 31 日的实际年利率为 2.50%、2.44% (2023 年 12 月 31 日：无)。

本集团长期借款中包含一项本公司借入的带有契约条件的三年期银行借款，到期日为 2027 年 9 月 17 日。于 2024 年 12 月 31 日，该笔借款的账面价值为人民币 499,500,000.00 元。借款协议要求，本公司在借款期间内的资产负债率不得超过 75%等；若未遵循该契约条件，银行有权要求提前归还贷款。

本集团预计在借款期间内能够遵循上述契约条件。

32. 租赁负债

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
租赁负债	33,407,598.62	52,436,906.82
减：一年内到期的租赁负债 (附注五、29)	<u>11,310,781.60</u>	<u>22,487,291.35</u>
合计	<u><u>22,096,817.02</u></u>	<u><u>29,949,615.47</u></u>

33. 长期应付款

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
专项应付款	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

34. 长期应付职工薪酬

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
离职后福利—设定受益计划负债	178,515,000.00	156,106,848.70
减：一年内到期的部分 (附注五、29)	<u>8,877,000.00</u>	<u>8,561,120.68</u>
合计	<u>169,638,000.00</u>	<u>147,545,728.02</u>

本集团的设定受益计划为本集团向已退休或符合特定条件的在岗员工提供的一项补充退休福利计划和子公司湖南省湘中制药有限公司向员工提供的一项补充医疗福利计划。员工在退休后享受的补充退休福利和补充医疗福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到通货膨胀等因素的影响。

本集团于资产负债表日的补充福利义务是根据预期累计福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司进行审阅。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
折现率	1.25% - 2.00%	2.65% - 3.00%
离职率	2.00%	0.00% - 1.00%
预期未来退休金费用和医疗保险福利年增长率	4.00%	4.00% - 4.50%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2024 年

	设定受益计划		设定受益计划	
	增加%	义务增加 / (减少)	减少%	义务增加 / (减少)
折现率	0.25	(5,791,000.00)	0.25	6,113,000.00
离职率	0.50	(87,000.00)	0.50	95,000.00
预期未来退休金费用和医疗保险福利年增长率	1.00	9,234,000.00	1.00	(7,383,000.00)

2023 年 (已重述)

	设定受益计划		设定受益计划	
	增加%	义务增加 / (减少)	减少%	义务增加 / (减少)
折现率	0.25	(4,529,683.47)	0.25	4,769,312.32
离职率	0.50	(95,000.00)	0.50	104,000.00
预期未来退休金费用和医疗保险福利年增长率	1.00	4,118,000.00	1.00	(3,327,000.00)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益中确认的有关计划如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
当期服务成本	176,000.00	1,374,346.91
过去服务成本	3,485,093.94	(34,692,416.45)
利息净额	<u>4,133,805.64</u>	<u>5,638,000.00</u>
离职后福利成本净额	<u>7,794,899.58</u>	<u>(27,680,069.54)</u>
计入管理费用	3,661,093.94	(33,318,069.54)
计入财务费用	<u>4,133,805.64</u>	<u>5,638,000.00</u>
合计	<u>7,794,899.58</u>	<u>(27,680,069.54)</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
年初余额	156,106,848.70	192,863,712.45
计入当期损益		
当期服务成本	176,000.00	1,374,346.91
过去服务成本	3,485,093.94	(34,692,416.45)
利息净额	4,133,805.64	5,638,000.00
计入其他综合收益		
精算损失	23,523,041.06	160,978.26
其他变动		
已支付的福利	<u>(8,909,789.34)</u>	<u>(9,237,772.47)</u>
年末余额	<u><u>178,515,000.00</u></u>	<u><u>156,106,848.70</u></u>

35. 预计负债

	<u>年初余额</u> (已重述)	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
未决诉讼 (注)	<u>1,667,341.28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,667,341.28</u>

注：上述未决诉讼主要系工程款及担保等相关纠纷而产生。

36. 递延收益

	<u>年初余额</u> (已重述)	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
与资产相关的政府补助	181,411,853.85	1,150,000.00	(24,595,098.90)	157,966,754.95
与收益相关的政府补助	<u>893,824.32</u>	<u>2,400,000.00</u>	<u>(593,824.32)</u>	<u>2,700,000.00</u>
合计	<u><u>182,305,678.17</u></u>	<u><u>3,550,000.00</u></u>	<u><u>(25,188,923.22)</u></u>	<u><u>160,666,754.95</u></u>

37. 股本

2024 年

	年初余额	本年增减变动 注 1	年末余额 注 2
股份总数	1,039,740,001.00	(845,279.00)	1,038,894,722.00

2023 年

	年初余额	本年增减变动 注 1	年末余额 注 2
股份总数	1,043,154,310.00	(3,414,309.00)	1,039,740,001.00

注 1: 2024 年度本公司注销普通股 845,279 股 (2023: 3,414,309 股)。

注 2: 截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司股份总数为 1,038,894,722 股 (2023: 1,039,740,001 股), 其中流通在外的普通股为 1,027,219,846 股 (2023: 1,021,061,301 股), 股份支付计划下已授予尚未解锁的限制性股票为 11,616,676 股 (2023: 18,595,500 股), 已回购尚未授予的普通股为 58,200 股 (2023: 83,200 股)。

38. 资本公积

	年初余额 (已重述)	本年增加 (注 1)	本年减少 (注 2)	年末余额
股本溢价	672,364,475.62	-	(672,364,475.62)	-
其他	165,185,198.73	28,262,438.80	-	193,447,637.53
合计	837,549,674.35	28,262,438.80	(672,364,475.62)	193,447,637.53

注 1: 2024 年, 本集团其他资本公积的增加主要是因为股份支付增加人民币 28,254,238.80 元。

注 2: 如附注七、1 所述, 本公司于 2024 年 4 月 10 日同一控制下合并华润紫竹药业有限公司, 因此对合并财务报表的期初数进行重述, 并于合并日以支付的合并对价人民币 3,115,453,100.00 元依次冲减股本溢价人民币 672,364,475.62 元、盈余公积人民币 340,167,755.33 元和未分配利润 2,102,920,869.05 元。

39. 库存股

	年初余额	本年减少	年末余额
库存股	125,558,681.60	(51,198,615.64)	74,360,065.96

本年库存股变化主要系以下原因所致：

- (1) 符合授予条件的激励对象股票解锁行权，减记其他应付款和库存股人民币 41,211,561.81 元；
- (2) 对符合授予条件的激励对象分配的现金股利金额，减记其他应付款和库存股人民币 4,402,146.48 元；
- (3) 注销已回购的库存股 845,279 股，减记库存股人民币 5,584,907.35 元。

40. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2024 年 1 月 1 日 (已重述)	增减变动	2024 年 12 月 31 日
重新计量设定受益计划变动额	(7,004,812.45)	(23,540,100.38)	(30,544,912.83)
外币财务报表折算差额	71,331.63	(900.95)	70,430.68
合计	(6,933,480.82)	(23,541,001.33)	(30,474,482.15)

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

	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	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
重新计量设定受益计划变动额	(23,523,041.06)	-	-	-	(23,540,100.38)	17,059.32
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	(900.95)	-	-	-	(900.95)	-
合计	(23,523,942.01)	-	-	-	(23,541,001.33)	17,059.32

41. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	8,253,584.89	9,526,235.22	(6,605,209.08)	11,174,611.03

42. 盈余公积

	年初余额 (已重述)	本年增加	本年减少 (注 1)	年末余额
法定盈余公积	340,167,755.33	24,212,209.07	(340,167,755.33)	24,212,209.07

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

本公司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。

注 1： 盈余公积本年减少的原因是本年同一控制下企业合并华润紫竹药业有限公司，由于资本公积 - 股本溢价不足冲减，因此冲减盈余公积人民币 340,167,755.33 元。

43. 未分配利润

	2024 年	2023 年 (已重述)
调整前上年年末未分配利润	9,670,625,820.93	8,934,028,509.30
同一控制企业合并	449,487,464.83	1,412,133,527.36
调整后年初未分配利润	10,120,113,285.76	10,346,162,036.66
归属于母公司股东的净利润	1,627,718,404.74	1,670,383,409.39
注销库存股的影响	(4,739,628.35)	-
提取法定盈余公积	(24,212,209.07)	-
应付普通股现金股利 (注 1)	(370,988,683.55)	(300,484,860.29)
同一控制下企业合并的影响	(2,102,920,869.05)	-
同一控制下企业合并前分红	-	(1,595,947,300.00)
年末未分配利润	9,244,970,300.48	10,120,113,285.76

注 1: 2024 年 5 月 17 日, 本公司 2023 年度股东大会会议审议通过了《关于 2023 年度利润分配的议案》, 决定实施现金股利的利润分配方案。向全体股东每股派发现金红利人民币 0.257 元 (含税), 共计派发现金红利人民币 267,105,031.35 元 (含税)。

2024 年 9 月 20 日, 本公司 2024 年第五次临时股东大会会议审议通过了《关于 2024 年半年度利润分配的议案》, 决定实施现金股利的利润分配方案。向全体股东每股派发现金红利 0.10 元 (含税) 的利润分配方案, 实际派发现金红利 103,883,652.20 元 (含税)。

44. 营业收入及成本

	2024 年		2023 年	
	收入	成本	收入 (已重述)	成本 (已重述)
主营业务	11,118,858,880.45	4,754,474,231.32	11,177,028,096.61	4,823,365,608.96
其他业务	92,764,785.74	36,383,417.00	133,115,543.88	46,138,791.62
合计	<u>11,211,623,666.19</u>	<u>4,790,857,648.32</u>	<u>11,310,143,640.49</u>	<u>4,869,504,400.58</u>

营业收入列示如下:

	2024 年	2023 年 (已重述)
与客户之间的合同产生的收入	11,173,841,903.73	11,268,210,341.81
租赁收入	<u>37,781,762.46</u>	<u>41,933,298.68</u>
合计	<u>11,211,623,666.19</u>	<u>11,310,143,640.49</u>

营业收入按主要经营地区和主要产品类型的分解信息请参见附注十六、2。

本集团与履约义务相关的信息如下:

药品销售

向客户交付药品时履行履约义务。对于信用等级较高的客户, 合同价款通常在交付药品后 90 天内到期; 对于信用等级较低的客户, 通常需要预付。部分合同客户有权退货或享受数量折扣, 因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

45. 税金及附加

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
城市维护建设税	44,432,596.34	49,346,285.17
房产税	32,759,287.89	31,765,013.28
教育费附加	21,404,210.92	22,819,839.51
土地使用税	16,835,361.75	14,004,410.39
地方教育费附加	14,164,943.80	15,213,459.91
印花税	10,315,893.99	7,433,568.20
资源税	2,366,355.05	2,147,308.41
环境保护税	291,656.04	210,046.38
车船使用税	78,769.14	87,372.25
其他	1,649,589.76	1,640,128.78
	<u>144,298,664.68</u>	<u>144,667,432.28</u>
合计	<u>144,298,664.68</u>	<u>144,667,432.28</u>

46. 销售费用

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
服务费	1,692,007,279.39	1,692,573,891.61
职工薪酬	785,362,815.36	780,993,807.64
会议费	279,954,009.58	233,511,281.39
折旧摊销费	113,988,142.10	108,854,713.61
广告宣传费	85,962,641.52	35,821,338.40
业务招待费	67,759,603.71	70,184,878.59
差旅费	54,731,344.88	59,525,053.95
租赁费	3,729,319.89	3,743,803.25
办公费	3,127,527.45	4,504,466.70
特许权使用费	1,554,599.99	1,164,998.97
其他	96,483,353.49	84,217,406.48
	<u>3,184,660,637.36</u>	<u>3,075,095,640.59</u>
合计	<u>3,184,660,637.36</u>	<u>3,075,095,640.59</u>

47. 管理费用

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
职工薪酬	592,094,166.11	546,633,735.51
折旧摊销费	145,703,124.65	133,427,899.01
中介机构费	35,686,457.81	34,114,651.71
办公费	35,203,514.95	32,194,417.40
取暖费、物业管理费等	32,787,985.23	13,996,731.75
差旅费	30,910,052.47	25,120,176.79
修理费	18,761,301.54	9,886,915.06
会议费	3,701,120.34	5,839,388.43
租赁费	2,807,428.39	820,392.97
业务招待费	1,906,047.26	2,386,040.72
其他	<u>61,424,634.18</u>	<u>67,870,650.95</u>
合计	<u><u>960,985,832.93</u></u>	<u><u>872,291,000.30</u></u>

48. 研发费用

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
职工薪酬	241,684,941.31	222,252,572.17
试验材料费	93,599,996.76	115,433,550.30
外协费	120,010,885.08	98,345,295.10
办公费用	8,826,897.88	6,293,636.78
能源动力	19,286,387.36	18,021,746.65
其他	<u>71,781,849.22</u>	<u>167,500,042.53</u>
合计	<u><u>555,190,957.61</u></u>	<u><u>627,846,843.53</u></u>

49. 财务费用

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
贷款及应付款项的利息支出	13,021,218.55	12,446,399.93
租赁负债的利息支出	2,339,194.48	2,956,465.06
减：资本化的利息支出	-	-
存款及应收款项的利息收入	(43,419,525.88)	(65,370,035.42)
净汇兑收益	(9,194,600.63)	(6,603,205.71)
其他财务费用	1,408,909.88	1,565,576.86
	<u>1,408,909.88</u>	<u>1,565,576.86</u>
合计	<u>(35,844,803.60)</u>	<u>(55,004,799.28)</u>

于 2024 年度及 2023 年度，无利息资本化金额。

50. 其他收益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
与日常活动相关的政府补助		
与资产相关的政府补助	24,595,098.90	25,640,315.56
与收益相关的政府补助	46,664,435.69	43,787,806.53
增值税加计抵减	40,504,487.74	7,453,520.06
收个人所得税手续费返还	2,521,062.23	1,681,901.93
其他	643,900.00	723,147.89
	<u>643,900.00</u>	<u>723,147.89</u>
合计	<u>114,928,984.56</u>	<u>79,286,691.97</u>

51. 投资收益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
权益法核算的长期股权投资收益 (附注五、10)	155,137,814.91	125,187,743.63
	<u>155,137,814.91</u>	<u>125,187,743.63</u>

52. 公允价值变动 (损失) / 收益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
交易性金融资产	-	12,873,019.94
其他非流动金融资产	<u>(1,641,163.63)</u>	<u>829,521.58</u>
合计	<u><u>(1,641,163.63)</u></u>	<u><u>13,702,541.52</u></u>

53. 信用减值损失转回 / (损失)

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
应收账款坏账转回 / (损失) (附注五、2)	19,123,466.13	(9,189,243.07)
其他应收款坏账损失 / (转回) (附注五、5)	<u>(914,218.93)</u>	<u>6,795,217.20</u>
合计	<u><u>18,209,247.20</u></u>	<u><u>(2,394,025.87)</u></u>

54. 资产减值损失

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
存货跌价损失 (附注五、6)	(21,944,376.27)	(24,542,006.66)
固定资产减值损失 (附注五、13)	(799,015.51)	(9,587,202.61)
商誉减值损失 (附注五、17)	(29,410,000.00)	(28,900,000.00)
在建工程减值损失 (附注五、14)	(92,452.83)	-
开发支出减值损失 (附注六、2)	<u>(58,270,800.66)</u>	<u>(47,513,265.77)</u>
合计	<u><u>(110,516,645.27)</u></u>	<u><u>(110,542,475.04)</u></u>

55. 资产处置收益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
无形资产处置收益	7,355,237.16	-
固定资产处置收益	42,056,965.31	2,498,859.61
固定资产处置损失	(3,362,945.82)	(2,421,489.82)
使用权资产处置收益	<u>794,352.82</u>	<u>98,360.09</u>
合计	<u><u>46,843,609.47</u></u>	<u><u>175,729.88</u></u>

56. 营业外收入

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)	<u>计入 2024 年</u> <u>非经常性损益</u>
无需支付的款项	35,738,659.71	62,992,453.31	35,738,659.71
赔偿收入	3,032,425.83	2,127,035.88	3,032,425.83
处罚收入	993,002.31	6,329,449.41	993,002.31
其他	<u>5,542,627.95</u>	<u>6,007,630.23</u>	<u>5,542,627.95</u>
合计	<u><u>45,306,715.80</u></u>	<u><u>77,456,568.83</u></u>	<u><u>45,306,715.80</u></u>

57. 营业外支出

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)	<u>计入 2024 年</u> <u>非经常性损益</u>
公益性捐赠支出	8,002,679.66	10,965,523.82	8,002,679.66
赔款罚款支出	4,237,316.54	8,227,345.37	4,237,316.54
固定资产报废损失	4,534.89	420,120.51	4,534.89
其他	<u>815,885.93</u>	<u>2,196,995.29</u>	<u>815,885.93</u>
合计	<u><u>13,060,417.02</u></u>	<u><u>21,809,984.99</u></u>	<u><u>13,060,417.02</u></u>

58. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
营业成本	4,790,857,648.32	4,869,504,400.58
服务费、中介机构费、外协费	1,967,732,852.76	1,858,994,224.90
职工薪酬	1,596,265,682.64	1,549,880,115.32
办公、会议及业务招待费	399,715,929.82	354,914,110.01
折旧摊销费	297,772,480.69	383,101,420.39
未纳入租赁负债计量的租金	6,536,748.28	4,564,196.22
试验材料及能源动力费	104,080,673.63	133,455,296.95
差旅费	85,641,397.35	84,645,230.74
特许权使用费	1,554,599.99	1,164,998.97
其他	<u>241,537,062.74</u>	<u>204,513,890.92</u>
合计	<u><u>9,491,695,076.22</u></u>	<u><u>9,444,737,885.00</u></u>

59. 所得税费用

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
当期所得税费用	246,154,396.80	298,789,181.53
递延所得税费用	<u>(30,212,661.78)</u>	<u>(26,075,069.74)</u>
合计	<u><u>215,941,735.02</u></u>	<u><u>272,714,111.79</u></u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
税前利润	1,866,682,874.91	1,936,805,912.42
按税率 15%计算的所得税费用	280,002,431.24	290,520,886.86
税率变动的影响	133,318.64	(250,376.23)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,820,085.69	21,677,094.45
非应税收入的影响	(16,957,575.44)	(16,862,810.79)
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	27,846,912.02	18,864,034.73
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时差异或可抵扣亏损的影响	(10,217,806.17)	4,793,704.15
子公司适用不同税率的影响	12,304,286.63	21,733,385.75
研发费用及其他加计扣除事项的影响	(87,077,964.62)	(73,066,622.16)
调整以前年度所得税的影响	<u>(12,911,952.97)</u>	<u>5,304,815.03</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>215,941,735.02</u>	<u>272,714,111.79</u>

60. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

	<u>2024 年</u> 元 / 股	<u>2023 年</u> 元 / 股 (已重述)
基本每股收益	<u>1.5838</u>	<u>1.6306</u>
稀释每股收益	<u>1.5838</u>	<u>1.6306</u>

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

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	1,627,718,404.74	1,670,383,409.39
减：限制性股票的现金股利 (注 1)	<u>4,402,146.48</u>	<u>5,398,144.30</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数 (注 2)	<u>1,024,953,030.00</u>	<u>1,021,061,301.00</u>
基本每股收益 (元 / 股)	<u>1.5838</u>	<u>1.6306</u>

注 1：如附注十二所述，本公司分别于 2022 年 3 月 25 日和 2022 年 10 月 26 日按照《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》完成对激励对象的限制性股票的两次授予。本公司在计算基本每股收益时，已扣除应归属于已授予的限制性股票的股利人民币 4,402,146.48 元 (2023 年：人民币 5,398,144.30 元)。

注 2：如附注十二所述，所授予但尚未解锁的股票是否可以再次上市流通取决该等限制性股票于解锁日是否符合解锁条件。因此本公司在计算基本每股收益时，已扣除本公司已回购股份尚未达到解锁条件的股份数影响以及已回购尚未授予的股份数的影响。

普通股的加权平均数计算过程如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
年初已发行普通股股数	1,021,061,301	1,021,061,301
本年解锁限制性股票影响	<u>3,891,729</u>	<u>-</u>
年末普通股的加权平均数	<u>1,024,953,030</u>	<u>1,021,061,301</u>

由于本公司发行在外的限制性股票具有反稀释性，因此未就稀释性对 2024 年的基本每股收益进行调整。

61. 现金流量表项目注释

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	49,620,611.37	48,787,806.53
活期存款利息收入	39,506,540.37	31,405,977.15
其他	<u>50,824,684.35</u>	<u>73,273,230.49</u>
	<u>139,951,836.09</u>	<u>153,467,014.17</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
经营性费用支出	<u>3,438,995,889.04</u>	<u>3,429,935,558.14</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
华润紫竹收回关联方资金集中款	1,293,258,053.92	-
贵州天安收回关联方资金集中款	-	60,945,539.61
其他	<u>1,156,250.00</u>	<u>-</u>
	<u>1,294,414,303.92</u>	<u>60,945,539.61</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
华润紫竹支付关联方资金集中款	<u>-</u>	<u>276,638,016.45</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
华润集团转来中央基建投资预算资金	39,880,000.00	-
其他	<u>8,200.00</u>	<u>-</u>
	<u>39,888,200.00</u>	<u>-</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付收购贵州天安及紫竹股权款	2,622,540,325.61	130,177,845.61
支付租金	24,512,565.60	29,719,140.98
归还政府借款	4,000,000.00	2,500,000.00
回购离职员工未解锁限制性股票	5,355,569.25	1,013,503.00
其他	<u>23,265.40</u>	<u>1,353,829.66</u>
	<u>2,656,431,725.86</u>	<u>164,764,319.25</u>

62. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
净利润	1,650,741,139.89	1,664,091,800.63
加：资产减值准备	110,516,645.27	110,542,475.04
信用减值损失	(18,209,247.20)	2,394,025.87
固定资产折旧	446,446,474.18	415,817,357.91
使用权资产折旧	26,612,494.33	25,826,008.26
无形资产摊销	277,287,263.78	243,110,759.25
投资性房地产折旧及摊销	5,197,128.81	5,592,915.89
长期待摊费用摊销	5,939,755.46	5,254,978.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(46,843,609.47)	(175,729.88)
固定资产报废损失	4,534.89	420,120.51
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	1,641,163.63	(13,702,541.52)
财务费用 (收益以“-”号填列)	10,745,824.42	(9,185,021.95)
投资收益	(155,137,814.91)	(125,187,743.63)
递延所得税资产增加	(27,074,664.51)	(24,419,999.74)
递延所得税负债减少	(3,137,997.27)	(1,655,070.00)
存货的减少	71,638,760.13	309,419,739.78
经营性应收项目的增加	(443,301,977.37)	(537,645,302.90)
经营性应付项目的减少	(69,232,785.74)	(193,435,832.96)
递延收益的减少	(21,638,923.22)	(18,831,566.68)
专项储备的增加	2,921,026.14	825,972.28
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,825,115,191.24</u>	<u>1,859,057,344.72</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
以银行承兑汇票背书支付长期资产采购款	<u>386,184,602.86</u>	<u>364,859,772.52</u>

现金及现金等价物净变动：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
现金的年末余额	2,838,115,152.91	3,208,143,317.96
减：现金的年初余额	3,208,143,317.96	2,618,612,957.26
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 (减少) / 增加额	<u>(370,028,165.05)</u>	<u>589,530,360.70</u>

(2) 现金及现金等价物

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
现金	2,838,115,152.91	3,208,143,317.96
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,838,115,152.91	3,208,143,317.96
现金等价物	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>2,838,115,152.91</u>	<u>3,208,143,317.96</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

<u>项目</u>	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>	<u>理由</u>
三个月以上定期存款	-	240,743,125.00	持有意图超过三个月
其他货币资金	<u>12,609,034.95</u>	<u>13,016,750.18</u>	使用受限
合计	<u>12,609,034.95</u>	<u>253,759,875.18</u>	

63. 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,673,884.76	3,413,408.17
与租赁相关的总现金流出	28,576,604.92	30,804,328.51

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备，房屋及建筑物的租赁期通常为 3 年，其他设备的租赁期通常为 5 年。

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

本集团作为出租人的租赁为经营租赁。与经营租赁有关的损益主要是房屋及建筑物租赁产生的收入，列示如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
租赁收入	<u>37,781,762.46</u>	<u>41,933,298.68</u>

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为 3 年至 8 年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。

租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，详见附注五、12。根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
1 年以内 (含 1 年)	34,977,112.05	36,014,810.89
1 年至 2 年 (含 2 年)	37,006,923.06	38,568,474.34
2 年至 3 年 (含 3 年)	39,340,992.42	37,209,508.09
3 年至 4 年 (含 4 年)	41,699,019.83	39,601,458.70
4 年至 5 年 (含 5 年)	11,386,925.03	41,721,603.36
5 年以上	<u>14,326,401.22</u>	<u>29,375,052.09</u>
	<u><u>178,737,373.61</u></u>	<u><u>222,490,907.47</u></u>

64. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

<u>类别</u>	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
与资产相关	24,595,098.90	25,640,315.56
与收益相关	<u>46,664,435.69</u>	<u>43,787,806.53</u>
小计	<u><u>71,259,534.59</u></u>	<u><u>69,428,122.09</u></u>

(2) 报告期末按应收金额确认的政府补助

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团无应收政府补助。

(3) 涉及政府补助的负债项目

	<u>年初余额</u> (已重述)	<u>本年增加</u> <u>补助金额</u>	<u>本年转入</u> <u>其他收益金额</u>	<u>年末余额</u>
与资产相关	181,411,853.85	1,150,000.00	(24,595,098.90)	157,966,754.95
与收益相关	<u>893,824.32</u>	<u>2,400,000.00</u>	<u>(593,824.32)</u>	<u>2,700,000.00</u>
合计	<u>182,305,678.17</u>	<u>3,550,000.00</u>	<u>(25,188,923.22)</u>	<u>160,666,754.95</u>

(4) 政府补助的退回情况

于 2024 年及 2023 年，本集团无退回的政府补助。

六、 研发支出

1、 按费用性质列示

<u>项目</u>	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u> (已重述)
职工薪酬	263,497,760.63	274,946,420.15
外协费	215,266,350.66	210,495,510.34
试验材料费	137,376,567.12	135,149,091.86
外购技术费	21,570,251.02	41,828,896.44
其他	<u>157,978,310.28</u>	<u>226,559,373.56</u>
合计	<u>795,689,239.71</u>	<u>888,979,292.35</u>
其中：费用化研发支出	555,190,957.61	627,846,843.53
资本化研发支出	240,498,282.10	261,132,448.82

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

	年初余额 (已重述)	本年增加 内部开发	本年减少		年末余额
			确认无形资产 (附注五、16)	计提减值准备 (附注五、54)	
抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目	199,865,206.90	13,021,176.90	(8,937,858.42)	(1,012,780.45)	202,935,744.93
心血管系统用药研发项目	170,251,149.32	17,732,194.97	(29,734,486.71)	(16,731,105.01)	141,517,752.57
中枢神经系统用药研发项目	128,223,758.31	51,712,915.89	(62,154,093.51)	(12,387,531.65)	105,395,049.04
激素及调节内分泌项目	49,433,124.98	60,236,743.90	(28,816,976.34)	-	80,852,892.54
全身性抗感染药研发项目	58,654,857.14	15,242,002.77	(19,219,185.39)	(1,866,747.09)	52,810,927.43
血液系统用药研发项目	30,525,134.59	12,893,836.39	(21,833,764.28)	(2,181,814.14)	19,403,392.56
呼吸系统用药项目	36,259,305.61	781,111.71	(12,971,727.18)	(17,970,545.62)	6,098,144.52
消化道和新陈代谢药研发项目	28,283,741.15	3,625,932.70	(27,514,202.97)	(1,610,023.66)	2,785,447.22
医院用溶液研发项目	2,069,948.75	138,324.51	-	(184,778.41)	2,023,494.85
泌尿系统类药品研发项目	20,182,458.67	1,858,825.35	(21,607,032.55)	(395,208.12)	39,043.35
其它项目	67,140,309.12	63,255,217.01	(15,588,634.30)	(3,930,266.51)	110,876,625.32
合计	<u>790,888,994.54</u>	<u>240,498,282.10</u>	<u>(248,377,961.65)</u>	<u>(58,270,800.66)</u>	<u>724,738,514.33</u>

开发支出减值准备：

	<u>年初余额</u> (已重述)	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
心血管系统用药研发项目	-	16,731,105.01	(8,980,543.76)	7,750,561.25
呼吸系统用药项目	-	17,970,545.62	(14,513,102.77)	3,457,442.85
血液系统用药研发项目	-	2,181,814.14	-	2,181,814.14
中枢神经系统用药研发项目	-	12,387,531.65	(12,315,933.68)	71,597.97
消化道和新陈代谢药研发项目	1,999,845.79	1,610,023.66	(3,609,869.45)	-
全身性抗感染药研发项目	-	1,866,747.09	(1,866,747.09)	-
抗肿瘤药和免疫调节剂研发项目	-	1,012,780.45	(1,012,780.45)	-
泌尿系统类药品研发项目	-	395,208.12	(395,208.12)	-
医院用溶液研发项目	-	184,778.41	(184,778.41)	-
其它项目	<u>3,152,069.91</u>	<u>3,930,266.51</u>	<u>(7,073,598.56)</u>	<u>8,737.86</u>
	<u>5,151,915.70</u>	<u>58,270,800.66</u>	<u>(49,952,562.29)</u>	<u>13,470,154.07</u>

七、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	自年初至合并日			2023 年	
					收入	净利润	净现金流入	收入	净利润
华润紫竹药业有限公司	100.000%	本公司与被合并方在合并前后均受到北药集团控制	2024 年 4 月 10 日	本公司于 2024 年 4 月 10 日取得对被合并方的控制	309,387,761.95	97,290,932.94	366,424,130.66	1,088,011,532.28	338,183,543.56

(2) 合并成本

本年内，本公司以现金人民币 3,115,453,100.00 元作为对价取得了华润紫竹药业有限公司 100% 的股权，其中 2024 年已支付了对价款 2,492,362,480.00 元，剩余款项预计 2025 年支付。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

		华润紫竹药业有限公司	
		合并日	2023 年 12 月 31 日
资产：			
货币资金		371,304,111.71	4,879,981.05
应收账款		169,496,381.74	167,417,219.03
应收款项融资		175,553,865.07	117,257,073.58
预付款项		16,465,943.29	13,683,240.85
其他应收款		23,072,540.10	1,307,579,545.70
存货		123,322,190.51	125,193,895.82
其他流动资产		9,458,200.94	7,053,219.48
长期股权投资		687,296,044.64	659,006,356.52
投资性房地产		32,465,148.40	33,214,035.25
固定资产		226,887,723.98	233,740,818.77
在建工程		2,585,191.81	2,133,414.18
无形资产		75,124,881.09	76,650,255.27
商誉		1,839,516.18	1,839,516.18
递延所得税资产		14,762,858.12	14,088,301.79
其他非流动资产		9,691,825.88	7,836,305.88
负债：			
应付账款		22,795,077.26	17,981,416.26
合同负债		72,585,823.02	83,230,568.48
应付职工薪酬		78,002,426.01	80,878,752.07
应交税费		8,533,108.28	8,576,132.08
其他应付款		498,113,772.67	1,418,970,786.28
一年内到期的非流动负债		1,830,902.13	2,300,120.68
其他流动负债		4,826,211.33	5,134,397.73
长期应付款		4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬薪酬		38,332,486.67	38,074,728.02
递延收益		1,679,166.66	1,679,166.66
递延所得税负债		1,412,782.91	1,234,323.98
净资产		<u>1,207,214,666.52</u>	<u>1,109,512,787.11</u>
减：少数股东权益		(13,138,471.98)	(13,408,025.46)
取得净资产		<u>1,220,353,138.50</u>	<u>1,122,920,812.57</u>

2. 合并范围变动

本集团本年度除附注七、1 所述同一控制下合并事项外，合并范围的其他变动为本年新增设立子公司双鹤(北京)生物技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
北京双鹤药业经营有限责任公司	北京	北京	药品销售	5,932.68 万元	100	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	北京	北京	药品销售	2,500 万元	100	-
北京万辉双鹤药业有限责任公司	北京	北京	药品生产	8,386.26 万元	100	-
北京双鹤制药装备有限责任公司	北京	北京	设备生产	1,777.78 万元	100	-
安徽双鹤药业有限责任公司	安徽芜湖	安徽芜湖	药品生产	8,260.87 万元	100	-
芜湖双鹤医药有限责任公司	安徽芜湖	安徽芜湖	药品销售	6,500 万元	-	100
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	江苏淮安	江苏淮安	药品生产	7,456.09 万元	-	100
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	药品生产	18,470.82 万元	100	-
武汉双鹤医药有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	药品销售	4,500 万元	-	100
西安京西双鹤药业有限公司	陕西西安	陕西西安	药品生产	5,542.16 万元	100	-
西安京西双鹤医药贸易有限公司	陕西西安	陕西西安	药品销售	1,500 万元	-	100
山西晋新双鹤药业有限责任公司	山西运城	山西运城	药品生产	16,419.10 万元	100	-
双鹤药业(沈阳) 有限责任公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	药品生产	18,000 万元	100	-
双鹤药业(商丘) 有限责任公司	河南商丘	河南商丘	药品生产	4,000 万元	100	-
河南双鹤医药贸易有限公司	河南平顶山	河南平顶山	药品生产	2,500 万元	-	100
双鹤药业润太行(海南) 投资有限公司	海南海口	海南海口	商业服务	20,000 万元	100	-
海南双鹤润新医药有限责任公司	海南海口	海南海口	药品销售	500 万元	-	100
北京双鹤润创科技有限公司	北京	北京	技术服务	20,000 万元	-	100
江苏淮安双鹤医药有限责任公司	江苏淮安	江苏淮安	药品销售	1,000 万元	-	100
双鹤(北京)生物技术有限公司	北京	北京	技术服务	10,000 万元	100	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
河南双鹤华利药业有限公司	河南平顶山	河南平顶山	药品生产	11,800 万元	100	-
华润双鹤利民药业(济南) 有限公司	山东济南	山东济南	药品生产	2,385 万元	100	-
双鹤药业(海南) 有限责任公司	海南海口	海南海口	药品生产	15,000 万元	100	-
湖南省湘中制药有限公司	湖南邵阳	湖南邵阳	药品生产	6,900 万元	85.65	-
东营天东制药有限公司	山东东营	山东东营	药品生产	40,727.27 万元	70	-
东营市恒益工程项目管理有限公司	山东东营	山东东营	商业服务	2,040 万元	-	70
神州生物科技有限责任公司	内蒙古	内蒙古				
神州生物科技有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	药品生产	60,000 万元	50.11	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
上海长征富民金山制药有限公司	上海	上海	药品生产	7,500 万元	100	-
华润赛科药业有限责任公司	北京	北京	药品生产	16,855 万元	100	-
北京赛科昌盛医药有限责任公司	北京	北京	药品销售	3,000 万元	-	100
浙江新赛科药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	药品生产	8,012 万元	82.53	-
赛科药业美国公司	美国	美国	药品销售	200 万美元	-	100
双鹤天安药业(贵州) 股份有限公司	贵州省贵阳	贵州省贵阳	药品生产	3,670 万元	89.68	-
华润紫竹药业有限公司	北京	北京	药品生产	66,063.96 万元	100	-
秦皇岛紫竹药业有限公司	河北秦皇岛	河北秦皇岛	药品生产	33,800 万元	-	100
北京紫竹医药经营有限公司	北京	北京	药品销售	1,200 万元	-	83.33
北京市紫竹大厦有限公司	北京	北京	租赁服务	1,200 万元	-	99.83

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例 (%)	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
湖南省湘中制药有限公司	14.35	13,688,826.47	6,005,475.00	75,004,000.13
东营天东制药有限公司	30.00	8,129,676.69	-	245,062,874.08
神舟生物科技有限责任公司	49.89	3,399,517.68	-	351,628,792.03

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	湖南省湘中制药 有限公司	东营天东制药 有限公司	神舟生物科技 有限责任公司
2024 年			
流动资产	352,944,398.44	610,847,570.46	410,088,379.31
非流动资产	<u>488,652,034.91</u>	<u>290,264,277.28</u>	<u>586,500,998.44</u>
资产合计	<u>841,596,433.35</u>	<u>901,111,847.74</u>	<u>996,589,377.75</u>
流动负债	200,719,475.03	73,742,622.00	135,129,314.33
非流动负债	<u>118,200,999.19</u>	<u>10,492,978.81</u>	<u>156,651,901.40</u>
负债合计	<u>318,920,474.22</u>	<u>84,235,600.81</u>	<u>291,781,215.73</u>
营业收入	594,733,171.08	511,103,967.45	568,094,467.38
净利润	95,392,518.96	27,098,922.30	6,814,026.21
综合收益总额	<u>95,511,398.96</u>	<u>27,098,922.30</u>	<u>6,814,026.21</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>112,643,467.25</u></u>	<u><u>40,470,335.01</u></u>	<u><u>237,404,342.07</u></u>

	湖南省湘中制药 有限公司	东营天东制药 有限公司	神舟生物科技 有限责任公司
2023 年			
流动资产	352,462,277.68	587,701,937.67	425,179,821.80
非流动资产	<u>465,864,552.28</u>	<u>283,364,618.11</u>	<u>639,201,111.90</u>
资产合计	<u>818,326,829.96</u>	<u>871,066,555.78</u>	<u>1,064,380,933.70</u>
流动负债	219,542,120.93	67,772,017.00	297,617,363.50
非流动负债	<u>133,788,410.72</u>	<u>13,844,527.27</u>	<u>68,998,175.20</u>
负债合计	<u>353,330,531.65</u>	<u>81,616,544.27</u>	<u>366,615,538.70</u>
营业收入	588,697,458.63	575,222,855.50	527,839,416.21
净利润	118,451,530.04	(54,872,872.87)	(17,992,516.83)
综合收益总额	<u>118,452,960.26</u>	<u>(54,872,872.87)</u>	<u>(17,992,516.83)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>162,082,349.81</u>	<u>139,892,045.73</u>	<u>92,576,194.71</u>

2、 在合营企业和联营企业中的权益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
合营企业		
- 不重要的合营企业	5,089,383.09	6,924,212.76
联营企业		
- 重要的联营企业	651,263,104.45	659,006,356.52
- 不重要的联营企业	379,857,095.81	334,650,077.66
小计	<u>1,036,209,583.35</u>	<u>1,000,580,646.94</u>
减：减值准备	-	-
合计	<u>1,036,209,583.35</u>	<u>1,000,580,646.94</u>

(1) 重要联营企业:

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理	注册资本
				直接	间接		
联营企业							
北京韩美药品有限公司	北京市	北京市	药品生产	26.32	-	权益法	420 万美元

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

	北京韩美药品有限公司	
	2024 年	2023 年
流动资产	2,403,288,880.22	2,077,441,945.31
非流动资产	659,374,381.14	756,647,677.37
资产合计	3,062,663,261.36	2,834,089,622.68
流动负债	554,052,958.00	286,360,391.49
非流动负债	34,206,411.06	43,905,688.17
负债合计	588,259,369.06	330,266,079.66
净资产	2,474,403,892.30	2,503,823,543.02
对联营企业投资的账面价值	651,263,104.45	659,006,356.52
营业收入	2,039,978,707.38	2,160,537,623.60
净利润	394,580,349.28	427,961,795.71
综合收益总额	394,580,349.28	427,961,795.71
本年收到的来自联营企业的股利	17,108,000.00	58,956,800.00

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
合营企业		
投资账面价值合计	5,089,383.09	6,924,212.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	<u>(1,834,829.67)</u>	<u>(1,333,744.53)</u>
综合收益总额	(1,834,829.67)	(1,333,744.53)
联营企业		
投资账面价值合计	379,857,095.81	334,650,077.66
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	<u>53,119,096.65</u>	<u>13,881,943.53</u>
综合收益总额	53,119,096.65	13,881,943.53

九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2024年

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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	2,850,724,187.86	-	-	2,850,724,187.86
应收账款	-	-	1,764,693,782.14	-	-	1,764,693,782.14
应收款项融资	-	-	-	832,896,120.29	-	832,896,120.29
其他应收款	-	-	183,883,236.15	-	-	183,883,236.15
一年内到期的非流动资产	-	-	925,000.00	-	-	925,000.00
长期应收款	-	-	2,372,119.62	-	-	2,372,119.62
其他非流动金融资产	11,999,898.25	-	-	-	-	11,999,898.25
合计	<u>11,999,898.25</u>	<u>-</u>	<u>4,802,598,325.77</u>	<u>832,896,120.29</u>	<u>-</u>	<u>5,647,494,344.31</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	63,553,379.89
应付票据	19,389,987.00
应付账款	816,424,622.37
其他应付款	2,276,374,171.12
一年内到期的非流动负债	32,187,781.60
其他流动负债	12,918,233.94
长期借款	<u>1,089,777,770.18</u>
合计	<u><u>4,310,625,946.10</u></u>

2023 年 (已重述)

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		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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	3,461,903,193.14	-	-	3,461,903,193.14
应收账款	-	-	1,728,681,633.89	-	-	1,728,681,633.89
应收款项融资	-	-	-	904,734,012.71	-	904,734,012.71
其他应收款	-	-	1,346,165,881.07	-	-	1,346,165,881.07
一年内到期的非流动资产	-	-	8,697,715.56	-	-	8,697,715.56
其他非流动金融资产	<u>15,057,785.50</u>	-	-	-	-	<u>15,057,785.50</u>
合计	<u>15,057,785.50</u>	-	<u>6,545,448,423.66</u>	<u>904,734,012.71</u>	-	<u><u>7,465,240,221.87</u></u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	29,969,000.00
应付票据	25,815,737.60
应付账款	714,674,545.82
其他应付款	2,853,066,431.33
一年内到期的非流动负债	231,301,745.34
其他流动负债	<u>25,933,726.78</u>
合计	<u>3,880,761,186.87</u>

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2024 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款但未整体终止确认的银行承兑汇票的账面价值为人民币 40,643,829.44 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 31,522,793.48 元)。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2024 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币 1,381,172,724.76 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 1,178,311,515.11 元)。于 2024 年 12 月 31 日，其到期日为 1 至 12 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024 年，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当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应收款项融资、应付票据和应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由审计与风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。审计与风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计与风险管理委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融资产的信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户 / 交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群较为广泛，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- (3) 上限指标为债务人合同付款 (包括本金和利息) 逾期超过 30 天。

信用风险未显著增加

于 2024 年 12 月 31 日，其他应收款由于违约风险未发生变化，因此被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照 12 个月预期信用损失对其计提减值准备。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

信用风险敞口

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，应收账款、其他应收款风险敞口信息参见附注五、2 和 5。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债及其他负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024 年

	2024 年末折现的合同现金流量					资产负债表日
	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	65,523,864.74	-	-	-	65,523,864.74	63,553,379.89
应付票据	19,389,987.00	-	-	-	19,389,987.00	19,389,987.00
应付账款	816,424,622.37	-	-	-	816,424,622.37	816,424,622.37
其他应付款	2,276,374,171.12	-	-	-	2,276,374,171.12	2,276,374,171.12
一年内到期的非流动负债	68,409,378.21	-	-	-	68,409,378.21	32,187,781.60
其他流动负债	12,918,233.94	-	-	-	12,918,233.94	12,918,233.94
长期借款	-	137,600,675.50	1,002,369,090.00	-	1,139,969,765.50	1,089,777,770.18
租赁负债	-	9,079,806.35	12,027,575.93	2,927,733.92	24,035,116.20	22,096,817.02
合计	<u>3,259,040,257.38</u>	<u>146,680,481.85</u>	<u>1,014,396,665.93</u>	<u>2,927,733.92</u>	<u>4,423,045,139.08</u>	<u>4,332,722,763.12</u>

2023 年 (已重述)

	2023 年末折现的合同现金流量					资产负债表日
	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	30,637,151.58	-	-	-	30,637,151.58	29,969,000.00
应付票据	25,815,737.60	-	-	-	25,815,737.60	25,815,737.60
应付账款	714,674,545.82	-	-	-	714,674,545.82	714,674,545.82
其他应付款	2,853,066,431.33	-	-	-	2,853,066,431.33	2,853,066,431.33
一年内到期的非流动负债	253,776,457.11	-	-	-	253,776,457.11	231,301,745.34
其他流动负债	25,933,726.78	-	-	-	25,933,726.78	25,933,726.78
租赁负债	-	11,706,544.59	20,566,679.79	3,093,376.92	35,366,601.30	29,949,615.47
合计	<u>3,903,904,050.22</u>	<u>11,706,544.59</u>	<u>20,566,679.79</u>	<u>3,093,376.92</u>	<u>3,939,270,651.52</u>	<u>3,910,710,802.34</u>

市场风险

利率风险

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息负债主要为短期借款人民币 63,553,379.89 元，长期借款人民币 1,101,777,770.18 元（包含一年内到期的长期借款人民币 12,000,000.00 元），租赁负债人民币 33,407,598.62 元（包含一年内到期的租赁负债人民币 11,310,781.60 元）。其中浮动利率计息的带息负债主要为长期借款中的信用借款人民币 1,002,140,750.18 元。

汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

- a. 本集团于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2024 年		2023 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额 (已重述)	折算人民币余额 (已重述)
货币资金				
- 美元	25,120,391.84	180,575,424.70	17,607,129.27	124,706,014.48
- 欧元	4,143,388.71	31,181,900.41	2,304,350.78	18,110,353.65
应收账款				
- 美元	18,603,847.57	133,731,897.87	26,661,210.62	188,833,356.46
- 欧元	194,600.00	1,464,501.22	235,200.00	1,848,483.84
应付账款				
- 美元	188,444.67	1,354,615.67	385,779.98	2,732,363.86
资产负债表敞口净额				
- 美元	43,535,794.74	312,952,706.91	43,882,559.91	310,807,007.08
- 欧元	4,337,988.71	32,646,401.63	2,539,550.78	19,958,837.49

- b. 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2024 年	2023 年	2024 年	2023 年
美元	7.1217	7.0467	7.1884	7.0827
欧元	7.7248	7.6425	7.5257	7.8592

c. 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元、欧元的汇率下降 100 个基点将导致股东权益和净利润减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	<u>股东权益</u>	<u>净利润</u>
2024 年 12 月 31 日		
美元	370,054.26	370,054.26
欧元	<u>36,872.90</u>	<u>36,872.90</u>
合计	<u><u>406,927.16</u></u>	<u><u>406,927.16</u></u>
2023 年 12 月 31 日		
美元	373,001.76	373,001.76
欧元	<u>21,586.18</u>	<u>21,586.18</u>
合计	<u><u>394,587.94</u></u>	<u><u>394,587.94</u></u>

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

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

4. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024 年度和 2023 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	<u>2024 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2023 年</u> <u>12 月 31 日</u> (已重述)
总负债	5,574,240,762.32	5,303,247,717.87
总资产	<u>16,685,995,679.77</u>	<u>18,202,533,078.60</u>
资产负债率	<u>33.41%</u>	<u>29.13%</u>

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	832,896,120.29		832,896,120.29
其他非流动金融资产	-	-	11,999,898.25	11,999,898.25
合计	<u>-</u>	<u>832,896,120.29</u>	<u>11,999,898.25</u>	<u>844,896,018.54</u>

2023 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察	重要不可观察	
	(第一层次)	输入值 (第二层次)	输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	904,734,012.71	-	904,734,012.71
其他非流动金融资产	-	-	15,057,785.50	15,057,785.50
合计	-	904,734,012.71	15,057,785.50	919,791,798.21

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

本集团的各项别金融工具的账面价值与公允价值差异很小。

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由会计机构负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。会计机构负责人直接向主管会计工作负责人和审计与风险管理委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经主管会计工作负责人审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款等采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2024 年 12 月 31 日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场乘数法、投资成本法和净资产法估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资、其他非流动金融资产中的权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为近期交易法、资产基础法等。估值技术的输入值主要包括可比交易价格、净资产等。

4. 公允价值层次转换

于 2024 年度和 2023 年度，本集团之持续以公允价值计量的项目无公允价值层级之间的转换。

十一、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	对本公司 <u>持股比例 (%)</u>	对本公司 <u>表决权比例 (%)</u>
北药集团	北京	药品销售	人民币 232,000 万元	60.24	60.24

本公司的中间控制方为华润医药控股有限公司，本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 合营和联营企业

合营和联营企业详见附注八、2。

4. 其他关联方

	<u>关联方关系</u>
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	本公司合营企业
浙江湃肽生物股份有限公司	本公司联营企业
北京韩美药品有限公司	本公司联营企业
嵊州肽美生物科技有限公司	本公司联营企业所属子公司
浙江湃玥生物有限公司	本公司联营企业所属子公司
北京德信行医保全新大药房有限公司	受同一母公司控制
华润湖南新特药有限公司	受同一母公司控制
华润江苏医药有限公司	受同一母公司控制
华润科伦医药(四川)有限公司	受同一母公司控制
华润山东医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药(上海)有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团有限公司	受同一母公司控制
江西博雅欣和制药有限公司	受同一母公司控制
北京医药集团有限责任公司	受同一母公司控制
华润医药集团有限公司	受同一母公司控制
湖南华益润生大药房有限公司	受同一母公司控制
华润江苏医药有限公司德信行分公司	受同一母公司控制
四川南充科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
四川广元科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
华润丽水医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团医疗器械有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司	受同一母公司控制
华润堂有限公司	受同一母公司控制
华润南通医药有限公司	受同一母公司控制
华润河南医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司	受同一母公司控制
华润衢州医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南双舟医药有限公司	受同一母公司控制
华润河北医药有限公司	受同一母公司控制
华润天津医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润东大(福建)医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北医药有限公司	受同一母公司控制
南京新百药业有限公司	受同一母公司控制

关联方关系

华润安徽医药有限公司	受同一母公司控制
华润普仁鸿 (北京) 医药有限公司	受同一母公司控制
华润广西医药有限公司	受同一母公司控制
华润昆明医药有限公司	受同一母公司控制
华润立方药业 (安徽) 有限公司	受同一母公司控制
华润润采医药 (北京) 有限公司	受同一母公司控制
华润内蒙古医药有限公司	受同一母公司控制
华润平顶山医药有限公司	受同一母公司控制
华润廊坊医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司	受同一母公司控制
华润贵州医药有限公司	受同一母公司控制
华润珠海医药有限公司	受同一母公司控制
华润武汉医药有限公司	受同一母公司控制
华润 (大连) 医药有限公司	受同一母公司控制
华润黑龙江医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南瑞格医药有限公司	受同一母公司控制
华润昆山医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北金马医药有限公司	受同一母公司控制
华润泰安医药有限公司	受同一母公司控制
华润广东医药有限公司	受同一母公司控制
华润徐州医药有限公司	受同一母公司控制
华润吉林医药有限公司	受同一母公司控制
华润临沂医药有限公司	受同一母公司控制
华润张家港百禾医药有限公司	受同一母公司控制
华润江西医药有限公司	受同一母公司控制
华润亳州中药有限公司	受同一母公司控制
华润河北医大医药有限公司	受同一母公司控制
华润信阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团上海医药有限公司	受同一母公司控制
华润福建医药有限公司	受同一母公司控制
华润安阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润芜湖医药有限公司	受同一母公司控制
华润青岛医药有限公司	受同一母公司控制

关联方关系

华润菏泽医药有限公司	受同一母公司控制
华润南京医药有限公司	受同一母公司控制
华润桂林医药有限公司	受同一母公司控制
华润青海医药有限公司	受同一母公司控制
华润蚌埠医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁铁岭医药有限公司	受同一母公司控制
华润荆州医药有限公司	受同一母公司控制
华润潍坊远东医药有限公司	受同一母公司控制
华润德州医药有限公司	受同一母公司控制
华润新龙(山西)医药有限公司	受同一母公司控制
华润周口医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业(陕西)有限公司	受同一母公司控制
华润襄阳医药有限公司老河口分公司	受同一母公司控制
华润淮北医药有限公司	受同一母公司控制
华润(龙岩)医药有限公司	受同一母公司控制
华润淮安医药有限公司	受同一母公司控制
华润扬州医药有限公司	受同一母公司控制
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	受同一母公司控制
华润荆州医药有限公司石首分公司	受同一母公司控制
华润滁州医药有限公司	受同一母公司控制
华润海南裕康医药有限公司	受同一母公司控制
华润茂名医药有限公司	受同一母公司控制
华润泸州医药有限公司	受同一母公司控制
华润襄阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润惠州医药有限公司	受同一母公司控制
华润三门峡医药有限公司	受同一母公司控制
华润济宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润中山医药有限公司	受同一母公司控制
华润联通(天津)医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团商贸有限公司	受同一母公司控制
华润通化医药有限公司	受同一母公司控制
华润烟台医药有限公司	受同一母公司控制
华润泰州医药有限公司	受同一母公司控制

关联方关系

华润洛阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司娄底分公司	受同一母公司控制
华润科伦医药(南充)有限公司	受同一母公司控制
华润淄博医药有限公司	受同一母公司控制
华润秦皇岛医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁本溪医药有限公司	受同一母公司控制
华润保定医药有限公司	受同一母公司控制
华润延边医药有限公司	受同一母公司控制
华润唐山医药有限公司	受同一母公司控制
华润河北益生医药有限公司	受同一母公司控制
华润科伦医药(绵阳)有限公司	受同一母公司控制
华润东莞医药有限公司	受同一母公司控制
华润襄阳医药有限公司枣阳分公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司运城分公司	受同一母公司控制
华润牡丹江医药有限公司	受同一母公司控制
华润四川医药有限公司	受同一母公司控制
华润宜昌医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司湘潭分公司	受同一母公司控制
华润邯郸医药有限公司	受同一母公司控制
华润荆州医药有限公司松滋分公司	受同一母公司控制
华润(南平)医药有限公司	受同一母公司控制
华润恩施医药有限公司	受同一母公司控制
华润枣庄医药有限公司	受同一母公司控制
华润山东医药有限公司滨州分公司	受同一母公司控制
华润陕西医药有限公司	受同一母公司控制
华润汕头康威医药有限公司	受同一母公司控制
华润润德医药(河南)有限公司	受同一母公司控制
乐山科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
华润大庆医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北江汉医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司郴州分公司	受同一母公司控制
华润佳木斯医药有限公司	受同一母公司控制
华润松原医药有限公司	受同一母公司控制

关联方关系

华润濮阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司湘西分公司	受同一母公司控制
华润医药商业(衡水)有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司衡阳分公司	受同一母公司控制
华润聊城医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司晋城分公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司邵阳分公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司临汾分公司	受同一母公司控制
四川宜宾科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
华润博雅生物制药集团股份有限公司	受同一母公司控制
华润(三明)医药有限公司	受同一母公司控制
华润张家口医药有限公司	受同一母公司控制
华润南阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润连云港医药有限公司	受同一母公司控制
华润镇江医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁葫芦岛医药有限公司	受同一母公司控制
广安科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司江阴市分公司	受同一母公司控制
成都蓉风药械有限公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司	受同一母公司控制
华润沧州医药有限公司	受同一母公司控制
四川省仁寿县中药材有限公司	受同一母公司控制
华润新龙(北京)医药有限公司	受同一母公司控制
华润新龙(广东)医药有限公司	受同一母公司控制
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
华润随州医药有限公司	受同一母公司控制
四川隆瑞医药有限公司	受同一母公司控制
华润十堰医药有限公司	受同一母公司控制
华润复大医药(广东)有限公司	受同一母公司控制
华润驻马店医药有限公司	受同一母公司控制
华润佛山医药有限公司	受同一母公司控制
大连德信行润德堂大药房有限公司	受同一母公司控制

关联方关系

华润(玉溪)医药有限公司	受同一母公司控制
南通礼安医药有限公司	受同一母公司控制
济南新萌医药有限公司	受同一母公司控制
衢州德信行天福堂大药房有限公司	受同一母公司控制
河南华润医疗器械有限公司	受同一母公司控制
华润西安医药有限公司	受同一母公司控制
江西博雅医药投资有限公司	受同一母公司控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	受同一母公司控制
沈阳医药贸易大厦有限责任公司	受同一母公司控制
华润医药控股有限公司	本公司的中间控制方
华润医药投资有限公司	受同一最终控制方控制
本溪九星印刷包装有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技有限公司	受同一最终控制方控制
华润智算科技(广东)有限公司	受同一最终控制方控制
润联智能科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润环保服务有限公司	受同一最终控制方控制
华润环保应用技术研究(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
内蒙古生态环境科学研究院有限公司	受同一最终控制方控制
润环生态科技(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市润薇服饰有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力沧州临港热力有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力控股有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力投资有限公司华南分公司	受同一最终控制方控制
华润电力智慧能源(陕西)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(海口)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(武冈)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(叶县)有限公司	受同一最终控制方控制
华润智慧能源(武汉)有限公司	受同一最终控制方控制
华润知识产权管理有限公司	受同一最终控制方控制
秦皇岛华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
河北雄安木棉花酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
木棉花酒店(深圳)有限公司惠州分公司	受同一最终控制方控制
上海康仁乐购超市贸易有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

润嘉物业管理(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
珠海励致洋行办公家私有限公司	受同一最终控制方控制
珠海励致洋行办公家私有限公司北京分公司	受同一最终控制方控制
北京航天医疗有限公司	受同一最终控制方控制
华润资产管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润守正招标有限公司	受同一最终控制方控制
华润五丰供应链管理(广东)有限公司	受同一最终控制方控制
呼和浩特华奕环境治理有限责任公司	受同一最终控制方控制
嘉兴润升建设开发有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华润健康产业投资有限公司	受同一最终控制方控制
宜昌金沙回沙酒销售有限公司	受同一最终控制方控制
惠州润驰酒店管理有限公司艾美酒店分公司	受同一最终控制方控制
北京航天总医院	受同一最终控制方控制
华润(北京)电力销售有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(陕西)有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(浙江)有限公司	受同一最终控制方控制
华润(河北)电力销售有限公司	受同一最终控制方控制
山西海斯欣达医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技(成都)有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
上海九星印刷包装有限公司	受同一最终控制方控制
北京万荣亿康医药有限公司	受同一最终控制方控制
淮北矿工总医院	受同一最终控制方控制
华润武钢总医院	受同一最终控制方控制
深圳华润三九医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
昆药集团医药商业有限公司	受同一最终控制方控制
曲靖市康桥医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
玉溪昆药劲益医药有限公司	受同一最终控制方控制
保山市民心药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润圣海健康科技有限公司	受同一最终控制方控制
浙江小九云药医药科技有限公司	受同一最终控制方控制
昆药集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九医药股份有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

江西南昌济生制药有限责任公司	受同一最终控制方控制
临沧昆药广康医药有限公司	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区医院	受同一最终控制方控制
楚雄州虹成药业有限公司	受同一最终控制方控制
红河州佳宇药业有限公司	受同一最终控制方控制
云南省丽江医药有限公司	受同一最终控制方控制
江中药业股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京市健宫医院有限公司	受同一最终控制方控制
大理辉睿药业有限公司	受同一最终控制方控制
西安航天医院	受同一最终控制方控制
北京华润高科天然药物有限公司	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区中医医院	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区妇幼保健院	受同一最终控制方控制
武汉钢铁(集团)公司第二职工医院	受同一最终控制方控制
江西南昌桑海制药有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润三九(北京)药业有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	受同一最终控制方控制
深圳市华润科技创投有限公司	受同一最终控制方控制
华润(江苏)电力销售有限公司	受同一最终控制方控制
北京中能建医院	受同一最终控制方控制
北京华方科泰医药有限公司	受同一最终控制方控制
北京凤凰联医供应链管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润股份有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

浙江英特药业有限责任公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
浙江英特电子商务有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
浙江嘉信医药股份有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
英特明州 (宁波) 医药有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
金华英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
宁波英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
浦江英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
台州英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
舟山英特卫盛药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
温州市英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
浙江英特海斯医药有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
绍兴英特大通医药有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
华润科伦医药 (达州) 有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
淳安英特药业有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
嘉兴英特医药有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
宁波英特怡年药房有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团山东有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团河南有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团常州有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团 (四川) 有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江西药兴九州医药有限责任公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团洛阳药业有限责任公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团聊城有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团盐城有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
江药集团唐山有限公司	母公司集团的其他成员单位的联营企业
大同机械 (无锡) 销售有限公司	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
航天神舟生物科技集团有限公司	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
东华机械有限公司	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
北京京煤集团总医院	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
北京燕化医院	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
北京市顺义区空港医院	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业
青山区钢都花园社区卫生服务中心	最终控制方集团的其他成员单位的联营企业

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	<u>关联交易内容</u>	<u>2024 年</u> 人民币万元	<u>2023 年</u> 人民币万元 (已重述)
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	购买商品	3,776.07	4,726.93
华润数字科技有限公司	接受劳务	2,041.00	1,746.57
华润(北京)电力销售有限公司	接受劳务	2,034.47	2,013.19
润嘉物业管理(北京)有限公司	接受劳务	1,269.45	900.55
华润电力(陕西)有限公司	接受劳务	1,116.37	965.76
华润电力(浙江)有限公司	接受劳务	967.65	961.70
本溪九星印刷包装有限公司	购买商品	744.53	460.88
秦皇岛华润燃气有限公司	购买商品	732.01	869.83
浙江湃肽生物股份有限公司	购买商品	543.10	271.05
华润资产管理有限公司	接受劳务	471.70	-
华润(河北)电力销售有限公司	接受劳务	432.63	324.61
华润电力沧州临港热力有限公司	接受劳务	431.98	2.19
华润湖南新特药有限公司	购买商品	318.58	-
润环生态科技(北京)有限公司	购买商品	210.60	21.02
北京航天总医院	接受劳务	177.94	-
上海九星印刷包装有限公司	购买商品	-	213.52
其他	购买商品/接受劳务	1,680.66	1,062.79
		<u>16,948.74</u>	<u>14,540.59</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	关联交易内容	2024 年 人民币万元	2023 年 人民币万元 (已重述)
浙江英特药业有限责任公司	销售商品	13,716.32	11,390.15
华润医药商业集团有限公司	销售商品	10,961.51	10,690.89
华润江苏医药有限公司	销售商品	9,121.25	8,774.31
华润南通医药有限公司	销售商品	8,841.74	7,644.86
华润科伦医药(四川)有限公司	销售商品	8,563.66	977.66
华润河南医药有限公司	销售商品	7,855.77	6,691.53
华润湖南医药有限公司	销售商品	7,152.38	4,053.51
华润山东医药有限公司	销售商品	6,719.53	6,830.23
华润衢州医药有限公司	销售商品	6,037.62	6,340.15
华润湖南双舟医药有限公司	销售商品	5,242.25	1,214.59
华润河北医药有限公司	销售商品	5,054.34	6,251.87
华润天津医药有限公司	销售商品	4,630.89	3,252.97
华润辽宁医药有限公司	销售商品	4,531.52	3,469.83
华润东大(福建)医药有限公司	销售商品	3,820.37	4,275.02
华润湖北医药有限公司	销售商品	3,462.07	3,262.91
南京新百药业有限公司	销售商品	2,744.39	1,068.42
华润安徽医药有限公司	销售商品	2,651.39	2,466.01
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	销售商品	2,350.75	2,454.91
华润广西医药有限公司	销售商品	1,830.93	1,560.19
华润昆明医药有限公司	销售商品	1,797.80	1,655.87
华润立方药业(安徽)有限公司	销售商品	1,795.58	769.37
浙江英特电子商务有限公司	销售商品	1,699.96	1,910.21
浙江嘉信医药股份有限公司	销售商品	1,594.51	1,351.16
华润润采医药(北京)有限公司	销售商品	1,498.25	-
华润内蒙古医药有限公司	销售商品	1,412.88	1,125.27
华润平顶山医药有限公司	销售商品	1,309.77	1,407.23
华润廊坊医药有限公司	销售商品	1,038.93	-
华润山西医药有限公司	销售商品	975.31	715.81
华润贵州医药有限公司	销售商品	958.23	887.94
华润珠海医药有限公司	销售商品	917.21	775.75
华润医药(上海)有限公司	销售商品	851.19	910.09
华润武汉医药有限公司	销售商品	835.56	751.15
华润(大连)医药有限公司	销售商品	777.48	1,444.30
北京万荣亿康医药有限公司	销售商品	754.91	185.29
华润黑龙江医药有限公司	销售商品	744.09	635.51
华润湖南瑞格医药有限公司	销售商品	727.92	428.56

<u>关联交易内容</u>	<u>2024 年</u> 人民币万元	<u>2023 年</u> 人民币万元 (已重述)	
华润昆山医药有限公司	销售商品	725.06	774.38
华润湖北金马医药有限公司	销售商品	694.73	572.48
华润泰安医药有限公司	销售商品	665.60	1,164.18
英特明州(宁波)医药有限公司	销售商品	646.05	822.70
华润广东医药有限公司	销售商品	638.08	619.77
华润徐州医药有限公司	销售商品	631.86	1,038.33
金华英特药业有限公司	销售商品	624.54	644.59
华润吉林医药有限公司	销售商品	623.12	579.03
华润无锡医药有限公司	销售商品	620.97	817.46
华润临沂医药有限公司	销售商品	614.05	492.75
北京航天总医院	销售商品	609.98	-
淮北矿工总医院	销售商品	595.38	494.27
华润张家港百禾医药有限公司	销售商品	559.19	715.56
华润武钢总医院	销售商品	545.41	489.88
华润江西医药有限公司	销售商品	514.76	612.95
华润亳州中药有限公司	销售商品	513.10	530.21
深圳华润三九医药贸易有限公司	销售商品	511.77	283.06
华润河北医大医药有限公司	销售商品	475.04	425.74
华润信阳医药有限公司	销售商品	470.78	-
华润医药商业集团上海医药有限公司	销售商品	442.29	396.54
华润福建医药有限公司	销售商品	402.79	767.45
华润安阳医药有限公司	销售商品	388.75	305.63
华润芜湖医药有限公司	销售商品	378.31	326.39
昆药集团医药商业有限公司	销售商品	363.82	171.65
华润医药控股有限公司	利息收入	347.81	1,238.00
华润青岛医药有限公司	销售商品	335.17	260.78
华润菏泽医药有限公司	销售商品	324.69	270.24
曲靖市康桥医药有限责任公司	销售商品	313.18	58.96
宁波英特药业有限公司	销售商品	309.51	1,171.12
华润南京医药有限公司	销售商品	304.72	82.11
玉溪昆药劲益医药有限公司	销售商品	303.85	2.99
华润桂林医药有限公司	销售商品	303.56	322.78
华润青海医药有限公司	销售商品	291.45	137.96
华润蚌埠医药有限公司	销售商品	284.50	160.28
华润辽宁铁岭医药有限公司	销售商品	282.38	322.66
江药集团河南有限公司	销售商品	275.12	995.97

	<u>关联交易内容</u>	<u>2024 年</u> 人民币万元	<u>2023 年</u> 人民币万元 (已重述)
华润荆州医药有限公司	销售商品	271.94	227.68
武汉钢铁(集团)公司第二职工医院	销售商品	238.23	225.46
华润潍坊远东医药有限公司	销售商品	234.13	172.12
华润德州医药有限公司	销售商品	232.69	431.47
浦江英特药业有限公司	销售商品	228.72	241.39
华润新龙(山西)医药有限公司	销售商品	209.22	260.87
华润周口医药有限公司	销售商品	206.90	181.40
台州英特药业有限公司	销售商品	202.89	215.53
华润医药商业(陕西)有限公司	销售商品	200.17	-
华润襄阳医药有限公司老河口分公司	销售商品	199.30	289.83
华润淮北医药有限公司	销售商品	198.88	216.93
华润(龙岩)医药有限公司	销售商品	196.18	70.81
华润淮安医药有限公司	销售商品	191.90	310.50
江药集团常州有限公司	销售商品	186.07	-
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	销售商品	176.18	75.85
华润扬州医药有限公司	销售商品	165.84	151.00
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	销售商品	158.88	19.84
华润荆州医药有限公司石首分公司	销售商品	146.37	220.02
保山市民心药业有限责任公司	销售商品	136.59	182.61
华润圣海健康科技有限公司	销售商品	129.28	-
华润滁州医药有限公司	销售商品	119.86	126.34
华润海南裕康医药有限公司	销售商品	118.59	351.70
浙江小九云药医药科技有限公司	销售商品	118.40	35.57
华润茂名医药有限公司	销售商品	116.99	68.08
华润泸州医药有限公司	销售商品	113.96	144.55
华润襄阳医药有限公司	销售商品	111.93	35.41
华润惠州医药有限公司	销售商品	111.14	141.22
华润三门峡医药有限公司	销售商品	110.88	73.79
昆药集团股份有限公司	销售商品	106.58	156.98
华润济宁医药有限公司	销售商品	104.03	94.86
江药集团山东有限公司	销售商品	103.20	258.65
华润中山医药有限公司	销售商品	102.67	55.25
华润新龙(北京)医药有限公司	销售商品	-	1,661.45
华润博雅生物制药集团股份有限公司	利息收入	-	319.77
华润新龙(广东)医药有限公司	销售商品	-	268.67
其他		2,478.67	2,984.54
		159,636.89	135,962.51

上述关联交易定价政策是按市场价格由双方协商确定。

(2) 其他关联方交易

	<u>2024 年</u> 人民币万元	<u>2023 年</u> 人民币万元
关键管理人员薪酬	1,614.58	1,961.64
其中：股权激励费用	<u>142.58</u>	<u>318.35</u>
合计	<u><u>1,614.58</u></u>	<u><u>1,961.64</u></u>

2017 年 10 月，本集团拟出资人民币 5,000 万元 (出资比例 2%)，与华润医药股权投资基金管理 (汕头) 有限公司等 5 家普通合伙人、华润医药投资有限公司等 8 家有限合伙人共同设立华润医药 (汕头) 产业投资基金合伙企业 (有限合伙)。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团合计已出资人民币 24,155,993.25 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 24,155,993.25 元)，本年以分红的方式收回投资人民币 1,416,723.68 元。

如附注七、1 所述，2024 年 4 月 10 日本集团发生同一控制下企业合并，以现金人民币 3,115,453,100.00 元从关联方北京医药集团有限责任公司取得了华润紫竹 100% 的股权。于 2023 年 12 月 31 日，华润紫竹存放于关联方北京医药有限责任公司的资金集中款项为 1,289,571,269.00 元，于合并日该资金集中款项人民币 1,293,258,053.92 元全部收回。

2024 年 11 月，本集团收到华润股份有限公司转来的中央基建投资预算资金 3,988 万元，计入其他应付款。

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额 (已重述)	坏账准备 (已重述)
华润医药商业集团有限公司	21,879,557.86	(264,824.32)	22,465,560.95	(246,145.14)
华润南通医药有限公司	12,907,765.64	(129,077.66)	4,807,463.74	(27,209.36)
浙江英特药业有限责任公司	10,333,002.64	(105,558.35)	9,871,371.40	(96,212.40)
华润辽宁医药有限公司	8,814,161.90	(136,101.70)	7,498,855.77	(98,535.60)
华润山东医药有限公司	8,003,097.00	(87,521.80)	6,967,586.64	(53,015.37)
华润河南医药有限公司	7,094,336.34	(82,798.64)	6,192,939.22	(25,361.87)
南京新百药业有限公司	6,518,375.10	(65,183.75)	2,807,797.50	(28,077.98)
华润江苏医药有限公司	5,564,121.63	(62,076.17)	3,725,038.23	(20,291.52)
华润天津医药有限公司	4,925,565.25	(49,593.69)	3,515,697.41	(45,088.90)
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	4,157,486.00	(42,523.01)	3,518,560.20	(30,896.85)
华润信阳医药有限公司	3,793,836.00	(147,282.87)	-	-
华润武钢总医院	3,609,298.08	(108,533.03)	3,272,382.10	(96,884.76)
华润湖南医药有限公司	3,569,232.34	(39,466.07)	4,369,311.28	(36,692.44)
华润衢州医药有限公司	3,375,771.43	(33,940.11)	6,091,563.91	(43,039.98)
华润安徽医药有限公司	3,342,351.13	(33,589.95)	2,980,715.69	(25,952.33)
华润山西医药有限公司	2,984,303.63	(36,945.91)	1,284,085.52	(16,673.20)
华润东大(福建)医药有限公司	2,739,627.36	(27,396.27)	1,524,149.69	(10,118.99)
华润湖南双舟医药有限公司	2,704,998.69	(27,060.37)	7,084,747.70	(1,548.84)
华润科伦医药(四川)有限公司	2,627,270.21	(26,272.70)	3,946,672.62	(53,311.10)
华润润采医药(北京)有限公司	2,457,360.16	(24,573.60)	-	-
北京航天总医院	2,210,766.54	(46,799.64)	767,462.40	(7,674.62)
华润珠海医药有限公司	2,202,862.66	(22,028.63)	1,946,587.82	(19,465.88)
淮北矿工总医院	2,179,696.42	(27,609.70)	2,250,187.17	(21,448.33)
华润湖北医药有限公司	2,122,629.93	(21,830.30)	1,850,608.70	(15,335.05)
武汉钢铁(集团)公司第二职工医院	1,984,560.96	(64,905.26)	1,513,822.94	(42,330.80)
华润湖北金马医药有限公司	1,977,064.80	(23,989.36)	996,338.30	(11,130.64)
华润平顶山医药有限公司	1,972,041.41	(26,140.78)	3,373,838.53	(37,201.34)
浙江英特电子商务有限公司	1,743,177.63	(17,431.78)	-	-
华润广西医药有限公司	1,736,100.74	(20,295.64)	1,130,163.84	(4,503.00)
华润武汉医药有限公司	1,567,814.50	(25,325.81)	1,964,364.90	(20,734.53)
华润医药(上海)有限公司	1,529,511.60	(15,336.68)	1,243,004.20	(22,527.05)
华润南京医药有限公司	1,475,398.40	(14,753.98)	261,097.00	(2,610.97)
华润湖南瑞格医药有限公司	1,423,761.95	(22,894.96)	1,210,584.00	(9,221.14)
华润徐州医药有限公司	1,391,939.60	(14,324.58)	2,727,506.00	(27,275.06)
华润河北医药有限公司	1,329,768.82	(13,297.69)	1,281,412.51	(17,398.04)
华润黑龙江医药有限公司	1,327,201.30	(14,549.54)	1,834,924.50	(10,896.36)

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额 (已重述)	坏账准备 (已重述)
华润昆山医药有限公司	1,301,890.19	(13,098.05)	2,141,980.81	(21,825.44)
华润河北医大医药有限公司	1,190,472.32	(12,545.45)	1,408,000.00	(16,896.00)
华润芜湖医药有限公司	1,047,410.66	(13,782.58)	590,721.50	(5,907.22)
华润广东医药有限公司	1,030,942.25	(12,526.16)	1,542,706.09	(2,616.51)
华润廊坊医药有限公司	996,418.48	(10,919.26)	-	-
华润内蒙古医药有限公司	933,304.17	(13,661.58)	757,356.97	(6,538.34)
华润张家港百禾医药有限公司	907,781.00	(9,077.81)	1,014,721.99	(10,173.01)
华润无锡医药有限公司	902,018.00	(9,576.38)	820,615.99	(7,996.85)
金华英特药业有限公司	894,390.24	(9,174.80)	942,575.54	(9,659.86)
华润立方药业(安徽)有限公司	884,519.29	(8,845.19)	716,497.15	(6,665.35)
华润桂林医药有限公司	795,989.40	(7,959.89)	435,856.00	(4,391.54)
华润荆州医药有限公司	739,816.80	(9,398.15)	934,384.80	(14,035.51)
英特明州(宁波)医药有限公司	706,327.44	(7,998.07)	3,417,170.00	(35,422.70)
宁波英特药业有限公司	701,432.01	(17,076.61)	3,890,514.51	(43,008.52)
华润吉林医药有限公司	685,486.11	(26,012.26)	982,411.80	(7,793.63)
华润蚌埠医药有限公司	661,042.55	(8,390.45)	541,191.24	(5,411.91)
华润临沂医药有限公司	611,271.45	(6,112.71)	455,171.15	(4,368.67)
华润亳州中药有限公司	580,247.55	(5,802.48)	530,754.55	(5,307.55)
华润襄阳医药有限公司老河口分公司	563,902.60	(9,211.50)	453,135.00	(4,531.35)
华润医药商业集团上海医药有限公司	550,639.60	(5,976.40)	536,870.00	(2,560.68)
其他	9,687,597.74	(155,997.81)	16,878,178.59	(254,326.20)
	<u>175,948,715.50</u>	<u>(2,294,977.89)</u>	<u>165,267,216.06</u>	<u>(1,694,246.28)</u>

(2) 应收款项融资

	2024 年 12 月 31 日 <u>账面余额</u>	2023 年 12 月 31 日 <u>账面余额</u> (已重述)
华润湖南双舟医药有限公司	11,784,007.66	415,900.00
华润河南医药有限公司	10,116,919.99	17,838,780.18
华润平顶山医药有限公司	7,702,100.48	10,000,000.00
华润江苏医药有限公司	4,576,606.70	1,069,947.50
华润河北医药有限公司	2,566,619.41	3,516,180.50
华润医药商业集团有限公司	2,509,260.00	1,501,080.00
华润安徽医药有限公司	2,158,279.10	5,976,125.08
华润辽宁医药有限公司	2,151,031.01	2,271,768.97
华润湖北医药有限公司	1,719,223.32	2,598,074.60
华润广西医药有限公司	1,546,361.00	5,673,646.05
华润黑龙江医药有限公司	1,333,520.00	1,056,001.60
华润天津医药有限公司	1,072,830.00	3,245,988.00
华润立方药业(安徽)有限公司	962,036.51	2,048,084.20
华润南通医药有限公司	808,307.23	3,600,000.00
华润衢州医药有限公司	564,573.91	3,160,000.00
宁波英特药业有限公司	324,076.30	2,000,000.00
华润芜湖医药有限公司	317,000.00	1,243,131.40
华润亳州中药有限公司	235,500.00	1,630,996.00
华润(大连)医药有限公司	193,860.00	2,948,335.07
衢州德信行天福堂大药房有限公司	-	5,339,473.71
华润秦皇岛医药有限公司	-	5,316,290.25
华润邯郸医药有限公司	-	3,700,270.00
华润唐山医药有限公司	-	3,002,724.00
淮北矿工总医院	-	2,710,000.00
华润宜昌医药有限公司	-	1,787,628.00
华润贵州医药有限公司	-	1,213,272.00
其他	<u>1,779,603.50</u>	<u>7,348,512.56</u>
	<u>54,421,716.12</u>	<u>102,212,209.67</u>

(3) 其他应收款

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额 (已重述)	坏账准备 (已重述)
北京韩美药品有限公司	94,488,800.00	-	-	-
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	1,457,780.06	72,889.00	3,862,211.66	193,110.58
北京凤凰联医供应链管理有限公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	20,000.00
北京航天医疗有限公司	120,000.00	24,000.00	120,000.00	6,000.00
呼和浩特华奕环境治理有限责任公司	60,728.60	12,145.72	60,728.60	3,036.43
华润医药控股有限公司	-	-	1,289,571,269.00	-
华润守正招标有限公司	-	-	40,000.00	2,000.00
	<u>96,227,308.66</u>	<u>159,034.72</u>	<u>1,293,754,209.26</u>	<u>224,147.01</u>

(4) 预付款项

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额 (已重述)	坏账准备
秦皇岛华润燃气有限公司	193,433.06	-	8,794.96	-
深圳市华润科技创投有限公司	1,250.00	-	-	-
北京华润高科天然药物有限公司	-	-	302,269.05	-
华润西安医药有限公司	-	-	216,069.60	-
华润昆山医药有限公司	-	-	56,263.62	-
华润守正招标有限公司	-	-	2,760.00	-
	<u>194,683.06</u>	<u>-</u>	<u>586,157.23</u>	<u>-</u>

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2024年 12月31日	2023年 12月31日 (已重述)
本溪九星印刷包装有限公司	1,782,210.87	2,245,832.50
华润数字科技有限公司	258,413.18	965,940.69
华润智算科技(广东)有限公司	0.50	-
上海九星印刷包装有限公司	0.01	-
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	-	16,368,897.12
华润知识产权管理有限公司	-	90,000.00
	<u>2,040,624.56</u>	<u>19,670,670.31</u>

(2) 其他应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
北京医药集团有限责任公司	833,090,620.00	1,310,000,000.00
华润股份有限公司	39,880,000.00	-
华润辽宁医药有限公司	681,303.42	-
润嘉物业管理(北京)有限公司	679,141.92	-
华润昆明医药有限公司	486,145.39	-
华润数字科技有限公司	420,321.47	970,973.39
华润广西医药有限公司	232,293.52	-
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	200,000.00	200,000.00
华润廊坊医药有限公司	165,080.47	-
华润东大(福建)医药有限公司	163,811.54	-
本溪九星印刷包装有限公司	100,000.00	-
华润泰安医药有限公司	74,504.69	-
浙江小九云药医药科技有限公司	30,000.00	-
华润贵州医药有限公司	24,414.16	-
华润医药商业集团上海医药有限公司	11,383.52	-
华润湖南医药有限公司邵阳分公司	10,000.00	-
华润电力智慧能源(陕西)有限公司	8,422.21	-
华润(江苏)电力销售有限公司	5,000.00	-
江西博雅医药投资有限公司	-	80,686,719.88
华润博雅生物制药集团股份有限公司	-	49,491,125.73
华润湖南双舟医药有限公司	-	150,000.00
华润科伦医药(四川)有限公司	-	100,000.00
	<u>876,262,442.31</u>	<u>1,441,598,819.00</u>

(3) 合同负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
北京万荣亿康医药有限公司	1,054,014.42	4,423,588.98
华润辽宁医药有限公司	668,043.32	370,185.81
华润贵州医药有限公司	297,398.23	513,671.09
华润南通医药有限公司	187,986.44	-
昆药集团医药商业有限公司	153,994.73	72,059.53
华润淮安医药有限公司	106,749.91	10,682.00
华润江苏医药有限公司	76,211.94	2,821.50
华润亳州中药有限公司	68,143.36	21,461.85
曲靖市康桥医药有限责任公司	60,015.04	-
华润 (大连) 医药有限公司	35,166.37	76,629.00
华润泰州医药有限公司	34,024.78	39,719.50
华润河南医药有限公司	30,018.48	-
华润黑龙江医药有限公司	29,478.55	83,712.00
华润青海医药有限公司	24,026.04	53,061.15
华润江西医药有限公司	20,614.87	316,255.73
华润南京医药有限公司	15,580.35	-
玉溪昆药劲益医药有限公司	13,355.75	-
华润聊城医药有限公司	10,778.76	-
华润湖北医药有限公司	7,109.58	251,871.73
华润安徽医药有限公司	6,194.69	290,683.34
华润东大 (福建) 医药有限公司	2,076.12	536,460.98
华润河北医药有限公司	0.05	951,750.51
浙江嘉信医药股份有限公司	-	700,825.92
华润广西医药有限公司	-	434,387.77
华润三九医药股份有限公司	-	276,000.00
华润 (南平) 医药有限公司	-	197,800.00
北京华方科泰医药有限公司	-	197,697.43
江药集团河南有限公司	-	188,976.04
华润湖南医药有限公司	-	183,290.33
乐山科伦医药贸易有限公司	-	177,429.12
华润新龙 (山西) 医药有限公司	-	177,406.31
华润医药 (上海) 有限公司	-	162,600.00
浙江英特电子商务有限公司	-	143,911.07
华润河北益生医药有限公司	-	104,328.00
其他	25,864.15	559,114.82
	<u>2,926,845.93</u>	<u>11,518,381.51</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押，且无固定还款期。

8. 存放关联方的货币资金

	2024 年	2023 年 (已重述)
珠海华润银行股份有限公司	234,483,343.28	241,409,590.47
- 活期存款 (注 1)	234,483,343.28	666,465.47
- 三个月以上定期存款 (注 2)	-	240,743,125.00

注 1: 截至 2024 年 12 月 31 日, 本集团在珠海华润银行股份有限公司的活期存款余额为人民币 23,448.33 万元 (2023 年 12 月 31 日: 人民币 66.65 万元)。

注 2: 本集团于珠海华润银行股份有限公司购入三个月以上的银行定期存款, 于 2024 年 12 月 31 日该定期存款本息余额为人民币零元 (2023 年 12 月 31 日: 人民币 24,074.31 万元)。

十二、 股份支付

1、 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	-	-	-	-	6,158,545.00	41,211,561.81	820,279.00	5,291,529.93

2、 以权益结算的股份支付情况

于 2022 年 1 月 5 日至 2022 年 11 月 30 日, 本公司以自有资金人民币 290,901,734.44 元从二级市场回购本公司股票 22,176,409 股用于实施股权激励计划。

根据 2022 年第一次临时股东大会的授权, 本公司于 2022 年 3 月 25 日召开第九届董事会第十二次会议审议通过《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》, 本公司向符合授予条件的 266 名激励对象首次授予 1,807.88 万股限制性股票, 首次授予价格为人民币 7.54 元/股。在确定授予日后的资金缴纳过程中, 有 6 名激励对象因主动放弃而未认缴限制性股票, 以及 10 名激励对象部分认购认缴限制性股票, 涉及股数共 47.25 万股。因此, 公司实际授予权益人数为 260 人, 实际授予的限制性股票数量为 1,760.63 万股。

本公司于 2022 年 10 月 24 日召开了第九届董事会第二十二次会议审议通过《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定限制性股票激励计划的预留授予日为 2022 年 10 月 26 日，向符合授予条件的 46 名激励对象授予 138.24 万股限制性股票，预留授予价格为人民币 10.65 元 / 股。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有 2 名激励对象因主动放弃而未认缴限制性股票，以及 4 名激励对象部分认购认缴限制性股票，涉及股数共 19.91 万股。因此，公司实际授予权益人数为 44 人，实际预留授予的限制性股票数量为 118.33 万股。

激励对象自获授限制性股票完成登记之日起 24 个月、36 个月、48 个月内为限售期，若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象在自授予限制性股票完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止（“第一个解除限售期”），自授予限制性股票完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止（“第二个解除限售期”）及自授予限制性股票完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至授予限制性股票完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止（“第三个解除限售期”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的 1/3、1/3 与 1/3。因个人绩效考核未获解除限售的限制性股票由公司按授予价格和回购时股票市场价格（董事会审议回购事项前 1 个交易日公司标的股票交易均价）的孰低值予以回购注销。

首次授予的限制性股票于授予日的市价为人民币 15.02 元 / 股，激励对象的认购价格为人民币 7.54 元 / 股，授予日确定的该部分股份支付的公允价值为人民币 7.48 元 / 股。

预留授予的限制性股票授予日的市价为人民币 17.99 元 / 股，激励对象的认购价格为人民币 10.65 元 / 股，授予日确定的该部分股份支付的公允价值为人民币 7.34 元 / 股。

本公司 2022 年 10 月 24 日召开第九届董事会第二十二次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，因 2 名激励对象与公司解除劳动关系，根据激励计划、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授予但尚未解除限售的限制性股票共计 8.34 万股进行回购注销，剩余股权激励限制性股票 1,870.62 万股。

本公司 2023 年 2 月 20 日召开第九届董事会第二十五次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 1 名激励对象与公司解除劳动关系，根据激励计划规定、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 2.75 万股进行回购注销，剩余股权激励限制性股票 1,867.87 万股。

本公司 2023 年 10 月 25 日召开第九届董事会第三十三次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 3 名激励对象与公司解除劳动关系，根据激励计划规定、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 8.32 万股进行回购，剩余股权激励限制性股票 1,859.55 万股。

剩余已回购未授予的库存股 3,386,809 股，其金额共计人民币 44,426,877.78 元，已于 2023 年度注销。

本公司于 2024 年 3 月 20 日召开第九届董事会第三十七次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 4 名激励对象退休、组织调动，1 名激励对象与公司解除劳动关系，3 名激励对象个人层面绩效考核结果未达到全部解除限售的要求，根据激励计划、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授予但尚未解除限售的限制性股票共计 33.76 万股进行回购注销，剩余股权激励限制性股票 1,825.79 万股。

本公司于 2024 年 3 月 20 日召开第九届董事会第三十七次会议审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据《华润双鹤药业股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(2022 年 12 月修订稿)》的规定及公司 2022 年第一次临时股东大会的授权，公司董事会认为公司激励计划规定的首次授予部分限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已经成就。本次可解除限售的激励对象人数为 255 人，可解除限售的限制性股票数量为 579.17 万股，剩余股权激励限制性股票 1,246.61 万股。

本公司于 2024 年 8 月 20 日召开第十届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 4 名激励对象退休、免职，1 名激励对象解除劳动关系，2 名激励对象因成为监事不能持有公司限制性股票，根据激励计划规定、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 42.45 万股进行回购，剩余股权激励限制性股票 1,204.17 万股。

本公司于 2024 年 10 月 25 日召开第十届董事会第四次会议审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据《华润双鹤药业股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(2022 年 12 月修订稿)》的规定及公司 2022 年第一次临时股东大会的授权，公司董事会认为公司激励计划规定的首次授予部分限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已经成就。本次可解除限售的激励对象人数为 41 人，可解除限售的限制性股票数量为 36.68 万股，剩余股权激励限制性股票 1,167.49 万股。

本公司于 2024 年 10 月 25 日召开第十届董事会第四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因 1 名激励对象退休，1 名激励对象违纪，根据激励计划规定、《上市公司股权激励管理办法》等的相关规定，本公司对激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 5.82 万股进行回购，剩余股权激励限制性股票 1,161.67 万股。

3、 本年股份支付费用

本年发生的股份支付费用如下：

项目	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
以权益结算的股份支付	<u>28,651,641.05</u>	<u>50,038,420.73</u>

十三、 承诺事项

重要承诺事项

	<u>2024 年</u> 人民币万元	<u>2023 年</u> 人民币万元 (已重述)
未履行完毕的不可撤销信用证	9,729.45	-
资本承诺	<u>797.81</u>	<u>6,788.59</u>
合计	<u>10,527.26</u>	<u>6,788.59</u>

十四、 或有事项

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
未决诉讼或仲裁形成的或有负债 (注)	<u>1,667,341.28</u>	<u>1,667,341.28</u>

注： 详见附注五、35。

十五、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司于 2025 年 3 月 18 日召开第十届董事会第九次会议，提出 2024 年度利润分配方案。本公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 3.71 元 (含税)，本次利润分配以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数。截至本财务报表报出日，本公司尚无法预计有权参与本次利润分配的总股数 (“实际有权参与股数”)，因此暂无法确定本次利润分配现金分红总额。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2025 年 2 月 17 日披露《关于 2021 年限制性股票激励计划回购注销实施公告》(公告编号：临 2025-013)，于 2025 年 2 月 19 日回购并注销 58,200 股。鉴于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，导致公司股份总数、注册资本发生变化，公司注册资本减少 5.82 万元至 103,883.65 万元，公司股份总数变更为 103,883.65 万股。

十六、其他重要事项

1. 企业年金计划

根据 2019 年 2 月 19 日华润双鹤药业股份有限公司办公会第三次会议通过的《华润双鹤药业股份有限公司企业年金方案》，本集团为北京地区部分员工办理了补充养老保险 (“企业年金”)。企业年金所需费用由企业和个人共同承担，企业年度缴费额为上年度企业工资总额的 5%，个人缴费为上年度员工年工资总额的 1.25%。

2. 分部报告

出于管理目的，本集团根据产品划分成业务单元，本集团有如下 2 个报告分部：

- (1) 输液分部主要生产和销售输液产品及提供服务；
- (2) 非输液分部主要生产和销售非输液产品及提供服务。

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

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

分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。营业收入、营业成本、销售费用和管理费用按照产品和利润 / 成本中心划分，其余分部收入和分部费用由本集团统一管理，因此未进行分摊。

分部资产按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产分配，分部负债未分摊。经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2024 年

人民币万元

	<u>输液</u>	<u>非输液</u>	<u>调整和抵销</u>	<u>合并</u>
可分摊部分：				
营业收入	319,211.14	818,079.19	16,127.96	1,121,162.37
营业成本	154,683.02	338,578.14	14,175.40	479,085.76
销售费用	68,309.04	250,157.02	-	318,466.06
管理费用	20,650.91	75,447.67	-	96,098.58
未分摊部分：				
税金及附加	-	-	-	14,429.87
研发费用	-	-	-	55,519.10
财务费用	-	-	-	(3,584.48)
资产减值损失	-	-	-	(11,051.66)
信用减值损失	-	-	-	1,820.92
投资收益	-	-	-	15,513.78
公允价值变动收益	-	-	-	(164.12)
资产处置损失	-	-	-	4,684.36
其他收益	-	-	-	11,492.90
营业利润	-	-	-	183,443.66
营业外收入	-	-	-	4,530.67
营业外支出	-	-	-	1,306.05
所得税费用	-	-	-	21,594.17
净利润	-	-	-	165,074.11
	<u>输液</u>	<u>非输液</u>	<u>调整和抵销</u>	<u>合并</u>
可分摊部分：				
应收账款	70,905.46	107,188.95	1,625.03	176,469.38
存货	26,633.51	133,006.84	234.57	159,405.78
固定资产	89,079.12	286,053.91	-	375,133.03
无形资产	16,492.15	158,402.36	-	174,894.51
未分摊资产	-	-	-	782,696.87
总资产	-	-	-	1,668,599.57
总负债	-	-	-	557,424.08

2023 年 (已重述)

人民币万元

	<u>输液</u>	<u>非输液</u>	<u>调整和抵销</u>	<u>合并</u>
可分摊部分:				
营业收入	331,214.05	811,897.40	12,097.09	1,131,014.36
营业成本	158,058.87	340,929.44	12,037.87	486,950.44
销售费用	79,610.11	227,899.45	-	307,509.56
管理费用	21,404.39	65,824.71	-	87,229.10
未分摊部分:				
税金及附加	-	-	-	14,466.74
研发费用	-	-	-	62,784.68
财务费用	-	-	-	(5,500.48)
资产减值损失	-	-	-	(11,054.25)
信用减值损失	-	-	-	(239.40)
投资收益	-	-	-	12,518.77
公允价值变动收益	-	-	-	1,370.25
资产处置损失	-	-	-	17.57
其他收益	-	-	-	7,928.67
营业利润	-	-	-	188,115.93
营业外收入	-	-	-	7,745.66
营业外支出	-	-	-	2,181.00
所得税费用	-	-	-	27,271.41
净利润	-	-	-	166,409.18
	<u>输液</u>	<u>非输液</u>	<u>调整和抵销</u>	<u>合并</u>
可分摊部分:				
应收账款	69,948.11	106,894.59	3,974.54	172,868.16
存货	33,709.32	135,114.00	59.22	168,764.10
固定资产	100,506.81	241,532.49	-	342,039.30
无形资产	18,244.02	158,558.14	-	176,802.16
未分摊资产	-	-	-	959,779.59
总资产	-	-	-	1,820,253.31
总负债	-	-	-	530,324.77

(2) 地区信息

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

对外交易收入

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
中国大陆	10,587,535,236.07	10,423,895,377.15
其他国家或地区	<u>624,088,430.12</u>	<u>886,248,263.34</u>
	<u>11,211,623,666.19</u>	<u>11,310,143,640.49</u>

非流动资产总额

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u> (已重述)
中国大陆	<u>9,153,390,790.47</u>	<u>8,665,347,787.51</u>

(3) 主要客户

2023年及2024年, 本集团无来源于单一客户收入占本集团总收入10%或以上的情况。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为3个月，主要客户可以延长至6至12个月。应收账款并不计息。

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
应收本集团内关联方	142,540,561.22	142,094,609.56
应收其他关联方	258,370.00	-
应收第三方	<u>796,434.00</u>	<u>956,957.08</u>
小计	143,595,365.22	143,051,566.64
减：应收账款坏账准备	<u>18,512.38</u>	<u>19,139.14</u>
合计	<u><u>143,576,852.84</u></u>	<u><u>143,032,427.50</u></u>

应收账款的账龄分析如下：

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
1年以内	143,595,365.22	142,464,766.64
1年至2年	<u>-</u>	<u>586,800.00</u>
小计	143,595,365.22	143,051,566.64
减：应收账款坏账准备	<u>18,512.38</u>	<u>19,139.14</u>
合计	<u><u>143,576,852.84</u></u>	<u><u>143,032,427.50</u></u>

应收账款及坏账准备按类别披露：

	2024 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按本集团内关联方组合计提坏账准备	142,540,561.22	99.27	-	-	142,540,561.22
按其他组合计提坏账准备	1,054,804.00	0.73	18,512.38	1.76	1,036,291.62
	<u>143,595,365.22</u>	<u>100.00</u>	<u>18,512.38</u>	<u>0.01</u>	<u>143,576,852.84</u>

	2023 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按本集团内关联方组合计提坏账准备	142,094,609.56	99.33	-	-	142,094,609.56
按其他组合计提坏账准备	956,957.08	0.67	19,139.14	2.00	937,817.94
	<u>143,051,566.64</u>	<u>100.00</u>	<u>19,139.14</u>	<u>0.01</u>	<u>143,032,427.50</u>

于 2024 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款 (2023 年 12 月 31 日：无)。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024 年			2023 年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率	整个存续期 预期信用损失
1 年以内	<u>1,054,804.00</u>	<u>1.76%</u>	<u>18,512.38</u>	<u>956,957.08</u>	<u>2.00%</u>	<u>19,139.14</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2024 年	<u>19,139.14</u>	<u>-</u>	<u>(626.76)</u>	<u>18,512.38</u>
2023 年	<u>49,470.42</u>	<u>-</u>	<u>(30,331.28)</u>	<u>19,139.14</u>

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

	<u>余额</u>	<u>坏账准备金额</u>	<u>占应收账款 余额比例</u>
余额前五名的应收账款总额	<u>142,807,354.26</u>	<u>13,500.12</u>	<u>99.45%</u>

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	148,837,637.84	412,571,257.73
1 年至 2 年 (含 2 年)	387,805,040.00	121,560,739.96
2 年至 3 年 (含 3 年)	113,653,958.00	117,922,120.04
3 年以上	<u>309,611,895.84</u>	<u>196,049,163.18</u>
小计	959,908,531.68	848,103,280.91
减：其他应收款坏账准备	<u>193,780.45</u>	<u>218,639.32</u>
合计	<u>959,714,751.23</u>	<u>847,884,641.59</u>

其他应收款按性质分类如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
资金下拨	659,710,118.89	548,605,969.33
应收股利	299,031,440.00	299,031,440.00
保证金、押金	483,258.94	454,371.58
代垫款	383,713.85	11,500.00
其他	<u>300,000.00</u>	<u>-</u>
 小计	 959,908,531.68	 848,103,280.91
 减：其他应收款坏账准备	 <u>193,780.45</u>	 <u>218,639.32</u>
 合计	 <u><u>959,714,751.23</u></u>	 <u><u>847,884,641.59</u></u>

其他应收款按照未来 12 个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2024 年

	<u>第一阶段</u> <u>未来 12 个月</u> <u>预期信用损失</u>
年初余额	218,639.32
本年计提	2,812.80
本年转回	<u>(27,671.67)</u>
 年末余额	 <u><u>193,780.45</u></u>

2023 年

第一阶段
未来 12 个月
预期信用损失

年初余额	134,771.08
本年计提	99,018.24
本年转回	<u>(15,150.00)</u>
 年末余额	 <u><u>218,639.32</u></u>

于 2024 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	<u>年末余额</u>	<u>占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)</u>	<u>性质</u>	<u>账龄</u>	<u>坏账准备 年末余额</u>
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	240,046,377.54	25.01	应收股利、 资金下拨	2 年以内	-
北京双鹤润创科技有限公司	238,134,222.42	24.81	资金下拨	1 年以内	-
河南双鹤华利药业有限公司	193,082,200.00	20.11	资金下拨	1 年以内	-
浙江新赛科药业有限公司	99,031,440.00	10.32	应收股利	1-2 年	-
双鹤药业 (商丘) 有限责任公司	<u>73,365,803.61</u>	<u>7.64</u>	资金下拨	1 年以内	-
	<u><u>843,660,043.57</u></u>	<u><u>87.89</u></u>			<u><u>-</u></u>

3. 长期股权投资

	2024 年			2023 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,763,476,258.56	(257,742,734.31)	7,505,733,524.25	6,381,258,593.34	(147,542,734.31)	6,233,715,859.03
对联营企业投资	<u>379,857,095.81</u>	<u>-</u>	<u>379,857,095.81</u>	<u>334,650,077.66</u>	<u>-</u>	<u>334,650,077.66</u>
合计	<u><u>8,143,333,354.37</u></u>	<u><u>(257,742,734.31)</u></u>	<u><u>7,885,590,620.06</u></u>	<u><u>6,715,908,671.00</u></u>	<u><u>(147,542,734.31)</u></u>	<u><u>6,568,365,936.69</u></u>

对子公司投资：

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>	<u>本年计提减值准备</u>	<u>减值准备年末余额</u>
子公司						
北京万辉双鹤药业有限责任公司	172,970,570.67	202,566.65	-	173,173,137.32	-	-
河南双鹤华利药业有限公司	160,621,522.78	336,547.21	-	160,958,069.99	-	-
安徽双鹤药业有限责任公司	100,528,849.47	1,221,478.99	-	101,750,328.46	-	-
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	32,344,430.89	45,073,210.81	-	77,417,641.70	-	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	97,982,527.63	6,333,301.79	-	104,315,829.42	-	-
上海长征富民金山制药有限公司	92,694,852.09	1,565,385.44	-	94,260,237.53	-	-
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	185,544,031.54	642,317.21	-	186,186,348.75	-	(73,355,978.36)
双鹤药业(沈阳)有限责任公司	180,000,000.00	-	-	180,000,000.00	(110,200,000.00)	(110,200,000.00)
双鹤药业(商丘)有限责任公司	41,169,336.03	171,303.72	-	41,340,639.75	-	-
西安京西双鹤药业有限公司	59,183,663.56	743,377.24	-	59,927,040.80	-	(34,186,755.95)
北京双鹤制药装备有限责任公司	22,194,917.40	388,861.84	-	22,583,779.24	-	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	30,676,060.75	964,440.77	-	31,640,501.52	-	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	161,113,949.55	209,651.93	-	161,323,601.48	-	(40,000,000.00)
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	1,564,526,334.26	1,252,927.31	-	1,565,779,261.57	-	-
华润赛科药业有限责任公司	492,684,892.76	324,902.87	-	493,009,795.63	-	-
湖南省湘中制药有限公司	275,276,249.96	605,378.86	-	275,881,628.82	-	-
双鹤药业(海南)有限责任公司	959,451,590.19	195,867.62	-	959,647,457.81	-	-
浙江新赛科药业有限公司	154,451,262.95	514,712.65	-	154,965,975.60	-	-
东营天东制药有限公司	648,610,511.84	327,313.13	-	648,937,824.97	-	-
双鹤药业润太行(海南)投资有限公司	202,246,285.51	482,330.03	-	202,728,615.54	-	-
神舟生物科技有限责任公司	502,123,238.60	228,740.81	-	502,351,979.41	-	-
双鹤天安药业(贵州)股份有限公司	244,863,514.91	79,909.84	-	244,943,424.75	-	-
华润紫竹药业有限公司	-	1,220,353,138.50	-	1,220,353,138.50	-	-
双鹤(北京)生物技术有限公司	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
合计	<u>6,381,258,593.34</u>	<u>1,382,217,665.22</u>	<u>-</u>	<u>7,763,476,258.56</u>	<u>(110,200,000.00)</u>	<u>(257,742,734.31)</u>

对联营企业投资：

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		权益法下确认的 投资收益	宣告发放现金股利 或利润	
联营企业				
浙江湃肽生物有限公司	334,650,077.66	53,119,096.65	(7,912,078.50)	379,857,095.81
合计	<u>334,650,077.66</u>	<u>53,119,096.65</u>	<u>(7,912,078.50)</u>	<u>379,857,095.81</u>

4. 营业收入及成本

	2024 年		2023 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,623,377,677.90	728,592,110.10	1,581,163,644.59	670,417,067.91
其他业务	68,075,455.55	62,438,293.01	111,473,835.32	101,917,128.09
	<u>1,691,453,133.45</u>	<u>791,030,403.11</u>	<u>1,692,637,479.91</u>	<u>772,334,196.00</u>

营业收入列示如下：

	2024 年	2023 年
与客户之间的合同产生的收入	1,688,504,247.48	1,689,576,255.43
租赁收入	<u>2,948,885.97</u>	<u>3,061,224.48</u>
合计	<u>1,691,453,133.45</u>	<u>1,692,637,479.91</u>

5. 投资收益

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
成本法核算的长期股权投资收益	205,844,525.00	1,817,265,600.00
权益法核算的长期股权投资收益	<u>53,119,096.65</u>	<u>13,881,943.53</u>
合计	<u><u>258,963,621.65</u></u>	<u><u>1,831,147,543.53</u></u>

6. 关联方往来及交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

	<u>关联交易内容</u>	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
北京双鹤药业经营有限责任公司	销售商品	1,242,284,184.97	1,183,079,744.14
北京双鹤药业销售有限责任公司	销售商品	143,894,130.42	156,114,271.55
北京万辉双鹤药业有限责任公司	销售商品	26,603,308.92	2,304,629.50
华润 (大连) 医药有限公司	销售商品	7,021,592.88	8,684,601.72
华润东大 (福建) 医药有限公司	销售商品	3,560,500.95	4,318,499.50
武汉双鹤医药有限责任公司	销售商品	2,530,336.27	2,565,522.13
海南双鹤润新医药有限责任公司	销售商品	1,285,163.49	2,337,113.74
北京紫竹医药经营有限公司	销售商品	84,009.70	-
华润赛科药业有限责任公司	销售商品	52,654.87	-
北京华润高科天然药物有限公司	提供劳务	18,867.92	18,867.92
芜湖双鹤医药有限责任公司	销售商品	5,168.14	6,201.76
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	提供劳务	-	452,830.19
		<u><u>1,427,339,918.53</u></u>	<u><u>1,359,882,282.15</u></u>

	<u>关联交易内容</u>	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
山西晋新双鹤药业有限责任公司	购买商品	40,324,879.44	26,498,666.03
华润电力控股有限公司	接受劳务	20,344,664.64	23,378,037.22
华润数字科技有限公司	购买商品	16,961,431.83	11,380,021.51
北京双鹤制药装备有限责任公司	购买商品	14,060,929.98	5,741,977.89
双鹤药业(商丘)有限责任公司	接受劳务	9,955,681.44	12,523,678.90
浙江湃肽生物股份有限公司	购买商品	5,409,564.84	4,600,745.56
北京万辉双鹤药业有限责任公司	购买商品	4,917,773.72	797,313.28
润嘉物业管理(北京)有限公司	接受劳务	4,466,977.05	4,003,805.19
华润电力沧州临港热力有限公司	购买商品	4,319,780.31	21,873.81
河南双鹤华利药业有限公司	购买商品	2,602,035.55	2,428,805.41
华润智算科技(广东)有限公司	购买商品	880,375.69	962,294.21
北京航天总医院	接受劳务	497,749.00	-
内蒙古生态环境科学研究院有限公司	接受劳务	488,679.25	-
本溪九星印刷包装有限公司	购买商品	479,054.40	1,324,687.42
润环生态科技(北京)有限公司	购买商品	386,554.46	210,230.09
深圳市润薇服饰有限公司	购买商品	345,347.78	228,167.25
河北雄安木棉花酒店管理有限公司	接受劳务	234,698.69	742,082.44
木棉花酒店(深圳)有限公司惠州分公司	购买商品	179,957.53	640,592.77
华润医药集团有限公司	购买商品	172,600.37	174,886.11
浙江新赛科药业有限公司	购买商品	152,362.73	-
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	购买商品	148,792.04	131,985.66
华润知识产权管理有限公司	购买商品	74,407.16	476,320.75
上海长征富民金山制药有限公司	购买商品	64,024.78	-
华润守正招标有限公司	购买商品	40,140.75	13,370.74
嵊州肽美生物科技有限公司	购买商品	30,931.95	34,962.40
华润环保服务有限公司	接受劳务	16,784.35	48,102.14
浙江湃珺生物有限公司	接受劳务	13,690.25	2,530.97
北京德信行医保全新大药房有限公司	购买商品	5,132.76	8,438.07
华润电力投资有限公司华南分公司	接受劳务	3,300.00	-
山西海斯欣达医药有限公司	购买商品	-	982,743.36
华润数字科技(深圳)有限公司	购买商品	-	259,187.74
芜湖双鹤医药有限责任公司	购买商品	-	166,460.18
深圳市华润科技创投有限公司	接受劳务	-	113,207.54
华润医药控股有限公司	接受劳务	-	95,615.00
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	购买商品	-	42,035.40
华润医药商业集团医疗器械有限公司	购买商品	-	21,238.94
华润堂有限公司	接受劳务	-	16,648.06
		<u>127,578,302.74</u>	<u>98,070,712.04</u>

上述关联交易定价政策是按照市场价格由双方协商确定。

(2) 其他关联方交易

(a) 2017 年 10 月，本公司拟出资人民币 5,000 万元 (出资比例 2%)，与华润医药股权投资基金管理 (汕头) 有限公司等 5 家普通合伙人、华润医药投资有限公司等 8 家有限合伙人共同设立华润医药 (汕头) 产业投资基金合伙企业 (有限合伙)。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团合计已出资人民币 24,155,993.25 元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 24,155,993.25 元)，本年以分红的方式收回投资人民币 1,416,723.68 元。

(b) 存放关联方的货币资金

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
珠海华润银行股份有限公司	234,483,343.28	241,262,922.87
- 活期存款 (注 1)	234,483,343.28	519,797.87
- 定期存款 (注 2)	-	<u>240,743,125.00</u>

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司在珠海华润银行股份有限公司的活期存款余额为人民币 23,448.33 万元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 51.98 万元)。

注 2：本公司于珠海华润银行股份有限公司购入三个月以上的银行定期存款，于 2024 年 12 月 31 日，定期存款本息余额为人民币零元 (2023 年 12 月 31 日：人民币 24,074.31 万元)。

(c) 如附注七、1 所述，2024 年 4 月 10 日本公司发生同一控制下企业合并，以现金人民币 3,115,453,100.00 元从关联方北京医药集团有限责任公司取得了华润紫竹 100% 的股权。于 2023 年 12 月 31 日，华润紫竹存放于关联方北京医药集团有限责任公司的资金集中款项为 1,289,571,269.00 元，于合并日该资金集中款项人民币 1,293,258,053.92 元全部收回。

(d) 2024 年 11 月，本公司收到华润股份有限公司转来的中央建设投资预算金 3,988 万元，计入其他应付款。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已将该款项转至子公司华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司，并计入其他应收款。

(3) 关联方应收应付余额

(a) 应收账款

	2024 年		2023 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京双鹤药业经营有限责任公司	125,993,903.15	-	113,501,762.64	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	12,594,186.40	-	21,352,783.20	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	2,700,000.00	-	-	-
武汉双鹤医药有限责任公司	844,258.71	-	467,501.89	-
海南双鹤润新医药有限责任公司	307,442.00	-	959,107.20	-
华润东大(福建)医药有限公司	258,370.00	2,583.70	-	-
北京紫竹医药经营有限公司	94,930.96	-	-	-
芜湖双鹤医药有限责任公司	5,840.00	-	-	-
双鹤药业(商丘)有限责任公司	-	-	3,830,180.07	-
北京万辉双鹤药业有限责任公司	-	-	1,983,274.56	-
	<u>142,798,931.22</u>	<u>2,583.70</u>	<u>142,094,609.56</u>	<u>-</u>

(b) 应收款项融资

	2024 年	2023 年
北京双鹤药业经营有限责任公司	169,754,018.16	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	20,023,813.25	-
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	2,073,961.94	-
安徽双鹤药业有限责任公司	380,746.50	-
武汉双鹤医药有限责任公司	324,798.89	-
华润河南医药有限公司	-	3,487,253.91
华润广西医药有限公司	-	1,935,814.00
华润辽宁医药有限公司	-	390,900.53
华润邯郸医药有限公司	-	3,700,270.00
华润河北医药有限公司	-	3,017,700.50
华润唐山医药有限公司	-	2,479,600.00
华润(大连)医药有限公司	-	2,455,135.07
华润湖北医药有限公司	-	1,772,428.00
宁波英特药业有限公司	-	400,000.00
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	-	168,058.24
	<u>192,557,338.74</u>	<u>19,807,160.25</u>

(c) 其他应收款

	2024 年		2023 年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	240,046,377.54	-	200,000,000.00	-
北京双鹤润创科技有限公司	238,134,222.42	-	152,720,000.00	-
河南双鹤华利药业有限公司	193,082,200.00	-	193,082,200.00	-
浙江新赛科药业有限公司	99,031,440.00	-	99,031,440.00	-
双鹤药业 (商丘) 有限责任公司	73,365,803.61	-	74,525,803.61	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	63,728,207.36	-	73,728,207.36	-
双鹤药业 (沈阳) 有限责任公司	39,793,440.63	-	39,793,440.63	-
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	10,254,783.24	-	10,154,783.24	-
神舟生物科技有限责任公司	1,152,941.17	-	-	-
安徽双鹤药业有限责任公司	150,227.29	-	1,782,089.25	-
华润紫竹药业有限公司	1,664.82	-	-	-
华润赛科药业有限责任公司	250.81	-	-	-
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	-	-	2,154,005.28	-
	<u>958,741,558.89</u>	<u>-</u>	<u>846,971,969.37</u>	<u>-</u>

(d) 应付账款

	2024 年	2023 年
北京双鹤药业经营有限责任公司	136,950,000.00	121,560,000.00
北京双鹤药业销售有限责任公司	38,478,000.00	14,416,000.00
双鹤药业 (商丘) 有限责任公司	7,941,974.40	4,787,880.00
山西晋新双鹤药业有限责任公司	2,520,000.02	3,272,225.59
北京双鹤制药装备有限责任公司	2,355,550.00	-
河南双鹤华利药业有限公司	749,070.80	690,349.00
浙江新赛科药业有限公司	128,708.04	1,800,000.00
本溪九星印刷包装有限公司	107,783.25	-
上海长征富民金山制药有限公司	59,157.52	-
华润数字科技有限公司	-	300,000.00
华润知识产权管理有限公司	-	90,000.00
	<u>189,290,244.03</u>	<u>146,916,454.59</u>

(e) 合同负债

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
华润东大 (福建) 医药有限公司	-	195,008.40
华润医药商业集团上海医药有限公司	-	30,109.00
华润湖南医药有限公司	-	6,500.00
华润山东医药有限公司	-	579.10
华润辽宁医药有限公司	-	0.75
	-	232,197.25
	-	232,197.25

(f) 其他应付款

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
安徽双鹤药业有限责任公司	799,471,783.98	569,522,625.14
北京医药集团有限责任公司	623,090,620.00	-
华润紫竹药业有限公司	530,371,583.42	-
华润赛科药业有限责任公司	474,679,980.08	154,110,237.27
北京万辉双鹤药业有限责任公司	248,500,806.43	98,990,992.62
湖南省湘中制药有限公司	220,301,704.09	216,997,244.56
神舟生物科技有限责任公司	207,113,357.36	83,033,770.77
北京双鹤药业经营有限责任公司	191,110,565.30	146,324,184.82
西安京西双鹤医药贸易有限公司	153,049,181.70	116,574,232.63
西安京西双鹤药业有限公司	142,198,137.32	113,187,122.39
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	139,097,853.08	188,032,936.40
双鹤药业 (海南) 有限责任公司	132,126,744.08	116,312,539.75
双鹤天安药业 (贵州) 股份有限公司	103,526,322.03	87,000,000.00
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	95,194,871.67	33,565,989.12
双鹤 (北京) 生物技术有限公司	85,696,137.67	-
东营天东制药有限公司	76,306,189.11	100,000,000.00
北京双鹤润创科技有限公司	57,549,022.37	8,189,142.75
河南双鹤华利药业有限公司	50,660,676.80	92,084,406.19
北京赛科昌盛医药有限责任公司	50,256,765.66	82,884,381.02

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
芜湖双鹤医药有限责任公司	45,771,279.37	38,757,149.61
北京紫竹医药经营有限公司	41,801,912.97	-
华润股份有限公司	39,880,000.00	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	38,203,470.32	36,316,334.45
武汉双鹤医药有限责任公司	32,301,463.95	29,914,718.50
北京双鹤药业销售有限责任公司	31,434,360.91	82,802,993.01
北京双鹤制药装备有限责任公司	26,004,259.54	43,693,587.74
上海长征富民金山制药有限公司	23,496,984.52	32,205,235.42
浙江新赛科药业有限公司	17,841,123.75	27,804,244.42
河南双鹤医药贸易有限公司	14,875,462.68	27,134,750.86
北京市紫竹大厦有限公司	12,236,660.23	-
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	11,919,904.47	2,617,643.10
双鹤药业(商丘)有限责任公司	11,893,885.25	5,695,799.18
双鹤药业(沈阳)有限责任公司	10,563,330.36	11,650,387.40
华润赛科药业有限责任公司北京制剂厂	9,504,575.24	-
秦皇岛紫竹药业有限公司	8,882,999.67	-
海南双鹤润新医药有限责任公司	4,376,757.91	10,872,415.67
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司第一分公司	862,894.73	-
江苏淮安双鹤医药有限责任公司	580,842.55	990,338.14
本溪九星印刷包装有限公司	100,000.00	-
双鹤药业润太行(海南)投资有限公司	63,643.33	63,639.33
润嘉物业管理(北京)有限公司	4,000.00	
江西博雅医药投资有限公司	-	80,686,719.88
华润博雅生物制药集团股份有限公司	-	49,491,125.73
	<u>4,762,902,113.90</u>	<u>2,687,506,887.87</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押，且无固定还款期。

十八、 2024 年非经常性损益明细表

	<u>2024 年金额</u>
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	46,833,087.35
计入当期损益的政府补助(与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	46,614,858.76
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的归母当期净损益	97,021,379.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	(1,641,163.63)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,185,281.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>3,028,529.77</u>
所得税影响数	(20,800,698.45)
少数股东权益影响数(税后)	<u>(4,670,306.12)</u>
	<u>195,570,968.17</u>

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

十九、 净资产收益率及每股收益

2024年

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.07	1.5838	1.5838
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	13.74	1.3930	1.3930

2023年(已重述)

	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	13.27	1.6306	1.6306
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11.70	1.2024	1.2024