

扬子江药业集团江苏扬子江医药
经营有限公司
审计报告

方成会审字[2024] A-047 号

江苏方成会计师事务所(普通合伙)



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App



江苏方成会计师事务所

Jiangsu Fangcheng Certified Public Accountants

审计报告

方成会审字[2024]A-047号



扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司（以下简称扬子江医药经营公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了扬子江医药经营公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于扬子江医药经营公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

扬子江医药经营公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估扬子江医药经营公司的持续经营能力，

1

被审计单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：苏2494SV8BGU



CS 扫描全能王

3亿人都在用的扫描App

披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算扬子江医药经营公司、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督扬子江医药经营公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对扬子江医药经营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扬子江医药经营公司不能

被审计单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司



持续经营。

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

我们与管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及相关财务报表附注。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十三日

被审计单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司



资产负债表

会企01表

编制单位：扬子江药业集团有限公司

2023/12/31

单位：人民币元

资产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	17,822,058,831.20	9,719,635,006.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	37,015,608.48	41,317,499.25
应收账款	六、3	3,803,129,515.40	5,504,886,680.85
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,788,579.90	27,759,209.04
其他应收款	六、5	3,535,186,686.40	5,150,264,499.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	716,888,988.36	1,688,696,547.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		25,919,068,209.74	22,132,559,443.22
非流动资产：			
债权投资	六、7	800,000,000.00	1,076,863,700.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	194,560,639.84	174,560,639.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	9,345,546.04	10,491,638.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,003,906,185.88	1,261,915,978.04
资产总计		26,922,974,395.62	23,394,475,421.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈星宇00055327

资产负债表（续）

会企01表

编制单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

2023/12/31

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、10	10,700,000,000.00	6,330,000,000.00
应付账款	六、11	9,659,640,134.77	14,228,419,450.40
预收款项	六、12	84,443,896.30	8,525,369.45
合同负债			
应付职工薪酬	六、13	29,825,260.48	131,765,664.00
应交税费	六、14	-1,169,941,604.45	-466,025,554.80
其他应付款	六、15	6,629,319,422.21	2,308,964,729.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,933,287,109.31	22,541,649,658.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		25,933,287,109.31	22,541,649,658.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、16	85,000,000.00	85,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	42,571,067.77	42,571,067.77
未分配利润	六、18	862,116,218.54	725,254,695.37
所有者权益合计		989,687,286.31	852,825,763.14
负债和所有者权益总计		26,922,974,395.62	23,394,475,421.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

会企02表

编制单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	六、19	23,235,650,896.65	24,522,171,043.39
减：营业成本	六、19	17,471,088,386.79	19,236,768,678.52
税金及附加	六、20	112,468,246.27	20,915,327.69
销售费用	六、21	5,672,595,539.41	5,320,807,310.82
管理费用	六、22	156,862,361.41	190,381,937.36
研发费用		-	-
财务费用	六、23	-156,467,581.31	-234,789,708.35
其中：利息费用		14,313,752.30	65,061,855.67
利息收入		173,208,947.91	301,496,012.99
加：其他收益	六、24	436,969.30	57,371.27
投资收益（损失以“-”号填列）	六、25	68,222,488.23	55,110,988.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,763,401.61	43,255,857.16
加：营业外收入	六、26	3,392,865.57	5,243,349.02
减：营业外支出	六、27	5,091,292.83	3,032,752.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,064,974.35	45,466,453.87
减：所得税费用	六、28	18,339,687.05	18,289,150.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,725,287.30	27,177,302.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益法工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		27,725,287.30	27,177,302.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

2023年度

会企03表
单位：人民币元

项目	注释	本期发生额	上期发生额
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		28,709,807,716.53	28,734,434,719.12
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		301,192,600.75	3,589,651,083.32
经营活动现金流入小计		29,011,000,317.28	32,324,085,802.44
购买商品、接受劳务支付的现金		18,209,381,220.80	19,536,523,211.94
支付给职工以及为职工支付的现金		629,109,736.94	605,829,903.99
支付的各项税费		1,972,823,760.17	546,171,257.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,409,913,993.91	4,894,850,135.81
经营活动现金流出小计		27,221,228,711.82	25,583,374,509.21
经营活动产生的现金流量净额		1,789,771,605.46	6,740,711,293.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		276,863,700.00	
取得投资收益收到的现金		68,222,488.23	55,110,988.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,366,326,830.00	-
投资活动现金流入小计		1,711,413,018.23	55,110,988.54
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		20,000,000.00	105,553,348.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		906,949,517.34	-
投资活动现金流出小计		926,949,517.34	105,553,348.41
投资活动产生的现金流量净额		784,463,500.89	-50,442,359.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,766,335,045.88	-
筹资活动现金流入小计		6,766,335,045.88	-
偿还债务支付的现金		1,223,849,776.08	2,925,198,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,313,752.30	65,061,855.67
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,238,163,528.38	2,990,259,855.67
筹资活动产生的现金流量净额		5,528,171,517.50	-2,990,259,855.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,201.14	13,510.86
五、现金及现金等价物净增加额		8,102,423,824.99	3,700,022,588.55
加：期初现金及现金等价物余额		9,719,635,006.21	6,019,612,417.66
六、期末现金及现金等价物余额		17,822,058,831.20	9,719,635,006.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

2023年度

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：股	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	85,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	42,571,067.77	725,254,695.37	852,825,763.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											109,136,235.87	-
二、本年期初余额	85,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	42,571,067.77	834,390,931.24	961,961,999.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,725,287.30	27,725,287.30
（一）综合收益总额											27,725,287.30	27,725,287.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配										-	-	-
3、其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	85,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	42,571,067.77	862,116,218.54	989,687,286.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

2023年度

编制单位: 扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

项目	上期发生额			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	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	85,000,000.00			-	-	-	-	42,571,067.77	698,077,392.41	825,648,460.18
加: 会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	85,000,000.00	-	-	-	-	-	-	42,571,067.77	698,077,392.41	825,648,460.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	27,177,302.96	27,177,302.96
(一) 综合收益总额									27,177,302.96	27,177,302.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的资本 (或股本)										-
2、其他权益工具持有者投入资本										-
3、股份支付计入所有者权益的金额										-
4、其他										-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-
2、对所有者 (或股东) 的分配										-
3、其他										-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)										-
2、盈余公积转增资本 (或股本)										-
3、盈余公积弥补亏损										-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										-
5、其他综合收益结转留存收益										-
6、其他										-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-
2、本期使用										-
(六) 其他										-
四、本期期末余额	85,000,000.00	-	-	-	-	-	-	42,571,067.77	725,254,695.37	852,825,763.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、基本情况

扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司(以下简称: 公司)成立于 2001 年 12 月 30 日, 公司类型: 有限责任公司, 统一社会信用代码: 91321200758477662K, 法定代表人: 史志岗, 公司住所: 泰州市高港区扬子江南路 3 号, 注册资本: 8,500.00 万元, 其中: 扬子江药业集团有限公司认缴 7,650.00 万元, 占注册资本的 90.00%; 泰州市扬子江投资有限公司认缴 400.00 万元, 占注册资本的 4.71%; 泰州市凯圣印刷制品有限公司认缴 450.00 万元, 占注册资本的 5.29%。

公司经营范围: 许可项目: 药品批发; 第三类医疗器械经营; 食品经营; 道路货物运输(不含危险货物); 道路货物运输站经营; 药品进出口; 货物进出口; 技术进出口; 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, 具体经营项目以审批结果为准)一般项目: 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 化妆品批发; 化妆品零售; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 初级农产品收购; 劳动保护用品销售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 电子产品销售; 日用化学产品销售; 家用电器销售; 计算机软硬件及辅助设备批发; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 医疗设备租赁(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)

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则》的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度

公司执行《企业会计准则》及其补充规定。

2、会计年度

本公司以公历年度为会计年度, 即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账本位币



本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，采用借贷记账法，以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按《企业会计准则》规定计提相应的减值准备。

5、外币业务核算方法及折算方法

会计年度内涉及外币的经济业务，按发生当月初外汇市场汇价中间价折合人民币入账。月末将外币账户余额按月末外汇市场汇价中间价折合本位币进行调整，调整后的记账本位币余额与原账面余额之间的差额列入财务费用—汇兑损益或筹建期汇兑损益。

6、现金等价物的确定标准

(1) 现金，包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

(2) 现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、应收款项

应收款项，包括应收账款、其他应收款等。本公司采用备抵法核算坏账损失。应收款项坏账准备计提方法为个别认定法，具体政策如下：

对应收非关联方的款项，金额较大、收回有困难的，结合实际情况和经验计提坏账准备。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回或收回的可能性很小（如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及逾期 3 年以上）外，下列情况一般不能全额计提坏账准备：

当年发生的应收款项；

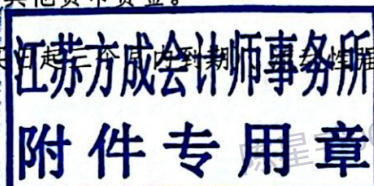
计划进行债务重组的应收款项；

其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

对与本公司合并报表单位之外关联方之间发生的应收款项，一般不全额计提坏账准备，但如果确有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组，亦无其他可收回方式的，则对预计无法收回的应收款项，全额计提坏账准备。

8、存货核算方法

本公司的存货分为原材料、燃料、物资采购、包装物、低值易耗品、委托加工物资、备品备件、材料成本差异、分期收款发出商品、自制半成品、库存商品等。



存货盘存采用永续盘存制。

存货取得和发出的计价方法：原材料、燃料购入按实际成本计价，领用和发出按“月末一次加权平均法”计价；低值易耗品、包装物采用“一次摊销法”核算。

9、长期投资核算方法

(1) 本公司长期投资分为长期股权投资和长期债权投资。

(2) 长期股权投资

长期股权投资（包括股票投资和其他股权投资）在取得时，按取得时实际支付的价款扣除其中包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利后的金额或有关各方协商确认的价值入账。

本公司对其他单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%（含 20%）以下，或虽占 20%以上但不具有重大影响的，采用成本法核算；对其他单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以上 50%以下，或虽占被投资单位有表决权资本总额不足 20%，但有重大影响的，采用权益法核算。

投资额占被投资企业表决权资本（股本）总额 50%以上，或虽不足 50%但能对被投资企业的经营和财务决策有实质控制权的长期股权投资，采用成本法核算。

(3) 长期债权投资

长期债权投资（包括债券投资和其他债权投资）在取得时，按取得时的实际成本入账。长期债券投资实际成本与债券面值的差额作为债券溢价或折价，长期债券投资按期计息，同时按直线法在债券存续期间内摊销溢价或折价，计入各期损益。

10、固定资产计价及折旧核算方法

(1) 固定资产确认标准

本公司的固定资产是指使用期限超过一年的房屋、建筑物、机械、机器、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主要设备的物品，单位价值在人民币 2,000 元以上，并且使用年限超过 2 年的，也应作为固定资产。

(2) 固定资产计价及折旧方法

本公司固定资产以取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。

11、在建工程核算方法

(1) 本公司在建工程指兴建中的房屋建筑物、待安装或正安装机器设备等。

(2) 本公司在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账，并在工程达到预定可使用状态时，按工程全部成本结转固定资产；对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程暂估入账；与购建在建工程直接相关的借款利息支出、汇兑损益和外币折算差额等借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前予以资本化，计入工程成本，在工程项目达到预定可使用状态后，计入当期损益。

江苏方成会计师事务所
附件专用章



12、无形资产计价和摊销方法

(1) 本公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的没有实物形态的非货币性长期资产，包括土地使用权、工业产权、商标商誉等。

(2) 无形资产按取得时的实际成本计价，分别以下情况入账和摊销：

投资方投入的土地使用权以评估值入账，按土地使用权剩余出让年限平均摊销，外购的土地使用权以实际成本入账，按土地使用期限平均摊销；

外购的工业产权以实际成本入账，按合同年限、法定年限与受益年限孰短原则平均摊销；

商标权以实际成本入账，按受益期平均摊销；

商誉以吸收合并过程中支付的买卖价款与被吸收合并企业净资产的差额入账，按十年期限平均摊销。

13、借款费用核算方法

本公司的借款费用指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均应于发生当期确认为费用，直接计入当期财务费用。

14、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

15、收入确认原则

本公司商品销售收入在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

16、租赁核算方法



本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如为融资租赁，在租赁开始日，本公司（承租人）将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。

如为经营租赁，经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用，如果其他方法更合理，也可以采用其他方法。

17、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照企业会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础，对于两者之间的差额分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产，并在此基础上确定每一期间利润表中的所得税费用。

18、政府补助

本公司所称政府补助是指政府通过向公司转移资源，以换取公司在过去或未来按照某种条件进行有关经营活动的援助。

政府补助在同时满足以下条件时进行确认：

- （1）企业满足政府补助的附加条件；
- （2）企业能够收到补助；

19、利润分配方法

本公司本年实现的净利润按以下顺序进行分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）提取法定盈余公积金；
- （3）提取任意盈余公积金；
- （4）应付股东利润。

五、税项

税 种	税 率	说 明
增值税	13%	应纳税增值额
企业所得税	25%	应纳税所得额
城建税	7%	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额

六、财务报表项目注释



1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	0.00	0.00
银行存款	17,822,058,830.46	9,719,635,005.47
其他货币资金	0.74	0.74
合 计	17,822,058,831.20	9,719,635,006.21

2、应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,015,608.48	41,317,499.25
合 计	37,015,608.48	41,317,499.25

3、应收账款

(1) 余额分析

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
应收账款	3,811,467,182.32	100.00%	8,337,666.92	5,513,224,347.77	100.00%	8,337,666.92
合计	3,811,467,182.32	100.00%	8,337,666.92	5,513,224,347.77	100.00%	8,337,666.92

(2) 应收账款主要明细

单位名称	金额	占总额比例
广州佑康医药有限公司	304,878,519.32	8.00%
辽宁海悦医药有限公司	235,564,155.04	6.18%
成都海裕医药有限公司	216,348,180.29	5.68%
河南南泰医药有限公司	195,514,691.46	5.13%
陕西唐盛医药有限公司	164,990,021.78	4.33%
合 计	1,117,295,567.89	29.32%

4、预付账款

(1) 余额分析

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
预付账款	4,788,579.90	100.00%	0.00	27,759,209.04	100.00%	0.00
合计	4,788,579.90	100.00%	0.00	27,759,209.04	100.00%	0.00

(2) 预付账款主要明细



单位名称	金额	占总额比例
上海海吉雅医药有限公司	4,717,010.14	98.51%
合 计	4,717,010.14	98.51%

5、其他应收款

(1) 余额分析

项目	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
其他应收款	3,535,186,686.40	100.00%	0.00	5,150,264,499.96	100.00%	0.00
合 计	3,535,186,686.40	100.00%	0.00	5,150,264,499.96	100.00%	0.00

(2) 其他应收款主要明细

单位名称	金额	占总额比例
北京海诺康医药经营有限公司	391,696,865.09	11.08%
贵州佑泰医药有限公司	286,615,109.13	8.11%
江苏陵通医药有限公司	277,411,643.00	7.85%
泰州市扬子江投资有限公司	203,100,000.00	7.44%
安徽山水医药经营有限公司	243,563,101.07	6.89%
合 计	1,462,393,699.06	41.37%

6、存货

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
库存商品	716,888,988.36	0.00	1,688,696,547.91	0.00
合 计	716,888,988.36	0.00	1,688,696,547.91	0.00

7、债权投资

项 目	期末余额	期初余额
华泰证券	800,000,000.00	1,076,863,700.00
合 计	800,000,000.00	1,076,863,700.00

8、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏陵通医药有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
上海海吉雅医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
广州佑康医药有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
成都海裕医药有限公司	10,800,000.00	0.00	0.00	10,800,000.00



被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
扬子江药业集团泰州扬子江大药房有限公司	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00
北京海诺康医药经营有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00
贵州佑泰医药有限公司	1,600,000.00	0.00	0.00	1,600,000.00
泰州凯圣印刷厂	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00
泰州市扬子江投资有限公司	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00
江苏海帝房地产开发有限公司	4,000,000.00	0.00	0.00	4,000,000.00
江苏扬子江计算机科技有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
浙江海潮医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
安徽山水医药经营有限公司	8,840,639.84	0.00	0.00	8,840,639.84
山西晋云医药有限公司	5,320,000.00	0.00	0.00	5,320,000.00
河北康佑医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
陕西唐盛医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
辽宁海悦医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
湖北汉楚和医药有限公司	13,100,000.00	0.00	0.00	13,100,000.00
山东鲁圣医药有限公司	13,500,000.00	0.00	0.00	13,500,000.00
河南南泰医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
重庆海富医药有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00	0.00	10,000,000.00
湖南惟新医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
天津新荣泰医药有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
云南楚健医药有限公司	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
江西薪火医药有限公司	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
合 计	174,560,639.84	20,000,000.00	0.00	194,560,639.84

9、固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产类别	期初余额	期末余额
房屋建筑物	19,601,797.33	19,601,797.33
机器设备	43,802,236.52	43,365,968.92
运输工具	131,117.52	131,117.52
电子设备	569,386.74	1,005,654.34
合 计	64,104,538.11	64,104,538.11

(2) 累计折旧



固定资产类别	期初余额	期末余额
房屋建筑物	10,343,323.74	10,838,260.50
机器设备	42,587,863.54	42,797,592.56
运输工具	118,005.77	129,806.34
电子设备	563,706.86	993,332.67
合 计	53,612,899.91	54,758,992.07

(3) 固定资产净值

固定资产类别	期初余额	期末余额
房屋建筑物	9,258,473.59	8,763,536.83
机器设备	1,214,372.98	568,376.36
运输工具	13,111.75	1,311.18
电子设备	5,679.88	12,321.67
合 计	10,491,638.20	9,645,546.04

10、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	6,000,000.00	1,000,000.00
银行承兑汇票	10,700,000,000.00	5,330,000,000.00
合 计	10,700,000,000.00	6,330,000,000.00

11、应付账款

(1) 余额分析

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
应付账款	9,659,640,134.77	100.00%	14,228,419,450.40	100.00%
合计	9,659,640,134.77	100.00%	14,228,419,450.40	100.00%

(2) 应付账款主要明细

单位名称	金额	占总额比例
扬子江药业集团北京海燕药业有限公司	1,870,418,633.17	19.36%
扬子江药业集团有限公司	1,492,560,888.75	15.45%
扬子江药业集团南京海陵药业有限公司	1,451,256,083.55	15.02%
扬子江药业集团江苏龙凤堂中药有限公司	1,230,947,201.48	12.74%
扬子江药业集团四川海蓉药业有限公司	733,573,494.92	7.59%
合 计	6,778,756,301.87	70.16%

12、预收账款



(1) 余额分析

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
预收账款	84,443,896.30	100.00%	8,525,369.45	100.00%
合计	84,443,896.30	100.00%	8,525,369.45	100.00%

(2) 预收账款主要明细

单位名称	金额	占总额比例
中国人民解放军后勤部财务部	8,525,308.64	10.10%
花旗银行（中国）有限公司上海分行	2,804,826.29	3.32%
中南大学湘雅三医院	2,068,912.80	2.45%
合 计	13,399,047.73	15.87%

13、应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
工资	19,986,488.78	121,926,892.30
职工福利	9,838,771.70	9,838,771.70
合 计	29,825,260.48	131,765,664.00

14、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	52,655.02	269,852.87
企业所得税	8,257,398.75	-4,321,645.14
个人所得税	2,587,220.16	-1,163,559.00
城建税	24,061.14	1,786,316.61
待抵扣进项税额	-1,180,880,126.06	-463,872,460.58
教育费附加	17,186.54	1,275,940.44
合 计	-1,169,941,604.45	-466,025,554.80

15、其他应付款

(1) 余额分析

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
其他应付款	6,629,319,422.21	100.00%	2,308,964,729.07	100.00%
合计	6,629,319,422.21	100.00%	2,308,964,729.07	100.00%

(2) 其他应付款主要明细



扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司 2023 年度财务报表附注

单位名称	金额	占总额比例
扬子江药业集团有限公司	6,302,335,045.88	95.07%
江苏龙凤阁中药材种植有限公司	49,470,000.00	0.75%
广州旺江南科技有限公司	10,000,000.00	0.15%
合 计	6,361,805,045.88	95.97%

16、实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
扬子江药业集团有限公司	76,500,000.00	0.00	0.00	76,500,000.00
泰州市扬子江投资有限公司	4,000,000.00	0.00	0.00	4,000,000.00
泰州市凯圣印刷制品有限公司	4,500,000.00	0.00	0.00	4,500,000.00
合 计	85,000,000.00	0.00	0.00	85,000,000.00

17、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,571,067.77	0.00	0.00	42,571,067.77
合 计	42,571,067.77	0.00	0.00	42,571,067.77

18、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
一、上年年末余额	725,254,695.37	698,077,392.41
加：会计政策变更	0.00	0.00
前期差错更正	109,136,235.87	0.00
二、本年年年初余额	834,390,931.24	698,077,392.41
三、本期净利润	27,725,287.30	27,177,302.96
四、利润分配（填负数）	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00
2. 对所有者（股东）的分配	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00
五、所有者权益内部结转	0.00	0.00
1. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00
2. 其他	0.00	0.00
六、本年年末余额	862,116,218.54	725,254,695.37

注：2023 年度共发生前期差错更正 109,136,235.87 元，其中：调整期初开账差异增加以前年度利润 7,877,310.43 元，冲以前年度多计提工资增加以前年度利润 121,926,892.30 元，冲以前年度多计提城建税及附加增加以前年度利润 2,994,945.64 元，冲以前年度工会经费增加以前年度利润



211,090.00 元, 调整以前年度五险一金减少以前年度利润 5,591,856.17 元, 补计提以前年度企业所得税减少以前年度利润 18,282,146.33 元。

19、营业收入与营业成本

本期收入成本构成

项 目	主营业务	其他业务	合 计
营业收入	23,235,209,279.56	441,617.09	23,235,650,896.65
营业成本	17,471,088,386.79	0.00	17,471,088,386.79
营业毛利	5,764,120,892.77	441,617.09	5,764,562,509.86

上期收入成本构成

项 目	主营业务	其他业务	合 计
营业收入	24,521,866,249.29	304,794.10	24,522,171,043.39
营业成本	19,236,768,678.52	0.00	19,236,768,678.52
营业毛利	5,285,097,570.77	304,794.10	5,285,402,364.87

20、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	0.00	40,268.63
城建税	63,908,528.99	10,744,854.28
印花税	2,910,767.99	2,443,982.73
教育费附加	45,648,949.29	7,674,895.91
残疾人保障金额	0.00	11,326.14
合 计	112,468,246.27	20,915,327.69

21、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	490,912,040.23	555,963,259.17
职工福利费	295.00	0.00
基本养老保险	66,414,465.00	45,973,002.07
住房公积金	15,973,812.27	9,787,437.14
职工教育经费	156,811.88	192,284.22
业务招待费	30,833,041.15	27,461,641.56
广告费和业务宣传费	3,159,173,160.75	252,338,531.01
折旧费	581.90	3,496.08
办公费	3,919,404.16	3,028,927.16



项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	7,483,436.06	8,002,857.14
差旅费	6,915,047.67	5,229,134.72
运输、仓储费	8,758,901.91	7,070,392.64
中介机构服务费	240,331,018.71	105,569,005.47
会务费	277,498,744.77	1,342,766.48
各项服务费	1,147,144,614.03	4,042,680,817.68
策划费	216,895,649.26	233,736,570.07
通讯费	2,261.00	1,708.00
业务费	0.00	21,754,002.83
其他	182,253.66	671,477.38
合 计	5,672,595,539.41	5,320,807,310.82

22、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	57,028,135.25	62,729,950.20
职工福利费	170,474.42	697,515.48
基本养老保险	12,073,993.22	8,000,666.73
住房公积金	4,736,184.44	2,641,943.50
职工教育经费	0.00	139,486.78
劳务费	1,950,850.91	1,770,860.91
业务招待费	35,659.00	15,976,800.00
广告费和业务宣传费	0.00	1,274.33
折旧费	1,145,510.26	2,737,914.46
租赁费	33,750.00	45,000.00
差旅费	38,533,888.01	48,044,030.66
运输、仓储费	26,511,612.92	26,102,032.12
中介机构服务费	23,584.90	4,716.98
市场推广费	0.00	61,747.00
技术服务费	27,303.39	29,206.84
商务咨询费	0.00	0.01
其他	14,591,387.69	21,787,791.36
合 计	156,862,361.41	190,381,937.36

23、财务费用

江苏方成会计师事务所
附件专用章



扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司 2023 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	65,061,855.67
减：利息收入（填正数）	172,610,686.94	301,496,012.99
利息净支出	-172,610,686.94	-236,434,157.32
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收益	17,201.14	13,510.86
汇兑净损失	-17,201.14	-13,510.86
银行手续费	4,402,144.47	1,657,959.83
贴现支出	11,758,162.30	0.00
合 计	156,467,581.31	-234,789,708.35

24、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	436,969.30	57,371.27
合 计	436,969.30	57,371.27

25、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股权投资收益	0.00	12,952.64
债券投资收益	68,222,488.23	55,098,035.90
合 计	68,222,488.23	55,110,988.54

26、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款净收入	1,392,811.30	2,682,028.03
其他	2,000,054.27	2,561,320.99
合 计	3,392,865.57	5,243,349.02

27、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	1,306,765.00	798,042.00
存货的盘亏、毁损、报废损失	3,669,378.66	1,790,839.56
税收滞纳金	42,010.69	427,215.67
其他	73,138.48	16,655.08
合 计	5,091,292.83	3,032,752.31

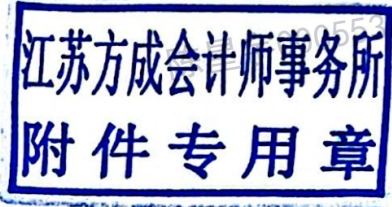
28、所得税



项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	18,339,687.05	18,289,150.91
合 计	18,339,687.05	18,289,150.91

扬子江药业集团江苏扬子江医药经营有限公司

二〇二四年四月十三日



陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

Full name: 洪镇红
Sex: 男
Date of birth: 1976-03-26
Working unit: 泰州兴瑞会计师事务所有限公司
Identity card No.: 32108219760326301X

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章
转出协会盖章
转出协会盖章

转入协会盖章
转入协会盖章
转入协会盖章

江苏方成会计师事务所
附件专用章

注册会计师
Certified Public Accountant

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师
Certified Public Accountant

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 陈清
性别: 男
出生日期: 1987-08-14
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)-江苏分所
身份证号码: 321202198708143919

执业证书编号: 110101700139

发证日期: 2022 年 07 月 01 日

发证机构: 江苏省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

江苏方成会计师事务所
附件专用章

江苏省注册会计师协会

执业证书编号: 110101700139

发证日期: 2022 年 07 月 01 日

发证机构: 江苏省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327

陈星宇00055327



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

证书序号: 0012293

说明

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

江苏方成会计师事务所
附件专用章



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:

江苏方成会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:

洪缦红

主任会计师:

经营场所:

泰州市江洲南路113号6层

组织形式:

普通合伙

执业证书编号:

32120028

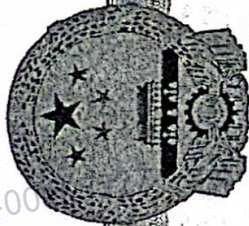
批准执业文号:

苏财会(2018) 58号

批准执业日期:

2018年10月30日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91321291MA1X1C234X (1/1)

编号 321291666202301100139



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

名称 江苏万成会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

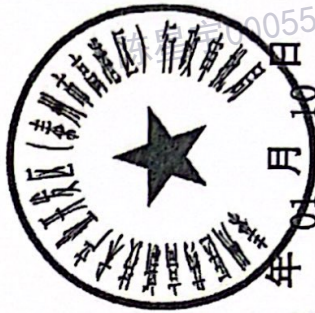
执行事务合伙人 洪镇红

经营范围

出资额 1000万元整

成立日期 2018年08月09日

主要经营场所 泰州市江洲南路113号6层



登记机关

2023年01月10日

企业清算、破产清算、企业重组、企业并购、企业分立、企业合并、企业改制、企业上市、企业融资、企业担保、企业保险、企业税务、企业法律、企业咨询、企业培训、企业招聘、企业外包、企业其他。

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App