

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

备考审阅报告

天职业字[2023]41256号

目 录

备考审阅报告	1
备考合并财务报表	3
备考合并财务报表附注	6



备考审阅报告

天职业字[2023]41256号

漱玉平民大药房连锁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的漱玉平民大药房连锁股份有限公司（以下简称“漱玉股份公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2023年3月31日及2022年12月31日的备考合并资产负债表，2023年1-3月及2022年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是漱玉股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问漱玉股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映漱玉股份公司2023年3月31日、2022年12月31日备考合并财务状况以及2023年1至3月、2022年度备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。



备考审阅报告（续）

天职业字[2023]41256号

[以下无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人)：



中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位： 昆明平民大药房连锁股份有限公司	2023年3月31日		金额单位： 元
项 目	2023-03-31	2022-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	1,550,883,591.34	1,995,518,181.89	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	130,164,712.33		七、（二）
衍生金融资产			
应收票据	103,880,179.24	126,496,107.76	七、（三）
应收账款	814,999,679.99	859,423,020.86	七、（四）
应收款项融资	629,768.70	1,136,408.40	七、（五）
预付款项	313,031,926.28	362,047,239.31	七、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	81,154,180.24	46,611,401.18	七、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	2,283,357,321.78	1,993,276,082.55	七、（八）
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	79,193,469.33	53,185,560.96	七、（九）
流动资产合计	5,357,294,829.23	5,437,694,002.91	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	143,305,844.76	142,164,340.66	七、（十）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	116,615,980.00	116,615,980.00	七、（十一）
投资性房地产			
固定资产	407,908,376.79	415,595,085.22	七、（十二）
在建工程	27,784,290.45	25,607,099.23	七、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,012,208,960.00	991,818,299.84	七、（十四）
无形资产	116,249,720.39	117,289,699.53	七、（十五）
开发支出			
商誉	1,781,974,041.28	1,659,995,925.74	七、（十六）
长期待摊费用	111,846,745.38	115,406,862.50	七、（十七）
递延所得税资产	267,790,786.63	260,786,202.52	七、（十八）
其他非流动资产	126,713,635.16	133,467,812.71	七、（十九）
非流动资产合计	4,112,398,380.84	3,978,747,337.95	
资产总计	9,469,693,210.07	9,416,441,340.86	

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰





备考合并资产负债表（续）

项 目	2023-03-31	2022-12-31	附注编号
流动负债			
短期借款	989,658,089.43	1,209,859,212.57	七、(二十)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	684,380,599.85	718,917,989.85	七、(二十一)
应付账款	1,634,666,188.98	1,393,093,349.94	七、(二十二)
预收款项	8,915,270.12	6,335,568.12	七、(二十三)
合同负债	94,173,012.54	75,836,745.74	七、(二十四)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	100,354,429.47	167,370,159.24	七、(二十五)
应交税费	72,645,918.59	87,183,030.54	七、(二十六)
其他应付款	928,998,976.87	941,442,831.37	七、(二十七)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	501,320,577.99	445,193,236.46	七、(二十八)
其他流动负债	434,733,649.64	432,265,479.27	七、(二十九)
流动负债合计	5,449,846,713.48	5,477,527,603.10	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	372,640,000.00	338,391,706.25	七、(三十)
应付债券	657,108,586.99	649,892,470.94	七、(三十一)
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	421,705,433.56	449,590,974.49	七、(三十二)
长期应付款	1,151,896.24	1,550,117.31	七、(三十三)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	12,058,437.44	12,268,068.92	七、(三十四)
递延所得税负债	224,336,068.76	221,421,243.36	七、(十八)
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,689,000,422.99	1,673,114,581.27	
负债合计	7,138,847,136.47	7,150,642,184.37	
归属于母公司的股东权益	2,279,400,201.02	2,217,281,008.96	
少数股东权益	51,445,872.58	48,518,147.53	
股东权益合计	2,330,846,073.60	2,265,799,156.49	
负债及股东权益合计	9,469,693,210.07	9,416,441,340.86	

法定代表人：秦光霞



主管会计工作负责人：胡钦宏



会计机构负责人：袁乃峰





备考合并利润表

编制单位：燕玉平民大藥房連鎖股份有限公司

2023年1-3月

金额单位：元

项 目	2023年1-3月	2022年度	附注编号
一、营业总收入	2,320,614,200.19	8,817,135,801.86	
其中：营业收入	2,320,614,200.19	8,817,135,801.86	七、(三十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,237,309,469.49	8,496,572,293.37	
其中：营业成本	1,637,387,900.37	6,258,296,029.69	七、(三十五)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	8,875,017.57	31,598,897.66	七、(三十六)
销售费用	488,832,613.76	1,882,459,301.33	七、(三十七)
管理费用	70,170,085.05	237,915,729.87	七、(三十八)
研发费用		51,059.81	七、(三十九)
财务费用	32,013,822.74	86,221,275.01	七、(四十)
其中：利息费用	32,871,966.06	83,331,057.68	七、(四十)
利息收入	4,170,466.66	12,404,969.50	七、(四十)
加：其他收益	10,585,401.33	39,311,747.02	七、(四十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	2,376,415.05	1,014,049.73	七、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,141,504.10	-1,646,640.36	七、(四十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	164,712.33	108,520.58	七、(四十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,162,274.08	-21,340,368.73	七、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,425,145.27	-6,470,755.29	七、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,517,353.16	2,261,816.49	七、(四十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	88,391,193.22	335,448,518.29	
加：营业外收入	378,865.60	11,490,470.59	七、(四十七)
减：营业外支出	862,308.28	14,301,253.88	七、(四十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	87,907,750.54	332,637,735.00	
减：所得税费用	24,077,765.23	87,107,372.00	七、(四十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	63,829,985.31	245,530,363.00	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	63,829,985.31	245,530,363.00	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	60,502,871.73	238,827,673.88	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,327,113.58	6,702,689.12	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	63,829,985.31	245,530,363.00	
归属于母公司股东的综合收益总额	60,502,871.73	238,827,673.88	
归属于少数股东的综合收益总额	3,327,113.58	6,702,689.12	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁峰



漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2022年1月1日至2023年3月31日

备考合并财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司基本信息

漱玉平民大药房连锁股份有限公司(以下简称“漱玉股份”、“本公司”)系由济南漱玉平民大药房有限公司(以下简称“漱玉有限”)整体变更,于1999年1月21日设立,注册地址和总部地址为济南市历城区山大北路56号。本公司统一社会信用代码为91370100705882496U,法定代表人秦光霞,所处行业为零售业,注册资本40,534.00万元,股本总数40,534.00万股(每股面值1元),本公司股票已于2021年7月5日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。

经营范围:许可项目:药品零售;第三类医疗器械经营;食品销售;药品互联网信息服务;医疗器械互联网信息服务;医疗服务;餐饮服务;道路货物运输(不含危险货物);药品进出口;食品生产;第三类医疗器械租赁;第二类增值电信业务;生活美容服务、现制现售饮用水。

(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:货物进出口;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;非食用盐销售;化妆品零售;化妆品批发;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;消毒剂销售(不含危险化学品);家用电器销售;日用百货销售;电子产品销售;服装服饰批发;服装服饰零售;鞋帽零售;鞋帽批发;五金产品批发;五金产品零售;食用农产品零售;农副产品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;市场调查(不含涉外调查);健康咨询服务(不含诊疗服务);网络技术服务;软件开发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机及办公设备维修;信息技术咨询服务;小微型客车租赁经营服务;会议及展览服务;养生保健服务(非医疗);中医养生保健服务(非医疗);打字复印;平面设计;广告制作;广告设计、代理;广告发布;社会经济咨询服务;企业形象策划;包装服务;非居住房地产租赁;住房租赁;物业管理;专用设备修理;第二类医疗器械租赁;食品添加剂销售;宠物食品及用品零售;眼镜销售(不含隐形眼镜);卫生用杀虫剂销售。

(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)

2. 本财务报告于2023年9月25日经本公司董事会批准报出。

3. 备考合并财务报表范围

报告期备考合并财务报表范围及其变化情况详见附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主体中的权益”。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重组方案

本次交易漱玉股份拟以支付现金方式购买天津天士力医药商业有限公司（以下简称“天津天士力”）持有的辽宁天士力大药房连锁有限公司（以下简称“辽宁天士力”）90.00%股权、济南平嘉大药房有限公司（以下简称“济南平嘉”）60.00%股权，以支付现金方式购买李杉杉持有的辽宁天士力10.00%股权。其中，济南平嘉的资产负债、业务全部纳入交易范围；辽宁天士力的交易范围包括：①剥离配送业务后的辽宁天士力母公司；②子公司本溪聚智大药房有限公司；③子公司天津天士力大药房连锁有限公司（以下简称“天津天士力药房”）的零售连锁门店业务。辽宁天士力以2023年3月31日为基准日对纳入转让范围的上述主体及业务相关的资产、负债进行模拟合并，对未纳入转让范围的辽宁天士力母公司配送业务、子公司天津天士力药房的非零售连锁门店业务（院店业务、中药城门店业务、电商业务）相关的资产及负债、子公司辽宁天士力企业管理有限公司进行模拟剥离。

交易双方以江苏天健华辰资产评估有限公司出具的资产评估报告的评估值为依据，协商确定辽宁天士力100.00%股权交易价格为56,038.37万元，济南平嘉60.00%股权交易价格为15,447.67万元。交易完成后，辽宁天士力、济南平嘉将成为上市公司控股子公司。

本次交易议案已通过漱玉平民第三届董事会第十九次会议审议通过，仍需通过股东大会、国务院反垄断执法机构、法律法规及监管部门等要求的其他可能涉及的批准、核准或同意。

（二）交易标的公司基本情况

1. 辽宁天士力

辽宁天士力成立于2007年8月24日，总部位于沈阳市和平区北二马路33号。截至2023年3月31日，辽宁天士力注册资本为人民币3,000.00万元，实收资本为人民币3,000.00万元，统一社会信用代码为91210000798494061Y，法定代表人李克新。

辽宁天士力的经营期限：2007-08-24至无固定期限

辽宁天士力所属行业：零售业

辽宁天士力主营业务：医药零售连锁业务

2. 济南平嘉

济南平嘉成立于2003年，注册地址为济南市市中区英雄山路79号。截至2023年3月31日，济南平嘉注册资本为人民币1,000.00万元，实收资本为人民币1,000.00万元，统一社会信用代码：91370100750891084R，法定代表人：董红兵。

济南平嘉的经营期限：2003年6月12日至无固定期限

济南平嘉所属行业：零售业

济南平嘉主营业务：医药零售连锁业务

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

(二) 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（即 2022 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）实施完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即上述资产重组交易完成后的架构在 2022 年 1 月 1 日已经存在。本公司经本次重组完成后的合并主体称为“本备考主体”，即本备考合并财务报表主体。

本备考财务报表系以业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2022 年度的财务报表、审阅的 2023 年 1-3 月的财务报表，和业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的标的公司辽宁天士力和济南平嘉 2022 年度及 2023 年 1-3 月的财务报表为基础，按照以下假设基础编制：

1. 购买成本

由于本备考主体拟以支付现金购买资产的方式完成本次资产重组，本备考主体在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的支付对价 71,486.04 万元作为备考合并财务报表 2022 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益和其他应付款。

2. 标的公司的各项资产、负债在合并基准日（2022 年 1 月 1 日）的初始计量

鉴于本次重大资产重组是非同一控制下的企业合并，在合并基准日(2022 年 1 月 1 日)编制备考合并财务报表时，以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2022 年 1 月 1 日辽宁天士力（拟购买资产）、济南平嘉（拟购买资产）各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。合并基准日备考合并财务报表之商誉，以实际购买日（假定实际购买日为 2023 年 3 月 31 日）的商誉作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日（2022 年 1 月 1 日）标的公司可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异调整资本公积。

3. 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目，未列报和披露每股收益。

4. 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。同时本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考附注，对部分附注项目进行了简化披露，亦未披露与金融工具相关的风险、公允价值以及资本管理等信息。

5. 本备考合并财务报表以持续经营为基础，按照企业会计准则的有关规定，并基于本备考财务报表附注四所披露的各项重要会计政策及会计估计进行编制。

6. 由于本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（三）固有限制

本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注二所述的本次重组已于 2022 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假定本次重组已于 2022 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2023 年 3 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况，以及 2023 年 1-3 月及 2022 年度的合并经营成果。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本备考报告的实际会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本备考主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本备考主体取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在购买日对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，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，

首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本备考主体按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并范围

本备考主体合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本备考主体以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本备考主体编制合并财务报表，将整个公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本备考主体整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本备考主体一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本备考主体不一致的，在编制合并财务报表时，按本备考主体的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本备考主体按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本备考主体处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本备考主体按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本备考主体持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本备考主体因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是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必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本备考主体于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本备考主体承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本备考主体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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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

本备考主体不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本备考主体的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本备考主体在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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. 金融资产减值

本备考主体对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本备考主体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。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本备考主体对信用风险的具体评估。

通常逾期超过 30 日，本备考主体即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本备考主体将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本备考主体对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本备考主体对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的

租赁应收款，本备考主体作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

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

6. 金融资产转移

本备考主体已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

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

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
银行承兑汇票	票据承兑人	本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
商业承兑汇票		

期末，本备考主体计算应收票据的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注四（十）金融工具】进行处理。

（十二）应收账款

本备考主体对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本备考主体选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本备考主体在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本备考主体依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合和医保组合。

1. 单项计提信用风险的应收账款

单项计提信用风险的应收账款坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。
------------------------	--

2. 按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款

项目	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：医保组合	

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本备考主体将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本备考主体对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

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

1. 单项评估信用风险的其他应收款

单项评估信用风险的其他应收款坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的其他应收款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。
-------------------------	---

2. 按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款

项目	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于数量繁多、单价较低的库存商品，按照库存商品类别计提存货跌价准备；与在同一地区销售的其他库存商品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本备考主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本备考主体已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本备考主体采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本备考主体选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十七) 持有待售资产

本备考主体将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本备考主体将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持

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

本备考主体因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本备考主体能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本备考主体个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除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外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本备考主体的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本备考主体确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本备考主体负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	3-5	3.00-5.00	32.33-19.00
电子设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67、19.00
其他设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67、19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本备考主体发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本备考主体对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本备考主体按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本备考主体参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标、软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限 (年)
土地使用权	50
软件	2-5、10
商标	10
其他	5

截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(二十四) 长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，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。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司长期待摊费用包括装修费，预付长期租赁费用及门店转让费等。

（二十六）合同负债

本备考主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本备考主体已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本备考主体提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本备考主体在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本备考主体因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本备考主体在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本备考主体根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本备考主体在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本备考主体根据预期累计福利单位法确定的公式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，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本备考主体按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本备考主体第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本备考主体将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本备考主体决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十八) 租赁负债

在租赁期开始日，本备考主体对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本备考主体向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本备考主体合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本备考主体将行使终止租赁选择权；
5. 根据本备考主体提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本备考主体采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本备考主体采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本备考主体承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本备考主体承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本备考主体按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本备考主体将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本备考主体按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本备考主体继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本备考主体将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本备考主体在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十）收入

1. 收入的确认

本备考主体的收入主要包括医药产品的零售和批发收入，以及促销、陈列与咨询服务收入等。

本备考主体在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本备考主体依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本备考主体满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本备考主体履约过程中在建的资产。

③本备考主体履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本备考主体在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本备考主体在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本备考主体考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本备考主体在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本备考主体考虑下列迹象：

①本备考主体就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本备考主体已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本备考主体已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本备考主体已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本备考主体收入确认的具体政策：

(1) 零售收入

收银员将商品信息扫描至 G3 系统，并录入销售数量；收到现金、第三方支付平台付款或者办理完成银行卡、医保卡等刷卡手续后，打印收银单据；商品离开柜台，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。

(2) 批发收入

与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，收到经购买方签收的发货单后，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。

(3) 促销、陈列与咨询服务收入

公司所提供劳务主要系指为供应商提供商品促销、陈列与咨询服务，包括印制海报、柜台展示、灯箱广告制作、开展促销活动、广告宣传、市场推广等。促销、陈列与咨询服务按签订的协议或其他约定，根据提供的具体服务种类和内容进行收取，其独立于商品采购合同。公司出于谨慎性考量，在相关服务完成并实际收到服务费款项时确认收入。

(4) 客户奖励积分

公司实施会员积分奖励计划，会员消费者可利用累计消费积分（有效）兑换礼品或在公司各种活动中消费时抵用。授予会员消费者的会员奖励积分作为销售的一部分，销售取得的款项在商品销售收入与会员奖励积分的公允价值间进行分配，取得的货款扣除对应的会员奖励积分的公允价值的部分确认为收入，会员奖励积分的公允价值确认为合同负债。会员消费者在使用会员奖励积分时，将原计入合同负债的与所使用的会员奖励积分公允价值确认为收入。

3. 收入的计量

本备考主体应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本备考主体考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本备考主体按照期望值或最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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本备考主体应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本备考主体按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本备考主体参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本备考主体为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本备考主体为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本备考主体将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本备考主体将与本备考主体日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本备考主体日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本备考主体将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本备考主体两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本备考主体提供贷款的，本备考主体选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本备考主体的，本备考主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本备考主体当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十四) 租赁

1. 承租人

本备考主体为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本备考主体采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本备考主体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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本备考主体对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本备考主体应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号），自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

2. 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（2019年第13号）等规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），为进一步支持小微企业发展，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），为支持小微企业和个体工商户发展，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 执行《企业会计准则解释第15号》

（1）本备考主体自2022年1月1日采用财政部2021年12月31日发布的《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的相关规定，执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

（2）本备考主体自2022年1月1日采用财政部2021年12月31日发布的《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）中“关于亏损合同的判断”相关规定，对首次执行该规定的累积影响数，调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

2. 执行《企业会计准则解释第16号》

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>本备考主体公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	<p>增加资产负债表 2022 年 1 月 1 日递延所得税资产 158,799,277.96，增加递延所得税负债 157,837,830.06 元，年初未分配利润减少 961,447.90。</p>

本备考主体自2022年1月1日采用财政部2022年12月13日发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”相关规定，对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照本解释相关规定进行处理的，进行追溯调整。执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

本备考主体自2022年1月1日采用财政部2022年12月13日发布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，对首次执行该规定的累积影响数，调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

（二）会计估计的变更

本期未发生会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正。

七、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年3月31日，上期指2022年度，本期指2023年1至3月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	4,600,942.86	7,593,528.83
银行存款	1,076,512,085.74	1,555,059,795.48
其他货币资金	469,770,562.74	432,864,857.58

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>1,550,883,591.34</u>	<u>1,995,518,181.89</u>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2. 期末存在使用有限制款项469,770,562.74元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,164,712.33	
其中：理财产品	130,164,712.33	
<u>合计</u>	<u>130,164,712.33</u>	

(三) 应收票据

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>108,857,374.24</u>	<u>100.00</u>	<u>4,977,195.00</u>	<u>103,880,179.24</u>
其中：银行承兑汇票	9,313,474.24	8.56		9,313,474.24
商业承兑汇票	99,543,900.00	91.44	4,977,195.00	94,566,705.00
<u>合计</u>	<u>108,857,374.24</u>	<u>100.00</u>	<u>4,977,195.00</u>	<u>103,880,179.24</u>

(续上表)

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>132,473,302.76</u>	<u>100.00</u>	<u>5,977,195.00</u>	<u>126,496,107.76</u>
其中：银行承兑汇票	12,929,402.76	9.76		12,929,402.76
商业承兑汇票	119,543,900.00	90.24	5,977,195.00	113,566,705.00
<u>合计</u>	<u>132,473,302.76</u>	<u>100.00</u>	<u>5,977,195.00</u>	<u>126,496,107.76</u>

(四) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,713,963.69	0.55	4,713,963.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>847,692,586.58</u>	<u>99.45</u>	<u>32,692,906.59</u>		<u>814,999,679.99</u>
其中：账龄组合	581,515,721.35	68.22	31,805,385.43	5.47	549,710,335.92
医保组合	266,176,865.23	31.23	887,521.16	0.33	265,289,344.07
合计	<u>852,406,550.27</u>	<u>100.00</u>	<u>37,406,870.28</u>		<u>814,999,679.99</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,632,225.00	0.52	4,632,225.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>887,084,219.22</u>	<u>99.48</u>	<u>27,661,198.36</u>		<u>859,423,020.86</u>
其中：账龄组合	525,446,076.19	58.93	27,110,406.23	5.16	498,335,669.96
医保组合	361,638,143.03	40.55	550,792.13	0.15	361,087,350.90
合计	<u>891,716,444.22</u>	<u>100.00</u>	<u>32,293,423.36</u>		<u>859,423,020.86</u>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
上海聚音信息科技有限公司	81,738.69		81,738.69	100.00	债务人无力偿还
康源医药连锁有限公司	4,166,312.84		4,166,312.84	100.00	债务人无力偿还
山东康源医药集团有限公司	465,912.16		465,912.16	100.00	债务人无力偿还
合计	<u>4,713,963.69</u>		<u>4,713,963.69</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	537,816,691.59	26,890,835.60	5.00	518,837,266.69	25,941,863.33	5.00
1-2年(含2年)	40,665,774.29	4,066,577.44	10.00	3,722,904.03	372,290.42	10.00
2-3年(含3年)	2,111,228.20	422,245.63	20.00	1,656,068.51	331,213.69	20.00
3-4年(含4年)	482,275.74	144,682.72	30.00	1,055,239.81	316,571.94	30.00
4-5年(含5年)	317,414.98	158,707.49	50.00	52,260.60	26,130.30	50.00
5年以上	122,336.55	122,336.55	100.00	122,336.55	122,336.55	100.00
合计	581,515,721.35	31,805,385.43		525,446,076.19	27,110,406.23	

组合计提项目: 医保组合

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	263,102,355.86			359,070,309.96		
1-2年(含2年)	755,789.15	75,578.91	10.00	247,179.75	24,717.97	10.00
2-3年(含3年)	104,894.75	20,978.95	20.00	1,951,932.15	390,386.43	20.00
3-4年(含4年)	1,845,104.30	553,531.29	30.00	262,578.31	78,773.49	30.00
4-5年(含5年)	262,578.31	131,289.15	50.00	98,457.24	49,228.62	50.00
5年以上	106,142.86	106,142.86	100.00	7,685.62	7,685.62	100.00
合计	266,176,865.23	887,521.16		361,638,143.03	550,792.13	

2. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,632,225.00	81,738.69			<u>4,713,963.69</u>
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,661,198.36	4,861,926.67		169,781.56	<u>32,692,906.59</u>
合计	32,293,423.36	4,943,665.36		169,781.56	<u>37,406,870.28</u>

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量-银行承兑汇票	629,768.70	1,136,408.40
<u>合计</u>	<u>629,768.70</u>	<u>1,136,408.40</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	297,431,666.82	95.01	348,253,091.21	96.19
1-2年(含2年)	8,280,875.49	2.65	6,503,187.51	1.80
2-3年(含3年)	6,634,441.78	2.12	6,518,100.87	1.80
3年以上	684,942.19	0.22	772,859.72	0.21
<u>合计</u>	<u>313,031,926.28</u>	<u>100.00</u>	<u>362,047,239.31</u>	<u>100.00</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	81,154,180.24	46,611,401.18
<u>合计</u>	<u>81,154,180.24</u>	<u>46,611,401.18</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	59,032,861.35	23,862,375.12

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)	10,137,050.11	19,886,676.12
2-3年(含3年)	18,672,782.57	45,701,094.19
3-4年(含4年)	41,451,903.70	2,435,672.20
4-5年(含5年)	1,378,000.30	1,227,040.00
5年以上	8,321,153.48	8,117,528.60
<u>合计</u>	<u>138,993,751.51</u>	<u>101,230,386.23</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	82,383,467.49	69,682,915.83
借款	21,130,000.00	1,130,000.00
应收押金及保证金	18,652,927.95	16,973,126.35
模拟股权转让款及往来款	5,168,246.47	1,352,447.43
其他	11,659,109.60	12,091,896.62
<u>合计</u>	<u>138,993,751.51</u>	<u>101,230,386.23</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
单项评估信用风险的 其他应收款	43,807,279.84				<u>43,807,279.84</u>	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	10,811,705.21	3,218,608.72			1,977.50	<u>14,032,291.43</u>
<u>合计</u>	<u>54,618,985.05</u>	<u>3,218,608.72</u>			<u>1,977.50</u>	<u>57,839,571.27</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本 减值准备	账面 价值
行政物资及 低值易耗品	22,684,772.02		22,684,772.02	22,832,879.53		22,832,879.53

项目	账面 余额	期末余额		账面 价值	账面 余额	期初余额		账面 价值
		存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备				存货跌价准备 /合同履约成 本 减值准备		
发出商品					14,405,172.30			14,405,172.30
库存商品	2,263,272,650.28	2,600,100.52	2,260,672,549.76	1,958,583,304.50	2,545,273.78		1,956,038,030.72	
<u>合计</u>	<u>2,285,957,422.30</u>	<u>2,600,100.52</u>	<u>2,283,357,321.78</u>	<u>1,995,821,356.33</u>	<u>2,545,273.78</u>		<u>1,993,276,082.55</u>	

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,545,273.78	2,280,410.91		2,225,584.17		2,600,100.52
<u>合计</u>	<u>2,545,273.78</u>	<u>2,280,410.91</u>		<u>2,225,584.17</u>		<u>2,600,100.52</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	78,750,121.85	52,964,496.98
预缴企业所得税	443,347.48	221,063.98
<u>合计</u>	<u>79,193,469.33</u>	<u>53,185,560.96</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
山东鲁和医药投资有限公司	2,765,534.22		
湖南中百医药投资有限公司	960,751.78		
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	20,735,213.75		
济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）	19,999,062.78		
北京泊云利华科技发展有限公司	61,875.77		
山东顺能网络科技有限公司	19,191,556.17		
顺众数字科技（山东）有限公司	153,421.41		
山东威登医药科技有限公司	25,969,808.52		
哈尔滨宝丰大药房连锁有限公司	49,671,111.78		

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
山东梅畔健康科技有限公司	2,406,004.48		
山东国智中药饮片有限公司	250,000.00		
小计	142,164,340.66		
合计	142,164,340.66		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
73,916.57			
-918.80			
450,938.38			
-13,486.14			
-176,493.16			
-1,457.93			
6,293.55			
120,422.11			
682,289.52			
<u>1,141,504.10</u>			
<u>1,141,504.10</u>			

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		2,839,450.79	
		959,832.98	
		21,186,152.13	
		19,999,062.78	

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		48,389.63	
		19,015,063.01	
		151,963.48	
		25,976,102.07	
		49,791,533.89	
		3,088,294.00	
		250,000.00	
		<u>143,305,844.76</u>	
		<u>143,305,844.76</u>	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
山东金通大药店股份有限公司	3,770,000.00	3,770,000.00
深圳微语医疗技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
青岛紫光药业有限公司	45,231,500.00	45,231,500.00
济宁市广联医药连锁有限公司	30,952,480.00	30,952,480.00
山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	20,000,000.00	20,000,000.00
北京泊云利康医药信息咨询中心(有限合伙)	920,000.00	920,000.00
山东贯天下健康产业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
海神薇(山东)生物科技有限公司	8,742,000.00	8,742,000.00
<u>合计</u>	<u>116,615,980.00</u>	<u>116,615,980.00</u>

(十二) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	407,908,376.79	415,595,085.22
<u>合计</u>	<u>407,908,376.79</u>	<u>415,595,085.22</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	413,390,826.74	31,766,036.87	151,694,543.25	64,084,877.08	660,936,283.94
2. 本期增加金额		<u>1,626,288.53</u>	<u>4,627,980.81</u>	<u>2,442,644.62</u>	<u>8,696,913.96</u>
(1) 购置		1,012,880.51	2,906,984.05	1,575,535.63	<u>5,495,400.19</u>
(2) 企业合并增加		560,754.16	619,718.70	867,108.99	<u>2,047,581.85</u>
(3) 评估增值		52,653.86	1,101,278.06		<u>1,153,931.92</u>
3. 本期减少金额			<u>2,093,046.08</u>	<u>1,045,524.37</u>	<u>3,138,570.45</u>
(1) 处置或报废			2,093,046.08	1,045,524.37	<u>3,138,570.45</u>
4. 期末余额	<u>413,390,826.74</u>	<u>33,392,325.40</u>	<u>154,229,477.98</u>	<u>65,481,997.33</u>	<u>666,494,627.45</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	82,217,049.32	18,216,232.57	100,502,273.78	44,405,643.05	245,341,198.72
2. 本期增加金额	<u>5,444,981.27</u>	<u>1,284,154.83</u>	<u>6,747,911.79</u>	<u>2,512,717.47</u>	<u>15,989,765.36</u>
(1) 计提	5,444,981.27	1,004,811.33	6,410,445.89	2,072,323.42	<u>14,932,561.91</u>
(2) 企业合并增加		279,343.50	337,465.90	440,394.05	<u>1,057,203.45</u>
3. 本期减少金额			<u>1,919,650.49</u>	<u>969,797.29</u>	<u>2,889,447.78</u>
(1) 处置或报废			1,919,650.49	969,797.29	<u>2,889,447.78</u>
4. 期末余额	<u>87,662,030.59</u>	<u>19,500,387.40</u>	<u>105,330,535.08</u>	<u>45,948,563.23</u>	<u>258,441,516.30</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	<u>144,734.36</u>				<u>144,734.36</u>
(1) 计提	144,734.36				<u>144,734.36</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	<u>144,734.36</u>				<u>144,734.36</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>325,584,061.79</u>	<u>13,891,938.00</u>	<u>48,898,942.90</u>	<u>19,533,434.10</u>	<u>407,908,376.79</u>
2. 期初账面价值	<u>331,173,777.42</u>	<u>13,549,804.30</u>	<u>51,192,269.47</u>	<u>19,679,234.03</u>	<u>415,595,085.22</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	441,875.47	该产权需多方配合完成变更，目前尚未办理成功。
<u>合计</u>	<u>441,875.47</u>	

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	27,784,290.45	25,607,099.23
<u>合计</u>	<u>27,784,290.45</u>	<u>25,607,099.23</u>

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,565,345,880.90	<u>1,565,345,880.90</u>
2. 本期增加金额	152,010,763.16	<u>152,010,763.16</u>
3. 本期减少金额	63,137,272.35	<u>63,137,272.35</u>
4. 期末余额	<u>1,654,219,371.71</u>	<u>1,654,219,371.71</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	573,527,581.06	<u>573,527,581.06</u>
2. 本期增加金额	<u>118,588,286.58</u>	<u>118,588,286.58</u>
(1) 计提	118,588,286.58	<u>118,588,286.58</u>
3. 本期减少金额	<u>50,105,455.93</u>	<u>50,105,455.93</u>
4. 期末余额	<u>642,010,411.71</u>	<u>642,010,411.71</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>1,012,208,960.00</u>	<u>1,012,208,960.00</u>
2. 期初账面价值	<u>991,818,299.84</u>	<u>991,818,299.84</u>

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	73,645,580.96	69,938,534.55	19,150,626.66	162,734,742.17
2. 本期增加金额		<u>1,753,169.80</u>		<u>1,753,169.80</u>
(1) 购置		1,588,302.54		<u>1,588,302.54</u>
(2) 评估增值		164,867.26		<u>164,867.26</u>
3. 本期减少金额		<u>58,119.65</u>		<u>58,119.65</u>
(1) 处置		58,119.65		<u>58,119.65</u>
4. 期末余额	<u>73,645,580.96</u>	<u>71,633,584.70</u>	<u>19,150,626.66</u>	<u>164,429,792.32</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	5,534,100.44	26,319,761.18	13,591,181.02	45,445,042.64
2. 本期增加金额	<u>370,834.70</u>	<u>2,372,278.57</u>	<u>50,035.67</u>	<u>2,793,148.94</u>
(1) 计提	370,834.70	2,372,278.57	50,035.67	<u>2,793,148.94</u>
3. 本期减少金额		<u>58,119.65</u>		<u>58,119.65</u>
(1) 处置		58,119.65		<u>58,119.65</u>
4. 期末余额	<u>5,904,935.14</u>	<u>28,633,920.10</u>	<u>13,641,216.69</u>	<u>48,180,071.93</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>67,740,645.82</u>	<u>42,999,664.60</u>	<u>5,509,409.97</u>	<u>116,249,720.39</u>
2. 期初账面价值	<u>68,111,480.52</u>	<u>43,618,773.37</u>	<u>5,559,445.64</u>	<u>117,289,699.53</u>

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
临沂漱玉平民大药房有限公司	16,409,322.51			16,409,322.51

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
康通华泰 57 家门店	13,000,000.00			13,000,000.00
东营益生堂药业连锁有限公司	56,634,609.19			56,634,609.19
东营康杰 23 家门店	52,789,738.14			52,789,738.14
青岛康杰 50 家门店	31,097,573.49			31,097,573.49
青岛宏泰 70 家门店	43,366,496.86			43,366,496.86
青岛紫光 36 家门店	109,200,000.00			109,200,000.00
济南慈家护理院有限公司	6,663,263.39			6,663,263.39
青岛春天之星医药连锁有限公司	274,968,668.05			274,968,668.05
滨州瑞丰 24 家门店	11,505,749.20			11,505,749.20
沈阳新利安德医药连锁有限公司	32,587,425.54			32,587,425.54
青岛康杰大药房有限公司	35,425,018.94			35,425,018.94
福建惠百姓医药连锁有限公司	49,022,167.54			49,022,167.54
福建聚芝林医药连锁有限公司	35,375,251.94			35,375,251.94
青岛三联大药房有限公司	1,370,192.65			1,370,192.65
淄博仁济堂 54 家门店	38,511,395.46			38,511,395.46
黄山徽药饮片有限公司	4,626,959.03			4,626,959.03
河南复生堂医药有限公司	13,497,363.98			13,497,363.98
安丘漱玉平民大药房连锁有限公司	131,224,032.09			131,224,032.09
烟台统一大药房有限公司	34,197,020.47			34,197,020.47
漱玉瑞桃健康科技(济南)有限责任公司	518.48			518.48
齐鲁医药 21 家门店		48,705,394.06		48,705,394.06
昌邑金通大药房有限公司		73,272,721.48		73,272,721.48
辽宁天士力大药房连锁有限公司	545,215,545.64			545,215,545.64
济南平嘉大药房有限公司	139,716,935.66			139,716,935.66
合计	<u>1,676,405,248.25</u>	<u>121,978,115.54</u>		<u>1,798,383,363.79</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
临沂漱玉平民大药房有限公司	16,409,322.51			16,409,322.51
合计	<u>16,409,322.51</u>			<u>16,409,322.51</u>

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店转让费	25,997,399.76	120,920.00	2,041,915.57		24,076,404.19
装修费	86,816,866.51	9,833,581.26	11,042,456.04		85,607,991.73
其他	2,592,596.23	8,433.96	438,680.73		2,162,349.46
<u>合计</u>	<u>115,406,862.50</u>	<u>9,962,935.22</u>	<u>13,523,052.34</u>		<u>111,846,745.38</u>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,861,306.47	25,714,668.27	95,600,369.77	23,899,715.20
递延收益	11,208,803.47	2,802,200.87	11,272,398.01	2,818,099.50
销售积分	36,130,366.81	9,032,502.00	34,142,885.57	8,535,646.68
内部未实现利润	17,107,777.04	4,276,944.26	16,971,283.72	4,242,820.93
其他非流动金融资产	200,000.00	50,000.00	200,000.00	50,000.00
租赁	858,576,016.92	214,619,847.63	841,243,437.91	210,276,317.28
可抵扣亏损	40,714,767.97	10,178,692.00	41,267,513.27	10,316,878.32
股份支付	2,200,190.30	550,047.57		
资产可抵扣差异	2,263,536.12	565,884.03	2,586,898.42	646,724.61
<u>合计</u>	<u>1,071,262,765.10</u>	<u>267,790,786.63</u>	<u>1,043,284,786.67</u>	<u>260,786,202.52</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	47,805,228.08	11,951,307.02	49,192,552.52	12,298,138.13
交易性金融资产和其他非流动金融资产公允价值变动	23,436,212.35	5,859,053.09	23,271,500.02	5,817,875.01
租赁	826,175,992.23	206,525,708.65	813,294,545.35	203,305,230.22
<u>合计</u>	<u>897,417,432.66</u>	<u>224,336,068.76</u>	<u>885,758,597.89</u>	<u>221,421,243.36</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	16,516,487.47	16,243,829.93
可抵扣亏损	70,119,897.20	57,113,290.22
<u>合计</u>	<u>86,636,384.67</u>	<u>73,357,120.15</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	20,418,179.69	28,177,097.79	
2024	999,478.68	999,478.68	
2025	3,589,865.56	3,589,865.56	
2026	6,111,574.60	7,976,316.34	
2027	14,289,805.17	16,370,531.85	
2028	24,710,993.50		
<u>合计</u>	<u>70,119,897.20</u>	<u>57,113,290.22</u>	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,519,029.22		1,519,029.22	1,567,842.71		1,567,842.71
预付收购款	125,194,605.94		125,194,605.94	131,900,000.00		131,900,000.00
<u>合计</u>	<u>126,713,635.16</u>		<u>126,713,635.16</u>	<u>133,467,842.71</u>		<u>133,467,842.71</u>

(二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	606,647,468.73	696,770,069.25
抵押借款	3,600,000.00	3,604,784.99
保证借款	279,866,720.70	389,940,458.33
质押借款	99,543,900.00	119,543,900.00
<u>合计</u>	<u>989,658,089.43</u>	<u>1,209,859,212.57</u>

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	684,380,599.85	718,947,989.85
<u>合计</u>	<u>684,380,599.85</u>	<u>718,947,989.85</u>

(二十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	1,632,730,944.52	1,391,490,745.36
其他	1,935,244.46	1,602,604.58
<u>合计</u>	<u>1,634,666,188.98</u>	<u>1,393,093,349.94</u>

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租款	8,915,270.12	6,335,568.12
<u>合计</u>	<u>8,915,270.12</u>	<u>6,335,568.12</u>

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
储值卡及货款	58,042,645.73	41,693,860.17
会员积分	36,130,366.81	34,142,885.57
<u>合计</u>	<u>94,173,012.54</u>	<u>75,836,745.74</u>

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	163,444,749.02	290,270,197.18	356,984,032.03	<u>96,730,914.17</u>
二、离职后福利中-设定提存计划负债	3,925,410.22	33,624,924.28	33,926,819.20	<u>3,623,515.30</u>
<u>合计</u>	<u>167,370,159.24</u>	<u>323,895,121.46</u>	<u>390,910,851.23</u>	<u>100,354,429.47</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	160,220,378.17	259,596,204.45	326,334,743.29	<u>93,481,839.33</u>
二、职工福利费	5,011.44	4,389,055.19	4,389,144.68	<u>4,921.95</u>

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	536,081.30	16,830,803.37	16,829,696.89	537,187.78
其中：医疗保险费	433,856.90	16,042,612.71	16,061,924.81	414,544.80
工伤保险费	89,935.14	742,874.03	722,181.91	110,627.26
生育保险费	12,289.26	45,316.63	45,590.17	12,015.72
四、住房公积金	124,172.32	6,299,389.42	6,306,153.22	117,408.52
五、工会经费和职工教育经费	2,559,105.79	3,154,744.75	3,124,293.95	2,589,556.59
合计	163,444,749.02	290,270,197.18	356,984,032.03	96,730,914.17

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,707,573.92	32,279,674.90	32,628,029.30	3,359,219.52
2. 失业保险费	217,836.30	1,345,249.38	1,298,789.90	264,295.78
合计	3,925,410.22	33,624,924.28	33,926,819.20	3,623,515.30

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	48,965,508.06	58,772,192.35
2. 增值税	17,799,454.88	22,056,675.98
3. 土地使用税	194,967.21	180,305.29
4. 房产税	761,459.04	777,611.50
5. 城市维护建设税	1,146,772.78	1,490,848.50
6. 教育费附加	826,277.26	1,064,460.78
7. 代扣代缴个人所得税	1,381,093.18	1,110,729.41
8. 其他	1,570,386.18	1,730,206.73
合计	72,645,918.59	87,183,030.54

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	928,998,976.87	941,442,831.37
<u>合计</u>	<u>928,998,976.87</u>	<u>941,442,831.37</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资产收购款	714,860,400.00	714,860,400.00
暂借款	94,681,000.00	104,681,000.00
往来款	69,957,764.46	64,330,455.42
押金、保证金	11,888,750.41	11,136,236.13
工程设备款	20,281,411.15	20,229,195.71
预提费用	6,884,705.74	7,223,444.93
其他	10,444,945.11	18,982,099.18
<u>合计</u>	<u>928,998,976.87</u>	<u>941,442,831.37</u>

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	62,015,219.31	51,654,425.72
1年内到期的长期应付款	1,731,213.67	1,774,566.50
1年内到期的应付债券	703,561.65	111,780.82
1年内到期的租赁负债	436,870,583.36	391,652,463.42
<u>合计</u>	<u>501,320,577.99</u>	<u>445,193,236.46</u>

(二十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
不满足终止确认条件的未到期已背书票据	431,163,474.24	427,929,402.76
待转销项税额	3,570,175.40	4,336,076.51
<u>合计</u>	<u>434,733,649.64</u>	<u>432,265,479.27</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	164,800,000.00	127,800,000.00	3.10%-4.75%
抵押借款	9,940,000.00	9,960,000.00	4.05%
质押、保证借款	197,900,000.00	200,631,706.25	4.25%-4.75%
<u>合计</u>	<u>372,640,000.00</u>	<u>338,391,706.25</u>	

(三十一) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	657,108,586.99	649,892,470.94
<u>合计</u>	<u>657,108,586.99</u>	<u>649,892,470.94</u>

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	937,362,773.90	921,460,897.88
减：未确认融资费用	78,664,101.96	80,217,459.97
重分类至一年内到期的非流动负债	436,993,238.38	391,652,463.42
<u>租赁负债净额</u>	<u>421,705,433.56</u>	<u>449,590,974.49</u>

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,151,896.24	1,550,117.31
<u>合计</u>	<u>1,151,896.24</u>	<u>1,550,117.31</u>

(三十四) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
党建经费政府补助	101,420.00			101,420.00	政府补助
供应链建设项目政府补助	995,670.91		146,036.94	849,633.97	政府补助
新物流土地出让金项目扶持资金	11,170,978.01		63,594.54	11,107,383.47	政府补助
<u>合计</u>	<u>12,268,068.92</u>		<u>209,631.48</u>	<u>12,058,437.44</u>	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
党建经费政府补助	101,420.00					101,420.00	与收益相关
供应链建设项目政府补助	995,670.91			146,036.94		849,633.97	与资产相关
新物流土地出让金项目扶持资金	11,170,978.01			63,594.54		11,107,383.47	与资产相关
<u>合计</u>	<u>12,268,068.92</u>			<u>209,631.48</u>		<u>12,058,437.44</u>	

(三十五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,300,944,246.40	1,626,787,908.60	8,699,578,960.50	6,191,222,859.52
其他业务	19,699,953.79	10,599,991.77	117,556,841.36	67,073,170.17
<u>合计</u>	<u>2,320,644,200.19</u>	<u>1,637,387,900.37</u>	<u>8,817,135,801.86</u>	<u>6,258,296,029.69</u>

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,930,420.69	9,818,357.90
教育费附加	2,104,695.75	6,973,388.92
印花税	1,705,167.77	5,553,473.00
房产税	766,514.60	2,976,639.09
土地使用税	200,405.27	728,181.38

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	19,232.24	44,500.54
其他	1,148,611.25	5,504,356.83
<u>合计</u>	<u>8,875,047.57</u>	<u>31,598,897.66</u>

(三十七)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	282,009,487.42	1,086,348,139.24
租赁费	131,252,622.68	469,707,167.89
水电、物业费	12,947,323.39	46,707,631.87
折旧、摊销	11,824,533.69	45,645,060.31
装修、维修费	9,259,747.25	37,042,255.98
办公费	9,156,475.30	47,585,484.10
广告宣传费	6,677,724.32	34,425,487.88
其他	25,704,699.71	114,998,074.06
<u>合计</u>	<u>488,832,613.76</u>	<u>1,882,459,301.33</u>

(三十八)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	38,400,162.38	130,609,822.03
折旧、摊销	8,977,707.89	32,968,207.31
中介咨询、服务费	7,043,736.92	26,746,501.40
办公费	5,455,063.07	11,567,510.07
股份激励确认的费用	2,200,190.30	
业务招待费	1,698,843.85	4,249,559.54
广告宣传费	204,893.08	2,676,662.31
其他	6,189,487.56	29,127,467.21
<u>合计</u>	<u>70,170,085.05</u>	<u>237,945,729.87</u>

(三十九)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
DSS 决策支持系统		51,059.81
<u>合计</u>		<u>51,059.81</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,871,966.06	83,331,057.68
减:利息收入	4,170,466.66	12,404,969.50
利息净支出	<u>28,701,499.40</u>	<u>70,926,088.18</u>
手续费	3,342,323.34	15,295,186.83
合计	<u>32,043,822.74</u>	<u>86,221,275.01</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税款减免	5,942,291.33	27,835,959.10
上市补助	2,100,000.00	
稳岗补贴	794,587.82	6,484,066.32
济南市鼓励企业创新发展奖励	500,000.00	
一次性扩岗补助	322,500.00	6,000.00
养老服务中心补助款	300,000.00	
知识产权发展基金	200,000.00	
个税手续费返还	199,362.00	245,982.78
供应链建设项目政府补助	146,036.94	584,147.76
新物流土地出让金项目扶持资金	63,594.54	254,378.16
就业补贴款	17,028.70	624,002.90
地方扶持资金		1,053,610.00
扩消费、促发展专项奖励		1,465,000.00
济南高新技术产业开发区管理委员会款		600,000.00
其他		158,600.00
合计	<u>10,585,401.33</u>	<u>39,311,747.02</u>

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,141,504.10	-1,646,640.36
处置长期股权投资产生的投资收益		-528.42
其他非流动金融资产持有期间产生的投资收益	1,160,000.00	1,160,000.00
理财产品投资收益	74,910.95	1,468,618.39
处置交易性金融资产取得的投资收益		32,600.12
合计	<u>2,376,415.05</u>	<u>1,014,049.73</u>

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	164,712.33	108,520.58
<u>合计</u>	<u>164,712.33</u>	<u>108,520.58</u>

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,000,000.00	-212,659.20
应收账款坏账损失	-4,943,665.36	-20,254,704.25
其他应收款坏账损失	-3,218,608.72	-873,005.28
<u>合计</u>	<u>-7,162,274.08</u>	<u>-21,340,368.73</u>

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,280,410.91	-6,470,755.29
二、固定资产减值损失	-144,734.36	
<u>合计</u>	<u>-2,425,145.27</u>	<u>-6,470,755.29</u>

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置	1,516,067.07	2,170,663.42
固定资产处置损益	1,286.09	91,153.07
<u>合计</u>	<u>1,517,353.16</u>	<u>2,261,816.49</u>

(四十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：	<u>417.45</u>	<u>26,217.91</u>	<u>417.45</u>
其中：固定资产处置利得	417.45	26,217.91	417.45
经批准无法支付的应付款项		401,032.90	
罚没利得	10,156.28	40,109.00	10,156.28
罚款、违约金收入		165,302.00	
其他	368,291.87	10,857,808.78	368,291.87
<u>合计</u>	<u>378,865.60</u>	<u>11,490,470.59</u>	<u>378,865.60</u>

(四十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	238,499.55	234,929.88	238,499.55
其中：固定资产处置损失	238,499.55	230,323.04	238,499.55
无形资产处置损失		4,606.84	
对外捐赠	242,136.71	13,352,368.25	242,136.71
非常损失		11,520.00	
赔偿金及违约金支出	222,080.00	312,104.99	222,080.00
罚没及滞纳金支出	13,847.88	260,906.91	13,847.88
其他	145,744.14	129,423.85	145,744.14
合计	<u>862,308.28</u>	<u>14,301,253.88</u>	<u>862,308.28</u>

(四十九) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,515,358.20	96,876,643.98
递延所得税费用	-4,437,592.97	-9,769,271.98
合计	<u>24,077,765.23</u>	<u>87,107,372.00</u>

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	469,770,562.74	保证金
应收票据	103,880,179.24	不满足票据终止确认条件
固定资产	8,974,762.86	借款担保
合计	<u>582,625,504.84</u>	

(五十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新物流土地出让金项目扶持资金	11,170,978.01	其他收益	63,594.54
税款减免	5,942,291.33	其他收益	5,942,291.33
上市补助	2,100,000.00	其他收益	2,100,000.00
供应链建设项目政府补助	995,670.91	其他收益	146,036.94

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	794,587.82	其他收益	794,587.82
济南市鼓励企业创新发展奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
一次性扩岗补助	322,500.00	其他收益	322,500.00
养老服务中心补助款	300,000.00	其他收益	300,000.00
知识产权发展基金	200,000.00	其他收益	200,000.00
就业补贴款	17,028.70	其他收益	17,028.70
合计	22,343,056.77		10,386,039.33

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
昌邑金通大药房有限公司	2023-03-20	81,000,000.00	90.00	购买	2023-03-20	实现控制	8,415,454.81	334,643.68

2. 合并成本及商誉

项目	昌邑金通大药房有限公司
合并成本	81,000,000.00
其中：现金	81,000,000.00
合并成本合计	81,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,727,278.52
商誉	73,272,721.48

(二) 同一控制下企业合并

本备考主体报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 非同一控制下业务合并

被购买方名称	转让价款总额 (不含商品款)	取得方式	收购时间	购买日的确定依据
淄博齐鲁医药 21 家门店	51,000,000.00	现金购买	2023 年 2 月	获得控制权
合计	51,000,000.00			

2023年2月，本备考主体之子公司淄博漱玉平民大药房有限公司与齐鲁医药连锁有限公司分别签署了《资产转让协议》及《商品存货转让协议》，收购其持有21家门店的经营性资产。根据评估与实际交接结果，确定转让价款总额为51,000,000.00元，被收购经营性资产的公允价值为2,294,605.94元，淄博漱玉平民大药房有限公司将转让价款总额与经营性资产公允价值的差异金额48,705,394.06元确认为商誉。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东飞跃达医药物流有限公司	济南	济南	批发	100.00		100.00	同一控制企业合并
山东鹊华健康产业发展有限公司	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立
济南平民超市有限公司	济南	济南	零售	100.00		100.00	设立
泰安漱玉平民大药房有限公司	泰安	泰安	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
烟台漱玉平民大药房有限公司	烟台	烟台	零售	100.00		100.00	设立
山东漱玉健康产业投资有限公司	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立
济宁漱玉平民大药房有限公司	济宁	济宁	零售	67.89		67.89	设立
临沂漱玉平民大药房有限公司	临沂	临沂	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
德州漱玉平民大药房有限公司	德州	德州	零售	100.00		100.00	设立
聊城漱玉平民大药房有限公司	聊城	聊城	零售	100.00		100.00	设立
山东漱玉健康大药房连锁有限公司	济南	济南	零售	100.00		100.00	设立
东营漱玉平民大药房有限公司	东营	东营	零售	100.00		100.00	设立
东营益生堂药业连锁有限公司	东营	东营	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
潍坊漱玉平民大药房有限公司	潍坊	潍坊	零售	100.00		100.00	设立
青岛漱玉平民大药房有限公司	青岛	青岛	零售	100.00		100.00	设立
枣庄漱玉平民大药房有限公司	枣庄	枣庄	零售	100.00		100.00	设立
山东漱玉甄冠电子商务有限公司	济南	济南	电子商务	100.00		100.00	设立
山东喜雨健康咨询有限公司	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立
日照漱玉平民大药房有限公司	日照	日照	零售	100.00		100.00	设立
菏泽漱玉平民大药房有限公司	菏泽	菏泽	零售	100.00		100.00	设立
漱玉医药物流(东营)有限公司	东营	东营	批发		100.00	100.00	设立
淄博漱玉平民大药房有限公司	淄博	淄博	零售	100.00		100.00	设立
德州康杰药业有限公司	德州	德州	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
共青城钰和投资合伙企业 (有限合伙) (注 1)	江西九江	江西九江	项目投资, 实业投资		33.00	42.31	设立
共青城钰杞投资合伙企业 (有限合伙)	江西九江	江西九江	项目投资, 实业投资		100.00	100.00	设立
宥仁医疗有限公司	济南	济南	健康产业咨询管理		100.00	100.00	非同一控制企业合并
济南慈家护理院有限公司	济南	济南	医疗护理、康复促进等服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
济南漱玉达达运输有限公司	济南	济南	装卸搬运和运输服务		100.00	100.00	设立
滨州漱玉平民大药房有限公司	滨州	滨州	零售	100.00		100.00	设立
沈阳新利安德医药连锁有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	零售	60.00		60.00	非同一控制企业合并
齐河泰耀企业管理有限公司	德州	德州	企业管理, 信息咨询服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
漱玉医药物流 (青岛) 有限公司	青岛	青岛	批发		100.00	100.00	设立
青岛康杰大药房有限公司	青岛	青岛	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
黄山徽仁堂药业有限公司	安徽黄山	安徽黄山	零售		70.00	70.00	非同一控制企业合并
青岛春天之星医药连锁有限公司	青岛	青岛	零售		80.00	80.00	非同一控制企业合并
济南全福医院有限公司	济南	济南	医疗服务, 诊所服务等		100.00	100.00	设立
济南鹊华医院有限公司	济南	济南	医院管理, 货物进出口等		100.00	100.00	设立
漱玉医药物流 (枣庄) 有限公司	枣庄	枣庄	批发		100.00	100.00	设立
山东漱玉康杰药业有限公司	青岛	青岛	零售、批发	75.00		75.00	设立
枣庄漱玉通达企业管理有限公司	枣庄	枣庄	企业管理, 信息咨询服务		100.00	100.00	设立
济南幸福时光餐饮经营有限公司	济南	济南	餐饮		100.00	100.00	设立
青岛三联大药房有限公司	青岛	青岛	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并
黑龙江漱玉通达企业管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	咨询服务		100.00	100.00	设立
黄山徽药饮片有限公司	安徽黄山	安徽黄山	批发业		70.00	70.00	非同一控制企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
烟台统一大药房有限公司	烟台	烟台	零售		70.00	70.00	非同一控制企业合并
安丘漱玉平民大药房连锁有限公司	潍坊	潍坊	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并
济南鹊华人力资源管理有限公司	济南	济南	人力资源服务		100.00	100.00	设立
山东善水网络有限公司	济南	济南	软件和信息 技术服务		80.00	80.00	设立
山东枫藤数字科技有限公司(注1)	济南	济南	软件开发		70.00	100.00	非同一控制企业合并
漱玉瑞桃健康科技(济南)有限责任公司	济南	济南	技术推广服务		70.00	70.00	非同一控制企业合并
飞卢(深圳)科技有限公司(注1)	深圳	深圳	软件和信息 技术服务		55.00	78.57	设立
黑龙江漱玉平民企业管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业服务	100.00		100.00	设立
黑龙江漱玉壹药圈营销策划有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业服务		53.60	53.60	设立
河南复生堂医药有限公司	郑州	郑州	零售	65.00		65.00	非同一控制企业合并
福建聚芝林医药连锁有限公司	漳州	漳州	零售	51.00		51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海聚芝林海澄钻石医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州市龙文区宝芝林医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙文聚芝堂医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州市龙海区紫泥瑞芝林医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海聚芝林榜山紫崑医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州招商局经济技术开发区瑞芝林医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海聚芝林紫泥会魁医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海宝芝林医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州高新区金芝林医药有限公司	漳州	漳州	批发		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州市龙文金芝林医药有限公司	漳州	漳州	医药制造		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州招商局经济技术开发区宝芝林医药有限公司	漳州	漳州	批发		51.00	51.00	非同一控制企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
漳州市芗城区宝芝林医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海聚芝林石码祥云医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州龙海聚芝林石码康健医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
漳州招商局经济技术开发区聚芝林店地文兴医药有限公司	漳州	漳州	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
福建惠百姓医药连锁有限公司	福州	福州	零售	51.00		51.00	非同一控制企业合并
福建漱玉平民企业管理有限公司	福州	福州	商务服务	100.00		100.00	设立
漱玉跨境购（香港）有限公司	香港	香港	服务		100.00	100.00	设立
漱玉平民医药（福建）有限公司	福建	福建	零售		100.00	100.00	设立
福建漱玉通达企业管理有限公司	福建	福建	零售		100.00	100.00	设立
河南漱玉平民企业管理有限公司	郑州	郑州	商务服务	90.00		90.00	设立
黑龙江漱玉平民健康管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	互联网和相关服务	100.00		100.00	设立
漱玉医药物流（黑龙江）有限公司	哈尔滨	哈尔滨	装卸搬运和仓储		100.00	100.00	设立
淮安市先圣医药管理有限公司	潍坊	潍坊	商务服务	90.00		90.00	非同一控制企业合并
昌邑金通大药房有限公司	潍坊	潍坊	零售		90.00	90.00	非同一控制企业合并
辽宁天士力大药房连锁有限公司	沈阳	沈阳	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
本溪聚智大药房有限公司	本溪	本溪	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并
天津天士力大药房连锁有限公司	天津	天津	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并
济南平嘉大药房有限公司	济南	济南	零售	60.00		60.00	非同一控制企业合并

注 1：共青城钰投资合伙企业（有限合伙）、飞卢（深圳）科技有限公司和山东枫藤数字科技有限公司持股比例与表决权比例不同，主要原因为持股比例为按照认缴比例计算，表决权比例为按照实缴比例计算。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本备考主体的实际控制人有关信息

名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
李文杰	35.17	43.07

本期期末李文杰直接持有公司35.17%股权，同时因其系济南漱玉通成投资合伙企业（有限合伙）与济南漱玉锦云投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人而间接控制公司7.90%股权。

（三）本备考主体的子公司情况

本备考主体子公司的情况详见“九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

（四）本备考主体的合营和联营企业情况

本期与本备考主体发生关联方交易，或前期与本备考主体发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本备考主体关系
湖南中百医药投资有限公司	子公司山东飞跃达医药物流有限公司持股 6.80%，辽宁天士力大药房连锁有限公司持股 6.80%，公司实际控制人李文杰担任董事长兼总经理。
山东鲁和医药投资有限公司	公司持股 18.32%，公司实际控制人李文杰担任董事长。
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 19.00%，三级子公司共青城钰杞投资合伙企业（有限合伙）持股 11.00%，派驻董事。
中宁县枸杞产业服务中心（有限公司）	联营企业宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司的控股子公司。
北京泊云利华科技发展有限公司	公司持股 24%。
济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）	子公司山东喜雨健康咨询有限公司持股 20%。
山东顺能网络科技有限公司	公司持股 9.29%，并派驻董事。
顺众数字科技（山东）有限公司	子公司山东喜雨健康咨询有限公司持股 35%。
山东国智中药饮片有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 20.00%，并派驻董事。
山东贯天下健康产业有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 42.15%。
山东威登医药科技有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 33.67%，三级子公司共青城钰和投资合伙企业（有限合伙）持股 13.00%，派驻董事。
山东梅晔健康科技有限公司	子公司山东漱玉健康产业投资有限公司持股 43.50%，并派驻董事。
哈尔滨宝丰大药房连锁有限公司	公司持股 19%并派驻董事。

（五）本备考主体的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本备考主体关系
秦光霞	公司第二大股东，持有公司 18.12%股份

其他关联方名称	其他关联方与本备考主体关系
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位（注1）	持股 5%以上法人股东及其一致行动人
济南诚源健康投资有限公司	李文杰控制的公司
济南漱玉锦云投资合伙企业（有限合伙）	李文杰控制的企业
济南漱玉通成投资合伙企业（有限合伙）	李文杰控制的企业
霍尔果斯泊云利民电子商务有限公司	李文杰任董事
济南漱玉锦阳投资合伙企业（有限合伙）	李强控制的企业
山东如晗企业管理有限公司	李晓晗控制的企业
山东新时代私募基金管理有限公司	李晓晗控制的企业
济南清源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	李晓晗控制的企业
北京寰诺国际会议服务有限公司	李晓晗控制的企业
弘云久康数据技术（北京）有限公司	杨策任董事长、经理
浙江扁鹊健康科技有限公司	杨策任董事
来未来科技（浙江）有限公司	杨策任董事
万里云医疗信息科技（北京）有限公司	杨策任董事
北京烨华科技有限公司	杨策任执行董事、经理 持股 100%
东方口岸科技有限公司	杨策任董事
中科微针（北京）科技有限公司	杨策任董事
美年大健康产业控股股份有限公司	杨策任董事
杭州颢云股权投资管理有限公司	杨策任执行董事兼总经理
山东誉实律师事务所	李相杰担任该所负责人
中诚华企业管理咨询（山东）有限公司	晏莉控制的企业
山东瑞宝会计师事务所（普通合伙）	晏莉控制律所
山东黄金（北京）产业投资有限公司	张建国任董事
云南庄吉矿业有限公司	张建国任董事
山东黄金资源开发有限公司	张建国任董事
李强、张华、隋熠、杨策、李玉标、李相杰、赵振基、晏莉、孟鹏、李维、张恩顺、张久恒、胡钦宏、黄永辉	董事、监事及高级管理人员，包含关系密切的家庭成员（注2）
湖南中百联盟商贸有限公司	联营企业湖南中百医药投资有限公司的全资子公司
山东直通原产商贸有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的全资子公司
济南人才健康管理有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的全资子公司
山东盛康恒业医药科技有限公司	联营企业济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）的控股子公司
北京泊云利康医药信息咨询中心（有限合伙）	联营企业北京泊云利华科技发展有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本备考主体关系
广东云智中药饮片有限公司	联营企业控股股东中山市中智中药饮片有限公司的全资子公司
广东云智检测服务有限公司	联营企业控股股东中山市中智中药饮片有限公司的间接控制企业
山东美貌制药有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
梅畔生物科技（上海）有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
济南美貌生物科技有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
济南轻凌化妆品商贸有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
济南桃醉化妆品有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
光华梅畔（青岛）生物科技研究院有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的全资子公司
威海市昌洋实业有限公司	联营企业山东威登医药科技有限公司控股股东
杨如山	联营企业山东贯天下健康产业有限公司控股股东
北京圆心科技集团股份有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的控股股东
共青城和益德投资合伙企业（有限合伙）	联营企业宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司的控股股东
济南和盛咨询管理合伙企业（有限合伙）	联营企业济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）的控股股东
于茹	联营企业北京泊云利华科技发展有限公司的控股股东
山东直通原产商贸有限公司	联营企业顺众数字科技（山东）有限公司的控股股东
中山市中智中药饮片有限公司	联营企业山东国智中药饮片有限公司的控股股东
梅畔生物医药股份有限公司	联营企业山东梅畔健康科技有限公司的控股股东
威海市良佳粮油储备有限公司	威海市昌洋实业有限公司的全资子公司
威海市昌洋发展有限公司	威海市昌洋实业有限公司的全资子公司
威海市昌洋粮食收储有限公司	威海市昌洋实业有限公司的全资子公司
威海市文登区昌洋军粮供应站有限公司	威海市昌洋实业有限公司的全资子公司
文登市佳禾种业有限公司	威海市昌洋实业有限公司的全资子公司
威海市文登区道地参业发展有限公司	威海市昌洋实业有限公司的控股子公司
威海市文登区昆崙西洋参合伙企业（有限合伙）	威海市昌洋实业有限公司的控股子公司
济宁市兖州区御风药业有限责任公司	控股子公司济宁漱玉的少数股东
青岛春天之星健康产业投资管理有限公司	青岛春天之星医药连锁有限公司的少数股东
济南启冠信息咨询合伙企业（有限合伙）	控股子公司甄冠电子原少数股东，2023.3 甄冠电子收为全资

注 1：阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位包括阿里健康（浙江）医药有限公司、阿里健康科技（青岛）有限公司、阿里健康科技（海南）有限公司、杭州颀云股权投资管理有限公司、杭州弘云普康股权投资合伙企业（有限合伙）、阿里健康大药房医药连锁有限公司、阿里健康大药房（广州）有限公司、广州空港阿里健康大药房有限公司、广州得赋阿里健康大药房有限公司、阿里健康大药房（北京）有限公司、北京市智慧阿里健康大药房有限公司、阿里健康大药房（荆州）有限公司、阿里健康大药房（福建）有限公司、阿里健康医药（云南）有限公司、阿里健康医药（青岛）有限公司、阿里健康大药房（重庆）有限责任公司、阿里健

康大药房连锁（杭州）有限公司、阿里健康电子商务（杭州）有限公司、阿里健康大药房（天津）有限公司、阿里健康大药房（成都）有限公司、阿里健康大药房合肥有限公司、广州市医鹿健康医疗投资有限公司、阿里健康大药房（南京）有限公司、阿里健康大药房（辽宁）有限公司、阿里健康大药房（郑州）有限公司、阿里健康大药房（长沙）有限公司、阿里健康大药房（泉州丰泽）有限公司、支付宝（中国）网络技术有限公司、阿里健康信息技术（北京）有限公司、上海拉扎斯信息科技有限公司、阿里云计算有限公司、杭州菜鸟供应链管理有限公司、杭州拉扎斯信息科技有限公司、浙江天猫技术有限公司、杭州阿里妈妈软件服务有限公司阿里健康科技（杭州）有限公司、淘宝（中国）软件有限公司、杭州弘安网络技术有限公司、上海止观信息科技有限公司。

注 2：公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为公司的关联方，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	手续费、服务费、配送费	5,623,000.00	19,390,169.85
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	商品采购	1,564,080.54	7,819,967.39
山东威登医药科技有限公司	商品采购	1,289,959.59	4,333,407.88
顺众数字科技（山东）有限公司	服务费	670,754.71	3,764,803.55
山东梅畔健康科技有限公司	商品采购	3,116,574.64	481,129.65
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	商品采购		48,852.39
山东贯天下健康产业有限公司	商品采购		311,254.11
<u>合计</u>		<u>12,264,369.48</u>	<u>36,149,584.82</u>

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东威登医药科技有限公司	商品销售	19,937,134.40	3,520,825.69
山东威登医药科技有限公司	服务费	129,811.31	56,603.77
顺众数字科技（山东）有限公司	咨询费		994,242.54
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	陈列费		526,886.83
<u>合计</u>		<u>20,066,945.71</u>	<u>5,098,558.83</u>

2. 关联租赁情况

(1) 本备考主体作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
山东鲁和医药投资有限公司	房屋及建筑物	2022-1-1	2022-12-31	市场价		290,641.43
顺众数字科技(山东)有限公司	房屋及建筑物	2022-1-1	2022-12-31	市场价		52,560.00
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	房屋及建筑物	2022-1-1	2022-12-31	市场价		34,776.00
山东威登医药科技有限公司	房屋及建筑物	2022-1-1	2023-9-30	市场价	6,600.00	32,760.00
山东新时代私募基金管理有限公司	房屋及建筑物	2023-1-1	2023-12-31	市场价	13,140.00	
山东鲁和医药投资有限公司	房屋及建筑物	2023-1-1	2023-12-31	市场价	72,660.36	
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	房屋及建筑物	2023-1-1	2023-12-31	市场价	6,570.00	
<u>合计</u>					<u>98,970.36</u>	<u>410,737.43</u>

(2) 本备考主体作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 租赁资产的租金费用(如 适用)		未纳入租赁负债计量的可 变租赁付款额(如适用)		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
秦光霞	房屋及建筑物						350,000.00
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物						37,500.00
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物						20,000.00
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物						100,000.00
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物						
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物	902,399.12	1,830,483.63				
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物					106,823.15	2,136,463.00
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物		388,284.28				2,329,705.76
山东如晗企业管理有限 公司	房屋及建筑物						
<u>合计</u>		<u>902,399.12</u>	<u>2,218,767.91</u>			<u>106,823.15</u>	<u>4,973,668.76</u>

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
秦光霞	房屋及建筑物	1,461.83	17,150.17		
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物	2,160.02	3,173.52		
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物	222.47	1,501.23		
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物	550.28	2,182.58		285,856.25
济宁市兖州区御风药业 有限责任公司	房屋及建筑物	396.70		227,595.22	
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物				
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物	82,573.90	343,537.15		
青岛春天之星健康产业 投资管理有限公司	房屋及建筑物				
山东如哈企业管理有限 公司	房屋及建筑物	10,892.12		1,838,227.94	
合计		98,257.32	367,544.65	2,065,823.16	285,856.25

注：刘伟为李文杰之配偶，李晓晗为李文杰之女。

3. 关联担保情况

(1) 本备考主体作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛漱玉平民大药房有限公司	172,800,000.00	2021年11月25日	2027年11月23日	否
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021年12月28日	2022年12月27日	是

(2) 本备考主体作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东飞跃达医药物流有限公司	30,000,000.00	2019年5月15日	2022年12月31日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	50,000,000.00	2021年3月1日	2022年2月28日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021年4月8日	2022年4月8日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021年5月19日	2022年5月18日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	250,000,000.00	2021年9月24日	2022年9月23日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	100,000,000.00	2021年12月27日	2022年12月26日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
山东飞跃达医药物流有限公司	120,000,000.00	2021年12月24日	2022年12月24日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	100,000,000.00	2021年4月23日	2022年6月30日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	60,000,000.00	2021年6月30日	2022年6月29日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	30,000,000.00	2021年12月17日	2022年12月16日	是
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2022年7月26日	2023年7月26日	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,274,569.17	6,007,973.17

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阿里健康科技(中国)有限公司及其关联单位	32,655,314.08	1,634,135.29	6,829,890.46	340,047.82
应收账款	山东威登医药科技有限公司	25,561,676.50	1,278,083.83	3,837,700.00	191,885.00
应收账款	山东鲁和医药投资有限公司			250.00	12.50
应收账款	顺众数字科技(山东)有限公司	322.05	16.10	155.80	7.79
预付款项	山东威登医药科技有限公司	1,539,746.96		2,975,514.14	
预付款项	青岛春天之星健康产业投资管理有限公司	1,233,241.91		2,048,244.63	
预付款项	阿里健康科技(中国)有限公司及其关联单位	459,978.30		164,193.19	
预付款项	威海市文登区道地参业发展有限公司	33,225.82			
预付款项	山东贯天下健康产业有限公司	648,642.64		230,208.01	
其他应收款	济南启冠信息咨询合伙企业(有限合伙)	130,000.00	13,000.00	130,000.00	13,000.00
其他应收款	湖南中百医药投资有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
其他应收款	阿里健康科技(中国)有限公司及其关联单位	1,307,298.72	451,953.19	42,500.00	6,625.00
其他应收款	山东威登医药科技有限公司	107,603.20	6,380.32	20,003.20	2,000.32
其他应收款	哈尔滨宝丰大药房连锁有限公司			6,304.20	315.21
其他应收款	济南和医健康管理合伙企业(有限合伙)	1,300.00	390.00	1,300.00	390.00
其他应收款	顺众数字科技(山东)有限公司			74.30	3.71
其他应收款	山东鲁和医药投资有限公司	72,660.44	3,633.02		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	1,593,063.44	2,497,730.13
应付账款	山东梅畔健康科技有限公司	3,597,704.28	481,129.65
应付账款	湖南中百联盟商贸有限公司	128,751.03	125,879.52
预收账款	山东威登医药科技有限公司	13,200.00	19,800.00
预收账款	山东新时代私募基金管理有限公司	39,420.00	
其他应付款	阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	4,243,762.06	3,358,968.73
其他应付款	顺众数字科技（山东）有限公司	137,719.95	137,719.95
其他应付款	山东鲁和医药投资有限公司	18.80	18.80

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十一、股份支付

根据公司第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第九次会议、2023年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司2023年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》（以下简称“激励计划”或“本激励计划”）。本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票总量为470.00万股，其中，首次授予限制性股票376.50万股，约占本次授予权益总额的80.11%；预留93.50万股，预留部分约占本次授予权益总额的19.89%。公司于2023年3月2日向符合授予条件的119名激励对象授予376.5万股限制性股票，首次授予价格为8.79元/股。预留授予的限制性股票授予价格与首次授予的限制性股票授予价格相同。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2023年4月2日，富荣喆、钟彩丽向鞍山市铁西区人民法院提起民事诉讼，请求依法判令被告辽宁天士力给付占用其位于鞍山市铁西区人民路一道街1-2层（产籍号2-7-390-9及产籍号2-7-390-1）的房屋使用费；自2017年3月起至合同到期日止的房屋使用费90万元（大写人民币玖拾万元整），于2023年5月30日开庭，尚未判决。

(二) 利润分配情况

本备考主体于2023年5月17日召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于公司2022年度利润分配预案的议案》，具体方案如下：以截至目前公司总股本405,340,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.15元（含税），共计派发现金红利46,614,100.00元（含税）。本次利润分配不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配后尚未分配的利润结转以后年度分配。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十四、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

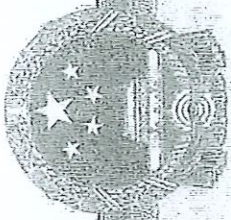
1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	1,279,271.06	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,617,493.08	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

非经常性损益明细	金额	说明
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	164,712.33	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-245,360.58	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	5,816,115.89	
减: 所得税影响金额	1,355,811.83	
扣除所得税影响后的非经常性损益	4,460,304.06	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	4,172,195.71	
归属于少数股东的非经常性损益	288,108.35	

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

二〇二三年九月二十五日



营业执照

扫描二维码或登录
国家企业信用信息公示系统
获取更多信息，了解详情。



统一社会信用代码
911101085923425568

(副本) (15-1)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 总
特殊普通合伙企业 (20)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 邱璐之
经营范围

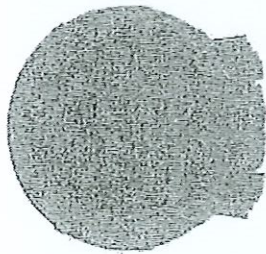
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业经营管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14840万元
成立日期 2012年03月05日
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日



会计师事务所

执业证书

五洲国际会计师事务所
与
天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙)
(XI)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

说明

证书序号:0000175

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 周睿阳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977年08月14日
 Date of birth
 工作单位 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit
 身份证号码 372502197708140871
 Identity card No.



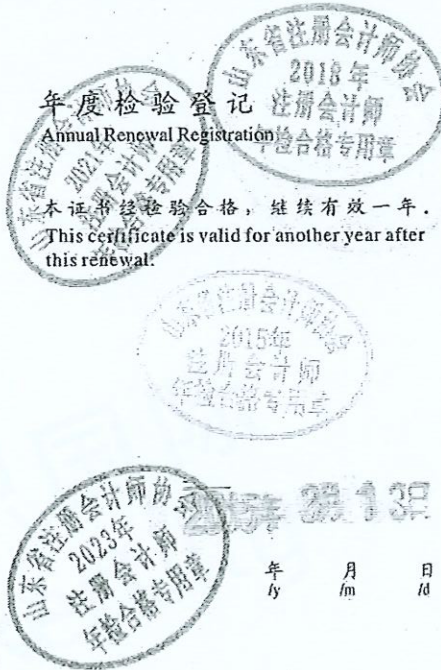
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001630140
 No. of Certificate

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

发证日期: 2005 年 04 月 30 日
 Date of Issuance



年 月 日
 Year Month Day



姓名 宋广超

性别 男

出生日期 1981-10-08 (特殊普通合伙)

工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)山东分所

身份证号码 372528198110080711

Identity card No.

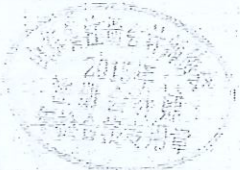


年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020年

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



3月 13日

日

证书编号: 110101504795
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d