

济南平嘉大药房有限公司  
2021年1月1日至2023年3月31日止  
财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—10 页
5、财务报表附注	11—65 页





## 审计报告

(2023)京会兴专字第 65000117 号

漱玉平民大药房连锁股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了济南平嘉大药房有限公司（以下简称济南平嘉）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了济南平嘉 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月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，我们独立于济南平嘉，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

济南平嘉管理层（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，管理层负责评估济南平嘉的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算济南平嘉、终止运营或别无其他现实的选择。

济南平嘉治理层负责监督济南平嘉的财务报告过程。

#### 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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对济南平嘉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济南平嘉不能持续经营。

5. 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。

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

## 六、其他说明

本报告仅供漱玉平民大药房连锁股份有限公司本次收购标的公司济南平嘉申报材料事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所及签字注册会计师无关。



中国·北京  
二〇二三年九月二十五日

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



## 资产负债表

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、（一）	41,564,349.24	42,562,839.30	31,940,456.47
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	13,350,438.29	16,153,963.00	13,726,477.18
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	3,743,821.70	9,526,457.93	2,608,604.21
其他应收款	五、（四）	21,461,113.01	1,732,363.55	1,607,608.82
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（五）	59,937,706.50	50,342,753.07	48,723,391.35
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（六）	101,791.39	144,122.18	62,362.24
流动资产合计		140,159,220.13	120,462,499.03	98,668,900.27
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	五、（七）	1,862,413.77	2,062,696.50	2,742,722.53
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（八）	59,110,791.86	64,567,611.92	78,603,100.44
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（九）	1,281,781.88	1,541,185.07	2,343,277.96
递延所得税资产	五、（十）	14,702,797.11	15,666,389.32	18,927,444.02
其他非流动资产				
非流动资产合计		76,957,784.62	83,837,882.81	102,616,544.95
资产总计		217,117,004.75	204,300,381.84	201,285,445.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：M



资产负债表（续）

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、（十一）			5,006,951.39
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、（十二）	50,854,600.00	40,613,900.00	46,065,300.00
应付账款	五、（十三）	46,355,919.13	46,310,374.84	39,925,477.24
预收款项				
合同负债	五、（十四）	3,965,315.50	4,061,390.43	1,995,473.72
应付职工薪酬	五、（十五）	6,150,312.58	11,677,045.87	3,596,057.36
应交税费	五、（十六）	3,453,726.29	4,326,379.48	845,195.14
其他应付款	五、（十七）	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01
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	五、（十八）	21,158,832.75	21,044,625.36	20,739,180.43
其他流动负债	五、（十九）	467,064.05	481,487.01	207,980.91
<b>流动负债合计</b>		<b>148,553,289.71</b>	<b>134,338,900.95</b>	<b>123,608,901.20</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十）	34,075,737.54	37,826,358.61	50,165,986.42
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	五、（十）	12,753,641.31	13,710,308.81	17,210,573.41
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,829,378.85</b>	<b>51,536,667.42</b>	<b>67,376,559.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>195,382,668.56</b>	<b>185,875,568.37</b>	<b>190,985,461.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	五、（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十二）	300,000.00	300,000.00	300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十三）	812,481.35	812,481.35	
未分配利润	五、（二十四）	10,621,854.84	7,312,332.12	-15.81
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,734,336.19</b>	<b>18,424,813.47</b>	<b>10,299,984.19</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>217,117,004.75</b>	<b>204,300,381.84</b>	<b>201,285,445.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周燕

会计机构负责人：[Signature]



## 利润表

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、（二十五）	73,716,298.67	288,340,500.99	252,430,144.85
减：营业成本	五、（二十五）	49,794,645.55	191,325,443.11	171,365,496.16
税金及附加	五、（二十六）	182,815.32	1,197,398.00	1,063,721.29
销售费用	五、（二十七）	16,159,701.52	71,559,441.72	64,104,725.38
管理费用	五、（二十八）	2,938,796.67	11,468,671.79	10,260,964.57
研发费用				
财务费用	五、（二十九）	923,408.85	3,703,485.56	3,996,982.23
其中：利息费用	五、（二十九）	657,225.35	3,137,879.82	3,407,541.88
利息收入	五、（二十九）	165,255.85	385,904.22	394,609.23
加：其他收益	五、（三十）	345,869.01	1,917,642.33	576,223.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	74,910.95		
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（损失以“-”号填列）				
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）	五、（三十二）	-74,459.23	-288,861.92	-108,388.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-16,077.02	-32,527.80	42,428.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	68,079.65	14,102.71	-10,004.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,115,254.12	10,696,416.13	2,138,514.53
加：营业外收入	五、（三十五）	290,623.51	2,250.00	1,589.40
减：营业外支出	五、（三十六）	41,161.66	7,209.87	59,177.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,364,715.97	10,691,456.26	2,080,926.65
减：所得税费用	五、（三十七）	1,055,193.25	2,566,626.98	444,598.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
（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				
六、综合收益总额		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周燕

会计机构负责人：[Signature]



## 现金流量表

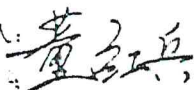
编制单位: 济南平嘉大药房有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		83,067,192.30	317,205,464.03	280,834,208.83
收到的税费返还		-	494,858.10	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	12,336,761.59	3,087,241.35	1,835,477.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>95,403,953.89</b>	<b>320,787,563.48</b>	<b>282,669,686.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		54,273,214.00	212,896,776.72	196,336,165.37
支付给职工以及为职工支付的现金		15,776,540.19	37,965,894.57	39,168,971.16
支付的各项税费		3,459,681.51	10,353,824.60	10,202,102.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	3,982,781.00	14,843,553.74	14,733,724.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>77,492,216.70</b>	<b>276,060,049.63</b>	<b>260,440,963.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,911,737.19</b>	<b>44,727,513.85</b>	<b>22,228,722.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		17,410.95	-	-
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	五、(三十八)	57,500.00	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,074,910.95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,678.95	299,725.40	877,471.28
投资支付的现金		10,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三十八)	20,000,000.00	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,018,678.95</b>	<b>299,725.40</b>	<b>877,471.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,943,768.00</b>	<b>-299,725.40</b>	<b>-877,471.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	134,224.98	8,215.28
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)	4,917,459.25	25,115,830.64	24,548,057.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,917,459.25</b>	<b>30,250,055.62</b>	<b>24,556,272.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,917,459.25</b>	<b>-30,250,055.62</b>	<b>-19,556,272.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 期初现金及现金等价物余额	五、(三十九)	22,655,539.30	8,477,806.47	6,682,827.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、(三十九)	<b>15,706,049.24</b>	<b>22,655,539.30</b>	<b>8,477,806.47</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:



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：元 币种：人民币

2023年1-3月

项目	实收资本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	上年期末余额	会计政策变更	前期差错更正	其他	优先股	永续债							
一、上年期末余额	10,000,000.00						300,000.00				812,481.35	7,312,332.12	18,424,813.47
二、本年期初余额	10,000,000.00						300,000.00				812,481.35	7,312,332.12	18,424,813.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额												3,309,522.72	3,309,522.72
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他												3,309,522.72	3,309,522.72
（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、本期末余额	10,000,000.00						300,000.00				812,481.35	10,621,854.84	21,734,336.19

附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

负责人：曹磊

主管会计工作负责人：周建

会计机构负责人：[Signature]



# 所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	-	10,299,984.19
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	-	10,299,984.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-15.81	-15.81
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	7,312,347.93	8,124,829.28
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	8,124,829.28	8,124,829.28
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-812,481.35	-812,481.35
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-812,481.35	-812,481.35
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	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	812,481.35	18,424,813.47

附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:  周燕  
会计机构负责人:  周燕

周燕

主管会计工作负责人:

周燕



### 所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2021年度						所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	10,000,000.00		300,000.00					-1,636,343.96	8,663,656.04
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	10,000,000.00		300,000.00					-1,636,343.96	8,663,656.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,636,328.15	1,636,328.15
(一) 综合收益总额								1,636,328.15	1,636,328.15
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
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	10,000,000.00		300,000.00					-15.81	10,299,984.19



编制单位: 安徽华普大药房有限公司

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 济南平嘉大药房有限公司

## 2021年1月1日至2023年3月31日

### 财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

济南平嘉大药房有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“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。本公司最终控股公司为天士力医药集团股份有限公司。

截至2023年3月31日, 本公司注册资本为人民币1,000.00万元, 实收资本为人民币1,000.00万元, 股权结构如下:

股东名称	实缴注册资本	出资比例(%)
天津天士力医药商业有限公司	6,000,000.00	60.00
董红兵	4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00

本公司的统一社会信用代码: 91370100750891084R, 法定代表人: 董红兵。

本公司的经营期限: 2003年6月12日至无固定期限

本公司业务性质: 零售业。

本公司主要经营活动: 药品零售; 药品互联网信息服务; 第三类医疗器械经营; 第三类医疗器械租赁; 医疗器械互联网信息服务; 互联网信息服务; 消毒器械销售; 食品销售; 食品互联网销售; 互联网直播技术服务; 中药饮片代煎服务; 国家重点保护水生野生动物及其制品经营利用; 国家重点保护野生植物经营; 道路货物运输(不含危险货物); 城市配送运输服务(不含危险货物); 医疗服务; 诊所服务; 酒类经营; 餐饮服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 第一类医疗器械销售; 第一类医疗器械租赁; 第二类医疗器械销售; 第二类医疗器械租赁; 户外用品销售; 体育用品及器材零售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 日用百货销售; 劳动保护用品销售; 家用电器销售; 家居用品销售; 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 化妆品批发; 化妆品零售; 国内贸易代理; 会议及展览服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 平面设计; 工程管理服务; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 信息技术咨询服务; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 办公服务; 广告设计、代理; 广告发布; 广告制作; 眼镜销售(不含隐形眼镜); 租赁服务(不含许可类租赁服务); 非居住房地产租赁; 办公设备租赁服务; 仓储设备租赁服务; 物业管理; 单用途商业预付卡代理销售; 票务代理服务; 销售代理; 农副产品销售; 食用农产品零售; 母婴生活护理(不含医疗服务); 母婴用品销售; 养生保健服务(非医疗); 中医养生保健服务(非医疗); 家政服务; 居民日常生活服务; 个人互联网直播服务; 远程健康管理服务; 企业会员积分管理服务; 外卖递送服务; 地产中草药(不含中药饮片)购销; 货物进出口; 初级农产品收购; 保健食品(预包装)销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 特殊医学用途配方食品销售; 婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售; 卫生用杀虫剂销售; 中医诊所服务(须在中医主管部门备案后方可从事经营活动); 体育用品及器材批发; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 电子产品销售; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);

企业管理；国内货物运输代理；装卸搬运；市场营销策划；柜台、摊位出租；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；市场调查（不含涉外调查）；社会经济咨询服务；互联网数据服务；包装服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（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）。

本财务报表经公司董事会于2023年9月25日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①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：本公司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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②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

本公司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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 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。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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

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。

## 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. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6. 金融资产转移

本公司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。

本公司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。

#### （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

##### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款：



对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：医保组合

对于划分为组合的应收票据，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：无风险组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

(1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著

增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 4. 预期信用损失准备的列报

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

### 5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括日常经营活动中持有以备出售的库存商品和在途物资，以及低值易耗品等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

存货发出时按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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，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

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、七“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### (十) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3.00、5.00	5.00	31.67、19.00
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	32.33-19.00
其他设备	年限平均法	3.00、5.00	5.00	31.67、19.00

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注（十五）

#### 4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （十三）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （十四）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十五）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	50.00
软件	2.00-5.00、10.00
商标	10.00
其他	5.00

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

## (十五) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

## (十六) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （十七）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十八）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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。根据设定提存计划，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，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业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. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### (十九) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司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) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

##### (二十) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

##### 1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同



标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## 2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 3. 质量保证及维修

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

## 4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十一）收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

### 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

#### （1）零售收入

收银员将商品信息扫描至英克系统，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）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。

## （3）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。

## （二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

## （二十五）租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定

将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十三）”和“附注三、（十九）”。

### (4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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。

## 4. 本公司作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （二十六）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

#### （二十七）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；

7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （二十八）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、2023 年 1-3 月重要会计政策变更

无。

### 2、2022 年度重要会计政策变更

#### （1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号对本公司财务报表无影响。

#### （2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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）
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会 [2022] 31 号，以下简称“解释 16 号”，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施	增加资产负债表 2021 年 1 月 1 日递延所得税资产 20,639,154.38 元，增加递延所得税负债 20,639,154.38 元。

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>行，允许企业自发布年度提前执行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《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。本解释自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。</p>	

《企业会计准则解释第16号》中“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”及“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”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本公司财务报表无影响。

### 3、2021年度重要会计政策变更

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>财政部于2018年12月7日颁布修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日起开始执行新租赁准则。</p>	<p>增加资产负债表2021年1月1日使用权资产91,340,834.36元，增加租赁负债82,556,617.52元，减少预付款项8,784,216.84元。</p>

#### 执行《企业会计准则第21号——租赁》（2018年修订）

公司自2021年1月1日起开始执行财政部于2018年12月7日颁布修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### ● 本公司作为承租人

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累积影响数进行调整。累积影响数调整2021年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下方法计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：



- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

注：企业作为承租人采用准则规定的简化处理方法的，应当在披露所采用的简化处理方法以及在合理可能的范围内对采用每项简化处理方法的估计影响所作的定性分析。

承租人选择简化的追溯调整法对租赁进行衔接会计处理的，还应当在首次执行日披露以下信息：

- 1) 首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用承租人增量借款利率的加权平均值；
- 2) 首次执行日前一年度报告期末披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额

按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值，与计入首次执行日资产负债表的租赁负债的差额。

4、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

5、2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则、执行企业会计准则解释第 16 号调整执行 2021 年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	33,957,423.89	33,957,423.89	
交易性金融资产			
衍生金融资产			

济南平嘉大药房有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收票据			
应收账款	13,449,840.91	13,449,840.91	
应收款项融资			
预付款项	10,752,532.14	1,968,315.30	-8,784,216.84
其他应收款	1,598,205.77	1,598,205.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	48,949,210.78	48,949,210.78	
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	108,707,213.49	99,922,996.65	-8,784,216.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	3,087,679.37	3,087,679.37	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		91,340,834.36	91,340,834.36
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,552,309.57	2,552,309.57	
递延所得税资产	1,409,119.55	22,048,273.93	20,639,154.38
其他非流动资产			
非流动资产合计	7,049,108.49	119,029,097.23	111,979,988.74
资产总计	115,756,321.98	218,952,093.88	103,195,771.90
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	56,476,700.00	56,476,700.00	
应付账款	42,037,252.11	42,037,252.11	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预收款项	1,577,404.56	1,577,404.56	
合同负债			
应付职工薪酬	3,290,714.38	3,290,714.38	
应交税费	622,734.07	622,734.07	
其他应付款	2,916,857.98	2,916,857.98	
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	171,002.84	171,002.84	
<b>流动负债合计</b>	<b>107,092,665.94</b>	<b>107,092,665.94</b>	
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		82,556,617.52	82,556,617.52
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		20,639,154.38	20,639,154.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>103,195,771.90</b>	<b>103,195,771.90</b>
<b>负债合计</b>	<b>107,092,665.94</b>	<b>210,288,437.84</b>	<b>103,195,771.90</b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	300,000.00	300,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-1,636,343.96	-1,636,343.96	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>8,663,656.04</b>	<b>8,663,656.04</b>	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>115,756,321.98</b>	<b>218,952,093.88</b>	<b>103,195,771.90</b>

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00、6.00、3.00、1.00、免税
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

##### (二) 税收优惠及批文

###### 增值税

根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的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。依据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号），将税务总局公告 2020 年第 13 号中的税收优惠政策的执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。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对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）自 2022 年 4 月 1 日至 2022 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，免征增值税，适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税；《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

#### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元。

##### (一) 货币资金

###### 1. 明细情况：

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	945.20	1,995.20	450.00
银行存款	15,705,104.04	22,653,544.10	8,477,356.47
其他货币资金	25,858,300.00	19,907,300.00	23,462,650.00
合计	41,564,349.24	42,562,839.30	31,940,456.47

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金	25,427,300.00	19,476,300.00	23,032,650.00
业务保证金	431,000.00	431,000.00	430,000.00
合计	25,858,300.00	19,907,300.00	23,462,650.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	13,397,205.60	16,419,941.92	13,819,968.12
1至2年	126,051.90		532.76
小计	13,523,257.50	16,419,941.92	13,820,500.88
减：坏账准备	172,819.21	265,978.92	94,023.70
合计	13,350,438.29	16,153,963.00	13,726,477.18

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,523,257.50	100.00	172,819.21	1.28	13,350,438.29
其中：					
账龄组合	3,285,389.93	24.29	168,324.97	5.12	3,117,064.96
医保组合	10,237,867.57	75.71	4,494.24	0.04	10,233,373.33
合计	13,523,257.50	/	172,819.21	/	13,350,438.29

续表 1

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,419,941.92	100.00	265,978.92	1.62	16,153,963.00
其中：					
账龄组合	5,319,578.49	32.40	265,978.92	5.00	5,053,599.57
医保组合	11,100,363.43	67.60			11,100,363.43
合计	16,419,941.92	/	265,978.92	/	16,153,963.00

续表 2

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,820,500.88	100.00	94,023.70	0.68	13,726,477.18

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
账龄组合	1,879,941.32	13.60	94,023.70	5.00	1,785,917.62
医保组合	11,940,559.56	86.40			11,940,559.56
合计	13,820,500.88	/	94,023.70	/	13,726,477.18

(1) 按单项计提坏账准备:

无。

(2) 组合计提项目: 账龄组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,204,280.39	160,214.02	5.00
1—2年(含2年)	81,109.54	8,110.95	10.00
合计	3,285,389.93	168,324.97	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,319,578.49	265,978.92	5.00
1—2年(含2年)			
合计	5,319,578.49	265,978.92	/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,879,408.56	93,970.42	5.00
1—2年(含2年)	532.76	53.28	10.00
合计	1,879,941.32	94,023.70	/

(3) 组合计提项目: 医保组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,192,925.21		
1—2年(含2年)	44,942.36	4,494.24	10.00
合计	10,237,867.57	4,494.24	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,100,363.43		
合计	11,100,363.43		/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,940,559.56		
合计	11,940,559.56		/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

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						
按组合计提坏账准备	265,978.92	-93,159.71				172,819.21
合计	265,978.92	-93,159.71				172,819.21

2022年12月31日

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						
按组合计提坏账准备	94,023.70	171,955.22				265,978.92
合计	94,023.70	171,955.22				265,978.92

2021年12月31日

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						
按组合计提坏账准备	66,639.47	27,384.23				94,023.70
合计	66,639.47	27,384.23				94,023.70

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年3月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南市医疗保障局	9,569,051.68	70.76	
上海亿保健康管理有限公司	982,820.15	7.27	49,141.01
平安养老保险股份有限公司山东分公司	453,155.92	3.35	22,657.80
省外医保	445,704.95	3.30	4,494.24
拉扎斯网络科技(上海)有限公司	234,963.79	1.74	11,748.19

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	11,685,696.49	86.42	88,041.24
<b>2022年12月31日</b>			
单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南市医疗保障局	10,217,091.85	62.22	
上海亿保健康管理有限公司	1,747,867.10	10.64	87,393.36
天猫商城	838,589.34	5.11	41,929.47
平安养老保险股份有限公司山东分公司	707,471.13	4.31	35,373.56
广州合利宝支付科技有限公司	637,646.55	3.88	31,882.33
合计	14,148,665.97	86.16	196,578.72
<b>2021年12月31日</b>			
单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南市医疗保障局	11,740,749.72	84.95	
上海亿保健康管理有限公司	524,932.69	3.80	26,246.63
平安养老保险股份有限公司山东分公司	335,046.71	2.42	16,752.34
上海企健信息技术有限公司	201,002.65	1.45	10,050.13
广州合利宝支付科技有限公司	197,693.66	1.43	9,884.68
合计	12,999,425.43	94.05	62,933.78

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,497,633.41	93.43	8,701,960.80	91.35	2,505,361.56	96.04
1-2年	113,194.27	3.02	824,497.13	8.65	103,242.65	3.96
2-3年	132,994.02	3.55				
合计	3,743,821.70	100.00	9,526,457.93	100.00	2,608,604.21	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023年3月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
准星科技(济南)有限公司	非关联方	1,817,500.00	48.55	1年以内	未到结算期
山东福牌阿胶药业有限公司	非关联方	243,900.00	6.51	1年以内	未到结算期



济南平嘉大药房有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2023年3月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东慧诚供应链管理有限公司	非关联方	233,055.50	6.23	1年以内	未到结算期
广西维威制药有限公司	非关联方	224,466.88	6.00	1年以内	未到结算期
济南方济健康咨询有限公司	非关联方	158,359.60	4.23	1年以内 /1-2年	未到结算期
合计		2,677,281.98	71.52	/	/

2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河南创能医疗器械有限公司	非关联方	1,225,000.00	12.86	1年以内	未到结算期
山东九州通医药有限公司	非关联方	1,053,537.65	11.06	1年以内	未到结算期
山东博科诊断科技有限公司	非关联方	681,360.00	7.15	1年以内	未到结算期
广西维威制药有限公司	非关联方	604,000.00	6.34	1年以内	未到结算期
山东三生医药有限公司	非关联方	411,000.00	4.31	1年以内	未到结算期
合计		3,974,897.65	41.72	/	/

2021年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
瑞康医药集团股份有限公司	非关联方	480,194.28	18.41	1年以内	未到结算期
山东九州通医药有限公司	非关联方	339,222.17	13.00	1年以内	未到结算期
威海颐佰堂中药饮片有限公司	非关联方	327,000.00	12.54	1年以内	未到结算期
深圳市惠普生科技发展有限公司	非关联方	315,792.00	12.11	1年以内	未到结算期
济南方济健康咨询有限公司	非关联方	185,386.20	7.11	1年以内	未到结算期
合计		1,647,594.65	63.17	/	/

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	21,461,113.01	1,732,363.55	1,607,608.82
合计	21,461,113.01	1,732,363.55	1,607,608.82

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	20,676,559.16	1,014,118.47	1,071,659.87
1至2年	275,427.71	358,955.50	247,812.67
2至3年	327,455.50	247,180.00	302,132.93
3至4年	247,180.00	271,012.93	116,876.00
4至5年	271,012.93	116,876.00	85,962.00
5年以上	267,838.00	160,962.00	103,000.00
小计	22,065,473.30	2,169,104.90	1,927,443.47
减：坏账准备	604,360.29	436,741.35	319,834.65
合计	21,461,113.01	1,732,363.55	1,607,608.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
押金保证金	1,287,376.00	1,224,376.00	1,039,215.93
备用金	462,259.30	638,310.18	546,259.56
往来款	111,208.70	107,128.17	115,663.00
借款	20,000,000.00		
其他	204,629.30	199,290.55	226,304.98
合计	22,065,473.30	2,169,104.90	1,927,443.47

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,065,473.30	100.00	604,360.29	2.74	21,461,113.01
其中：账龄组合	2,065,473.30	9.36	604,360.29	29.26	1,461,113.01
无风险组合	20,000,000.00	90.64			20,000,000.00

类别	2023年3月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	22,065,473.30	100.00	604,360.29	2.74	21,461,113.01

续表 1

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,169,104.90	100.00	436,741.35	20.13	1,732,363.55
其中：账龄组合	2,169,104.90	100.00	436,741.35	20.13	1,732,363.55
无风险组合					
合计	2,169,104.90	100.00	436,741.35	20.13	1,732,363.55

续表 2

类别	2021年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,927,443.47	100.00	319,834.65	16.59	1,607,608.82
其中：账龄组合	1,927,443.47	100.00	319,834.65	16.59	1,607,608.82
无风险组合					
合计	1,927,443.47	100.00	319,834.65	16.59	1,607,608.82

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

2023年3月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1: 账龄组合	676,559.16	33,827.95	642,731.21	5.00
组合2: 无风险组合	20,000,000.00		20,000,000.00	
小计	20,676,559.16	33,827.95	20,642,731.21	0.16
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合	1,388,914.14	570,532.34	818,381.80	41.08

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
组合 2: 无风险组合				
小计	1,388,914.14	570,532.34	818,381.80	41.08
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合				
小计				
合计	22,065,473.30	604,360.29	21,461,113.01	2.74

2022年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合 1: 账龄组合	1,014,118.47	50,705.92	963,412.55	5.00
组合 2: 无风险组合				
小计	1,014,118.47	50,705.92	963,412.55	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合	1,154,986.43	386,035.43	768,951.00	33.42
组合 2: 无风险组合				
小计	1,154,986.43	386,035.43	768,951.00	33.42
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合				
组合 2: 无风险组合				
小计				
合计	2,169,104.90	436,741.35	1,732,363.55	20.13

2021年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合 1: 账龄组合	1,071,659.87	53,582.99	1,018,076.88	5.00
组合 2: 无风险组合				
小计	1,071,659.87	53,582.99	1,018,076.88	5.00
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合	855,783.60	266,251.66	589,531.94	31.11
组合 2: 无风险组合				
小计	855,783.60	266,251.66	589,531.94	31.11
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合				
组合 2: 无风险组合				
小计				
合计	1,927,443.47	319,834.65	1,607,608.82	16.59

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	50,705.92	386,035.43		436,741.35
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-16,877.97	184,496.91		167,618.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	33,827.95	570,532.34		604,360.29

2022年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	53,582.99	266,251.66		319,834.65
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,877.07	119,783.77		116,906.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	50,705.92	386,035.43		436,741.35

2021年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	61,453.26	177,377.09		238,830.35
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-7,870.27	88,874.57		81,004.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	53,582.99	266,251.66		319,834.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年3月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天士力医药集团股份有限公司	借款	20,000,000.00	1年以内	90.64	-
代扣代缴社保	其他	204,629.30	1年以内	0.93	10,231.47
济大华联店备用金	备用金	93,000.00	1年以内	0.42	4,650.00
诚基店备用金	备用金	33,814.51	1年以内	0.15	1,690.73
		49,360.07	1-2年	0.22	4,936.01
燕山公馆店备用金及押金	备用金、押金	1,000.00	2-3年	-	200.00
		65,000.00	4-5年	0.29	32,500.00
合计	/	20,446,803.88	/	92.65	54,208.21

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保	其他	199,290.55	1年以内	9.19	9,964.53
刘宇	备用金	140,746.39	1年以内	6.49	7,037.32
市中万达店备用金	备用金	135,208.00	1年以内	6.23	6,760.40
燕山公馆店备用金及押金	备用金、押金	1,000.00	1-2年	0.05	100.00
		65,000.00	3-4年	3.00	19,500.00
北京三快在线科技有限公司	押金	60,000.00	1年以内	2.77	3,000.00
合计	/	601,244.94	/	27.73	46,362.25

2021年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保	其他	226,304.98	1年以内	11.74	11,315.25
建大店备用金	备用金	206,747.46	1年以内	10.73	10,337.37
刘宇	备用金	80,000.00	1年以内	4.15	4,000.00
燕山公馆店备用金及押金	备用金、押金	1,000.00	1年以内	0.05	50.00
		65,000.00	2-3年	3.37	13,000.00

李震	备用金	54,449.83	1年以内	2.82	2,722.49
合计	/	633,502.27	/	32.86	41,425.11

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2023年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	60,101,093.96	163,387.46	59,937,706.50
合计	60,101,093.96	163,387.46	59,937,706.50

续表 1

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,490,063.51	147,310.44	50,342,753.07
合计	50,490,063.51	147,310.44	50,342,753.07

续表 2

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	48,838,173.99	114,782.64	48,723,391.35
合计	48,838,173.99	114,782.64	48,723,391.35

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

2023年3月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	147,310.44	16,077.02				163,387.46	
合计	147,310.44	16,077.02				163,387.46	

2022年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	114,782.64	32,527.80				147,310.44	
合计	114,782.64	32,527.80				147,310.44	

2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	157,211.52	-42,428.88				114,782.64	
合计	157,211.52	-42,428.88				114,782.64	

(六) 其他流动资产

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
预缴所得税			62,362.24
待抵扣进项税额	101,791.39	144,122.18	
合计	101,791.39	144,122.18	62,362.24

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
固定资产	1,862,413.77	2,062,696.50	2,742,722.53
固定资产清理			
合计	1,862,413.77	2,062,696.50	2,742,722.53

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2023年3月31日

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	753,783.94	3,574,388.83	4,216,020.85	8,544,193.62
2.本期增加金额		18,675.95		18,675.95
(1) 购置		18,675.95		18,675.95
3.本期减少金额		18,115.23		18,115.23
(1) 处置或报废		18,115.23		18,115.23
4.期末余额	753,783.94	3,574,949.55	4,216,020.85	8,544,754.34
二、累计折旧				-
1.期初余额	543,590.30	2,568,618.61	3,369,288.21	6,481,497.12
2.本期增加金额	22,527.98	89,905.31	104,098.23	216,531.52
(1) 计提	22,527.98	89,905.31	104,098.23	216,531.52
3.本期减少金额		15,688.07		15,688.07
(1) 处置或报废		15,688.07		15,688.07
4.期末余额	566,118.28	2,642,835.85	3,473,386.44	6,682,340.57
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
(1) 计提				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	187,665.66	932,113.70	742,634.41	1,862,413.77
2.期初账面价值	210,193.64	1,005,770.22	846,732.64	2,062,696.50

2022年12月31日

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	770,520.07	3,451,567.14	4,108,464.94	8,330,552.15
2.本期增加金额		191,317.28	108,407.12	299,724.40
(1) 购置		191,317.28	108,407.12	299,724.40
3.本期减少金额	16,736.13	68,495.59	851.21	86,082.93
(1) 处置或报废	16,736.13	68,495.59	851.21	86,082.93



济南平嘉大药房有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4.期末余额	753,783.94	3,574,388.83	4,216,020.85	8,544,193.62
二、累计折旧				-
1.期初余额	454,000.35	2,240,445.35	2,893,383.92	5,587,829.62
2.本期增加金额	104,563.13	388,092.41	476,156.99	968,812.53
(1) 计提	104,563.13	388,092.41	476,156.99	968,812.53
3.本期减少金额	14,973.18	59,919.15	252.70	75,145.03
(1) 处置或报废	14,973.18	59,919.15	252.70	75,145.03
4. 期末余额	543,590.30	2,568,618.61	3,369,288.21	6,481,497.12
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
(1) 计提				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	210,193.64	1,005,770.22	846,732.64	2,062,696.50
2.期初账面价值	316,519.72	1,211,121.79	1,215,081.02	2,742,722.53

2021年12月31日

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	779,015.56	3,299,831.51	3,651,817.87	7,730,664.94
2.本期增加金额	9,461.40	292,375.25	575,634.63	877,471.28
(1) 购置	9,461.40	292,375.25	575,634.63	877,471.28
3.本期减少金额	17,956.89	140,639.62	118,987.56	277,584.07
(1) 处置或报废	17,956.89	140,639.62	118,987.56	277,584.07
4.期末余额	770,520.07	3,451,567.14	4,108,464.94	8,330,552.15
二、累计折旧				-
1.期初余额	357,285.41	1,955,716.99	2,329,983.17	4,642,985.57
2.本期增加金额	112,442.87	405,395.69	633,238.07	1,151,076.63
(1) 计提	112,442.87	405,395.69	633,238.07	1,151,076.63
3.本期减少金额	15,727.93	120,667.33	69,837.32	206,232.58
(1) 处置或报废	15,727.93	120,667.33	69,837.32	206,232.58
4. 期末余额	454,000.35	2,240,445.35	2,893,383.92	5,587,829.62
三、减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
(1) 计提				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	316,519.72	1,211,121.79	1,215,081.02	2,742,722.53
2.期初账面价值	421,730.15	1,344,114.52	1,321,834.70	3,087,679.37

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 使用权资产

2023年3月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	110,811,301.53	110,811,301.53
2.本期增加金额	1,152,568.08	1,152,568.08
(1) 新增租赁合同	1,152,568.08	1,152,568.08
3.本期减少金额	1,834,861.31	1,834,861.31
(1) 租赁终止	1,834,861.31	1,834,861.31
4.期末余额	110,129,008.30	110,129,008.30
二、累计折旧		
1.期初余额	46,243,689.61	46,243,689.61
2.本期增加金额	6,148,719.93	6,148,719.93
(1) 计提	6,148,719.93	6,148,719.93
3.本期减少金额	1,374,193.10	1,374,193.10
(1) 租赁终止	1,374,193.10	1,374,193.10
4.期末余额	51,018,216.44	51,018,216.44
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) 租赁终止		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	59,110,791.86	59,110,791.86
2.期初账面价值	64,567,611.92	64,567,611.92

2022年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	101,583,890.14	101,583,890.14
2.本期增加金额	10,071,041.53	10,071,041.53
(1) 新增租赁合同	10,071,041.53	10,071,041.53
3.本期减少金额	843,630.14	843,630.14
(1) 租赁终止	843,630.14	843,630.14
4.期末余额	110,811,301.53	110,811,301.53
二、累计折旧		
1.期初余额	22,980,789.70	22,980,789.70
2.本期增加金额	24,106,530.05	24,106,530.05
(1) 计提	24,106,530.05	24,106,530.05
3.本期减少金额	843,630.14	843,630.14
(1) 租赁终止	843,630.14	843,630.14
4.期末余额	46,243,689.61	46,243,689.61

项目	房屋及建筑物	合计
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) 租赁终止		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	64,567,611.92	64,567,611.92
2.期初账面价值	78,603,100.44	78,603,100.44

2021年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1.期初余额	-	-
政策变更后期初余额	91,340,834.36	91,340,834.36
2.本期增加金额	10,243,055.78	10,243,055.78
(1) 新增租赁合同	10,243,055.78	10,243,055.78
3.本期减少金额		
(1) 租赁终止		
4.期末余额	101,583,890.14	101,583,890.14
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	22,980,789.70	22,980,789.70
(1) 计提	22,980,789.70	22,980,789.70
3.本期减少金额		
(1) 租赁终止		
4.期末余额	22,980,789.70	22,980,789.70
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) 租赁终止		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	78,603,100.44	78,603,100.44
2.期初账面价值		
政策变更后期初账面价值	91,340,834.36	91,340,834.36

(九) 长期待摊费用

2023年3月31日

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
装修费	1,541,185.07		259,403.19		1,281,781.88
合计	1,541,185.07		259,403.19		1,281,781.88

2022年12月31日

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
装修费	2,343,277.96	577,699.48	1,379,792.37		1,541,185.07
合计	2,343,277.96	577,699.48	1,379,792.37		1,541,185.07

2021年12月31日

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
装修费	2,552,309.57	1,159,333.08	1,368,364.69		2,343,277.96
合计	2,552,309.57	1,159,333.08	1,368,364.69		2,343,277.96

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
资产可抵扣差异	565,884.03	2,263,536.12	646,724.61	2,586,898.42	970,086.91	3,880,347.63
坏账准备	194,294.87	777,179.50	175,680.07	702,720.27	103,464.59	413,858.35
跌价准备	40,846.87	163,387.46	36,827.61	147,310.44	28,695.66	114,782.64
销售积分	93,128.77	372,515.08	89,411.04	357,644.16	98,905.15	395,620.58
租赁负债可抵扣差异	13,808,642.57	55,234,570.29	14,717,745.99	58,870,983.97	17,726,291.71	70,905,166.85
合计	14,702,797.11	58,811,188.45	15,666,389.32	62,665,557.26	18,927,444.02	75,709,776.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税负债	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	递延所得税负债
使用权资产应纳税差异	12,753,641.31	51,014,565.24	13,710,308.81	54,841,235.25	17,210,573.41	68,842,293.62
合计	12,753,641.31	51,014,565.24	13,710,308.81	54,841,235.25	17,210,573.41	68,842,293.62

3. 未确认递延所得税资产明细

无。

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

无。

(十一) 短期借款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
保证借款			5,006,951.39
合计			5,006,951.39

(十二) 应付票据

种类	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
银行承兑汇票	50,854,600.00	40,613,900.00	46,065,300.00
合计	50,854,600.00	40,613,900.00	46,065,300.00

(十三) 应付账款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
经营货款	44,420,674.67	44,707,770.26	39,219,272.57
房租	1,935,244.46	1,602,604.58	706,204.67
合计	46,355,919.13	46,310,374.84	39,925,477.24

(十四) 合同负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
货款	2,050,714.23	2,027,376.46	
储值卡	1,542,086.19	1,676,369.81	1,599,853.14
会员积分	372,515.08	357,644.16	395,620.58
合计	3,965,315.50	4,061,390.43	1,995,473.72

(十五) 应付职工薪酬

2023年3月31日

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	9,120,459.53	9,068,012.21	14,286,120.10	3,902,351.64
二、离职后福利-设定提存计划	2,556,586.34	1,265,304.49	1,573,929.89	2,247,960.94
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,677,045.87	10,333,316.70	15,860,049.99	6,150,312.58

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	9,071,465.13	8,165,026.82	13,404,306.31	3,832,185.64
二、职工福利费		158,350.63	158,350.63	
三、社会保险费	48,994.40	593,056.46	571,884.86	70,166.00
其中：医疗保险费		571,590.86	571,590.86	
工伤保险费	48,994.40	21,465.60	294.00	70,166.00
生育保险费				
四、住房公积金		151,578.30	151,578.30	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,120,459.53	9,068,012.21	14,286,120.10	3,902,351.64

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	2,449,417.28	1,213,102.33	1,568,044.09	2,094,475.52
2、失业保险费	107,169.06	52,202.16	5,885.80	153,485.42

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计	2,556,586.34	1,265,304.49	1,573,929.89	2,247,960.94

2022年12月31日

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	3,596,057.36	41,405,684.67	35,881,282.50	9,120,459.53
二、离职后福利-设定提存计划		4,868,842.85	2,312,256.51	2,556,586.34
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,596,057.36	46,274,527.52	38,193,539.01	11,677,045.87

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	3,551,387.36	37,500,120.48	31,980,042.71	9,071,465.13
二、职工福利费	44,670.00	1,062,634.46	1,107,304.46	
三、社会保险费		2,298,886.53	2,249,892.13	48,994.40
其中：医疗保险费		2,215,110.04	2,215,110.04	
工伤保险费		83,776.49	34,782.09	48,994.40
生育保险费				
四、住房公积金		544,043.20	544,043.20	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,596,057.36	41,405,684.67	35,881,282.50	9,120,459.53

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		4,667,620.80	2,218,203.52	2,449,417.28
2、失业保险费		201,222.05	94,052.99	107,169.06
3、企业年金缴费				-
合计		4,868,842.85	2,312,256.51	2,556,586.34

2021年12月31日

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	3,290,714.38	35,620,186.80	35,314,843.82	3,596,057.36
二、离职后福利-设定提存计划		4,282,362.63	4,282,362.63	
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,290,714.38	39,902,549.43	39,597,206.45	3,596,057.36

## 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	3,180,644.38	32,388,667.84	32,017,924.86	3,551,387.36
二、职工福利费	110,070.00	684,035.64	749,435.64	44,670.00
三、社会保险费		2,080,773.02	2,080,773.02	
其中：医疗保险费		2,011,974.75	2,011,974.75	
工伤保险费		68,798.27	68,798.27	
生育保险费				
四、住房公积金		466,710.30	466,710.30	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,290,714.38	35,620,186.80	35,314,843.82	3,596,057.36

## 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		4,104,021.19	4,104,021.19	
2、失业保险费		178,341.44	178,341.44	
3、企业年金缴费				
合计		4,282,362.63	4,282,362.63	

## (十六) 应交税费

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
增值税	594,265.68	1,671,804.79	721,038.73
企业所得税	2,731,720.80	2,352,279.06	
城市维护建设税	36,871.53	117,026.34	47,274.51
教育费附加	15,825.74	50,177.80	20,260.51
地方教育费附加	10,511.03	33,412.42	13,507.00
个人所得税	40,302.42	73,436.74	38,030.59
印花税	24,229.09	28,242.33	5,083.80
合计	3,453,726.29	4,326,379.48	845,195.14

## (十七) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
合计	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
押金保证金	765,154.81	630,529.75	589,673.84
应付暂收款	684,206.29	692,092.90	617,670.98
往来款	11,000,000.00		
预提费用	1,066,059.35	1,101,388.74	1,484,511.20
其他	2,632,098.96	3,399,686.57	2,535,428.99
合计	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01

### (2) 账龄列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	12,867,211.42	4,521,877.14	2,558,940.16
1—2年(含2年)	2,280,629.66	703,195.48	2,193,244.26
2—3年(含3年)	486,018.79	164,674.75	103,844.67
3—4年(含4年)	91,686.24	94,344.67	177,029.21
4—5年(含5年)	94,077.98	162,729.21	147,036.71
5年以上	327,895.32	176,876.71	47,190.00
合计	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
一年内到期的长期借款			
一年内到期的租赁负债	21,158,832.75	21,044,625.36	20,739,180.43
一年内到期的长期应付款			
一年内到期的应付债券			
合计	21,158,832.75	21,044,625.36	20,739,180.43

### (十九) 其他流动负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
待转销项税额	467,064.05	481,487.01	207,980.91
合计	467,064.05	481,487.01	207,980.91

### (二十) 租赁负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
租赁付款额	59,614,999.74	63,832,898.99	77,673,817.43
减：未确认融资费用	4,380,429.45	4,961,915.02	6,768,650.58
小计	55,234,570.29	58,870,983.97	70,905,166.85
减：一年内到期的租赁负债	21,158,832.75	21,044,625.36	20,739,180.43
合计	34,075,737.54	37,826,358.61	50,165,986.42



(二十一) 实收资本

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
其他资本公积	300,000.00	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00	300,000.00

(二十三) 盈余公积

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
法定盈余公积	812,481.35	812,481.35	
合计	812,481.35	812,481.35	

(二十四) 未分配利润

项目	2023年1-3月	2022年	2021年
调整前上期末未分配利润	7,312,332.12	-15.81	-1,636,343.96
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	7,312,332.12	-15.81	-1,636,343.96
加: 本期净利润	3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
减: 提取法定盈余公积		812,481.35	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	10,621,854.84	7,312,332.12	-15.81

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-3月发生额		2022年度发生额		2021年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	73,716,298.67	49,794,645.55	288,340,500.99	191,325,443.11	252,430,144.85	171,365,496.16
合计	73,716,298.67	49,794,645.55	288,340,500.99	191,325,443.11	252,430,144.85	171,365,496.16

2. 营业收入分业务明细:

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
零售	72,514,439.10	284,666,221.39	248,041,289.25
促销、陈列与咨询服务收入	1,201,859.57	3,674,279.60	4,388,855.60
合计	73,716,298.67	288,340,500.99	252,430,144.85

3. 营业收入分产品明细:

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
中西成药	53,179,947.01	212,558,721.04	190,741,186.74
中药饮片	2,773,405.11	10,964,452.77	11,299,512.14
非药产品	16,561,086.98	61,143,047.58	46,000,590.37
促销、陈列与咨询服务收入	1,201,859.57	3,674,279.60	4,388,855.60
合计	73,716,298.67	288,340,500.99	252,430,144.85

(二十六) 税金及附加

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
城建税	92,417.15	657,943.24	597,674.31
教育费附加	66,169.08	469,959.46	426,910.28
印花税	24,229.09	67,623.60	37,265.00
车船使用税		1,871.70	1,871.70
合计	182,815.32	1,197,398.00	1,063,721.29

(二十七) 销售费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	8,331,074.14	38,331,626.23	33,427,517.58
租赁费	5,774,896.18	23,678,192.38	22,480,662.84
办公费	55,538.23	239,361.44	478,362.83
水电、物业费	717,232.93	2,059,873.69	1,835,699.31
装修维修费	324,330.43	662,046.96	1,159,628.10
折旧摊销	300,000.33	1,656,500.24	1,793,231.73
促销费	78,837.07	2,334,889.37	1,575,584.80
服务费	509,458.44	2,496,233.63	1,304,145.42
其他	68,333.77	100,717.78	49,892.77
合计	16,159,701.52	71,559,441.72	64,104,725.38

(二十八) 管理费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	2,030,730.33	8,072,612.97	6,589,477.73
折旧摊销费	86,700.18	432,505.85	504,339.52
中介咨询服务费	49,403.07	476,757.19	346,353.12
办公费	14,452.85	115,184.74	103,075.44
汽车费	49,334.93	166,900.79	187,711.14
维修租赁费	653,311.63	1,450,895.99	1,306,318.14
残保金	-	231,165.32	568,488.16
其他	54,863.68	522,648.94	655,201.32
合计	2,938,796.67	11,468,671.79	10,260,964.57

(二十九) 财务费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利息支出	657,225.35	3,137,879.82	3,407,541.88
减: 利息收入	165,255.85	385,904.22	394,609.23

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
汇兑损失	-	-	-
减：汇兑收益	-	-	-
手续费支出	431,439.35	951,509.96	984,049.58
合计	923,408.85	3,703,485.56	3,996,982.23

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
小规模增值税优惠	343,920.17	1,793,555.07	463,427.49
培训补贴			44,500.00
稳岗补贴		122,917.07	63,096.14
个税返还	1,948.84	1,170.19	5,199.52
合计	345,869.01	1,917,642.33	576,223.15

(三十一) 投资收益

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
理财投资收益	17,410.95		
借款利息收入	57,500.00		
合计	74,910.95		

(三十二) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
应收账款坏账损失	93,159.71	-171,955.22	-27,384.23
其他应收款坏账损失	-167,618.94	-116,906.70	-81,004.30
合计	-74,459.23	-288,861.92	-108,388.53

(三十三) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
存货跌价损失	-16,077.02	-32,527.80	42,428.88
合计	-16,077.02	-32,527.80	42,428.88

(三十四) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

资产处置收益的来源	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
非流动资产处置利得合计	68,079.65	14,102.71	-10,004.19
其中：固定资产处置利得		14,102.71	-10,004.19
租赁终止形成的处置利得	68,079.65		
合计	68,079.65	14,102.71	-10,004.19

(三十五) 营业外收入

2023年1-3月

项目	2023年1-3月发生额	计入当期非经常性损益的金额
装修补偿款	286,032.60	286,032.60
其他	4,590.91	4,590.91

项目	2023年1-3月发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	290,623.51	290,623.51

2022年度

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,250.00	2,250.00
合计	2,250.00	2,250.00

2021年度

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,589.40	1,589.40
合计	1,589.40	1,589.40

(三十六) 营业外支出

2023年1-3月

项目	2023年1-3月发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,161.66	1,161.66
其中：固定资产处置损失	1,161.66	1,161.66
其他	40,000.00	40,000.00
合计	41,161.66	41,161.66

2022年度

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,482.28	2,482.28
其中：固定资产处置损失	2,482.28	2,482.28
其他	4,727.59	4,727.59
合计	7,209.87	7,209.87

2021年度

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	59,177.28	59,177.28
合计	59,177.28	59,177.28

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
当期所得税费用	1,048,268.54	2,805,836.88	752,349.56
递延所得税费用	6,924.71	-239,209.90	-307,751.06
合计	1,055,193.25	2,566,626.98	444,598.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利润总额	4,364,715.97	10,691,456.26	2,080,926.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,091,178.99	2,672,864.07	520,231.66
子公司适用不同税率的影响			

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
其他	-35,985.74	-106,237.09	-75,633.16
所得税费用	1,055,193.25	2,566,626.98	444,598.50

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
往来款	11,022,995.00	1,956,816.50	929,509.45
利息收入	165,255.85	385,904.22	394,609.23
政府补助		122,917.07	107,596.14
其他	1,148,510.74	621,603.56	403,762.77
合计	12,336,761.59	3,087,241.35	1,835,477.59

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
付现费用	3,915,405.02	13,212,356.41	14,152,217.82
其他	67,375.98	1,631,197.33	581,506.28
合计	3,982,781.00	14,843,553.74	14,733,724.10

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
借款利息	57,500.00		
合计	57,500.00		

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
借款	20,000,000.00		
合计	20,000,000.00		

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
支付的租金费用	4,917,459.25	25,115,830.64	24,548,057.67
合计	4,917,459.25	25,115,830.64	24,548,057.67

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	2023年1-3月 发生额	2022年度发生 额	2021年度发生 额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/		/
净利润	3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
加: 信用减值损失	74,459.23	288,861.92	108,388.53
资产减值损失	16,077.02	32,527.80	-42,428.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,531.52	968,812.53	1,151,076.63
使用权资产折旧	6,148,719.93	24,106,530.05	22,980,789.70
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	259,403.19	1,379,792.37	1,368,364.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-68,079.65	-14,102.71	10,004.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,161.66	2,482.28	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	657,225.35	3,137,879.82	3,407,541.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-74,910.95		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	963,592.21	3,261,054.70	3,120,829.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-956,667.50	-3,500,264.60	-3,428,580.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,611,030.45	-1,651,889.52	268,248.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,825,283.04	-9,840,716.13	-1,144,445.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,150,449.87	18,431,716.06	-7,207,393.81
其他			
经营活动产生的现金流量净额	17,911,737.19	44,727,513.85	22,228,722.81
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增的使用权资产			
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>			
现金的期末余额	15,706,049.24	22,655,539.30	8,477,806.47
减: 现金的期初余额	22,655,539.30	8,477,806.47	6,682,827.89
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-6,949,490.06	14,177,732.83	1,794,978.58

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	2023年3月31 日余额	2022年12月 31日余额	2021年12月 31日余额
一、现金	15,706,049.24	22,655,539.30	8,477,806.47
其中: 库存现金	945.20	1,995.20	450.00
可随时用于支付的银行存款	15,705,104.04	22,653,544.10	8,477,356.47
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	15,706,049.24	22,655,539.30	8,477,806.47
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	25,858,300.00	19,907,300.00	23,462,650.00	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
合计	25,858,300.00	19,907,300.00	23,462,650.00	

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

2022年度

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
稳岗补贴	122,917.07	其他收益	122,917.07
合计	122,917.07		122,917.07

2021年度

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
培训补贴	44,500.00	其他收益	44,500.00
稳岗补贴	63,096.14	其他收益	63,096.14
合计	107,596.14		107,596.14

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
天津天士力医药商业有限公司	天津市	医药制造业	1,190.00万	60.00	60.00

本企业最终控制方是闫凯境。闫凯境持有天津富华德科技开发有限公司 70.00%的股权，天津富华德科技开发有限公司持有天津天士力大健康产业投资集团有限公司 51.00%股权，天津天士力大健康产业投资集团持有天士力控股集团有限公司 67.08%的股权，天士力控股集团有限公司持有天士力医药集团股份有限公司 45.57%的股权，天士力医药集团股份有限公司持有母公司天津天士力医药商业有限公司 100.00 的股权。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
甘肃中天药业有限责任公司	实控人控制的公司
天士力医药集团股份有限公司	实控人控制的公司
天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	实控人控制的公司
辽宁天士力大药房连锁有限公司	实控人控制的公司
闫凯境	实际控制人，董事长
董红兵	持股 40% 股东，董事兼总经理
付延宏	董事
吴迺峰	董事
苏晶	董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李克新	监事

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
甘肃中天药业有限责任公司	采购货款		364,724.50	794,862.00
天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	采购货款			53,300.00
辽宁天士力大药房连锁有限公司	采购货款			5,000.00
合计			364,724.50	853,162.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与中国民生银行股份有限公司济南分行签订公高保字第 DB2200000017802 号最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1000 万元担保额；天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与中信银行股份有限公司济南分行签订 2022 银最保字第 044379 号最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1500 万元担保额；天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与齐鲁银行股份有限公司济南山大路支行签订 2022 年 117381 法授最高保字第 DZ0010 号-0001 号综合授信最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1000 万元担保额；济南平嘉大药房有限公司股东董红兵与天士力医药集团股份有限公司签订了股权质押合同，董红兵将持有的济南平嘉 40% 的股权出质给天士力医药集团为其承担 1600 万元担保额（该股权质押已于 2023 年 7 月 10 日解除）。截止 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日，济南平嘉办理电子银行应付票据余额为 46,065,300.00 元、40,613,900.00 元、50,854,600.00 元。其中公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日保证金账户余额分别为 23,032,650.00 元、19,476,300.00 元、25,427,300.00 元。天士力医药集团股份有限公司担保金额 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日担保金额为 23,032,650.00 元、21,137,600.00 元、25,427,300.00 元。

4. 关联方资金拆借

2023年1-3月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
天士力医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2023-2-22	2023-5-15	借款



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
天士力医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2023-3-1	2024-2-29	借款

2022年度：无。

2021年度：无。

#### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年3月31日账面余额	2022年12月31日账面余额	2021年12月31日账面余额
其他应收款	天士力医药集团股份有限公司	20,000,000.00		

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年3月31日账面余额	2022年12月31日账面余额	2021年12月31日账面余额
应付账款	甘肃中天药业有限责任公司	46,474.83	136,775.06	220,529.71
应付票据	甘肃中天药业有限责任公司	80,000.00	155,000.00	505,000.00

#### 七、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。。

#### 八、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 九、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

无。

##### (二) 租赁

##### 1. 作为承租人

项目	2023年1-3月金额	2022年度发生额	2021年度发生额
租赁负债的利息费用	657,225.35	3,010,606.23	3,392,375.21
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,451.61	164,492.20	588,223.44

项目	2023年1-3月金额	2022年度发生额	2021年度发生额
转租使用权资产取得的收入			
与租赁相关的总现金流出	4,917,459.25	25,275,830.64	25,122,140.09
售后租回交易产生的相关损益			
售后租回交易现金流入			
售后租回交易现金流出			

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	2023年3月31日租赁付款额（未折现）	2022年12月31日租赁付款额（未折现）	2021年12月31日租赁付款额（未折现）
1年以内	23,188,041.18	23,290,821.83	23,572,775.37
1至2年	16,301,957.03	17,568,118.25	21,133,062.14
2至3年	9,576,479.98	10,749,793.04	15,259,983.13
3年以上	10,548,521.55	12,224,165.87	17,707,996.79
合计	59,614,999.74	63,832,898.99	77,673,817.43

## 九、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额	说明
非流动资产处置损益	66,917.99	11,620.43	-10,004.19	
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）		122,917.07	107,596.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	250,623.51	-2,477.59	-57,587.88	
小计	317,541.50	132,059.91	40,004.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	79,385.38	33,014.98	10,001.02	
少数股东权益影响额（税后）				
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	238,156.13	99,044.93	30,003.05	





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 张恩军

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，出具审计报告；基本建设财务管理咨询；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年07月05日

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

证书序号: 0011908

## 说明

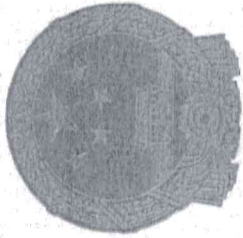
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇一〇年八月六日

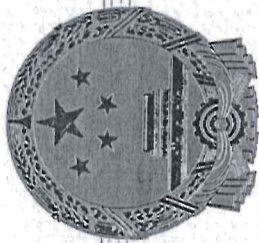
中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 张恩军  
主任会计师:  
经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11000010  
批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号  
批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号：000377

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张恩军

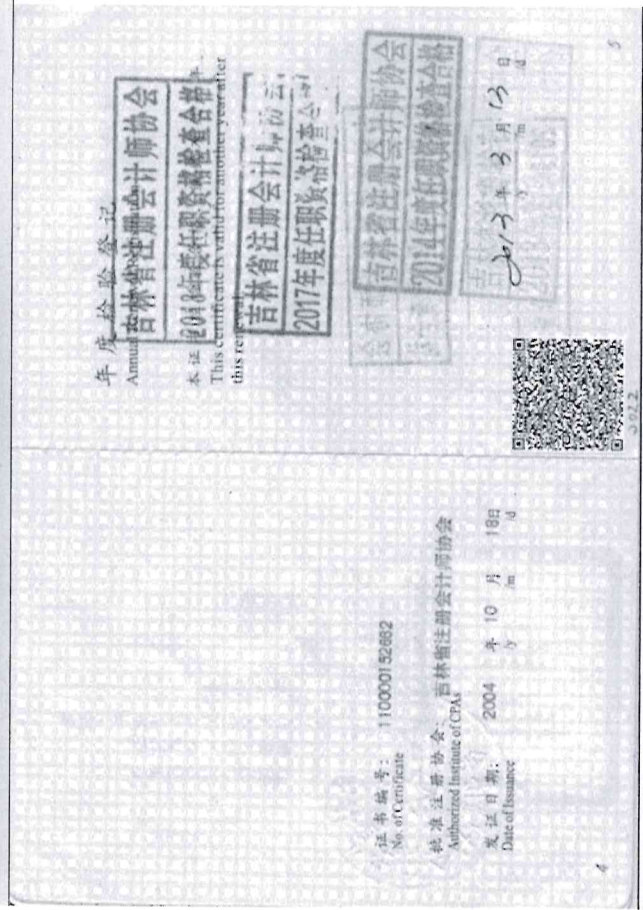
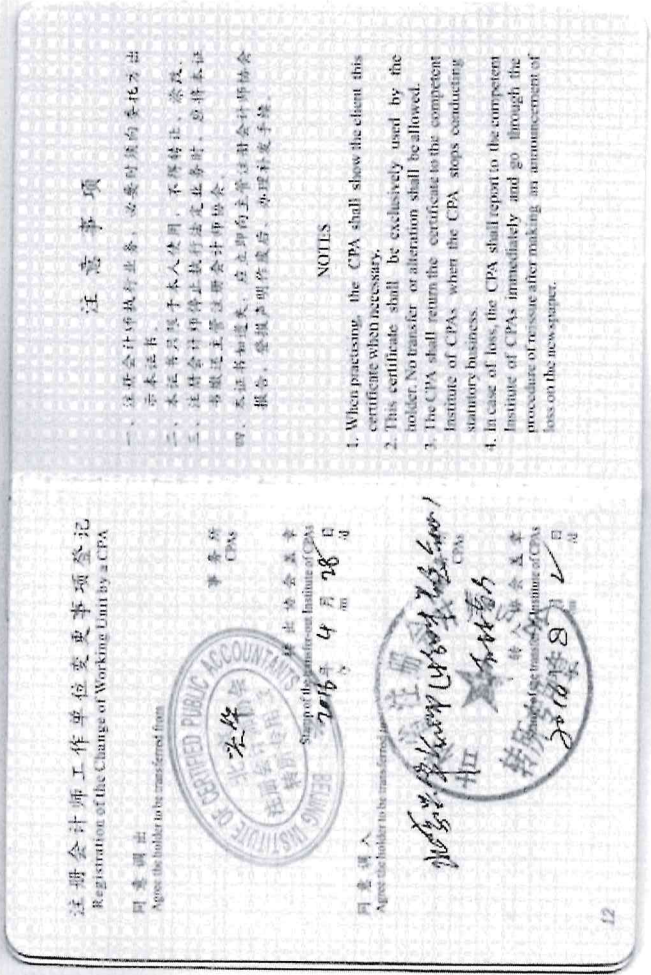
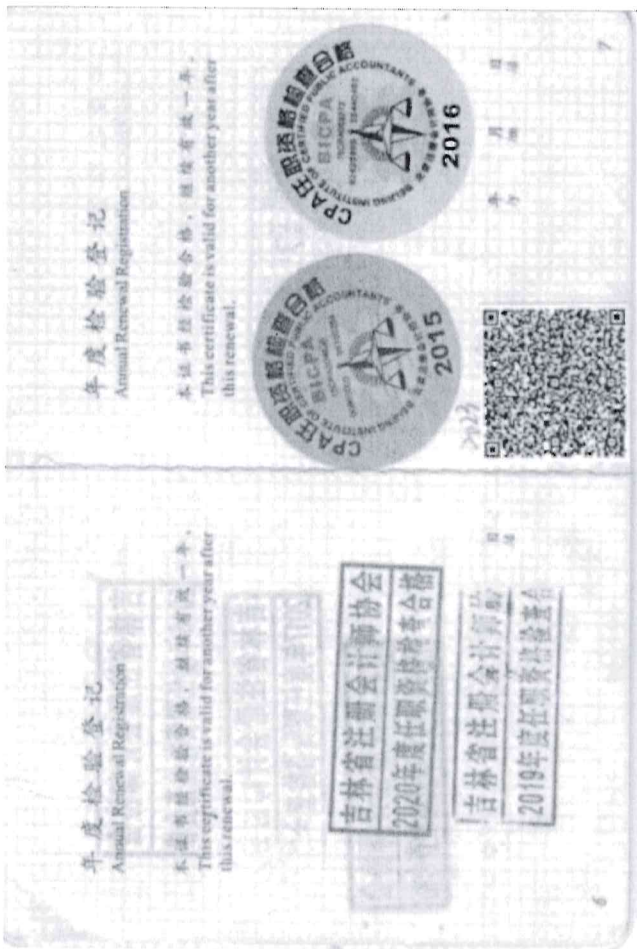


证书号：10

发证时间：二〇二一年九月

证书有效期至：二〇二二年九月四日


仅供报告附件使用



仅供报告附件使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
CHINA

中国注册会计师协会



姓名: 陈敬波  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1979-05-17  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 220105167905170419  
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.

吉林省注册会计师协会  
2020年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会  
2018年度任职资格审查合格

证书编号: 1110101301229  
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
发证日期: 2017年06月23日  
Date of issuance: \_\_\_\_\_

仅供报告附件使用

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.

吉林省注册会计师协会  
2021年度任职资格审查合格

同意调出  
Agree the holder to be transferred from \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree the holder to be transferred to \_\_\_\_\_

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree the holder to be transferred to \_\_\_\_\_

瑞华会计师事务所  
信永中和会计师事务所

北京兴邦会计师事务所  
吉林分所

