

舟山里肯医药连锁有限公司

审计报告

2021-2023 年半年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告



舟山里肯医药连锁有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了舟山里肯医药连锁有限公司（以下简称“舟山里肯”）的财务报表，包括2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表，2023年1-6月、2022年度、2021年度的利润表、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，公允反映了公司2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的公司财务状况以及2023年1-6月、2022年度、2021年度的公司经营成果和公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 收入确认

（1）事项描述

公司主要从事医药零售业务。如财务报表附注五、26所述，2021年度、2022年度、





2023年1-6月，公司实现销售收入分别为152,581,144.74元、180,209,551.81元、84,348,930.91元。鉴于营业收入是公司的关键业绩指标之一，且收入规模增长较快，同时医药零售业务客户分散、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- 1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试；
- 2）利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；
- 3）对收入和成本执行分析程序，包括：报告期各月收入、成本、毛利率等进行比较分析；对报告期收入、成本、毛利率与上期进行比较分析；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；
- 4）对于零售业务，抽取并检查与零售收入相关的支持性证据，包括对现金缴款单、结算单、资金流水等进行核对，对信息系统数据与财务系统数据进行核对；
- 5）检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，并与销售收入进行核对；
- 6）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；
- 7）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性。

2、存货

（1）事项描述

如财务报表附注五、5所述，2021年度、2022年度、2023年1-6月，公司存货金额分别为26,934,851.65元、27,067,357.20元、28,130,515.05元，占财务报表资产总额分别为24.03%、20.91%、33.21%。由于存货对财务报表影响重大等原因，故我们将存货的存在性及准确性识别为关键审计事项。

（2）审计应对

针对存货的存在性及准确性，我们实施的审计程序主要包括：

- 1）了解与存货业务相关的内部控制流程设计，并执行穿行测试，对识别出的关键控制点执行控制测试；
- 2）索取公司盘点计划及盘点结果，了解公司的存货盘点方法及复核程序，并对存货实施监盘；
- 3）了解公司的存货成本核算方法，同时选取主要品种执行计价测试；
- 4）了解公司存货跌价准备计提方法，评价计提方法的适当性，复核计提金额是否正确；
- 5）执行分析性程序，并和同行业公司进行对比。





四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

（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。

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





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

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

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

（本页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于舟山里肯医药连锁有限公司2023年1-6月、2022年度、2021年度审计报告盖章页）

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

程晓曼



中国注册会计师

陶洁菲



2023年11月22日



资产负债表

会企01表

编制单位：舟山惠博医药连锁有限公司

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	16,407,868.88	32,508,264.99	24,797,870.81
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五、2	2,328,223.94	4,048,203.61	1,412,861.82
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五、3	377,710.35	2,783,269.95	214,787.96
其他应收款	五、4	11,975,831.05	32,020,442.64	15,119,929.72
存货	五、5	28,130,515.05	27,067,357.20	26,934,851.65
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、6	-	276,959.24	576,057.56
流动资产合计		59,220,149.27	98,704,497.63	69,056,359.52
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	五、7	1,097,432.31	1,228,525.42	1,620,287.09
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	五、8	16,731,136.17	20,686,776.70	29,869,144.33
无形资产	五、9	220,540.69	188,454.23	80,655.51
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五、10	2,711,402.91	2,556,495.62	3,627,454.89
递延所得税资产	五、11	4,724,025.15	6,103,390.52	7,857,111.91
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		25,484,537.23	30,763,642.49	43,054,653.73
资产总计		84,704,686.50	129,468,140.12	112,111,013.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

会企01表

编制单位：舟山里肯医药连锁有限公司

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2022年12月31日
 舟山里肯医药连锁有限公司 舟山里肯医药连锁有限公司				
流动负债：				
短期借款	五、12	-	13,020,893.33	8,014,347.63
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	五、13	25,230,000.00	28,780,000.00	26,760,000.00
应付账款	五、14	29,374,203.70	33,894,879.76	27,969,403.99
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬	五、16	2,536,007.42	5,708,280.08	2,389,902.23
应交税费	五、17	2,463,030.43	2,071,582.46	1,348,719.15
其他应付款	五、18	461,990.98	1,251,704.96	553,578.98
合同负债	五、15	696,578.43	457,006.83	333,353.30
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、19	5,892,448.07	11,016,825.18	9,534,691.91
其他流动负债	五、20	90,172.00	59,410.90	43,335.93
流动负债合计		66,744,431.03	96,260,583.50	76,947,333.12
非流动负债：				
长期借款	五、21	-	-	2,000,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	五、22	5,650,583.43	7,909,103.50	16,192,938.71
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、11	4,182,784.04	5,171,694.18	7,467,286.08
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		9,833,367.47	13,080,797.68	25,660,224.79
负债合计		76,577,798.50	109,341,381.18	102,607,557.91
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、23	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五、24	1,250,000.00	1,250,000.00	700,345.53
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	五、25	4,376,888.00	16,376,758.94	6,303,109.81
所有者权益（或股东权益）合计		8,126,888.00	20,126,758.94	9,503,455.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		84,704,686.50	129,468,140.12	112,111,013.25

法定代表人：

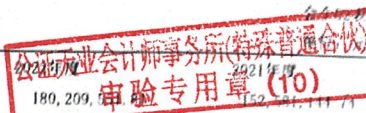
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：泰山里特医药连锁有限公司



项目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、26	84,348,930.91	180,209,521.53	152,341,111.71
减：营业成本	五、26	52,495,304.33	114,506,381.53	96,037,355.30
税金及附加	五、27	163,499.21	805,054.07	854,711.76
销售费用	五、28	19,621,045.21	40,880,174.51	38,621,969.29
管理费用	五、29	2,971,501.68	7,722,678.01	5,957,063.81
研发费用		-	-	-
财务费用	五、30	142,994.44	1,241,436.37	1,801,964.51
其中：利息费用		589,169.81	1,685,957.25	1,506,253.20
利息收入		447,282.57	588,637.64	174,174.59
加：其他收益	五、31	89,392.98	329,126.59	442,656.97
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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（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）		-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	1,647,953.72	-1,840,253.33	-636,027.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-122,138.47	-126,394.25	-88,734.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,569,794.27	13,416,306.33	9,026,035.56
加：营业外收入	五、34	157,313.44	88,465.40	363,839.27
减：营业外支出	五、35	35,306.82	10,662.63	291,131.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,691,800.89	13,494,109.10	9,098,743.19
减：所得税费用	五、36	2,691,671.83	2,870,805.50	2,429,695.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,000,129.06	10,623,303.60	6,669,047.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,000,129.06	10,623,303.60	6,669,047.62
（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		-	-	-
5. 其他		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
5. 现金流量套期储备		-	-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-	-
7. 其他		-	-	-
六、综合收益总额		8,000,129.06	10,623,303.60	6,669,047.62
七、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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



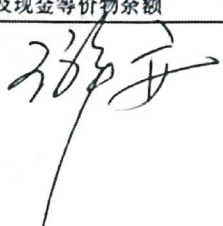
现金流量表

编制单位：舟山里肯医药连锁有限公司

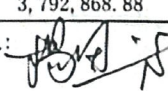
会企02表
浙江天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(2023年01月)

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		93,543,242.10	194,528,122.04	171,114,279.36
收到的税费返还		-	-	385,138.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	763,721.07	1,169,127.73	1,561,474.48
经营活动现金流入小计		94,306,963.17	195,697,249.77	173,060,892.24
购买商品、接受劳务支付的现金		58,039,454.98	120,049,767.42	111,487,486.25
支付给职工以及为职工支付的现金		16,476,951.48	28,134,145.11	29,281,618.70
支付的各项税费		4,386,877.59	9,740,562.69	9,740,238.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	2,522,711.98	4,356,550.01	5,037,342.03
经营活动现金流出小计		81,425,996.03	162,281,025.23	155,546,685.49
经营活动产生的现金流量净额		12,880,967.14	33,416,224.54	17,514,206.75
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	20,000.00
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、37	22,225,949.04	363,930.96	2,072,907.38
投资活动现金流入小计		22,225,949.04	363,930.96	2,092,907.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		936,084.71	878,424.59	1,478,271.26
投资支付的现金		-	-	-
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、37	-	17,000,000.00	15,000,000.00
投资活动现金流出小计		936,084.71	17,878,424.59	16,478,271.26
投资活动产生的现金流量净额		21,289,864.33	-17,514,493.63	-14,385,363.88
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	13,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	-	-	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	8,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,286,985.22	775,276.10	371,589.73
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	8,964,242.36	10,834,060.63	12,591,622.83
筹资活动现金流出小计		54,251,227.58	19,609,336.73	15,963,212.56
筹资活动产生的现金流量净额		-42,251,227.58	-6,609,336.73	-5,963,212.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-8,080,396.11	9,292,394.18	-2,834,369.69
加：期初现金及现金等价物余额		11,873,264.99	2,580,870.81	5,415,240.50
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,792,868.88	11,873,264.99	2,580,870.81

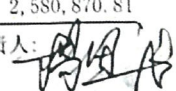
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




所有者权益变动表

金额单位：元



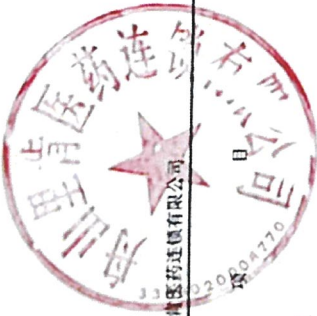
2023年1-6月									
项	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年期末余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	16,376,758.94
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,999,870.94
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	8,000,129.06
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00
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、本年期末余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000.00
									4,376,888.00
									8,126,888.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

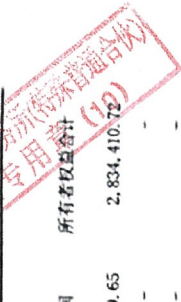
会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：舟山市医药有限公司 单位：元



2021年度

项目	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 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	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	33,441.07	300,969.65	2,834,410.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	33,441.07	300,969.65	2,834,410.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	666,904.46	6,002,140.16	6,669,044.62
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,669,044.62	6,669,044.62
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	666,904.46	-666,904.46	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	666,904.46	-666,904.46	-
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、本年期末余额	2,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	700,345.53	6,303,104.81	9,503,455.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



舟山里肯医药连锁有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司历史沿革

1、设立情况

舟山里肯医药连锁有限公司原名舟山市定海区里肯大药房有限公司(以下简称“本公司”或“舟山里肯”), 成立于2008年, 位于浙江省舟山市, 是一家以从事零售业为主的企业。企业注册资本250万人民币, 实缴资本250万人民币。社会统一信用代码证: 91330902678405757L。法定代表人: 王祥安。公司住所: 浙江省舟山市定海区千岛街道海力生路29号西侧楼。

公司属于零售业, 主要经营范围包括: 药品零售; 消毒用品、洗涤用品、化妆品、卫生用品、日用百货、家用电器、办公用品、母婴用品、保健用品、玻璃仪器、文化体育用品及器材、纺织、服装、家庭用品、水果、第一类及第二类医疗器械、保健辅助治疗器材、滋补保健类中药材销售; 健康咨询服务; 太阳能光伏售电业务; 食品经营。(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)

2008年7月14日, 李伯星、王祥安签署《舟山市定海区里肯大药房有限公司章程》, 约定共同出资设立舟山市定海区里肯大药房有限公司, 注册资本为20.00万元。7月15日, 舟山市定海区里肯大药房有限公司就其设立在舟山市工商行政管理局定海分局办理了工商登记手续。舟山汇金会计师事务所出具《验资报告》(舟汇验字(2008)168号), 确认李伯星实缴出资人民币10.00万元, 王祥安实缴出资人民币10.00万元。舟山里肯设立时的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	李伯星	10.00	50.00%	10.00	50.00%
2	王祥安	10.00	50.00%	10.00	50.00%
合计		20.00	100.00%	20.00	100.00%

2、历次增减资或股权转让情况

(1) 2010年2月, 舟山里肯第一次增资

2010年2月22日, 舟山里肯召开股东会并通过决议, 同意公司注册资本由人民币20.00万元增至人民币100.00万元。2月24日, 舟山里肯在舟山市工商行政管理局定海分局办理了工商变更登记手续。舟山汇金会计师事务所出具《验资报告》(舟汇验字(2010)55号), 确认李伯星实缴出资人民币40.00万元, 王祥安实缴出资人民币40.00万元。本次增资完成后, 舟山里肯的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	李伯星	50.00	50.00%	50.00	50.00%
2	王祥安	50.00	50.00%	50.00	50.00%
合计		100.00	100.00%	100.00	100.00%

(2) 2010年5月,舟山里肯第一次股权转让

2010年5月12日,舟山里肯召开股东会并通过决议,同意李伯星将所持有的舟山里肯50.00%股权转让给贺雪源,并签署股权转让协议,约定李伯星将所持公司50.00%股权(对应注册资本人民币50.00万元)以人民币50.00万元的价格转让给贺雪源。5月21日,舟山里肯在舟山市工商行政管理局定海分局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后,舟山里肯的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	王祥安	50.00	50.00%	50.00	50.00%
2	贺雪源	50.00	50.00%	50.00	50.00%
合计		100.00	100.00%	100.00	100.00%

(3) 2013年4月,舟山里肯第二次增资

2013年4月18日,舟山里肯召开股东会并通过决议,同意公司注册资本由人民币100.00万元增至人民币250.00万元。4月23日,舟山里肯在舟山市工商行政管理局定海分局办理了工商变更登记手续。舟山汇金会计师事务所会计师事务所出具《验资报告》(舟汇验字(2013)88号),确认王祥安实缴出资人民币75.00万元,贺雪源实缴出资人民币75.00万元。本次增资后,舟山里肯的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	王祥安	125.00	50.00%	125.00	50.00%
2	贺雪源	125.00	50.00%	125.00	50.00%
合计		250.00	100.00%	250.00	100.00%

(4) 2016年12月,舟山里肯第二次股权转让

2016年11月16日,王祥安、贺雪源与甘肃众友(以下简称“甘肃众友”)签署《股权转让协议》,约定甘肃众友收购王祥安、贺雪源合计持有的舟山里肯51%股权(对应公司注册资本127.50万元)。其中,甘肃众友以货币形式支付人民币2,970.00万元。12月23日,舟山里肯召开股东会并通过决议,同意王祥安、贺雪源将所合计持有的舟山里肯51%股权转让给甘肃众友。12月26日,舟山里肯就本次股权转让在舟山市市场监督管理局定海分局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后,舟山里肯的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	甘肃众友	127.50	51.00%	127.50	51.00%
2	王祥安	85.00	34.00%	85.00	34.00%
3	贺雪源	37.50	15.00%	37.50	15.00%

合计	250.00	100.00%	250.00	100.00%
----	--------	---------	--------	---------

(5) 2019年6月，舟山里肯第三次股权转让

2019年6月10日，舟山里肯召开股东会并通过决议，同意王祥安、贺雪源将所合计持有的舟山里肯49%股权转让给王祥安、贺雪源共同出资设立的雪源合伙，并签署《股权转让协议》，约定王祥安将所持有的舟山里肯34%股权（对应注册资本人民币85.00万元）无偿转让给雪源合伙，约定贺雪源将所持有的舟山里肯15%股权（对应注册资本37.50万元）无偿转让给雪源合伙。6月21日，舟山里肯在舟山市市场监督管理局自由贸易试验区分局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后，舟山里肯的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	甘肃众友	127.50	51.00%	127.50	51.00%
2	雪源合伙	122.50	49.00%	122.50	49.00%
合计		250.00	100.00%	250.00	100.00%

(6) 2021年8月，舟山里肯第三次股权转让

2021年8月5日，王祥安、贺雪源回购甘肃众友原持有的舟山里肯51%股权，舟山里肯召开股东会并通过决议，同意甘肃众友将所持有的舟山里肯51%股权转让给雪源合伙，同意雪源合伙将所持有的舟山里肯1%股权转让给王祥安。经双方友好协商一致，甘肃众友与雪源合伙签署《股权转让协议》，约定甘肃众友将其持有的舟山里肯51%股权以2,710.00万元的价格转让给雪源合伙。8月10日，舟山里肯就本次股权转让在舟山市市场监督管理局自由贸易试验区分局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后，舟山里肯的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	雪源合伙	247.50	99.00%	247.50	99.00%
2	王祥安	2.50	1.00%	2.50	1.00%
合计		250.00	100.00%	250.00	100.00%

(7) 2023年4月，舟山里肯第四次股权转让

2023年3月22日，舟山里肯召开股东会并通过决议，同意雪源合伙将所持有的舟山里肯59%股权分别转让给王祥安、贺雪源。同日，雪源合伙与王祥安、贺雪源分别签署股权转让协议，约定雪源合伙将其持有的公司39%股权（对应注册资本97.50万元）以人民币97.50万元的价格转让给王祥安，约定雪源合伙将其持有的公司20%股权（对应注册资本50.00万元）以人民币50.00万元的价格转让给贺雪源。4月4日，舟山里肯在舟山市市场监督管理局自由贸易试验区分局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后，舟山里肯的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	认缴出资比例	实缴出资 (万元)	实缴出资比例
1	王祥安	100.00	40.00%	100.00	40.00%
2	雪源合伙	100.00	40.00%	100.00	40.00%
3	贺雪源	50.00	20.00%	50.00	20.00%

合计	250.00	100.00%	250.00	100.00%
----	--------	---------	--------	---------

自本次变更至本报告书签署日，舟山里肯的股权结构未发生变动。

本财务报告经公司董事会于 2023 年 11 月 22 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

董事会认为公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十二）“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（八）“应收款项”的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

以公历 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

以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于

转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六)外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(七)金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司根据本附注（二十二）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

-本公司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。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

-本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

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

4) 合同现金流量特征的评估

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

(2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 以摊余成本计量的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

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

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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

(2) 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。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“本附注三之八应收款项”部分

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其

损失准备：

-该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；

-该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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，据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。本公司考虑的违约风险信息包括：

-债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

-已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

-已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

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务工具的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迹象包括：

-发行方或债务人发生重大财务困难；

-债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

-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；

-债务人很可能破产或进行其他财务重组；

-发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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务工具投资，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。

8、金融资产的核销

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。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注1（金融资产及金融负债的确认和初始计量）和本附注3（金融负债的分类和后续计量）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（八）应收款项

1、单项金额重大并单项计提信用减值损失的应收款项

单独计提信用减值损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提信用减值损失
信用减值损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提信用减值损失。

2、按信用风险特征组合计提信用减值损失的应收款项

除单项计提信用减值损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分

组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及信用减值损失计提方法如下：

确定组合的依据	
余额百分比法组合	用于正常经营各类押金、备用金、保证金
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
内部款项组合	合并报表范围内的内部款项
按组合计提信用减值损失的计提方法	
余额百分比法组合	按照余额的 5%计提信用减值损失
账龄分析法组合	账龄分析法
内部款项组合	对于合并报表范围内的内部款项，没有证据表明其存在收回风险的，不计提信用减值损失。

组合中，采用账龄分析法计提信用减值损失的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（医保款）	0.50	N/A
1年以内（其他）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（九）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

发出存货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计提方法

（1）一般原则

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。

（2）具体原则

针对公司库存商品种类繁多、单价相对较低及周转较快的特点，公司依据期末库存商品有效期及其近效期情况，计提存货跌价准备，其中近效商品按期末价值计提 70%，过期商品按期末价值计提 100%。近效商品与过期商品划分的标准具体如下：

1）距失效期 6 个月为近效商品；

- 2) 超过有效期的商品为过期商品;
- 3) 距失效期 30 天内的商品, 按过期商品处理。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

采用一次转销法进行摊销。

(十) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准: ①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出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准; ③出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

(十一) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当按照取得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确认为初始成本; 非同一控制下的企业合并, 应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

(2) 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款;

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的, 初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资, 除追加或收回投资外, 账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算, 具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准: 两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十二) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

(1) 本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- 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。

(2) 固定资产的初始计量固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%

运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
电子设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00%	19.00%

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：本公司固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提固定资产折旧，有关固定资产分类及其估计的折旧年限和年折旧率如下（预计净残值率为固定资产原价的 5%）：已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(十四) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产包括土地使用权、软件、商标、专利权及非专利技术等，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	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	按使用年限

2、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。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。

1、租入营业用装修费用，按5年平均摊销，摊销期内平均摊销，如摊销期内不再租赁，剩余金额一次性计入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则公司按照事先约定的价格回购股票。公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在

可行权日之后不再对已确认的成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十二)收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时

收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司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，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

（1）零售业务

1) 线下门店的收入确认

零售业务系公司通过所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡、第三方支付）或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户。公司在收到现金、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，商品离开柜台后，购买方取得商品控制权时确认收入。

2) 电商平台的收入确认

公司通过拼多多电商平台开设线上旗舰店向消费者销售商品。终端消费者直接通过电商平台下达订单，向第三方支付平台或电商平台支付货款，公司发货给购买方，购买方取得商品控制权时确认收入。

（2）促销、陈列与咨询服务收入

公司所提供劳务主要系为供应商提供商品推广、陈列、促销等服务，公司服务收入确认方法为：公司向供应商提供的增值服务在服务期间结束经双方结算确认无误后，公司服务收入于已实际收到款项时或基本能够确定款项可以收到时确认收入。

(3) 积分计划

本公司实施会员积分奖励计划，顾客成为会员后，凭会员卡到门店购物消费，公司会根据购物金额取得相应的会员积分，顾客可利用累计消费奖励积分满足规定要求后兑换礼品。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，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。

(二十三) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十五）租赁

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。

1、租赁合同的识别：

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，本公司进行如下评估：

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

-承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当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、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法

理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当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，出租人应当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，出租人应当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，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2021 年度期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	5,167,506.94	6,966,481.33	12,133,988.27
使用权资产		22,262,173.42	22,262,173.42
一年内到期的非流动负债		9,876,566.70	9,876,566.70
租赁负债		19,352,088.05	19,352,088.05
递延所得税资产	77,362.35	5,565,543.36	5,642,905.71
递延所得税负债	-	5,565,543.36	5,565,543.36

（2）执行企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“企业会计准则解释第 15 号”），对“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”、“关于亏损合同的判断”、“关于资金集中管理相关列报”等会计处理问题进行了规范说明。

本次会计政策变更前，公司执行财政部《企业会计准则——基本准则》以及各项具体会计准则、后续发布和修订的企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

本次会计政策变更后，公司施行财政部 2021 年 12 月 30 发布的《企业会计准则解释第 15 号》。除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

根据财政部《企业会计准则解释第 15 号》的要求，公司结合自身实际情况，对原会计政策作相应变更，并按照上述文件规定的施行日开始执行会计准则，即“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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自《企业会计准则解释第 15 号》公布之日起施行。

（3）执行企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；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，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单

项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2021 年度提前执行该规定，执行该规定的主要影响详见（二十六）重要会计政策和会计估计变更之 1、（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》。

除上述外，本期公司无重要的会计政策发生变更。

2、会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、9%、3%、1%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	5%

2、税收优惠

（1）增值税优惠

1、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）规定），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。舟山里肯医药连锁有限公司部分门店为小规模纳税人，免征增值税。

2、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）规定），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。舟山里肯医药连锁有限公司部分门店为小规模纳税人，适用上述增值税税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）项目分类明细

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	-	-	-
银行存款	3,792,868.88	11,873,264.99	2,580,870.81
其他货币资金	12,615,000.00	20,635,000.00	22,217,000.00
合计	16,407,868.88	32,508,264.99	24,797,870.81
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

（2）其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金	12,615,000.00	13,305,000.00	13,217,000.00
已质押大额存单	-	7,330,000.00	9,000,000.00
合计	12,615,000.00	20,635,000.00	22,217,000.00

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		预期信用损失		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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,450,762.04	100.00	122,538.10	5.00	2,328,223.94
其中：组合一账龄分析法组合	2,450,762.04	100.00	122,538.10	5.00	2,328,223.94
合计	2,450,762.04	100.00	122,538.10	5.00	2,328,223.94

（续1）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,250,434.70	100.00	202,231.09	4.76	4,048,203.61
其中：组合一账龄分析法组合	4,250,434.70	100.00	202,231.09	4.76	4,048,203.61
合计	4,250,434.70	100.00	202,231.09	4.76	4,048,203.61

（续2）

类别	2021年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,466,423.89	100.00	53,562.07	3.65	1,412,861.82

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合一账龄分析法组合	1,466,423.89	100.00	53,562.07	3.65	1,412,861.82
合计	1,466,423.89	100.00	53,562.07	3.65	1,412,861.82

组合中，按组合计提预期信用损失的应收账款中的账龄分析法组合：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内（医保款）	-	-	0.50
1 年以内（其他）	2,450,762.04	122,538.10	5.00
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	2,450,762.04	122,538.10	5.00

(续 1)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内（医保款）	228,681.04	1,143.41	0.50
1 年以内（其他）	4,021,753.66	201,087.68	5.00
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	4,250,434.70	202,231.09	4.76

(续 2)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内（医保款）	496,268.48	2,481.34	0.50
1 年以内（其他）	918,696.08	45,934.80	5.00
1-2 年	51,459.33	5,145.93	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	1,466,423.89	53,562.07	3.65

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况：

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	202,231.09	-79,692.99	-	-	-	122,538.10
合计	202,231.09	-79,692.99	-	-	-	122,538.10

(续 1)

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,562.07	148,669.02	-	-	-	202,231.09
合计	53,562.07	148,669.02	-	-	-	202,231.09

(续 2)

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	71,007.62	-17,445.55	-	-	-	53,562.07
合计	71,007.62	-17,445.55	-	-	-	53,562.07

(3) 报告期实际核销应收账款情况:

无。

(4) 报告期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
中国银行 (普康宝)	489,185.07	1 年以内	19.96	24,459.25
舟山中海石油 (健医卡)	233,527.95	1 年以内	9.53	11,676.40
上海拉扎斯信息科技有限公司	220,774.57	1 年以内	9.01	11,038.73
国网浙江省电力公司医务室	220,251.36	1 年以内	8.99	11,012.57
台州银行 (支付宝微信)	199,541.71	1 年以内	8.14	9,977.09
合计	1,363,280.66		55.63	68,164.04

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	377,710.35	100.00	2,783,269.95	100.00	214,787.96	100.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	377,710.35	100.00	2,783,269.95	100.00	214,787.96	100.00

(2) 报告期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
南通森源展示展览有限公司	180,628.00	47.82
宁波赵小诺生物科技有限公司	81,008.57	21.45
山东智灵生物工程有限公司	36,934.72	9.78
中国石化销售有限公司浙江舟山石油分公司	30,718.02	8.13
浙江药科职业大学	16,800.00	4.45
合计	346,089.31	91.63

4、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	11,975,831.05	32,020,442.64	15,119,929.72
合计	11,975,831.05	32,020,442.64	15,119,929.72

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		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	12,894,940.40	100.00	919,109.35	7.13	11,975,831.05
其中：组合一：按账龄组合计提	11,814,577.75	91.62	865,091.22	7.32	10,949,486.53
组合二：按余额百分比组合计提	1,080,362.65	8.38	54,018.13	5.00	1,026,344.52
合计	12,894,940.40	100.00	919,109.35	7.13	11,975,831.05
(续 1)					
类别	2022 年 12 月 31 日				

	账面余额		预期信用损失		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	34,507,812.72	100.00	2,487,370.08	7.21	32,020,442.64
其中：组合一：按账龄组合计提	33,412,604.77	96.83	2,432,609.69	7.28	30,979,995.08
组合二：按余额百分比组合计提	1,095,207.95	3.17	54,760.39	5.00	1,040,447.56
合计	34,507,812.72	100.00	2,487,370.08	7.21	32,020,442.64

(续2)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		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	15,915,715.49	100.00	795,785.77	5.00	15,119,929.72
其中：组合一：按账龄组合计提	15,305,067.54	96.16	765,253.37	5.00	14,539,814.17
组合二：按余额百分比组合计提	610,647.95	3.84	30,532.40	5.00	580,115.55
合计	15,915,715.49	100.00	795,785.77	5.00	15,119,929.72

按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

组合名称	2023年6月30日			2022年12月31日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
用于正常经营的各类押金、备用金、保证金	1,080,362.65	54,018.13	5.00	1,095,207.95	54,760.39	5.00
账龄组合	-	-	-	-	-	-
其中：1年以内	6,327,331.18	316,366.56	5.00	18,173,015.73	908,650.79	5.00
1至2年	5,487,246.57	548,724.66	10.00	15,239,589.04	1,523,958.90	10.00
2至3年	-	-	30.00	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合计	12,894,940.40	919,109.35	7.13	34,507,812.72	2,487,370.08	7.21

(续)

组合名称	2021年12月31日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
用于正常经营的各类押金、备用金、保证金	610,647.95	30,532.40	5.00
账龄组合	-	-	-
其中：1年以内	15,305,067.54	765,253.37	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	-	-	30.00

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	15,915,715.49	795,785.77	5.00

2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

预期信用损失	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日	2,487,370.08	-	-	2,487,370.08
本期计提	-1,568,260.73	-	-	-1,568,260.73
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	919,109.35	-	-	919,109.35

(续 1)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日	795,785.77	-	-	795,785.77
本期计提	1,691,584.31	-	-	1,691,584.31
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	2,487,370.08	-	-	2,487,370.08

(续 2)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日	142,312.97	-	-	142,312.97
本期计提	653,472.80	-	-	653,472.80
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	795,785.77	-	-	795,785.77

3) 本期实际核销其他应收款情况:

无。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金、押金	796,962.65	831,807.95	610,647.95
往来款	-	55,067.00	5,000.00
备用金	456,708.22	329,208.22	-
资金拆借	11,581,254.81	33,142,354.53	15,239,589.04
其他	60,014.72	149,375.02	60,478.50
减：坏账准备/预计信用损失	919,109.35	2,487,370.08	795,785.77
合计	11,975,831.05	32,020,442.64	15,119,929.72

5) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

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(%)	预期信用损失期末余额
浙江自贸区雪源项目投资合伙企业(有限合伙)	资金拆借	5,868,473.99	1年以内	94.13	833,863.43
		5,404,397.26	1-2年		
舟山臻安商贸有限公司	资金拆借	225,534.25	1年以内	2.58	19,561.64
		82,849.31	1-2年		
贺东海	往来款	107,500.00	1年以内	1.45	8,665.41
		65,808.22	1-2年		
舟山商贸集团有限公司普陀分公司	保证金、押金	105,000.00	1-2年	0.88	5,250.00
房租押金	保证金、押金	60,000.00	1年以内	0.50	3,000.00
合计	—	11,919,563.03		99.53	870,340.48

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	28,252,653.52	122,138.47	28,130,515.05	27,193,751.45	126,394.25	27,067,357.20
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	28,252,653.52	122,138.47	28,130,515.05	27,193,751.45	126,394.25	27,067,357.20

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	-	-	-
库存商品	27,023,585.85	88,734.20	26,934,851.65
发出商品	-	-	-
合计	27,023,585.85	88,734.20	26,934,851.65

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	转回或转销	其他	
库存商品	126,394.25	122,138.47	126,394.25	-	122,138.47
合计	126,394.25	122,138.47	126,394.25	-	122,138.47

(续 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	其他	
库存商品	88,734.20	126,394.25	88,734.20	-	126,394.25
合计	88,734.20	126,394.25	88,734.20	-	126,394.25

(续 2)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	其他	
库存商品	96,128.80	88,734.20	96,128.80	-	88,734.20
合计	96,128.80	88,734.20	96,128.80	-	88,734.20

6、其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房租	-	276,959.24	576,057.56
合计	-	276,959.24	576,057.56

7、固定资产

(1) 分类情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,097,432.31	1,228,525.42	1,620,287.09
固定资产清理	-	-	-
合计	1,097,432.31	1,228,525.42	1,620,287.09

(1) 固定资产

2023 年 1-6 月

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	992,247.16	1,114,935.74	243,992.36	1,215,543.77	3,566,719.03
2.本期增加金额	-	50,000.00	1,415.93	35,414.87	86,830.80
(1) 购置	-	50,000.00	1,415.93	35,414.87	86,830.80
(2) 合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
4.期末余额	992,247.16	1,164,935.74	245,408.29	1,250,958.64	3,653,549.83
二、累计折旧					
1.期初余额	694,302.69	766,484.93	160,326.47	717,079.52	2,338,193.61
2.本期增加金额	48,796.47	61,016.02	19,827.28	88,284.14	217,923.91
（1）计提	48,796.47	61,016.02	19,827.28	88,284.14	217,923.91
（2）合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	743,099.16	827,500.95	180,153.75	805,363.66	2,556,117.52
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	249,148.00	337,434.79	65,254.54	445,594.98	1,097,432.31
2.期初账面价值	297,944.47	348,450.81	83,665.89	498,464.25	1,228,525.42

2022 年度

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	992,247.16	1,114,935.74	294,869.25	1,236,983.95	3,639,036.10
2.本期增加金额	-	-	13,962.08	84,951.61	98,913.69
（1）购置	-	-	13,962.08	84,951.61	98,913.69
（2）合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	64,838.97	106,391.79	171,230.76
（1）处置或报废	-	-	64,838.97	106,391.79	171,230.76
4.期末余额	992,247.16	1,114,935.74	243,992.36	1,215,543.77	3,566,719.03
二、累计折旧					
1.期初余额	570,053.71	649,196.95	155,372.27	644,126.08	2,018,749.01
2.本期增加金额	124,248.98	117,287.98	66,551.22	174,025.63	482,113.81
（1）计提	124,248.98	117,287.98	66,551.22	174,025.63	482,113.81
（2）合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	61,597.02	101,072.19	162,669.21
（1）处置或报废	-	-	61,597.02	101,072.19	162,669.21
4.期末余额	694,302.69	766,484.93	160,326.47	717,079.52	2,338,193.61
三、减值准备					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
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	297,944.47	348,450.81	83,665.89	498,464.25	1,228,525.42
2.期初账面价值	422,193.45	465,738.79	139,496.98	592,857.87	1,620,287.09

2021 年度

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	992,247.16	1,169,465.66	892,927.24	2,457,089.21	5,511,729.27
2.本期增加金额	-	-	24,699.11	200,475.32	225,174.43
（1）购置	-	-	24,699.11	200,475.32	225,174.43
（2）合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	54,529.92	622,757.10	1,420,580.58	2,097,867.60
（1）处置或报废	-	54,529.92	622,757.10	1,420,580.58	2,097,867.60
4.期末余额	992,247.16	1,114,935.74	294,869.25	1,236,983.95	3,639,036.10
二、累计折旧					
1.期初余额	415,791.32	542,384.29	685,127.09	1,648,162.73	3,291,465.43
2.本期增加金额	154,262.39	142,211.16	78,321.76	354,316.09	729,111.40
（1）计提	154,262.39	142,211.16	78,321.76	354,316.09	729,111.40
（2）合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	35,398.50	608,076.58	1,358,352.74	2,001,827.82
（1）处置或报废	-	35,398.50	608,076.58	1,358,352.74	2,001,827.82
4.期末余额	570,053.71	649,196.95	155,372.27	644,126.08	2,018,749.01
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	422,193.45	465,738.79	139,496.98	592,857.87	1,620,287.09
2.期初账面价值	576,455.84	627,081.37	207,800.15	808,926.48	2,220,263.84

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

- (3) 期末无融资租入固定资产情况
- (4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- (5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、使用权资产

(1) 明细情况

2023 年 1-6 月

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	39,431,941.34	39,431,941.34
2.本期增加金额	1,258,267.26	1,258,267.26
3.本期减少金额	1,491,536.90	1,491,536.90
4.期末余额	39,198,671.70	39,198,671.70
二、累计折旧		
1.期初余额	18,745,164.64	18,745,164.64
2.本期增加金额	5,213,907.79	5,213,907.79
(1) 计提	5,213,907.79	5,213,907.79
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	1,491,536.90	1,491,536.90
4.期末余额	22,467,535.53	22,467,535.53
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	16,731,136.17	16,731,136.17
2.期初账面价值	20,686,776.70	20,686,776.70

2022 年度

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	38,773,418.02	38,773,418.02
2.本期增加金额	1,128,223.24	1,128,223.24
3.本期减少金额	469,699.92	469,699.92
4.期末余额	39,431,941.34	39,431,941.34
二、累计折旧		
1.期初余额	8,904,273.69	8,904,273.69
2.本期增加金额	10,310,590.87	10,310,590.87
(1) 计提	10,310,590.87	10,310,590.87
(2) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	469,699.92	469,699.92

4.期末余额	18,745,164.64	18,745,164.64
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	20,686,776.70	20,686,776.70
2.期初账面价值	29,869,144.33	29,869,144.33

2021 年度

项目	房屋建筑物	合计
一、成本：		
1.期初余额	29,167,439.68	29,167,439.68
2.本期增加金额	9,605,978.34	9,605,978.34
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	38,773,418.02	38,773,418.02
二、累计折旧		
1.期初余额	6,905,266.26	6,905,266.26
2.本期增加金额	1,999,007.43	1,999,007.43
（1）计提	1,999,007.43	1,999,007.43
（2）企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	8,904,273.69	8,904,273.69
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	29,869,144.33	29,869,144.33
2.期初账面价值	22,262,173.42	22,262,173.42

注：2021 年期初余额与 2020 年末金额差异见三、（二十六）会计政策变更

9、无形资产

（1）分类情况

2023 年 1-6 月

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初金额	406,568.17	406,568.17
2.本期增加金额	61,486.73	61,486.73
(1)购置	61,486.73	61,486.73
3.本期减少金额	-	-

(1)处置	-	-
4.期末余额	468,054.90	468,054.90
二、累计摊销		
1.期初余额	218,113.94	218,113.94
2.本期增加金额	29,400.27	29,400.27
(1)计提	29,400.27	29,400.27
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	247,514.21	247,514.21
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	220,540.69	220,540.69
2.期初账面价值	188,454.23	188,454.23

2022 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初金额	269,513.52	269,513.52
2.本期增加金额	137,054.65	137,054.65
(1)购置	137,054.65	137,054.65
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	406,568.17	406,568.17
二、累计摊销		
1.期初余额	188,858.01	188,858.01
2.本期增加金额	29,255.93	29,255.93
(1)计提	29,255.93	29,255.93
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	218,113.94	218,113.94
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	188,454.23	188,454.23
2.期初账面价值	80,655.51	80,655.51
2021 年度		
项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初金额	188,859.88	188,859.88
2.本期增加金额	80,653.64	80,653.64
(1)购置	80,653.64	80,653.64
3.本期减少金额	-	
(1)处置	-	
4.期末余额	269,513.52	269,513.52
二、累计摊销		
1.期初余额	146,651.37	146,651.37
2.本期增加金额	42,206.64	42,206.64
(1)计提	42,206.64	42,206.64
3.本期减少金额	-	
(1)处置	-	
4.期末余额	188,858.01	188,858.01
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	80,655.51	80,655.51
2.期初账面价值	42,208.51	42,208.51

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、 长期待摊费用

2023 年 1-6 月

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	2,556,495.62	787,767.18	632,859.89	-	2,711,402.91
合计	2,556,495.62	787,767.18	632,859.89	-	2,711,402.91

2022 年度

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	3,627,454.89	646,657.10	1,717,616.37	-	2,556,495.62
合计	3,627,454.89	646,657.10	1,717,616.37	-	2,556,495.62

2021 年度

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	4,235,754.43	1,172,443.19	1,780,742.73	-	3,627,454.89
合计	4,235,754.43	1,172,443.19	1,780,742.73	-	3,627,454.89

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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/信用减值损失	1,163,785.92	290,946.49	2,815,995.42	703,998.85
租赁负债	17,732,314.64	4,433,078.66	21,597,566.66	5,399,391.67
合计	18,896,100.56	4,724,025.15	24,413,562.08	6,103,390.52

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/信用减值损失	938,082.04	234,520.51
租赁负债	30,490,365.62	7,622,591.40
合计	31,428,447.66	7,857,111.91

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	16,731,136.17	4,182,784.04	20,686,776.70	5,171,694.18
合计	16,731,136.17	4,182,784.04	20,686,776.70	5,171,694.18

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	29,869,144.33	7,467,286.08
合计	29,869,144.33	7,467,286.08

注：2021 年期初余额与 2020 年末金额差异见三、（二十六）会计政策变更

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	-	3,004,710.00	3,005,181.00
保证借款	-	10,016,183.33	5,009,166.63
合计	-	13,020,893.33	8,014,347.63

(2) 公司无已逾期未偿还短期借款情况。

13、 应付票据

种类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	25,230,000.00	28,780,000.00	26,760,000.00
合计	25,230,000.00	28,780,000.00	26,760,000.00

14、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付商品及劳务款	29,374,203.70	33,894,879.76	27,969,403.99
合计	29,374,203.70	33,894,879.76	27,969,403.99

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	693,630.84	457,006.83	333,353.30
会员积分	2,947.59	-	-
合计	696,578.43	457,006.83	333,353.30

16、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示：**

2023 年 1-6 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,708,280.08	13,482,524.49	16,654,797.15	2,536,007.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,000,069.80	1,000,069.80	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,708,280.08	14,482,594.29	17,654,866.95	2,536,007.42

2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,389,902.23	29,337,053.53	26,018,675.68	5,708,280.08
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,115,469.43	2,115,469.43	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,389,902.23	31,452,522.96	28,134,145.11	5,708,280.08

2021 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,829,891.45	25,798,776.83	27,238,766.05	2,389,902.23
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,011,291.78	2,011,291.78	-

三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,829,891.45	27,810,068.61	29,250,057.83	2,389,902.23

(2) 短期薪酬列示

2023 年 1-6 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,885,532.77	12,174,760.12	14,524,285.47	2,536,007.42
2、职工福利费	803,124.40	346,562.27	1,149,686.67	-
3、社会保险费	-	634,666.10	634,666.10	-
其中：医疗保险费	-	620,610.88	620,610.88	-
工伤保险费	-	14,055.22	14,055.22	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	326,166.00	326,166.00	-
5、工会经费和职工教育经费	19,622.91	370.00	19,992.91	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,708,280.08	13,482,524.49	16,654,797.15	2,536,007.42

2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,389,902.23	24,465,414.69	21,969,784.15	4,885,532.77
2、职工福利费	-	2,148,068.40	1,344,944.00	803,124.40
3、社会保险费	-	1,465,798.93	1,465,798.93	-
其中：医疗保险费	-	1,435,733.70	1,435,733.70	-
工伤保险费	-	30,065.23	30,065.23	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	686,484.00	686,484.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	571,287.51	551,664.60	19,622.91
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,389,902.23	29,337,053.53	26,018,675.68	5,708,280.08

2021 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,829,891.45	22,961,801.30	24,401,790.52	2,389,902.23
2、职工福利费	-	315,913.46	315,913.46	-
3、社会保险费	-	2,063,390.62	2,063,390.62	-
其中：医疗保险费	-	1,342,542.60	1,342,542.60	-
工伤保险费	-	25,470.02	25,470.02	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	695,378.00	695,378.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	457,671.45	457,671.45	-

6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,829,891.45	25,798,776.83	27,238,766.05	2,389,902.23

(2) 设定提存计划列示

2023 年 1-6 月

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	-	965,584.62	965,584.62	-
2、失业保险费	-	34,485.18	34,485.18	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,000,069.80	1,000,069.80	-

2022 年度

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	-	2,042,519.22	2,042,519.22	-
2、失业保险费	-	72,950.21	72,950.21	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,115,469.43	2,115,469.43	-

2021 年度

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	-	1,950,287.36	1,950,287.36	-
2、失业保险费	-	61,004.42	61,004.42	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,011,291.78	2,011,291.78	-

17、 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	1,146,307.36	1,121,559.32	1,039,108.02
增值税	98,058.01	831,104.31	264,575.51
个人所得税	1,177,915.47	-	-
城建税	9,346.56	60,521.19	21,287.65
教育费附加	7,483.64	43,229.42	15,205.47
地方基金及其他	23,919.39	15,168.22	8,542.50
合计	2,463,030.43	2,071,582.46	1,348,719.15

18、 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	461,990.98	1,251,704.96	553,578.98

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	461,990.98	1,251,704.96	553,578.98

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
收取的押金及保证金	10,000.00	10,000.00	10,000.00
费用往来及代扣款其他	451,990.98	1,241,704.96	543,578.98
合计	461,990.98	1,251,704.96	553,578.98

2) 报告期期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	2,002,305.56	2,352.78
一年内到期的租赁负债	5,892,448.07	9,014,519.62	9,532,339.13
合计	5,892,448.07	11,016,825.18	9,534,691.91

20、 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	90,172.00	59,410.90	43,335.93
合计	90,172.00	59,410.90	43,335.93

21、 长期借款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	-	-	2,000,000.00
合计	-	-	2,000,000.00

22、 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
尚未支付的租赁付款额	12,222,827.27	17,867,090.26	27,528,577.00
减: 未确认融资费用	679,795.77	943,467.14	1,803,299.16
减: 一年内到期的租赁负债	5,892,448.07	9,014,519.62	9,532,339.13
合计	5,650,583.43	7,909,103.50	16,192,938.71

23、 实收资本

2023 年 1-6 月

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
雪源合伙	2,475,000.00	-1,475,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
王祥安	25,000.00	975,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00

贺雪源	-	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00
合计	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00

2022 年度

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
雪源合伙	2,475,000.00	-	-	-	-	-	2,475,000.00
王祥安	25,000.00	-	-	-	-	-	25,000.00
合计	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00

2021 年度

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
雪源合伙	2,475,000.00	-	-	-	-	-	2,475,000.00
王祥安	25,000.00	-	-	-	-	-	25,000.00
合计	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00

24、 盈余公积

2023 年 1-6 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
合计	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00

2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	700,345.53	549,654.47	-	1,250,000.00
合计	700,345.53	549,654.47	-	1,250,000.00

2021 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,441.07	666,904.46	-	700,345.53
合计	33,441.07	666,904.46	-	700,345.53

25、 未分配利润

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	16,376,758.94	6,303,109.81	300,969.65
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	16,376,758.94	6,303,109.81	300,969.65
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	8,000,129.06	10,623,303.60	6,669,044.62
减: 提取法定盈余公积	-	549,654.47	666,904.46
应付普通股股利	20,000,000.00	-	-
期末未分配利润	4,376,888.00	16,376,758.94	6,303,109.81

26、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	78,958,168.32	52,392,923.38	172,864,771.17	114,343,483.43
其他业务	5,390,762.59	102,380.95	7,344,780.64	162,898.10
合计	84,348,930.91	52,495,304.33	180,209,551.81	114,506,381.53

(续上表)

项目	2021 年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	143,833,721.26	95,861,850.12
其他业务	8,747,423.48	175,505.18
合计	152,581,144.74	96,037,355.30

27、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
城建税	72,212.34	436,775.25	465,939.39
教育费附加	52,856.85	311,982.33	332,813.87
印花税	38,430.02	56,296.49	55,958.50
合计	163,499.21	805,054.07	854,711.76

28、销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,112,298.85	24,857,110.68	22,911,382.23
房租及物管费	5,587,861.36	11,062,240.18	11,338,510.20
技术服务费	821,667.51	1,652,738.50	973,239.49
长期待摊费用摊销	625,157.76	1,653,433.55	1,684,874.19
运输费	105,157.14	233,186.86	181,337.92
折旧及摊销费	85,565.31	199,078.54	358,859.53
办公费	29,523.92	66,155.64	76,988.15
差旅费	27,677.23	57,466.88	77,686.41
燃料及动力	215,747.07	639,526.70	646,851.53
其他	10,389.06	459,236.98	372,179.64
合计	19,621,045.21	40,880,174.51	38,621,909.29

29、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	2,370,295.44	6,595,412.28	4,898,686.38
折旧及摊销	189,894.08	335,336.31	434,603.78

业务招待费	124,716.20	314,283.60	104,082.07
通讯费	80,480.06	156,558.17	104,334.10
办公费	78,421.87	40,924.81	28,437.47
车辆费	36,446.23	73,978.71	23,862.09
差旅费	16,069.39	22,988.24	58,568.54
长期待摊费用摊销	7,702.13	64,182.82	95,868.54
其他	67,476.28	119,013.07	208,620.87
合计	2,971,501.68	7,722,678.01	5,957,063.84

30、 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	263,786.33	781,774.58	388,290.14
减:利息收入	447,282.57	588,637.64	174,174.59
手续费	1,107.20	144,116.76	469,885.90
租赁利息	325,383.48	904,182.67	1,117,963.06
合计	142,994.44	1,241,436.37	1,801,964.51

31、 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	86,869.32	329,126.59	436,138.40
代扣个人所得税手续费返还	2,523.66	-	6,518.57
合计	89,392.98	329,126.59	442,656.97

计入其他收益的政府补助:

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
税费返还	-	-	385,138.40	与收益相关
小规模纳税人增值税减免	86,869.32	-	-	与收益相关
稳岗失业保险基金	-	170,926.59	-	与收益相关
吸纳就业困难人员社会保险补贴	-	4,200.00	-	与收益相关
一次性扩岗补助	-	1,500.00	-	与收益相关
一次性留工补贴	-	152,500.00	-	与收益相关
吸纳高校毕业生补助	-	-	1,000.00	与收益相关
送药上山进岛便民服务	-	-	50,000.00	与收益相关
合计	86,869.32	329,126.59	436,138.40	

32、 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
信用减值损失	1,647,953.72	-1,840,253.33	-636,027.25

合计	1,647,953.72	-1,840,253.33	-636,027.25
----	--------------	---------------	-------------

33、 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-122,138.47	-126,394.25	-88,734.20
合计	-122,138.47	-126,394.25	-88,734.20

34、 营业外收入

(1) 分类情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得	-	-	868.58
其他	157,313.44	88,465.40	362,970.69
合计	157,313.44	88,465.40	363,839.27

(3) 与企业日常经营活动无关的政府补助

无。

35、 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	-	8,561.55	76,908.36
赔偿款	-	1,150.00	707.72
捐赠	25,000.00	-	-
其他	10,306.82	951.08	213,518.56
合计	35,306.82	10,662.63	291,134.64

36、 所得税费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
本期所得税费用	2,301,216.60	3,412,676.01	2,742,159.05
递延所得税费用	390,455.23	-541,870.51	-312,463.48
合计	2,691,671.83	2,870,805.50	2,429,695.57

报告期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	10,691,800.89	13,494,109.10	9,098,740.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,672,950.22	3,373,527.27	2,274,685.05
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
小微企业税收优惠	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	237,861.41
非应税收入的影响	-	-534,437.64	-227,360.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,721.61	31,715.86	144,509.11

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-	-
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	-	-	-
所得税费用	2,691,671.83	2,870,805.50	2,429,695.57

37、 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 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息收入	447,282.57	588,637.64	174,174.59
转租租金收入	102,380.95	162,898.10	175,505.18
政府补助	4,971.51	329,126.59	57,518.57
往来款	36,927.30	-	429,462.79
保证金、押金及备用金	14,845.30	-	-
其他	157,313.44	88,465.40	724,813.35
合计	763,721.07	1,169,127.73	1,561,474.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
费用支出	2,487,405.16	3,665,117.19	4,561,747.80
保证金、押金及备用金	-	484,560.00	261,367.95
往来款	-	204,771.74	-
其他	35,306.82	2,101.08	214,226.28
合计	2,522,711.98	4,356,550.01	5,037,342.03

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
关联方借款	22,225,949.04	363,930.96	2,072,907.38
合计	22,225,949.04	363,930.96	2,072,907.38

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
关联方借款	-	17,000,000.00	15,000,000.00
合计	-	17,000,000.00	15,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
关联方借款	-	-	2,000,000.00
合计	-	-	2,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债款	8,964,242.36	10,834,060.63	10,591,622.83
关联方借款	-	-	2,000,000.00
合计	8,964,242.36	10,834,060.63	12,591,622.83

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	8,000,129.06	10,623,303.60	6,669,044.62
加：资产减值准备/信用减值损失	-1,525,815.25	1,966,647.58	724,761.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,923.91	482,113.81	729,111.40
使用权资产折旧	5,213,907.79	10,310,590.87	8,904,273.69
无形资产摊销	29,400.27	29,255.93	42,206.64
长期待摊费用摊销	632,859.89	1,717,616.37	1,780,742.73
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）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	8,561.55	76,039.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	589,169.81	1,685,957.25	1,506,253.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,379,365.37	1,753,721.39	-7,779,749.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-988,910.14	-2,295,591.90	7,467,286.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,185,296.32	-258,899.80	-2,127,477.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,889,114.78	-5,427,422.67	5,232,581.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,370,882.03	12,820,370.56	-5,710,866.75
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	12,880,967.14	33,416,224.54	17,514,206.75
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,792,868.88	11,873,264.99	2,580,870.81
减：现金的期初余额	11,873,264.99	2,580,870.81	5,415,240.50
现金等价物的期末余额	-	-	-

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-8,080,396.11	9,292,394.18	-2,834,369.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
一、现金			
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	3,792,868.88	11,873,264.99	2,580,870.81
可随时用于支付的其他货币资金	--	-	-
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	3,792,868.88	11,873,264.99	2,580,870.81

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	12,615,000.00	保证金存款
合计	12,615,000.00	-

六、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司无相关外汇业务，故本公司管理层认为，本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的长短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险，本公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

截至 2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

八、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例[注]	对本公司的表决权比例
王祥安	控股股东	40.00%	40.00%

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例[注]	对本公司的表决权比例
浙江自贸区雪源项目投资合伙企业(有限合伙)	控股股东、自然人控股股东王祥安控股企业	40.00%	40.00%
贺雪源	控股股东夫人	20.00%	20.00%

注：其中王祥安通过持股平台间接持股比例为 28.00%，直接持股比例为 40.00%。

2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
集安市瑞恒参业有限公司	王祥安担任其董事
贺东海	贺雪源弟弟
甘肃众友西北医药有限公司	甘肃众友健康医药股份有限公司直接持有其 100% 股权
舟山臻安商贸有限公司	贺雪源弟弟贺东海持股 40% 的企业
宁波市四季康来医药有限公司	甘肃众友健康医药股份有限公司曾直接持有其 51% 股权，已于 2021 年 8 月股权转让
杭州东仁堂医药零售连锁有限公司	甘肃众友健康医药股份有限公司直接持有其 51% 股权

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
舟山臻安商贸有限公司	提供劳务	-	-	264,150.94

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
集安市瑞恒参业有限公司	采购商品	-	6,330.27	9,522.92
舟山臻安商贸有限公司	采购商品	1,058,913.95	3,031,841.28	2,125,189.42
宁波市四季康来医药有限公司	采购商品	-	29,734.51	5,199.11
贺雪源	采购商品	50,000.00	-	-

(2) 关联方资金拆借

资金拆出方	资金拆入方	期间	项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
本公司	杭州东仁堂医药零售连锁有限公司	2021 年度	本金	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
			利息	-	72,907.38	72,907.38	-
本公司	贺雪源	2021 年度	本金	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00
			利息	-	117,761.64	-	117,761.64

资金拆出方	资金拆入方	期间	项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		2022 年度	本金	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00
			利息	117,761.64	371,000.00	-	488,761.64
		2023 年 1-6 月	本金	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-
			利息	488,761.64	70,134.24	558,895.88	-
本公司	浙江自贸区雪源项目投资合伙企业（有限合伙）	2021 年度	本金	-	8,000,000.00	-	8,000,000.00
			利息	-	121,827.40	-	121,827.40
		2022 年度	本金	8,000,000.00	11,000,000.00	-	19,000,000.00
			利息	121,827.40	651,682.20	-	773,509.60
		2023 年 1-6 月	本金	19,000,000.00	-	9,000,000.00	10,000,000.00
			利息	773,509.60	499,361.65	-	1,272,871.25
本公司	舟山臻安商贸有限公司	2022 年度	本金	-	6,000,000.00	350,000.00	5,650,000.00
			利息	-	244,014.25	13,930.96	230,083.29
		2023 年 1-6 月	本金	5,650,000.00	-	5,650,000.00	-
			利息	230,083.29	95,353.43	17,053.16	308,383.56
贺雪源	公司	2021 年度	本金	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
			利息	-	4,646.58	4,646.58	-

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
其他应收款	贺东海	198,265.21	9,913.26	83,765.21	4,188.26
其他应收款	贺雪源	-	-	7,488,761.64	730,326.16
其他应收款	浙江自贸区雪源项目投资合伙企业（有限合伙）	11,272,871.25	833,863.43	19,773,509.60	1,394,766.85
其他应收款	舟山臻安商贸有限公司	308,383.56	19,561.64	5,880,083.29	294,004.16
预付账款	宁波市四季康来医药有限公司	-	-	49,465.49	-

（续表）

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	预期信用损失

其他应收款	贺雪源	7,117,761.64	355,888.08
其他应收款	浙江自贸区雪源项目投资合伙企业（有限合伙）	8,121,827.40	406,091.37
预付账款	宁波市四季康来医药有限公司	4,468.14	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	集安市瑞恒参业有限公司	330.27	6,450.27	110.09
应付账款	舟山臻安商贸有限公司	434,124.90	1,190,861.47	1,072,708.20
应付账款	甘肃众友西北医药有限公司	630.41	747.83	3,189.05
其他应付款	贺东海	60,000.00	60,000.00	121,234.79

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至2023年6月30日，公司无需要披露的承诺事项

2、或有事项

截至2023年6月30日，公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无其他重大的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

安徽华人健康医药股份有限公司（以下简称“华人健康”）拟通过支付现金方式购买自然人王祥安、浙江自贸区雪源项目投资合伙企业（有限合伙）合计持有的公司60%的股权。双方签订了《收购意向书》，签署的《收购意向书》仅为意向协议，最终收购股权比例、交易对方及交易价格等最终交易方案，尚需在完成审计、评估后，由交易各方进一步协商确定，并以各方签署的正式协议为准。

截至审计报告日，公司除上述事项外无其他重要事项。

十二、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

2023 年 1-6 月

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）	89,392.98	详见五、31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	664,849.32	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	122,006.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
税前非经常性损益合计	876,248.92	
减：非经常性损益的所得税影响数	225,312.23	
税后非经常性损益	650,936.69	
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	
归属于母公司股东的税后非经常性损益	650,936.69	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7,349,192.37	

2022 年度

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）	329,126.59	详见五、31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,266,696.45	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,802.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
税前非经常性损益合计	1,673,625.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	418,693.95	
税后非经常性损益	1,254,931.86	
减：归属于少数股东的税后非经常性损益		
归属于母公司股东的税后非经常性损益	1,254,931.86	

项目	本期发生额	说明
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9,368,371.74	

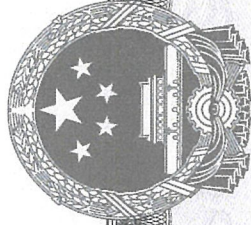
2021 年度

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）	442,656.97	详见五、31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	312,496.42	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,704.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
税前非经常性损益合计	827,858.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	207,141.44	
税后非经常性损益	620,716.58	
减：归属于少数股东的税后非经常性损益		
归属于母公司股东的税后非经常性损益	620,716.58	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6,048,328.04	



舟山里肯医药连锁有限公司

2023 年 11 月 22 日



营业执照

(副本)

编号 320200666202303220003

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

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



名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

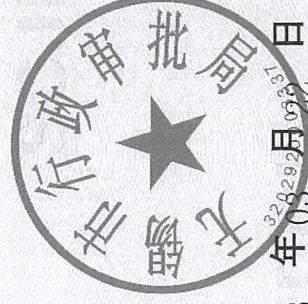
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

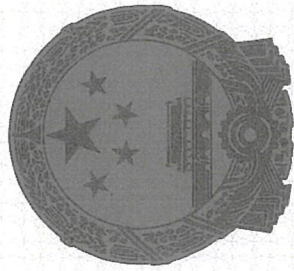
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告；清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务决算审计；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。（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）



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



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:

二〇一三年

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0001561

证书编号: 110101505086
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

程晓曼

姓名 程晓曼
Full name 女
Sex

出生日期 1987-12-29
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(江苏分所)
Working unit

身份证号码 321322198712290840
Identity card No.



程晓曼(110101505086)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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



年 /y 月 /m 日 /d

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



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

1992-09-24

工作单位

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码

320830199209240062

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.



110002040345

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021

01

年

29

月

日

年

月

日