

四川合纵药易购医药股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

四川合纵药易购医药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-129

审计报告

信会师报字[2024]第 ZD10064 号

四川合纵药易购医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川合纵药易购医药股份有限公司（以下简称“药易购”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了药易购 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于药易购，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汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>相关信息披露详见财务报表附注“三(二十六)”、“五(四十一)”。</p> <p>药易购合并财务报表 2023 年度药品批发收入占当期营业收入总额的比例超过 98%。药易购主要从事药品的批发配送业务，销售产品收入确认需满足以下条件：</p> <p>(1) 药易购已根据合同约定将产品移交给指定客户且客户已签收；(2) 相关的经济利益很可能流入企业；(3) 产品相关的成本能够可靠计量。</p> <p>由于药品批发收入是药易购的重要财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时间的固有风险，我们将药品批发收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计应对：针对收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况；</p> <p>(2) 将公司财务账面的收入与 ERP 系统数据进行比对，核实收入的确认是否完整；</p> <p>(3) 抽查本期主要客户的购销合同或订单，检查订购货物的数量和单价等信息，确认本期收入确认金额的准确性；</p> <p>(4) 对本期主要客户按照审计抽样的方式选取样本量进行函证，对期末余额、本期销售金额和本期收款金额进行函证，以进一步检查本期销售收入确认的准确性，同时核对应收账款余额是否与客户一致；</p> <p>(5) 将本期销售金额较大的品种的单价和毛利率与上期进行比较分析，核实本期变动是否在合理范围内；</p> <p>(6) 检查资产负债表日前后收入确认情况，检查货物签收单据的签字时间，以检查是否存在跨期收入情况。</p>
(二) 成本核算-供应商返利金额的确	
<p>药易购通过与供应商订立多种不同类型的协议安排取得来自供应商的返利。这些协议安排在性质及规模</p>	<p>审计应对：我们针对这一关键审计事项实施主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价了管理层与供应商返利相关的内部控制的设计合理性</p>

<p>上各有不同，包括按采购量计算的返利、按照销售量计算的返利以及按照结算金额计算的返利等。</p> <p>返利在约定绩效条件达成的情况下被确认为商品采购成本的抵减项。这些绩效条件通常要求药易购达到特定的采购量、销售量或付款金额等。</p> <p>在确定返利可以收到的情况下按照权责发生制原则冲减商品采购成本，当期已经实现销售的商品对应的返利，冲减当期营业成本。</p> <p>由于与供应商订立的协议安排的数量及复杂性，会增加药易购与供应商所订立协议安排项下的权利不能在财务报表中及时或准确反映的风险，我们将来自供应商的返利的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>和执行有效性；</p> <p>(2) 利用计算机辅助审计技术，针对相关返利系统及业务系统中交易所对应的会计分录与财务系统中总账信息的一致性实施了抽样测试；</p> <p>(3) 选取样本，检查与供应商签订的不同类型合同中的相关条款，评价确认相关返利的会计处理是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(4) 选取样本，核对录入返利系统的信息与合同规定条款是否一致，包括但不限于采购量、销售量、返利比率等，并对与选取样本相关的应收返利执行重新计算和检查期后回款记录；</p> <p>(5) 选取样本，就审计截止日的应付账款余额及审计期间的来自供应商的返利金额向相关供应商函证。对于未收回的询证函，执行相应的替代程序，包括但不限于检查相关合同、结算清单、发票及期后回款凭据等。</p>
---	--

四、 其他信息

药易购管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括药易购 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估药易购的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督药易购的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对药易购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药易购不能持续经营。

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

（六）就药易购中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2024年4月8日

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	374,864,119.57	457,824,436.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	4,000,000.00	7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)		1,123,569.03
应收账款	(四)	123,134,181.47	69,328,543.14
应收款项融资	(五)	73,410,161.27	75,804,576.86
预付款项	(六)	163,561,999.03	186,357,970.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	60,734,594.90	8,184,343.54
买入返售金融资产			
存货	(八)	561,237,355.76	446,784,471.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	1,870,736.50	
其他流动资产	(十)	13,629,477.28	11,400,788.01
流动资产合计		1,376,442,625.78	1,263,808,698.74
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资	(十一)	11,808,704.99	
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	2,108,696.00	47,500,000.00
长期股权投资	(十三)	10,829,001.79	5,419,512.04
其他权益工具投资	(十四)	5,613,849.13	16,978,555.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十五)	142,203,630.71	154,887,075.74
在建工程	(十六)	2,205,713.34	1,839,511.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	9,640,299.03	8,221,711.71
无形资产	(十八)	46,432,202.40	50,651,317.69
开发支出	六、(二)	23,542,131.94	9,795,000.00
商誉	(十九)	16,468,131.76	16,356,856.47
长期待摊费用	(二十)	20,373,831.23	3,965,791.73
递延所得税资产	(二十一)	15,231,934.36	8,861,476.64
其他非流动资产	(二十二)	4,164,475.00	3,332,500.00
非流动资产合计		310,622,601.68	327,809,308.71
资产总计		1,687,065,227.46	1,591,618,007.45

后附财务报表附注为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:

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	320,738,176.85	235,835,376.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十五）	148,171,166.28	184,988,311.13
应付账款	（二十六）	211,493,306.55	185,548,254.16
预收款项			
合同负债	（二十七）	53,570,400.54	78,849,480.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十八）	18,945,396.56	18,876,449.67
应交税费	（二十九）	9,607,386.88	11,578,370.61
其他应付款	（三十）	11,216,530.19	14,866,353.16
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十一）	12,979,948.67	5,237,609.99
其他流动负债	（三十二）	14,402,185.72	16,923,893.66
流动负债合计		801,124,498.24	752,704,099.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	4,685,059.27	2,543,549.64
长期应付款	（三十四）	6,875,631.17	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十五）	5,000,423.89	6,324,350.79
递延所得税负债	（二十一）	13,337,855.23	10,069,954.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,898,969.56	18,937,855.13
负债合计		831,023,467.80	771,641,954.49
所有者权益：			
股本	（三十六）	95,666,682.00	95,666,682.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	474,005,460.03	475,624,311.99
减：库存股			
其他综合收益	（三十八）		-1,497,000.00
专项储备			
盈余公积	（三十九）	39,145,368.72	32,980,891.99
一般风险准备			
未分配利润	（四十）	245,402,914.27	211,168,700.44
归属于母公司所有者权益合计		854,220,425.02	813,943,586.42
少数股东权益		1,821,334.64	6,032,466.54
所有者权益合计		856,041,759.66	819,976,052.96
负债和所有者权益总计		1,687,065,227.46	1,591,618,007.45

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		299,189,492.20	392,652,283.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,123,569.03
应收账款	(一)	107,626,487.45	89,100,007.91
应收款项融资		73,410,161.27	75,804,576.86
预付款项		148,134,591.33	180,116,165.15
其他应收款	(二)	287,141,245.44	127,190,408.20
存货		512,362,195.21	400,438,468.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,870,736.50	
其他流动资产		3,855,085.19	6,119,671.75
流动资产合计		1,433,589,994.59	1,272,545,150.57
非流动资产:			
债权投资		11,808,704.99	
其他债权投资			
长期应收款		2,108,696.00	47,500,000.00
长期股权投资	(三)	124,629,087.68	120,236,852.20
其他权益工具投资		3,613,849.13	15,978,555.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		50,350,911.14	52,086,862.43
在建工程		1,412,389.38	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,480,451.48	3,572,934.44
无形资产		15,580,881.50	18,516,903.26
开发支出		13,738,951.50	9,795,000.00
商誉			
长期待摊费用		580,522.04	1,860,299.20
递延所得税资产		5,931,186.91	3,545,073.80
其他非流动资产			3,000,000.00
非流动资产合计		231,235,631.75	276,092,480.89
资产总计		1,664,825,626.34	1,548,637,631.46

后附财务报表附注为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:

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		265,723,246.30	170,816,737.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		148,171,166.28	234,277,865.13
应付账款		236,301,086.81	173,634,967.60
预收款项			
合同负债		50,602,605.67	74,039,986.73
应付职工薪酬		13,713,336.57	12,324,731.59
应交税费		5,122,794.78	8,346,436.50
其他应付款		42,402,338.10	9,271,805.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		991,911.16	2,677,389.16
其他流动负债		10,943,865.71	14,847,097.47
流动负债合计		773,972,351.38	700,237,016.79
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			991,898.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,250,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债		222,067.72	535,940.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,472,067.72	4,027,838.35
负债合计		776,444,419.10	704,264,855.14
所有者权益：			
股本		95,666,682.00	95,666,682.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		456,827,578.18	456,827,578.18
减：库存股			
其他综合收益			-1,497,000.00
专项储备			
盈余公积		39,145,368.72	32,980,891.99
未分配利润		296,741,578.34	260,394,624.15
所有者权益合计		888,381,207.24	844,372,776.32
负债和所有者权益总计		1,664,825,626.34	1,548,637,631.46

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,430,412,450.51	3,969,198,674.06
其中: 营业收入	(四十一)	4,430,412,450.51	3,969,198,674.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,344,720,824.45	3,906,997,679.33
其中: 营业成本	(四十一)	4,062,812,564.02	3,653,773,924.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十二)	7,500,955.81	6,772,836.04
销售费用	(四十三)	190,621,758.50	161,805,358.82
管理费用	(四十四)	57,472,198.28	59,634,529.75
研发费用	(四十五)	19,320,715.88	17,707,719.44
财务费用	(四十六)	6,992,631.96	7,303,310.65
其中: 利息费用		6,582,689.83	6,424,878.88
利息收入		2,268,446.49	2,377,891.21
加: 其他收益	(四十七)	3,672,019.48	9,372,758.32
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	1,540,241.15	-4,291,202.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-862,513.51	-1,202,431.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十九)	-13,159,533.04	-11,611,583.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-9,093,615.87	-8,417,449.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	-52,690.45	-79,179.74
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		68,598,047.33	47,174,337.97
加: 营业外收入	(五十二)	1,655,279.73	168,257.87
减: 营业外支出	(五十三)	371,454.25	2,452,594.75
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		69,881,872.81	44,890,001.09
减: 所得税费用	(五十四)	13,108,246.39	8,754,407.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,773,626.42	36,135,593.37
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,773,626.42	36,135,593.37
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		59,532,026.96	42,015,206.23
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,758,400.54	-5,879,612.86
六、其他综合收益的税后净额		1,497,000.00	-1,497,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,497,000.00	-1,497,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		1,497,000.00	-1,497,000.00
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		1,497,000.00	-1,497,000.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,270,626.42	34,638,593.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		61,029,026.96	40,518,206.23
归属于少数股东的综合收益总额		-2,758,400.54	-5,879,612.86
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.62	0.44
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.62	0.44

后附财务报表附注为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:

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	4,218,496,269.62	3,863,971,526.43
减：营业成本	(四)	3,940,229,659.85	3,595,059,152.10
税金及附加		5,877,857.24	5,178,355.09
销售费用		118,411,428.38	124,726,375.45
管理费用		35,348,424.04	37,785,204.78
研发费用		18,270,893.18	16,688,374.97
财务费用		3,410,485.05	5,361,947.88
其中：利息费用		5,013,675.75	5,053,847.80
利息收入		4,330,726.31	2,100,128.76
加：其他收益		2,079,271.66	8,129,941.97
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	520,318.74	-8,922,845.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-682,764.52	-1,052,845.83
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）		-10,517,102.57	-6,486,454.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,458,345.24	-5,878,999.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		39,071.14	-97,044.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,610,735.61	65,916,713.29
加：营业外收入		70,000.00	166,732.59
减：营业外支出		186,576.70	2,548,805.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,494,158.91	63,534,640.18
减：所得税费用		10,849,391.59	10,150,422.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,644,767.32	53,384,217.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,644,767.32	53,384,217.72
（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		1,497,000.00	-1,497,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,497,000.00	-1,497,000.00
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		1,497,000.00	-1,497,000.00
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		63,141,767.32	51,887,217.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.56

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,202,809,959.60	3,816,881,757.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		88,773.34	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	8,313,641.35	22,599,917.91
经营活动现金流入小计		4,211,212,374.29	3,839,481,675.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,991,228,483.13	3,424,006,958.07
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		151,125,555.27	131,392,528.80
支付的各项税费		65,443,842.74	44,377,192.06
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	118,886,303.31	87,037,312.87
经营活动现金流出小计		4,326,684,184.45	3,686,813,991.80
经营活动产生的现金流量净额		-115,471,810.16	152,667,683.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,938,685.63	1,222,332.50
取得投资收益收到的现金		3,658,884.43	318,455.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		536,966.75	77,876.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,034,196.62	329,316.22
收到其他与投资活动有关的现金	(五十六)	73,000.49	20,887,902.08
投资活动现金流入小计		18,241,733.92	22,835,882.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,325,828.44	18,321,775.50
投资支付的现金		18,663,061.50	14,900,385.81
质押贷款净增加额			
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	(五十六)	99,294,293.84	
投资活动现金流出小计		153,283,183.78	33,222,161.31
投资活动产生的现金流量净额		-135,041,449.86	-10,386,278.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	2,155,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	2,765,000.00
取得借款收到的现金		330,500,610.29	185,418,916.92
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		334,500,610.29	187,573,916.92
偿还债务支付的现金		195,418,916.92	119,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,933,118.57	5,305,535.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		814,399.49	
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六)	6,731,391.20	5,883,752.32
筹资活动现金流出小计		227,083,426.69	130,389,287.70
筹资活动产生的现金流量净额		107,417,183.60	57,184,629.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,824.22	-50.92
五、现金及现金等价物净增加额		-143,098,900.64	199,465,983.01
加：期初现金及现金等价物余额		334,591,329.19	135,125,346.18
六、期末现金及现金等价物余额		191,492,428.55	334,591,329.19

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,938,463,282.74	3,771,618,458.65
收到的税费返还		88,773.34	
收到其他与经营活动有关的现金		52,583,375.92	12,226,447.52
经营活动现金流入小计		3,991,135,432.00	3,783,844,906.17
购买商品、接受劳务支付的现金		3,838,235,930.20	3,427,544,927.83
支付给职工以及为职工支付的现金		91,465,369.70	78,881,967.21
支付的各项税费		55,866,588.67	39,850,251.05
支付其他与经营活动有关的现金		82,581,924.09	78,920,004.42
经营活动现金流出小计		4,068,149,812.66	3,625,197,150.51
经营活动产生的现金流量净额		-77,014,380.66	158,647,755.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			1,222,332.50
取得投资收益收到的现金		3,538,707.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		521,576.49	42,477.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,034,196.62	16,030,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			2,500,000.00
投资活动现金流入小计		7,094,480.44	19,794,810.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,813,712.77	13,199,203.49
投资支付的现金		21,970,593.32	8,780,555.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,734,764.16
支付其他与投资活动有关的现金		119,218,035.84	41,606,258.00
投资活动现金流出小计		152,002,341.93	65,320,781.21
投资活动产生的现金流量净额		-144,907,861.49	-45,525,970.83
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		275,500,610.29	170,418,916.92
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		275,500,610.29	170,418,916.92
偿还债务支付的现金		180,418,916.92	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,248,299.77	4,641,342.97
支付其他与筹资活动有关的现金		3,222,972.39	12,084,804.29
筹资活动现金流出小计		207,890,189.08	126,726,147.26
筹资活动产生的现金流量净额		67,610,421.21	43,692,769.66
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		-154,311,820.94	156,814,554.49
加: 期初现金及现金等价物余额		270,129,622.12	113,315,067.63
六、期末现金及现金等价物余额		115,817,801.18	270,129,622.12

后附财务报表附注为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:

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	95,666,682.00				475,624,311.99		-1,497,000.00		32,980,891.99		211,168,700.44	813,943,586.42	6,032,466.54	819,976,052.96
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	95,666,682.00				475,624,311.99		-1,497,000.00		32,980,891.99		211,168,700.44	813,943,586.42	6,032,466.54	819,976,052.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,618,851.96		1,497,000.00		6,164,476.73		34,234,213.83	40,276,838.60	-4,211,131.90	36,065,706.70
(一) 综合收益总额							1,497,000.00				59,532,026.96	61,029,026.96	-2,758,400.54	58,270,626.42
(二) 所有者投入和减少资本					-1,618,851.96							-1,618,851.96	-638,331.87	-2,257,183.83
1. 所有者投入的普通股													3,037,740.00	3,037,740.00
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					-1,618,851.96							-1,618,851.96	-3,676,071.87	-5,294,923.83
(三) 利润分配									6,164,476.73		-25,297,813.13	-19,133,336.40	-814,399.49	-19,947,735.89
1. 提取盈余公积									6,164,476.73		-6,164,476.73			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-19,133,336.40	-19,133,336.40	-814,399.49	-19,947,735.89
4. 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	95,666,682.00				474,005,460.03				39,145,368.72		245,402,914.27	854,220,425.02	1,821,334.64	856,041,759.66

后附财务报表附注为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:

四川合纵药易购医药股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	95,666,682.00				475,559,142.24				27,657,292.88		174,625,319.88	773,508,437.00	14,428,189.78	787,936,626.78
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	95,666,682.00				475,559,142.24				27,657,292.88		174,625,319.88	773,508,437.00	14,428,189.78	787,936,626.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					65,169.75		-1,497,000.00		5,323,599.11		36,543,380.56	40,435,149.42	-8,395,723.24	32,039,426.18
（一）综合收益总额							-1,497,000.00				42,015,206.23	40,518,206.23	-5,879,612.86	34,638,593.37
（二）所有者投入和减少资本					65,169.75							65,169.75	-2,516,110.38	-2,450,940.63
1. 所有者投入的普通股					65,169.75							65,169.75	1,755,000.00	1,820,169.75
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													-4,271,110.38	-4,271,110.38
（三）利润分配									5,338,421.77		-5,338,421.77			
1. 提取盈余公积									5,338,421.77		-5,338,421.77			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 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									-14,822.66		-133,403.90	-148,226.56		-148,226.56
四、本期期末余额	95,666,682.00				475,624,311.99		-1,497,000.00		32,980,891.99		211,168,700.44	813,943,586.42	6,032,466.54	819,976,052.96

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	95,666,682.00				456,827,578.18		-1,497,000.00		32,980,891.99	260,394,624.15	844,372,776.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	95,666,682.00				456,827,578.18		-1,497,000.00		32,980,891.99	260,394,624.15	844,372,776.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,497,000.00		6,164,476.73	36,346,954.19	44,008,430.92
（一）综合收益总额							1,497,000.00			61,644,767.32	63,141,767.32
（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									6,164,476.73	-25,297,813.13	-19,133,336.40
1. 提取盈余公积									6,164,476.73	-6,164,476.73	
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,133,336.40	-19,133,336.40
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	95,666,682.00				456,827,578.18				39,145,368.72	296,741,578.34	888,381,207.24

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	股本	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	95,666,682.00				456,827,578.18				27,657,292.88	212,482,232.10	792,633,785.16	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	95,666,682.00				456,827,578.18				27,657,292.88	212,482,232.10	792,633,785.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,323,599.11	47,912,392.05	51,738,991.16	
（一）综合收益总额									-1,497,000.00			
（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									5,338,421.77	-5,338,421.77		
2. 对所有者（或股东）的分配									5,338,421.77	-5,338,421.77		
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	95,666,682.00				456,827,578.18				-1,497,000.00	32,980,891.99	260,394,624.15	844,372,776.32

后附财务报表附注为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：

四川合纵药易购医药股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

四川合纵药易购医药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为四川合纵医药有限责任公司,于2007年4月28日由李燕飞、田文书和李锦初始出资设立。2016年6月6日公司召开股份公司创立大会,全体股东作为发起人,签署了《发起人协议》,约定以2016年3月31日为基准日,将四川合纵医药有限责任公司整体变更为股份有限公司。公司的营业执照统一社会信用代码:91510000660290648K。2021年1月27日在深圳证券交易所上市交易。所属行业为医药商业。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数95,666,682股,股本为95,666,682.00元。注册地:成都市金牛区友联一街18号13层。

本公司经营范围为:批发药品、预包装食品;销售医疗器械;(以上项目经营项目与期限以许可证为准)。(以下项目不含前置许可项目,后置许可项目凭许可证或审批文件经营)商品批发与零售;商务服务业;仓储业;装卸服务;道路货物运输;货物或技术进出口;数据处理和存储服务;增值电信业务。(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)

本公司的实际控制人为李燕飞。

本财务报表业经董事会于2024年04月08日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。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的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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，本公司可以将本应分类为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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部

以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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中转出,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(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切

实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款、应收票据等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

(1) 应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

本公司按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1—2年	30.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

(2) 其他应收款

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

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—保证金及押金	款项性质	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
其他应收款—应收暂付款		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款—其他		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

(3) 应收票据

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生	不计提坏账准备

项目	确定组合依据	计提方法
	票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	
商业承兑汇票	与应收账款组合划分一致	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本及其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库存商品	距所剩有效期大于 3 个月的直接用于出售的商品	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
库存商品	距所剩有效期 3 个月(含 3 个月)的商品	全额计提存货跌价准备

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日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作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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，同时调整长期股权投资的账面价值；按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所

所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)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且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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服务,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

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	25、40	5.00	3.80、2.38
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5、12	5.00	19.00、7.91

3、 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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 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。

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。

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。

3、 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、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司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。

(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。

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	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	根据土地剩余使用年限
软件	2、12 年	年限平均法	预计收益期

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
非专利技术	5年	年限平均法	预计收益期
商标权	3年	年限平均法	预计收益期

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

本公司取得临床批文前所处研发阶段均界定为研究阶段；取得临床批文后至获得生产批文为止所处阶段均为开发阶段。取得药品生产批文则将开发支出转为无形资产。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用包括合同签署的长期商标授权支出。在商标授权期开始日，本公司按照尚未支付的长期商标授权支出款项的现值进行初始计量确认长期待摊费用初始计量，并同时确认长期应付款。本公司的增量借款利率作为折现率。本公司后续采用直线法对长期待摊费用计提摊销。本公司按照固定的周期性利率计算长期应付款在商标授权期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本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。本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。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，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。

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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，并相应计入负债。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。

本公司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等待期结束后），本公司按照所授予权益工具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。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

终端纯销业务、商业分销和工业企业业务收入：公司主要销售医药类商品，商品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品移交给指定客户且客户已签收，相关的经济利益很可能流入，商品相关的成本能够可靠计量。

医药零售业务（线下）收入：本公司零售门店进行现款销售（含银行卡）或医

保刷卡销售，以商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时确认商品销售收入的实现。

医药零售业务(线上)收入：本公司在互联网药店平台进行线上零售，客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据发货及交付客户快递信息完成向零售客户的交付后确认收入。”

提供劳务：本公司为供应商提供商品宣传、推广等服务、劳务。因本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司在提供促销服务且受到或很可能收到款项的情况下确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。

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

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额

(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(三十) 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。

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于执行（财会〔2022〕13号）政策直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额

包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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；
- 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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司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,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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司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,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 执行(财会〔2022〕13号)政策相关的租金减让

对于采用执行(财会〔2022〕13号)政策相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公

司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,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。

(2) 融资租赁会计处理

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、(十)金融工具”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:

- 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;
- 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:

- 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;
- 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、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 执行(财会〔2022〕13号)政策相关的租金减让

- 对于采用执行(财会〔2022〕13号)政策相关租金减让简化方法的经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入;发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,本公司在原收取期间将应收取的租金确

认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用执行（财会〔2022〕13号）政策相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十一）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受

让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十二）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项应收账款坏账准备计提金额占总资产 1%以上，且金额大于 500 万元
重要的应收账款核销情况	单项应收账款核销金额占总资产 1%以上，且金额大于 500 万元
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款	单项其他应收款坏账准备计提金额占总资产 1%以上，且金额大于 500 万元
重要的其他应收款项核销情况	单项其他应收款核销金额占总资产 1%以上，且金额大于 500 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占总资产的 3%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程项目本期变动情况	单项在建工程超过总资产的 3%，且金额大于 1000 万元

项目	重要性标准
账龄超过一年或逾期的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占总资产的 3% 以上且金额大于 1,000 万元
收到的重要投资活动有关的现金	收到单项投资活动金额超过总资产的 5%，且金额大于 2000 万元
支付的重要投资活动有关的现金	支付单项投资活动金额超过总资产的 5%，且金额大于 2000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入金额超过合并收入总额的 20%，且金额大于 5000 万元

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

无

(三十四) 其他

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00/9.00/6.00/ 3.00/1.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25/15.00/20.00/25.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
四川合纵药易购医药股份有限公司	15.00
成都合升易科技有限公司	20.00
四川药易达物流有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
四川药享通科技有限公司 (更名前“四川药聚力科技有限公司”)	20.00
四川易购时代企业管理有限公司 (更名前“四川合时代食品饮料有限公司”)	25.00
湖州市见素易购医药科技有限公司	20.00
四川合纵泽辉医药科技有限公司	20.00
四川康正康乐康大药房连锁有限公司	20.00
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	20.00
成都青羊药易购中医诊所有限公司	20.00
四川金沛方药业有限公司	15.00
四川四加七健康科技有限公司	20.00
成都神鸟互联网医院有限公司	20.00
四川易诊云医院管理连锁有限公司	20.00
四川仲医达医疗科技有限公司	20.00
四川药易购科技集团有限公司 (更名前“成都药易购电子商务有限公司”)	20.00
四川药易购数智科技有限公司	20.00
河南齐力康医药有限公司	20.00
海南药易购生物科技有限公司 (更名前“海南美迪康生物科技有限公司”)	20.00
四川药易购进出口贸易有限公司	20.00
香港合而美健康科技有限公司	8.25
祥胜健康有限公司	8.25
重庆药大麦医药科技有限公司	25.00
重庆修竹大药房连锁有限公司	20.00
重庆药大麦药房有限公司	20.00
四川精诚名医医疗股份有限公司	20.00
四川正途精诚医疗科技合伙企业 (有限合伙)	20.00
四川海纳志诚医疗科技有限责任公司	20.00
四川合纵中药饮片有限公司	20.00

注：根据香港税务局相关规定，自 2018 年 4 月 1 日起实行利得税两级制，200 万港元（含 200 万港元）以下利润按照 8.25% 征税，超过部分按照 16.50% 征税。

(二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12

月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。母公司四川合纵药易购医药股份有限公司、子公司四川金沛方药业有限公司注册地址位于中国成都市，且符合文件中关于主营业务收入占比的规定，2023 年度享受上述减按 15% 税率的所得税税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；本条所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，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。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。

（三）其他说明

无

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	126,828.28	206,647.14
银行存款	198,122,279.88	327,097,333.71

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	176,615,011.41	130,520,455.70
合计	374,864,119.57	457,824,436.55
其中：存放在境外的款项总额	118,591.77	197,763.26

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
定期存单	99,294,293.84	
银行承兑汇票保证金	71,020,267.18	101,099,197.28
未决诉讼冻结资金	13,057,130.00	22,133,910.08
合计	183,371,691.02	123,233,107.36

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	7,000,000.00
其中：银行理财产品	4,000,000.00	7,000,000.00
合计	4,000,000.00	7,000,000.00

银行理财产品主要系公司为提高账面留存货币资金的财务收益购买的非保本型浮动利率银行理财产品，具体情况如下：

截止日期	发行机构	产品名称	产品类型	金额	购买日	到期日
2023-12-31	泸州银行股份有限公司成都金支行	金桂花月月开	开放式	1,000,000.00	2023-10-15	无固定到期日
2023-12-31	泸州银行股份有限公司成都金支行	金桂花三月开 3 号	开放式	1,000,000.00	2023-02-10	无固定到期日
2023-12-31	泸州银行股份有限公司成都金支行	金桂花双周开 2 号	开放式	1,000,000.00	2023-03-01	无固定到期日
2023-12-31	泸州银行股份有限公司成都金支行	金桂花三月开	开放式	1,000,000.00	2023-03-10	无固定到期日
合计				4,000,000.00		

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		1,182,704.24
减：坏账准备		59,135.21
合计		1,123,569.03

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	124,474,622.71	68,386,059.44
1 至 2 年	11,188,066.90	6,502,740.87
2 至 3 年	1,875,533.85	969,186.56
3 年以上	1,656,647.64	893,409.20
小计	139,194,871.10	76,751,396.07
减：坏账准备	16,060,689.63	7,422,852.93
合计	123,134,181.47	69,328,543.14

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,939,899.72	16.48	5,385,848.99	23.48	17,554,050.73	950,589.34	1.24	950,589.34	100.00	
按组合计提坏账准备	116,254,971.38	83.52	10,674,840.64	9.18	105,580,130.74	75,800,806.73	98.76	6,472,263.59	8.54	69,328,543.14
其中：										
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	116,254,971.38	83.52	10,674,840.64	9.18	105,580,130.74	75,800,806.73	98.76	6,472,263.59	8.54	69,328,543.14
合计	139,194,871.10	100.00	16,060,689.63		123,134,181.47	76,751,396.07	100.00	7,422,852.93		69,328,543.14

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
四川玉鑫 中医世家 医药连锁 有限公司	21,109,681.38	3,555,630.65	16.84	部分逾期， 谨慎考虑 单项计提		
泸定县燕 琳药店	1,033,229.00	1,033,229.00	100.00	预计收回 困难		
合计	22,142,910.38	4,588,859.65				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,331,712.34	5,115,050.52	5.00
1-2 年	11,150,816.13	3,345,244.84	30.00
2-3 年	1,115,795.27	557,897.64	50.00
3 年以上	1,656,647.64	1,656,647.64	100.00
合计	116,254,971.38	10,674,840.64	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	7,422,852.93	9,879,212.77	154,039.65			16,060,689.63
坏账准备					-1,087,336.42	
合计	7,422,852.93	9,879,212.77	154,039.65		-1,087,336.42	16,060,689.63

其他说明：

其他变动为处置中药饮片转出的坏账准备。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	21,109,681.38		21,109,681.38	15.17	3,555,630.65
湖南南方医药有限公司	9,469,798.28		9,469,798.28	6.80	1,874,577.58
河南德尔康医药科技有限公司	5,959,320.07		5,959,320.07	4.28	297,966.00
陕西海通医药有限公司	5,443,551.27		5,443,551.27	3.91	272,177.56
东莞齐华祥医药有限公司	5,250,000.00		5,250,000.00	3.77	262,500.00
合计	47,232,351.00		47,232,351.00	33.93	6,262,851.79

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收款项融资	73,410,161.27	75,804,576.86
合计	73,410,161.27	75,804,576.86

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收款项融资	75,804,576.86	778,724,165.19	781,118,580.78		73,410,161.27	
合计	75,804,576.86	778,724,165.19	781,118,580.78		73,410,161.27	

其他说明：

因公司持有的应收票据期限较短，公允价值与账面金额相近，公司以票面金额确认其公允价值。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	410,227,235.51	
合计	410,227,235.51	

其他说明：

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，到期不获支付的可能性较低，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司对持票人承担连带责任。

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	150,864,939.73	92.24	178,818,166.82	95.95
1年以上	12,697,059.30	7.76	7,539,803.74	4.05
合计	163,561,999.03	100.00	186,357,970.56	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
国药控股成都医药有限公司	12,090,526.22	7.39
广州白云山潘高寿药业股份有限公司	10,562,059.89	6.46
四川光大制药有限公司	6,630,377.98	4.05
吉林省北方医药有限责任公司	6,254,289.21	3.82
桂林三金药业股份有限公司	4,324,663.60	2.64
合计	39,861,916.90	24.36

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	60,734,594.90	8,184,343.54
合计	60,734,594.90	8,184,343.54

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,255,893.24	7,886,006.24
1 至 2 年	969,476.17	969,996.00
2 至 3 年	50,025,726.00	1,524,553.64
3 年以上	1,598,417.64	101,881.00
小计	68,849,513.05	10,482,436.88
减：坏账准备	8,114,918.15	2,298,093.34
合计	60,734,594.90	8,184,343.54

其他说明：

本期将待处理预付股权转让款 5000 万元从长期应收款转入其他应收款列报。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	51,497,272.84	74.80	6,897,272.84	13.39	44,600,000.00	1,497,272.84	14.28	1,497,272.84	100.00	
按组合计提坏账准备	17,352,240.21	25.20	1,217,645.31	7.02	16,134,594.90	8,985,164.04	85.72	800,820.50	8.91	8,184,343.54
其中：										
账龄组合	17,352,240.21	25.20	1,217,645.31	7.02	16,134,594.90	8,985,164.04	85.72	800,820.50	8.91	8,184,343.54
合计	68,849,513.05	100.00	8,114,918.15		60,734,594.90	10,482,436.88	100.00	2,298,093.34		8,184,343.54

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
待处理预付股权转让款	50,000,000.00	5,400,000.00	10.80	根据涉诉案件情况计算预计信用损失		
四川太星药业有限公司	1,497,272.84	1,497,272.84	100.00	预计收回困难	1,497,272.84	1,497,272.84
合计	51,497,272.84	6,897,272.84			1,497,272.84	1,497,272.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,255,893.24	812,794.66	5.00
1-2 年	969,476.17	290,842.85	30.00
2-3 年	25,726.00	12,863.00	50.00
3 年以上	101,144.80	101,144.80	100.00
合计	17,352,240.21	1,217,645.31	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	394,300.30	1,903,793.04		2,298,093.34

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)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-290,842.85	290,842.85		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	812,794.66	2,618,173.92		3,430,968.58
本期转回	103,457.45			103,457.45
本期转销				
本期核销				
其他变动		2,489,313.68		2,489,313.68
期末余额	812,794.66	7,302,123.49		8,114,918.15

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	7,886,006.24	2,596,430.64		10,482,436.88
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-969,476.17	969,476.17		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	16,255,893.24			16,255,893.24
本期终止确认	6,916,530.07	972,287.00		7,888,817.07
其他变动		50,000,000.00		50,000,000.00

账面余额	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)	
期末余额	16,255,893.24	52,593,619.81		68,849,513.05

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
其他应收款坏账准备	2,298,093.34	3,430,968.58	103,457.45		2,489,313.68	8,114,918.15
合计	2,298,093.34	3,430,968.58	103,457.45		2,489,313.68	8,114,918.15

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
待处理预付股权转让款	50,000,000.00	
押金及保证金	11,804,335.08	6,171,619.97
应收暂付款	6,357,865.79	3,366,965.04
其他	687,312.18	943,851.87
合计	68,849,513.05	10,482,436.88

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
待处理预付股权转让款	待处理预付 股权转让款	50,000,000.00	2-3 年	72.62	5,400,000.00
四川合纵中药饮片有限 公司	综合管理服 务费及代收 代付货款	1,590,413.74	1 年 以内	2.31	157,640.09
四川太星药业有限公司	应收暂付款	1,497,272.84	3 年 以上	2.17	1,497,272.84
万特制药（海南）有限 公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	1.45	300,000.00
植恩生物技术股份有限 公司	保证金	1,000,000.00	1 年 以内	1.45	50,000.00
合计		55,087,686.58		80.00	7,404,912.93

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料				574,537.22		574,537.22
周转材料				772,726.40		772,726.40
在产品				1,447,505.96		1,447,505.96
库存商品	567,135,057.71	9,653,328.42	557,481,729.29	430,222,300.92	6,803,663.86	423,418,637.06
发出商品	3,755,626.47		3,755,626.47	20,571,064.41		20,571,064.41
合计	570,890,684.18	9,653,328.42	561,237,355.76	453,588,134.91	6,803,663.86	446,784,471.05

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,803,663.86	9,093,615.87		6,015,811.04	228,140.27	9,653,328.42
合计	6,803,663.86	9,093,615.87		6,015,811.04	228,140.27	9,653,328.42

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,045,000.00	
一年内到期的债权投资	825,736.50	
合计	1,870,736.50	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本	5,837,150.34	7,743,844.99
待摊费用	5,952,606.45	415,302.59
待抵扣进项税	1,787,640.67	3,241,640.43
其他	52,079.82	
合计	13,629,477.28	11,400,788.01

(十一) 债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆展银企业管理合伙企业(有限合伙)LP 份额回购 债权	12,634,441.49		12,634,441.49			
小计	12,634,441.49		12,634,441.49			
减：一年内到期部分	825,736.50		825,736.50			
合计	11,808,704.99		11,808,704.99			

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收股权转让款	3,319,680.00	165,984.00	3,153,696.00				
预付股权款转债权				50,000,000.00	2,500,000.00	47,500,000.00	
小计	3,319,680.00	165,984.00	3,153,696.00	50,000,000.00	2,500,000.00	47,500,000.00	
减：一年内到期部分	1,100,000.00	55,000.00	1,045,000.00				
合计	2,219,680.00	110,984.00	2,108,696.00	50,000,000.00	2,500,000.00	47,500,000.00	

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	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	
长期应收款坏账准备	2,500,000.00	165,984.00			-2,500,000.00	165,984.00
合计	2,500,000.00	165,984.00			-2,500,000.00	165,984.00

(十三) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
联营企业													
成都温江新光科伦互联网医 院有限公司	972,418.06				-42,590.39							929,827.67	
成都市闪送易购智能设备有 限公司			2,000,000.00									2,000,000.00	
广东泓然堂医药有限公司			210,000.00		-137,158.60							72,841.40	
四川玉鑫中医世家医药连锁 有限公司	2,393,106.50				-508,848.05							1,884,258.45	
海南寅燃易购科技有限公司	1,915,990.74				-130,085.64							1,785,905.10	
湖州见素易购创业投资合伙 企业（有限合伙）			4,200,000.00		-43,830.83							4,156,169.17	
四川康岁健康科技有限公司	137,996.74			137,996.74									
合计	5,419,512.04		6,410,000.00	137,996.74	-862,513.51							10,829,001.79	

(十四) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
四川神鸟世纪科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
重庆药达大数据有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
四川合纵中药饮片有限公司	1,049,960.25	
成都搜搜电子商务股份有限公司	1,000,000.00	
四川易购为民大药房连锁有限公司	25,000.00	
四川合海集电子商务有限公司	38,888.88	5,555.56
四川字库山制药有限公司		13,473,000.00
合计	5,613,849.13	16,978,555.56

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	142,203,630.71	154,887,075.74
合计	142,203,630.71	154,887,075.74

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	118,194,061.77	16,770,578.22	8,043,540.42	57,176,931.12	200,185,111.53
(2) 本期增加金额	440,321.11	4,225,055.77	2,022,686.44	3,032,036.36	9,720,099.68
—购置	440,321.11	4,225,055.77	2,022,686.44	1,763,894.78	8,451,958.10
—在建工程转入				1,268,141.58	1,268,141.58
(3) 本期减少金额	2,064,957.65	1,727,542.97	390,475.93	6,840,583.67	11,023,560.22
—处置或报废		1,727,542.97	277,676.76	52,815.63	2,058,035.36
—处置子公司	2,064,957.65		112,799.17	6,787,768.04	8,965,524.86
(4) 期末余额	116,569,425.23	19,268,091.02	9,675,750.93	53,368,383.81	198,881,650.99
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	14,716,745.24	9,897,850.36	3,860,693.80	16,822,746.39	45,298,035.79
(2) 本期增加金额	4,573,487.86	2,561,143.11	2,111,924.76	5,189,102.51	14,435,658.24
—计提	4,573,487.86	2,561,143.11	2,111,924.76	5,189,102.51	14,435,658.24
(3) 本期减少金额	540,333.34	1,237,063.22	238,265.55	1,040,011.64	3,055,673.75
—处置或报废		1,237,063.22	173,225.62	49,265.54	1,459,554.38
—处置子公司	540,333.34		65,039.93	990,746.10	1,596,119.37

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(4) 期末余额	18,749,899.76	11,221,930.25	5,734,353.01	20,971,837.26	56,678,020.28
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	97,819,525.47	8,046,160.77	3,941,397.92	32,396,546.55	142,203,630.71
(2) 上年年末账面价值	103,477,316.53	6,872,727.86	4,182,846.62	40,354,184.73	154,887,075.74

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,205,713.34		2,205,713.34	1,839,511.13		1,839,511.13
合计	2,205,713.34		2,205,713.34	1,839,511.13		1,839,511.13

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动输送分拣系统（升级）	1,412,389.38		1,412,389.38			
河南新仓库项目	637,006.41		637,006.41			
办公楼装修改造				1,839,511.13		1,839,511.13
食堂及其他改造项目	156,317.55		156,317.55			
合计	2,205,713.34		2,205,713.34	1,839,511.13		1,839,511.13

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产等金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
自动输送分拣系统 (升级)	2,660,000.00		1,412,389.38			1,412,389.38	53.10	55.00				自有资金
办公楼装修改造	2,500,000.00	1,839,511.13	1,805,159.70	3,644,670.83				100.00				自有资金
河南新仓库项目	1,650,000.00		637,006.41			637,006.41	38.61	40.00				自有资金
合计	6,810,000.00	1,839,511.13	3,854,555.49	3,644,670.83		2,049,395.79						

(十七) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	16,391,857.49	16,391,857.49
(2) 本期增加金额	6,762,298.82	6,762,298.82
—新增租赁	6,762,298.82	6,762,298.82
(3) 本期减少金额	2,520,453.78	2,520,453.78
—处置	2,486,093.81	2,486,093.81
—其他转出	34,359.97	34,359.97
(4) 期末余额	20,633,702.53	20,633,702.53
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	8,170,145.78	8,170,145.78
(2) 本期增加金额	5,309,351.53	5,309,351.53
—计提	5,309,351.53	5,309,351.53
(3) 本期减少金额	2,486,093.81	2,486,093.81
—处置	2,486,093.81	2,486,093.81
(4) 期末余额	10,993,403.50	10,993,403.50
3. 减值准备		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	9,640,299.03	9,640,299.03
(2) 上年年末账面价值	8,221,711.71	8,221,711.71

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	32,971,593.75	15,774,384.31	76,834.65	13,050,000.00	61,872,812.71
(2) 本期增加金额		258,405.08		150,943.40	409,348.48
—购置		258,405.08			258,405.08
—内部研发				150,943.40	150,943.40

项目	土地使用权	软件	商标权	非专利技术	合计
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	32,971,593.75	16,032,789.39	76,834.65	13,200,943.40	62,282,161.19
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	4,639,580.81	3,829,083.05	30,331.16	2,722,500.00	11,221,495.02
(2) 本期增加金额	911,333.50	1,393,908.63	25,611.60	2,297,610.04	4,628,463.77
—计提	911,333.50	1,393,908.63	25,611.60	2,297,610.04	4,628,463.77
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	5,550,914.31	5,222,991.68	55,942.76	5,020,110.04	15,849,958.79
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	27,420,679.44	10,809,797.71	20,891.89	8,180,833.36	46,432,202.40
(2) 上年年末账面价值	28,332,012.94	11,945,301.26	46,503.49	10,327,500.00	50,651,317.69
价值					

其他说明：

非专利技术均为公司已取得药品批文资本化的金额。

(十九) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
账面原值				
收购单体药店	2,418,460.32			2,418,460.32
收购康乐康公司	2,522,152.62			2,522,152.62
收购易诊云	1,621,699.13			1,621,699.13
收购精诚名医	13,834,703.85			13,834,703.85
收购香港祥胜		111,275.29		111,275.29
小计	20,397,015.92	111,275.29		20,508,291.21
减值准备				

被投资单位名称或形成商誉的事 项	上年年末余 额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
收购单体药店	2,418,460.32			2,418,460.32
收购易诊云	1,621,699.13			1,621,699.13
小计	4,040,159.45			4,040,159.45
账面价值	16,356,856.47	111,275.29		16,468,131.76

本次商誉增加系以下事项：

并购祥胜健康有限公司 100.00%股权所形成的商誉，且当初的并购定价是基于市场价值基础的定价。因此，资产组应该仅包含在祥胜健康有限公司的相关资产、负债中。

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依 据	所属经营分部及 依据	是否与以前年 度保持一致
四川精诚名医医疗 股份有限公司	范围包含直接归属于资产组的固定资 产、无形资产、长期待摊费用、商誉。	销售业务资产组	是
四川康正康乐康大 药房连锁有限公司	范围包含直接归属于资产组的固定资 产、商誉。	销售业务资产组	是

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
四川精诚名医医疗股份有限公司	27,171,528.54	28,681,558.77		2024年至2028年	营业收入复合增长率7.19%；平均利润率8.83%；税前折现率为14.15%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期,专业机构核查验证后得出。	营业收入增长率0%；利润率13.15%；税前折现率14.15%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
四川康正康乐康大药房连锁有限公司	4,950,924.54	11,251,519.30		2024年至2028年	营业收入复合增长率10%；平均利润率3.38%；税前折现率为13.35%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期。	营业收入增长率0%；利润增长率3.5%；税前折现率13.35%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
合计	32,122,453.08	39,933,078.07						

其他说明：

期末本公司基于对商誉减值测试的目的，聘请了中联资产评估集团四川有限公司对四川精诚名医医疗股份有限公司相关资产组进行了评估，参考并利用了其出具的中联川评报字[2024]122号中可收回金额。

(二十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
商标使用费		18,756,056.10	3,582,937.97		15,173,118.13
房屋装修费	3,495,376.48	3,680,668.55	2,270,804.75	115,341.19	4,789,899.09
技术服务费	470,415.25	210,169.06	269,770.30		410,814.01
合计	3,965,791.73	22,646,893.71	6,123,513.02	115,341.19	20,373,831.23

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
	减值准备	34,503,571.60	5,300,748.16	18,065,486.46
长期应付款	15,653,612.52	3,913,403.13		
可抵扣亏损	19,235,302.89	2,986,565.39	11,658,759.44	2,914,689.86
预计退货	7,264,758.09	1,124,923.23	437,524.63	85,356.44
非同一控制企业合并 资产评估减值	2,848,166.96	712,041.74	3,254,537.28	813,634.32
租赁负债	4,099,496.00	489,851.12	6,588,876.06	1,280,290.28
债权投资-未实现利息 收益	2,335,558.53	350,333.78		
递延收益	2,250,000.00	337,500.00	4,708,930.66	706,339.60
内部交易未实现利润	331,356.20	16,567.81	1,286,793.64	321,698.41
合计	88,521,822.79	15,231,934.36	46,000,908.17	8,861,476.64

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
	非同一控制企业合并	35,846,896.76	8,961,724.20	35,212,920.24

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值				
长期待摊费用	15,173,118.13	3,793,279.53		
使用权资产	4,585,041.76	582,851.50	6,496,072.33	1,266,724.64
合计	55,605,056.65	13,337,855.23	41,708,992.57	10,069,954.70

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	29,229,565.65	26,822,499.70
合计	29,229,565.65	26,822,499.70

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		6,660,612.59	
2024 年	4,282,200.26	4,466,964.03	
2025 年	1,482,806.75	2,947,258.49	
2026 年	1,103,228.27	4,191,020.99	
2027 年	5,925,647.94	8,556,643.60	
2028 年	16,435,682.43		
合计	29,229,565.65	26,822,499.70	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权转让款	627,500.00		627,500.00	3,000,000.00		3,000,000.00
预付设备款	3,536,975.00		3,536,975.00	332,500.00		332,500.00
合计	4,164,475.00		4,164,475.00	3,332,500.00		3,332,500.00

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		上年年末	
	账面价值	受限情况	账面价值	受限情况
货币资金	71,020,267.18	保证金存款	101,099,197.28	保证金存款
货币资金	13,057,130.00	未决诉讼冻结资金	22,133,910.08	未决诉讼冻结资金
货币资金	99,294,293.84	为开具银行保函质押定期存单		
固定资产	78,408,518.37	为确保母公司债务履行对其提供最高额抵押担保	52,140,571.78	为确保母公司债务履行对其提供最高额抵押担保
无形资产	27,420,679.44	为确保母公司债务履行对其提供最高额抵押担保	28,332,012.94	为确保母公司债务履行对其提供最高额抵押担保
合计	289,200,888.83		203,705,692.08	

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	70,000,000.00	130,000,000.00
保证借款	210,515,540.84	55,418,916.92
商业承兑汇票贴现		50,000,000.00
应付利息	222,636.01	416,459.46
保理保兑	40,000,000.00	
合计	320,738,176.85	235,835,376.38

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	148,171,166.28	184,988,311.13
合计	148,171,166.28	184,988,311.13

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	211,493,306.55	185,548,254.16
合计	211,493,306.55	185,548,254.16

(二十七) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
销售积分	2,136,350.36	4,708,930.66
未结算销售商品款	51,434,050.18	74,140,549.94
合计	53,570,400.54	78,849,480.60

(二十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,876,449.67	140,309,175.01	140,252,666.12	18,932,958.56
离职后福利-设定提存计划		10,042,153.47	10,042,153.47	
辞退福利		275,828.45	263,390.45	12,438.00
合计	18,876,449.67	150,627,156.93	150,558,210.04	18,945,396.56

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	18,847,712.44	129,810,901.86	129,752,744.51	18,905,869.79
(2) 职工福利费		3,293,260.11	3,293,260.11	
(3) 社会保险费		5,106,618.91	5,106,618.91	
其中：医疗保险费		4,505,143.93	4,505,143.93	
工伤保险费		157,497.16	157,497.16	
生育保险费		46,635.37	46,635.37	
大病统筹		397,342.45	397,342.45	
(4) 住房公积金		1,986,574.57	1,986,574.57	
(5) 工会经费和职工教育经费	28,737.23	111,819.56	113,468.02	27,088.77
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利				
合计	18,876,449.67	140,309,175.01	140,252,666.12	18,932,958.56

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,691,660.62	9,691,660.62	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		350,492.85	350,492.85	
合计		10,042,153.47	10,042,153.47	

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,264,899.78	2,662,885.85
企业所得税	4,989,525.37	7,874,941.98
印花税	658,770.80	116,894.48
个人所得税	361,836.77	392,460.02
城市维护建设税	190,554.71	308,668.05
教育费附加	135,793.23	220,622.91
文化事业建设费	6,006.22	1,897.32
合计	9,607,386.88	11,578,370.61

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	11,216,530.19	14,866,353.16
合计	11,216,530.19	14,866,353.16

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
暂收款及其他	8,056,086.54	9,657,675.92
保证金	2,192,332.66	4,790,140.53
代上游供应商支付的返利	968,110.99	418,536.71
合计	11,216,530.19	14,866,353.16

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	8,777,981.36	
一年内到期的租赁负债	4,201,967.31	5,237,609.99
合计	12,979,948.67	5,237,609.99

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付退货款	8,680,290.83	8,325,282.47
待转销项税	5,721,894.89	7,415,906.95
已背书未到期的商业承兑汇票		1,182,704.24
合计	14,402,185.72	16,923,893.66

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,318,183.67	8,000,351.48
未确认融资费用	-401,215.60	-219,191.85
减：一年内到期的租赁负债	5,231,908.80	5,237,609.99
合计	4,685,059.27	2,543,549.64

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	6,875,631.17	
合计	6,875,631.17	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付商标使用费	16,320,754.71	

项目	期末余额	上年年末余额
未确认融资费用	-667,142.18	
减：一年内到期的长期应付款	8,777,981.36	
合计	6,875,631.17	

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,324,350.79		1,323,926.90	5,000,423.89	与资产相关的政府补助
合计	6,324,350.79		1,323,926.90	5,000,423.89	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	95,666,682.00						95,666,682.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	455,729,784.72			455,729,784.72
其他资本公积	19,894,527.27	122,332.58	1,741,184.54	18,275,675.31
合计	475,624,311.99	122,332.58	1,741,184.54	474,005,460.03

其他说明：

本期增加系收购少数股东持有药享通 40%股权，购买成本与按取得的股权比例计算的净资产份额之间的差异，调整资本公积；

本期减少系以下原因：

（1）收购少数股东持有的康乐康 49%股权，购买成本与按取得的股权比例计算的净资产份额之间的差异，调整资本公积；

（2）收购少数股东持有的海南药易购 49%股权，购买成本与按取得的股权比例计算的净资产份额之间的差异，调整资本公积。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,497,000.00		-1,497,000.00		1,497,000.00			
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-1,497,000.00		-1,497,000.00		1,497,000.00			
企业自身信用风险公允价值变动								
其他综合收益合计	-1,497,000.00		-1,497,000.00		1,497,000.00			

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,980,891.99	6,164,476.73		39,145,368.72
合计	32,980,891.99	6,164,476.73		39,145,368.72

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	211,168,700.44	174,625,319.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	211,168,700.44	174,625,319.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,532,026.96	42,015,206.23
减：提取法定盈余公积	6,164,476.73	5,338,421.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,133,336.40	
转作股本的普通股股利		
其他		133,403.90
期末未分配利润	245,402,914.27	211,168,700.44

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额		
	收入	成本	收入	成本	
主营业务	医药批发	4,376,569,287.21	4,026,093,840.27	3,925,953,507.35	3,628,683,413.31
	医药零售	30,306,159.38	24,960,846.64	19,593,627.13	13,633,443.26
	小计	4,406,875,446.59	4,051,054,686.91	3,945,547,134.48	3,642,316,856.57
其他业务	新媒体广告	9,113,030.75	4,546,244.02	12,007,262.45	8,061,742.34
	物流配送	6,992,797.01	6,075,891.24	4,274,721.79	2,765,403.02

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
推广咨询 服务及其他	6,780,202.58	622,315.59	7,369,555.34	629,922.70
商标使用	650,973.58	513,426.26		
小计	23,537,003.92	11,757,877.11	23,651,539.58	11,457,068.06
合计	4,430,412,450.51	4,062,812,564.02	3,969,198,674.06	3,653,773,924.63

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,334,479.33	2,268,676.64
印花税	2,226,078.88	1,428,035.01
教育费附加	1,660,995.69	1,613,119.10
房产税	881,645.06	996,063.45
土地使用税	331,004.45	322,793.14
文化事业建设费	22,501.20	4,901.33
车船使用税	44,251.20	45,396.60
残保金		93,850.77
合计	7,500,955.81	6,772,836.04

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	87,801,650.07	83,934,515.62
宣传推广费	36,267,498.19	28,480,083.39
劳务服务费	22,502,413.21	19,199,634.77
折旧摊销费	20,123,048.24	17,217,114.12
运营费	7,867,837.14	
办公费	5,099,064.81	3,720,964.82
仓储费	5,146,199.75	3,981,870.71

项目	本期金额	上期金额
差旅费	2,622,976.18	1,414,015.09
业务招待费	1,137,166.26	690,176.75
维修费	652,625.17	2,580,927.57
其他费用	1,401,279.48	586,055.98
合计	190,621,758.50	161,805,358.82

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,993,406.08	35,708,537.14
中介机构服务费	5,227,295.04	9,979,741.69
办公费	5,561,061.05	3,825,384.13
折旧摊销费	6,292,729.16	4,092,682.31
业务招待费	2,678,643.99	2,046,800.24
差旅费	1,299,655.21	867,538.26
会务费	103,009.40	1,333,905.49
其他费用	2,316,398.35	1,779,940.49
合计	57,472,198.28	59,634,529.75

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,107,610.63	16,626,640.52
折旧费	610,040.33	405,288.91
办公费	91,759.12	199,738.37
差旅费	7,703.66	2,198.29
专利申请费		210,613.20
其他	503,602.14	263,240.15
合计	19,320,715.88	17,707,719.44

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,582,689.83	6,424,878.88
其中：租赁负债利息费用	583,018.73	409,619.88
减：利息收入	2,268,446.49	2,377,891.21
汇兑损益	2,824.22	50.92
手续费	2,675,564.40	3,256,272.06
合计	6,992,631.96	7,303,310.65

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
上市奖励	1,000,000.00	4,494,000.00
总部企业发展资金	590,080.00	
稳岗社保补贴	413,100.27	541,650.98
服务业强县增补资金第二批增补项目 资金	410,000.00	
产业扶持资金	358,035.03	27,994.38
成都海峡两岸科技及管委会补助款	260,000.00	311,000.00
供应链项目补贴	250,000.00	250,000.00
税收减免	141,782.61	553,598.93
规上企业补贴	100,000.00	
代扣个人所得税手续费	48,993.24	81,583.38
研发生产基地建设	45,891.87	38,947.03
日本制药展补贴	41,716.46	
其他	12,420.00	1,593.65
科技计划项目资金		2,000,000.00
服务业发展引导专项资金		1,000,000.00
就业管理服务局岗前培训补贴		67,291.58
阿坝州零售药店电子远程诊疗惠民平 台研究及推广		5,098.39
合计	3,672,019.48	9,372,758.32

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-862,513.51	-1,202,431.03
处置长期股权投资产生的投资收益	1,005,711.29	-3,055,460.46
交易性金融资产在持有期间的投资收益	120,177.10	318,455.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	73,717.45	
债权投资持有期间取得的利息收入	1,203,148.82	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		-371,686.05
其他投资收益		19,919.88
合计	1,540,241.15	-4,291,202.16

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-59,135.21	-261,521.32
应收账款坏账损失	9,725,173.12	4,819,082.82
其他应收款坏账损失	3,327,511.13	4,554,021.71
长期应收款坏账损失	165,984.00	2,500,000.00
合计	13,159,533.04	11,611,583.21

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	9,093,615.87	6,795,750.84
商誉减值损失		1,621,699.13
合计	9,093,615.87	8,417,449.97

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-52,690.45	-79,179.74	-52,690.45

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	-52,690.45	-79,179.74	-52,690.45

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	1,410,000.00	55,000.00	1,410,000.00
其他	245,279.73	113,257.87	245,279.73
合计	1,655,279.73	168,257.87	1,655,279.73

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的应收账款	126,365.61	60,258.28	126,365.61
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出	94,637.57	22,078.05	94,637.57
赞助捐赠费	81,136.29	2,151,651.20	81,136.29
非流动资产毁损报废损失	8,823.78	113,191.79	8,823.78
其他	60,491.00	105,415.43	60,491.00
合计	371,454.25	2,452,594.75	371,454.25

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	17,776,763.45	13,129,018.77
递延所得税费用	-4,668,517.06	-4,374,611.05
合计	13,108,246.39	8,754,407.72

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	69,881,872.81
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,482,280.92
子公司适用不同税率的影响	2,189,573.59
调整以前期间所得税的影响	65,639.41
非应税收入的影响	28,984.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,118.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,971.78
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	129,621.18
所得税费用	13,108,246.39

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	59,532,026.96	42,015,206.23
本公司发行在外普通股的加权平均数	95,666,682.00	95,666,682.00
基本每股收益	0.62	0.44
其中：持续经营基本每股收益	0.62	0.44
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	59,532,026.96	42,015,206.23
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	95,666,682.00	95,666,682.00
稀释每股收益	0.62	0.44

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	0.62	0.44
终止经营稀释每股收益		

(五十六) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,268,446.50	2,377,891.21
押金、保证金及往来款项	3,592,038.97	10,734,812.97
收到的政府补贴款	2,209,202.15	9,253,233.32
其他	243,953.73	233,980.41
合计	8,313,641.35	22,599,917.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用款	110,308,538.69	76,813,791.50
往来款项	8,383,499.76	10,096,336.68
其他	194,264.86	127,184.69
合计	118,886,303.31	87,037,312.87

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司支付的现金净额	73,000.49	20,887,902.08
合计	73,000.49	20,887,902.08

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单用于保函保证金	99,294,293.84	
合计	99,294,293.84	

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

无

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

无

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	6,259,693.09	5,883,752.32
预付证券保荐费用	471,698.11	
合计	6,731,391.20	5,883,752.32

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

无

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	56,773,626.42	36,135,593.37
加：信用减值损失	13,159,533.04	11,611,583.21
资产减值准备	9,093,615.87	8,417,449.97
固定资产折旧	14,435,658.24	14,295,304.98

补充资料	本期金额	上期金额
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,309,351.53	4,578,660.26
无形资产摊销	4,628,463.77	4,978,462.65
长期待摊费用摊销	6,123,513.02	3,064,408.72
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)	52,690.45	79,179.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,823.78	113,191.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,585,514.05	6,363,867.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,540,241.15	4,291,202.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,370,457.72	-5,167,122.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,267,900.53	784,620.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-117,302,549.27	18,946,593.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-30,264,753.14	-18,428,418.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-79,432,499.58	62,603,106.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-115,471,810.16	152,667,683.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
股权投资终止确认转债权投资	14,970,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	191,492,428.55	334,591,329.19
减：现金的期初余额	334,591,329.19	135,125,346.18
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	-143,098,900.64	199,465,983.01

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：祥胜健康有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	73,000.49
其中：祥胜健康有限公司	73,000.49
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-73,000.49

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,400,000.00
其中：四川合纵中药饮片有限公司	3,400,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	365,803.38
其中：四川合纵中药饮片有限公司	365,803.38
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	3,034,196.62

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	191,492,428.55	334,591,329.19
其中：库存现金	126,828.28	206,647.14
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	185,065,149.88	304,963,423.63
可随时用于支付的其他货币资金	6,300,450.39	29,421,258.42
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	191,492,428.55	334,591,329.19

(五十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			118,591.77
其中：美元	16,719.76	7.08270	118,421.04
港币	188.40	0.90622	170.73

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	583,018.73	409,619.88
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	1,410,143.52	309,986.61
与租赁相关的总现金流出	7,337,757.01	5,883,752.32

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,107,610.63	16,626,640.52
折旧费	610,040.33	405,288.91
办公费	91,759.12	199,738.37
差旅费	7,703.66	2,198.29
专利申请费		210,613.20
其他	503,602.14	263,240.15
委外研发费	13,898,075.34	2,370,000.00
合计	33,218,791.22	20,077,719.44
其中：费用化研发支出	19,320,715.88	17,707,719.44
资本化研发支出	13,898,075.34	2,370,000.00

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
药品上市许可 1	2,400,000.00		1,200,000.00			3,600,000.00
药品上市许可 2	2,400,000.00		1,016,400.00			3,416,400.00
药品上市许可 3			2,806,603.78			2,806,603.78
药品上市许可 4			2,754,716.98			2,754,716.98
药品上市许可 5	2,400,000.00					2,400,000.00
药品上市许可 6			1,999,999.94			1,999,999.94
药品上市许可 7	975,000.00		887,551.50			1,862,551.50
药品上市许可 8			1,284,500.00			1,284,500.00
药品上市许可 9	420,000.00		840,000.00			1,260,000.00
药品上市许可 10	1,200,000.00					1,200,000.00
药品上市许可 11			773,759.74			773,759.74
药品上市许可 12			183,600.00			183,600.00
药品上市许可 13			75,471.70	75,471.70		
药品上市许可 14			75,471.70	75,471.70		
小计	9,795,000.00		13,898,075.34	150,943.40		23,542,131.94
减：减值准备						

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
合计	9,795,000.00		13,898,075.34	150,943.40		23,542,131.94

其他说明：

本期增加金额中其他均为外部研发支付的费用。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
祥胜健康有限公司	2023/7/22	1.00	100.00	现金收购	2023/7/22	控制权转移	30,280.85	-117,173.18	45,591.28

2、 合并成本及商誉

	祥胜健康有限公司
合并成本	
—现金	1.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-111,274.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	111,275.29

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	祥胜健康有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	154,627.70	154,627.70
货币资金	73,000.49	73,000.49
应收款项		
存货	81,627.21	81,627.21
固定资产		
无形资产		
负债：	265,901.99	265,901.99
借款		
应付款项	265,901.99	265,901.99
递延所得税负债		
净资产	-111,274.29	-111,274.29
减：少数股东权益		
取得的净资产	-111,274.29	-111,274.29

(二) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
四川合纵中药饮片有限公司	6,719,680.00	80.00	股权转让	2023/7/27	完成股权转让, 完成控制权转移	567,244.40	12.50	961,318.06	1,049,960.25	88,642.19	评估作价	

其他说明:

公司基于处置标的公司的目的, 聘请了中联资产评估集团四川有限公司对四川合纵中药饮片有限公司相关资产组进行了评估, 参考并利用了其出具的中联川评报字[2023]123号中股东全部权益评估值。

(三) 其他原因的合并范围变动

名称	新纳入合并时间	年末净资产
重庆修竹大药房连锁有限公司	2023/3/9	-140,293.34
湖州市见素易购医药科技有限公司	2023/7/13	178,371.99
四川药易购进出口贸易有限公司	2023/7/18	65,485.10
四川合纵药达天下医药有限公司	2023/8/2	
成都青羊药易购中医诊所有限公司	2023/8/24	-24,432.09
四川药易购数智科技有限公司	2023/10/30	
河南齐力康医药有限公司	2023/11/28	4,924,654.89

其他说明：

以上公司均为本年度新设立的公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都合升易科技有限公司	100.00	四川成都	四川成都	电商平台代运营	100.00		同一控制下企业合并
四川药易达物流有限公司	600.00	四川成都	四川成都	物流	100.00		投资设立
四川药享通科技有限公司	500.00	四川成都	四川成都	管理咨询	94.00		投资设立
四川易购时代企业管理有限公司	5,000.00	四川成都	四川成都	仓储	100.00		非同一控制下企业合并
湖州市见素易购医药科技有限公司	100.00	浙江省湖州市吴兴区	浙江省湖州市吴兴区	医学研究和试验发展	100.00		投资设立
四川合纵泽辉医药科技有限公司	2,000.00	四川彭州	四川彭州	药品生产	100.00		投资设立
四川康正康乐康大药房连锁有限公司	1,000.00	四川马尔康	四川马尔康	区域药品销售	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	2,830.19	四川成都	四川成都	药品零售连锁	53.00		投资设立
成都青羊药易购中医诊所有限公司	2.00	四川省成都市青羊区	四川省成都市青羊区	诊所		53.00	投资设立
四川金沛方药业有限公司	1,000.00	四川成都	四川成都	区域药品销售	49.00	3.26	投资设立
四川四加七健康科技有限公司	100.00	四川成都	四川成都	科技推广和应用服务		47.03	投资设立
成都神鸟互联网医院有限公司	500.00	四川成都	四川成都	互联网医院服务	51.00	3.89	投资设立
四川易诊云医院管理连锁有限公司	1,052.63	四川成都	四川成都	其他组织管理服务	9.50	36.34	非同一控制下企业合并
四川仲医达医疗科技有限公司	100.00	四川成都	四川成都	其他技术推广服务		43.91	投资设立
四川药易购科技集团有限公司	5,177.77	四川成都	四川成都	互联网零售	96.57	3.43	投资设立
四川合纵药达天下医药有限公司	100.00	四川省成都市温江区	四川省成都市温江区	西药批发		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川药易购数智科技有限公司	100.00	四川省成都市温江区	四川省成都市温江区	其他软件开发		100.00	投资设立
河南齐力康医药有限公司	1,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	药品销售		100.00	投资设立
海南药易购生物科技有限公司	1,000.00	海南省洋浦经济开发区	海南省洋浦经济开发区	区域药品销售		100.00	投资设立
四川药易购进出口贸易有限公司	2,000.00	四川省成都市青白江区	四川省成都市青白江区	其他综合零售		100.00	投资设立
香港合而美健康科技有限公司	43.65	香港	香港	跨境电商		100.00	投资设立
祥胜健康有限公司	83.00	香港	香港	药品销售		100.00	非同一控制下企业合并
重庆药大麦医药科技有限公司	1,000.00	重庆市经开区	重庆市经开区	药品销售	51.00		投资设立
重庆修竹大药房连锁有限公司	1,000.00	重庆市经开区	重庆市经开区	药品零售连锁		51.00	投资设立
重庆药大麦药房有限公司	30.00	重庆市南岸区	重庆市南岸区	药品零售		51.00	投资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川精诚名医医疗股份有限公司	2,300.00	四川成都	四川成都	新媒体运营、器械销售	51.32		非同一控制下企业合并
四川正途精诚医疗科技合伙企业（有限合伙）	65.00	四川成都	四川成都	医学研究和试验发展		40.27	投资设立
四川海纳志诚医疗科技有限责任公司	100.00	四川成都	四川成都	器械销售		26.17	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	47.00%	-3,001,735.04		-9,585,286.33
四川金沛方药业有限公司	47.74%	-4,733,945.06		-7,472,138.36
四川精诚名医医疗股份有限公司	48.68%	39,698.97	814,399.49	14,859,002.12
重庆药大麦医药科技有限公司	49.00%	5,023,060.50		6,453,823.23

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	22,853,036.16	4,277,941.15	27,130,977.31	41,358,939.93	2,040,503.01	43,399,442.94	22,818,499.82	3,538,147.81	26,356,647.63	37,464,752.39	1,410,094.56	38,874,846.95
四川金沛方药业有限公司	42,073,661.47	7,022,469.05	49,096,130.52	63,627,713.71	209,358.82	63,837,072.53	48,109,355.31	9,763,557.14	57,872,912.45	60,974,579.59	1,691,149.99	62,665,729.58
四川精诚名医医疗股份有限公司	34,550,557.67	1,706,506.90	36,257,064.57	5,163,344.71	1,105,930.21	6,269,274.92	44,773,423.67	267,425.11	45,040,848.78	14,400,248.26		14,400,248.26
重庆药大麦医药科技有限公司	78,189,202.96	20,848,424.53	99,037,627.49	75,093,760.38	10,760,880.00	85,854,640.38	36,393,326.47	1,326,829.10	37,720,155.57	34,003,277.53	560,176.55	34,563,454.08

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川合纵药易购健康之家 药房连锁有限公司	28,179,631.30	-7,750,266.31	-7,750,266.31	-3,438,602.58	27,197,036.40	-569,705.16	-569,705.16	-2,154,371.39
四川金沛方药业有限公司	46,546,098.86	-10,047,921.79	-10,047,921.79	6,843,328.79	51,378,845.15	-12,257,678.35	-12,257,678.35	-1,482,611.83
四川精诚名医医疗股份有 限公司	30,793,865.57	161,587.50	161,587.50	1,690,793.19	47,400,921.44	2,021,985.13	2,021,985.13	2,024,653.59
重庆药大麦医药科技有限 公司	126,617,358.67	10,026,285.62	10,026,285.62	5,318,155.85	21,557,753.49	3,156,701.49	3,156,701.49	-28,214,002.90

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年1月药易购收购康乐康少数股东持有的49%股权，持有比例由51%变为100%；

2023年5月药易购收购海南药易购少数股东持有的49%股权，持有比例由51%变为100%；

2023年7月药易购收购药享通少数股东持有的40%股权，持有比例由54%变为94%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	四川药享通科技 有限公司	四川康正康乐康大药房 连锁有限公司	海南药易购生物科 技有限公司
购买成本/处置对价			
—现金	2,000,000.00	3,000,000.00	962,260.00
—非现金资产的公允价值			
购买成本/处置对价合计	2,000,000.00	3,000,000.00	962,260.00
减：按取得/处置的股权比例 计算的子公司净资产份额	2,122,332.58	1,296,388.98	957,923.05
差额	-122,332.58	1,703,611.02	4,336.95
其中：调整资本公积	122,332.58	-1,703,611.02	-4,336.95
调整盈余公积			
调整未分配利润			

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	四川德阳	四川德阳	药品零售连锁	36.00		权益法	是

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司
流动资产	21,558,816.80	42,747,047.34
非流动资产	1,188,295.18	1,436,031.91
资产合计	22,747,111.98	44,183,079.25
流动负债	23,884,309.66	43,820,715.43
非流动负债		
负债合计	23,884,309.66	43,820,715.43
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-1,137,197.67	362,363.82
按持股比例计算的净资产份额	-409,391.16	130,450.98
调整事项	2,293,649.61	2,262,655.52
—商誉	2,262,655.52	2,262,655.52
—内部交易未实现利润	30,994.09	
对联营企业权益投资的账面价值	1,884,258.45	2,393,106.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	78,122,271.05	95,186,420.69
净利润	-172,875.92	-2,691,212.70
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-172,875.92	-2,691,212.70
本期收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
供应链项目补贴	3,000,000.00	250,000.00	250,000.00	其他收益
阿坝州零售药店电子远程诊疗惠民平台研究及推广	131,300.40		5,098.39	其他收益
研发生产基地建设	1,830,000.00	45,891.87	38,947.03	其他收益
产业扶持资金	1,110,700.00	28,035.03	27,994.38	其他收益
合计	6,072,000.40	323,926.90	322,039.80	

与收益相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
上市奖励	5,494,000.00	1,000,000.00	4,494,000.00
总部企业发展资金	590,080.00	590,080.00	
稳岗补贴及个税返还手续费等	1,640,520.45	462,093.51	1,178,426.94
服务业强县增补资金第二批增补项目资金	410,000.00	410,000.00	
产业扶持资金	330,000.00	330,000.00	
成都海峡两岸科技及管委会补助款	571,000.00	260,000.00	311,000.00
税收减免	141,782.61	141,782.61	
规上企业补贴	100,000.00	100,000.00	
日本制药展补贴	41,716.46	41,716.46	
其他	12,420.00	12,420.00	
科技计划项目资金	2,000,000.00		2,000,000.00
服务业发展引导专项资金	1,000,000.00		1,000,000.00
就业管理服务局岗前培训补贴	67,291.58		67,291.58

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
合计	12,398,811.10	3,348,092.58	9,050,718.52

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由总经理带领相关部门按照董事会批准的政策开展。总经理带领下各个部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于

信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、 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。

(一) 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		4,000,000.00		4,000,000.00
<input type="checkbox"/> 应收款项融资				
<input type="checkbox"/> 其他债权投资				
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资			5,613,849.13	5,613,849.13
<input type="checkbox"/> 其他非流动金融资产				
<input type="checkbox"/> 投资性房地产				
<input type="checkbox"/> 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		4,000,000.00	5,613,849.13	9,613,849.13

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

控股股东名称	所在地	投入资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
李燕飞	四川成都	35,370,000.00	36.97	45.57

其他说明：

李燕飞女士直接持有公司 3,537.00 万股股份，占公司总股本的 36.97%，同时李燕飞女士作为合森投资、合齐投资的执行事务合伙人，通过合森投资、合齐投资间接控制公司 8.60%的股权，合计控制公司 45.57%的股权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	联营企业
海南寅燃易购科技有限公司	联营企业
广东泓然堂医药有限公司	联营企业
成都温江新光科伦互联网医院有限公司	联营企业
湖州见素易购创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
成都市闪送易购智能设备有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川泉脉健康科技有限公司	参股公司，成都神鸟直接持有股权 16%，金沛方直接持有股权 3%，神鸟世纪直接持有 16%股权
四川神鸟世纪科技有限公司	参股公司，公司直接持有 7.94%股权；董事陈顺军持股 51.61%
四川合纵中药饮片有限公司	参股公司，公司曾持有 92.5%股权，已于 2023 年 7 月对外转让 80%股权，目前公司持有 12.5%股权
成都市合齐投资管理中心（有限合伙）	实际控制人李燕飞持股 61.66%并担任执行事务合伙人
成都市合森投资管理中心（有限合伙）	实际控制人李燕飞持股 19.40%并担任执行事务合伙人
四川圣泰农业科技有限公司	实际控制人李燕飞之配偶周跃武持股 95%
重庆展银企业管理合伙企业（有限合伙）	公司持有 22.09%份额
四川康岁健康科技有限公司	金沛方曾持有其 20%股权，已于 2023 年 8 月对外转让
四川神鸟数智科技有限公司	董事陈顺军持股 51.09%
四川神鸟弘兴药业有限公司	董事陈顺军持股 51.61%
杭州云顶秘境生态农业旅游有限公	董事陈顺军持股 80%

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
司	
成都市珍美善德药店有限公司	董事艾英萍持股 55%
李燕飞	董事长,董事
李锦	李燕飞之胞弟、一致行动人
田文书	监事会主席
陈顺军	副董事长,董事,总经理
周跃武	董事、李燕飞之配偶、一致行动人
郑德强	副总经理,财务总监
雷启岗	前财务总监
赵培培	职工监事
陈华松	监事
沈金洋	董事
艾英萍	董事
罗响	独立董事
刘磊	独立董事
邓博夫	独立董事
刘浩	前独立董事
杨记军	前独立董事
柴俊武	前独立董事

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度(如适用)	是否超过交易 额度(如适用)	上期金额
四川合纵中药 饮片有限公司	采购商品	6,608,906.83	25,000,000.00	否	
四川神鸟世纪 科技有限公司	采购推广及宣 传服务	1,780,042.03	2,000,000.00	否	2,176,121.60
海南寅燃易购 科技有限公司	采购商品	140,074.99			

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度(如适用)	上期金额
四川康岁健康 科技有限公司	采购推广及宣 传服务	31,430.41	2,000,000.00	否	123,671.21

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	出售商品	41,471,814.30	10,874,041.44
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	综合管理服务	436,790.70	
广东泓然堂医药有限公司	出售商品	2,839,808.32	
成都市珍美善德药店有限公司	出售商品	525,353.90	968,212.66
四川合纵中药饮片有限公司	综合管理服务	276,448.46	
海南寅燃易购科技有限公司	出售商品	27,521.55	
四川圣泰农业科技有限公司	运输费	4,403.67	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
四川玉鑫中医世家医药连锁有 限公司	房屋建筑物及 设备	710,368.44	
四川合纵中药饮片有限公司	房屋及建筑物	100,543.77	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
四川神鸟世纪科技有限公司	房屋及建筑物						252,694.37				

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李燕飞和周跃武	110,000,000.00	2021/01/08	2024/01/07	否
李燕飞和周跃武	84,000,000.00	2021/03/31	2024/03/31	否
李燕飞和周跃武	11,000,000.00	2021/11/30	2024/11/29	否
李燕飞和周跃武	10,000,000.00	2022/10/17	2026/10/16	否
李燕飞和周跃武	154,000,000.00	2022/09/21	2025/09/20	否
李燕飞和周跃武	50,000,000.00	2023/03/23	2024/03/23	否

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,931,986.57	4,864,911.48

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	21,109,681.38	3,555,630.65	8,309,833.93	415,491.70
	四川圣泰农业科技有限公司	4,800.00	240.00		
	海南寅燃易购科技有限公司	27,521.55	1,376.08		
	广东泓然堂医药有限公司	2,450,676.48	122,533.82		
	四川合纵中药饮	18,224.00	911.20		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	片有限公司				
	成都市珍美善德 药店有限公司	111,739.65	13,875.63		
预付款项					
	四川神鸟世纪科 技有限公司	2,140,529.35			
其他应收款					
	四川玉鑫中医世 家医药连锁有限 公司	7,876.18	393.81		
	四川合纵中药饮 片有限公司	1,590,413.74	157,640.09		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	海南寅燃易购科技有限 公司	140,074.99	
	四川合纵中药饮片有限 公司	153,130.42	
其他应付款			
	四川神鸟世纪科技有限 公司	127,815.71	677,815.71
	四川康岁健康科技有限 公司		800,000.00
	四川玉鑫中医世家医药 连锁有限公司	28,569.81	
	海南寅燃易购科技有限 公司	33,728.22	
	成都市珍美善德药店有	34.62	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	限公司		
合同负债			
	成都市珍美善德药店有 限公司	10,589.42	13,803.91
	四川名优世汇药业有限 公司	285.40	

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

无

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 抵押

公司将川（2018）温江区不动产权第 0007157 号、第 0007158 号、第 0007162 号至第 0007167 号以及川（2022）温江区不动产权第 0027463 号，共 9 处房产及土地使用权抵押给成都银行股份有限公司沙湾支行，同时李燕飞、周跃武提供最高额保证，取得 154,000,000.00 元最高额授信额度，抵押期限为 2022 年 9 月 21 日至 2025 年 9 月 20 日。截至 2023 年 12 月 31 日，抵押物账面净值为 93,820,312.01 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司向成都银行股份有限公司沙湾支行借款 70,000,000.00 元。

公司将川（2022）成都市不动产权第 0236646 号、第 0236647 号、第 0236648 号至第 0236680 号，共 24 处房产及土地使用权抵押给中国民生银行股份有限公司成都分行，取得 150,000,000.00 元最高债权额度，抵押期限为 2023 年 11 月 2 日至 2024 年 11 月 1 日。截至 2023 年 12 月 31 日，抵押物账面净值为 12,008,885.80 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司向中国民生银行股份有限公司成都分行借款 97,500,610.29 元。

2、 银行保函

2023 年 9 月，公司应对(2022)粤 0112 民初 33048 号案件诉讼，向民生银行成

都分行申请开具见索即付银行保函，保函受益人为广州市黄埔区人民法院，保证金额人民币 99,294,293.84 元，收益期限至 2033 年 9 月 13 日。为开具保函，公司在民生银行成都分行存入保证金人民币 99,294,293.84 元。

(二) 或有事项

1、 未决诉讼

药易购于 2021 年 10 月 17 日召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于签署<关于设立及收购目标公司之合作框架协议>的议案》，公司拟与自然人杨亚、曹继军（以下统称“乙方”）围绕新公司（以下简称“目标公司”）进行股权合作。乙方为广州逸生汇商贸有限公司（下称“逸生汇”）、广州沁威网络科技有限公司（下称“沁威”）、广州市享健贸易有限公司（下称“享健”）实际控制人及股东，逸生汇、沁威、享健主要从事健康产品的网络销售及信息服务等方面业务。乙方同意设立目标公司，并由目标公司对逸生汇、享健和沁威三家公司进行资产、业务及人员整合重组。协议各方为了整合资源，优化配置，做大做强，公司有意向以现金方式购买目标公司全体股东所持目标公司 51% 的股权。上述交易价款分为诚意金和股权转让款支付两阶段执行，目前已完成第一阶段，目标公司已完成设立，公司已向药易购和杨亚共同监管的共管账户共汇入 5000 万元诚意金。2022 年 11 月 10 日，公司收到广州市黄埔区人民法院送达的(2022)粤 0112 民初 33048 号起诉材料，杨亚、曹继军就前述意向书、框架协议及其补充协议提起诉讼，声称要求与药易购解除前述协议、赔偿损失 45,473,660.27 元；同时要求公司承担全部诉讼费、保全费、财产保全担保费等费用。

报告期内，公司代理律师收到乙方向法院递交的《变更诉讼请求申请书》及《追加第三人申请书》，乙方申请将诉讼请求变更为：（1）判令解除乙方与被告签订的《合作意向书》、《关于设立及收购目标公司之合作框架协议》及其补充协议。（2）判令被告赔偿乙方各类损失合计人民币 79,294,293.84 元。（3）判令被告向乙方返还目标公司的设立及运营成本合计人民币 2,000 万元。（4）判令被告承担本案全部诉讼费、保全费、财产保全担保费等费用；同时，申请追加目标公司为本案第三人。

2023 年 7 月，公司以乙方及目标公司为反诉被告向法院提出了反诉，诉讼请求为：（1）判令三反诉被告共同向反诉原告双倍返还诚意金 1 亿元；（2）判令三反诉被告共同承担本案诉讼费、保全费、审计费、评估费、公证费、律师费、差旅费等各项费用。

十四、资产负债表日后事项

(一) 全资子公司增资扩股及公司丧失控制权

2024年2月，增资方湖州见素易购创业投资合伙企业（有限合伙）以现金9,900.00万元认缴增资全资子公司湖州市见素易购医药科技有限公司。增资完成后，湖州市见素易购医药科技有限公司将注册资本由100.00万元增加至10,000.00万元。本公司放弃优先认缴出资权，直接持有湖州市见素易购医药科技有限公司的股权比例由100%下降至1%，湖州市见素易购医药科技有限公司由公司全资子公司变更为参股公司，丧失控制权。

(二) 终止向特定对象发行股票

公司于2022年12月13日召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议，并于2022年12月29日召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司2022年度向特定对象发行股票方案的议案》等相关议案。

公司于2024年2月22日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于终止向特定对象发行股票事项并撤回申请文件的议案》，董事会同意公司终止向特定对象发行股票事项，并向深圳证券交易所申请撤回相关申请文件。

(三) 利润分配

2024年4月8日召开了第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司2023年度利润分配预案的议案》，以目前总股本95,666,682股为基数，每10股派发现金红利2.20元人民币（含税），共计派发现金股利人民币21,046,670.04元（含税）。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十五、其他重要事项

(一) 重要债务重组

公司于2023年1月17日召开了第三届董事会第七次会议及第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于进行债权重组的议案》。鉴于公司持有四川字库山制药有限公司（以下简称“字库山公司”）2.36%股权对应的股权回购款债权因股权回购义务人无实际财产可执行而未能及时收回，基于追回欠款、维护公司及股东利益等综合原因，公司董事会同意授权管理层与刘小平、范德英、四川禾邦实业集团有限公司（以

下简称“禾邦集团公司”)、刘文旭、字库山公司、四川禾泰药业有限公司(以下简称“禾泰药业”)及四川禾润制药有限公司(以下简称“禾润制药”)签订《协议书》(以下简称“债权重组协议”)。通过本次债权重组,公司持有的字库山公司 2.36% 股权回购事项而产生的债权将转变为在重庆富银投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“富银投资”)的中间级份额,并通过字库山公司重组中引入新战略投资人及后续生产经营产生的收益实现公司股权回购款债权的有效收回。各方均同意以 2022 年 12 月 31 日作为公司持有的原股权回购款债权金额的计算截止时点,自 2023 年 1 月 1 日起,原字库山公司 2.36% (1.36%+1%) 股权回购款债权停止计息。各方均同意以 2023 年 5 月作为公司按照当年剩余出资本金金额的 4.25% 收益率计算预期收益的计算时点,分三年还清债务重组后的本金 1,497 万元及利息。

截止报告日,公司已收回利息 388,707.33 元,收回本金 2,000,000.00 元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	87,352,706.47	74,870,379.01
1 至 2 年	14,407,073.08	13,534,478.66
2 至 3 年	12,926,942.74	4,084,847.09
3 年以上	5,342,091.16	1,533,480.87
小计	120,028,813.45	94,023,185.63
减: 坏账准备	12,402,326.00	4,923,177.72
合计	107,626,487.45	89,100,007.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,939,899.72	19.11	5,385,848.99	23.48	17,554,050.73	950,589.34	1.01	950,589.34	100.00	
按组合计提坏账准备	97,088,913.73	80.89	7,016,477.01	7.23	90,072,436.72	93,072,596.29	98.99	3,972,588.38	4.27	89,100,007.91
其中：										
账龄组合	64,763,989.64	66.71	7,016,477.01	10.83	57,747,512.63	44,697,897.78	47.54	3,972,588.38	8.89	40,725,309.40
合并范围内关联方组合	32,324,924.09	33.29			32,324,924.09	48,374,698.51	52.46			48,374,698.51
合计	120,028,813.45	100.00	12,402,326.00		107,626,487.45	94,023,185.63	100.00	4,923,177.72		89,100,007.91

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	21,109,681.38	3,555,630.65	16.84	部分逾期，谨慎考虑单项计提		
泸定县燕琳药店	1,033,229.00	1,033,229.00	100.00	预计收回困难		
合计	22,142,910.38	4,588,859.65				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,514,871.25	2,725,743.56	5.00
1 至 2 年	7,984,482.85	2,395,344.86	30.00
2 至 3 年	738,493.90	369,246.95	50.00
3 年以上	1,526,141.64	1,526,141.64	100.00
合计	64,763,989.64	7,016,477.01	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	4,923,177.72	7,632,748.28	153,600.00			12,402,326.00
坏账准备						
合计	4,923,177.72	7,632,748.28	153,600.00			12,402,326.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	30,784,645.65		30,784,645.65	25.65	
四川玉鑫中医世家医药连锁有限公司	21,109,681.38		21,109,681.38	17.59	3,555,630.65
湖南南方医药有限公司	9,469,798.28		9,469,798.28	7.89	1,874,577.58
陕西海通医药有限公司	5,443,551.27		5,443,551.27	4.54	272,177.56
重庆普健医药有限公司	2,718,583.50		2,718,583.50	2.26	135,929.18
合计	69,526,260.08		69,526,260.08	57.93	5,838,314.97

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	287,141,245.44	127,190,408.20
合计	287,141,245.44	127,190,408.20

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	206,847,700.59	43,149,913.07
1至2年	35,881,425.04	4,451,420.75

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	50,000,000.00	4,352,712.57
3年以上	1,497,272.84	76,890,409.34
小计	294,226,398.47	128,844,455.73
减：坏账准备	7,085,153.03	1,654,047.53
合计	287,141,245.44	127,190,408.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	51,497,272.84	17.50	6,897,272.84	13.39	44,600,000.00	1,497,272.84	1.16	1,497,272.84	100.00	
按组合计提坏账准备	242,729,125.63	82.50	187,880.19	0.08	242,541,245.44	127,347,182.89	98.84	156,774.69	0.12	127,190,408.20
其中：										
账龄组合	3,757,603.79	1.55	187,880.19	5.00	3,569,723.60	3,096,993.88	2.40	156,774.69	5.06	2,940,219.19
合并范围内关联方组合	238,971,521.84	98.45			238,971,521.84	124,250,189.01	97.60			124,250,189.01
合计	294,226,398.47	100.00	7,085,153.03		287,141,245.44	128,844,455.73	100.00	1,654,047.53		127,190,408.20

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
待处理预 付股权转 让款	50,000,000.00	5,400,000.00	10.80	根据涉诉 案件情况 计算预计 信用损失		
四川太星 药业有限 公司	1,497,272.84	1,497,272.84	100.00	预计收回 困难	1,497,272.84	1,497,272.84
合计	51,497,272.84	6,897,272.84			1,497,272.84	1,497,272.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,757,603.79	187,880.19	5.00
合计	3,757,603.79	187,880.19	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	154,464.69	1,499,582.84		1,654,047.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	33,415.50	2,897,690.00		2,931,105.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		2,500,000.00		2,500,000.00
期末余额	187,880.19	6,897,272.84		7,085,153.03

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	43,149,913.07	85,694,542.66		128,844,455.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-35,881,425.04	35,881,425.04		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	206,847,700.59			206,847,700.59
本期终止确认	7,268,488.03	84,197,269.82		91,465,757.85
其他变动		50,000,000.00		50,000,000.00
期末余额	206,847,700.59	87,378,697.88		294,226,398.47

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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
其他应收款坏账准备	1,654,047.53	2,931,105.50			2,500,000.00	7,085,153.03
合计	1,654,047.53	2,931,105.50			2,500,000.00	7,085,153.03

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	238,971,521.84	124,063,794.64
待处理预付股权转让款	50,000,000.00	
保证金及押金	3,063,888.25	3,215,888.25
其他	2,190,988.38	1,564,772.84
合计	294,226,398.47	128,844,455.73

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川易购时代企业管理有限公司	往来款	85,217,325.75	1年以内	28.96	
重庆药大麦医药科技有限公司	借款	52,625,837.18	1-2年	17.89	
待处理预付股权转让款	待处理预付股权转让款	50,000,000.00	2-3年	16.99	5,400,000.00
四川金沛方药业有限公司	借款	39,146,837.51	1年以内	13.31	
四川药易达物流有限公司	借款	32,169,958.27	1年以内	10.93	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
合计		259,159,958.71		88.08	5,400,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	116,802,754.96		116,802,754.96	115,927,754.96		115,927,754.96
对联营、合营企业 投资	7,826,332.72		7,826,332.72	4,309,097.24		4,309,097.24
合计	124,629,087.68		124,629,087.68	120,236,852.20		120,236,852.20

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
四川合纵药易购健康之家药房连锁有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
成都合升易科技有限公司								
四川药易达物流有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
四川药享通科技有限公司	1,000,000.00		2,000,000.00				3,000,000.00	
四川易购时代企业管理有限公司	35,301,400.00						35,301,400.00	
四川合纵中药饮片有限公司	17,000,000.00			7,769,705.81	9,230,294.19			
四川康乐康大药房连锁有限公司	2,550,000.00		3,000,000.00				5,550,000.00	
四川金沛方药业有	4,900,000.00						4,900,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
限公司								
成都神鸟互联网医 院有限公司	2,550,000.00						2,550,000.00	
海南药易购生物科 技有限公司	1,875,000.00		962,260.00			-2,837,260.00		
四川精诚名医医疗 股份有限公司	28,301,354.96						28,301,354.96	
四川合纵泽辉医药 科技有限公司	250,000.00		6,750,000.00				7,000,000.00	
四川药易购科技集 团有限公司	1,200,000.00		7,800,000.00				9,000,000.00	
湖州市见素易购医 药科技有限公司			200,000.00				200,000.00	
合计	115,927,754.96		20,712,260.00	7,769,705.81	9,230,294.19	-2,837,260.00	116,802,754.96	

其他说明：

子公司海南药易购生物科技有限公司股权变更为孙公司。

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他			
联营企业													
四川玉鑫中 医世家医药 连锁有限公 司	2,393,106.50				-508,848.05							1,884,258.45	
海南寅燃易 购科技有限 公司	1,915,990.74				-130,085.64							1,785,905.10	
湖州见素易 购创业投资 合伙企业(有 限合伙)			4,200,000.00		-43,830.83							4,156,169.17	
小计	4,309,097.24		4,200,000.00		-682,764.52							7,826,332.72	
合计	4,309,097.24		4,200,000.00		-682,764.52							7,826,332.72	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,213,915,257.28	3,938,442,914.53	3,859,180,371.11	3,595,059,152.10
其他业务	4,581,012.34	1,786,745.32	4,791,155.32	
合计	4,218,496,269.62	3,940,229,659.85	3,863,971,526.43	3,595,059,152.10

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-682,764.52	-1,052,845.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-65.56	-7,870,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	1,203,148.82	
合计	520,318.74	-8,922,845.83

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,819.23	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,571,156.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	73,717.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,203,148.82	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,292,649.26	违约赔偿
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,005,711.29	处置子公司收益
小计	7,180,203.01	
所得税影响额	819,272.09	
少数股东权益影响额（税后）	856,012.85	
合计	5,504,918.07	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.16	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.50	0.56	0.56

(此页无正文)

四川合纵药易购医药股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年四月八日