

辽宁天士力大药房连锁有限公司
2021年1月1日至2023年3月31日止
模拟财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、模拟合并资产负债表	4—5 页
2、模拟母公司资产负债表	6—7 页
3、模拟合并利润表	8 页
4、模拟母公司利润表	9 页
5、模拟财务报表附注	10—91 页





审计报告

[2023]京会兴专字第 65000118 号

漱玉平民大药房连锁股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了辽宁天士力大药房连锁有限公司（以下简称辽宁天士力）按照后附模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表（以下简称“模拟财务报表”），包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 3 月 31 日的模拟合并及模拟母公司资产负债表，2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-3 月的模拟合并及模拟母公司利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了辽宁天士力 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 3 月 31 日的模拟合并及模拟母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-3 月的模拟合并及模拟母公司合并经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于辽宁天士力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任





辽宁天士力管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，辽宁天士力管理层负责评估辽宁天士力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辽宁天士力、终止运营或别无其他现实的选择。

辽宁天士力治理层负责监督辽宁天士力的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

据，就可能对导致对辽宁天士力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模拟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辽宁天士力不能持续经营。

5、评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就辽宁天士力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。

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。

五、其他事项

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明，模拟财务报表仅供模拟财务报表附注二所述资产重组交易之目的编制和使用，不适用其他用途，相应的，本审计报告仅用于本次资产重组交易之目的，不适用其他用途。



中国·北京
二〇二三年九月二十五日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



模拟合并资产负债表

编制单位：辽宁天士力大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	104,689,122.40	92,597,969.87	97,858,081.46
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、（二）	-	-	50,000.00
应收账款	五、（三）	42,103,153.01	73,994,404.21	61,850,688.56
应收款项融资	五、（四）		1,066,408.40	
预付款项	五、（五）	7,527,005.99	16,625,392.07	5,344,083.79
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	五、（六）	13,860,467.81	11,035,863.32	10,518,369.39
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	五、（七）	159,399,503.42	149,312,938.35	136,955,794.13
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、（八）	847,974.11	702,741.05	662,318.05
流动资产合计		328,427,226.74	345,335,717.27	313,239,335.38
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	五、（九）	315,000.00	315,000.00	315,000.00
投资性房地产				
固定资产	五、（十）	3,663,883.78	4,263,377.37	6,231,445.74
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十一）	95,919,197.93	98,590,910.02	97,249,490.45
无形资产	五、（十二）	1,686,588.82	1,786,653.26	2,373,467.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十三）	5,921,211.17	6,839,209.75	13,081,864.19
递延所得税资产	五、（十四）	20,809,594.58	20,635,677.15	18,066,787.43
其他非流动资产	五、（十五）	351,672.40	400,485.89	672,047.12
非流动资产合计		128,667,148.68	132,831,313.44	137,990,102.24
资产总计		457,094,375.42	478,167,030.71	451,229,437.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：王少东

会计机构负责人：王少东



模拟合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁大生力大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、（十六）	149,591,783.61	153,486,564.89	149,526,666.74
应付账款	五、（十七）	95,085,785.97	95,158,212.03	81,760,602.08
预收款项	五、（十八）	1,456,417.13	1,557,750.47	1,547,557.81
合同负债	五、（十九）	2,252,925.57	3,206,606.77	2,492,245.35
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	五、（二十）	11,853,582.12	20,202,845.82	12,281,126.81
应交税费	五、（二十一）	150,321.68	1,137,780.37	774,038.30
其他应付款	五、（二十二）	102,139,265.86	112,314,515.19	130,655,132.08
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	34,499,219.12	35,073,315.70	31,609,541.62
其他流动负债	五、（二十四）	156,330.77	372,879.44	259,283.68
流动负债合计		397,185,631.83	422,510,470.68	410,906,194.47
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	五、（二十五）	39,398,154.40	38,629,956.40	37,086,946.19
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、（十三）	17,877,077.65	17,979,437.46	16,697,662.59
其他非流动负债				
非流动负债合计		57,275,232.05	56,609,393.86	53,784,608.78
负债合计		454,460,863.88	479,119,864.54	464,690,803.25
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		9,517,500.00	9,517,500.00	5,592,500.00
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		-36,883,988.46	-40,470,333.83	-49,053,865.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	五、（二十六）	2,633,511.54	-952,833.83	-13,461,365.63
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		2,633,511.54	-952,833.83	-13,461,365.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		457,094,375.42	478,167,030.71	451,229,437.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

王少东

主管会计工作负责人：

王少东

第5页，共91页

会计机构负责人：

王少东



模拟母公司资产负债表

编制单位：辽宁天士力大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		103,920,338.89	91,048,794.30	95,468,449.00
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		-	-	50,000.00
应收账款	十二、（一）	37,175,394.90	65,753,972.00	52,507,435.27
应收款项融资		-	1,066,408.40	
预付款项		7,455,938.18	16,498,384.53	5,083,652.26
其他应收款	十二、（二）	8,891,481.47	9,838,147.82	9,884,123.50
其中：应收利息				
应收股利				
存货		143,777,369.27	135,623,183.36	124,339,158.95
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		847,974.11	702,741.05	662,318.05
流动资产合计		302,068,496.82	320,531,631.46	287,995,137.03
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、（三）	6,200,000.00	6,200,000.00	6,200,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		315,000.00	315,000.00	315,000.00
投资性房地产				
固定资产		3,440,107.01	4,014,474.92	5,891,848.88
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		84,564,903.91	88,292,478.80	84,140,593.10
无形资产		1,560,528.92	1,644,900.85	2,168,944.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,352,429.79	6,161,002.00	11,965,950.96
递延所得税资产		18,474,185.13	18,704,540.81	15,408,917.79
其他非流动资产		351,672.40	400,485.89	672,047.12
非流动资产合计		120,258,827.16	125,732,883.27	126,763,302.76
资产总计		422,327,323.98	446,264,514.73	414,758,439.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

王少东

主管会计工作负责人：

王少东

会计机构负责人：

王少东



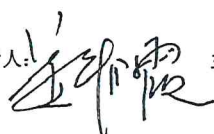
模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁天士力大药房连锁有限公司

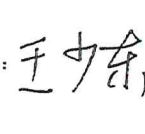
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		149,591,783.61	153,486,564.89	149,526,666.74
应付账款		87,557,386.70	89,489,357.93	77,196,881.90
预收款项		1,350,972.69	1,350,972.69	1,350,972.69
合同负债		2,191,215.92	3,134,970.09	2,431,728.48
应付职工薪酬		10,601,807.78	18,177,081.95	10,461,271.53
应交税费		94,748.96	1,068,692.59	589,909.66
其他应付款		99,027,538.13	109,875,207.95	129,151,400.45
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		30,636,698.94	31,707,642.83	27,674,267.46
其他流动负债		148,308.51	363,566.67	251,416.49
流动负债合计		381,200,461.24	408,654,057.59	398,634,515.40
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		34,040,637.26	34,366,903.10	30,406,429.70
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		15,570,937.84	16,019,471.57	14,074,113.76
其他非流动负债				
非流动负债合计		49,611,575.10	50,386,374.67	44,480,543.46
负债合计		430,812,036.34	459,040,432.26	443,115,058.86
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		9,517,500.00	9,517,500.00	5,592,500.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-48,002,212.36	-52,293,417.53	-63,949,119.07
所有者权益（或股东权益）合计		-8,484,712.36	-12,775,917.53	-28,356,619.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		422,327,323.98	446,264,514.73	414,758,439.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：辽宁天士力大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

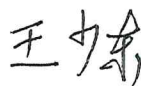
项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		176,159,995.00	707,740,225.85	640,530,723.94
其中：营业收入	五、（二十七）	176,159,995.00	707,740,225.85	640,530,723.94
利息收入*				
已赚保费*				
手续费及佣金收入*				
二、营业总成本		174,338,070.85	709,120,914.72	642,004,502.60
其中：营业成本	五、（二十七）	121,712,586.38	482,532,745.53	426,313,117.62
利息支出*				
手续费及佣金支出*				
退保金*				
赔付支出净额*				
提取保险合同准备金净额*				
保单红利支出*				
分保费用*				
税金及附加	五、（二十八）	317,250.06	1,383,331.75	2,226,968.99
销售费用	五、（二十九）	46,667,474.33	199,801,356.58	188,780,591.61
管理费用	五、（三十）	4,054,130.09	19,148,866.93	16,665,031.80
研发费用				
财务费用	五、（三十一）	1,586,629.99	6,254,813.93	8,018,792.58
其中：利息费用	五、（三十一）	1,682,587.69	6,759,782.76	8,755,421.97
利息收入	五、（三十一）	461,459.56	1,815,975.77	2,064,965.15
加：其他收益	五、（三十二）	2,911,842.90	13,965,228.68	7,854,649.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-	32,600.12	157,903.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	五、（三十四）	-422,111.06	-5,490,591.81	84,821.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-544,827.69	-600,611.33	-715,272.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-70,554.62	10,978.89	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,696,273.68	6,536,915.68	5,908,322.78
加：营业外收入	五、（三十七）	9,395.74	1,056,515.91	1,526,297.33
减：营业外支出	五、（三十八）	395,601.28	297,014.64	838,358.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,310,068.14	7,296,416.95	6,596,261.76
减：所得税费用	五、（三十九）	-276,277.23	-1,267,114.85	-240,562.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,586,345.37	8,583,531.80	6,836,823.88
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,586,345.37	8,583,531.80	6,836,823.88
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,586,345.37	8,583,531.80	6,836,823.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
（5）其他		-	-	-
2. 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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-	-
（7）现金流量套期储备		-	-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-	-
（9）其他		-	-	-
（二）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		3,586,345.37	8,583,531.80	6,836,823.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,586,345.37	8,583,531.80	6,836,823.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

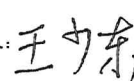
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





模拟母公司利润表

编制单位：辽宁天士力大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、（四）	164,206,151.25	660,757,084.00	584,528,832.25
减：营业成本	十二、（四）	114,556,777.57	452,941,289.09	390,570,748.24
税金及附加		230,040.08	1,087,407.97	1,839,523.21
销售费用		42,017,019.48	182,778,172.96	172,550,768.46
管理费用		3,448,774.61	16,334,139.41	13,438,236.73
研发费用				
财务费用		1,429,767.12	5,695,843.07	7,442,592.93
其中：利息费用		1,529,444.76	6,215,777.94	8,206,289.78
利息收入		454,669.33	1,795,217.00	2,049,953.57
加：其他收益		2,891,943.59	13,860,063.72	7,583,819.66
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		-393,304.34	-5,452,333.59	85,799.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-508,939.39	-562,677.53	-680,034.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-70,554.62	10,978.89	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,442,917.63	9,776,262.99	5,676,547.28
加：营业外收入		9,073.68	803,187.98	1,310,128.61
减：营业外支出		378,964.19	274,014.64	815,782.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,073,027.12	10,305,436.33	6,170,893.62
减：所得税费用		-218,178.05	-1,350,265.21	-429,301.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,291,205.17	11,655,701.54	6,600,194.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,291,205.17	11,655,701.54	6,600,194.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		4,291,205.17	11,655,701.54	6,600,194.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

王少东

会计机构负责人：

王少东



辽宁天士力大药房连锁有限公司

2021年1月1日至2023年3月31日

模拟财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

辽宁天士力大药房连锁有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“辽宁天士力”),成立于2007年8月24日,总部位于沈阳市和平区北二马路33号。本公司的母公司为天津天士力医药商业有限公司,最终控股公司为天士力医药集团股份有限公司。

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

股东名称	实缴注册资本	出资比例(%)
天津天士力医药商业有限公司	27,000,000.00	90.00
李彬彬	3,000,000.00	10.00
合计	30,000,000.00	100.00

本公司的统一社会信用代码:91210000798494061Y,法定代表人:李克新。

本公司的经营期限:2007-08-24至无固定期限

本公司业务性质:医药零售业。

本公司主要经营活动:一般项目:非处方药,处方药(中成药,化学药制剂、生化药品、抗生素、生物制品),中药材、中药饮片零售(连锁);中草药收购、消毒消杀用品(法律法规禁止经营及应经审批而未获批准的项目除外)、化妆品、日用百货、保健用品零售;房屋租赁;商务信息咨询服务(国家有专项规定的除外);保健食品经营;国内展览展示服务;医疗器械销售;通讯产品、计算机及配件、电子产品销售,手机卡,充值卡代理服务;企业营销策划;农副产品、五金交电、电线电缆、文化体育用品、办公用品、建筑材料;装饰材料销售;预包装食品零售;(以下项目限分支机构经营)一次性使用无菌注射器、输液器零售;健康保健咨询服务,医疗咨询服务;医疗诊治;食品、酒水、饮料、针纺织品、特殊医学用途配方食品、婴幼儿配方乳粉、婴幼儿配方食品,健身器材,眼镜、五金产品、花卉、宠物用品、玻璃仪器、服装、家用电器销售及互联网销售;代收、代缴水电、煤气费、手机费、地铁卡费;会议及展览服务,健康管理,眼镜加工、验配,互联网信息服务;仓储服务;广告发布及设计;柜台租赁;食盐零售;装卸搬运和运输代理;药品、管理咨询服务;票务代理服务;母婴保健服务;固定电信服务、移动通信服务、增值电信业务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表经公司全董事会于2023年9月25日批准报出。

(二) 本次资产重组方案概要

天津天士力医药商业有限公司(以下简称“天津天士力”)与漱玉平民大药房连锁股份有限公司(以下简称“漱玉平民”)签订了股权转让《意向协议》,天津天士力拟将其直接持有的辽宁天士力股权转让给漱玉平民。

本次交易的范围为医药零售连锁业务，天津天士力本次拟转让的辽宁天士力包括：①剥离配送业务后的辽宁天士力母公司、②全资子公司本溪聚智大药房有限公司（以下简称“本溪聚智”）、③全资子公司天津天士力大药房连锁有限公司（以下简称“天津连锁”）以账面价值模拟分拆后的医药零售连锁门店业务相关的资产及负债。辽宁天士力以2023年3月31日为基准日对纳入转让范围的上述公司和资产及负债进行模拟合并，对未纳入转让范围的辽宁天士力母公司配送业务、子公司天津连锁的非零售连锁门店业务（院店业务、中药城店业务、电商业务）相关的资产及负债、子公司辽宁天士力企业管理有限公司（以下简称“辽宁企业管理”）的股权进行模拟剥离。

截至2023年3月31日辽宁天士力尚未完成对剥离子公司和剥离资产及负债的产权变更或转让手续。

（三）模拟合并财务报表范围

本期纳入模拟合并范围包括剥离配送业务后的辽宁天士力母公司和全资子公司本溪聚智，全资子公司天津连锁的零售连锁门店业务相关的资产及负债。辽宁天士力母公司配送业务、子公司天津连锁非零售连锁门店业务相关资产及负债、辽宁企业管理视同本模拟合并财务报表期初即已由本公司剥离或分拆。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

1、模拟合并财务报表系公司根据本次股权转让协议约定的股权转让交易之目的，依据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》等相关规定而编制。

2、如“附注一、（三）模拟合并财务报表范围”所述，对上述拟剥离的子公司股权、分拆出的资产及负债、业务，我们假设已于2021年1月1日完成，且剥离完成后的架构于2021年1月1日既已存在，并按此架构持续经营。假设本公司已于2021年1月1日完成了对上述不纳入转让范围的子公司股权、分拆出的资产及负债、业务的剥离，对应收转让价款作为本公司对辽宁天士力原股东的债权处理，因剥离产生的关联债权不计提信用减值损失，不与负债进行抵销列报，未考虑与剥离公司和资产及负债相关的税费影响。

3、模拟合并财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于“附注三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计进行编制。

4、考虑到模拟财务报表编制的特殊目的及用途，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益列示”，反映应全部资产和负债的差额。不再区分“实收资本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。由于无法将剥离或分拆出的资产及负债、业务与医药零售连锁业务的现金流进行准确划分，本模拟合并财务报表未列示现金流量表。

5、鉴于2021年1月1日辽宁天士力即需要剥离配送业务，本模拟合并财务报表以辽宁天士力账务记录为基础，对辽宁天士力2021年度、2022年度、2023年1-3月报表项目进行模拟剥离，由于配送业务不构成独立业务，因此，模拟剥离原则假设如下：

（1）资产负债表项目：将配送业务直接相关的资产和负债进行剥离，这些资产和负债包括应收账款、合同负债、其他应付款；无法明确区分的潜在相关的资产和负债未进行剥离，例如：货币资金、应付账款、应付职工薪酬和应交税费等。

（2）利润表项目：与配送业务直接相关的收入、成本全部剥离，与配送业务间接相关的采购

商品票折返利、仓储服务费、财务费用、与配送业务间接相关的总部管理费用按比例剥离；因为配送业务不构成独立业务，且辽宁天士力整体存在未弥补亏损，因此，未考虑剥离配送给业务的所得税影响。

6、鉴于 2021 年 1 月 1 日天津连锁即存在与零售连锁门店业务无关的院店业务、中药城店业务、电商业务，本模拟合并财务报表以天津连锁报表各利润中心为基础，总体按照“资产、负债随业务走”的原则，对天津连锁 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月报表项目进行模拟拆分，由于零售连锁门店业务构成独立业务，因此，模拟拆分原则假设如下：

(1) 货币资金：将现金及与零售连锁门店业务相关度较高的账户，纳入模拟报表；

(2) 应收账款：将拟收购的 22 家零售连锁门店与医保中心及其他收款渠道核对后的往来款项，纳入模拟报表；

(3) 预付款项、其他应收款：与零售连锁门店业务直接相关或能够按利润中心合理划分，以及虽不能准确划分但总体合理认定直接相关的往来款项，纳入模拟报表；

(3) 存货：零售连锁门店内的存货和天士力物流中心库房内的零售业务相关度较高的存货，纳入模拟报表；

(4) 固定资产：零售连锁门店内保管及使用的资产和总部管理部门使用的设备、车辆等资产，纳入模拟报表；

(5) 使用权资产、租赁负债：零售连锁门店租赁的房屋按新租赁准则确认后，纳入模拟报表；

(6) 无形资产、长期待摊费用：零售连锁门店使用的软件、装修及转让费用，纳入模拟报表；

(7) 预收账款、合同负债、应付账款、其他应付款：零售连锁门店预先收取的转租租金、零售连锁门店业务收到的储值卡预存费用，能够按利润中心合理划分的采购订单尚未支付的款项，与零售连锁门店业务合理相关的其他需要支付的款项，以及虽无法准确划分但总体合理认定直接相关的部分款项及对天津天士力的借款，纳入模拟报表；

(8) 应付职工薪酬：零售连锁门店内员工以及与直营药店零售业务相关管理部门人员薪酬，纳入模拟报表；

(9) 应交税费、税金及附加：零售连锁门店业务产生的各项相关税费，纳入模拟报表科目；

(10) 营业收入、营业成本：零售连锁门店的零售业务、陈列咨询服务以及房屋转租业务对应的收入、成本，纳入模拟报表；

(11) 销售费用、管理费用：零售连锁门店业务合理相关的门店费用及按利润中心划分的管理部门费用，纳入模拟报表；

(12) 财务费用：零售连锁门店业务相关度较高的银行账户产生的利息收入、手续费以及零售连锁门店按新租赁准则确认的利息费用、对天津天士力借款产生的利息费用，纳入模拟报表；

(13) 其他损益科目：与零售连锁门店业务直接相关或能够按利润中心合理划分、以及虽不能准确划分但总体合理认定直接相关的损益，纳入模拟报表科目，所得税以模拟利润表为基础确认。

(二) 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀

疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并：

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方

控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；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。

4. 为合并发生的相关费用

为进行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) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款,与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 财务担保合同

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

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款：

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合1：账龄组合

应收账款组合2：医保组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收账款组合 2：无风险组合

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

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

2. 信用风险显著增加的评估

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

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

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

3. 已发生信用减值的金融资产

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

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

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常经营活动中持有以备出售的库存商品和在途物资，以及低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，应当将其划分为持有待售类别。

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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对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。购买方作为合并对价发行的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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法

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

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注错误!未找到引用源。(二十一)

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产

剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十一）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

项目	预计使用寿命
其他	5.00

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

（二十一）长期资产减值

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

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

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

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 租赁负债

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

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

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

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

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

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(二十六) 预计负债

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

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

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

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

2. 重组义务

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

3. 质量保证及维修

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

4. 回购担保

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

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。

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），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前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十八) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）零售收入

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

（2）促销、陈列与咨询服务收入

公司所提供劳务主要系指为供应商提供商品促销、陈列与咨询服务，包括印制海报、柜台展示、灯箱广告制作、开展促销活动、广告宣传、市场推广等。促销、陈列与咨询服务按签订的协议或其他约定，根据提供的具体服务种类和内容进行收取，其独立于商品采购合同。

（3）客户奖励积分

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

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

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

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（三十二）租赁

1. 租赁的识别

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

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁期的评估

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

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

（4）租赁变更

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

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

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相

关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁的分类

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

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

（4）作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

① 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十三）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十四）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

15. 持有本公司5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事

及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、2023 年 1-3 月重要会计政策变更

本年无会计政策变更。

2、2022 年度重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号对本公司财务报表无影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

会计政策变更的内容和原因 备注（受重要影响的报表项目名称和金额）

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会 [2022] 31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。</p>	<p>增加资产负债表 2021 年 1 月 1 日递延所得税资产 19,759,909.71，增加递延所得税负债 19,759,909.71 元。</p>

《企业会计准则解释第 16 号》中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司财务报表无影响。

3、2021 年度重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于2018年12月7日颁布修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日起开始执行新租赁准则。	增加资产负债表2021年1月1日使用权资产121,294,456.67元，增加租赁负债49,439,669.03元，增加1年内到期的非流动负债44,827,928.28元，减少预付款项24,768,675.62元，减少长期待摊费用199,601.00元，增加其他应付款2,058,582.74元。

执行《企业会计准则第21号——租赁》（2018年修订）

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

● 本公司作为承租人

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

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

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

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

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

- 1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十六）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

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

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。

重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。除融资租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

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

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

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00、6.00、5.00、3.00、免税
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.20
土地使用税	以实际占用的土地面积为计税依据	24.00元
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
辽宁天士力大药房连锁有限公司	25.00
本溪聚智大药房有限公司	20.00
天津天士力大药房连锁有限公司	25.00

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）及财政部、税务总局公告2021年第12号相关规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局

公告 2022 年第 13 号) 规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下的增值税小规模纳税人, 免征增值税; 公司符合上述条件的小规模纳税人门店享受上述免缴增值税政策。

根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号) 除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。(财政部、税务总局公告 2021 年第 7 号) 明确上述优惠政策实施期限延长至 2021 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号) 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对月销售额 10 万元以下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。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021 年第 11 号), 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对月销售额 15 万元以下 (含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税, (财税〔2019〕13 号) 第一条同时废止。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目 (包括母公司财务报表主要项目注释) 金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况:

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	5,091.85	3,691.13	51,222.11
银行存款	43,525,984.05	29,102,961.78	36,324,606.89
其他货币资金	61,158,046.50	63,491,316.96	61,482,252.46
合计	104,689,122.40	92,597,969.87	97,858,081.46

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	61,158,046.50	63,491,316.96	61,482,252.46
合计	61,158,046.50	63,491,316.96	61,482,252.46

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑票据			50,000.00
合计			50,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	40,546,874.97	72,599,534.45	60,246,046.76
1至2年	436,388.72	51,402.93	1,860,148.95
2至3年	-	1,847,037.40	262,578.31
3至4年	1,845,104.30	262,578.31	98,457.24
4至5年	262,578.31	98,457.24	7,685.62
5年以上	106,142.86	7,685.62	-
小计	43,197,089.16	74,866,695.95	62,474,916.88
减：坏账准备	1,093,936.15	872,291.74	624,228.32
合计	42,103,153.01	73,994,404.21	61,850,688.56

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	81,738.69	0.19	81,738.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	43,115,350.47	99.81	1,012,197.46	2.35	42,103,153.01
其中：					
账龄组合	3,607,071.10	8.35	180,353.57	5.00	3,426,717.53
医保组合	39,508,279.37	91.46	831,843.89	2.11	38,676,435.48
合计	43,197,089.16	/	1,093,936.15	/	42,103,153.01

续表 1

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	74,866,695.95	100.00	872,291.74	1.17	73,994,404.21
其中：					
账龄组合	7,270,411.39	9.71	364,984.91	5.02	6,905,426.48
医保组合	67,596,284.56	90.29	507,306.83	0.75	67,088,977.73
合计	74,866,695.95	/	872,291.74	/	73,994,404.21

续表 2

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,474,916.88	100.00	624,228.32	1.00	61,850,688.56
其中：					
账龄组合	7,046,355.68	11.28	352,317.79	5.00	6,694,037.89
医保组合	55,428,561.20	88.72	271,910.53	0.49	55,156,650.67

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	62,474,916.88	/	624,228.32	/	61,850,688.56

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	2023年3月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海聚音信息科技有限公司-药联支付	81,738.69	81,738.69	100.00	该公司已经被列为失信人
合计	81,738.69	81,738.69	/	/

(2) 组合计提项目: 账龄组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,607,071.10	180,353.57	5.00
合计	3,607,071.10	180,353.57	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,241,124.67	362,056.24	5.00
1—2年(含2年)	29,286.72	2,928.67	10.00
合计	7,270,411.39	364,984.91	/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,046,355.68	352,317.79	5.00
合计	7,046,355.68	352,317.79	/

(3) 组合计提项目: 医保组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,885,647.96		
1—2年(含2年)	408,805.94	40,880.59	10.00
2—3年(含3年)			
3—4年(含4年)	1,845,104.30	553,531.29	30.00
4—5年(含5年)	262,578.31	131,289.15	50.00
5年以上	106,142.86	106,142.86	100.00
合计	39,508,279.37	831,843.89	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	65,358,409.78		

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1—2年(含2年)	22,116.21	2,211.62	10.00
2—3年(含3年)	1,847,037.40	369,407.48	20.00
3—4年(含4年)	262,578.31	78,773.49	30.00
4—5年(含5年)	98,457.24	49,228.62	50.00
5年以上	7,685.62	7,685.62	100.00
合计	67,596,284.56	507,306.83	/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,199,691.08		
1—2年(含2年)	1,860,148.95	186,014.89	10.00
2—3年(含3年)	262,578.31	52,515.66	20.00
3—4年(含4年)	98,457.24	29,537.17	30.00
4—5年(含5年)	7,685.62	3,842.81	50.00
合计	55,428,561.20	271,910.53	/

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	81,738.69				81,738.69
按组合计提坏账准备	872,291.74	139,905.72				1,012,197.46
合计	872,291.74	221,644.41				1,093,936.15

2022年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-				-
按组合计提坏账准备	624,228.32	248,063.42				872,291.74
合计	624,228.32	248,063.42				872,291.74

2021年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	710,883.12	-86,654.80	-	-	-	624,228.32

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	710,883.12	-86,654.80	-	-	-	624,228.32

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年3月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心 职工险两定基金支出户	10,334,541.12	23.92	40,880.59
职工基本医疗保险/本溪	7,252,488.07	16.79	
丹东市医疗保障事务服务中心	5,897,254.93	13.65	
天津市医疗保障基金管理中心	4,649,708.10	10.76	
抚顺市医疗保障事务服务中心 职工医保基金	2,841,339.71	6.58	
合计	30,975,331.93	71.70	40,880.59

2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心 职工险两定基金支出户	18,035,571.17	24.09	
职工基本医疗保险/本溪	12,079,377.89	16.13	
天津市医疗保障基金管理中心	7,790,733.06	10.41	
丹东市医疗保障事务服务中心	7,516,265.60	10.04	
抚顺市医疗保障事务服务中心 职工医保基金	4,848,568.51	6.48	
合计	50,270,516.23	67.15	

2021年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心 职工险两定基金支出户	8,687,361.36	13.91	
天津市医疗保障基金管理中心	8,824,051.14	14.12	
职工基本医疗保险/本溪	7,134,854.83	11.42	
丹东市医疗保障事务服务中心	5,632,805.06	9.02	
抚顺市医疗保障事务服务中心 职工医保基金	5,234,492.30	8.38	
合计	35,513,564.69	56.85	

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收票据		1,066,408.40	
合计		1,066,408.40	

应收款项融资为应收信用风险等级较高的银行承兑的汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量，又背书转让或贴现，故公司将该部分银行承兑汇票根据票面金额按照公允价值进行计量。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,198,888.93	95.64	16,553,758.62	99.57	5,213,374.72	97.55
1-2年	318,117.09	4.23	26,278.42	0.16	83,431.83	1.56
2-3年	9,999.97	0.13	14,819.31	0.09	16,250.44	0.30
3年以上	-	-	30,535.72	0.18	31,026.80	0.58
合计	7,527,005.99	100.00	16,625,392.07	100.00	5,344,083.79	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023年3月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
辽宁天士力企业管理有限公司	子公司	900,000.00	11.96	2023年	未到结算期
赵玉琴	无关联关系	338,461.54	4.50	2023年	未到结算期
张凤娟	无关联关系	186,000.00	2.47	2023年	未到结算期
李青萍	无关联关系	160,000.00	2.13	2023年	未到结算期
邵广虹	无关联关系	140,000.00	1.86	2023年	未到结算期
合计		1,724,461.54	22.92	/	/

2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
沈阳盛柏医疗科技有限公司	无关联关系	2,801,232.00	16.85	2022年	未到结算期
山东奥能医疗科技有限公司	无关联关系	1,658,250.00	9.97	2022年	未到结算期
重庆医药集团(天津)医药商业有限公司	无关联关系	3,257,895.00	19.60	2022年	未到结算期
沈阳爱乐康商贸有限公司	无关联关系	631,040.00	3.80	2022年	未到结算期
通用技术辽宁医药有限公司	无关联关系	355,840.00	2.14	2022年	未到结算期
合计		8,704,257.00	52.36	/	/

2021年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
辽宁乐兴医药有限公司	无关联关系	137,311.00	2.57	2021年	未到结算期
陈健	无关联关系	110,000.00	2.06	2021年	未到结算期
杨卉	无关联关系	93,750.00	1.75	2021年	未到结算期
于海龙	无关联关系	67,500.00	1.26	2021年	未到结算期
抚顺丰实发展有限责任公司	无关联关系	60,000.00	1.12	2021年	未到结算期
合计		468,561.00	8.76	/	/

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	13,860,467.81	11,035,863.32	10,518,369.39
合计	13,860,467.81	11,035,863.32	10,518,369.39

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	6,167,243.24	2,802,193.96	9,878,237.43
1至2年	1,131,385.48	12,945,006.03	341,576.35
2至3年	11,474,342.41	278,600.00	366,884.40
3至4年	277,900.00	348,391.47	63,938.96
4至5年	348,391.47	39,468.00	136,750.00
5年以上	173,218.00	133,750.00	-
小计	19,572,480.60	16,547,409.46	10,787,387.14
减：坏账准备	5,712,012.79	5,511,546.14	269,017.75
合计	13,860,467.81	11,035,863.32	10,518,369.39

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
押金保证金	1,797,520.00	1,369,200.80	1,376,831.83
模拟股权转让款及往来款	5,168,246.47	1,352,447.43	500,000.00
备用金	465,192.82	647,841.70	436,536.57
往来款	6,800,034.09	7,680,515.36	8,070,050.44
资金挪用款	5,066,400.93	5,066,400.93	0
其他	275,086.29	431,003.24	403,968.30
合计	19,572,480.60	16,547,409.46	10,787,387.14

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,071,411.93	25.91	5,071,411.93	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,501,068.67	74.09	640,600.86	4.42	13,860,467.81
其中：账龄组合	3,023,633.11	15.45	640,600.86	21.19	2,383,032.25
无风险组合	11,477,435.56	58.64			11,477,435.56
合计	19,572,480.60	100.00	5,712,012.79	/	13,860,467.81

续表

类别	2022年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,066,400.93	30.62	5,066,400.93	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,481,008.53	69.38	445,145.21	3.88	11,035,863.32
其中：账龄组合	2,749,786.35	16.62	445,145.21	16.19	2,304,641.14
无风险组合	8,731,222.18	52.76			8,731,222.18
合计	16,547,409.46	100.00	5,511,546.14	/	11,035,863.32

续表

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款		-			
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,787,387.14	100.00	269,017.75	2.49	10,518,369.39
其中：账龄组合	2,387,680.70	22.13	269,017.75	11.27	2,118,662.95
无风险组合	8,399,706.44	77.87			8,399,706.44
合计	10,787,387.14	100.00	269,017.75	/	10,518,369.39

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

2023年3月31日

辽宁天士力大药房连锁有限公司模拟财务报表附注
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1: 账龄组合	1,267,116.43	63,355.82	1,203,760.61	5.00
组合2: 无风险组合	4,934,182.09	-	4,934,182.09	0.00
小计	6,201,298.52	63,355.82	6,137,942.70	1.02
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合	1,756,516.68	577,245.04	1,179,271.64	32.86
组合2: 无风险组合	6,543,253.47	-	6,543,253.47	-
小计	8,299,770.15	577,245.04	7,722,525.11	6.95
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合				
组合2: 无风险组合				
小计				
合计	14,501,068.67	640,600.86	13,860,467.81	4.42

2022年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1: 账龄组合	1,270,678.22	63,533.91	1,207,144.31	5.00
组合2: 无风险组合	3,943,072.84	-	3,943,072.84	-
小计	5,213,751.06	63,533.91	5,150,217.15	1.22
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合	1,479,108.13	381,611.30	1,097,496.83	25.80
组合2: 无风险组合	4,788,149.34	-	4,788,149.34	-
小计	6,267,257.47	381,611.30	5,885,646.17	6.09
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1: 账龄组合				
组合2: 无风险组合				
小计				
合计	11,481,008.53	445,145.21	11,035,863.32	3.88

2021年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1: 账龄组合	1,478,530.99	73,926.55	1,404,604.44	5.00
组合2: 无风险组合	8,399,706.44	-	8,399,706.44	-
小计	9,878,237.43	73,926.55	9,804,310.88	0.75
第二阶段-整个存续期预期信用损失				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
组合 1: 账龄组合	909,149.71	195,091.20	714,058.51	21.46
组合 2: 无风险组合				
小计	909,149.71	195,091.20	714,058.51	21.46
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合				
组合 2: 无风险组合				
小计				
合计	10,787,387.14	269,017.75	10,518,369.39	2.49

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	63,533.91	381,611.30	5,066,400.93	5,511,546.14
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-178.09	195,633.74	5,011.00	200,466.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	63,355.82	577,245.04	5,071,411.93	5,712,012.79

2022年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	73,926.55	195,091.20		269,017.75
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-10,392.64	186,520.10	5,066,400.93	5,242,528.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2022年12月31日余额	63,533.91	381,611.30	5,066,400.93	5,511,546.14

2021年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	135,735.01	131,449.41	-	267,184.42
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-61,808.46	63,641.79	-	1,833.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	73,926.55	195,091.20	-	269,017.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年3月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁天士力企业管理有限公司	模拟剥离子公司往来款	230,414.34	1年以内	1.18	
		679,068.31	1-2年	3.47	
		5,399,706.44	2-3年	27.59	
杨柳	资金挪用款	4,405,824.35	2-3年	22.51	4,405,824.35
中国铁路沈阳局集团有限公司	招标保证金	481,800.00	1年以内	2.46	24,090.00
天津天士力医药商业有限公司	模拟股权转让款及往来款	4,668,246.47	1年以内	23.85	
		450,000.00	2-3年	2.30	
孙明	押金保证金	13,900.00	1年以内	0.07	695.00
		60,000.00	2-3年	0.31	12,000.00
		300,000.00	4-5年	1.53	150,000.00
合计	/	16,688,959.91	/	85.27	4,592,609.35

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁天士力企业管理有限公司	模拟剥离子公司往来款	679,068.31	1年以内	4.10	
杨柳	资金挪用款	6,699,706.44	1-2年	40.49	
天津天士力医药商业有限公司	模拟股权转让款	4,405,824.35	1-2年	26.63	4,405,824.35
孙明	押金备用金	852,447.43	1年以内	5.15	
		450,000.00	1-2年	2.72	
		12,000.00	1年以内	0.07	600.00
孙明	押金备用金	60,000.00	1-2年	0.36	6,000.00
		300,000.00	3-4年	1.81	90,000.00
公积金	公积金	268,552.45	1年以内	1.62	13,427.62
合计	/	13,727,598.98	/	82.95	4,515,851.97

2021年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁天士力企业管理有限公司	模拟剥离子公司往来款	7,899,706.44	1年以内	73.23	
天津天士力医药商业有限公司	模拟股权转让款	450,000.00	1年以内	4.17	
孙明	押金备用金	80,000.00	1年以内	0.74	4,000.00
		300,000.00	2-3年	2.78	60,000.00
阜新市医保中心	押金保证金	180,000.00	1-2年	1.67	18,000.00
刘博闻	备用金	101,230.00	1年以内	0.94	5,061.50
合计	/	9,010,936.44	/	83.53	87,061.50

其他说明：杨柳于2016年5月至2022年6月担任辽宁天士力大药房连锁有限公司鞍山湖南分店（系鞍山分公司）会计期间，利用职务之便，侵占公司日常经营账号及医保回款账户共计人民币4,405,824.35元，于2022年6月8日被监视居住，2023年2月16日提起公诉，2023年3月8日判决赔付辽宁天士力大药房连锁有限公司人民币4,405,824.35元。同时另有人民币660,576.58元被侵占，无法查实具体侵占人员，共计人民币5,066,400.93元。该款项在2022年全额计提坏账准备。

（七）存货

1. 存货分类

项目	2023年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	159,817,659.83	572,472.50	159,245,187.33
低值易耗品	154,316.09		154,316.09
合计	159,971,975.92	572,472.50	159,399,503.42

续表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	149,777,202.94	600,611.33	149,176,591.61
低值易耗品	136,346.74		136,346.74
合计	149,913,549.68	600,611.33	149,312,938.35

续表

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	137,385,112.34	715,272.22	136,669,840.12
低值易耗品	285,954.01		285,954.01
合计	137,671,066.35	715,272.22	136,955,794.13

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

2023年3月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	600,611.33	400,093.33		428,232.16		572,472.50	
低值易耗品							
合计	600,611.33	400,093.33		428,232.16		572,472.50	

2022年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	715,272.22	600,611.33		715,272.22		600,611.33	
低值易耗品							
合计	715,272.22	600,611.33		715,272.22		600,611.33	

2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	651,394.58	715,272.22		651,394.58		715,272.22	
低值易耗品							
合计	651,394.58	715,272.22		651,394.58		715,272.22	

(八) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
待抵扣进项税额	847,974.11	702,741.05	662,318.05
合计	847,974.11	702,741.05	662,318.05

(九) 其他非流动金融资产

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
湖南中百医药投	315,000.00	315,000.00	315,000.00

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
资有限公司			
合计	315,000.00	315,000.00	315,000.00

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
固定资产	3,663,883.78	4,263,377.37	6,231,445.74
固定资产清理			
合计	3,663,883.78	4,263,377.37	6,231,445.74

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2023年3月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,159,231.03	1,070,178.34	9,368,134.42	18,634,626.04	30,232,169.83
2. 本期增加金额			136,476.60	88,131.88	224,608.48
(1) 购置			136,476.60	88,131.88	224,608.48
3. 本期减少金额			1,696,052.26	992,041.87	2,688,094.13
(1) 处置或报废			1,696,052.26	992,041.87	2,688,094.13
4. 期末余额	1,159,231.03	1,070,178.34	7,808,558.76	17,730,716.05	27,768,684.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	558,855.34	964,407.21	8,275,163.30	16,170,366.61	25,968,792.46
2. 本期增加金额	13,765.86	7,839.33	99,745.08	342,416.26	463,766.53
(1) 计提	13,765.86	7,839.33	99,745.08	342,416.26	463,766.53
3. 本期减少金额			1,553,504.04	918,988.91	2,472,492.95
(1) 处置或报废			1,553,504.04	918,988.91	2,472,492.95
4. 期末余额	572,621.20	972,246.54	6,821,404.34	15,593,793.96	23,960,066.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	144,734.36				144,734.36
(1) 计提	144,734.36				144,734.36
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	144,734.36				144,734.36
四、账面价值					
1. 期末账面价值	441,875.47	97,931.80	987,154.42	2,136,922.09	3,663,883.78
2. 期初账面价值	600,375.69	105,771.13	1,092,971.12	2,464,259.43	4,263,377.37

2022年12月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,159,231.03	1,122,941.59	9,571,283.55	18,475,257.93	30,328,714.10
2. 本期增加金额			192,703.63	334,089.42	526,793.05

辽宁天士力大药房连锁有限公司模拟财务报表附注
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 购置			192,703.63	334,089.42	526,793.05
3. 本期减少金额		52,763.25	395,852.76	174,721.31	623,337.32
(1) 处置或报废		52,763.25	395,852.76	174,721.31	623,337.32
4. 期末余额	1,159,231.03	1,070,178.34	9,368,134.42	18,634,626.04	30,232,169.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	503,791.90	962,018.87	8,085,340.91	14,546,116.68	24,097,268.36
2. 本期增加金额	55,063.44	52,513.43	562,529.99	1,760,737.54	2,430,844.40
(1) 计提	55,063.44	52,513.43	562,529.99	1,760,737.54	2,430,844.40
3. 本期减少金额		50,125.09	372,707.60	136,487.61	559,320.30
(1) 处置或报废		50,125.09	372,707.60	136,487.61	559,320.30
4. 期末余额	558,855.34	964,407.21	8,275,163.30	16,170,366.61	25,968,792.46
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	600,375.69	105,771.13	1,092,971.12	2,464,259.43	4,263,377.37
2. 期初账面价值	655,439.13	160,922.72	1,485,942.64	3,929,141.25	6,231,445.74

2021年12月31日

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	1,000,000.00	1,541,559.59	9,513,124.10	18,319,583.34	30,374,267.03
2. 本期增加金额	159,231.03	-	247,677.30	189,728.04	596,636.37
(1) 购置	159,231.03	-	247,677.30	189,728.04	596,636.37
3. 本期减少金额	-	418,618.00	189,517.85	34,053.45	642,189.30
(1) 处置或报废	-	418,618.00	189,517.85	34,053.45	642,189.30
4. 期末余额	1,159,231.03	1,122,941.59	9,571,283.55	18,475,257.93	30,328,714.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	451,249.62	1,158,260.91	7,597,869.00	12,837,670.55	22,045,050.08
2. 本期增加金额	52,542.28	201,445.06	666,459.17	1,736,290.39	2,656,736.90
(1) 计提	52,542.28	201,445.06	666,459.17	1,736,290.39	2,656,736.90
3. 本期减少金额	-	397,687.10	178,987.26	27,844.26	604,518.62
(1) 处置或报废	-	397,687.10	178,987.26	27,844.26	604,518.62
4. 期末余额	503,791.90	962,018.87	8,085,340.91	14,546,116.68	24,097,268.36
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	655,439.13	160,922.72	1,485,942.64	3,929,141.25	6,231,445.74
2. 期初账面价值	548,750.38	383,298.68	1,915,255.10	5,481,912.79	8,329,216.95

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月账面价值	未办妥产权证书原因
本溪房产	441,875.47	453,750.46	501,250.42	该产权需多方配合完成变更，目前尚未办理成功

(十一) 使用权资产

2023年3月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	198,393,464.69	198,393,464.69
2. 本期增加金额	10,280,920.66	10,280,920.66
(1) 新增租赁合同	10,280,920.66	10,280,920.66
3. 本期减少金额	1,770,534.46	1,770,534.46
(1) 租赁变更	1,770,534.46	1,770,534.46
4. 期末余额	206,903,850.89	206,903,850.89
二、累计折旧		
1. 期初余额	99,802,554.67	99,802,554.67
2. 本期增加金额	12,221,566.04	12,221,566.04
(1) 计提	12,221,566.04	12,221,566.04
3. 本期减少金额	1,039,467.75	1,039,467.75
(1) 租赁变更	1,039,467.75	1,039,467.75
4. 期末余额	110,984,652.96	110,984,652.96
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	95,919,197.93	95,919,197.93
2. 期初账面价值	98,590,910.02	98,590,910.02

2022年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	146,254,780.63	146,254,780.63
2. 本期增加金额	52,138,684.06	52,138,684.06
(1) 新增租赁合同	52,138,684.06	52,138,684.06

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	198,393,464.69	198,393,464.69
二、累计折旧		
1. 期初余额	49,005,290.18	49,005,290.18
2. 本期增加金额	50,797,264.49	50,797,264.49
(1) 计提	50,797,264.49	50,797,264.49
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	99,802,554.67	99,802,554.67
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	98,590,910.02	98,590,910.02
2. 期初账面价值	97,249,490.45	97,249,490.45

2021年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	-	-
1. 期初余额	-	-
政策变更后期初余额	121,294,456.67	121,294,456.67
2. 本期增加金额	24,960,323.96	24,960,323.96
(1) 新增租赁合同	24,960,323.96	24,960,323.96
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	-	-
4. 期末余额	146,254,780.63	146,254,780.63
二、累计折旧	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	49,005,290.18	49,005,290.18
(1) 计提	49,005,290.18	49,005,290.18
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	-	-
4. 期末余额	49,005,290.18	49,005,290.18
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	97,249,490.45	97,249,490.45
2. 期初账面价值	-	-
政策变更后期初账面价值	121,294,456.67	121,294,456.67

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

2023年3月31日

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,940,728.69	6,940,728.69
2. 本期增加金额	18,867.92	18,867.92
(1) 购置	18,867.92	18,867.92
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,959,596.61	6,959,596.61
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,154,075.43	5,154,075.43
2. 本期增加金额	118,932.36	118,932.36
(1) 计提	118,932.36	118,932.36
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	5,273,007.79	5,273,007.79
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,686,588.82	1,686,588.82
2. 期初账面价值	1,786,653.26	1,786,653.26

2022年12月31日

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,946,178.69	6,946,178.69
2. 本期增加金额	19,100.00	19,100.00
(1) 购置	19,100.00	19,100.00
3. 本期减少金额	24,550.00	24,550.00
(1) 处置	24,550.00	24,550.00
4. 期末余额	6,940,728.69	6,940,728.69
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,572,711.38	4,572,711.38
2. 本期增加金额	594,114.05	594,114.05

项目	软件	合计
(1) 计提	594,114.05	594,114.05
3. 本期减少金额	12,750.00	12,750.00
(1) 处置	12,750.00	12,750.00
4. 期末余额	5,154,075.43	5,154,075.43
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,786,653.26	1,786,653.26
2. 期初账面价值	2,373,467.31	2,373,467.31

2021年12月31日

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1. 期初余额	6,916,178.69	6,916,178.69
2. 本期增加金额	30,000.00	30,000.00
(1) 购置	30,000.00	30,000.00
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	6,946,178.69	6,946,178.69
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	3,950,887.29	3,950,887.29
2. 本期增加金额	621,824.09	621,824.09
(1) 计提	621,824.09	621,824.09
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	4,572,711.38	4,572,711.38
三、减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	2,373,467.31	2,373,467.31
2. 期初账面价值	2,965,291.40	2,965,291.40

(十三) 长期待摊费用

2023年3月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,390,959.74	426,305.71	1,202,054.29		5,615,211.16
门店转让费	448,250.01		142,250.00		306,000.01
合计	6,839,209.75	426,305.71	1,344,304.29		5,921,211.17

2022年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	11,868,185.62	3,028,527.24	8,505,753.12	-	6,390,959.74
门店转让费	1,213,678.57	-	765,428.56	-	448,250.01
合计	13,081,864.19	3,028,527.24	9,271,181.68	-	6,839,209.75

2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	18,430,888.93	1,476,547.42	8,039,250.73	-	11,868,185.62
门店转让费	2,175,535.71	-	961,857.14	-	1,213,678.57
合计	20,606,424.64	1,476,547.42	9,001,107.87	-	13,081,864.19

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	179,301.72	717,206.86	150,152.83	600,611.33	178,818.06	715,272.22
信用减值损失	1,701,472.02	6,805,948.94	1,595,949.86	6,383,837.88	223,289.02	893,246.07
销售积分	475,665.24	1,902,660.96	484,704.83	1,938,819.33	521,288.16	2,085,152.64
租赁	18,453,155.60	73,897,373.52	18,404,869.63	73,703,272.11	17,143,392.19	68,696,487.81
合计	20,809,594.58	83,323,190.28	20,635,677.15	82,626,540.65	18,066,787.43	72,390,158.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年3月31日余额		2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁	17,877,077.65	71,581,468.23	17,979,437.46	71,991,374.30	16,697,662.59	66,910,142.33
合计	17,877,077.65	71,581,468.23	17,979,437.46	71,991,374.30	16,697,662.59	66,910,142.33

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
可抵扣亏损	22,038,578.67	29,797,496.77	77,325,094.97
合计	22,038,578.67	29,797,496.77	77,325,094.97

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	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	备注
2022年度	-		30,649,972.25	
2023年度	20,139,800.95	27,898,719.05	45,165,110.81	
2024年度	827,717.76	827,717.76	827,717.76	
2025年度	318,246.71	318,246.71	318,246.71	
2026年度	364,047.44	752,813.25	364,047.44	
2027年度	388,765.81			
合计	22,038,578.67	29,797,496.77	77,325,094.97	

(十五) 其他非流动资产

1. 分类列示

2023年3月31日

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	351,672.40		351,672.40
合计	351,672.40		351,672.40

2022年12月31日

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	400,485.89		400,485.89
合计	400,485.89		400,485.89

2021年12月31日

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	672,047.12		672,047.12
合计	672,047.12		672,047.12

(十六) 应付票据

种类	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	149,591,783.61	153,486,564.89	149,526,666.74
财务公司承兑票据			
合计	149,591,783.61	153,486,564.89	149,526,666.74

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
经营货款	95,085,785.97	95,158,212.03	81,760,602.08
合计	95,085,785.97	95,158,212.03	81,760,602.08

(十八) 预收账款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
房租款	1,456,417.13	1,557,750.47	1,547,557.81

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
合计	1,456,417.13	1,557,750.47	1,547,557.81

(十九) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
货款	105,572.43	979,185.10	67,491.76
储值卡	244,692.18	288,602.34	339,600.95
会员积分	1,902,660.96	1,938,819.33	2,085,152.64
合计	2,252,925.57	3,206,606.77	2,492,245.35

(二十) 应付职工薪酬

2023年3月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,107,316.31	26,216,615.40	34,572,436.30	10,751,495.41
二、离职后福利-设定提存计划	1,095,529.51	2,320,579.97	2,314,022.77	1,102,086.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,202,845.82	28,537,195.37	36,886,459.07	11,853,582.12

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,493,579.67	23,919,287.61	32,247,705.86	10,165,161.42
二、职工福利费	5,011.44	225,247.52	225,337.01	4,921.95
三、社会保险费	415,312.57	1,385,921.79	1,405,813.63	395,420.73
其中：医疗保险费	366,723.02	1,241,242.56	1,260,554.66	347,410.92
工伤保险费	36,300.29	99,362.60	99,668.80	35,994.09
生育保险费	12,289.26	45,316.63	45,590.17	12,015.72
四、住房公积金	122,134.00	438,627.00	445,941.00	114,820.00
五、工会经费和职工教育经费	71,278.63	247,531.48	247,638.80	71,171.31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	19,107,316.31	26,216,615.40	34,572,436.30	10,751,495.41

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,062,006.88	2,258,735.56	2,252,148.20	1,068,594.24
2、失业保险费	33,522.63	61,844.41	61,874.57	33,492.47
3、企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,095,529.51	2,320,579.97	2,314,022.77	1,102,086.71

2022年12月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,637,108.01	116,902,473.75	109,432,265.45	19,107,316.31
二、离职后福利-设定提存计划	644,018.80	8,950,594.13	8,499,083.42	1,095,529.51
三、辞退福利		83,580.00	83,580.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,281,126.81	125,936,647.88	118,014,928.87	20,202,845.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,986,605.65	108,445,366.28	100,938,392.26	18,493,579.67
二、职工福利费	4,968.06	733,492.54	733,449.16	5,011.44
三、社会保险费	404,515.08	5,083,803.68	5,073,006.19	415,312.57
其中：医疗保险费	357,782.53	4,514,203.84	4,505,263.35	366,723.02
工伤保险费	34,725.89	387,618.12	386,043.72	36,300.29
生育保险费	12,006.66	181,981.72	181,699.12	12,289.26
四、住房公积金	111,885.80	1,783,159.30	1,772,911.10	122,134.00
五、工会经费和职工教育经费	129,133.42	856,651.95	914,506.74	71,278.63
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	11,637,108.01	116,902,473.75	109,432,265.45	19,107,316.31

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	623,571.24	8,675,510.58	8,237,074.94	1,062,006.88
2、失业保险费	20,447.56	275,083.55	262,008.48	33,522.63
3、企业年金缴费				
合计	644,018.80	8,950,594.13	8,499,083.42	1,095,529.51

2021年12月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,797,523.63	103,520,343.42	104,680,759.04	11,637,108.01
二、离职后福利-设定提存计划	557,591.02	8,668,727.07	8,582,299.29	644,018.80
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,355,114.65	112,189,070.49	113,263,058.33	12,281,126.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,020,484.04	95,766,983.07	96,800,861.46	10,986,605.65
二、职工福利费	14,206.82	803,342.58	812,581.34	4,968.06
三、社会保险费	360,476.81	4,747,978.83	4,703,940.56	404,515.08
其中：医疗保险费	325,049.89	4,185,495.72	4,152,763.08	357,782.53
工伤保险费	24,234.51	395,809.00	385,317.62	34,725.89
生育保险费	11,192.41	166,674.11	165,859.86	12,006.66
四、住房公积金	93,203.80	1,630,382.48	1,611,700.48	111,885.80
五、工会经费和职工教育经费	309,152.16	571,656.46	751,675.20	129,133.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	12,797,523.63	103,520,343.42	104,680,759.04	11,637,108.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	540,859.36	8,404,359.94	8,321,648.06	623,571.24
2、失业保险费	16,731.66	264,367.13	260,651.23	20,447.56
3、企业年金缴费				
合计	557,591.02	8,668,727.07	8,582,299.29	644,018.80

(二十一) 应交税费

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
增值税	41,309.31	1,005,867.69	575,099.04
企业所得税	-	-	35,963.79
城市维护建设税	38,475.59	44,661.65	60,247.80
教育费附加	16,449.07	19,014.80	25,776.41
地方教育费附加	10,965.97	12,676.61	17,184.27
个人所得税	34,557.33	44,388.18	38,255.89
房产税	700.00	-	-
城镇土地使用税	48.40	-	-
地方水利建设基金	-	-	-
印花税	7,816.01	11,171.44	21,511.10
合计	150,321.68	1,137,780.37	774,038.30

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	102,139,265.86	112,314,515.19	130,655,132.08
合计	102,139,265.86	112,314,515.19	130,655,132.08

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
押金保证金	606,573.14	561,368.86	331,712.02
应付暂收款	359,813.98	511,686.31	399,416.92
借款	94,681,000.00	104,681,000.00	126,290,000.00
往来款			2,848.35
预提费用	5,818,646.39	6,122,056.19	3,087,764.49
其他	673,232.35	438,403.83	543,390.30
合计	102,139,265.86	112,314,515.19	130,655,132.08

(2) 账龄列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	101,367,737.19	110,753,737.78	130,363,612.94
1—2年(含2年)	609,957.01	1,390,724.81	289,419.14
2—3年(含3年)	62,902.34	170,052.60	2,100.00
3—4年(含4年)	98,669.32		
4—5年(含5年)			
5年以上			
合计	102,139,265.86	112,314,515.19	130,655,132.08

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
一年内到期的长期借款			
一年内到期的租赁负债	34,499,219.12	35,073,315.70	31,609,541.62
一年内到期的长期应付款			
一年内到期的应付债券			
合计	34,499,219.12	35,073,315.70	31,609,541.62

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
已背书但尚未到期的银行承兑汇票			50,000.00
待转销项税额	156,330.77	372,879.44	209,283.68
合计	156,330.77	372,879.44	259,283.68

(二十五) 租赁负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
租赁付款额	78,997,904.47	78,925,904.47	73,328,132.40
减：未确认融资费用	5,100,530.95	5,222,632.37	4,631,644.59
小计	73,897,373.52	73,703,272.10	68,696,487.81
减：一年内到期的租赁负债	34,499,219.12	35,073,315.70	31,609,541.62
合计	39,398,154.40	38,629,956.40	37,086,946.19

(二十六) 所有者权益

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
所有者权益	2,633,511.54	-952,833.83	-13,461,365.63
合计	2,633,511.54	-952,833.83	-13,461,365.63

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-3月发生额		2022年度发生额		2021年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	174,833,749.43	120,412,586.38	704,309,535.15	479,588,938.86	635,738,424.73	421,822,301.56
其他业务	1,326,245.57	1,300,000.00	3,430,690.70	2,943,806.67	4,792,299.21	4,490,816.06
合计	176,159,995.00	121,712,586.38	707,740,225.85	482,532,745.53	640,530,723.94	426,313,117.62

营业收入分业务明细：

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
零售收入	169,389,894.72	685,532,191.26	613,488,736.08
促销、陈列与咨询服务收入	5,443,854.71	18,777,343.89	22,249,688.65
其他业务	1,326,245.57	3,430,690.70	4,792,299.21
合计	176,159,995.00	707,740,225.85	640,530,723.94

营业收入分产品明细

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
药品（中西成药）	125,691,596.42	512,595,538.32	462,649,083.05
中药饮片	7,483,519.83	32,116,164.27	31,359,325.23
非药品	36,214,778.47	140,820,488.67	119,480,327.80
促销、陈列与咨询服务收入	5,443,854.71	18,777,343.89	22,249,688.65
其他业务	1,326,245.57	3,430,690.70	4,792,299.21
合计	176,159,995.00	707,740,225.85	640,530,723.94

(二十八) 税金及附加

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
城建税	121,894.32	667,445.58	1,142,412.20
教育费附加	86,487.54	472,121.49	818,958.34

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
房产税	2,100.00	20,884.19	8,400.00
残疾人保障金	-	-	-
印花税	106,578.00	221,102.01	254,584.61
土地使用税	190.20	648.80	580.80
车船使用税	-	1,129.68	2,033.04
合计	317,250.06	1,383,331.75	2,226,968.99

(二十九) 销售费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	25,062,312.56	108,783,780.12	98,538,585.07
租赁费	13,492,601.91	57,722,865.32	54,980,515.46
办公费	460,225.74	1,742,334.41	2,629,668.86
水电、物业费	907,620.10	3,399,316.53	2,988,008.07
装修维修费	56,146.87	982,118.83	1,005,563.31
服务费	3,129,152.22	9,148,720.26	11,684,104.83
宣传费	14,253.90	307,590.48	623,650.75
折旧摊销	1,671,058.25	9,273,919.05	10,106,853.24
仓储费	1,553,648.14	5,443,513.63	4,770,457.88
促销费	243,160.33	2,223,244.47	1,182,751.55
其他	77,294.31	773,953.48	270,432.59
合计	46,667,474.33	199,801,356.58	188,780,591.61

(三十) 管理费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
职工薪酬	3,234,342.74	15,872,491.87	12,697,547.89
折旧摊销费	112,830.12	573,088.44	876,975.73
中介咨询服务费		133,160.59	121,707.25
办公费	122,805.24	350,982.80	520,567.04
广告宣传费			
业务招待费	132,269.70	168,430.04	167,521.39
汽车费	45,506.53	188,984.56	204,277.15
维修费租赁费	320,534.28	1,326,614.38	1,634,558.24
残疾人保障金	39,852.71	143,468.66	156,854.25
其他	45,988.77	391,645.59	285,022.86
合计	4,054,130.09	19,148,866.93	16,665,031.80

(三十一) 财务费用

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利息支出	1,682,587.69	6,759,782.76	8,755,421.97
减：利息收入	461,459.56	1,815,975.77	2,064,965.15
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费支出	365,501.86	1,310,806.94	1,328,335.76
合计	1,586,629.99	6,254,613.93	8,018,792.58

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
小规模增值税优惠	2,813,235.82	13,594,201.00	7,363,082.16
培训补贴	-	-	170,020.00
稳岗补贴	74,939.00	265,810.78	93,492.87
手续费返还	23,668.08	99,216.90	6,304.08
一次性扩岗补助	-	6,000.00	221,750.00
合计	2,911,842.9	13,965,228.68	7,854,649.11

(三十三) 投资收益

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
理财投资收益	-	32,600.12	157,903.08
合计	-	32,600.12	157,903.08

(三十四) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
应收账款坏账损失	-221,644.41	-248,063.42	86,654.80
其他应收款坏账损失	-200,466.65	-5,242,528.39	-1,833.33
合计	-422,111.06	-5,490,591.81	84,821.47

(三十五) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-400,093.33	-600,611.33	-715,272.22
固定资产减值损失	-144,734.36		
合计	-544,827.69	-600,611.33	-715,272.22

(三十六) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

资产处置收益的来源	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
非流动资产处置利得合计	-70,554.62	10,978.89	
其中：使用权资产处置利得	-70,554.62	10,978.89	
合计	-70,554.62	10,978.89	

(三十七) 营业外收入

2023年1-3月

项目	2023年1-3月发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		
非流动资产报废利得合计		
其中：固定资产报废利得		
无法支付款项		
罚款、违约金收入	8,636.28	8,636.28
其他	759.46	759.46
合计	9,395.74	9,395.74

2022年度

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		
非流动资产报废利得合计	328.21	328.21
其中：固定资产报废利得	328.21	328.21
无法支付款项	376,146.20	376,146.20
罚款、违约金收入	40,109.00	40,109.00
赔偿款	588,000.00	588,000.00
其他	51,932.50	51,932.50
合计	1,056,515.91	1,056,515.91

2021年度

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		
非流动资产报废利得合计	20,802.91	20,802.91
其中：固定资产报废利得	20,802.91	20,802.91
无法支付款项	260,230.84	260,230.84
罚款、违约金收入	391.70	391.70
免租收入	1,200,000.00	1,200,000.00
其他	44,871.88	44,871.88
合计	1,526,297.33	1,526,297.33

(三十八) 营业外支出

2023年1-3月

项目	2023年1-3月发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	209,661.18	209,661.18
其中：固定资产报废损失	209,661.18	209,661.18
无形资产报废损失		
对外捐赠		
罚款支出	5,000.00	5,000.00
预计未决诉讼损失		
赔偿金及违约金支出	150,000.00	150,000.00
其他	30,940.10	30,940.10
合计	395,601.28	395,601.28

2022年度

项目	2022年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	49,221.14	49,221.14
其中：固定资产报废损失	49,221.14	49,221.14
无形资产报废损失		
对外捐赠		
罚款支出		
预计未决诉讼损失		
赔偿金及违约金支出	214,538.39	214,538.39
其他	33,255.11	33,255.11
合计	297,014.64	297,014.64

2021年度

项目	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	105,401.42	105,401.42
其中：固定资产报废损失	105,401.42	105,401.42
无形资产报废损失		
对外捐赠		
罚款支出	42.96	42.96
预计未决诉讼损失		
赔偿金及违约金支出	631,590.14	631,590.14
其他	101,323.83	101,323.83
合计	838,358.35	838,358.35

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
当期所得税费用			188,962.57
递延所得税费用	-276,277.23	-1,287,114.85	-429,524.69
合计	-276,277.23	-1,287,114.85	-240,562.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利润总额	3,310,068.14	7,296,416.95	6,596,261.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	827,517.04	1,824,104.24	1,649,065.44
子公司适用不同税率的影响	-1,283.70	21,089.02	19,641.55
调整以前期间所得税的影响			-18,373.41
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-35,328.96	95,471.49	18,811.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,256,948.70	-3,940,624.12	-1,984,774.58
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	189,767.09	712,844.52	75,067.27
其他			
所得税费用	-276,277.23	-1,287,114.85	-240,562.12

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年3月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	61,158,046.50	63,491,316.96	61,482,252.46	票据保证金
合计	61,158,046.50	63,491,316.96	61,482,252.46	

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

2023年1-3月

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
稳岗补贴	74,939.00	其他收益	74,939.00
	74,939.00		74,939.00

2022年度

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
稳岗补贴	265,810.78	其他收益	265,810.78
一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
	271,810.78		271,810.78

2021年度

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
培训补贴	170,020.00	其他收益	170,020.00
稳岗补贴	93,492.87	其他收益	93,492.87
一次性扩岗补助	221,750.00	其他收益	221,750.00
	485,287.87		485,262.87

六、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
本溪聚智大药房有限公司	辽宁省本溪市	辽宁省本溪市	零售业	100.00		非同一控制企业合并
天津天士力大药房连锁有限公司	天津市	天津市	零售业	100.00		设立

其他说明：辽宁企业管理视同本模拟合并财务报表期初即已由本公司剥离。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
天津天士力医药商业有限公司	天津市	医药制造业	1,190.00万	90.00	90.00

本企业最终控制方是天士力医药集团股份有限公司。天士力医药集团股份有限公司持有母公司天津天士力医药商业有限公司 100.00%的股权。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏天士力帝益药业有限公司	实控人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津天士力（辽宁）制药有限责任公司	实控人控制的公司
甘肃中天金丹药业有限公司	实控人控制的公司
安国数字中药都有限公司	实控人控制的公司
天津帝泊洱销售有限公司	实控人控制的公司
云南天士力三七药业有限公司	实控人控制的公司
贵州汇硕薏仁米产品研发有限公司（注销）	实控人控制的公司
金士力佳友（天津）有限公司	实控人控制的公司
贵州汇珠薏仁米产业开发有限公司	实控人控制的公司
重药控股（辽宁）医药物流有限公司	2020年8月前为受同一公司控制的公司
陕西天士力植物药业有限责任公司	实控人控制的公司
闫凯境	实际控制人
李杉杉	持股10%的股东、董事
李克新	董事长
苏晶	董事
吴迺峰	董事
姜春霞	总经理

其他说明：重药控股(辽宁)医药物流有限公司（原名辽宁天士力医药物流有限公司），2020年8月前为天士力医药集团股份有限公司最终控制的公司。2020年8月，重药控股(辽宁)医药物流有限公司的母公司重庆医药集团(天津)医药商业有限公司（原名天津天士力医药营销集团股份有限公司）最终控制方发生变更，由天士力医药集团股份有限公司变更为重庆医药(集团)股份有限公司。根据《上市公司信息披露管理办法》在过去12个月内，存在受同一母公司控制的其他企业属于关联方“的要求，披露与重药控股(辽宁)医药物流有限公司的2021年度相关交易及往来，其余报告期间的交易及往来不再披露。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
天津天士力医药商业有限公司	采购货款	1,741,825.73	11,218,793.39	10,854,734.73
江苏天士力帝益药业有限公司	采购货款	67,912.97	1,696,210.22	1,803,642.08
天津天士力（辽宁）制药有限责任公司	采购货款	45,600.95	195,900.90	160,643.40
甘肃中天金丹药业有限公司	采购货款	356.82	193,878.72	-
安国数字中药都有限公司	采购货款	24,053.77	107,827.56	-
天津帝泊洱销售有限公司	采购货款	35,677.17	120,412.83	365,817.35
云南天士力三七药业有限公司	采购货款	-	-152,612.24	212,424.31
天津天士力医药商业有限公司	仓储费	59,907.32	82,966.60	109,972.07

关联方	关联交易内容	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
重药控股（辽宁）医药物流有限公司	采购货款	/	/	626,550.91
重药控股（辽宁）医药物流有限公司	仓储物流费	/	/	7,210,593.89
合计		1,975,334.72	13,463,377.98	21,344,378.74

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
天津天士力医药商业有限公司	服务费	-	15,789.62	14,144.34
天士力医药集团股份有限公司	服务费	-	236,633.96	88,073.59
陕西天士力植物药业有限责任公司	服务费	-	2,922.64	7,547.17
天津天士力（辽宁）制药有限责任公司	服务费	-	-	5,400.28
合计		-	255,346.22	115,165.38

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-3月应支付的租赁款项	2022年度应支付的租赁款项	2021年度支付的租赁款项
辽宁天士力企业管理有限公司	房屋、建筑物	300,000.00	1,200,000.00	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

2021年、2022年天士力医药集团股份有限公司、辽宁天士力与浙商银行股份有限公司天津分行分别签订(33100000)浙商资产池质字(2021)第23396号、(33100000)浙商资产池质字(2022)第20331号《资金池业务合作协议》，浙商银行股份有限公司天津分行为天士力医药集团股份有限公司集团提供资金池业务服务；2021年、2022年天士力医药集团股份有限公司与浙商银行股份有限公司天津分行分别签订(33100000)浙商资产池质字(2021)第23397号、(33100000)浙商资产池质字(2022)第20332号《资金池担保抵押合同》，天士力医药集团股份有限公司同意以资金池内质押资产及资金池保证金账户内的保证金为双方的债权债务合同提供担保；2021年、2022年辽宁天士力与浙商银行股份有限公司天津分行分别在(33100000)浙商资产池质字(2021)第23396号、(33100000)浙商资产池质字(2022)第20331号资金池业务合作协议基础上签订《资金池/票据池直通车功能开通协议》，辽宁天士力通过浙商银行股份有限公司天津分行网银系统申请办理资金池融资业务。截止2021年12月31日、2022年12月31日、2023年3月31日，辽宁天士力办理电子银行应付票据余额为149,526,666.74元、

153,486,564.89元、149,591,783.61元，其中公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年3月31日保证金账户余额分别为61,482,252.46元、63,491,316.96元、61,158,046.44元，天士力医药集团股份有限公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年3月31日担保金额为88,044,414.28元、89,995,247.93元、88,433,737.17元。

4. 关联方资金拆借

2023年1-3月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无				
拆出				
天津天士力医药商业有限公司	10,000,000.00	2023.1.1	2023.12.31	还借款

2022年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
天津天士力医药商业有限公司	100,000,000.00	2022.6.1	2022.12.31	借款
天津天士力医药商业有限公司	2,800,000.00	2022.2.8	2023-12-31	借款
天津天士力医药商业有限公司	591,000.00	2022.6.20	2023-12-31	借款
拆出				
天津天士力医药商业有限公司	125,000,000.00	2022.6.1	2022.12.31	还借款

2021年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
天津天士力医药商业有限公司	25,000,000.00	2021.6.1	2022.5.31	借款
天津天士力医药商业有限公司	1,290,000.00	2021-12-30	2023-12-31	借款
拆出				
天津天士力医药商业有限公司	115,000,000.00	2021.6.1	2022.5.31	还借款

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
天津天士力医药商业有限公司	借款利息	814,011.98	3,700,085.35	5,017,527.52
合计		814,011.98	3,700,085.35	5,017,527.52

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

2023年3月31日

项目名称	关联方	2023年3月31日余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	天津天士力医药商业有限公司	5,118,246.47	
其他应收款	李彬彬	50,000.00	
其他应收款	辽宁天士力企业管理有限公司	6,309,189.09	-
预付账款	辽宁天士力企业管理有限公司	900,000.00	

2022年12月31日

项目名称	关联方	2022年3月31日余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	天津天士力医药商业有限公司	1,302,447.43	
其他应收款	李彬彬	50,000.00	
其他应收款	辽宁天士力企业管理有限公司	7,378,774.75	-

2021年12月31日

项目名称	关联方	2021年3月31日余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	天津天士力医药商业有限公司	450,000.00	
其他应收款	李彬彬	50,000.00	
其他应收款	辽宁天士力企业管理有限公司	7,899,706.44	-
预付账款	重药控股(辽宁)医药物流有限公司	9,003.20	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年3月31日账面余额	2022年12月31日账面余额	2021年12月31日账面余额
其他应付款	天津天士力医药商业有限公司	94,923,873.92	104,863,966.60	126,399,972.07
其他应付款	天士力医药集团股份有限公司	364.00	-	-
应付账款	天津天士力医药商业有限公司	1,018,205.12	2,546,550.64	1,216,260.57
应付账款	云南天士力三七药业有限公司	-	-	199,167.94
应付账款	江苏天士力帝益药业有限公司	114,111.62	195,415.80	121,209.00
应付账款	天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	186,609.24	150,748.71	134,044.33
应付账款	天津帝泊洱销售有限公司	39,136.23	17,068.57	112,041.68
应付账款	甘肃中天金丹药业有限公司	6.37	38,321.41	6.37
应付账款	安国数字中药都有限公司	18,019.93	30,441.79	-
应付账款	贵州汇硕薏仁米产品研发有限公司	-	-	6,980.17
应付账款	金士力佳友(天津)有限公司	1,588.87	1,588.87	1,588.87

项目名称	关联方	2023年3月31日账面余额	2022年12月31日账面余额	2021年12月31日账面余额
应付账款	贵州汇珠薏仁米产业开发有限公司	-	-	554.17
应付账款	重药控股（辽宁）医药物流有限公司	/	/	1,632,888.16
应付票据	天津天士力医药商业有限公司	5,974,573.36	5,030,304.66	1,803,825.55
应付票据	江苏天士力帝益药业有限公司	417,189.80	539,422.35	803,659.00
应付票据	甘肃中天金丹药业有限公司	108,601.20	121,785.84	-

（七）关联方承诺

无。

（八）其他

无。

八、股份支付

无。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日不存在的对外重要承诺。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

（三）其他

无。

十、资产负债表日后事项

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

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）租赁

1. 作为承租人

项目	2023年1-3月金额	2022年度发生额	2021年度发生额
租赁负债的利息费用	868,575.70	3,059,697.41	3,734,287.35

项目	2023年1-3月金额	2022年度发生额	2021年度发生额
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	1,104,050.40	3,192,074.18	2,314,114.97
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）			
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
其中：售后租回交易产生			
转租使用权资产取得的收入	1,326,103.98	3,266,205.23	4,609,341.16
与租赁相关的总现金流出	14,441,225.00	53,509,770.29	52,598,631.32
售后租回交易产生的相关损益			
售后租回交易现金流入			
售后租回交易现金流出			

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	2023年3月31日租赁付款额（未折现）	2022年12月31日租赁付款额（未折现）	2021年12月31日租赁付款额（未折现）
1年以内	36,536,385.00	37,044,385.00	34,040,582.40
1至2年	24,843,019.47	25,004,019.47	21,269,475.00
2至3年	10,847,000.00	9,692,000.00	10,044,575.00
3年以上	6,771,500.00	7,185,500.00	7,973,500.00
合计	78,997,904.47	78,925,904.47	73,328,132.40

2. 作为出租人

（1）经营租赁

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
经营租赁收入	1,326,103.98	3,266,205.23	4,609,341.16

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	35,610,563.54	64,336,192.37	50,878,112.91
1至2年	436,388.72	51,402.93	1,860,148.95
2至3年		1,847,037.40	262,578.31
3至4年	1,845,104.30	262,578.31	98,457.24
4至5年	262,578.31	98,457.24	7,685.62
5年以上	106,142.86	7,685.62	-
小计	38,260,777.73	66,603,353.87	53,106,983.03
减：坏账准备	1,085,382.83	849,381.87	599,547.76
合计	37,175,394.90	65,753,972.00	52,507,435.27

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	81,738.69	0.21	81,738.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,179,039.04	99.79	1,003,644.14	2.63	37,175,394.90
其中：					
账龄组合	3,436,004.83	8.98	171,800.25	5.00	3,264,204.58
医保组合	34,743,034.21	90.81	831,843.89	2.39	33,911,190.32
合计	38,260,777.73	/	1,085,382.83	/	37,175,394.90

续表 1

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	66,603,353.87	100.00	849,381.87	1.28	65,753,972.00
其中：					
账龄组合	6,812,214.02	10.23	342,075.04	5.02	6,470,138.98
医保组合	59,791,139.85	89.77	507,306.83	0.85	59,283,833.02
合计	66,603,353.87	/	849,381.87	/	65,753,972.00

续表 2

类别	2021年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,106,983.03	100.00	599,547.76	1.13	52,507,435.27
其中：					
账龄组合	6,552,744.42	12.34	327,637.23	5.00	6,225,107.19
医保组合	46,554,238.61	87.66	271,910.53	0.58	46,282,328.08
合计	53,106,983.03	/	599,547.76	/	52,507,435.27

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	2023年3月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海聚音信息科技有限公司-药联支付	81,738.69	81,738.69	100.00	预计对方不回款
合计	81,738.69	81,738.69	/	/

(2) 组合计提项目：账龄组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,436,004.83	171,800.25	5.00
合计	3,436,004.83	171,800.25	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,782,927.30	339,146.37	5.00
1—2年(含2年)	29,286.72	2,928.67	10.00
合计	6,812,214.02	342,075.04	/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,552,744.42	327,637.23	5.00
合计	6,552,744.42	327,637.23	/

(3) 组合计提项目：医保组合

名称	2023年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,120,402.80		
1—2年(含2年)	408,805.94	40,880.59	10.00
2—3年(含3年)			
3—4年(含4年)	1,845,104.30	553,531.29	30.00
4—5年(含5年)	262,578.31	131,289.15	50.00
5年以上	106,142.86	106,142.86	100.00
合计	34,743,034.21	831,843.89	/

续表 1

名称	2022年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,553,265.07		
1—2年(含2年)	22,116.21	2,211.62	10.00
2—3年(含3年)	1,847,037.40	369,407.48	20.00
3—4年(含4年)	262,578.31	78,773.49	30.00
4—5年(含5年)	98,457.24	49,228.62	50.00
5年以上	7,685.62	7,685.62	100.00
合计	59,791,139.85	507,306.83	/

续表 2

名称	2021年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,325,368.49		
1—2年(含2年)	1,860,148.95	186,014.89	10.00
2—3年(含3年)	262,578.31	52,515.66	20.00
3—4年(含4年)	98,457.24	29,537.17	30.00
4—5年(含5年)	7,685.62	3,842.81	50.00
合计	46,554,238.61	271,910.53	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	81,738.69				81,738.69
按组合计提坏账准备	849,381.87	154,262.27				1,003,644.14
合计	849,381.87	236,000.96				1,085,382.83

2022年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-				-
按组合计提坏账准备	599,547.76	249,834.11				849,381.87
合计	599,547.76	249,834.11				849,381.87

2021年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	710,797.96	-111,250.20	-	-	-	599,547.76
合计	710,797.96	-111,250.20	-	-	-	599,547.76

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年3月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心 职工险两定基金支出户	10,334,541.12	27.01	40,880.59
职工基本医疗保险/本溪	7,252,488.07	18.95	
丹东市医疗保障事务服务中心	5,897,254.93	15.41	
抚顺市医疗保障事务服务中心 职工医保基金	2,841,339.71	7.43	
开原市医疗保障事务服务中心	2,614,076.43	6.83	644,403.74
合计	28,939,700.26	75.64	685,284.33

2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心 职工险两定基金支出户	18,035,571.17	27.08	
职工基本医疗保险/本溪	12,079,377.89	18.14	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
丹东市医疗保障事务服务中心	7,516,265.60	11.28	
抚顺市医疗保障事务服务中心 职工医保基金	4,848,568.51	7.28	
大连市医疗保障事务服务中心	4,261,364.51	6.40	
合计	46,741,147.68	70.18	

2021年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
沈阳市医疗保障事务服务中心职工 险两定基金支出户	8,687,361.36	16.36	
职工基本医疗保险/本溪	7,134,854.83	13.43	
丹东市医疗保障事务服务中心	5,632,805.06	10.61	
抚顺市医疗保障事务服务中心职工 医保基金	5,234,492.30	9.86	
大连市医疗保障事务服务中心企 保支出户	3,404,075.77	6.41	
合计	30,093,589.32	56.67	

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	9,192,221.34	9,838,147.82	9,884,123.50
合计	9,192,221.34	9,838,147.82	9,884,123.50

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	957,902.46	1,842,035.89	9,341,186.26
1至2年	1,456,134.08	12,716,650.52	333,176.35
2至3年	11,355,986.90	272,200.00	300,000.00
3至4年	271,500.00	300,000.00	
4至5年	300,000.00		100,000.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	
小计	14,441,523.44	15,230,886.41	10,074,362.61
减：坏账准备	5,550,041.97	5,392,738.59	190,239.11
合计	8,891,481.47	9,838,147.82	9,884,123.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年3月31日余额	2022年12月31日 余额	2021年12月31日 余额
押金保证金	1,543,250.00	1,069,930.80	1,050,782.54
股权转让款	500,000.00	500,000.00	500,000.00
备用金	453,692.82	635,341.70	424,036.57
往来款	6,867,760.67	7,901,825.05	8,002,756.74
资金挪用款	5,066,400.93	5,066,400.93	
其他	10,419.02	57,387.93	96,786.76
合计	14,441,523.44	15,230,886.41	10,074,362.61

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年3月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,071,411.93	35.12	5,071,411.93	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,370,111.51	64.88	478,630.04	5.11	8,891,481.47
其中：账龄组合	2,102,350.84	14.56	478,630.04	22.77	1,623,720.80
无风险组合	7,267,760.67	50.33		-	7,267,760.67
合计	14,441,523.44	100.00	5,550,041.97	/	8,891,481.47

续表

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,066,400.93	33.26	5,066,400.93	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,164,485.48	66.74	326,337.66	3.21	9,838,147.82
其中：账龄组合	1,862,660.43	12.23	326,337.66	17.52	1,536,322.77
无风险组合	8,301,825.05	54.51		-	8,301,825.05
合计	15,230,886.41	100.00	5,392,738.59	/	9,838,147.82

续表

类别	2021年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款		-			
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,074,362.61	100.00	190,239.11	1.89	9,884,123.50

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
失的其他应收款					
其中：账龄组合	1,671,605.87	16.59	190,239.11	11.38	1,481,366.76
无风险组合	8,402,756.74	83.41		-	8,402,756.74
合计	10,074,362.61	100.00	190,239.11	/	9,884,123.50

②期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

2023年3月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)	-			
组合1：账龄组合	690,500.84	34,525.04	655,975.80	5.00
组合2：无风险组合	265,935.62		265,935.62	-
小计	956,436.46	34,525.04	921,911.42	3.61
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1：账龄组合	1,411,850.00	444,105.00	967,745.00	31.46
组合2：无风险组合	7,001,825.05		7,001,825.05	-
小计	8,413,675.05	444,105.00	7,969,570.05	5.28
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1：账龄组合				
组合2：无风险组合				
小计				
合计	9,370,111.51	478,630.04	8,891,481.47	5.11

2022年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合1：账龄组合	2,285,710.73	326,337.66	1,959,373.07	14.28
组合2：无风险组合				
小计	2,285,710.73	326,337.66	1,959,373.07	14.28
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合1：账龄组合				
组合2：无风险组合				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				

辽宁天士力大药房连锁有限公司模拟财务报表附注
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
组合 1: 账龄组合				
组合 2: 无风险组合				
小 计				
合 计	2,285,710.73	326,337.66	1,959,373.07	14.28

2021年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来12个月内预期信用损失)				
组合 1: 账龄组合	742,967.58	37,148.38	705,819.20	5.00
组合 2: 无风险组合	1,099,068.31		1,099,068.31	-
小 计	1,842,035.89	37,148.38	1,804,887.51	2.02
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合	1,119,692.85	289,189.29	830,503.56	25.83
组合 2: 无风险组合	7,202,756.74		7,202,756.74	-
小 计	8,322,449.59	289,189.29	8,033,260.31	3.47
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1: 账龄组合				
组合 2: 无风险组合				
小 计	-	-	-	
合 计	10,164,485.48	326,337.66	9,838,147.82	3.21

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	37,148.38	289,189.28	5,066,400.93	5,392,738.59
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-2,623.34	154,915.72	5,011.00	157,303.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年3月31日余额	34,525.04	444,105.00	5,071,411.93	5,550,041.97

2022年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	46,921.48	143,317.63		190,239.11
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-9,773.10	145,871.65	5,066,400.93	5,202,499.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	37,148.38	289,189.28	5,066,400.93	5,392,738.59

2021年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	94,788.33	70,000.00		164,788.33
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-47,866.85	73,317.63		25,450.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	46,921.48	143,317.63		190,239.11

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年3月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备期末余额

				数的比例 (%)	
辽宁天士力企业管理有限公司	往来款	230,414.34	1年以内	1.60	
		679,068.31	1-2年	4.70	
		5,399,706.44	2-3年	37.39	
杨柳	资金挪用款	4,405,824.35	2-3年	30.51	4,405,824.35
中国铁路沈阳局集团有限公司	投标保证金	481,800.00	1年以内	3.34	24,090.00
天津天士力医药商业有限公司	股权转让款	450,000.00	2-3年	3.12	
孙明	押金保证金	13,900.00	1年以内	0.10	695.00
		60,000.00	2-3年	0.42	12,000.00
		300,000.00	4-5年	2.08	150,000.00
合计	/	12,020,713.44	/	83.26	4,592,609.35

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
辽宁天士力企业管理有限公司	往来款	679,068.31	1年以内	4.46	
		6,699,706.44	1-2年	43.99	
杨柳	资金挪用款	4,405,824.35	1-2年	28.93	4,405,824.35
天津天士力医药商业有限公司	股权转让款	450,000.00	1-2年	2.95	
孙明	押金备用金	12,000.00	1年以内	0.08	600.00
		60,000.00	1-2年	0.39	6,000.00
		300,000.00	3-4年	1.97	90,000.00
公积金	公积金	268,552.45	1年以内	1.76	13,427.62
合计	/	12,875,151.55	/	84.53	4,515,851.97

2021年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁天士力企业管理有限公司	往来款	7,899,706.44	1年以内	78.41	
天津天士力医药商业有限公司	股权转让款	450,000.00	1年以内	4.47	
孙明	押金备用金	80,000.00	1年以内	0.79	4,000.00
		300,000.00	2-3年	2.98	60,000.00
阜新市医保中心	押金保证金	180,000.00	1-2年	1.79	18,000.00
刘博闻	备用金	101,230.00	1年以内	1.00	5,061.50
合计	/	9,010,936.44	/	89.44	87,061.50

(三) 长期股权投资

项目	2023年3月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,200,000.00		6,200,000.00
合计	6,200,000.00		6,200,000.00

续表

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,200,000.00		6,200,000.00
合计	6,200,000.00		6,200,000.00

续表

项目	2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,200,000.00		6,200,000.00
合计	6,200,000.00		6,200,000.00

1. 对子公司投资

2023年3月31日

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津天士力大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
本溪聚智大药房有限公司	1,200,000.00						1,200,000.00
合计	6,200,000.00						6,200,000.00

2022年12月31日

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津天士力大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
本溪聚智大药房有限公司	1,200,000.00						1,200,000.00
合计	6,200,000.00						6,200,000.00

2021年12月31日

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津天士力大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00

本溪聚智大药房有限公司	1,200,000.00					1,200,000.00
合计	6,200,000.00					6,200,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-3月发生额		2022年度发生额		2021年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	162,981,380.61	113,256,777.57	657,707,360.65	449,997,482.42	580,079,703.27	386,079,932.18
其他业务	1,224,770.64	1,300,000.00	3,049,723.35	2,943,806.67	4,449,128.98	4,490,816.06
合计	164,206,151.25	114,556,777.57	660,757,084.00	452,941,289.09	584,528,832.25	390,570,748.24

营业收入分业务明细:

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
零售收入	158,518,614.59	641,527,323.87	562,697,207.17
促销、陈列与咨询服务收入	4,462,766.02	16,180,036.78	17,382,496.10
其他业务	1,224,770.64	3,049,723.35	4,449,128.98
合计	164,206,151.25	660,757,084.00	584,528,832.25

营业收入分产品明细

项目	2023年1-3月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
药品(中西成药)	116,045,939.67	473,255,866.56	416,339,008.25
中药饮片	7,447,589.60	31,888,801.65	31,096,170.80
非药品	35,025,085.32	136,382,655.66	115,262,028.12
促销、陈列与咨询服务收入	4,462,766.02	16,180,036.78	17,382,496.10
其他业务	1,224,770.64	3,049,723.35	4,449,128.98
合计	164,206,151.25	660,757,084.00	584,528,832.25

十三、补充资料

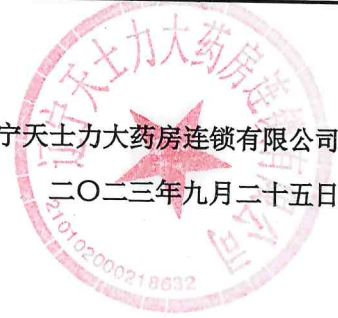
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额	说明
非流动资产处置损益	-280,215.80	-37,914.04	-84,598.51	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	74,939.00	271,810.78	485,287.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-176,544.36	808,394.20	772,537.49	
小计	-381,821.16	1,042,290.94	1,173,226.85	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)				
少数股东权益影响额(税后)				

辽宁天士力大药房连锁有限公司模拟财务报表附注
2021年1月1日至2023年3月31日

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额	说明
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-381,821.16	1,042,290.94	1,173,226.85	

辽宁天士力大药房连锁有限公司
二〇二三年九月二十五日





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年07月05日

证书序号: 0011908

说明

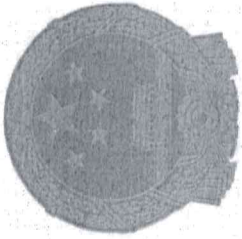
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一〇年八月六日

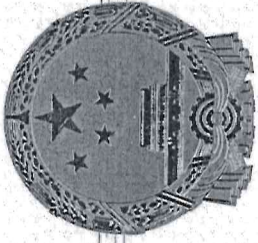
中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

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



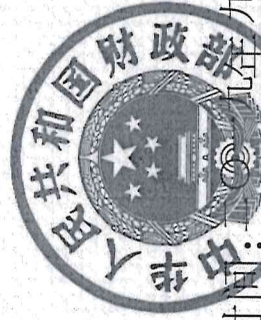
证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用

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

首席合伙人：张恩军



证书号：10

发证时间：二〇一二年九月四日

证书有效期至：二〇一三年九月四日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
S.J.M.Y.N.I.N.G

中国注册会计师协会



姓名: 尚英伟
性别: 男
出生日期: 1978-12-04
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 长春分所
身份证号码: 220202197812041219


年度检验登记
Annual Certificate Renewal Registration

吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会

2017年度任职资格审查合格
2014年度任职资格审查合格

证书编号: 110000130882
发证日期: 2004年10月18日

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs






仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015
2016

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会


2016年4月28日

注意事项目
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.



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



姓名 陈敬波
Full name _____

性别 男
Sex _____

出生日期 1979-05-17
Date of birth _____

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
Working unit _____

身份证号码 220105197905170419
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

证书编号: 110101301229
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
发证日期: 2017年06月23日
Date of issuance: _____


仅供报告附件使用


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格





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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华分所
瑞华会计师事务所
2019年9月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和分所
信永中和会计师事务所
2020年12月1日