

本报告依据中国资产评估准则编制

漱玉平民大药房连锁股份有限公司
拟收购股权涉及的
济南平嘉大药房有限公司
股东全部权益价值项目

资产评估报告

华辰评报字（2023）第 0265 号
（共 1 册，第 1 册）




江苏天健华辰资产评估有限公司
HUACHEN ASSETS APPRAISAL CO.,LTD

二〇二三年九月二十五日

中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	3232200039202300302
合同编号:	华辰约字(2023)00274号
报告类型:	非法定评估业务资产评估报告
报告文号:	华辰评报字(2023)第0265号
报告名称:	漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购股权涉及的济南平嘉大药房有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告
评估结论:	260,712,600.00元
评估报告日:	2023年09月25日
评估机构名称:	江苏天健华辰资产评估有限公司
签名人员:	田瀚 (资产评估师) 会员编号: 32190061 吴杰 (资产评估师) 会员编号: 32140008
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2023年09月25日

目 录

声明	1
资产评估报告摘要	2
资产评估报告	4
一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况	4
二、评估目的	32
三、评估对象和评估范围	32
四、价值类型	33
五、评估基准日	34
六、评估依据	34
七、评估方法	36
八、评估程序实施过程 and 情况	42
九、评估假设	44
十、评估结论	45
十一、特别事项说明	47
十二、资产评估报告的使用限制说明	48
十三、资产评估报告日	48
资产评估报告附件	51

声明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定及本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单、历史年度经营成果、盈利预测数据及相关法律权属等资料由委托人、被评估单位申报并经其采用签字、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和相关当事人依法对其提供资料的真实性、合法性、完整性负责。

五、本资产评估机构及其资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产和负债进行现场调查；已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明和报告使用限制情况。

漱玉平民大药房连锁股份有限公司
拟收购股权涉及的
济南平嘉大药房有限公司
股东全部权益价值项目
资产评估报告摘要
华辰评报字（2023）第 0265 号

江苏天健华辰资产评估有限公司接受漱玉平民大药房连锁股份有限公司与天津天士力医药商业有限公司的共同委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购股权涉及济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益在 2023 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、评估目的：漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，需对济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益价值进行评估，为该经济行为提供价值参考。

二、评估对象：济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益价值。

三、评估范围：济南平嘉大药房有限公司的整体资产，包括全部资产及负债。

四、价值类型：市场价值。

五、评估基准日：2023 年 3 月 31 日。

六、评估方法：资产基础法、收益法。

七、评估结论

本次评估，评估人员采用资产基础法和收益法对评估对象分别进行了评估，经分析最终选取收益法评估结果作为评估结论。

在评估基准日 2023 年 3 月 31 日，济南平嘉大药房有限公司股东全部权益市场价值为 26,071.26 万元，相比账面价值 2,173.43 万元，评估增值 23,897.83 万元，增值率为 1099.54%。

报告使用人在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十一项“特别

事项说明”对评估结论的影响；并关注评估结论成立的假设前提和使用限制。

我们特别强调：本报告结论仅作为委托人就本报告所述评估目的涉及的经济行为提供价值参考依据，而不能取代委托人确定股权收购对价的决定。

本报告及其结论仅用于本报告设定的评估目的，而不能用于其他目的。

评估结论使用的有效期限一般不超过评估基准日后 1 年，自评估基准日 2023 年 3 月 31 日起，至 2024 年 3 月 30 日止，资产评估报告使用人应当根据评估基准日后的资产状况和市场变化情况合理确定评估结论使用期限。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的全面情况和合理理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

漱玉平民大药房连锁股份有限公司
拟收购股权涉及的
济南平嘉大药房有限公司
股东全部权益价值项目
资产评估报告

华辰评报字（2023）第 0265 号

漱玉平民大药房连锁股份有限公司、天津天士力医药商业有限公司：

江苏天健华辰资产评估有限公司接受贵单位的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购股权涉及的济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益在 2023 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估
报告使用人概况

（一）委托人概况

一）委托人一

企业名称：漱玉平民大药房连锁股份有限公司（以下简称“漱玉平民”）

统一社会信用代码：91370100705882496U

注册地址：济南市历城区山大北路 56 号

法定代表人：秦光霞

注册资本：40,534.00 万元人民币

公司类型：其他股份有限公司（上市）

成立时间：1999 年 1 月 21 日

经营范围：许可项目：药品零售；第三类医疗器械经营；食品销售；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；医疗服务；餐饮服务；道路货物运输（不含危险货物）；药品进出口；食品生产；第三类医疗器械租赁；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体

经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目:货物进出口;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;非食用盐销售;化妆品零售;化妆品批发;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;消毒剂销售(不含危险化学品);家用电器销售;日用百货销售;电子产品销售;服装服饰批发;服装服饰零售;鞋帽零售;鞋帽批发;五金产品批发;五金产品零售;食用农产品零售;农副产品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;市场调查(不含涉外调查);健康咨询服务(不含诊疗服务);网络技术服务;软件开发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机及办公设备维修;信息技术咨询服务;小微型客车租赁经营服务;会议及展览服务;养生保健服务(非医疗);中医养生保健服务(非医疗);打字复印;平面设计;广告制作;广告设计、代理;广告发布;社会经济咨询服务;企业形象策划;包装服务;非居住房地产租赁;住房租赁;物业管理;专用设备修理;第二类医疗器械租赁;食品添加剂销售;宠物食品及用品零售。(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)

二) 委托人二

企业名称:天津天士力医药商业有限公司

统一社会信用代码:91120113581320079C

类型:有限责任公司(法人独资)

住所:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2303,1-1-2304室

法定代表人:李克新

注册资本:1,190.00万元

成立日期:2011年08月25日

经营范围:许可项目:药品批发;第三类医疗器械经营;烟草制品零售;电子烟零售;食品销售;海关监管货物仓储服务(不含危险化学品、危险货物)。

(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目:包装材料及制品销售;食品用塑料包装容器工具制品销售;金属包装容器及材料销售;塑料制品销售;生物基材料销售;玻璃纤维增强塑料制品销售;模具销售;化妆品批发;化妆品零售;个

人卫生用品销售；日用百货销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；特种陶瓷制品销售；日用杂品销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；日用品销售；日用品批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；农副产品销售；保健食品（预包装）销售；医护人员医用口罩零售；医用口罩批发；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，国内货物运输代理；食品进出口；技术进出口；货物进出口；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务。（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）

（二）被评估单位概况

1. 基本信息

公司名称：济南平嘉大药房有限公司（以下简称“济南平嘉”或“公司”）

成立时间：2003年06月12日

注册地址：济南市市中区英雄山路79号

法定代表人：董红兵

注册资本：1000.00万元人民币

实缴资本：1000.00万元人民币

公司类型：其他有限责任公司

统一社会信用代码：91370100750891084R

经营范围：许可项目：药品零售；药品互联网信息服务；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械租赁；医疗器械互联网信息服务；互联网信息服务；消毒器械销售；食品销售；食品互联网销售；互联网直播技术服务；中药饮片代煎服务；国家重点保护水生野生动物及其制品经营利用；国家重点保护野生植物经营；道路货物运输（不含危险货物）；城市配送运输服务（不含危险货物）；医疗服务；诊所服务；酒类经营；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；户外用品销售；体育用品及器材零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用百货销售；劳动保护用品销售；家用电器

销售;家居用品销售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;化妆品批发;化妆品零售;国内贸易代理;会议及展览服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;平面设计;工程管理服务;互联网销售(除销售需要许可的商品);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);信息技术咨询服务;健康咨询服务(不含诊疗服务);办公服务;广告设计、代理;广告发布;广告制作;眼镜销售(不含隐形眼镜);租赁服务(不含许可类租赁服务);非居住房地产租赁;办公设备租赁服务;仓储设备租赁服务;物业管理;单用途商业预付卡代理销售;票务代理服务;销售代理;农副产品销售;食用农产品零售;母婴生活护理(不含医疗服务);母婴用品销售;养生保健服务(非医疗);中医养生保健服务(非医疗);家政服务;居民日常生活服务;个人互联网直播服务;远程健康管理服务;企业会员积分管理服务;外卖递送服务;地产中草药(不含中药饮片)购销;货物进出口;初级农产品收购;保健食品(预包装)销售;食品销售(仅销售预包装食品);食品互联网销售(仅销售预包装食品);特殊医学用途配方食品销售;婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售;卫生用杀虫剂销售;中医诊所服务(须在中医主管部门备案后方可从事经营活动);体育用品及器材批发;化工产品销售(不含许可类化工产品);电子产品销售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);企业管理;国内货物运输代理;装卸搬运;市场营销策划;柜台、摊位出租;低温仓储(不含危险化学品等需许可审批的项目);市场调查(不含涉外调查);社会经济咨询服务;互联网数据服务;包装服务;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

2. 公司历史沿革

济南平嘉的主要历史沿革情况如下:

2003年3月18日,新鲁医药向济南市工商行政管理局递交了《公司名称预先核准申请书》(编号2003-1163),申请由新鲁医药出资成立“济南平嘉大药房有限公司”,注册资本为人民币80万元。

2003年4月20日,新鲁医药与刘军签署《公司章程(一)》,同意共同出资设立济南平嘉,其中刘军出资39.20万元,占注册资本的49%;新鲁医药出资40.80万元,占注册资本的51%。

2003年4月23日,山东天元有限责任会计师事务所出具鲁天元会验字[2003]

第 168 号《验资报告》。经审验，截至 2003 年 4 月 21 日，济南平嘉已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币 80 万元，均以货币出资。

济南平嘉设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
新鲁医药	40.80	40.80	51.00
刘军	39.20	39.20	49.00
合计	80.00	80.00	100.00

2004 年 12 月 10 日，济南平嘉股东会作出决议，同意新鲁医药将其持有的济南平嘉 40.80 万元股权（占注册资本 51%）转让给董红兵；同意刘军将其持有的济南平嘉 19.20 万元股权（占注册资本 24%）转让给董红兵；同意刘军将其持有的济南平嘉 20 万元股权（占注册资本 25%）转让给付延宏；其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权。

同日，新鲁医药与董红兵签订《股权转让协议》，约定新鲁医药将其持有的济南平嘉 40.80 万元股权（占注册资本 51%）转让给董红兵。刘军与董红兵、付延宏签订《股权转让协议》，约定刘军将其持有的济南平嘉 19.20 万元股权（占注册资本 24%）转让给董红兵，刘军将其持有的济南平嘉 20 万元股权（占注册资本 25%）转让给付延宏。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
董红兵	60.00	60.00	75.00
付延宏	20.00	20.00	25.00
合计	80.00	80.00	100.00

2006 年 2 月 10 日，济南平嘉股东会作出决议，同意付延宏将其持有的济南平嘉 20 万元出资（占注册资本 25%）转让给董红磊；其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权；并就上述股权转让通过了章程修正案。

同日，付延宏与董红磊签署《股权转让协议》，付延宏将其持有的济南平嘉 20 万元出资（占注册资本 25%）转让给董红磊。

2006 年 2 月 20 日，济南平嘉取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
董红兵	60.00	60.00	75.00
董红磊	20.00	20.00	25.00
合计	80.00	80.00	100.00

2010年8月12日, 济南平嘉股东会作出决议, 同意注册资本由80万元增加至200万元。其中, 股东董红兵以货币形式增资人民币90万元, 出资额增至150万元, 占注册资本的75%; 董红磊以货币形式增资人民币30万元, 出资额增至50万元, 占注册资本的25%; 通过新的公司章程。

2010年8月19日, 山东新求是有限责任会计师事务所出具合新求验字(2010)第575号《验资报告》, 经审验, 截至2010年8月17日, 济南平嘉已收到董红兵、董红磊缴纳的新增注册资本合计人民币120万元, 均以货币出资。

2010年8月20日, 济南平嘉取得济南市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次变更完成后, 济南平嘉股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
董红兵	150.00	150.00	75.00
董红磊	50.00	50.00	25.00
合计	200.00	200.00	100.00

2010年8月12日, 济南平嘉股东会作出决议, 同意注册资本由200万元增加至210万元。其中, 股东董红兵以货币形式增资人民币7.5万元, 出资额增至157.5万元, 占注册资本的75%; 董红磊以货币形式增资人民币2.5万元, 出资额增至52.5万元, 占注册资本的25%; 通过新的公司章程。

2010年8月19日, 山东新求是有限责任会计师事务所出具合新求验字(2010)第579号《验资报告》, 经审验, 截至2010年8月30日, 济南平嘉已收到董红兵、董红磊缴纳的新增注册资本合计人民币10万元, 均以货币出资。

本次变更完成后, 济南平嘉股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
董红兵	157.50	157.50	75.00
董红磊	52.50	52.50	25.00
合计	210.00	210.00	100.00

2012年6月4日, 济南平嘉股东会作出决议, 同意注册资本由210万元增加至510万元, 其中, 股东董红兵以货币形式增资人民币225万元, 出资额增至382.5

万元,占注册资本的75%;董红磊以货币形式增资人民币75万元,出资额增至127.5万元,占注册资本的25%;通过新的公司章程。

2012年6月1日,山东百易会计师事务所有限公司出具鲁百易会验字(2012)第047号《验资报告》,经审验,截至2012年6月1日,济南平嘉已收到董红兵、董红磊缴纳的新增注册资本合计人民币300万元,均以货币出资。

本次变更完成后,济南平嘉股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	持股比例(%)
董红兵	382.50	382.50	75.00
董红磊	127.50	127.50	25.00
合计	510.00	510.00	100.00

2013年6月5日,济南平嘉股东会作出决议,同意董红兵将其持有的济南平嘉178.5万元股权(占注册资本35%)转让给济南英爱商贸有限公司;同意董红磊将其持有的济南平嘉127.5万元股权(占注册资本25%)转让给济南英爱商贸有限公司;其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权。

同日,董红兵、董红磊分别与济南英爱商贸有限公司签署《股权转让协议》,约定董红兵将其持有的济南平嘉178.5万元股权(占注册资本35%)转让给新股东济南英爱商贸有限公司;董红磊将其持有的济南平嘉127.5万元股权(占注册资本25%)转让给新股东济南英爱商贸有限公司。

本次变更完成后,济南平嘉股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	持股比例(%)
济南英爱商贸有限公司	306.00	306.00	60.00
董红兵	204.00	204.00	40.00
合计	510.00	510.00	100.00

2013年8月1日,济南平嘉股东会作出决议,同意济南英爱商贸有限公司将其持有的济南平嘉260.1万元股权(占注册资本51%)转让给天津天士力医药营销集团有限公司(以下简称“天士力医药营销”);同意济南英爱商贸有限公司将其持有的济南平嘉45.9万元股权(占注册资本9%)转让给山东天士力医药有限公司(以下简称“山东天士力”);其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权;并通过公司章程。

同日,济南英爱商贸有限公司分别与天士力医药营销、山东天士力签署《股权转让协议》,济南英爱将其持有的济南平嘉260.1万元股权(占注册资本51%)

转让给天士力医药营销；济南英爱商贸有限公司将其持有的济南平嘉 45.9 万元股权（占注册资本 9%）转让给山东天士力。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
天士力医药营销	260.10	260.10	51.00
董红兵	204.00	204.00	40.00
山东天士力	45.90	45.90	9.00
合计	510.00	510.00	100.00

2014 年 7 月 25 日，济南平嘉股东会作出决议，同意注册资本由 510 万元增加至 1,000 万元。其中，股东董红兵以货币形式增资人民币 196 万元，出资额增至 400 万元，占注册资本的 40%；天士力医药营销以货币形式增资人民币 249.9 万元，出资额增至 510 万元，占公司注册资本的 51%；山东天士力以货币形式增资人民币 44.1 元，出资额增至 90 万元，占注册资本的 9%；并通过公司章程。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
天士力医药营销	510.00	510.00	51.00
董红兵	400.00	400.00	40.00
山东天士力	90.00	90.00	9.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

2019 年 11 月 20 日，济南平嘉股东会作出决议，同意天士力医药营销股份有限公司（即原“天士力医药营销”，2017 年 3 月发生公司名称变更，以下简称“天士力医药营销股份”）将其持有的济南平嘉 510 万元股权（占注册资本 51%）转让给天津天士力医药商业有限公司；其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权；并通过公司章程。

同日，天士力医药营销股份与天津天士力医药商业有限公司签署《股权转让协议》，天士力医药营销股份将其持有的济南平嘉 510 万元股权（占注册资本 51%）转让给天津天士力医药商业有限公司。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
天津天士力医药商业有限公司	510.00	510.00	51.00
董红兵	400.00	400.00	40.00
山东天士力	90.00	90.00	9.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

2022年12月1日，济南平嘉股东会作出决议，同意重药控股（山东）有限公司（即原“山东天士力”，2020年11月发生公司名称变更）将其持有的济南平嘉90万元股权（占注册资本9%）转让给关联方天津天士力医药商业有限公司；其他股东同意放弃对上述股权的优先认购权；并通过公司章程。

同日，重药控股（山东）有限公司与天津天士力医药商业有限公司签署《股权转让协议》，约定由重药控股将其持有的济南平嘉90万元股权（占注册资本9%）转让给天津天士力医药商业有限公司。

本次变更完成后，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
天津天士力医药商业有限公司	600.00	600.00	60.00
董红兵	400.00	400.00	40.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

截止评估基准日，济南平嘉股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
天津天士力医药商业有限公司	600.00	600.00	60.00
董红兵	400.00	400.00	40.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

3. 公司主要资产概况

- (1) 货币资金：货币资金为现金、银行存款、其他货币资金。
- (2) 应收账款：应收账款主要为货款。
- (3) 预付账款：预付账款主要为货款、房租。
- (4) 其他应收款：其他应收款主要为备用金、保证金、陈列费、代缴社保。
- (5) 存货：存货主要为库存商品，包括中药、西药、保健品等，主要存放在药房门店及公司仓库中。

- (6) 固定资产：固定资产主要为各门店及总部使用的电子设备、车辆。

电子设备主要为药店日常经营使用的电脑、空调、打印机、扫码枪、医药柜、货架、家具等，主要分布在各零售药店。从启用日期看，设备为2010至2023年陆续启用，其中占评估原值比例超过50%的设备为2014年之后启用；从设备的整体配置水平看，平嘉大药房与国内大型连锁药店相当。

车辆共 8 辆，以小型普通客车、轻型箱式货车、小型面包车为主，2013 至 2020 年陆续购置并启用。其中 4 辆为江铃牌轻型货车，1 辆为金杯牌小型普通客车，1 辆为传祺牌小型普通客车，2 辆五菱牌小型面包车。车辆主要在济南地区连锁药店间使用，主要用以人员出行以及零星货物的运送。车辆的使用及日常维护有专人负责，目前总体车况良好。

(7) 使用权资产：使用权资产主要涉及项目为各门店经营用房租赁。

(8) 长期待摊费用：长期待摊费用主要为各门店装修工程。

4. 公司主营业务概况

(1) 业务概况

济南平嘉大药房有限公司主营业务为医药零售连锁业务，面对的客户主要为个人消费者，主要经营范围包括中西成药、保健食品、健康器械等产品的经营销售。公司以零售业务作为主要销售模式，具体为将公司统一采购的商品配送至门店，门店在公司制定的价格策略和营销策略下向终端消费者销售商品。此外，为了拓宽销售渠道和扩大门店服务范围，公司通过 B2C 和 O2O 相结合的方式，满足消费者网上购药需求。此外，通过为医药企业、供应商提供专业药学推广服务、促销服务等，获取服务费收入。

公司药品主要来源于山东九州通医药有限公司、青岛百洋医药股份有限公司、山东三生医药有限公司、准星科技（济南）有限公司等。

公司主要通过自营门店开展医药零售业务，即将采购的商品统一配送至门店，作为零售药店的库存，以门店为基础，通过多种营销手段，包括各种会员活动，实现公司销售最大化。自营购销模式下，购销差价是主要利润来源。

此外，公司还存在少量合作门店业务，以及通过天猫、拼多多、京东等平台开展 B2C 业务，通过美团、饿了么等平台开展 O2O 业务。

截止评估基准日，济南平嘉大药房有限公司下设门店 132 家，其中 120 家直营门店，12 家合作门店，门店均位于山东省济南市，具体情况如下表所示：

① 直营门店

序号	门店名称	门店地址	是否直营	经营面积m ²	开业时间	是否有药品经营许可证	是否有食品经营许可证	是否有二类医疗器械经营备案凭证	是否有三类医疗器械经营许可证	是否属于医保定点门店
1	七里山店	济南市市中区英雄山路77号	直营	235.17	2008.09.22	是	已备案	是	是	是(双通道门店)
2	闵子骞路店	济南市历城区闵子骞路84号	直营	90.00	2006.11.29	是	是	是	是	是
3	花园路店	济南市历下区花园路217号一楼	直营	260.00	2007.02.05	是	已备案	是	是	是(双通道门店)
4	王官庄店	济南市市中区王官庄济微路东54号	直营	90.00	2008.08.26	是	是	是	是	是
5	中润广场店	济南市历下区窑头路恒泉花园1号楼门头房	直营	90.00	2008.10.16	是	已备案	是	是	是
6	圣邦店	济南市历下区文化西路3号东侧门头房	直营	90.00	2011.05.04	是	是	是	是	是
7	宏仁堂药店	济南市历下区泺文路60-1号门头房	直营	150.00	2009.08.17	是	是	是	是	是(双通道门店)
8	伟东新都店	济南市市中区伟东新都4区8号楼1单元108室	直营	90.00	2010.04.19	是	是	是	是	是
9	梁庄小区店	济南市市中区二七中街34号	直营	100.00	2010.06.03	是	已备案	是	是	是
10	四季花园店	济南市市中区英雄山路93号四季花园沿街公建1-102室	直营	90.00	2012.01.31	是	已备案	是	是	是
11	浆水泉路店	济南市历下区浆水泉路正大城市花园翠苑底商103号	直营	67.00	2010.12.02	是	是	是	是	是(双通道门店)

12	青后店	济南市历下区青后小区3号楼门头房	直营	90.00	2013.02.20	是	是	是	是	是
13	建设路店	济南市市中区建设路86号	直营	78.00	2013.04.17	是	已备案	是	否	是
14	梁庄二店	济南市市中区梁庄新区2区9号楼9-11室	直营	60.00	2013.06.27	是	是	是	否	是
15	阳光舜城店	济南市市中区阳光舜城水映丽山1号楼A-05号	直营	100.00	2010.10.08	是	已备案	是	是	是
16	舜玉路店	济南市市中区舜玉路30号楼6号门头房	直营	80.00	2014.03.07	是	是	是	是	是
17	赤霞广场店	济南市市中区英雄山路23号	直营	85.00	2014.10.29	是	是	是	是	是
18	桔井药店	济南市历下区海晏门街37号临街商铺	直营	100.00	2015.01.13	是	已备案	是	是	是
19	新济药店	济南市市中区经四路238号门头房	直营	85.00	2015.01.13	是	是	是	否	是
20	天一堂药店	济南市天桥区凤凰山路34号临街商铺	直营	67.00	2014.12.25	是	是	是	否	是
21	康泰药店	济南市天桥区刘家桥街清河社区国贸花园(桂花苑)59号商铺	直营	60.00	2014.12.18	是	已备案	是	否	是
22	宏盛店	济南市槐荫区经二路725号商铺	直营	100.00	2016.05.30	是	是	是	否	是
23	参茸药店	济南市市中区共青团路70号	直营	80.00	2015.01.07	是	是	是	是	是(双通道门店)

24	草山岭店	济南市高新区经十东路草山岭小区中心路2号商业房	直营	75.00	2015.02.12	是	是	是	否	是
25	大观店	济南市市中区纬二路64-2号商铺	直营	100.00	2016.05.13	是	已备案	是	是	是
26	济生堂药店	济南市历下区历山路84号临街商铺	直营	80.00	2015.01.13	是	已备案	是	否	是
27	北园路药店	济南市天桥区北园大街685—4号临街商铺	直营	160.00	2015.02.05	是	是	是	是	是(双通道门店)
28	新华药店	济南市市中区济微路73—24号门头房	直营	65.00	2015.01.13	是	已备案	是	否	是
29	居仁堂药店	济南市天桥区泺安路38号太平洋小区西区1号楼二号商业房	直营	87.00	2015.02.05	是	是	是	否	是
30	现代逸城店	济南市历下区解放东路34-1号现代逸城一期2号楼109室门头房	直营	73.00	2015.01.28	是	是	是	是	是
31	泉城花园店	济南市槐荫区幸福街25号泉城花园商业街-11号	直营	67.00	2015.03.13	是	是	是	否	是
32	馆驿街店	济南市天桥区顺河新区2号公建102西号门头房	直营	105.00	2015.03.24	是	已备案	是	是	是
33	恒大城店	山东省济南市历城区恒大城18号楼商铺1-102号	直营	75.00	2015.10.10	是	是	已备案	是	是
34	恒大绿洲店	济南市长清区恒大绿洲B地块1号商铺101号	直营	137.00	2016.03.28	是	是	是	否	是
35	恒大城二店	山东省济南市历城区恒大城恒大剧场及商业(东)1-139号	直营	127.00	2016.03.16	是	是	是	是	是

36	化纤厂路店	济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际公寓沿街公建101	直营	90.00	2016.03.09	是	已备案	是	否	是
37	领秀城店	济南市市中区二环南路与英雄山路交叉口东南鲁能领秀城内社区中心商业房一层	直营	265.00	2015.01.07	是	是	是	是	是
38	康虹路店	济南市高新技术开发区康虹路明湖白鹭郡2区10号楼1-105号商品房	直营	70.00	2016.05.25	是	是	是	是	是
39	鲁康店	济南市槐荫区经六路366号商铺	直营	62.00	2015.03.13	是	是	是	是	是
40	经四纬九店	济南市槐荫区经四路524号临街商铺	直营	80.00	2016.07.01	是	是	是	否	是
41	白马山店	济南市市中区白马山南路9号大门西第11号	直营	90.00	2016.11.16	是	已备案	是	否	是
42	世茂天城店	济南市天桥区世茂天城25号楼101号商业房	直营	69.00	2016.11.28	是	已备案	是	是	是
43	历山路店	济南市历下区历山路148号兴业商务中心B座一层	直营	89.00	2016.11.28	是	已备案	是	是	是
44	恒大雅苑店	济南市槐荫区恒大雅苑楼盘8-107号商铺	直营	85.00	2017.02.13	是	已备案	是	否	是
45	恒大帝景店	济南市历下区恒大帝景楼盘5号楼-1-105号	直营	110.00	2014.04.11	是	已备案	是	否	是
46	银丰唐郡店	济南市历城区银丰唐郡荷花园13-1-101商铺	直营	80.00	2008.07.17	是	已备案	是	否	是
47	尚品燕园店	济南市历下区中林路尚品燕园4号楼1-110号商铺	直营	61.00	2017.03.15	是	已备案	是	否	是

48	绿地花都店	济南市槐荫区腊山国际绿地花都9号楼1层一号商铺	直营	101.00	2017.04.27	是	已备案	是	是	是
49	华山珑城店	济南市历城区中海华山珑城A20-106号	直营	96.00	2017.05.17	是	已备案	是	否	是
50	和瑞广场店	济南市历下区二环东路5001号和瑞广场一层W-019号商铺	直营	90.00	2017.05.17	是	已备案	是	否	是
51	万科新里程店	济南市历城区奥体中路与工业北路交汇处万科新里程项目102、103、139号商铺	直营	72.00	2017.05.17	是	已备案	是	否	是
52	黄金景城店	济南市历下区浆水泉路17号黄金99景城小区14号楼一层商铺	直营	83.00	2017.05.27	是	已备案	是	是	是
53	文东店	济南市历下区燕山街道文化东路53号	直营	205.00	2011.05.24	是	已备案	是	是	是(双通道门店)
54	清雅居店	济南市天桥区清雅居小区8-105-2、3号商铺	直营	67.60	2017.07.03	是	已备案	是	否	是
55	伟东新都二店	济南市市中区伟东新都二区16号楼102号商铺	直营	105.00	2009.12.01	是	已备案	是	是	是
56	山影店	济南市历下区文化东路79号山东电影洗印厂1幢	直营	62.30	2013.01.22	是	已备案	是	否	是
57	桃园小区店	济南市槐荫区张庄路392号桃园北区18号楼二单元3号商铺	直营	63.00	2015.03.13	是	已备案	是	否	是
58	茂新街店	济南市天桥区明湖西路茂新新区二区1号楼1-104号商业房	直营	62.00	2017.08.11	是	已备案	是	否	是
59	翡翠华庭店	济南市槐荫区恒大翡翠华庭8号楼商铺2-110	直营	61.50	2017.09.12	是	已备案	是	否	是

60	华山 珑城 二店	济南市历城区华 山珑城3号楼 1-116号商铺	直营	76.00	2018.03.15	是	已备案	是	否	是
61	恒大 雅苑 二店	济南市槐荫区恒 大雅苑13号楼商 铺3-108	直营	89.70	2017.09.14	是	已备案	是	否	是
62	金碧 新城 店	济南市槐荫区恒 大金碧新城8号 楼1-110商铺	直营	97.00	2017.11.16	是	已备案	是	否	是
63	棋盘 小区 店	济南市历下区东 舍坊西居34号商 铺	直营	80.00	2016.08.04	是	已备案	是	是	是
64	世纪 广场 店	济南市槐荫区恒 大世纪广场6号 楼1-111商铺	直营	63.00	2015.10.14	是	已备案	是	否	是
65	友谊 苑店	济南市历下区窑 头路友谊苑小区 B3座一层(1-25) 商铺	直营	60.00	2014.10.13	是	已备案	是	是	是
66	泺文 路店	济南市历下区泺 文路28号	直营	84.00	2017.12.29	是	已备案	是	是	是
67	聚贤 小区 店	济南市天桥区聚 贤南区3号楼东 -1门头房	直营	68.00	2018.01.04	是	已备案	是	否	是
68	胸科 医院 店	济南市历下区历 山路48-4号	直营	77.00	2018.01.11	是	已备案	是	否	是
69	长清 中医院 店	济南市长清区龙 泉街中段北侧商 品房	直营	69.00	2018.04.03	是	已备案	是	否	是
70	名士 豪庭 店	济南市历下区经 十路12406号名 士豪庭小区二区 1号配套公建110 号	直营	64.00	2011.04.27	是	已备案	是	否	是
71	荆山 路店	济南市历下区荆 山路A2-1-001A (438-40)号	直营	100.00	2015.02.28	是	是	是	是	是

72	新东方花园店	济南市高新区新宇北路1号新东方花园13号楼1单元1层101室	直营	80.00	2017.05.04	是	是	是	否	是
73	和平路店	山东省济南市历下区和平路18-1号一楼商品房	直营	134.00	2018.06.28	是	是	是	是	是
74	领秀城中央公园店	济南市市中区鲁能领秀城N1-2地块(24区)14号楼S-2-102商品房一楼	直营	90.00	2018.06.28	是	已备案	是	否	是
75	拉菲公馆店	济南市历下区拉菲公馆5号楼101号	直营	80.00	2018.06.14	是	是	是	否	是
76	天桥医院店	济南市天桥区天成路42-2-1商品房	直营	68.00	2018.07.03	是	是	是	否	是
77	华山珑城三店	济南市历城区君授路66号中海华山珑城一区3号楼110	直营	62.00	2018.10.11	是	已备案	是	否	是
78	银座花园店	济南市历下区转山西路7号银座怡景园32号楼3单元102商品房	直营	60.34	2009.05.27	是	是	是	否	是
79	卢浮公馆店	济南市槐荫区经六路287号绿地新城4号楼116	直营	80.00	2017.03.23	是	是	是	否	是
80	锦绣城店	济南市槐荫区锦绣城19-1-104商铺	直营	75.00	2018.11.06	是	是	是	否	是
81	中新国际城店	济南市历城区世纪大道中新国际城东2区S4-102号商铺	直营	86.00	2018.01.05	是	已备案	是	是	是
82	乐山小区店	济南市乐山小区北区9-2号	直营	62.00	2018.12.06	是	已备案	是	否	是
83	恒大御峰店	济南市槐荫区恒大御峰5-113号商铺	直营	120.00	2019.02.25	是	是	是	否	是

84	燕山公馆店	济南市历下区经十路 15356-2 号	直营	97.00	2019.03.15	是	是	是	否	是
85	龙湖天璞店	济南市历下区经十东路以北、奥体西路以西龙湖天璞苑 7 号楼 1-101.1-102 商铺	直营	65.00	2019.03.27	是	已备案	是	否	是
86	中建锦绣广场店	济南市槐荫区青岛路 3716 号 3-A-104	直营	80.00	2019.05.21	是	是	是	否	是
87	百草店	济南市历下区转山西路财富中心 9-109	直营	90.00	2019.05.27	是	是	是	否	是
88	山水华府店	济南市高新区汉峪西路 67 号山水华府配套商业用房储蓄所北商铺	直营	66.00	2019.06.18	是	是	是	否	是
89	肿瘤医院店	济南市槐荫区济兗路 617-1 号门头房	直营	62.00	2019.06.17	是	是	是	否	是(双通道门店)
90	凤栖第店	济南市历城区雪山路中建凤栖第小区东门 1 号商业楼 1-1-106	直营	90.00	2019.07.19	是	是	是	否	是
91	金城蓝山店	济南市历下区兴港路北侧金城蓝山小区 7 号楼 1-107 商铺	直营	60.00	2019.07.18	是	已备案	是	否	是
92	万寿路店	济南市市中区十六里河街道万寿路 17-19 号 6 栋	直营	70.00	2015.02.12	是	已备案	是	否	是
93	鲁商凤凰城店	济南市历城区唐冶西路鲁商凤凰城 6 号楼 1-106 商铺	直营	65.00	2019.04.16	是	已备案	是	否	是
94	洪楼南路店	济南市历城区洪家楼南路 6 号	直营	85.00	2014.08.12	是	是	是	否	是
95	省立医院东院店	济南市历下区经十路 9777 号 4 号楼 1 层 01 号商铺	直营	80.00	2018.07.10	是	是	是	是	是(双通道门店)

96	山师东路一店	济南市历下区山师东路16-64号	直营	150.00	2018.03.06	是	已备案	是	是	是(双通道门店)
97	领秀城三店	济南市市中区鲁能领秀城4区1号楼103	直营	87.00	2019.04.02	是	是	是	否	是
98	玫瑰公馆店	济南市市中区融汇城玫瑰公馆二期3号配套公建楼1单元1层112号	直营	65.00	2017.07.26	是	已备案	是	否	是
99	诚基店	济南市历下区和平路47号119号商铺	直营	80.00	2017.04.27	是	已备案	是	否	是
100	阳光壹佰店	济南市槐荫区阳光新路19号阳光100国际新城5期1-3号楼1单元2168号	直营	65.00	2016.03.29	是	已备案	是	否	是
101	百花名都店	济南市市中区文庄路绿地国际城百花名都5-220商铺	直营	70.00	2022.07.21	是	已备案	是	否	是
102	盛世花城店	济南市高新技术产业开发区康虹路766号盛世花苑西侧商业	直营	65.00	2021.09.01	是	已备案	是	否	是
103	经八路店	济南市市中区民族大街9号院南门西侧门头房-1	直营	80.00	2020.09.24	是	已备案	是	是	是(双通道门店)
104	和谐佳苑店	济南市槐荫区建宁路1180-2号	直营	80.00	2020.11.09	是	是	是	否	是
105	龙奥九号店	济南市高新技术产业开发区海信龙奥九号2号楼-105门头房	直营	60.00	2020.11.12	是	是	是	否	是
106	郎茂山店	济南市市中区七里山西路15号南侧门头房	直营	62.00	2020.12.10	是	是	是	否	是
107	鲁能领秀公馆店	济南市市中区鲁能美丽汇4-110	直营	60.00	2019.10.23	是	是	是	否	是

108	新零售店	济南市历城区工业南路4号院-18	直营	230.00	2023.03.16	是	已备案	否	否	否
109	建大花园店	济南市历城区凤岐路2888号建大花园商业街D1-02	直营	60.00	2021.10.11	是	已备案	是	否	是
110	建大店	济南市历城区凤岐路2888号建大花园时光坊项目内-202	直营	80.00	2021.10.20	是	已备案	是	否	是
111	华龙店	济南市历城区华龙路七里河小区1号楼2单元底商北门东侧门头房	直营	65.00	2019.11.20	是	已备案	是	否	是
112	都荟府店	济南市历城区开源中路以北、奥体中路以东都荟公馆C6地块5号楼1单元1层106	直营	70.00	2022.06.28	是	已备案	是	否	是
113	香溢澜庭店	济南市历城区开源路东香溢澜庭11号楼1-106	直营	62.00	2021.06.24	是	已备案	是	否	是
114	洪楼西路店	济南市历城区洪楼西路19号	直营	62.00	2019.09.09	是	是	是	否	是
115	发祥福邸店	济南市天桥区发祥福邸1号楼101商铺1楼	直营	80.00	2019.12.30	是	是	是	否	是
116	原山首府店	济南市市中区世茂原山首府7-1-208商铺	直营	65.00	2020.07.15	是	是	是	否	是
117	市中万达店	济南市市中区魏家庄街78号万达广场豪景苑1号楼115号	直营	70.00	2020.07.27	是	已备案	是	否	是
118	翡翠郡店	济南市天桥区西工商河路13号重汽翡翠郡南区22号楼4-105商铺	直营	82.00	2020.07.27	是	是	是	否	是
119	东关大街店	济南市历下区长盛小区南区19号楼-4底层	直营	72.00	2020.07.28	是	是	是	否	是

120	中海御景台店	济南市历城区中海御景台18-1-101 商铺	直营	63.00	2020.08.21	是	是	是	否	是
-----	--------	------------------------	----	-------	------------	---	---	---	---	---

其中领秀城店、七里山店、王官庄店、文东店、胸科医院店具有中医诊所资质。

② 合作门店

序号	门店名称	门店地址	是否直营	经营面积m ²	开业时间	是否有药品经营许可证	是否有食品经营许可证	是否有二类医疗器械经营备案凭证	是否有三类医疗器械经营许可证	是否属于医保定点门店
1	七贤店	济南市市中区齐鲁七贤文化城北区6排12、13号和7排10、11号	合作门店	94.00	2017.03.10	是	已备案	是	否	是
2	大杨庄店	济南市槐荫区大杨新区6号楼25号门头房	合作门店	45.00	2015.08.21	是	是	是	否	是
3	香溢紫郡店	济南市历城区香溢紫郡商铺3-1-111号	合作门店	65.00	2018.01.26	是	已备案	是	否	是
4	绿地中央广场店	济南市槐荫区绿地广场D1地块1号楼105室商铺	合作门店	67.00	2018.05.24	是	是	是	否	是
5	明湖太学苑店	济南市高新区颖秀路明湖太学苑107商铺	合作门店	70.00	2018.11.06	是	是	是	否	是
6	五峰店	济南市长清区五峰山街道办事处西马村商业街南侧第11间商铺	合作门店	60.00	2023.02.14	是	已备案	是	否	否
7	康利新店	济南市槐荫区经七路601-8号	合作门店	107.00	2020.12.01	是	是	是	否	是
8	春江郾城店	济南市历城区龙湖春江郾城(雪山C-B地块)三期41号楼1-133商铺	合作门店	60.00	2021.02.20	是	是	是	否	是
9	济大华联店	济南市市中区南辛庄西路320-7号	合作门店	90.00	2021.12.10	否	已备案	是	否	是
10	金城华府店	济南市历下区兴发西巷54号11-3-119商铺	合作门店	60.00	2022.09.21	是	已备案	是	否	是
11	邵而店	济南市市中区邵西村顺兴街北侧第二间商铺	合作门店	60.00	2022.10.26	是	已备案	是	否	是
12	中新锦绣店	济南市历城区中新锦绣天地中苑3区6号楼底商-111	合作门店	60.00	2020.05.18	是	是	是	否	是

(2) 经营场所情况

济南平嘉大药房有限公司直营门店、总部、仓库及配送中心的经营场地均为租赁方式取得，租赁合同签署方为济南平嘉大药房有限公司，相关房屋租金及物业费均由济南平嘉大药房有限公司承担。合作门店的经营场所为合作方提供，相关房屋租金及物业费均由合作方承担。

直营门店共 120 家，其中新零售店与配送中心同属一份租赁合同，洪楼西楼店、泺文路店在评估基准日之前店已闭店退租。

其直营门店、总部、仓库及配送中心房屋租赁情况如下表：

序号	门店	地址	经营面积 (m ²)	租赁期限 (起)	租赁期限 (止)	基准日租金
1	七里山店	济南市市中区英雄山路 77 号	235.17	2018-9-1	2023-8-31	731,500.00
2	闵子骞路店	济南市历城区闵子骞路 84 号	90.00	2020-5-11	2025-5-10	128,882.54
3	花园路店	济南市历下区花园路 217 号一楼	260.00	2022-1-1	2025-12-31	332,150.00
4	王官庄店	济南市市中区王官庄济微路东 54 号	90.00	2022-5-1	2024-4-30	244,860.00
5	中润广场店	济南市历下区窑头路恒泉花园 1 号楼门头房	90.00	2022-7-1	2027-6-30	440,000.00
6	圣邦店	济南市历下区文化西路 3 号东侧门头房	90.00	2021-5-1	2024-4-30	420,000.00
7	伟东新都店	济南市市中区伟东新都 4 区 8 号楼 1 单元 108 室	90.00	2022-5-1	2024-4-30	236,000.00
8	梁庄小区店	济南市市中区二七中街 34 号	100.00	2022-11-1	2023-10-30	186,000.00
9	四季花园店	济南市市中区英雄山路 93 号四季花园沿街公建 1-102 室	90.00	2019-3-1	2024-2-29	400,000.00
10	浆水泉路店	济南市历下区浆水泉路正大城市花园翠苑底商 103 号	67.00	2022-8-1	2025-7-31	256,000.00
11	青后店	济南市历下区青后小区 3 号楼门头房	90.00	2021-1-1	2025-12-31	170,000.00
12	建设路店	济南市市中区建设路 86 号	78.00	2023-1-1	2025-1-31	164,135.00
13	梁庄二店	济南市市中区梁庄新区 2 区 9 号楼 9-11 室	60.00	2021-6-1	2024-5-31	105,000.00

14	阳光舜城店	济南市市中区阳光舜城水映丽山1号楼A-05号	100.00	2018-7-1	2023-6-30	240,000.00
15	舜玉路店	济南市市中区舜玉路30号楼6号门头房	80.00	2022-1-1	2025-12-31	270,000.00
16	百草店	济南市历下区转山西路财富中心9-109	90.00	2022-7-12	2027-7-11	354,000.00
17	赤霞广场店	济南市市中区英雄山路23号	85.00	2020-2-1	2024-1-31	404,979.00
18	桔井药店	济南市历下区海晏门街37号临街商铺	100.00	2022-1-1	2023-12-31	209,527.75
19	新济药店	济南市市中区经四路238号门头房	85.00	2020-3-1	2025-2-28	174,755.82
20	天一堂药店	济南市天桥区凤凰山路34号临街商铺	67.00	2020-11-1	2025-10-31	84,000.00
21	宏盛店	济南市槐荫区经二路725号商铺	100.00	2020-3-1	2025-2-28	120,893.89
22	参茸药店	济南市市中区共青团路70号	80.00	2020-11-1	2028-11-1	275,625.00
23	草山岭店	济南市高新区经十东路草山岭小区中心路2号商业房	75.00	2020-6-10	2025-6-9	190,000.00
24	大观店	济南市市中区纬二路64-2号商铺	100.00	2018-12-20	2023-12-19	235,400.00
25	济生堂药店	济南市历下区历山路84号临街商铺	80.00	2020-3-1	2025-2-28	163,666.47
26	北园路药店	济南市天桥区北园大街685—4号临街商铺	160.00	2020-3-1	2025-2-28	393,200.59
27	居仁堂药店	济南市天桥区泺安路38号太平洋小区西区1号楼二号商业房	87.00	2018-8-5	2024-8-4	125,000.00
28	现代逸城店	济南市历下区解放东路34-1号现代逸城一期2号楼109室门头房	73.00	2022-8-20	2027-8-19	265,000.00
29	泉城花园店	济南市槐荫区幸福街25号泉城花园商业街-11号	67.00	2023-2-1	2024-1-31	115,000.00
30	馆驿街店	济南市天桥区顺河新区2号公建102西号门头房	105.00	2022-3-15	2027-3-14	218,240.00
31	恒大城店	山东省济南市历城区恒大城18号楼商铺1-102号	75.00	2020-1-1	2025-12-31	231,746.40
32	恒大绿洲店	济南市长清区恒大绿洲B地块1号商铺101号	137.00	2020-9-1	2025-8-31	220,500.00
33	恒大城二	山东省济南市历城区	127.00	2020-7-1	2026-6-30	308,700.00

	店	恒大城恒大剧场及商业(东)1-139号				
34	化纤厂路店	济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际公寓沿街公建101	90.00	2022-7-20	2027-7-19	200,000.00
35	领秀城店	济南市市中区二环南路与英雄山路交叉口东南鲁能领秀城内社区中心商业房一层西一	265.00	2018-7-6	2023-7-5	1,121,058.00
36	康虹路店	济南市高新技术产业开发区康虹路明湖白鹭郡2区10号楼1-105号商品房	70.00	2022-5-20	2024-5-19	294,000.00
37	鲁康店	济南市槐荫区经六路366号商铺	62.00	2021-9-1	2026-8-31	110,000.00
38	经四纬九店	济南市槐荫区经四路524号临街商铺	80.00	2021-7-29	2023-7-28	145,000.00
39	新华药店	济南市市中区济微路73—24号门头房	65.00	2020-3-1	2025-2-28	137,936.95
40	白马山店	济南市市中区白马山南路9号大门西第11号	90.00	2016-11-11	2026-11-10	180,000.00
41	世茂天城店	济南市天桥区世茂天城25号楼101号商业房	69.00	2017-2-1	2025-1-31	158,552.00
42	历山路店	济南市历下区历山路148号兴业商务中心B座一层	89.00	2021-12-15	2026-11-19	200,000.00
43	恒大雅苑店	济南市槐荫区恒大雅苑楼盘8-106号商铺	85.00	2020-7-1	2025-6-30	55,162.00
		济南市槐荫区恒大雅苑楼盘8-107、108号商铺		2022-1-1	2026-12-31	110,000.00
44	恒大帝景店	济南市历下区恒大帝景楼盘5号楼-1-105号	110.00	2020-1-1	2024-12-31	158,600.00
45	银丰唐郡店	济南市历城区银丰唐郡荷花园13-1-101商铺	80.00	2023-3-1	2028-2-29	130,000.00
46	尚品燕园店	济南市历下区中林路尚品燕园4号楼1-110号商铺	61.00	2022-3-6	2027-3-5	111,384.00
47	绿地花都店	济南市槐荫区腊山国际绿地花都9号楼1层一号商铺	101.00	2017-8-1	2023-7-31	410,460.00
48	华山珑城店	济南市历城区中海华山珑城A20-106号	96.00	2020-6-1	2025-5-31	200,000.00

49	和瑞广场店	济南市历下区二环东路5001号和瑞广场一层W-019号商铺	90.00	2022-7-28	2024-7-27	39,704.70
50	万科新里程店	济南市历城区奥体中路与工业北路交汇处万科新里程项目102、103、139号商铺	72.00	2020-4-15	2024-4-14	195,000.00
51	黄金景城店	济南市历下区浆水泉路17号黄金99景城小区14号楼一层商铺	83.00	2022-11-11	2024-11-10	247,520.00
52	文东店	济南市历下区燕山街道文化东路53号	205.00	2017-8-1	2027-7-31	460,000.00
53	清雅居店	济南市天桥区清雅居小区8-105-2、3号商铺	67.60	2018-5-15	2025-7-14	97,240.50
54	伟东新都二店	济南市市中区伟东新都二区16号楼102号商铺	105.00	2017-6-29	2025-6-28	264,979.00
55	山影店	济南市历下区文化东路79号山东电影洗印厂1幢	62.30	2022-7-30	2027-7-29	220,740.00
56	桃园小区店	济南市槐荫区张庄路392号桃园北区18号楼二单元3号商铺	63.00	2022-8-1	2027-7-31	72,930.00
57	茂新街店	济南市天桥区明湖西路茂新新区二区1号楼1-104号商业房	62.00	2023-4-30	2025-4-30	171,736.00
58	翡翠华庭店	济南市槐荫区恒大翡翠华庭8号楼商铺2-110	61.50	2020-7-1	2026-6-30	95,481.00
		济南市槐荫区恒大翡翠华庭8号楼商铺2-109		2022-10-1	2027-9-30	35,000.00
59	华山珑城二店	济南市历城区华山珑城3号楼1-116号商铺	76.00	2017-7-1	2025-6-30	121,000.00
60	恒大雅苑二店	济南市槐荫区恒大雅苑13号楼商铺3-108	89.70	2022-7-1	2027-6-30	125,000.00
61	金碧新城店	济南市槐荫区恒大金碧新城8号楼1-110商铺	97.00	2020-7-1	2024-6-30	129,544.00
62	棋盘小区店	济南市历下区东舍坊西居34号商铺	80.00	2020-7-26	2025-7-25	145,000.00
63	世纪广场店	济南市槐荫区恒大世纪广场6号楼1-111商铺	63.00	2020-7-1	2025-6-30	145,620.00
64	友谊苑店	济南市历下区窑头路友谊苑小区B3座一	60.00	2022-12-10	2027-12-9	200,000.00

		层(1-25) 商铺				
65	聚贤小区店	济南市天桥区聚贤南区3号楼东-1门头房	68.00	2023-1-4	2028-1-3	140,000.00
66	胸科医院店	济南市历下区历山路48-4号	77.00	2020-1-15	2025-2-24	336,000.00
67	长清中医院店	济南市长清区龙泉街中段北侧商品房	69.00	2018-5-11	2028-5-10	57,680.00
68	名士豪庭店	济南市历下区经十路12406号名士豪庭小区二区1号配套公建110号	64.00	2023-4-11	2028-4-10	266,253.00
69	荆山路店	济南市历下区荆山路A2-1-001A(438-40)号	100.00	2018-6-6	2028-6-5	310,000.00
70	新东方花园店	济南市高新区新宇北路1号新东方花园13号楼1单元1层101室	80.00	2018-7-1	2026-6-30	250,000.00
71	和平路店	山东省济南市历下区和平路18-1号一楼商品房	134.00	2018-7-9	2024-6-11	325,000.00
72	领秀城中央公园店	济南市市中区鲁能领秀城N1-2地块(24区)14号楼S-2-102商品房一楼	90.00	2018-7-10	2023-7-9	248,889.00
73	拉菲公馆店	济南市历下区拉菲公馆5号楼101号	80.00	2018-7-16	2027-1-15	188,840.00
74	天桥医院店	济南市天桥区天成路42-2-1商品房	68.00	2023-4-1	2028-3-31	100,000.00
75	华山珑城三店	济南市历城区君授路66号中海华山珑城一区3号楼110	62.00	2021-4-20	2026-4-19	86,000.00
76	银座花园店	济南市历下区转山西路7号银座怡景园32号楼3单元102商品房	60.34	2018-11-6	2023-11-5	242,000.00
77	卢浮公馆店	济南市槐荫区经六路287号绿地新城4号楼116	80.00	2018-12-1	2023-11-30	260,000.00
78	锦绣城店	济南市槐荫区锦绣城19-1-104商铺	75.00	2018-12-5	2023-12-4	261,360.00
79	中新国际城店	济南市历城区世纪大道中新国际城东2区S4-102号商铺	86.00	2018-11-28	2023-12-13	140,039.55
80	乐山小区店	济南市乐山小区北区9-2号	62.00	2019-1-1	2023-12-31	115,762.50
81	恒大御峰店	济南市槐荫区恒大御峰5-113号商铺	120.00	2019-2-15	2024-2-14	176,400.00

82	燕山公馆店	济南市历下区经十路15356-2号	97.00	2023-3-6	2028-4-30	277,777.00
83	中建锦绣广场店	济南市槐荫区青岛路3716号3-A-104	80.00	2019-4-1	2024-3-31	130,839.84
84	山水华府店	济南市高新区汉峪西路67号山水华府配套商业用房储蓄所北商铺	66.00	2019-6-27	2024-6-26	200,000.00
85	肿瘤医院店	济南市槐荫区济兗路617-1号门头房	62.00	2019-6-11	2024-6-10	136,000.00
86	凤栖第店	济南市历城区雪山路中建凤栖第小区东门1号商业楼1-1-106	90.00	2019-10-1	2024-9-30	171,990.00
87	金域蓝山店	济南市历下区兴港路北侧金域蓝山小区7号楼1-107商铺	60.00	2021-6-1	2027-7-31	100,000.00
88	发祥福邸店	济南市天桥区发祥福邸1号楼101商铺1楼	80.00	2020-1-1	2024-6-30	176,400.00
89	万寿路店	济南市市中区十六里河街道万寿路17-19号6栋	70.00	2020-5-25	2025-5-24	189,000.00
90	鲁商凤凰城店	济南市历城区唐冶西路鲁商凤凰城6号楼1-106商铺	65.00	2020-7-14	2025-7-13	154,500.00
91	洪楼南路店	济南市历城区洪家楼南路6号	85.00	2020-6-24	2027-6-23	264,000.00
92	原山首府店	济南市市中区世茂原山首府7-1-208商铺	65.00	2020-7-5	2025-5-31	165,375.00
93	翡翠郡店	济南市天桥区西工商河路13号重汽翡翠郡南区22号楼4-105商铺	82.00	2020-7-18	2025-8-17	175,000.00
94	东关大街店	济南市历下区长盛小区南区19号楼-4底层	72.00	2020-8-19	2026-8-18	220,000.00
95	中海御景台店	济南市历城区中海御景台18-1-101商铺	63.00	2020-9-1	2025-8-31	120,000.00
96	省立医院东院店	济南市历下区经十路9777号4号楼1层01号商铺	80.00	2020-9-8	2025-9-7	525,000.00
97	山师东路一店	济南市历下区山师东路16-64号	150.00	2020-6-22	2026-6-21	446,250.00
98	领秀城三店	济南市市中区鲁能领秀城4区1号楼103	87.00	2020-10-15	2028-10-14	220,000.00
99	经八路店	济南市市中区民族大街9号院南门西侧门头房-1	80.00	2020-10-28	2025-10-27	295,000.00
100	和谐佳苑	济南市槐荫区建宁路	80.00	2022-6-1	2027-5-30	166,800.00

	店	1180-2号				
101	龙奥九号店	济南市高新技术产业开发区海信龙奥九号2号楼-105门头房	60.00	2021-1-1	2025-12-31	150,000.00
102	郎茂山店	济南市市中区七里山西路15号南侧门头房	62.00	2020-12-15	2025-12-14	160,000.00
103	鲁能领秀公馆店	济南市市中区鲁能美丽汇4-110	60.00	2021-6-13	2029-6-27	114,900.00
104	玫瑰公馆店	济南市市中区融汇城玫瑰公馆二期3号配套公建楼1单元1层112号	65.00	2021-6-12	2026-6-22	130,000.00
105	建大店	济南市历城区凤岐路2888号建大花园时光坊项目内-202	80.00	2021-10-1	2024-10-31	131,755.00
106	建大花园店	济南市历城区凤岐路2888号建大花园商业街D1-02	60.00	2021-9-25	2024-9-24	159,464.00
107	龙湖天璞店	济南市历下区经十东路以北、奥体西路以西龙湖天璞苑7号楼1-101,1-102商铺	65.00	2022-5-10	2030-5-9	180,000.00
108	华龙店	济南市历城区华龙路七里河小区1号楼2单元底商北门东侧门头房	65.00	2022-5-13	2030-7-12	170,000.00
109	阳光壹佰店	济南市槐荫区阳光新路19号阳光100国际新城5期1-3号楼1单元2168号	65.00	2022-6-1	2027-6-30	78,000.00
110	都荟府店	济南市历城区开源中路以北、奥体中路以东都荟公馆C6地块5号楼1单元1层106号	70.00	2022-8-14	2027-8-13	140,000.00
111	百花名都店	济南市市中区文庄路绿地国际城百花名都5-220商铺	70.00	2022-7-5	2027-7-4	130,000.00
112	盛世花城店	济南市高新技术产业开发区康虹路766号盛世花苑西侧商业	65.00	2022-8-26	2027-8-25	192,912.00
113	市中万达店	济南市市中区魏家庄街78号万达广场豪景苑1号楼115号	70.00	2022-9-16	2027-9-15	224,700.00
114	康泰药店	济南市天桥区刘家桥街清河社区国贸花园(桂花苑)59号商铺	60.00	2022-11-16	2030-11-15	120,000.00
115	宏仁堂药	济南市历下区泺文路	150.00	2022-1-1	2023-12-31	610,000.00

	店	60-1 号门头房				
116	诚基店	济南市历下区和平路 47 号 119 号商铺	80.00	2022-2-8	2025-2-7	290,160.36
117	香溢澜庭 店	济南市历城区开源路 东香溢澜庭 11 号楼 1-106	62.00	2023-3-4	2028-3-4	135,000.00
118	仓库(配送 中心、新零售 店)	济南市历城区工业南 路 4 号院内 18 号库	2,068.00	2019-3-9	2024-6-30	4,136.00
119	仓库(聚成 阁)	济南市历城区工业南 路 4 号院内 20 号	880.00	2021-3-16	2024-12-31	184,690.00
120	总部 (401, 402)	济南市历下区历山路 171 号 401/402 室	534.62	2022-3-12	2025-5-11	390,272.00
121	总部(403)	济南市历下区历山路 171 号 403 室	171.94	2022-8-9	2025-5-11	125,516.00

5. 公司人力资源

截止评估基准日，济南平嘉共计员工 499 人，其中药士 13 人；药师 122 人；执业药师 110 人。

6. 财务状况表及经营成果

(1) 财务状况表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 3 月 31 日
流动资产	9,866.89	12,046.25	14,015.92
非流动资产	10,261.65	8,383.79	7,695.78
其中：长期股权投资	0.00	0.00	0.00
固定资产	274.27	206.27	186.24
使用权资产	7,860.31	6,456.76	5,911.08
商誉	0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	234.33	154.12	128.18
资产总计	20,128.54	20,430.04	21,711.70
流动负债	12,360.89	13,433.89	14,855.33
非流动负债	6,737.66	5,153.67	4,682.94
负债总计	19,098.55	18,587.56	19,538.27
所有者权益	1,030.00	1,842.48	2,173.43

(2) 经营成果表

金额单位：人民币万元

项目	2021 年 1-12 月	2022 年 1-12 月	2023 年 1-3 月
一、营业收入	25,243.01	28,834.05	7,371.63

减：营业成本	17,136.55	19,132.54	4,979.46
税金及附加	106.37	119.74	18.28
销售费用	6,410.47	7,155.94	1,615.97
管理费用	1,026.10	1,146.87	293.88
财务费用	399.70	370.35	92.34
加：其他收益	57.62	191.76	34.59
投资收益	0.00	0.00	7.49
信用减值损失	-10.84	-28.89	-7.45
资产处置损失	4.24	-3.25	-1.61
资产处置收益	-1.00	1.41	6.81
二、营业利润	213.85	1,069.64	411.53
加：营业外收入	0.16	0.23	29.06
减：营业外支出	5.92	0.72	4.12
三、利润总额	208.09	1,069.15	436.47
减：所得税费用	44.46	256.66	105.52
四、净利润	163.63	812.48	330.95

上表中列示的财务数据业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具[2023]京会兴专字第 65000117 号标准无保留审计意见报告。

（三）资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

根据资产评估委托合同的约定，除委托人和法律、行政法规规定的使用人外，本资产评估报告未约定其他使用人。

（四）委托人和被评估单位的关系

委托人一拟收购委托人二持有的被评估单位股权。委托人一与委托人二、被评估单位非关联方，委托人二与被评估单位系关联方。

二、评估目的

漱玉平民拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，需对济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益价值进行评估，为该经济行为提供价值参考。

三、评估对象和评估范围

（一）评估对象

评估对象为济南平嘉的股东全部权益价值。

（二）评估范围

评估范围为济南平嘉纳入评估范围的全部资产及负债，其中总资产账面价值 21,711.70 万元，负债账面价值 19,538.27 万元，净资产账面价值 2,173.43 万元。各类资产及负债的账面价值见下表：

金额单位：人民币万元	
项目	2023.3.31
流动资产	14,015.92
非流动资产	7,695.78
其中：长期股权投资	0.00
固定资产	186.24
使用权资产	5,911.08
长期待摊费用	128.18
资产总计	21,711.70
流动负债	14,855.33
非流动负债	4,682.94
负债总计	19,538.27
所有者权益	2,173.43

委托人和被评估单位已承诺委托评估对象和评估范围与经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致，且账面价值业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具[2023]京会兴专字第 65000117 号标准无保留审计意见报告。

（三）被评估单位申报的表外资产的类型、数量

被评估单位申报的表外资产包括固定资产、其他无形资产和长期待摊费用，内容如下：

- （1）表外固定资产主要为经营用电子设备、货架及背柜等设备；
- （2）表外其他无形资产主要为企业外购的税控软件、企业申请的 1 项商标；

以上表外资产具体明细详见评估明细表。

（四）引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或

者评估值)

本报告未引用其他机构出具的报告结论。

四、价值类型

资产评估的价值类型取决于评估特定的目的、市场条件和评估对象的使用状况。本次评估是在持续经营假设前提下，通过充分考虑评估目的、市场条件、评估对象自身条件等因素，评估济南平嘉股东全部权益价值。本次评估对市场条件和评估对象的使用等无特别限制和要求，因此选择的评估价值类型为市场价值。

本次评估价值类型为市场价值，本报告书所称市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、评估基准日

评估基准日是 2023 年 3 月 31 日。

评估基准日的选择主要考虑经济行为的实现、会计期末等因素，由委托人确定的。

评估基准日的确定对评估结果的影响符合常规情况，无特别影响因素。本次评估的取价标准为评估基准日有效的价格标准。

六、评估依据

本次评估工作中所遵循的法律法规依据、评估准则依据、资产权属依据和评估取价依据为：

(一) 法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第 46 号，2016 年 7 月 2 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；
2. 《中华人民共和国公司法》（2018 年主席令第 15 号，2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议第四次修正）；
3. 《中华人民共和国证券法》（2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会第十五次会议第二次修订）；
4. 《中华人民共和国民法典》（2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会

会第三次会议通过)；

5. 《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号,2017年2月24日第十二届全国人民代表大会常务委员第二十六次会议通过)；

6. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院2007年512号令)；

7. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院2008年538号令)；

8. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第50号公布)；

9. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)；

10. 其它相关的法律法规文件。

(二) 评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资[2017]43号)；

2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号)；

3. 《资产评估执业准则—资产评估报告》(中评协[2018]35号)；

4. 《资产评估执业准则—资产评估程序》(中评协[2018]36号)；

5. 《资产评估执业准则—资产评估方法》(中评协〔2019〕35)；

6. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》(中评协[2017]33号)；

7. 《资产评估执业准则—资产评估档案》(中评协[2018]37号)；

8. 《资产评估执业准则—企业价值》(中评协[2018]38号)；

9. 《资产评估执业准则—机器设备》(中评协[2017]39号)；

10. 《资产评估执业准则—无形资产》(中评协[2017]37号)；

11. 《资产评估机构业务质量控制指南》(中评协[2017]46号)；

12. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协[2017]47号)；

13. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协[2017]48号)；

14. 《商标资产评估指导意见》(中评协[2017]51号)。

(三) 权属依据

1. 企业法人营业执照、公司章程；

2. 设备及装修工程构建合同、发票等；
3. 其他无形资产相关的合同、发票等；
4. 其他权属文件。

(四) 取价依据

1. 被评估单位提供的《资产评估申报表》、《盈利预测表》；
2. 企业提供的财务报表、审计报告等相关财务资料；
3. 企业提供的未来年度经营计划、盈利预测等资料；
4. 被评估单位提供的原始会计报表、财务会计经营方面的资料、以及有关协议、合同书、发票等财务资料；
5. 机械工业出版社的《资产评估常用方法与参数手册》2012版；
6. 机械工业出版社的《机电产品报价手册》（2023版）；
7. 评估人员市场询价及向设备制造厂询价收集的价格信息；
8. 与此次资产评估有关的其他资料。

七、评估方法

(一) 评估方法简介

企业价值评估基本方法包括资产基础法、收益法和市场法。

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。收益法是从企业获利能力的角度衡量企业的价值，建立在经济学的预期效用理论上。

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

(二) 评估方法的选择

资产基础法是以资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。结合本次评估情况，被评估单位可以提供、资产评估师也可以从外部收集到满足资产基础法所需的资料，可以对被评估单位资产及负债展开全面的清查和评估，因此本次评估适用资产基础法。

收益法的基础是经济学的预期效用理论，即对投资者来讲，企业的价值在于预期企业未来所能够产生的收益。收益法虽然没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场价值，但它是从决定资产现行公平市场价值的基本依据——资产的预期获利能力的角度评价资产，能完整体现企业的整体价值，其评估结论具有较好的可靠性和说服力。从收益法适用条件来看，由于企业具有独立的获利能力且被评估单位管理层提供了未来年度的盈利预测数据，根据企业历史经营数据、内外部经营环境能够合理预计企业未来的盈利水平，并且未来收益的风险可以合理量化，因此本次评估适用收益法。

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。由于被评估单位属非上市公司，同一行业的上市公司业务结构、经营模式、企业规模、资产配置和使用情况、企业所处的经营阶段、成长性、经营风险、财务风险等因素与被评估单位相差较大，且评估基准日附近同一行业的可比企业的买卖、收购及合并案例较少，可比交易案例的经营和财务数据也很难取得，无法计算适当的价值比率，因此本次评估未采用市场法。

因此，本次评估选用资产基础法和收益法进行评估。

（三）具体评估方法介绍

一）资产基础法

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估方法。各类资产及负债的评估过程说明如下：

（1）流动资产及负债的评估

被评估单位流动资产包括货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款、存货、其他流动资产；负债包括应付票据、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、租赁负债、

递延所得税负债。

①货币资金：包括库存现金、银行存款和其他货币资金，通过现金盘点、核实银行对账单、利用会计师银行函证等，以核实后的金额确定评估值。

②应收账款、其他应收款：各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。

③预付款项：根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。对于能够收回相应货物的或权利的，按核实后的账面值作为评估值。

④存货：存货主要为库存商品，评估人员对存货进行了盘点核实。由于企业库存商品为待销药品，购进日期接近于评估基准日且价格变动很小，本次评估以核实后的账面值确定评估值。

⑤其他流动资产：其他流动资产主要为待转销项税。评估人员在对账面值核实无误的基础上，通过了解企业适用的税种、税率、税额以及缴费的费率等核实企业的纳税申报表，通过查阅查阅的缴税凭单确认申报数的正确性和真实性，以核实后的账面值确认评估值。

⑥负债：各类负债在查阅核实的基础上，根据评估目的实现后的被评估单位实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

(2) 非流动资产的评估

1) 电子设备

委估的设备不能单独带来收益，且二手交易市场的交易信息不易获取，故本次设备类资产的评估主要采用重置成本法评估。设备评估的重置成本法是通过估算全新设备的更新重置成本，然后扣减实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值，或在确定综合成新率的基础上，确定设备评估价值的方法。设备的重置成本一般包括重新购置或建造与评估对象功效相同的全新资产所需的一切合理的直接费用和间接费用。计算公式为：

$$\text{评估值} = \text{重置成本} \times \text{成新率}$$

具体按如下方法评估：

①重置成本的确定

平嘉大药房的各门店及总部为不同的增值税纳税主体，分为一般纳税人和小

规模纳税人，本次评估测算重置价值时，根据现行税法对一般纳税人主体使用的资产按不含增值税的重置价值计算，对小规模纳税人按含税价计算。

委估的设备主要为电脑、空调、打印机、扫码枪、医药柜台、货架、家具、自动售货机等小型常规设备，该类设备的购置主要由经销商在报价范围内负责送货及安装调试，故重置价值以查询到的基准日市场价格确定。

②成新率的确定

参照《资产评估常用参数手册》等资料，根据设备的工作环境、现有技术状况、维护保养情况，考虑设备的已用年限，预计出设备的经济使用年限，从而计算出设备的年限法成新率。计算公式为：

$$\text{年限法成新率} = (\text{经济寿命年限} - \text{已使用的年限}) / \text{经济寿命年限} \times 100\%$$

对于购置时间较早，已停产且无类比价格的电子设备，主要参照类似设备的二手设备交易价作为评估值。

2) 车辆

随着制造技术的进步，汽车的配置水平、外形等更新较快，老旧的车型很容易停售，不宜采用重置成本法评估。但该类车辆有成熟的二手车交易市场，可通过市场法确定车辆价值。

评估人员通过查询主流二手车交易网站，选取3个同型号待售车辆为参照物，根据网上报价、图文介绍并结合电话咨询的方式对参照车辆状况全方位了解，在此基础上对交易情况及交易目的、交易日期、车龄、累计里程、外观及内饰等因素进行对比修正，计算出参照物车辆的比准价格，取平均值后加上过户及办证杂费确定委估车辆的市场价值。计算公式如下：

$$\text{委估车辆的评估价值} = \Sigma (\text{参照车辆价格} \times \text{交易情况修正系数} \times \text{交易日期修正系数} \times \text{交易地域修正系数} \times \text{车况修正系数}) / 3 + \text{过户及办证杂费}$$

3) 使用权资产

委估使用权资产主要为由于经营门店租赁而确认的资产。评估人员首先将评估申报表与评估基准日的会计报表核对一致，将企业的会计报表与企业会计账核对一致，通过核对有关租赁合同、付款金额以及付款方式等程序进行核对，经核实，使用权资产账、表、单相符，故本次评估以核实后账面值确定评估值。

4) 其他无形资产

纳入评估范围的其他无形资产为外购的税控软件及 1 项商标。评估人员获取了外购软件的有关合同，检查其构成内容和计价依据。对于正常使用的软件，本次评估采用市场法，以软件不含税市场价格作为评估值。对账外商标资产使用成本法，评估值=商标资产重置成本×(1-贬值率)。

5) 长期待摊费用

纳入评估范围内的长期待摊费用为各门店、仓库及总部的装修工程。

对上述装修按照重置成本法评估。装修的重置成本法是考虑评估基准日的人工费、材料费、机械费等价格水平，确定重新装修达到评估对象全新状态的水准所需的全部成本，再根据门店装修的已使用年限及预计尚可使用年限计算装修工程的成新率，最终确定装修工程评估价值的方法，计算公式为：

评估价值=重置全价×成新率

①重置全价

重置全价=门店实际使用面积×装修单价

门店实际使用面积是根据租赁合同中约定的面积并现场核实确定；装修单价是以当地施工单位的报价确定。总部及直营门店分一般纳税人和小规模纳税人，一般纳税人施工进项税可以抵扣，单价采用不含税价。小规模纳税人装修进项税不可抵扣，单价采用不含税价。

对于仓库的装修，在核实账面发生成本的基础上，按照全国住宅建安成本走势调整原始发生额确定重置全价。

②成新率

成新率=预计尚可使用年限/(已使用年限+预计尚可使用年限)×100%

预计尚可使用年限是根据装修的已使用年限、维护水平、当地同行门店装修水平、装修风格的变化等因素综合判断确定；已使用年限根据门店最近一次装修时间确定。

6) 递延所得税资产：由于被评估单位应收账款、其他应收款评估计提减值形成了资产账面价值与其计税基础的差异。评估人员根据减值金额结合企业所得税税率确定相应的递延所得税资产评估值。

二) 收益法

本次收益法评估采用现金流量折现法,选取的现金流量口径为企业自由现金流,通过对企业整体价值的评估来间接获得股东全部权益价值。

本次评估以未来若干年度内的企业自由现金净流量作为依据,采用适当折现率折现后加总计算得出企业整体营业性资产的价值,然后再加上溢余资产、非经营性资产价值减去有息债务得出股东全部权益价值。

1. 计算模型

$$E = V - D$$

$$V = P + C$$

$$P = \sum_{t=1}^n FCFF_t \times DF_t + \frac{FCFF_{n+1}}{(WACC_{n+1} - g)} \times DF_n$$

上式前半部分为明确预测期价值,后半部分为永续期价值(终值)。

上式中:

E: 股东全部权益价值;

V: 企业整体价值;

D: 付息债务价值;

P: 经营性资产价值;

C: 溢余资产、非经营性资产及非经营性负债价值;

t: 明确预测期期数 1, 2, 3, ..., n;

n: 明确预测期第末年。

g: 永续期收益增长率;

WACC_{n+1}: 第 n+1 期加权资本成本;

FCFF_t: 第 t 期的企业自由现金流;

DF_t: 第 t 期折现系数。

2. 模型中关键参数的确定

(1) 预期收益的确定

本次将企业自由现金流量作为企业预期收益的量化指标。

企业自由现金流量就是在支付了经营费用和所得税之后，向公司权利要求者支付现金之前的全部现金流。其计算公式为：

企业自由现金流量 = 税后净利润 + 折旧与摊销 + 利息费用 × (1 - 税率 T) - 资本性支出 - 营运资金变动。

(2) 收益期的确定

企业价值评估中的收益期限通常是指企业未来获取收益的年限。为了合理预测企业未来收益，根据企业生产经营的特点以及有关法律法规、契约和合同等，可将企业的收益期限划分为有限期限和无限期限。

评估人员经过综合分析，确定评估基准日至 2028 年 12 月 31 日为明确预测期，2029 年 1 月 1 日以后为永续期。

(3) 折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径，按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由现金流量，则折现率选取加权平均资本成本 (WACC) 确定。

(4) 付息债务的确定

以被评估单位评估基准日承担的付息债务市场价值确定。

(5) 溢余资产及非经营性资产 (负债) 评估价值的确定

溢余资产是指与企业收益无直接关系的，超过企业经营所需的多余资产，一般指超额货币资金和交易性金融资产等；非经营性资产是指与企业收益无直接关系的，不产生效益的资产。对该类资产单独进行评估。

八、评估程序实施过程和情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则，依据国家有关部门相关法律法规和规范化要求，按照与委托人的资产评估委托合同所约定的事项，江苏天健华辰资产评估有限公司业已实施了对委托人提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核，按被评估单位提交的资产清单，对相关资产进行了必要的产权查验、实地察看与核对，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及财务分析和预测等其他有必要实施的资产评估程序。资产评估的详细过程如下：

（一）接受委托及准备阶段

1. 江苏天健华辰资产评估有限公司于 2023 年 4 月接受委托人的委托，从事本资产评估项目。在接受委托后，江苏天健华辰资产评估有限公司即与委托人就本次评估目的、评估对象与评估范围、评估基准日、委托评估资产的特点等影响资产评估方案的问题进行了认真讨论。

2. 根据委托评估资产的特点，有针对性地布置资产评估申报明细表，并设计主要业务盈利情况调查表等，对委托人参与资产评估配合人员进行业务培训，填写资产评估清查表和各类调查表。

3. 评估方案的设计

依据了解资产的特点，制定评估实施计划，确定评估人员，组成资产评估现场工作小组。

4. 评估资料的准备

收集和整理评估对象市场交易价格信息、主要原料市场价格信息、评估对象产权证明文件等。

（二）现场清查阶段

1. 评估对象及评估范围内各项资产真实性和合法性的查证

（1）评估对象真实性合法性的查证

根据委托人及被评估单位提供的被评估单位营业执照、章程等文件资料，对评估对象的真实性、合法性进行查证。

（2）评估对象涉及评估范围内资产真实性和合法性的查证

①实物资产的核查验证

依据实物资产评估申报表，评估人员会同被评估单位有关人员，对所申报的实物资产，在与报表、总账、明细账核对一致的基础上，针对不同类别资产的性质和特点，采取询问、访谈、核对、监盘、勘查等方法进行核查。

②非实物性流动资产及负债的核查验证

依据非实物性流动资产及负债申报表，评估人员与被评估单位报表以及财务账总账、各科目明细账、会计凭证等进行核对，并通过与相关人员询问、访谈等方式进行实地调查，同时对往来款项、银行存贷款实施抽查或函证，以此实施对

非实物性流动资产及负债的核查验证。

(3) 无形资产的核查验证

无形资产主要为其他无形资产，根据无形资产评估申报表，在与报表、总账、明细账核对一致的基础上，对其他无形资产，阅了相关合同核实其购置情况。

2. 资产配置情况核查

与被评估单位相关管理人员进行访谈，了解资产的数量、配置和实际使用情况，对被评估单位存在的溢余资产和非经营性资产负债的实际状况进行现场勘查，核实溢余和非经营性资产的存续方式、权利状况和实际利用方法，非经营性负债的形成原因等。

3. 被评估单位经营状况核查

通过询问、访谈等方式了解被评估单位历史年度经营情况、所处市场环境、面临的竞争状况、发展趋势等；根据被评估单位提供的历史年度经营成果资料，与报表、总账、明细账进行核对，并对历史年度主要客户合同实际实施情况进行分析，对合同履行过程中涉及的收入确认、款项收取、货物交付情况进行抽查核实。

(三) 选择评估方法、收集市场信息和估算过程

评估人员在现场依据针对本项目特点制定的工作计划，结合实际情况确定的作价原则及估值模型，明确评估参数和价格标准后，参考企业提供的历史资料和未来经营预测资料开始评定估算工作。

(四) 评估汇总阶段

1. 评估结果的确定

依据江苏天健华辰资产评估有限公司评估人员在评估现场勘察的情况以及所进行的必要的市场调查和测算，确定委托评估资产的资产基础法和收益法结果。

2. 评估结论的分析和评估报告的撰写

按照江苏天健华辰资产评估有限公司规范化要求编制相关资产的评估报告。评估结果及相关资产评估报告按江苏天健华辰资产评估有限公司规定程序进行三级复核，经签字资产评估师最后复核无误后，由项目组完成并提交报告。

3. 工作底稿的整理归档

九、评估假设

(一) 一般假设

1. 交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3. 企业持续经营假设：是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

(二) 收益法评估假设

1. 国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

2. 针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

3. 假设企业的经营者是负责的，且企业管理层有能力担当其职务。

4. 除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规。

5. 假设企业未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

6. 假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

7. 有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

8. 假设企业预测年度收入和支出现金流均匀发生；

9. 假设评估基准日后企业的产品或服务保持目前的市场竞争态势；

10. 假设租赁房产到期后可以正常续租；

11. 假设公司各门店食品药品零售许可等经营资质到期可以正常延期；假设公司各门店省市医保定点相关协议能够正常签署；

根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，评估机构及签字评估师将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十、评估结论

(一) 资产基础法评估结果

经资产基础法评估，在评估基准日 2023 年 3 月 31 日，济南平嘉大药房有限公司的评估结果如下：

济南平嘉大药房有限公司资产账面价值 21,711.70 万元，评估价值 22,093.74 万元，评估增值 382.04 万元，增值率 1.76%。

负债账面价值 19,538.27 万元，评估价值 19,538.27 万元，无评估增减值。

净资产（所有者权益）账面价值 2,173.43 万元，评估价值 2,555.47 万元，评估增值 382.04 万元，增值率 17.58 %。

评估结果汇总情况详见下表：

资产基础法评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
流动资产	14,015.92	14,015.92	0.00	0.00
非流动资产	7,695.78	8,077.81	382.04	4.96
其中：固定资产	186.24	444.23	257.99	138.53
使用权资产	5,911.08	5,911.08	0.00	0.00
无形资产	0.00	7.40	7.40	
长期待摊费用	128.18	244.82	116.64	91.00
递延所得税资产	1,470.28	1,470.28	0.00	0.00
资产总计	21,711.70	22,093.74	382.04	1.76
流动负债	14,855.33	14,855.33	0.00	0.00
非流动负债	4,682.94	4,682.94	0.00	0.00
负债总计	19,538.27	19,538.27	0.00	0.00

净资产	2,173.43	2,555.47	382.04	17.58
-----	----------	----------	--------	-------

注：评估结果的详细情况见《资产评估明细表》。

（二）收益法评估结果

经收益法评估，在评估基准日 2023 年 3 月 31 日，济南平嘉大药房有限公司股东全部权益市场价值为 26,071.26 万元，相比账面价值 2,173.43 万元，评估增值 23,897.83 万元，增值率为 1099.54%。

（三）评估结论的最终确定

资产基础法为从资产重置的角度评价资产的公平市场价值，仅能反映企业资产的自身价值，而不能全面、合理的体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性，并且也无法涵盖诸如客户资源、供应商渠道、销售网络、企业资质等无形资产的价值。

收益法是采用预期收益折现的途径来评估企业价值，不仅考虑了企业以会计准则计量的资产，同时也考虑了在资产负债表中无法反映的企业实际拥有或控制的资源，如客户资源、供应商渠道、销售网络、企业资质等，而该等资源对企业的贡献均体现在企业的净现金流中，所以，收益法的评估结果能更好体现企业整体的成长性和盈利能力。

我们认为资产的价值通常不是基于重新购建该等资产所花费的成本而是基于市场参与者对未来收益的预期。评估师经过对被评估单位财务状况的调查及经营状况分析，结合本次资产评估对象、评估目的，适用的价值类型，经过比较分析，认为收益法的评估结果能更全面、合理地反映企业的内含价值，故本次评估采用收益法评估结果作为本次评估的最终评估结论。

即，在评估基准日 2023 年 3 月 31 日，济南平嘉大药房有限公司股东全部权益市场价值为 26,071.26 万元，相比账面价值 2,173.43 万元，评估增值 23,897.83 万元，增值率为 1099.54%。

十一、特别事项说明

以下事项并非本机构评估人员执业水平和能力所能评定和估算，但该事项确实可能影响评估结论，提请本评估报告使用人对此应特别关注：

（一）本报告所称“评估价值”系指我们对所评估资产在现有用途不变并持续

经营，以及在评估基准日之状况和外部经济环境前提下，为本报告书所列明的目的而提出的公允估值意见，而不对其它用途负责。

(二) 报告中的评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场的原则确定的公允价值，未考虑该等资产进行产权登记或权属变更过程中应承担的相关费用和税项，也未对资产评估增值额作任何纳税调整准备。评估结论不应被认为是对评估对象可实现价格的保证。

(三) 在资产评估结论有效使用期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应当进行适当调整，而不能直接使用评估结论。

(四) 本次评估范围内的设备类资产明细是根据实际盘点的数量确定，被评估单位及其全部股东已书面说明申报范围内的资产无权属纠纷，所申报的资产均系公司所有，如股权收购事项完成后出现关于上述资产权属的任何纠纷以及可能产生的相关负债均由被评估单位的现股东承担，本次评估未考虑该因素对评估结论的影响。

(五) 天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与中国民生银行股份有限公司济南分行签订公高保字第 DB2200000017802 号最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1000 万元担保额；天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与中信银行股份有限公司济南分行签订 2022 银最保字第 044379 号最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1500 万元担保额；天士力医药集团股份有限公司、济南平嘉大药房有限公司与齐鲁银行股份有限公司济南山大路支行签订 2022 年 117381 法授最高保字第 DZ0010 号-0001 号综合授信最高额保证合同，天士力医药集团股份有限公司为济南平嘉大药房有限公司提供 1000 万元担保额。基于上述担保事项，济南平嘉大药房有限公司股东董红兵与天士力医药集团股份有限公司签订了股权质押合同，董红兵将其持有的济南平嘉大药房有限公司 40% 的股权质押给天士力医药集团股份有限公司为其承担 1600 万元担保额，该股权质押已于 2023 年 7 月 10 日解除。截止 2023 年 3 月 31 日，济南平嘉大药房有限公司办理电子银行应付票据余额为 50,854,600.00 元，应付票据保证金账户余额为 25,427,300.00 元。

十二、资产评估报告的使用限制说明

(一) 资产评估报告仅供本报告披露的资产评估报告使用人按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用目的及用途使用；委托人或者其他评估报告使用人违反前述规定使用评估报告的，资产评估机构及资产评估师不承担责任。

(二) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为本资产评估报告的使用人。

(三) 资产评估报告使用人应当正确理解评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现的价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

(四) 未征得本机构同意，评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

(五) 本评估结论使用的有效期限一般不超过评估基准日后1年，自评估基准日2023年3月31日起，至2024年3月30日止，评估报告使用人应当根据评估基准日后的资产状况和市场变化情况合理确定评估结论使用期限。

十三、资产评估报告日

资产评估报告日为2023年9月25日。

(以下无正文)

(本页无正文)

资产评估机构：江苏天健华辰资产评估有限公司



资产评估师：

田瀚



资产评估师：

吴杰



二〇二三年九月二十五日

资产评估报告附件

1. 被评估单位专项审计报告
2. 委托人和被评估单位法人营业执照；
3. 委托人和其他相关当事人的承诺函；
4. 签字资产评估师的承诺函；
5. 资产评估机构备案文件；
6. 中国证监会官网公布的《从事证券服务业务资产评估机构名录》；
7. 评估机构法人营业执照副本；
8. 签字资产评估师职业资格证明文件；
9. 资产基础法及收益法汇总表。

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

目 录

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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审 计 报 告

(2023)京会兴专字第 65000117 号

漱玉平民大药房连锁股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了济南平嘉大药房有限公司（以下简称济南平嘉）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了济南平嘉 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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





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

济南平嘉治理层负责监督济南平嘉的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对济南平嘉持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致济南平嘉不能持续经营。

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

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

六、其他说明

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

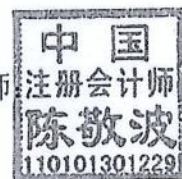


中国·北京
二〇二三年九月二十五日

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师





资产负债表

编制单位：济南平远大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

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

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董立兵

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：M





资产负债表（续）

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十一）			5,006,951.39
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、（十二）	50,854,600.00	40,613,900.00	46,065,300.00
应付账款	五、（十三）	46,355,919.13	46,310,374.84	39,925,477.24
预收款项				
合同负债	五、（十四）	3,965,315.50	4,061,390.43	1,995,473.72
应付职工薪酬	五、（十五）	6,150,312.58	11,677,045.87	3,596,057.36
应交税费	五、（十六）	3,453,726.29	4,326,379.48	845,195.14
其他应付款	五、（十七）	16,147,519.41	5,823,697.96	5,227,285.01
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（十八）	21,158,832.75	21,044,625.36	20,739,180.43
其他流动负债	五、（十九）	467,064.05	481,487.01	207,980.91
流动负债合计		148,553,289.71	134,338,900.95	123,608,901.20
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	五、（二十）	34,075,737.54	37,826,358.61	50,165,986.42
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、（廿）	12,753,641.31	13,710,308.81	17,210,573.41
其他非流动负债				
非流动负债合计		46,829,378.85	51,536,667.42	67,376,559.83
负债合计		195,382,668.56	185,875,568.37	190,985,461.03
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十二）	300,000.00	300,000.00	300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十三）	812,481.35	812,481.35	
未分配利润	五、（二十四）	10,621,854.84	7,312,332.12	-15.81
所有者权益（或股东权益）合计		21,734,336.19	18,424,813.47	10,299,984.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		217,117,004.75	204,300,381.84	201,285,445.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：[Signature]



利润表

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、(二十五)	73,716,298.67	288,340,500.99	252,430,144.85
减：营业成本	五、(二十五)	49,794,645.55	191,325,443.11	171,365,496.16
税金及附加	五、(二十六)	182,815.32	1,197,398.00	1,063,721.29
销售费用	五、(二十七)	16,159,701.52	71,559,441.72	64,104,725.38
管理费用	五、(二十八)	2,938,796.67	11,468,671.79	10,260,964.57
研发费用				
财务费用	五、(二十九)	923,408.85	3,703,485.56	3,996,982.23
其中：利息费用	五、(二十九)	657,225.35	3,137,879.82	3,407,541.88
利息收入	五、(二十九)	165,255.85	385,904.22	394,609.23
加：其他收益	五、(三十)	345,869.01	1,917,642.33	576,223.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	74,910.95		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-74,459.23	-288,861.92	-108,388.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-16,077.02	-32,527.80	42,428.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	68,079.65	14,102.71	-10,004.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,115,254.12	10,696,416.13	2,138,514.53
加：营业外收入	五、(三十五)	290,623.51	2,250.00	1,589.40
减：营业外支出	五、(三十六)	41,161.66	7,209.87	59,177.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,364,715.97	10,691,456.26	2,080,926.65
减：所得税费用	五、(三十七)	1,055,193.25	2,566,626.98	444,598.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		3,309,522.72	8,124,829.28	1,636,328.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周燕

会计机构负责人：[Signature]



现金流量表

编制单位：济南平嘉大药房有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		83,067,192.30	317,205,464.03	280,834,208.83
收到的税费返还		-	494,858.10	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	12,336,761.59	3,087,241.35	1,835,477.59
经营活动现金流入小计		95,403,953.89	320,787,563.48	282,669,686.42
购买商品、接受劳务支付的现金		54,273,214.00	212,896,776.72	196,336,165.37
支付给职工以及为职工支付的现金		15,776,540.19	37,965,894.57	39,168,971.16
支付的各项税费		3,459,681.51	10,353,824.60	10,202,102.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	3,982,781.00	14,843,553.74	14,733,724.10
经营活动现金流出小计		77,492,216.70	276,060,049.63	260,440,963.61
经营活动产生的现金流量净额		17,911,737.19	44,727,513.85	22,228,722.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		17,410.95	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十八）	57,500.00	-	-
投资活动现金流入小计		10,074,910.95	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,678.95	299,725.40	877,471.28
投资支付的现金		10,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十八）	20,000,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		30,018,678.95	299,725.40	877,471.28
投资活动产生的现金流量净额		-19,943,768.00	-299,725.40	-877,471.28
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	5,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	134,224.98	8,215.28
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）	4,917,459.25	25,115,830.64	24,548,057.67
筹资活动现金流出小计		4,917,459.25	30,250,055.62	24,556,272.95
筹资活动产生的现金流量净额		-4,917,459.25	-30,250,055.62	-19,556,272.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十九）	-6,949,490.06	14,177,732.83	1,794,978.58
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十九）	22,655,539.30	8,477,806.47	6,682,827.89
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十九）	15,706,049.24	22,655,539.30	8,477,806.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：董红兵

主管会计工作负责人：周燕

会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2023年1-3月

项目	2023年1-3月						所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	300,000.00	-	-	10,300,000.00
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	300,000.00	-	-	10,300,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	10,000,000.00	-	-	300,000.00	-	-	10,300,000.00
五、本期期末余额							
六、本期期末余额							
七、本期期末余额							
八、本期期末余额							
九、本期期末余额							
十、本期期末余额							
十一、本期期末余额							
十二、本期期末余额							
十三、本期期末余额							
十四、本期期末余额							
十五、本期期末余额							
十六、本期期末余额							
十七、本期期末余额							
十八、本期期末余额							
十九、本期期末余额							
二十、本期期末余额							
二十一、本期期末余额							
二十二、本期期末余额							
二十三、本期期末余额							
二十四、本期期末余额							
二十五、本期期末余额							
二十六、本期期末余额							
二十七、本期期末余额							
二十八、本期期末余额							
二十九、本期期末余额							
三十、本期期末余额							
三十一、本期期末余额							
三十二、本期期末余额							
三十三、本期期末余额							
三十四、本期期末余额							
三十五、本期期末余额							
三十六、本期期末余额							
三十七、本期期末余额							
三十八、本期期末余额							
三十九、本期期末余额							
四十、本期期末余额							
四十一、本期期末余额							
四十二、本期期末余额							
四十三、本期期末余额							
四十四、本期期末余额							
四十五、本期期末余额							
四十六、本期期末余额							
四十七、本期期末余额							
四十八、本期期末余额							
四十九、本期期末余额							
五十、本期期末余额							
五十一、本期期末余额							
五十二、本期期末余额							
五十三、本期期末余额							
五十四、本期期末余额							
五十五、本期期末余额							
五十六、本期期末余额							
五十七、本期期末余额							
五十八、本期期末余额							
五十九、本期期末余额							
六十、本期期末余额							
六十一、本期期末余额							
六十二、本期期末余额							
六十三、本期期末余额							
六十四、本期期末余额							
六十五、本期期末余额							
六十六、本期期末余额							
六十七、本期期末余额							
六十八、本期期末余额							
六十九、本期期末余额							
七十、本期期末余额							
七十一、本期期末余额							
七十二、本期期末余额							
七十三、本期期末余额							
七十四、本期期末余额							
七十五、本期期末余额							
七十六、本期期末余额							
七十七、本期期末余额							
七十八、本期期末余额							
七十九、本期期末余额							
八十、本期期末余额							
八十一、本期期末余额							
八十二、本期期末余额							
八十三、本期期末余额							
八十四、本期期末余额							
八十五、本期期末余额							
八十六、本期期末余额							
八十七、本期期末余额							
八十八、本期期末余额							
八十九、本期期末余额							
九十、本期期末余额							
九十一、本期期末余额							
九十二、本期期末余额							
九十三、本期期末余额							
九十四、本期期末余额							
九十五、本期期末余额							
九十六、本期期末余额							
九十七、本期期末余额							
九十八、本期期末余额							
九十九、本期期末余额							
一百、本期期末余额							
一百零一、本期期末余额							
一百零二、本期期末余额							
一百零三、本期期末余额							
一百零四、本期期末余额							
一百零五、本期期末余额							
一百零六、本期期末余额							
一百零七、本期期末余额							
一百零八、本期期末余额							
一百零九、本期期末余额							
一百一十、本期期末余额							
一百一十一、本期期末余额							
一百一十二、本期期末余额							
一百一十三、本期期末余额							
一百一十四、本期期末余额							
一百一十五、本期期末余额							
一百一十六、本期期末余额							
一百一十七、本期期末余额							
一百一十八、本期期末余额							
一百一十九、本期期末余额							
一百二十、本期期末余额							
一百二十一、本期期末余额							
一百二十二、本期期末余额							
一百二十三、本期期末余额							
一百二十四、本期期末余额							
一百二十五、本期期末余额							
一百二十六、本期期末余额							
一百二十七、本期期末余额							
一百二十八、本期期末余额							
一百二十九、本期期末余额							
一百三十、本期期末余额							
一百三十一、本期期末余额							
一百三十二、本期期末余额							
一百三十三、本期期末余额							
一百三十四、本期期末余额							
一百三十五、本期期末余额							
一百三十六、本期期末余额							
一百三十七、本期期末余额							
一百三十八、本期期末余额							
一百三十九、本期期末余额							
一百四十、本期期末余额							
一百四十一、本期期末余额							
一百四十二、本期期末余额							
一百四十三、本期期末余额							
一百四十四、本期期末余额							
一百四十五、本期期末余额							
一百四十六、本期期末余额							
一百四十七、本期期末余额							
一百四十八、本期期末余额							
一百四十九、本期期末余额							
一百五十、本期期末余额							
一百五十一、本期期末余额							
一百五十二、本期期末余额							
一百五十三、本期期末余额							
一百五十四、本期期末余额							
一百五十五、本期期末余额							
一百五十六、本期期末余额							
一百五十七、本期期末余额							
一百五十八、本期期末余额							
一百五十九、本期期末余额							
一百六十、本期期末余额							
一百六十一、本期期末余额							
一百六十二、本期期末余额							
一百六十三、本期期末余额							
一百六十四、本期期末余额							
一百六十五、本期期末余额							
一百六十六、本期期末余额							
一百六十七、本期期末余额							
一百六十八、本期期末余额							
一百六十九、本期期末余额							
一百七十、本期期末余额							
一百七十一、本期期末余额							
一百七十二、本期期末余额							
一百七十三、本期期末余额							
一百七十四、本期期末余额							
一百七十五、本期期末余额							
一百七十六、本期期末余额							
一百七十七、本期期末余额							
一百七十八、本期期末余额							
一百七十九、本期期末余额							
一百八十、本期期末余额							
一百八十一、本期期末余额							
一百八十二、本期期末余额							
一百八十三、本期期末余额							
一百八十四、本期期末余额							
一百八十五、本期期末余额							
一百八十六、本期期末余额							
一百八十七、本期期末余额							
一百八十八、本期期末余额							
一百八十九、本期期末余额							
一百九十、本期期末余额							
一百九十一、本期期末余额							
一百九十二、本期期末余额							
一百九十三、本期期末余额							
一百九十四、本期期末余额							
一百九十五、本期期末余额							
一百九十六、本期期末余额							
一百九十七、本期期末余额							

所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

2022年度

项目	2022年度						所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-	-15.81	10,299,984.19
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-	-15.81	10,299,984.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	812,481.35	812,481.35	7,312,347.93	8,124,829.28
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	8,124,829.28	8,124,829.28
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-812,481.35	-812,481.35
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	812,481.35	-812,481.35	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	10,000,000.00	-	300,000.00	-	-	812,481.35	812,481.35	7,312,332.12	18,424,813.47

主管会计工作负责人: 周燕

会计机构负责人: 周燕

本财务报表附注为本财务报表的组成部分。

负责人: 周燕



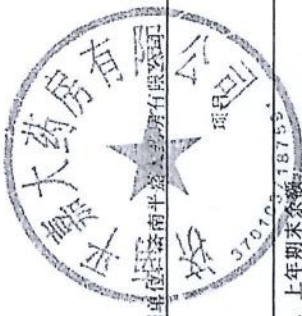
所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

	2021年度						所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收 益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	10,000,000.00			300,000.00					-1,636,343.96	8,663,656.04
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00			300,000.00					-1,636,343.96	8,663,656.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									1,636,328.15	1,636,328.15
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00			300,000.00					-15.81	10,299,984.19

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



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

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

济南平嘉大药房有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“济南平嘉”), 成立于2003年, 注册地址为济南市市中区英雄山路79号。本公司最终控股公司为天士力医药集团股份有限公司。

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

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

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

本公司的经营期限: 2003年6月12日至无固定期限

本公司业务性质: 零售业。

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

企业管理；国内货物运输代理；装卸搬运；市场营销策划；柜台、摊位出租；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；市场调查（不含涉外调查）；社会经济咨询服务；互联网数据服务；包装服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表经公司董事会于2023年9月25日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3. 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

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

5. 财务担保合同

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

6. 金融资产转移

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

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

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

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款：

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

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：医保组合

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

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

其他应收款

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

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：无风险组合

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

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

2. 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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

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

3. 已发生信用减值的金融资产

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

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

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

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

(八) 存货

1. 存货的分类

存货包括日常经营活动中持有以备出售的库存商品和在途物资，以及低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

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

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

(十) 固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法

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

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注（十五）

4. 固定资产处置

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

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

（十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十三）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

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

（十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十五）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

(十五) 长期资产减值

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

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

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

(十六) 长期待摊费用

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

(十七) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 租赁负债

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

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

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

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

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

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

(二十) 预计负债

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

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

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

1. 亏损合同

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

标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

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

3. 质量保证及维修

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

4. 回购担保

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

（二十一）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）零售收入

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

(2) 促销、陈列与咨询服务收入

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

(3) 客户奖励积分

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

(二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

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

2. 履行合同发生的成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十三）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（二十五）租赁

1. 租赁的识别

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

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁期的评估

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

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

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十三）”和“附注三、（十九）”。

(4) 租赁变更

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

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

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

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

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

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁的分类

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

(3) 作为经营租赁出租人

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

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

（二十六）终止经营

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

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

（二十七）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

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

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

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、2023 年 1-3 月重要会计政策变更

无。

2、2022 年度重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

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

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》财会 [2022] 31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施	增加资产负债表 2021 年 1 月 1 日递延所得税资产 20,639,154.38 元，增加递延所得税负债 20,639,154.38 元。

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>行，允许企业自发布年度提前执行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本解释自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。</p>	

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

3、2021年度重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
<p>财政部于2018年12月7日颁布修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日起开始执行新租赁准则。</p>	<p>增加资产负债表2021年1月1日使用权资产91,340,834.36元，增加租赁负债82,556,617.52元，减少预付款项8,784,216.84元。</p>

执行《企业会计准则第21号——租赁》（2018年修订）

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

● 本公司作为承租人

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

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

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

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

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

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

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

● 本公司作为出租人

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

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

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

1) 首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用承租人增量借款利率的加权平均值；

2) 首次执行日前一年度报告期末披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额

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

4、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

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

资产负债表

单位:元 币种:人民币

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

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

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收票据			
应收账款	13,449,840.91	13,449,840.91	
应收款项融资			
预付款项	10,752,532.14	1,968,315.30	-8,784,216.84
其他应收款	1,598,205.77	1,598,205.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	48,949,210.78	48,949,210.78	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	108,707,213.49	99,922,996.65	-8,784,216.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	3,087,679.37	3,087,679.37	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		91,340,834.36	91,340,834.36
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,552,309.57	2,552,309.57	
递延所得税资产	1,409,119.55	22,048,273.93	20,639,154.38
其他非流动资产			
非流动资产合计	7,049,108.49	119,029,097.23	111,979,988.74
资产总计	115,756,321.98	218,952,093.88	103,195,771.90
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	56,476,700.00	56,476,700.00	
应付账款	42,037,252.11	42,037,252.11	

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

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预收款项	1,577,404.56	1,577,404.56	
合同负债			
应付职工薪酬	3,290,714.38	3,290,714.38	
应交税费	622,734.07	622,734.07	
其他应付款	2,916,857.98	2,916,857.98	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	171,002.84	171,002.84	
流动负债合计	107,092,665.94	107,092,665.94	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		82,556,617.52	82,556,617.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		20,639,154.38	20,639,154.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		103,195,771.90	103,195,771.90
负债合计	107,092,665.94	210,288,437.84	103,195,771.90
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	300,000.00	300,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-1,636,343.96	-1,636,343.96	
所有者权益（或股东权益）合计	8,663,656.04	8,663,656.04	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	115,756,321.98	218,952,093.88	103,195,771.90

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

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

(二) 税收优惠及批文

增值税

根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。依据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号），将税务总局公告 2020 年第 13 号中的税收优惠政策的执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021 年第 11 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号）自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税，适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税；《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税，适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况：

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

其中受限制的货币资金明细如下：

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

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

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

2. 按坏账计提方法分类披露

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

续表 1

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

续表 2

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

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

(1) 按单项计提坏账准备:

无。

(2) 组合计提项目: 账龄组合

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

续表 1

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

续表 2

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

(3) 组合计提项目: 医保组合

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

续表 1

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

续表 2

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

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	265,978.92	-93,159.71				172,819.21
合计	265,978.92	-93,159.71				172,819.21

2022年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	94,023.70	171,955.22				265,978.92
合计	94,023.70	171,955.22				265,978.92

2021年12月31日

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	66,639.47	27,384.23				94,023.70
合计	66,639.47	27,384.23				94,023.70

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年3月31日

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

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	11,685,696.49	86.42	88,041.24

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
济南市医疗保障局	10,217,091.85	62.22	
上海亿保健康管理有限公司	1,747,867.10	10.64	87,393.36
天猫商城	838,589.34	5.11	41,929.47
平安养老保险股份有限公司山东分公司	707,471.13	4.31	35,373.56
广州合利宝支付科技有限公司	637,646.55	3.88	31,882.33
合计	14,148,665.97	86.16	196,578.72

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
济南市医疗保障局	11,740,749.72	84.95	
上海亿保健康管理有限公司	524,932.69	3.80	26,246.63
平安养老保险股份有限公司山东分公司	335,046.71	2.42	16,752.34
上海企健信息技术有限公司	201,002.65	1.45	10,050.13
广州合利宝支付科技有限公司	197,693.66	1.43	9,884.68
合计	12,999,425.43	94.05	62,933.78

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

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

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023年3月31日

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

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

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

2022年12月31日

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

2021年12月31日

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

(四) 其他应收款

1. 项目列示

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

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

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

(2) 按款项性质分类情况

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

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

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

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

续表 1

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

续表 2

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

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

2023年3月31日

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

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

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

2022年12月31日

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

2021年12月31日

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

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023年3月31日

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

2022年12月31日

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

2021年12月31日

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

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

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年3月31日

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

2022年12月31日

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

2021年12月31日

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

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

(五) 存货

1. 存货分类

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

续表 1

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

续表 2

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

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

2023年3月31日

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

2022年12月31日

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

2021年12月31日

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

(六) 其他流动资产

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

(七) 固定资产

1. 项目列示

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

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2023年3月31日

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

2022年12月31日

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

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

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

2021年12月31日

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

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 使用权资产

2023年3月31日

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

2022年12月31日

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

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

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁终止		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	64,567,611.92	64,567,611.92
2.期初账面价值	78,603,100.44	78,603,100.44

2021年12月31日

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

(九) 长期待摊费用

2023年3月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,541,185.07		259,403.19		1,281,781.88
合计	1,541,185.07		259,403.19		1,281,781.88

2022年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,343,277.96	577,699.48	1,379,792.37		1,541,185.07
合计	2,343,277.96	577,699.48	1,379,792.37		1,541,185.07

2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,552,309.57	1,159,333.08	1,368,364.69		2,343,277.96
合计	2,552,309.57	1,159,333.08	1,368,364.69		2,343,277.96

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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

2. 未经抵销的递延所得税负债

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

3. 未确认递延所得税资产明细

无。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

(十一) 短期借款

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

(十二) 应付票据

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

(十三) 应付账款

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

(十四) 合同负债

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

(十五) 应付职工薪酬

2023年3月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,120,459.53	9,068,012.21	14,286,120.10	3,902,351.64
二、离职后福利-设定提存计划	2,556,586.34	1,265,304.49	1,573,929.89	2,247,960.94
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,677,045.87	10,333,316.70	15,860,049.99	6,150,312.58

2. 短期薪酬列示

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

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,449,417.28	1,213,102.33	1,568,044.09	2,094,475.52
2、失业保险费	107,169.06	52,202.16	5,885.80	153,485.42

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

2022年12月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,596,057.36	41,405,684.67	35,881,282.50	9,120,459.53
二、离职后福利-设定提存计划		4,868,842.85	2,312,256.51	2,556,586.34
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,596,057.36	46,274,527.52	38,193,539.01	11,677,045.87

2. 短期薪酬列示

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

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,667,620.80	2,218,203.52	2,449,417.28
2、失业保险费		201,222.05	94,052.99	107,169.06
3、企业年金缴费				-
合计		4,868,842.85	2,312,256.51	2,556,586.34

2021年12月31日

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,290,714.38	35,620,186.80	35,314,843.82	3,596,057.36
二、离职后福利-设定提存计划		4,282,362.63	4,282,362.63	
三、辞退福利				

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

2. 短期薪酬列示

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

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,104,021.19	4,104,021.19	
2、失业保险费		178,341.44	178,341.44	
3、企业年金缴费				
合计		4,282,362.63	4,282,362.63	

(十六) 应交税费

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

(十七) 其他应付款

1. 项目列示

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

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

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

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

(2) 账龄列示

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

(十八) 一年内到期的非流动负债

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

(十九) 其他流动负债

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

(二十) 租赁负债

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

(二十一) 实收资本

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

(二十二) 资本公积

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

(二十三) 盈余公积

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

(二十四) 未分配利润

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

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

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

2. 营业收入分业务明细:

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

3. 营业收入分产品明细:

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

(二十六) 税金及附加

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

(二十七) 销售费用

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

(二十八) 管理费用

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

(二十九) 财务费用

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

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

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

(三十) 其他收益

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

(三十一) 投资收益

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

(三十二) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

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

(三十三) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

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

(三十四) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

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

(三十五) 营业外收入

2023年1-3月

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

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

2022年度

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

2021年度

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

(三十六) 营业外支出

2023年1-3月

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

2022年度

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

2021年度

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

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

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

2. 会计利润与所得税费用调整过程

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

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

(三十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

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

2. 支付其他与经营活动有关的现金

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

3. 收到其他与投资活动有关的现金

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

4. 支付其他与投资活动有关的现金

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

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

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

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

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

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

2. 现金和现金等价物的构成

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

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

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

(四十一) 政府补助

1. 政府补助基本情况

2022年度

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

2021年度

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

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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

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

(二) 其他关联方情况

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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李克新	监事

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

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

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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

4. 关联方资金拆借

2023年1-3月

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

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

2022年度：无。

2021年度：无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

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

2. 应付项目

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

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。。

八、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 租赁

1. 作为承租人

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

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

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

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

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额	说明
非流动资产处置损益	66,917.99	11,620.43	-10,004.19	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		122,917.07	107,596.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	250,623.51	-2,477.59	-57,587.88	
小计	317,541.50	132,059.91	40,004.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	79,385.38	33,014.98	10,001.02	
少数股东权益影响额（税后）				
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	238,156.13	99,044.93	30,003.05	





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
911101020855463270

仅供报告附件使用



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。

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

执行事务合伙人 张恩军

经营范围 出具企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、分立审计报告、合并审计报告、资产评估报告、税务咨询、其他业务、企业管理咨询、法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011908

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



证书序号: 000377

仅供报告附件使用

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

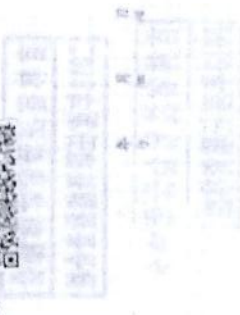
首席合伙人: 张恩军



证书号: 10 发证时间: 二〇一二年九月四日
证书有效期至: 二〇一三年九月四日

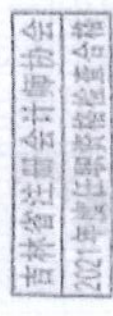
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
瑞华会计师事务所
吉林分所
2020年9月9日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

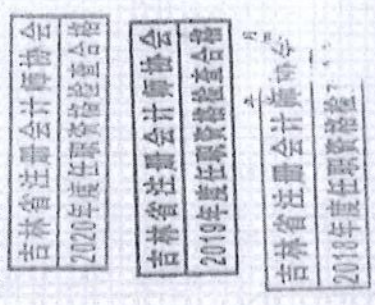
信永中和会计师事务所
信永中和会计师事务所
吉林分所
2020年12月1日



姓名: 陈乾
Sex: 男
出生日期: 1979-05-17
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
身份证号码: 220105197905170419
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

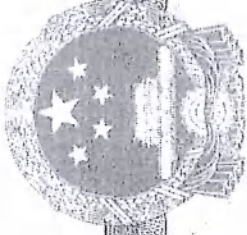
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101501229
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

仅供报告附件使用





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

91370100705882496U

扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、监管更多应用服务。



名称 漱玉平民大药房连锁股份有限公司

注册资本 肆亿零伍佰叁拾肆万元整

类型 其他股份有限公司(上市)

成立日期 1999年01月21日

法定代表人 秦光霞

住所 济南市历城区山大北路56号

经营范围

许可项目：药品零售；三类医疗器械经营；食品销售；药品互联网信息服
务；医疗器械互联网信息服务；餐饮服务；道路货物运输（不含
危险货物）；药品进出口；食品生产；三类医疗器械租赁；第二类增值电
信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具
体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：互联网销售（除销售需要前置许可的商品）；第二类医疗器械销售；非食
用盐销售；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；电子产品
销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；家用电子产品销售；五金产品
批发；服装服饰批发；鞋帽零售；鞋帽批发；计算机、软件及辅助设备零
售；五金产品零售；农副产品销售；鞋帽零售；鞋帽批发；五金产品
批发；五金产品批发；食用农产品零售；农副产品销售；计算机软硬件及辅
助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；网络技术服务；软件开发；技
术交流、技术转让、技术推广；计算机及办公设备及维修；技术开
发、技术咨询、技术服务；小微型客车租赁经营服务；会议及展览服务；养
生保健服务（非医疗）；中医养生保健服务（非医疗）；打字复印；平面设
计；广告设计、代理；广告发布；社会经济咨询服务；企业形象
策划；包装设计；非居住房地产租赁；住房租赁；物业管理；专用设备修
理；第二类医疗器械租赁；食品添加剂销售；宠物食品及用品零售。（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）



登记机关

2023年06月06日

委托人一承诺函

江苏天健华辰资产评估有限公司：

漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，漱玉平民大药房连锁股份有限公司与天津天士力医药商业有限公司的共同委托你公司对济南平嘉大药房有限公司股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估的经济行为符合国家规定；
2. 监督保证被合并主体提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
3. 委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
4. 监督保证被合并主体所提供的公司生产经营管理资料客观、科学、合理；
5. 不干预评估工作；
6. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

委托人一：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

法定代表人或授权代表：



日期：2023年9月25日

委托人二承诺函

江苏天健华辰资产评估有限公司：

漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，漱玉平民大药房连锁股份有限公司与天津天士力医药商业有限公司的共同委托你公司对济南平嘉大药房有限公司股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估的经济行为符合国家规定；
2. 监督保证被合并主体提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
3. 委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
4. 监督保证被合并主体所提供的公司生产经营管理资料客观、科学、合理；
5. 不干预评估工作；
6. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

委托人二：天津天士力医药商业有限公司

法定代表人或授权代表：

日期：2023年9月25日



[Handwritten signature] ✓

文件已审核

被评估单位承诺函

江苏天健华辰资产评估有限公司：

漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，漱玉平民大药房连锁股份有限公司与天津天士力医药商业有限公司的共同委托你公司对济南平嘉大药房有限公司股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 所提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
2. 委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
3. 本公司不存在资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
4. 所提供的公司生产经营管理资料客观、科学、合理；
5. 不干预评估工作。



被评估单位：济南平嘉大药房有限公司

法定代表人或授权代表：



日期：2023年9月25日

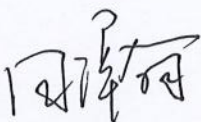
资产评估师承诺函

漱玉平民大药房连锁股份有限公司、天津天士力医药商业有限公司：

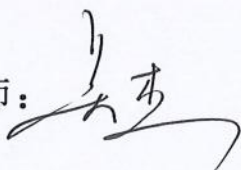
漱玉平民大药房连锁股份有限公司拟收购天津天士力医药商业有限公司持有的济南平嘉大药房有限公司的股权，现委托我公司对济南平嘉大药房有限公司的股东全部权益价值进行评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

1. 具备相应的执业资格；
2. 评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致；
3. 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
4. 据资产评估准则选用了评估方法；
5. 充分考虑了影响评估价值的因素；
6. 评估结论合理；
7. 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



2023 年 9 月 15 日

南京市财政局文件

宁财企备〔2020〕43号

备案公告

江苏天健华辰资产评估有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称为江苏天健华辰资产评估有限公司，组织形式为其他有限责任公司。

二、执行合伙事务的合伙人（法定代表人）为陈小兵。

三、资产评估机构的合伙人或者股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。

(此页无正文)



信息公开选项：主动公开

南京市财政局办公室

2020年11月6日印发



营业执照

(副本)

编号 320105000202009170058

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



统一社会信用代码
91320105MA22FY2MXR (1/2)

名称	江苏天健华辰资产评估有限公司	注册资本	1001万元整
类型	其他有限责任公司	成立日期	2020年09月17日
法定代表人	陈小兵	营业期限	2020年09月17日至2050年09月16日
经营范围	一般项目：资产评估（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）		
住所	南京市建邺区江东中路106号1906室		



登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：田瀚

性别：男

登记编号：32190061



单位名称：江苏天健华辰资产评估
有限公司



初次执业登记日期：2019-04-15

年检信息：通过 (2023-03-30)

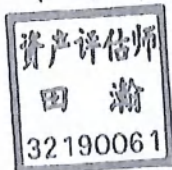
(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

田瀚

本人印鉴：



打印日期：2023-03-30

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：吴杰

性别：男

登记编号：32140008

单位名称：江苏天健华辰资产评估
有限公司

初次执业登记日期：2014-06-16

年检信息：通过 (2023-03-30)

所在行业组织：中国资产评估协会



(扫描二维码，查询评估师信息)

本人签名：

吴杰

本人印鉴：



打印日期：2023-03-30



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年3月31日

表1

被评估单位：济南平嘉大药房有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
1 流动资产	14,015.92	14,015.92	0.00	0.00
2 非流动资产	7,695.78	8,077.81	382.04	4.96
3 其中： 债权投资	0.00	0.00	0.00	
4 其他债权投资	0.00	0.00	0.00	
5 长期应收款	0.00	0.00	0.00	
6 长期股权投资	0.00	0.00	0.00	
7 其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	
8 其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00	
9 投资性房地产	186.24	444.23	257.99	138.53
10 固定资产	0.00	0.00	0.00	
11 在建工程	0.00	0.00	0.00	
12 工程物资	0.00	0.00	0.00	
13 固定资产清理	0.00	0.00	0.00	
14 生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	
15 油气资产	0.00	0.00	0.00	0.00
16 使用权资产	5,911.08	5,911.08	0.00	
17 无形资产	0.00	7.40	7.40	
18 开发支出	0.00	0.00	0.00	
19 商誉	0.00	0.00	0.00	
20 长期待摊费用	128.18	244.82	116.64	91.00
21 递延所得税资产	1,470.28	1,470.28	0.00	0.00
22 其他非流动资产	0.00	0.00	0.00	
资产总计	21,711.70	22,093.74	382.04	1.76
24 流动负债	14,855.33	14,855.33	0.00	0.00
25 非流动负债	4,682.94	4,682.94	0.00	0.00
负债总计	19,538.27	19,538.27	0.00	0.00
净资产（所有者权益）	2,173.43	2,555.47	382.04	17.58

评估机构：江苏天健华辰资产评估有限公司

收益法评估汇总表

评估基准日：2023年3月31日

金额单位：人民币万元

被评估单位：济南平嘉大药房有限公司		第 0.75 年	第 1.75 年	第 2.75 年	第 3.75 年	第 4.75 年	第 5.75 年	第 6.75 年
企业自由现金流		2023年12月	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	以后年度
一	营业收入	23,222.63	32,724.04	34,858.06	36,945.88	38,791.95	40,520.70	40,520.70
	减：营业成本	15,512.28	21,291.10	22,333.20	23,490.44	24,664.95	25,896.50	25,896.50
	税金及附加	95.05	139.26	151.82	163.37	171.67	205.15	205.15
	销售费用	5,835.08	8,098.07	8,485.88	8,889.58	9,247.15	9,612.89	9,612.89
	管理费用	848.17	1,165.38	1,198.84	1,233.31	1,268.80	1,305.37	1,305.37
	财务费用	83.39	116.29	123.12	130.11	136.61	142.99	142.99
	营业利润	848.67	1,913.94	2,565.19	3,039.08	3,302.76	3,357.80	3,357.80
二	加：营业外收入	-	-	-	-	-	-	-
	减：营业外支出	-	-	-	-	-	-	-
	利润总额	848.67	1,913.94	2,565.19	3,039.08	3,302.76	3,357.80	3,357.80
三	减：所得税	212.17	478.49	641.30	759.77	825.69	839.45	839.45
	净利润	636.50	1,435.46	1,923.90	2,279.31	2,477.07	2,518.35	2,518.35
四	加：利息支出×(1-T)	-	-	-	-	-	-	-
	折旧	88.18	105.15	98.97	91.73	95.08	104.63	104.63
	摊销	59.66	63.67	52.59	39.94	42.36	65.25	65.25
	资本性支出	49.85	336.58	151.06	131.48	136.25	212.20	173.94
	营运资金追加	787.71	186.30	177.00	176.39	155.78	148.70	-
五	企业自由现金流	-53.22	1,081.39	1,747.40	2,103.11	2,322.49	2,327.33	2,514.29
	WACC折现率(%)	10.10%	10.10%	10.10%	10.10%	10.10%	10.10%	10.10%
	折现系数	0.9646	0.8867	0.8053	0.7315	0.6644	0.6034	0.6034
	预期收益现值	-51.33	958.87	1,407.18	1,538.42	1,543.06	1,404.31	18,939.75
六	投资本现值合计	25,740.27						
	加：溢余资产价值	-						
	非经营资产、负债价值	330.99						
七	企业投资资本整体价值	26,071.26						
	减：付息债务价值	-						
八	股东全部权益价值	26,071.26						

评估机构：江苏天健华辰资产评估有限公司