

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

审计报告

天职业字[2022] 22450 号

目 录

审 计 报 告	1
2021 年度财务报表	6
2021 年度财务报表附注	18



漱玉平民大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了漱玉平民大药房连锁股份有限公司（以下简称“漱玉股份”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了漱玉股份2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉的减值测试	
<p>如财务报表附注六、（十六）所述：2021年12月31日漱玉股份合并财务报表商誉的账面价值为667,238,542.80元。无论是否存在减值迹象，漱玉股份管理层（以下简称“管理层”）至少在每年年度终了对商誉进行减值测试。</p> <p>管理层聘请外部评估师对各期末包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额进行了评估，以协助管理层对商誉进行减值测试。</p> <p>商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括未来预测期间的销售增长率、毛利率、折现率等。由于上述估计和假设涉及管理层的重大判断，且商誉的账面价值对财务报表影响重大，因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试了与商誉减值相关的关键内部控制； 2、评价外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性； 3、复核漱玉股份对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理； 4、我们检查了外部评估师出具的评估报告，与评估师讨论评估方法的适当性及关键假设的合理性，评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法； 5、将相关资产组和资产组组合的实际数据与预算数据进行了比较，以评估管理层对现金流量的预测的可靠性； 6、评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的合理性和一致性； 7、对管理层减值测试中利用的关键假设及判断进行评估，比如预测收入增长率与漱玉股份历史数据、行业历史数据的比较评估、预测的毛利率与以往业绩以及市场趋势的比较评估、预测采用折现率的评估； 8、复核商誉减值测试的计算准确性； 9、关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响。
（二）存货的存在	
<p>如财务报表附注六、（八）所述：2021年12月31日合并财务报表存货账面价值为1,226,493,158.86元，分别占合并财务报表资产总额的24.52%，是合并财务报表资产中最大的组成部分。</p> <p>药品零售行业存货具有数量较大、品种繁多、单位价值较低、交易频次高、日常促销活动及涉及存货品种较多等典型特征；同时门店存货是漱玉股份存货的主要构成部分，门店存货分布于不同地区的自营门店中。上述存货特征对漱玉股份存货的管理水平要求较高，存货产生错报的风险较高，因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对与存货相关的关键内部控制进行了解，并测试了关键内部控制设计和执行的有效性； 2、执行存货监盘程序，对漱玉股份所有仓库及通过抽样选取的门店存货进行抽盘，并通过抽盘以前未曾抽盘的母公司及子公司偏远门店、存货期末余额非较大门店以增加存货抽盘的不可预见性； 3、对存货周转率进行分析，并与同行业上市公司存货周转率进行对比，验证存货余额的合理性； 4、执行截止测试，评估存货是否记录在恰当的会计期间。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(三) 零售收入的确认	
<p>如财务报表附注一、1 及六、（三十八）所述，漱玉股份属于医药零售行业，主要从事医药零售业务。2021 年度医药零售收入为 4,752,589,475.56 元，占主营业务收入的比重为 89.90%。营业收入为漱玉股份关键业绩指标，各期收入规模较大，同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将零售收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对与零售业务收入相关的关键内部控制进行了解，并测试关键内部控制设计和执行的有效性； 2、通过与管理层访谈、了解零售业务模式特点及医药零售行业会计处理惯例，以评价漱玉股份零售收入确认政策是否符合相关会计准则的要求； 3、引入 IT 审计师对信息系统的一般控制和应用控制进行测试，包括对关键业务数据的完整性和准确性进行测试； 4、对零售收入进行合理性分析，包括：对各期毛利率波动进行分析，并与同行业毛利率进行对比分析；分析客单量、客流量、客单价的年度变动分析； 5、对零售形成的大额应收账款（主要为应收医保款），实施函证程序； 6、通过抽样方式检查与零售收入相关的支持性证据，以验证零售收入的真实性：包括对现金缴款单、结算单、资金流水等进行核对；对零售业务系统数据与财务系统数据进行核对； 7、执行截止测试，评估零售收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督漱玉股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（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。

审计报告（续）

(6) 就漱玉股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表

发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[以下无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司 2021年12月31日 金额单位：元			
流动负债			
短期借款	550,794,067.55	108,106,323.61	六、（二十）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	259,714,615.39	637,048,462.62	六、（二十一）
应付账款	761,714,042.94	592,302,832.33	六、（二十二）
预收款项	4,488,026.21	3,931,911.69	六、（二十三）
合同负债	27,961,923.04	23,040,939.00	六、（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	79,375,729.57	58,070,639.52	六、（二十五）
应交税费	37,732,176.00	66,721,814.01	六、（二十六）
其他应付款	65,786,872.84	30,700,549.21	六、（二十七）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	252,846,100.10		六、（二十八）
其他流动负债	582,574,700.37	7,135,766.09	六、（二十九）
流动负债合计	2,622,988,254.01	1,527,059,238.08	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	162,440,000.00		六、（三十）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	270,160,915.20		六、（三十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	9,259,361.64		六、（三十二）
递延收益	13,106,594.84	15,941,544.36	六、（三十三）
递延所得税负债	10,777,803.07	2,242,922.91	六、（十八）
其他非流动负债			
非流动负债合计	465,744,674.75	18,184,467.27	
负 债 合 计	3,088,732,928.76	1,545,243,705.35	
股东权益			
股本	405,340,000.00	364,800,000.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	857,187,039.15	598,360,937.21	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	44,227,081.77	39,466,912.90	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	582,834,784.54	517,258,022.60	六、（三十七）
归属于母公司股东权益合计	1,889,588,905.46	1,519,885,872.71	
少数股东权益	24,447,834.49	10,282,050.49	
股东权益合计	1,914,036,739.95	1,530,167,923.20	
负债及股东权益合计	5,002,769,668.71	3,075,411,628.55	

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

合并利润表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司 2021年度 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	5,321,639,204.67	4,639,809,187.20	
其中：营业收入	5,321,639,204.67	4,639,809,187.20	六、（三十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	5,184,488,314.12	4,325,201,584.35	
其中：营业成本	3,804,428,793.30	3,242,774,386.79	六、（三十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	21,267,648.41	21,428,897.96	六、（三十九）
销售费用	1,171,709,731.87	931,076,212.61	六、（四十）
管理费用	158,482,372.87	123,059,604.80	六、（四十一）
研发费用			
财务费用	28,599,767.67	6,862,482.19	六、（四十二）
其中：利息费用	31,982,647.78	6,614,962.09	六、（四十二）
利息收入	10,551,938.30	7,452,516.97	六、（四十二）
加：其他收益	20,375,114.44	7,734,599.14	六、（四十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	3,006,309.87	-459,399.31	六、（四十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,832,005.88	-1,268,082.50	六、（四十四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	24,818,629.53	-200,000.00	六、（四十五）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,836,524.04	-39,487,000.36	六、（四十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,029,768.95	-1,775,162.27	六、（四十七）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-694,000.84		六、（四十八）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	173,790,650.56	280,420,640.05	
加：营业外收入	493,954.30	13,202,467.60	六、（四十九）
减：营业外支出	23,820,978.22	1,026,021.80	六、（五十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	150,463,626.64	292,597,085.85	
减：所得税费用	36,142,725.83	73,053,281.32	六、（五十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	114,320,900.81	219,543,804.53	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	114,320,900.81	219,543,804.53	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	114,924,330.81	216,354,923.37	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-603,430.00	3,188,881.16	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	114,320,900.81	219,543,804.53	
归属母公司所有者的综合收益总额	114,924,330.81	216,354,923.37	
归属于少数股东的综合收益总额	-603,430.00	3,188,881.16	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.30	0.59	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.30	0.59	十八、（二）

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

合并现金流量表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司	2021年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	5,770,444,280.52	5,323,649,391.04	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	22,370,169.22	48,540,121.79	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	5,792,814,449.74	5,372,189,512.83	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,263,050,844.91	3,909,394,727.59	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	737,318,781.56	603,782,430.26	
支付的各项税费	224,906,809.04	211,585,315.79	
支付其他与经营活动有关的现金	330,012,010.31	412,927,438.76	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	5,555,288,445.82	5,137,689,912.40	
经营活动产生的现金流量净额	237,526,003.92	234,499,600.43	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	33,510,491.78	6,227,949.00	
取得投资收益收到的现金	126,672.37	807,626.34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,523.95	300,962.71	
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		10,000,000.00	六、（五十二）
投资活动现金流入小计	33,640,688.10	17,336,538.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	136,604,236.51	194,026,855.64	
投资支付的现金	152,000,000.00	50,019,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	348,722,449.60	8,583,086.70	
支付其他与投资活动有关的现金	162,577,920.88	557,990.22	六、（五十二）
投资活动现金流出小计	799,904,606.99	253,186,932.56	
投资活动产生的现金流量净额	-766,263,918.89	-235,850,394.51	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	309,366,101.94		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,000,000.00		
取得借款收到的现金	607,800,000.00	286,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	115,290,716.02		六、（五十二）
筹资活动现金流入小计	1,032,456,817.96	286,000,000.00	
偿还债务支付的现金	126,600,000.00	298,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,719,200.24	21,794,375.02	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		536,049.04	
支付其他与筹资活动有关的现金	272,637,312.12		六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	454,956,512.36	319,794,375.02	
筹资活动产生的现金流量净额	577,500,305.60	-33,794,375.02	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	48,762,390.63	-35,145,169.10	六、（五十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	277,313,468.24	312,458,637.34	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	326,075,858.87	277,313,468.24	六、（五十三）

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

合并股东权益变动表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	本期发生额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,912.90		517,258,022.60		1,519,885,872.71	10,282,050.49	1,530,167,923.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,912.90		517,258,022.60		1,519,885,872.71	10,282,050.49	1,530,167,923.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,540,000.00				258,826,101.94				4,760,168.87		65,576,761.94		369,703,032.75	14,165,784.00	383,868,816.75
（一）综合收益总额											114,924,330.81		114,924,330.81	-603,430.00	114,320,900.81
（二）股东投入和减少资本	40,540,000.00				258,826,101.94								299,366,101.94	14,769,214.00	314,135,315.94
1. 股东投入的普通股	40,540,000.00				258,826,101.94								299,366,101.94		299,366,101.94
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他														14,769,214.00	14,769,214.00
（三）利润分配									4,760,168.87		-49,347,568.87		-44,587,400.00		-44,587,400.00
1. 提取盈余公积									4,760,168.87		-4,760,168.87				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-44,587,400.00		-44,587,400.00		-44,587,400.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	405,340,000.00				857,187,039.15				44,227,081.77		582,834,784.54		1,889,588,905.46	24,447,834.49	1,914,036,739.95

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

合并股东权益变动表（续）

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	上期发生额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				29,750,880.28		325,211,131.85		1,318,122,949.34	7,928,765.44	1,326,051,714.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	364,800,000.00				598,360,937.21				29,750,880.28		325,211,131.85		1,318,122,949.34	7,928,765.44	1,326,051,714.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,716,032.62		192,046,890.75		201,762,923.37	2,353,285.05	204,116,208.42
（一）综合收益总额											216,354,923.37		216,354,923.37	3,188,881.16	219,543,804.53
（二）股东投入和减少资本														-299,547.07	-299,547.07
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他														-299,547.07	-299,547.07
（三）利润分配									9,716,032.62		-24,308,032.62		-14,592,000.00	-536,049.04	-15,128,049.04
1. 提取盈余公积									9,716,032.62		-9,716,032.62				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-14,592,000.00		-14,592,000.00	-536,049.04	-15,128,049.04
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,912.90		517,258,022.60		1,519,885,872.71	10,282,050.49	1,530,167,923.20

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

资产负债表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	504,126,502.98	441,634,813.89	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	121,417,458.33		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	158,125,788.33	121,806,991.87	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	566,607,208.04	456,866,600.55	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	472,218,574.41	237,606,317.00	十七、（二）
其中：应收利息		522,961.64	十七、（二）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	307,557,766.15	280,544,222.89	
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	4,983,496.40	11,490,886.46	
流动资产合计	2,135,036,794.64	1,549,949,832.66	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	419,297,649.53	395,035,392.15	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	128,365,459.42	111,124,180.00	
投资性房地产			
固定资产	73,520,324.01	74,368,647.15	
在建工程	777,835.47		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	346,641,127.88		
无形资产	30,728,394.52	19,693,062.70	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14,836,418.64	16,995,088.30	
递延所得税资产	18,681,569.27	9,073,547.09	
其他非流动资产	113,356,102.88	2,451,415.10	
非流动资产合计	1,146,204,881.62	628,741,332.49	
资 产 总 计	3,281,241,676.26	2,178,691,165.15	

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

资产负债表（续）

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司	2021年12月31日		金额单位：元
流动负债			
短期借款	435,503,351.53	108,106,323.61	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	789,610,000.00	640,324,000.00	
应付账款	31,816,703.83	21,940,496.19	
预收款项	1,822,798.52	2,189,481.82	
合同负债	14,197,673.89	11,319,169.42	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	34,865,089.63	29,293,308.70	
应交税费	13,337,184.56	36,284,481.44	
其他应付款	57,897,761.71	15,887,699.03	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	126,773,344.52		
其他流动负债	409,645.99	6,347,072.76	
流动负债合计	1,506,233,554.18	871,692,032.97	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	159,482,069.87		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	101,420.00	100,000.00	
递延所得税负债	6,145,109.44		
其他非流动负债			
非流动负债合计	165,728,599.31	100,000.00	
负 债 合 计	1,671,962,153.49	871,792,032.97	
股东权益			
股本	405,340,000.00	364,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	857,187,039.15	598,360,937.21	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	44,226,316.15	39,466,147.28	
△一般风险准备			
未分配利润	302,526,167.47	304,272,047.69	
股东权益合计	1,609,279,522.77	1,306,899,132.18	
负债及股东权益合计	3,281,241,676.26	2,178,691,165.15	

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

利润表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	2,438,258,897.62	2,343,448,751.81	
其中：营业收入	2,438,258,897.62	2,343,448,751.81	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,367,501,390.05	2,211,887,272.30	
其中：营业成本	1,720,936,358.32	1,658,076,679.76	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,715,262.58	8,516,878.02	
销售费用	549,329,931.15	477,067,990.34	
管理费用	75,990,548.72	65,504,990.02	
研发费用			
财务费用	15,529,289.28	2,720,734.16	
其中：利息费用	22,225,785.29	6,092,000.45	
利息收入	8,349,178.53	6,627,226.70	
加：其他收益	6,344,047.85	1,644,286.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,089,529.75	1,470,299.97	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	338,929.75	-677,542.77	十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	24,818,629.53	-200,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,336,097.66	-8,168,280.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-229,736.68	-770,827.14	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-116,908.84		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	79,326,971.52	125,536,958.61	
加：营业外收入	219,701.56	12,392,272.57	
减：营业外支出	14,273,507.25	377,764.39	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	65,273,165.83	137,551,466.79	
减：所得税费用	17,671,477.18	40,391,140.60	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	47,601,688.65	97,160,326.19	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	47,601,688.65	97,160,326.19	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	47,601,688.65	97,160,326.19	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

现金流量表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司	2021年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	2,543,909,095.61	2,576,711,795.35	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	181,868,993.52	184,255,966.23	
经营活动现金流入小计	2,725,778,089.13	2,760,967,761.58	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,799,103,774.23	1,925,029,911.78	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	344,357,794.52	309,181,378.56	
支付的各项税费	92,309,375.35	98,586,010.75	
支付其他与经营活动有关的现金	399,139,146.73	415,776,635.11	
经营活动现金流出小计	2,634,910,090.83	2,748,573,936.20	
经营活动产生的现金流量净额	90,867,998.30	12,393,825.38	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	33,510,491.78	6,227,949.00	
取得投资收益收到的现金	126,672.37	2,147,842.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,359.29	30,860.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流入小计	33,640,523.44	18,406,651.74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,291,848.30	33,351,271.22	
投资支付的现金	284,550,000.00	46,719,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	321,841,848.30	80,070,271.22	
投资活动产生的现金流量净额	-288,201,324.86	-61,663,619.48	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	299,366,101.94		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	435,000,000.00	286,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	734,366,101.94	286,000,000.00	
偿还债务支付的现金	108,000,000.00	298,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,700,447.50	20,735,364.34	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	324,075,666.89		
筹资活动现金流出小计	485,775,114.39	318,735,364.34	
筹资活动产生的现金流量净额	248,589,987.55	-32,735,364.34	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	51,256,660.99	-82,005,158.44	
加：期初现金及现金等价物的余额	163,005,213.89	245,010,372.33	
六、期末现金及现金等价物余额	214,261,874.88	163,005,213.89	

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

股东权益变动表

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,147.28		304,272,047.69	1,306,899,132.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,147.28		304,272,047.69	1,306,899,132.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,540,000.00				258,826,101.94				4,760,168.87		-1,745,880.22	302,380,390.59
（一）综合收益总额											47,601,688.65	47,601,688.65
（二）股东投入和减少资本	40,540,000.00				258,826,101.94							299,366,101.94
1. 股东投入的普通股	40,540,000.00				258,826,101.94							299,366,101.94
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,760,168.87		-49,347,568.87	-44,587,400.00
1. 提取盈余公积									4,760,168.87		-4,760,168.87	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-44,587,400.00	-44,587,400.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	405,340,000.00				857,187,039.15				44,226,316.15		302,526,167.47	1,609,279,522.77

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

股东权益变动表（续）

编制单位：漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	上期发生额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				29,750,114.66		231,419,754.12	1,224,330,805.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	364,800,000.00				598,360,937.21				29,750,114.66		231,419,754.12	1,224,330,805.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								9,716,032.62			72,852,293.57	82,568,326.19
（一）综合收益总额											97,160,326.19	97,160,326.19
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								9,716,032.62			-24,308,032.62	-14,592,000.00
1. 提取盈余公积								9,716,032.62			-9,716,032.62	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-14,592,000.00	-14,592,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	364,800,000.00				598,360,937.21				39,466,147.28		304,272,047.69	1,306,899,132.18

法定代表人：秦光霞

主管会计工作负责人：胡钦宏

会计机构负责人：袁乃峰

漱玉平民大药房连锁股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司基本信息

漱玉平民大药房连锁股份有限公司(以下简称“漱玉股份”、“公司”或“本公司”)系由济南漱玉平民大药房有限公司(以下简称“漱玉有限”)整体变更设立。漱玉有限原名为济南漱玉保健品有限公司,于1999年1月21日设立,系由济南祥润贸易有限责任公司、李文杰、秦光霞共同出资组建,取得济南市工商局核发的注册号为3701001800087号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币50.00万元。其中济南祥润贸易有限责任公司出资人民币10.00万元,占注册资本的20%;李文杰出资人民币30.00万元,占注册资本的60%;秦光霞出资人民币10.00万元,占注册资本的20%。

经过历次变更,截至2015年8月31日,漱玉有限注册资本为13,000.00万元,其中李文杰出资5,940.00万元,占注册资本的45.69%;秦光霞出资3,060.00万元,占注册资本的23.54%;济南漱玉锦云投资合伙企业(有限合伙)出资1,800.00万元,占注册资本的13.85%;济南漱玉通成投资合伙企业(有限合伙)出资1,600.00万元,占注册资本的12.31%;济南漱玉锦阳投资合伙企业(有限合伙)出资600.00万元,占注册资本的4.61%。

2015年11月,经股东会决议及公司章程,以2015年8月31日为基准日,将漱玉有限整体变更为股份有限公司,股份公司设立时股本为13,000.00万元,立信会计师事务所(特殊普通合伙)对漱玉有限整体变更为漱玉平民大药房连锁股份有限公司的注册资本实收情况出具了“信会师报字[2015]第115798号”验资报告予以验证。

2016年6月24日,漱玉股份股东大会决议,同意将漱玉股份注册资本由人民币13,000.00万元增加至人民币13,100.00万元,新增注册资本人民币100.00万元全部由济南漱玉锦云投资合伙企业(有限合伙)以货币认缴。本次新增注册资本的实收情况由立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2016]第151591号”验资报告予以验证。

2017年12月22日,漱玉股份股东大会决议,同意将漱玉股份注册资本由人民币13,100.00万元增加至人民币13,780.00万元,新增注册资本人民币680.00万元由南京华泰大健康一号股权投资合伙企业(有限合伙)以货币认缴669.95万元,由南京道兴投资管理中心(普通合伙)以货币认缴10.05万元。本次新增注册资本的实收情况由立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2017]第ZA52106号”验资报告予以验证。

2018年5月26日，漱玉股份股东大会决议，同意将漱玉股份注册资本由人民币13,780.00万元增加至人民币33,072.00万元，新增注册资本人民币19,292.00万元由公司股东以资本公积19,292.00万元同比例转增注册资本。本次新增注册资本的实收情况由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职业字[2018]17321号”验资报告予以验证。

2018年6月23日，漱玉股份股东大会决议，同意将漱玉股份注册资本由人民币33,072.00万元增加至人民币36,480.00万元，由阿里健康科技（中国）有限公司以货币出资45,440.00万元认缴其中的3,408.00万元注册资本，其余42,032.00万元计入资本公积。本次新增注册资本的实收情况由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职业字[2018]17322号”验资报告予以验证。

2021年5月26日，经中国证券监督管理委员会《关于同意漱玉平民大药房连锁股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1808号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）已于2021年7月5日在深圳证券交易所创业板上市交易。公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）4,054万股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格人民币8.86元，募集资金总额为人民币359,184,400.00元，扣除发行费用（不含增值税）人民币59,818,298.06元，实际募集资金净额为人民币299,366,101.94元。本次发行完成后公司的股本总数由36,480万股增加至40,534万股，注册资本由人民币36,480万元增加至人民币40,534万元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）已于2021年6月25日对公司首次公开发行股票新增注册资本及实收情况进行了审验，并出具了《验资报告》（天职业字[2021]33331号）。

截至2021年12月31日，公司注册资本40,534.00万元，股本总数40,534.00万股（每股面值1元）。公司统一社会信用代码为91370100705882496U，注册地址和公司总部地址为济南市历城区山大北路56号。

法定代表人：秦光霞

公司类型：其他股份有限公司(上市)

注册资本：人民币40,534.00万元

实收资本：人民币40,534.00万元

本公司控股股东、实际控制人：李文杰

所处行业：零售业

营业期限：1999-1-21至无固定期限

经营范围：许可项目：药品零售；出版物零售；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；货物进出口；医疗美容服务；生活美容服务；食品生产；酒类经营；第三类医疗器械租赁。（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；互联网数据服务；信息技术咨询服务；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（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；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。（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. 本财务报告于 2022 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

3. 合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本期期末，本公司合并财务报表的合并范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围
山东飞跃达医药物流有限公司	是
山东鹤华健康产业发展有限公司	是
济南平民超市有限公司	是
泰安漱玉平民大药房有限公司	是
烟台漱玉平民大药房有限公司	是
济南漱玉平民信息咨询有限公司	是
济宁漱玉平民大药房有限公司	是
临沂漱玉平民大药房有限公司	是
德州漱玉平民大药房有限公司	是
聊城漱玉平民大药房有限公司	是
东营漱玉平民大药房有限公司	是
山东漱玉健康大药房连锁有限公司	是
东营益生堂药业连锁有限公司	是
潍坊漱玉平民大药房有限公司	是
枣庄漱玉平民大药房有限公司	是
青岛漱玉平民大药房有限公司	是
山东漱玉甄冠电子商务有限公司	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围
山东喜雨健康咨询有限公司	是
日照漱玉平民大药房有限公司	是
菏泽漱玉平民大药房有限公司	是
淄博漱玉平民大药房有限公司	是
漱玉医药物流（东营）有限公司	是
滨州漱玉平民大药房有限公司	是
沈阳新利安德医药连锁有限公司	是
山东漱玉康杰药业有限公司	是

注：山东道资医药科技有限公司 2021 年 10 月更名为山东鹊华健康产业发展有限公司，山东国康医药有限公司 2021 年 7 月更名为漱玉医药物流（东营）有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，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

本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本报告涉及的会计期间自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(股本溢价), 股本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司(包括公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个公司视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

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。

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。

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。

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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）以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 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。

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. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

(4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）应收票据

本公司 2019 年 1 月 1 日起对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
商业承兑汇票		

期末，本公司计算应收票据的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司依据应收款项信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合和医保组合。

1. 单项计提信用风险的应收账款

单项计提信用风险的应收账款坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	计量预期信用损失的方法
组合 1: 账龄组合	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。
组合 2: 医保组合	

(2) 组合 1（账龄组合）中预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

(3) 组合 2（医保组合）中预期信用损失率对照表如下：

组合名称	预期信用损失率 (%)
账龄在 1 年以内的应收医保款项	0.00
账龄在 1 年-2 年的应收医保款项	10.00
账龄在 2 年-3 年的应收医保款项	20.00
账龄在 3 年-4 年的应收医保款项	30.00
账龄在 4 年-5 年的应收医保款项	50.00
账龄在 5 年以上的应收医保款项	100.00

(十三) 应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

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

1. 单项评估信用风险的其他应收款

单项评估信用风险的其他应收款坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的其他应收款，将其归入相应信用风险特征组合计提坏账准备。
-------------------------	---

2. 按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款

（1）具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）账龄组合中预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

期末，本公司计算其他应收款的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、行政物资及低值易耗品、发出商品、原材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用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

以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于数量繁多、单价较低的库存商品，按照库存商品类别计提存货跌价准备；与在同一地区销售的其他库存商品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，则合并计提存货跌价准备。

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 行政物资及低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签

订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（二十）长期应收款

本公司对长期应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（二十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十二) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	3-5	3.00-5.00	32.33-19.00
电子设备	年限平均法	3、5	5.00	31.67、19.00
其他设备	年限平均法	3、5	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

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标、软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件（注）	2-5、10
商标	10
其他	5

注：SAP 信息系统摊销年限为 10 年。

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。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（二十八）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司长期待摊费用包括装修费，预付长期租赁费用及门店转让费等。

（三十）合同负债

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

（三十一）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。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,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时,不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(三十二) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。

（三十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行

权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十五）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括医药产品的零售和批发收入，以及促销、陈列与咨询服务收入等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 收入确认的具体方法

（1）零售收入

收银员将商品信息扫描至 G3 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）批发收入

与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，收到经购买方签收的发货单后，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。

（3）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。公司出于谨慎性考量，在相关服务完成并实际收到服务费款项时确认收入。

（4）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。

（三十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十九) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
东营漱玉平民大药房有限公司	20%
德州漱玉平民大药房有限公司	20%
山东漱玉健康大药房连锁有限公司	20%
德州康杰药业有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳新利安德医药连锁有限公司	20%
本公司及其他子公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

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

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

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人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。

2. 所得税

根据财政部、国家税务总局2019年1月17日发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元三个条件的企业属于小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局2021年4月发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	<p>增加合并资产负债表2021年1月1日使用权资产488,870,956.55元，增加租赁负债251,428,307.05元，增加一年内到期的非流动负债153,903,674.62元，减少长期待摊费用11,105,695.55元。减少预付账款72,433,279.33元。</p> <p>增加母公司资产负债表2021年1月1日使用权资产307,704,825.23元，增加租赁负债162,063,042.29元，增加一年内到期的非流动负债96,878,019.06元，减少长期待摊费用6,859,339.35元。减少预付账款41,904,424.53元。</p>

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不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计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

①首次执行日之前的融资租赁，本公司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；

②对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，同时每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整确定使用权资产。

③本公司按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

①计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

②存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司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；

③作为使用权资产减值测试的替代，本公司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；

④首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

在计量租赁负债时，使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。所采用银行同期贷款利率作为增量借款利率。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表项目的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	会计政策变更影响数
资产总额	3,075,411,628.55	3,480,743,610.22	405,331,981.67
负债总额	1,545,243,705.35	1,950,575,687.02	405,331,981.67

此外，首次执行日开始本公司将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

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。

2. 会计估计的变更

本期未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正。

4. 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

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	564,117,530.86	564,117,530.86	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	257,721,252.66	257,721,252.66	
应收款项融资	1,764,434.26	1,764,434.26	
预付款项	212,013,585.29	139,580,305.96	-72,433,279.33
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,370,956.22	8,370,956.22	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	912,357,218.84	912,357,218.84	
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	37,890,672.35	37,890,672.35	
流动资产合计	1,994,235,650.48	1,921,802,371.15	-72,433,279.33
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	94,755,670.80	94,755,670.80	
其他权益工具投资			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他非流动金融资产	114,124,180.00	114,124,180.00	
投资性房地产			
固定资产	335,904,818.31	335,904,818.31	
在建工程	46,847,787.41	46,847,787.41	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		488,870,956.55	488,870,956.55
无形资产	69,937,636.84	69,937,636.84	
开发支出			
商誉	312,751,681.07	312,751,681.07	
长期待摊费用	65,994,649.88	54,888,954.33	-11,105,695.55
递延所得税资产	28,007,275.32	28,007,275.32	
其他非流动资产	12,852,278.44	12,852,278.44	
非流动资产合计	1,081,175,978.07	1,558,941,239.07	477,765,261.00
资产总计	3,075,411,628.55	3,480,743,610.22	405,331,981.67
流动负债			
短期借款	108,106,323.61	108,106,323.61	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	637,048,462.62	637,048,462.62	
应付账款	592,302,832.33	592,302,832.33	
预收款项	3,931,911.69	3,931,911.69	
合同负债	23,040,939.00	23,040,939.00	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	58,070,639.52	58,070,639.52	
应交税费	66,721,814.01	66,721,814.01	
其他应付款	30,700,549.21	30,700,549.21	
其中：应付利息			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		153,903,674.62	153,903,674.62
其他流动负债	7,135,766.09	7,135,766.09	
流动负债合计	1,527,059,238.08	1,680,962,912.70	153,903,674.62
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		251,428,307.05	251,428,307.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	15,941,544.36	15,941,544.36	
递延所得税负债	2,242,922.91	2,242,922.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计	18,184,467.27	269,612,774.32	251,428,307.05
负 债 合 计	1,545,243,705.35	1,950,575,687.02	405,331,981.67
股东权益			
股本	364,800,000.00	364,800,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	598,360,937.21	598,360,937.21	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	39,466,912.90	39,466,912.90	
△一般风险准备			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
未分配利润	517,258,022.60	517,258,022.60	
归属于母公司股东权益合计	1,519,885,872.71	1,519,885,872.71	
少数股东权益	10,282,050.49	10,282,050.49	
股东权益合计	1,530,167,923.20	1,530,167,923.20	
负债及股东权益合计	3,075,411,628.55	3,480,743,610.22	405,331,981.67

母公司资产负债表

金额单位：元

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	441,634,813.89	441,634,813.89	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	121,806,991.87	121,806,991.87	
应收款项融资			
预付款项	456,866,600.55	414,962,176.02	-41,904,424.53
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	237,606,317.00	237,606,317.00	
其中：应收利息	522,961.64	522,961.64	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	280,544,222.89	280,544,222.89	
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	11,490,886.46	11,490,886.46	
流动资产合计	1,549,949,832.66	1,508,045,408.13	-41,904,424.53

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	395,035,392.15	395,035,392.15	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	111,124,180.00	111,124,180.00	
投资性房地产			
固定资产	74,368,647.15	74,368,647.15	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		307,704,825.23	307,704,825.23
无形资产	19,693,062.70	19,693,062.70	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	16,995,088.30	10,135,748.95	-6,859,339.35
递延所得税资产	9,073,547.09	9,073,547.09	
其他非流动资产	2,451,415.10	2,451,415.10	
非流动资产合计	628,741,332.49	929,586,818.37	300,845,485.88
资产总计	2,178,691,165.15	2,437,632,226.50	258,941,061.35
流动负债			
短期借款	108,106,323.61	108,106,323.61	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	640,324,000.00	640,324,000.00	
应付账款	21,940,496.19	21,940,496.19	
预收款项	2,189,481.82	2,189,481.82	
合同负债	11,319,169.42	11,319,169.42	
△卖出回购金融资产款			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	29,293,308.70	29,293,308.70	
应交税费	36,284,481.44	36,284,481.44	
其他应付款	15,887,699.03	15,887,699.03	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		96,878,019.06	96,878,019.06
其他流动负债	6,347,072.76	6,347,072.76	
流动负债合计	871,692,032.97	968,570,052.03	96,878,019.06
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		162,063,042.29	162,063,042.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	100,000.00	100,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	100,000.00	162,163,042.29	162,063,042.29
负 债 合 计	871,792,032.97	1,130,733,094.32	258,941,061.35
股东权益			
股本	364,800,000.00	364,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
永续债			
资本公积	598,360,937.21	598,360,937.21	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	39,466,147.28	39,466,147.28	
△一般风险准备			
未分配利润	304,272,047.69	304,272,047.69	
股东权益合计	1,306,899,132.18	1,306,899,132.18	
负债及股东权益合计	2,178,691,165.15	2,437,632,226.50	258,941,061.35

各项目调整情况的说明:

根据新租赁准则,对于首次执行日之前的经营租赁,本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,同时每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率)确定使用权资产,减少预付账款及长期待摊费用。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2021年01月01日,期末指2021年12月31日,上期指2020年度,本期指2021年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	5,061,509.86	3,744,272.34
银行存款	321,014,349.01	273,569,195.90
其他货币资金	295,979,243.49	286,804,062.62
合计	<u>622,055,102.36</u>	<u>564,117,530.86</u>

其中:存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项295,979,243.49元,系公司办理银行承兑汇票保证金以及收顾客储值卡保证金,详见附注六、(五十四)所有权或使用权受到限制的资产。

3. 本期无存放在境外的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,417,458.33	
其中：理财产品	121,417,458.33	
<u>合计</u>	<u>121,417,458.33</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,832,397.17	
商业承兑汇票	109,526,180.22	
<u>合计</u>	<u>151,358,577.39</u>	

注：公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》等，遵照谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，将信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票背书转让终止确认，将信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票转让未予终止确认。

2. 期末已质押的应收票据

期末无质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	18,958,489.89	41,675,987.68	已背书未到期
商业承兑汇票		115,290,716.02	已贴现未到期
<u>合计</u>	<u>18,958,489.89</u>	<u>156,966,703.70</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	157,123,113.19	100.00	5,764,535.80		151,358,577.39
其中：银行承兑汇票	41,832,397.17	26.62			41,832,397.17
商业承兑汇票	115,290,716.02	73.38	5,764,535.80	5.00	109,526,180.22
<u>合计</u>	<u>157,123,113.19</u>	<u>100.00</u>	<u>5,764,535.80</u>		<u>151,358,577.39</u>

6. 坏账准备的情况

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	
按组合计提坏账准备		5,764,535.80			5,764,535.80
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票		5,764,535.80			5,764,535.80
<u>合计</u>		<u>5,764,535.80</u>			<u>5,764,535.80</u>

7. 本期实际核销的应收票据情况

本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	313,115,010.03
1-2年(含2年)	3,633,044.01
2-3年(含3年)	1,058,049.40
3-4年(含4年)	52,260.60
4-5年(含5年)	4,607.90
5年以上	4,749,953.65
<u>账面余额合计</u>	<u>322,612,925.59</u>
坏账准备	11,928,491.49
<u>账面价值合计</u>	<u>310,684,434.10</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,632,225.00	1.44	4,632,225.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>317,980,700.59</u>	<u>98.56</u>	<u>7,296,266.49</u>		<u>310,684,434.10</u>
其中：账龄组合	136,390,231.73	42.28	7,277,437.86	5.34	129,112,793.87
医保组合	181,590,468.86	56.28	18,828.63	0.01	181,571,640.23
<u>合计</u>	<u>322,612,925.59</u>	<u>100.00</u>	<u>11,928,491.49</u>		<u>310,684,434.10</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,152,225.00	2.27	6,152,225.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>264,548,804.38</u>	<u>97.73</u>	<u>6,827,551.72</u>		<u>257,721,252.66</u>
其中：账龄组合	133,075,819.91	49.16	6,816,255.53	5.12	126,259,564.38
医保组合	131,472,984.47	48.57	11,296.19	0.01	131,461,688.28
<u>合计</u>	<u>270,701,029.38</u>	<u>100.00</u>	<u>12,979,776.72</u>		<u>257,721,252.66</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东康源医药有限公司	465,912.16	465,912.16	100.00	债务人无力偿还
康源医药连锁有限公司	4,166,312.84	4,166,312.84	100.00	债务人无力偿还
<u>合计</u>	<u>4,632,225.00</u>	<u>4,632,225.00</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	131,712,827.53	6,585,641.43	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,444,757.65	344,475.77	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,058,049.40	211,609.88	20.00
3-4 年 (含 4 年)	52,260.60	15,678.18	30.00
4-5 年 (含 5 年)	4,607.90	2,303.95	50.00
5 年以上	117,728.65	117,728.65	100.00
<u>合计</u>	<u>136,390,231.73</u>	<u>7,277,437.86</u>	

组合计提项目：医保组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1, 下同)	181,402,182.50		
1-2 年 (含 2 年)	188,286.36	18,828.63	10.00
<u>合计</u>	<u>181,590,468.86</u>	<u>18,828.63</u>	

3. 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,152,225.00		1,520,000.00		4,632,225.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,827,551.72	468,714.77			7,296,266.49
<u>合计</u>	<u>12,979,776.72</u>	<u>468,714.77</u>	<u>1,520,000.00</u>		<u>11,928,491.49</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	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
济南市医保结算中心	109,160,103.81	33.84	
财付通支付科技有限公司	26,855,291.55	8.32	1,342,764.58
支付宝(中国)网络技术有限公司	13,488,927.15	4.18	674,474.34
胜利石油管理局社会保险管理中心	11,819,662.22	3.66	
临沂市河东区医保结算中心	11,269,506.53	3.49	
合计	172,593,491.26	53.49	2,017,238.92

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量-银行承兑汇票		1,764,434.26
合计		1,764,434.26

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

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	185,019,366.62	89.25	133,818,580.45	95.88
1-2年(含2年)	18,574,390.64	8.96	3,781,766.07	2.71
2-3年(含3年)	1,822,096.12	0.88	1,262,792.22	0.90
3年以上	1,881,859.48	0.91	717,167.22	0.51
合计	207,297,712.86	100.00	139,580,305.96	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
青岛宏风药业有限责任公司	72,486,506.22	34.97
山东登胜药业有限公司	8,050,389.42	3.88
东方慧医(山东)制药有限公司	6,650,051.95	3.21

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
东阿阿胶股份有限公司	6,126,215.14	2.96
辽宁龙参健康药业有限公司	5,428,155.83	2.62
<u>合计</u>	<u>98,741,318.56</u>	<u>47.64</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,231,048.54	8,370,956.22
<u>合计</u>	<u>44,231,048.54</u>	<u>8,370,956.22</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	31,026,370.08
1-2年(含2年)	43,854,795.66
2-3年(含3年)	11,395,668.03
3年以上	9,596,751.54
<u>账面余额合计</u>	<u>95,873,585.31</u>
坏账准备	51,642,536.77
<u>账面价值合计</u>	<u>44,231,048.54</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

往来款	82,201,512.81	46,936,699.28
借款	1,236,322.07	1,000,000.00
应收押金及保证金	7,367,192.09	5,016,961.54
其他	5,068,558.34	3,036,746.04
<u>合计</u>	<u>95,873,585.31</u>	<u>55,990,406.86</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	2,789,726.55		44,829,724.09	<u>47,619,450.64</u>
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	4,232,258.03			<u>4,232,258.03</u>
本期转回			108,984.56	<u>108,984.56</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	-100,187.34			<u>-100,187.34</u>
2021年12月31日余额	6,921,797.24		44,720,739.53	<u>51,642,536.77</u>

(4) 坏账准备的情况

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	
单项评估信用风险的其他应收款	44,829,724.09		108,984.56		44,720,739.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,789,726.55	4,232,258.03		-100,187.34	6,921,797.24
<u>合计</u>	<u>47,619,450.64</u>	<u>4,232,258.03</u>	<u>108,984.56</u>	<u>-100,187.34</u>	<u>51,642,536.77</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中隆国源经贸有限公司	往来款	14,040,575.22	1-2年	14.64	14,040,575.22
攸县华源梁氏环保科技有限公司	往来款	12,224,841.15	1-2年	12.75	12,224,841.15
青岛春天之星大药房医药连锁有限公司	往来款	11,445,684.55	1年以内	11.94	572,284.23
山东威登医药科技有限公司	往来款	10,771,402.70	1年以内、2-3年	11.24	2,037,268.75
义乌市徽源进出口有限责任公司	往来款	10,544,115.14	1-2年	11.00	10,544,115.14
合计		59,026,618.76		61.57	39,419,084.49

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
行政物资及低值易耗品	9,303,777.59		9,303,777.59
发出商品	6,670,047.55		6,670,047.55
库存商品	1,211,468,214.94	948,881.22	1,210,519,333.72
合计	1,227,442,040.08	948,881.22	1,226,493,158.86

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
行政物资及低值易耗品	9,868,209.23		9,868,209.23
发出商品	6,638,518.76		6,638,518.76
库存商品	897,625,653.12	1,775,162.27	895,850,490.85
合计	914,132,381.11	1,775,162.27	912,357,218.84

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	计提	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	计提	
库存商品	1,775,162.27	2,029,768.95		2,856,050.00		948,881.22
<u>合计</u>	<u>1,775,162.27</u>	<u>2,029,768.95</u>		<u>2,856,050.00</u>		<u>948,881.22</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	预计可变现净值低于成本		本期已实现对外销售

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	45,663,156.80	29,505,845.39
预缴企业所得税	1,239,946.39	
其他	2,415.90	121,043.25
上市发行中介费		8,263,783.71
<u>合计</u>	<u>46,905,519.09</u>	<u>37,890,672.35</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
山东鲁和医药投资有限公司	2,538,005.76		
湖南中百医药投资有限公司	412,139.97		
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	23,119,044.72		
济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）	19,999,061.67		
北京泊云利华科技发展有限公司	20,247.22		
山东顺能网络科技有限公司	20,269,351.27		
漱玉瑞桃健康科技（济南）有限责任公司	350,100.67		
顺众数字科技（山东）有限公司	-239,386.78		
沈阳新利安德医药连锁有限公司	28,287,106.30		
山东威登医药科技有限公司			
<u>小计</u>	<u>94,755,670.80</u>		
<u>合计</u>	<u>94,755,670.80</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
	238,919.14		126,672.37
	7,636.21		
	-2,897,857.10		
	1.11		
	-14,572.57		
	-226,546.88		
	-90.72		
	719,284.15		
	341,220.78		
	<u>-1,832,005.88</u>		<u>126,672.37</u>
	<u>-1,832,005.88</u>		<u>126,672.37</u>

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			2,650,252.53	
			419,776.18	
			20,221,187.62	
			19,999,062.78	
			5,674.65	
			20,042,804.39	
			350,009.95	
			479,897.37	
	-28,628,327.08			
	28,280,000.00		28,280,000.00	
	<u>-348,327.08</u>		<u>92,448,665.47</u>	
	<u>-348,327.08</u>		<u>92,448,665.47</u>	

注：1. 公司本期收购沈阳新利安德医药连锁有限公司（以下简称“新利安德公司”）15%股权后，共持有新利安德公司60%股权，实现控制，期末作为成本法核算的长期股权投资。

2. 本期由于威海市昌洋实业有限公司对山东威登医药科技有限公司增资并进行董事会改选，漱玉股份在董事会中占3席（共9席），持股比例由68.18%下降至46.67%，施加重大影响，期末作为权益法核算的长期股权投资列示。

（十一）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
山东金通大药店股份有限公司	3,770,000.00	3,770,000.00
一明漱玉大药房连锁（辽阳）有限公司		300,000.00
辽宁施福堂医药连锁有限公司		2,621,700.00
深圳微语医疗技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
青岛紫光药业有限公司	45,122,979.42	21,960,000.00
济宁市广联医药连锁有限公司	30,952,480.00	30,952,480.00
辽宁漱玉康源大药房连锁有限公司		3,000,000.00
山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
哈尔滨宝丰大药房连锁有限公司	25,600,000.00	25,600,000.00
北京泊云利康医药信息咨询中心（有限合伙）	920,000.00	920,000.00
山东贯天下健康产业有限公司	5,000,000.00	3,000,000.00
合计	<u>133,365,459.42</u>	<u>114,124,180.00</u>

（十二）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	371,780,118.68	335,904,818.31
合计	<u>371,780,118.68</u>	<u>335,904,818.31</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	332,957,614.99	18,664,343.26	77,945,014.22	30,046,022.67	<u>459,612,995.14</u>
2. 本期增加金额	<u>39,151,979.14</u>	<u>4,790,119.47</u>	<u>30,257,167.91</u>	<u>7,483,216.22</u>	<u>81,682,482.74</u>

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 购置	2,595,187.44	4,552,890.88	17,897,728.49	7,434,960.31	<u>32,480,767.12</u>
(2) 在建工程转入	36,556,791.70				<u>36,556,791.70</u>
(3) 企业合并增加		237,228.59	12,359,439.42	48,255.91	<u>12,644,923.92</u>
3. 本期减少金额	<u>2,455,760.18</u>	<u>276,226.62</u>	<u>345,507.40</u>	<u>3,623,412.62</u>	<u>6,700,906.82</u>
(1) 处置或报废	2,455,760.18	152,267.06	290,153.42	65,827.33	<u>2,964,007.99</u>
(2) 处置子公司		123,959.56	55,353.98	3,557,585.29	<u>3,736,898.83</u>
4. 期末余额	<u>369,653,833.95</u>	<u>23,178,236.11</u>	<u>107,856,674.73</u>	<u>33,905,826.27</u>	<u>534,594,571.06</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,050,869.41	11,147,382.13	54,723,704.47	15,786,220.82	<u>123,708,176.83</u>
2. 本期增加金额	<u>19,323,190.42</u>	<u>2,775,357.91</u>	<u>13,269,878.83</u>	<u>4,164,059.68</u>	<u>39,532,486.84</u>
(1) 计提	19,323,190.42	2,752,009.00	13,150,958.14	4,146,483.95	<u>39,372,641.51</u>
(2) 企业合并增加		23,348.91	118,920.69	17,575.73	<u>159,845.33</u>
3. 本期减少金额		<u>187,362.60</u>	<u>218,710.22</u>	<u>20,138.47</u>	<u>426,211.29</u>
(1) 处置或报废		143,993.98	205,192.47	18,746.38	<u>367,932.83</u>
(2) 处置子公司		43,368.62	13,517.75	1,392.09	<u>58,278.46</u>
4. 期末余额	<u>61,374,059.83</u>	<u>13,735,377.44</u>	<u>67,774,873.08</u>	<u>19,930,142.03</u>	<u>162,814,452.38</u>
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	<u>308,279,774.12</u>	<u>9,442,858.67</u>	<u>40,081,801.65</u>	<u>13,975,684.24</u>	<u>371,780,118.68</u>
2. 期初账面价值	<u>290,906,745.58</u>	<u>7,516,961.13</u>	<u>23,221,309.75</u>	<u>14,259,801.85</u>	<u>335,904,818.31</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

泰安志高月星国际广场 1112 号、1113 号房

2,073,285.50 权属证书正在办理中

(十三) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,607,000.37	46,847,787.41
<u>合计</u>	<u>22,607,000.37</u>	<u>46,847,787.41</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
山大北路 56 号漱玉办公楼 2021 年上半年改造工程	777,835.47		777,835.47
漱玉平民现代物流项目（二期）	353,221.69		353,221.69
南全福综合楼项目	21,101,606.93		21,101,606.93
东营物流传送系统	374,336.28		374,336.28
<u>合计</u>	<u>22,607,000.37</u>		<u>22,607,000.37</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西洋参加工项目	21,451,587.94		21,451,587.94
国康医药科研楼及 1、2 号仓库	25,396,199.47		25,396,199.47
<u>合计</u>	<u>46,847,787.41</u>		<u>46,847,787.41</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
西洋参加工项目	54,913,316.00	21,451,587.94			21,451,587.94	

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
国康医药科研楼及 1、2号仓库	49,525,300.00	25,396,199.47	5,326,560.29	30,722,759.76		
山大北路56号漱玉 办公楼2021年上半 年改造工程	20,043,845.25		777,835.47			777,835.47
南全福综合楼项目	23,500,000.00		21,101,606.93			21,101,606.93

接上表：

工程累计投入占预算的比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
62.03	62.03				自筹
3.88	3.88				自筹
89.79	89.79				自筹

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	488,870,956.55	<u>488,870,956.55</u>
2. 本期增加金额	388,587,773.63	<u>388,587,773.63</u>
3. 本期减少金额	36,280,254.75	<u>36,280,254.75</u>
4. 期末余额	<u>841,178,475.43</u>	<u>841,178,475.43</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	<u>216,079,088.22</u>	<u>216,079,088.22</u>
(1) 计提	216,079,088.22	<u>216,079,088.22</u>
3. 本期减少金额	6,001,878.38	<u>6,001,878.38</u>
4. 期末余额	<u>210,077,209.84</u>	<u>210,077,209.84</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	<u>631,101,265.59</u>	<u>631,101,265.59</u>
2. 期初余额	<u>488,870,956.55</u>	<u>488,870,956.55</u>

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	52,847,730.08	24,392,887.19	17,149,200.00	<u>94,389,817.27</u>
2. 本期增加金额		<u>17,469,497.66</u>		<u>17,469,497.66</u>
(1) 购置		17,354,932.95		<u>17,354,932.95</u>
(2) 购入新的子公司		114,564.71		<u>114,564.71</u>
3. 本期减少金额	<u>9,929,660.00</u>	<u>2,650,859.88</u>		<u>12,580,519.88</u>
(1) 处置		2,613,236.12		<u>2,613,236.12</u>
(2) 处置子公司	9,929,660.00	37,623.76		<u>9,967,283.76</u>
4. 期末余额	<u>42,918,070.08</u>	<u>39,211,524.97</u>	<u>17,149,200.00</u>	<u>99,278,795.05</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,874,535.20	10,778,102.19	9,799,543.04	<u>24,452,180.43</u>
2. 本期增加金额	<u>847,446.46</u>	<u>3,666,151.57</u>	<u>1,837,414.32</u>	<u>6,351,012.35</u>
(1) 计提	847,446.46	3,652,592.59	1,837,414.32	<u>6,337,453.37</u>
(2) 购入新的子公司		13,558.98		<u>13,558.98</u>
3. 本期减少金额	<u>281,340.31</u>	<u>166,568.51</u>		<u>447,908.82</u>
(1) 处置		166,254.98		<u>166,254.98</u>
(2) 处置子公司	281,340.31	313.53		<u>281,653.84</u>
4. 期末余额	<u>4,440,641.35</u>	<u>14,277,685.25</u>	<u>11,636,957.36</u>	<u>30,355,283.96</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>38,477,428.73</u>	<u>24,933,839.72</u>	<u>5,512,242.64</u>	<u>68,923,511.09</u>

项目	土地使用权	软件	商标	合计
2. 期初账面价值	<u>48,973,194.88</u>	<u>13,614,785.00</u>	<u>7,349,656.96</u>	<u>69,937,636.84</u>

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
临沂漱玉平民大药房有限公司	16,409,322.51			16,409,322.51
康通华泰 57 家门店	13,000,000.00			13,000,000.00
东营益生堂药业连锁有限公司	56,634,609.19			56,634,609.19
东营康杰 23 家门店	52,789,738.14			52,789,738.14
青岛康杰 50 家门店	31,097,573.49			31,097,573.49
青岛宏泰 70 家门店	43,366,496.86			43,366,496.86
青岛紫光 36 家门店	109,200,000.00			109,200,000.00
济南慈家护理院有限公司	6,663,263.39			6,663,263.39
青岛春天之星医药连锁有限公司		274,968,668.05		274,968,668.05
滨州瑞丰 24 家门店		11,505,749.20		11,505,749.20
沈阳新利安德医药连锁有限公司		32,587,425.54		32,587,425.54
青岛康杰大药房有限公司		35,425,018.94		35,425,018.94
合计	<u>329,161,003.58</u>	<u>354,486,861.73</u>		<u>683,647,865.31</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
临沂漱玉平民大药房有限公司	16,409,322.51			16,409,322.51
合计	<u>16,409,322.51</u>			<u>16,409,322.51</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
13,000,000.00	康通华泰 57 家门店长期资产	2,211,207.33	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
56,634,609.19	东营益生堂药业连锁有限公司长期资产	15,038,056.98	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
52,789,738.14	东营康杰 23 家门店长期资产	1,353,657.86	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
31,097,573.49	青岛康杰 50 家门店长期资产	202,451.60	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
43,366,496.86	青岛宏泰 70 家门店长期资产	217,760.36	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
109,200,000.00	青岛紫光 36 家门店长期资产	237,757.90	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
6,663,263.39	济南慈家护理院有限公司长期资产	3,615,240.08	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
274,968,668.05	青岛春天之星医药连锁有限公司长期资产	10,160,105.95	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
11,505,749.20	滨州瑞丰 24 家门店长期资产	999,511.53	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
32,587,425.54	沈阳新利安德医药连锁有限公司长期资产	3,385,838.92	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
35,425,018.94	青岛康杰大药房有限公司长期资产	120,199.04	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司各期末对包含商誉的资产组进行减值测试，比较资产组的账面价值与其可收回金额，如资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉减值损失。包含商誉的资产组的可收回金额以管理层对未来经营现金流量的预测数据为基础，采用现金流量折现方法计算。现金流量预

测使用的折现率为9%至10%，预测中所采用的关键数据（门店销售收入、毛利率、期间费用等）系公司根据自身经验与经营特点及对市场发展的预测所确定。根据本期期末公司商誉减值测试的结果，商誉均未发生减值。

5. 商誉减值测试的影响

经测试，公司商誉本期不存在减值情形，无需计提商誉减值准备。

（十七）长期待摊费用

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
门店转让费	20,358,271.02	12,563,237.19	14,115,102.04		18,806,406.17
装修费	30,094,709.47	37,733,947.06	21,908,390.64		45,920,265.89
其他	4,435,973.84	2,689,360.73	3,412,771.20		3,712,563.37
合计	<u>54,888,954.33</u>	<u>52,986,544.98</u>	<u>39,436,263.88</u>		<u>68,439,235.43</u>

（十八）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	70,403,427.54	17,585,837.38	51,169,941.91	12,792,485.45
递延收益	11,526,776.17	2,881,694.04	11,780,196.83	2,945,049.21
销售积分	12,283,409.13	3,033,069.18	6,484,971.75	1,621,242.94
内部未实现利润	21,974,151.96	5,493,537.99	42,393,990.88	10,598,497.72
其他非流动金融资产	200,000.00	50,000.00	200,000.00	50,000.00
租赁	16,652,452.94	4,163,113.24		
可抵扣亏损	52,301,894.64	13,075,473.67		
预计负债	9,259,361.64	2,314,840.41		
合计	<u>194,601,474.02</u>	<u>48,597,565.91</u>	<u>112,029,101.37</u>	<u>28,007,275.32</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,530,774.52	4,632,693.63	8,971,691.64	2,242,922.91
交易性金融资产和其他非流动金融资产公允价值变动	24,580,437.75	6,145,109.44		

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
<u>合计</u>	<u>43,111,212.27</u>	<u>10,777,803.07</u>	<u>8,971,691.64</u>	<u>2,242,922.91</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	16,290,340.23	11,204,447.72
可抵扣亏损	12,338,513.89	18,576,305.43
销售积分	462,394.84	405,187.14
递延收益		1,007,718.30
使用权资产租赁	228,742.44	
<u>合计</u>	<u>29,319,991.40</u>	<u>31,193,658.59</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2022		118,523.90
2023	697,922.20	2,993,113.19
2024	171,760.92	6,441,752.31
2025	3,271,618.85	9,022,916.03
2026	8,197,211.92	
<u>合计</u>	<u>12,338,513.89</u>	<u>18,576,305.43</u>

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	5,325,292.42		5,325,292.42	12,852,278.44		12,852,278.44
预付收购款	162,500,000.00		162,500,000.00			
<u>合计</u>	<u>167,825,292.42</u>		<u>167,825,292.42</u>	<u>12,852,278.44</u>		<u>12,852,278.44</u>

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	275,322,053.34	2,002,295.83
信用借款	160,181,298.19	106,104,027.78

项目	期末余额	期初余额
质押借款	115,290,716.02	
<u>合计</u>	<u>550,794,067.55</u>	<u>108,106,323.61</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	259,714,615.39	637,048,462.62
<u>合计</u>	<u>259,714,615.39</u>	<u>637,048,462.62</u>

本期无已逾期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	761,021,067.71	591,094,820.61
房租	692,975.23	1,208,011.72
<u>合计</u>	<u>761,714,042.94</u>	<u>592,302,832.33</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
房租款	4,488,026.21	3,931,911.69
<u>合计</u>	<u>4,488,026.21</u>	<u>3,931,911.69</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

本期无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
储值卡及货款	14,656,149.47	16,150,780.11
会员积分	13,305,773.57	6,890,158.89
<u>合计</u>	<u>27,961,923.04</u>	<u>23,040,939.00</u>

2. 本期账面价值未发生重大变动。

(二十五) 应付职工薪酬

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	58,000,542.09	696,858,034.33	675,552,944.28	79,305,632.14
二、离职后福利中-设定提存计划负债	70,097.43	69,126,852.83	69,126,852.83	70,097.43
<u>合计</u>	<u>58,070,639.52</u>	<u>765,984,887.16</u>	<u>744,679,797.11</u>	<u>79,375,729.57</u>

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	56,126,357.46	627,309,523.58	605,117,665.57	78,318,215.47
二、职工福利费		11,667,840.72	11,667,840.72	
三、社会保险费	<u>3,837.89</u>	<u>35,770,011.67</u>	<u>35,773,849.56</u>	
其中：医疗保险费	3,837.89	34,238,191.42	34,242,029.31	
工伤保险费		1,435,933.28	1,435,933.28	
生育保险费		95,886.97	95,886.97	
四、住房公积金		14,216,775.05	14,216,775.05	
五、工会经费和职工教育经费	1,870,346.74	7,893,883.31	8,776,813.38	987,416.67
<u>合计</u>	<u>58,000,542.09</u>	<u>696,858,034.33</u>	<u>675,552,944.28</u>	<u>79,305,632.14</u>

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		66,343,537.95	66,343,537.95	
2. 失业保险费	70,097.43	2,783,314.88	2,783,314.88	70,097.43
<u>合计</u>	<u>70,097.43</u>	<u>69,126,852.83</u>	<u>69,126,852.83</u>	<u>70,097.43</u>

4. 本期各期无辞退福利。

5. 本期无其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债。

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	20,615,548.29	45,801,531.44
2. 增值税	13,464,850.20	17,320,953.30
3. 土地使用税	147,636.42	268,664.54
4. 房产税	759,901.19	654,546.57
5. 城市维护建设税	902,601.31	1,036,211.82
6. 教育费附加	647,849.91	743,626.63
7. 代扣代缴个人所得税	745,858.21	424,770.71
8. 其他税费	447,930.47	471,509.00
<u>合计</u>	<u>37,732,176.00</u>	<u>66,721,814.01</u>

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,786,872.84	30,700,549.21
<u>合计</u>	<u>65,786,872.84</u>	<u>30,700,549.21</u>

2. 应付利息

无

3. 应付股利

无

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	26,459,984.21	2,046,668.67
押金、保证金	5,580,567.51	4,666,597.89
工程设备款	20,947,849.55	14,815,326.06
其他	12,798,471.57	9,171,956.59

款项性质	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>65,786,872.84</u>	<u>30,700,549.21</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南飞凡建筑安装工程有限公司	2,580,543.28	尚未结算
<u>合计</u>	<u>2,580,543.28</u>	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	242,209,913.99	153,903,674.62
一年内到期的长期借款	10,636,186.11	
<u>合计</u>	<u>252,846,100.10</u>	<u>153,903,674.62</u>

(二十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
不满足终止确认条件的未到期已背书票据	581,685,987.68	
待转销项税额	888,712.69	1,747,219.98
房租发票代开成本		5,388,546.11
<u>合计</u>	<u>582,574,700.37</u>	<u>7,135,766.09</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押、保证借款	162,440,000.00		5.12%
<u>合计</u>	<u>162,440,000.00</u>		

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	553,945,166.61	438,292,536.94
减：未确认融资费用	41,574,337.42	32,960,555.27
重分类至一年内到期的非流动负债	242,209,913.99	153,903,674.62
<u>租赁负债净额</u>	<u>270,160,915.20</u>	<u>251,428,307.05</u>

(三十二) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	9,259,361.64		诉讼
<u>合计</u>	<u>9,259,361.64</u>		-

2. 重要预计负债

本期公司根据(2021)鲁民申3054号民事裁定,对子公司临沂漱玉平民大药房有限公司与临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司之间民事诉讼计提预计负债。详见十五、资产负债表日后事项之(四)其他资产负债表日后调整事项说明。

(三十三) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
党建经费政府补助	100,000.00	9,000.00	7,580.00	101,420.00	政府补助
供应链建设项目政府补助	3,153,629.23		1,573,810.56	1,579,818.67	政府补助
新物流土地出让金项目扶持基金	11,680,196.83		254,840.66	11,425,356.17	政府补助
威海市农产品加工补助	1,007,718.30		1,007,718.30		政府补助
<u>合计</u>	<u>15,941,544.36</u>	<u>9,000.00</u>	<u>2,843,949.52</u>	<u>13,106,594.84</u>	

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
党建经费政府补助	100,000.00	9,000.00		7,580.00		101,420.00	与收益相关
供应链建设项目政府补助	3,153,629.23			1,573,810.56		1,579,818.67	与资产相关
新物流土地出让金项目扶持基金	11,680,196.83			254,840.66		11,425,356.17	与资产相关
威海市农产品加工补助	1,007,718.30				-1,007,718.30		与资产相关
<u>合计</u>	<u>15,941,544.36</u>	<u>9,000.00</u>		<u>1,836,231.22</u>	<u>-1,007,718.30</u>	<u>13,106,594.84</u>	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>364,800,000.00</u>	<u>4,496,607.00</u>				<u>4,496,607.00</u>	<u>369,296,607.00</u>
1. 国有法人持股		11,403.00				11,403.00	11,403.00
2. 其他内资持股	<u>364,800,000.00</u>	<u>4,481,268.00</u>				<u>4,481,268.00</u>	<u>369,281,268.00</u>
其中：境内法人持股	148,800,000.00	4,469,433.00				4,469,433.00	153,269,433.00
境内自然人持股	216,000,000.00	11,835.00				11,835.00	216,011,835.00
3. 境外持股		<u>3,936.00</u>				<u>3,936.00</u>	<u>3,936.00</u>
其中：境外法人持股		3,936.00				3,936.00	3,936.00
二、无限售条件流通股份		<u>36,043,393.00</u>				<u>36,043,393.00</u>	<u>36,043,393.00</u>
1. 人民币普通股		36,043,393.00				36,043,393.00	36,043,393.00
股份合计	<u>364,800,000.00</u>	<u>40,540,000.00</u>				<u>40,540,000.00</u>	<u>405,340,000.00</u>

注：经中国证券监督管理委员会《关于同意漱玉平民大药房连锁股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1808号）同意注册，公司于2021年7月5日向社会公众公开发行人民币普通股（A股）4,054万股，每股发行价格8.86元，募集资金总额为359,184,400.00元，扣除发行费用人民币59,818,298.06元，实际募集资金净额为人民币299,366,101.94元，其中40,540,000.00元计入股本，其余258,826,101.94元作为股本溢价计入资本公积。

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	598,360,937.21	258,826,101.94		857,187,039.15
<u>合计</u>	<u>598,360,937.21</u>	<u>258,826,101.94</u>		<u>857,187,039.15</u>

注：资本公积变动情况详见“六、（三十四）股本”。

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,466,912.90	4,760,168.87		44,227,081.77
<u>合计</u>	<u>39,466,912.90</u>	<u>4,760,168.87</u>		<u>44,227,081.77</u>

注：公司盈余公积增加系根据母公司净利润的10%计提。

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	517,258,022.60	325,211,131.85
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>517,258,022.60</u>	<u>325,211,131.85</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	114,924,330.81	216,354,923.37
减:提取法定盈余公积	4,760,168.87	9,716,032.62
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		
对所有者的分配	44,587,400.00	14,592,000.00
期末未分配利润	<u>582,834,784.54</u>	<u>517,258,022.60</u>

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,286,389,260.44	3,785,745,387.20	4,623,653,877.71	3,237,181,627.92
其他业务	35,249,944.23	18,683,406.10	16,155,309.49	5,592,758.87
合计	<u>5,321,639,204.67</u>	<u>3,804,428,793.30</u>	<u>4,639,809,187.20</u>	<u>3,242,774,386.79</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
业务类型		
零售	4,752,589,475.56	4,752,589,475.56
批发	414,779,906.95	414,779,906.95
促销、陈列与咨询服务收入	119,019,877.93	119,019,877.93
其他业务	35,249,944.23	35,249,944.23
合计	<u>5,321,639,204.67</u>	<u>5,321,639,204.67</u>

3. 履约义务的说明

公司的履约义务主要系医药产品的销售，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。对于零售业务，以商品离开柜台，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。对于批发业务，与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，收到经购买方签收的发货单后，购买方取得商品控制权，确认销售收入实现。对于信用良好的客户一般给予 0 天至 90 天不等的账期。销售合同不存在重大融资成分，通常无公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本期期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 88,507,684.86 元，其中：88,507,684.86 元预计将于 2022 年度确认收入。

（三十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,954,152.96	8,312,066.47
教育费附加（含地方教育费附加）	5,721,752.39	5,971,250.92
房产税	2,985,424.51	2,124,446.62
土地使用税	780,792.74	941,402.10
车船使用税	33,804.19	41,316.47
印花税	3,773,200.96	3,409,270.06
其他	18,520.66	629,145.32
<u>合计</u>	<u>21,267,648.41</u>	<u>21,428,897.96</u>

（四十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	671,374,796.50	535,121,741.49
租赁费	290,247,950.07	235,970,299.16
办公费	41,556,453.82	22,709,115.96
水电、物业费	30,107,536.28	24,498,759.60
装修、维修费	26,048,209.94	22,431,013.57
广告宣传费	24,972,923.49	17,139,345.78
折旧、摊销	37,061,528.68	35,293,145.52
其他	50,340,333.09	37,912,791.53
<u>合计</u>	<u>1,171,709,731.87</u>	<u>931,076,212.61</u>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	81,182,287.73	71,397,533.52
折旧、摊销	25,968,416.26	17,618,273.03
中介咨询、服务费	14,705,179.76	6,286,628.74
办公费	10,725,423.66	9,955,902.73
广告宣传费	4,645,334.34	969,733.56
业务招待费	3,695,018.30	3,210,100.27
其他	17,560,712.82	13,621,432.95
<u>合计</u>	<u>158,482,372.87</u>	<u>123,059,604.80</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,982,647.78	6,614,962.09
减:利息收入	10,551,938.30	7,452,516.97
利息净支出	<u>21,430,709.48</u>	<u>-837,554.88</u>
银行手续费	7,169,058.19	7,700,037.07
<u>合计</u>	<u>28,599,767.67</u>	<u>6,862,482.19</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税款减免	8,828,542.96	1,359,129.64
济南市支持养老服务体系专项资金补助	4,188,165.11	1,369,667.34
供应链建设项目政府补助	1,573,810.56	1,573,810.56
扩消费、促发展专项奖励	1,400,000.00	
稳岗补贴	960,827.90	2,167,794.80
济南市鼓励企业创新发展奖励	700,000.00	
4A级物流企业扶持资金	600,000.00	500,000.00
以工代训	583,920.00	316,500.00
产业扶持资金	340,100.00	
农产品加工补助	339,490.52	20,127.70
吸纳就业补贴	383,400.00	192,524.40
新物流土地出让金项目扶持基金	254,840.66	84,946.89
济南市济阳区卫生健康局财政补贴收入	100,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
就业补贴款	34,800.00	39,000.00
老旧柴油车补贴款	66,400.00	
个税手续费返还	13,236.73	11,097.81
济南市历城区工业货款		100,000.00
党建经费政府补助	7,580.00	
<u>合计</u>	<u>20,375,114.44</u>	<u>7,734,599.14</u>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,832,005.88	-1,268,082.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,613,017.08	1,056.85
其他非流动金融资产等取得的投资收益		807,626.34
处置其他非流动金融资产等产生的投资收益	750,600.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	6,700,732.83	
<u>合计</u>	<u>3,006,309.87</u>	<u>-459,399.31</u>

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	1,655,650.11	
其他非流动金融资产公允价值变动	23,162,979.42	-200,000.00
<u>合计</u>	<u>24,818,629.53</u>	<u>-200,000.00</u>

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,051,285.23	-910,139.77
其他应收款坏账损失	-4,123,273.47	-38,576,860.59
应收票据坏账损失	-5,764,535.80	
<u>合计</u>	<u>-8,836,524.04</u>	<u>-39,487,000.36</u>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-2,029,768.95	-1,775,162.27
<u>合计</u>	<u>-2,029,768.95</u>	<u>-1,775,162.27</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置损失	-694,000.84	
<u>合计</u>	<u>-694,000.84</u>	

(四十九) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>3,523.95</u>	<u>101,386.48</u>	<u>3,523.95</u>
其中: 固定资产报废	3,523.95	101,386.48	3,523.95
政府补助		12,119,200.00	
罚没利得	22,479.71	76,764.86	22,479.71
罚款、违约金收入	50,088.57	9,110.78	50,088.57
盘盈利得	686.02	31,777.94	686.02
其他	417,176.05	864,227.54	417,176.05
<u>合计</u>	<u>493,954.30</u>	<u>13,202,467.60</u>	<u>493,954.30</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市补助、资本市场补助		660,000.00	与收益相关
商贸流通业发展引导资金		350,000.00	与收益相关
重点产业人才补贴		200,000.00	与收益相关
企业扶持、产业引导、科技创新扶持资金		3,320,000.00	与收益相关
“历城领头雁”项目资金		20,000.00	与收益相关
鼓励总部经济发展资金		1,929,200.00	与收益相关
新旧动能转换加快招商引资扶持补贴		5,340,000.00	与收益相关
关于2019年度区奖补类创新券兑现的通知		300,000.00	与收益相关
<u>合计</u>		<u>12,119,200.00</u>	

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>19,571.24</u>	<u>61,352.18</u>	<u>19,571.24</u>

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产报废	19,571.24	61,352.18	19,571.24
对外捐赠	14,285,739.52	238,900.00	14,285,739.52
赔偿金及违约金支出		234,924.59	
预计未决诉讼损失	9,259,361.64		9,259,361.64
罚没及滞纳金支出	11,085.22	390,770.27	11,085.22
其他	245,220.60	100,074.76	245,220.60
<u>合计</u>	<u>23,820,978.22</u>	<u>1,026,021.80</u>	<u>23,820,978.22</u>

（五十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,301,504.51	91,285,058.00
递延所得税费用	-15,158,778.68	-18,231,776.68
<u>合计</u>	<u>36,142,725.83</u>	<u>73,053,281.32</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	150,463,626.64	292,597,085.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,615,906.65	73,149,271.46
子公司适用不同税率的影响	106,186.45	-1,792,618.50
调整以前期间所得税的影响	-239,161.91	-103,852.77
归属于合营企业和联营企业的损益	458,001.47	317,020.63
非应税收入的影响	-2,916,875.55	-201,906.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,934,035.22	11,107,091.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响	30,888.37	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-611,245.19	-11,802,722.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,235,009.68	2,380,997.83
<u>所得税费用合计</u>	<u>36,142,725.83</u>	<u>73,053,281.32</u>

（五十二）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	2,107,890.66	5,343,598.50
政府补贴、补助款	9,710,340.26	32,102,706.59
利息收入	10,551,938.30	7,880,082.72
诉讼冻结款项收回		3,213,733.98
<u>合计</u>	<u>22,370,169.22</u>	<u>48,540,121.79</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	4,640,068.99	2,907,059.37
费用支出	325,371,941.32	410,020,379.39
<u>合计</u>	<u>330,012,010.31</u>	<u>412,927,438.76</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付投资款收回		10,000,000.00
<u>合计</u>		<u>10,000,000.00</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	77,920.88	557,990.22
预付股权收购款	162,500,000.00	
<u>合计</u>	<u>162,577,920.88</u>	<u>557,990.22</u>

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	115,290,716.02	
<u>合计</u>	<u>115,290,716.02</u>	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	272,637,312.12	

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>272,637,312.12</u>	

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	114,320,900.81	219,543,804.53
加：资产减值准备	2,029,768.95	1,775,162.27
信用减值损失	8,836,524.04	39,487,000.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	39,372,641.51	33,074,306.04
使用权资产摊销	216,079,088.22	
无形资产摊销	6,337,453.37	5,469,598.42
长期待摊费用摊销	39,436,263.88	38,895,160.70
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）	694,000.84	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,047.29	-40,034.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-24,818,629.53	200,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	31,982,647.78	6,614,962.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,006,309.87	459,399.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,581,545.20	-17,713,388.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,602,963.77	-374,650.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-293,932,374.12	-302,528,019.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-304,585,197.19	-259,908,362.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	419,741,759.37	469,544,661.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>237,526,003.92</u>	<u>234,499,600.43</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

 债务转为资本

 一年内到期的可转换公司债券

 融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	326,075,858.87	277,313,468.24
---------	----------------	----------------

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	277,313,468.24	312,458,637.34
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	<u>48,762,390.63</u>	<u>-35,145,169.10</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>355,560,000.00</u>
其中：沈阳新利安德医药连锁有限公司	10,000,000.00
青岛康杰大药房有限公司	38,760,000.00
青岛春天之星医药连锁有限公司	288,000,000.00
泰安博众 19 家门店	6,000,000.00
滨州瑞丰 24 家门店	12,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>6,837,550.40</u>
其中：沈阳新利安德医药连锁有限公司	5,484,584.37
青岛康杰大药房有限公司	352,966.03
青岛春天之星医药连锁有限公司	1,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	<u>348,722,449.60</u>

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>326,075,858.87</u>	<u>277,313,468.24</u>
其中：库存现金	5,061,509.86	3,744,272.34
可随时用于支付的银行存款	321,014,349.01	273,569,195.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>326,075,858.87</u>	<u>277,313,468.24</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	294,088,615.39	票据保证金
其他货币资金	1,890,628.10	收客户储值金额卡, 只收不付
应收票据	151,202,167.90	不满足票据终止确认条件
<u>合计</u>	<u>447,181,411.39</u>	

(五十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税款减免	8,828,542.96	其他收益	8,828,542.96
济南市支持养老服务体系专项资金补助	4,188,165.11	其他收益	4,188,165.11
供应链建设项目政府补助	1,573,810.56	其他收益	1,573,810.56
扩消费、促发展专项奖励	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
稳岗补贴	960,827.90	其他收益	960,827.90
济南市鼓励企业创新发展奖励	700,000.00	其他收益	700,000.00
4A 级物流企业扶持资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
以工代训	583,920.00	其他收益	583,920.00
吸纳就业补贴	383,400.00	其他收益	383,400.00
产业扶持资金	340,100.00	其他收益	340,100.00
农产品加工补助	339,490.52	其他收益	339,490.52
新物流土地出让金项目扶持基金	254,840.66	其他收益	254,840.66
济南市济阳区卫生健康局财政补贴收入	100,000.00	其他收益	100,000.00
老旧柴油车补贴款	66,400.00	其他收益	66,400.00
就业补贴款	34,800.00	其他收益	34,800.00
党建经费政府补助	7,580.00	其他收益	7,580.00
个税手续费返还	13,236.73	其他收益	13,236.73
<u>合计</u>	<u>20,375,114.44</u>		<u>20,375,114.44</u>

2. 政府补助退回情况

本期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
青岛春天之星医药连锁有限公司	2021-10-15	288,000,000.00	80%	购买	2021-10-15	取得控制	77,912,159.77	1,949,058.84
青岛康杰大药房有限公司	2021-11-10	38,760,000.00	51%	购买	2021-11-10	取得控制	675,803.76	-3,054,852.32
沈阳新利安德医药连锁有限公司	2021-9-30	40,065,310.00	60%	购买	2021-9-30	取得控制	25,024,708.80	-1,897,108.01

2. 合并成本及商誉

项目	青岛春天之星医药连锁有限公司	青岛康杰大药房有限公司	沈阳新利安德医药连锁有限公司
合并成本	288,000,000.00	38,760,000.00	40,065,310.00
其中：现金	288,000,000.00	38,760,000.00	10,000,000.00
<u>合并成本合计</u>	<u>288,000,000.00</u>	<u>38,760,000.00</u>	<u>40,065,310.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,031,331.95	3,334,981.06	7,477,884.46
商誉	<u>274,968,668.05</u>	<u>35,425,018.94</u>	<u>32,587,425.54</u>

注：沈阳新利安德医药连锁有限公司本期实际支付购买股权对价款1,000.00万元，合并成本与支付对价之间的差异详见本项下4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	青岛康杰大药房有限公司		沈阳新利安德医药连锁有限公司		青岛春天之星医药连锁有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	352,966.03	352,966.03	5,484,584.37	5,484,584.37	1,000,000.00	1,000,000.00
应收款项	8,254,647.70	8,254,647.70	10,509,407.59	10,509,407.59		
预付款项	92,273.95	92,273.95	6,307,620.12	6,307,620.12		
其他应收款	1,650,394.22	1,650,394.22	1,034,541.95	1,034,541.95		

项目	青岛康杰大药房有限公司		沈阳新利安德医药连锁有限公司		青岛春天之星医药连锁有限公司	
	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
存货	18,301,600.39	18,301,600.39	16,356,528.27	16,356,528.27		
长期股权投资					4,000,000.00	4,000,000.00
固定资产	96,123.06	53,953.06	1,680,512.93	476,041.06	10,708,442.60	
无形资产	23,207.55	23,207.55	77,798.18	70,119.48		
长期待摊费用			1,700,841.27	1,250,131.44		
递延所得税资产	8,745.39	8,745.39				
负债						
短期借款	18,600,000.00	18,600,000.00				
应付款项	3,448,989.15	3,448,989.15	28,678,080.58	28,678,080.58		
合同负债			103,595.07	103,595.07		
应付职工薪酬	3,245.50	3,245.50				
应交税费	167,441.72	167,441.72	457,228.32	457,228.32		
其他应付款	10,560.88	10,560.88	1,034,074.84	1,034,074.84		
净资产	6,549,721.04	6,507,551.04	12,878,855.87	11,215,995.47	15,708,442.60	5,000,000.00
减：少数股东权益						
取得的净资产	6,549,721.04	6,507,551.04	12,878,855.87	11,215,995.47	15,708,442.60	5,000,000.00

注：购买日不存在或有对价的安排

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
沈阳新利安德医药连锁有限公司	32,678,327.08	30,065,310.00	-2,613,017.08	收益法评估报告确定收购价格	

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本公司本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

本公司本期不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

本公司本期不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

本期原子公司山东威登医药科技有限公司引入新股东威海市昌洋实业有限公司并改选董事会，漱玉股份在新一届董事会中占 3 席（共 9 席）施加重大影响，持股比例由 68.18% 下降至 46.67%，威海市昌洋实业有限公司在董事会中占据 5 席实现控制，期末漱玉公司对山东威登医药科技有限公司的投资采用权益法核算。

（六）非同一控制下业务合并

被购买方名称	转让价款总额 (不含商品款)	取得方式	收购时间	购买日的确定依据
滨州瑞丰 24 家门店	12,800,000.00	现金购买	2021 年 4 月	获得控制权
泰安博众 19 家门店	6,000,000.00	现金购买	2021 年 8 月	获得控制权
<u>合计</u>	<u>18,800,000.00</u>			

2021 年 4 月 1 日，本公司之子公司滨州漱玉平民大药房有限公司与滨州市瑞丰医药连锁经营有限责任公司分别签署了《资产转让协议》及《商品存货转让协议》，收购其持有 24 家门店的经营性资产。根据评估与实际交接结果，确定转让价款总额为 12,800,000.00 元，被收购经营性资产的公允价值为 603,905.39 元，滨州漱玉平民大药房有限公司将转让价款总额与经营性资产公允价值的差异金额 11,505,749.20 元确认为商誉。

2021 年 8 月 11 日，本公司之子公司泰安漱玉平民大药房有限公司与山东博众漱玉健康大药房连锁有限公司签署了《资产转让协议》，收购其持有的 19 家门店的经营性资产。根据评估与实际交接结果，确定协议门店转让费总额为 6,000,000.00 元，被收购经营性资产的公允价值为 899,211.25 元，泰安漱玉平民大药房有限公司将转让价款总额与经营性资产公允价值的差异金额 5,100,788.75 元确认为长期待摊费用。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
山东飞跃达医药物流有限公司	济南	济南	批发	100.00		100.00	同一控制企业合并
山东鹤华健康产业发展有限公司	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立
济南平民超市有限公司	济南	济南	零售	100.00		100.00	设立
泰安漱玉平民大药房有限公司	泰安	泰安	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
烟台漱玉平民大药房有限公司	烟台	烟台	零售	100.00		100.00	设立
济南漱玉平民信息咨询有限公司	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立
济宁漱玉平民大药房有限公司	济宁	济宁	零售	67.89		67.89	设立
临沂漱玉平民大药房有限公司	临沂	临沂	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
德州漱玉平民大药房有限公司	德州	德州	零售	100.00		100.00	设立
聊城漱玉平民大药房有限公司	聊城	聊城	零售	100.00		100.00	设立
山东漱玉健康大药房连锁有限公司	济南	济南	零售	100.00		100.00	设立
东营漱玉平民大药房有限公司	东营	东营	零售	100.00		100.00	设立
东营益生堂药业连锁有限公司	东营	东营	零售	100.00		100.00	非同一控制企业合并
潍坊漱玉平民大药房有限公司	潍坊	潍坊	零售	100.00		100.00	设立
青岛漱玉平民大药房有限公司	青岛	青岛	零售	100.00		100.00	设立
枣庄漱玉平民大药房有限公司	枣庄	枣庄	零售	100.00		100.00	设立
山东漱玉甄冠电子商务有限公司(注1)	济南	济南	电子商务	71.43		69.81	设立
山东喜雨健康咨询有限公	济南	济南	咨询服务	100.00		100.00	设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
司							
日照漱玉平民大药房有限公司	日照	日照	零售	100.00		100.00	设立
菏泽漱玉平民大药房有限公司	菏泽	菏泽	零售	100.00		100.00	设立
漱玉医药物流(东营)有限公司	东营	东营	批发	100.00		100.00	设立
淄博漱玉平民大药房有限公司	淄博	淄博	零售	100.00		100.00	设立
德州康杰药业有限公司	德州	德州	零售		100.00	100.00	非同一控制企业合并
共青城钰和投资合伙企业(有限合伙)	江西九江	江西九江	项目投资,实业投资		33.00	42.31	设立
共青城钰杞投资合伙企业(有限合伙)	江西九江	江西九江	项目投资,实业投资		100.00	100.00	设立
宥仁医疗有限公司	济南	济南	健康产业咨询管理		65.00	100.00	设立
济南慈家护理院有限公司	济南	济南	医疗护理、康复促进等服务		65.00	100.00	非同一控制企业合并
济南漱玉达达运输有限公司	济南	济南	装卸搬运和运输服务		100.00	100.00	设立
滨州漱玉平民大药房有限公司	滨州	滨州	零售	100.00		100.00	设立
沈阳新利安德医药连锁有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	零售	60.00		60.00	非同一控制企业合并
齐河泰耀企业管理有限公司	德州	德州	企业管理,信息咨询服务		100.00	100.00	非同一控制企业合并
漱玉医药物流(青岛)有限公司	青岛	青岛	批发	100.00		100.00	设立
青岛康杰大药房有限公司	青岛	青岛	零售		51.00	51.00	非同一控制企业合并
黄山徽仁堂药业有限公司	安徽黄山	安徽黄山	零售		60.00	60.00	非同一控制企业合并
青岛春天之星医药连锁有限公司	青岛	青岛	零售		80.00	80.00	非同一控制企业合并
济南全福医院有限公司	济南	济南	医疗服务,诊所服务等		100.00	100.00	设立
济南鹊华医院有限公司	济南	济南	医院管理,货物		100.00	100.00	设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
			进出口等				
漱玉医药物流(枣庄)有限公司	枣庄	枣庄	批发	100.00		100.00	设立
山东漱玉康杰药业有限公司	青岛	青岛	零售、批发	75.00		75.00	设立
枣庄漱玉通达企业管理有限公司	枣庄	枣庄	企业管理, 信息咨询	100.00		100.00	设立
济南幸福时光餐饮经营有限公司	济南	济南	餐饮	100.00		100.00	设立

注1: 山东漱玉甄冠电子商务有限公司和共青城钰和投资合伙企业(有限合伙)持股比例与表决权比例不同, 主要原因为持股比例为按照认缴比例计算, 表决权比例为按照实缴比例计算。

注2: 本期由于威海市昌洋实业有限公司对山东威登医药科技有限公司增资并进行董事会改选, 漱玉股份在董事会中占3席(共9席), 持股比例由68.18%下降至46.67%, 施加重大影响, 期末作为权益法核算的长期股权投资列示。

2. 重要非全资子公司

本期无重要的非全资子公司。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	92,448,665.47	94,755,670.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,832,005.88	-1,268,082.50
——其他综合收益		
——综合收益总额	-1,832,005.88	-1,268,082.50

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	622,055,102.36			<u>622,055,102.36</u>
交易性金融资产		121,417,458.33		<u>121,417,458.33</u>
应收票据	151,358,577.39			<u>151,358,577.39</u>
应收账款	310,684,434.10			<u>310,684,434.10</u>
其他应收款	44,231,048.54			<u>44,231,048.54</u>
其他非流动金融资产		133,365,459.42		<u>133,365,459.42</u>

（2）2020年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	564,117,530.86			<u>564,117,530.86</u>
应收款项融资			1,764,434.26	<u>1,764,434.26</u>
应收账款	257,721,252.66			<u>257,721,252.66</u>
其他应收款	8,370,956.22			<u>8,370,956.22</u>
应收利息				
其他非流动金融资产		114,124,180.00		<u>114,124,180.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2021年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		550,794,067.55	<u>550,794,067.55</u>

金融负债项目	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	合计
应付票据		259,714,615.39	<u>259,714,615.39</u>
应付账款		761,714,042.94	<u>761,714,042.94</u>
其他应付款		65,786,872.84	<u>65,786,872.84</u>
一年内到期的非流动负债		252,846,100.10	<u>252,846,100.10</u>
其他流动负债		582,574,700.37	<u>582,574,700.37</u>
长期借款		162,440,000.00	<u>162,440,000.00</u>
租赁负债		270,160,915.20	<u>270,160,915.20</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		108,106,323.61	<u>108,106,323.61</u>
应付票据		637,048,462.62	<u>637,048,462.62</u>
应付账款		592,302,832.33	<u>592,302,832.33</u>
其他应付款		30,700,549.21	<u>30,700,549.21</u>

(二) 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

1. 信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%；
- (2) 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

2. 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(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) 债权人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；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口的违约损失率模型。

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史回款为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(四)应收账款和六、(七)其他应收款中。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，

也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2021年12月31日					合计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	550,794,067.55					<u>550,794,067.55</u>
应付票据	259,714,615.39					<u>259,714,615.39</u>
应付账款	761,714,042.94					<u>761,714,042.94</u>
其他应付款	65,786,872.84					<u>65,786,872.84</u>
一年内到期的非流动负债			252,846,100.10			<u>252,846,100.10</u>
其他流动负债	582,574,700.37					<u>582,574,700.37</u>
长期借款				162,440,000.00		<u>162,440,000.00</u>
租赁负债				270,160,915.20		<u>270,160,915.20</u>

接上表：

项目	2020年12月31日					合计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	108,106,323.61					<u>108,106,323.61</u>
应付票据	637,048,462.62					<u>637,048,462.62</u>
应付账款	592,302,832.33					<u>592,302,832.33</u>
其他应付款	30,700,549.21					<u>30,700,549.21</u>

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的长期借款有关。

本公司本期未面临利率变动风险。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司本期未面临外汇变动风险。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至2021年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。本期资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	2,906,031,314.39	1,368,158,167.77
减：金融资产	1,383,112,080.14	946,098,354.00
<u>净负债小计</u>	<u>1,522,919,234.25</u>	<u>422,059,813.77</u>
资本	1,917,733,894.31	1,530,167,923.20
<u>净负债和资本合计</u>	<u>3,440,653,128.56</u>	<u>1,952,227,736.97</u>
杠杆比率	44.26%	21.62%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		121,417,458.33		<u>121,417,458.33</u>
(二) 其他非流动金融资产		133,365,459.42		<u>133,365,459.42</u>
持续以公允价值计量的资产总额				

二、非持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 交易性金融资产

公司期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系购买的保本浮动收益的结构性存款等理财产品，期末公允价值以其购买的理财产品的本金加计持有期间预期利息收入进行计量。

2. 其他非流动金融资产

公司对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人有关信息

名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
李文杰	35.17	55.89

本期期末李文杰直接持有公司 35.17% 股权，同时因其系济南漱玉通成投资合伙企业（有限合伙）与济南漱玉锦云投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人而间接控制公司 20.72% 股权。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
湖南中百医药投资有限公司	子公司山东飞跃达医药物流有限公司持股 6.80%，公司实际控制人李文杰担任董事长兼总经理。
山东鲁和医药投资有限公司	公司持股 18.32%，公司实际控制人李文杰担任董事长。
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 19.00%，三级子公司共青城钰杞投资合伙企业（有限合伙）持股 11.00%，派驻董事。
北京泊云利华科技发展有限公司	公司持股 24%。
济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）	子公司山东喜雨健康咨询有限公司持股 20%。
山东顺能网络科技有限公司	公司持股 9.29%，并派驻董事。
漱玉瑞桃健康科技（济南）有限责任公司	公司持股 35%，并派驻董事。
顺众数字科技（山东）有限公司	子公司山东喜雨健康咨询有限公司持股 35%。
山东国智中药饮片有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 20.00%，并派驻董事。
山东国仁健康产业有限公司	子公司山东喜雨健康咨询有限公司持股 49.00%
山东贯天下健康产业有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 42.15%。
山东威登医药科技有限公司	子公司山东鹊华健康产业发展有限公司持股 33.67%，三级子公司共青城钰和和投资合伙企业（有限合伙）持股 13.00%，派驻董事。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
秦光霞	公司第二大股东，持有公司 18.12%股份
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位（注 1）	阿里健康科技（中国）有限公司持有公司 8.41%股份
济南漱玉锦云投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 11.25%股份，公司实际控制人李文杰持有其 44.78%权益份额，且担任执行事务合伙人
济南漱玉通成投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 9.47%股份，公司实际控制人李文杰持有其 30.22%权益份额，且担任执行事务合伙人
济南漱玉锦阳投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 3.55%股份，公司高管李强持有其 11.67%合伙份额，且担任执行事务合伙人
济南诚源健康投资有限公司	公司实际控制人李文杰持有其 66.00%股权并担任执行董事
李强、吴爱华、张华、杨策、李玉标、曹庆华、郝岚、李相杰、赵振基、晏莉、孟鹏、李维、张久恒、张美玲、胡钦宏	董事、监事及高级管理人员，包含关系密切的家庭成员（注 2）
莱芜高新区瑞健商店	秦光霞之弟之配偶黄现英担任法定代表人
济宁芑羽商贸有限公司	公司董事吴爱华持股 70%并控制
北京意诚阳光资产管理有限公司	郝岚之弟郝旭东持股 70%并控制、郝岚之妹之配偶杨宝水持股 30%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏国科阳光科技发展有限公司	郝岚之弟郝旭东间接控制企业
青岛三合同创股权投资合伙企业（有限合伙）	郝岚之弟郝旭东持股 33% 并控制企业
苏州国科数智科创产业园管理有限公司	郝岚之弟郝旭东任执行董事
格瑞利（北京）智能系统科技有限公司	郝岚之弟郝旭东任董事长
空港信达私募基金管理（徐州）有限公司	郝岚之弟郝旭东任董事长
广东飞流智能科技有限公司	郝岚之弟郝旭东任董事
国科德雅（江苏）科技有限公司	郝岚之弟郝旭东任董事
桦标（北京）供应链管理有限公司	郝岚之弟郝旭东担任董事、经理
中国诚通资产管理有限公司	郝岚之配偶邓正阳担任副总经理
北京诚通瑞东投资顾问有限公司	郝岚之配偶邓正阳担任董事长、总经理
察右后旗蓝天房地产开发有限公司	郝岚之配偶邓正阳担任董事长
四川西南机械工业联营公司	郝岚之配偶邓正阳担任法定代表人
四川西南机械工业联营公司机械宾馆	郝岚之配偶邓正阳担任法定代表人
云南庄吉矿业有限公司	孟鹏之配偶张建国担任董事
山东黄金资源开发有限公司	孟鹏之配偶张建国担任董事
霍尔果斯泊云利民电子商务有限公司	李文杰担任其董事
济宁市兖州区御风药业有限责任公司	持有公司控股子公司济宁漱玉平民大药房有限公司 32.11% 股权的少数股东
济南启冠信息咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司控股子公司山东漱玉甄冠电子商务有限公司 28.57% 股权的少数股东
青岛海贡企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司控股子公司山东漱玉康杰药业有限公司 25% 股权的少数股东
共青城利康投资合伙企业（有限合伙）	持有公司控股子公司沈阳新利安德医药连锁有限公司 40% 股权的少数股东
青岛春天之星健康产业投资管理有限公司	持有公司控股子公司青岛春天之星医药连锁有限公司 20% 股权的少数股东
湖南中百联盟商贸有限公司	联营企业湖南中百医药投资有限公司的全资子公司
山东直通原产商贸有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的全资子公司，顺众数字科技（山东）有限公司的控股股东
顺驭数字科技（山东）有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的控股子公司
顺能医生公司管理（山东）有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的间接控制企业
宁波海杞兴投资有限公司	联营企业宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司的全资子公司
中宁县枸杞产业服务中心（有限公司）	联营企业宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司的控股子公司
诸城和平医学影像诊断中心有限公司	联营企业济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）的控股子公司
山东盛康恒业医药科技有限公司	联营企业济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）的控股子公司
北京泊云利康医药信息咨询中心（有限合伙）	联营企业北京泊云利华科技发展有限公司控制的企业
北京圆心科技股份有限公司	联营企业山东顺能网络科技有限公司的控股股东
共青城和益德投资合伙企业（有限合伙）	联营企业宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司的控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南和盛咨询管理合伙企业（有限合伙）	联营企业济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）的控股股东
于茹	联营企业北京泊云利华科技发展有限公司的控股股东
深圳裕亨企业管理咨询有限公司	联营企业漱玉瑞桃健康科技（济南）有限责任公司的控股股东
中山市中智中药饮片有限公司	联营企业山东国智中药饮片有限公司的控股股东
山东文旅健康产业有限公司	联营企业山东国仁健康产业有限公司的控股股东
弘云久康数据技术（北京）有限公司	杨策任其董事长、经理
浙江扁鹊健康科技有限公司	杨策任董事
来未来科技（浙江）有限公司	杨策任董事
万里云医疗信息科技（北京）有限公司	杨策任董事
北京烨华科技有限公司	杨策任执行董事、经理 持股 100%
东方口岸科技有限公司	杨策任董事
临清桑黄药业有限公司	张华持股 100%并担任执行董事，法人
湖南怀仁大健康产业发展股份有限公司	李玉标任董事
南京诺尔曼生物技术股份有限公司	李玉标任董事
山东如晗企业管理有限公司	李晓晗控制的企业
济南清源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	李晓晗控制的企业
北京清源新愿景企业管理有限公司	李晓晗控制的企业
济南悦目民晗企业管理合伙企业（有限合伙）	李晓晗控制的企业
山东新时代私募基金管理有限公司	李晓晗控制的企业
广东云智中药饮片有限公司	联营企业控股股东中山市中智中药饮片有限公司的全资子公司
广东翔龙中药饮片有限公司	联营企业控股股东中山市中智中药饮片有限公司的间接控制企业

注1：阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位包括阿里健康科技（中国）有限公司、支付宝（中国）网络技术有限公司、阿里健康信息技术（北京）有限公司、上海拉扎斯信息科技有限公司、阿里云计算有限公司、杭州菜鸟供应链管理集团有限公司、杭州拉扎斯信息科技有限公司、浙江天猫技术有限公司、杭州阿里妈妈软件服务有限公司、阿里健康科技（杭州）有限公司、淘宝（中国）软件有限公司、杭州弘安网络技术有限公司、上海止观信息科技有限公司、杭州礼和医药有限公司、阿里健康科技（青岛）有限公司、阿里健康科技（海南）有限公司、杭州颢云股权投资管理有限公司、杭州弘云普康股权投资合伙企业（有限合伙）、阿里健康大药房医药连锁有限公司、阿里健康大药房（北京）有限公司、阿里健康大药房（福建）有限公司、阿里健康医药（云南）有限公司、阿里健康医药（青岛）有限公司、阿里健康大药房（重庆）有限责任公司、阿里健康大药房（南京）有限公司、阿里健康大药房（辽宁）有限公司、阿里健康大药房连锁（杭州）有限公司、阿里健康大药房（郑州）有限公司、阿里健康大药房（长沙）有限公司、阿里健康大药房合肥有限公司、阿里健康大药房（成都）有限公司、阿里健康大药房（泉州丰泽）有限公司、广州市医鹿健康医疗投资有限公司。

注2：公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为公司的关联方，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

（六）关联方交易

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	本期发生额	上期发生额
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	手续费、服务费、配送费	15,850,067.16	12,399,110.84
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	商品采购	9,319,548.07	9,201,619.38
山东贯天下健康产业有限公司	商品采购	4,514,609.12	
顺众数字科技（山东）有限公司	服务费	2,295,872.64	353,982.31
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	商品采购	514,097.83	35,862,787.49
湖南中百联盟商贸有限公司	商品采购	273,467.26	
山东顺能网络科技有限公司	服务费	410,943.38	
山东鲁和医药投资有限公司	服务费		600,041.98
合计		<u>33,178,605.46</u>	<u>58,417,542.00</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳新利安德医药连锁有限公司	商品销售	3,973,836.11	1,268,320.99
阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	服务费		180,322.22
合计		<u>3,973,836.11</u>	<u>1,448,643.21</u>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
山东鲁和医药投资有限公司	房屋及建筑物	2021-1-1	2021-12-31	市场价	290,641.42	171,129.00
顺众数字科技（山东）有限公司	房屋及建筑物	2021-1-1	2021-12-31	市场价	105,120.00	
宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	房屋及建筑物	2021-1-1	2021-12-31	市场价	78,840.00	
合计					<u>474,601.42</u>	<u>171,129.00</u>

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
李文杰	房屋及建筑物	2018-03-01	2021-02-28	市场价格	25,000.00	150,000.00
刘伟	房屋及建筑物	2018-08-01	2021-07-31	市场价格	87,500.00	150,000.00
李晓晗	房屋及建筑物	2018-07-15	2021-07-14	市场价格	87,500.00	188,940.00
秦光霞	房屋及建筑物	2016-04-01	2021-03-31	市场价格	8,750.00	35,000.00
秦光霞	房屋及建筑物	2018-03-01	2024-02-29	市场价格	363,573.44	350,000.00
济宁市兖州区御风药业有限责任公司	房屋及建筑物	2019-09-01	2024-08-31	市场价格	44,827.07	37,500.00
济宁市兖州区御风药业有限责任公司	房屋及建筑物	2019-10-08	2024-10-07	市场价格	21,145.83	20,000.00
青岛春天之星健康产业投资管理有限公司	房屋及建筑物	2021-11-01	2022-10-30	市场价格	361,040.13	
青岛春天之星健康产业投资管理有限公司	房屋及建筑物	2021-11-01	2026-10-31	市场价格	386,094.35	
<u>合计</u>					<u>1,385,430.82</u>	<u>931,440.00</u>

注：刘伟为李文杰之配偶，李晓晗为李文杰之女。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
青岛漱玉平民大药房有限公司	172,800,000.00	2021.11.25	2027.11.23	否
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021.12.28	2022.12.27	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行 完毕
山东飞跃达医药物流有限公司	30,000,000.00	2019.5.15	2022.12.31	否
山东飞跃达医药物流有限公司	100,000,000.00	2020.2.17	2021.2.16	是
山东飞跃达医药物流有限公司	80,000,000.00	2020.3.4	2021.3.3	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李文杰、秦光霞、刘伟	50,000,000.00	2020.3.10	2021.3.9	是
山东飞跃达医药物流有限公司	80,000,000.00	2020.3.24	2021.3.24	是
山东飞跃达医药物流有限公司	60,000,000.00	2020.5.19	2021.5.18	是
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2020.9.14	2021.9.13	是
山东飞跃达医药物流有限公司	120,000,000.00	2020.12.14	2021.12.14	是
山东飞跃达医药物流有限公司	50,000,000.00	2021.3.1	2022.2.28	否
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021.4.8	2022.4.8	否
山东飞跃达医药物流有限公司	100,000,000.00	2021.4.23	2022.6.30	否
山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021.5.19	2022.5.18	否
山东飞跃达医药物流有限公司	60,000,000.00	2021.6.30	2022.6.29	否
山东飞跃达医药物流有限公司	250,000,000.00	2021.9.24	2022.9.23	否
山东飞跃达医药物流有限公司	30,000,000.00	2021.12.17	2022.12.16	否
山东飞跃达医药物流有限公司	120,000,000.00	2021.12.24	2022.12.24	否
山东飞跃达医药物流有限公司	100,000,000.00	2021.12.27	2022.12.26	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,087,004.42	4,153,849.81

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阿里健康科技(中国)有限公司及其关联单位	14,842,885.12	742,285.96	5,094,389.18	254,719.46
预付款项	阿里健康科技(中国)有限公司及其关联单位	1,632,103.24		55,996.78	
预付款项	宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	1,064,294.62			
预付款项	山东贯天下健康产业有限公司	533,125.46			
其他应收款	深圳裕亨企业管理咨询有限公司	350,000.00	35,000.00		
其他应收款	济南启冠信息咨询合伙企业(有限合伙)	130,000.00	6,500.00		
其他应收款	湖南中百医药投资有限公司			100,000.00	100,000.00

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	济南和医健康管理合伙企业（有限合伙）	1,300.00	65.00		
其他应收款	阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	840,374.42	46,518.72	579,465.84	328,848.29
其他应收款	山东威登医药科技有限公司	11,294,364.34	2,143,162.46		
应收账款	沈阳新利安德医药连锁有限公司			192,763.06	9,638.15
预付款项	李文杰			25,000.00	
预付款项	秦光霞			67,083.33	
预付款项	李晓晗			75,000.00	
预付款项	刘伟			87,500.00	
预付款项	顺众数字科技（山东）有限公司			350,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	湖南中百联盟商贸有限公司	344,394.42	
应付账款	阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	13,365.56	9,126,182.89
应付账款	宁夏中宁枸杞产业发展股份有限公司	1,530.00	224,765.10
合同负债	阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	39,728.60	
其他应付款	阿里健康科技（中国）有限公司及其关联单位	468,625.87	
其他应付款	顺众数字科技（山东）有限公司	62,360.00	
其他应付款	济宁市兖州区御风药业有限责任公司		41,000.00

（八）关联方承诺事项

无

十三、股份支付

本期不存在股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

本期公司根据（2021）鲁民申 3054 号民事裁定，对子公司临沂漱玉平民大药房有限公司与临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司之间民事诉讼计提预计负债。详见十五、资产负债表日后事项之（四）其他资产负债表日后调整事项说明。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

2021年4月26日，经公司第三届董事会第三次会议审议，公司拟以截至目前公司总股本405,340,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.73元（含税），共计派发现金红利29,589,820.00元（含税）。本次利润分配不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配后尚未分配的利润结转以后年度分配。此事项尚需提报 2021 年年度股东大会审议通过。

（三）销售退回

无

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

2018年4月16日，临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司向临沂市兰山区人民法院提起诉讼，请求判令被告康源医药连锁有限公司、临沂漱玉平民大药房有限公司、萧（肖）卫生、白文梅、肖功字偿还原告借款400.00万元以及利息、违约金，并承担本案的诉讼费、保全费等费用。

临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司于2018年4月18日向法院申请财产保全，2018年4月20日，临沂市兰山区人民法院出具（2018）鲁1302民初7127号之一《民事裁定书》，裁定：查封（冻结）康源医药连锁有限公司、临沂漱玉平民大药房有限公司、萧（肖）卫生、白文梅、肖功字价值800.00万元的财产；其中，冻结银行存款的期限为1年，查封动产的期限为2年，查封不动产的期限为3年。截至2018年12月31日，实际冻结临沂漱玉平民大药房有限公司银行存款1,537,583.78元。

2018年12月14日，兰山区法院作出《民事判决书》（2018）鲁1302民初7127号，判定被告康源医药连锁有限公司向原告临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司偿还借款400.00万元及逾期付款利息；被告临沂漱玉平民大药房有限公司、萧（肖）卫生、肖功字、白文梅对上述债务承担连带清偿责任。临沂漱玉平民大药房有限公司根据法院判决偿付及计算方式计提相应预计负债。

2019年5月15日，临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司以法院未实际足额保全被申请人财产为由，提出补充查封财产申请书，请求查封康源医药连锁有限公司、临沂漱玉平民大药房有限公司、萧（肖）卫生、白文梅、肖功字价值800.00万元的财产，其中，冻结银行存款的期限为1年，查封动产的期限为2年，查封不动产的期限为3年。截至2019年12月31日，实际冻

结临沂漱玉平民大药房有限公司银行存款3,213,733.98元。

临沂漱玉平民大药房有限公司于2018年12月29日向临沂市中级人民法院提出上诉,请求撤销临沂市兰山区人民法院(2018)鲁1302民初7127号民事判决第二项中上诉人承担连带清偿责任的部分。2020年2月28日,山东省临沂市中级人民法院对该案件作出终审判决,根据(2019)鲁13民终6598号民事判决书,临沂漱玉平民大药房有限公司的上诉请求成立,变更临沂市兰山区人民法院(2018)鲁1302民初7127号判决第二项为:萧(肖)卫生、萧功字、白文梅对上述债务承担连带清偿责任。临沂漱玉平民大药房有限公司依据《企业会计准则-或有事项》、《企业会计准则-资产负债表日后事项》的相关要求,对上述2018年度计提的预计负债7,057,534.25元予以冲回。

2021年6月7日,山东省高级人民法院基于再审申请人临沂高新区裕丰民间资本管理有限公司申请,做出(2021)鲁民申3054号民事裁定,指令山东省临沂市中级人民法院再审。

经审理,2022年3月14日,山东省临沂市中级人民法院做出终审判决,撤销(2019)鲁13民终6598号民事判决;维持山东省临沂市兰山区人民法院(2018)鲁1302民初7127号民事判决。临沂漱玉平民大药房有限公司依据《企业会计准则-或有事项》、《企业会计准则-资产负债表日后事项》的相关要求,对上述案件计提预计负债9,259,361.64元。

十六、其他重要事项

(一) 借款费用

公司2021年度产生费用化利息费用为10,379,061.53元,2021年度产生费用化利息的短期借款本金合计435,000,000.00元,长期借款本金合计172,800,000.00元。

(二) 本期公司内部担保情况

担保方	被担保方	担保金额	主债权 起始日	主债权 到期日	保证期间	担保是否已 经履行完毕
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	30,000,000.00	2019.5.15	2022.12.31	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	100,000,000.00	2020.2.17	2021.2.16	债权到期后三年止	是
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	80,000,000.00	2020.3.4	2021.3.3	债权到期后三年止	是
李文杰、秦光霞、刘伟	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	50,000,000.00	2020.3.10	2021.3.9	债权到期后三年止	是
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	80,000,000.00	2020.3.24	2021.3.24	债权到期后三年止	是
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	60,000,000.00	2020.5.19	2021.5.18	债权到期后三年止	是

担保方	被担保方	担保金额	主债权 起始日	主债权 到期日	保证期间	担保是否已 经履行完毕
流有限公司	有限公司				年止	
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	200,000,000.00	2020.9.14	2021.9.13	债权到期后三年止	是
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	120,000,000.00	2020.12.14	2021.12.14	债权到期后两年止	是
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	50,000,000.00	2021.3.1	2022.2.28	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	200,000,000.00	2021.4.8	2022.4.8	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	100,000,000.00	2021.4.23	2022.6.30	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	200,000,000.00	2021.5.19	2022.5.18	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	60,000,000.00	2021.6.30	2022.6.29	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	250,000,000.00	2021.9.24	2022.9.23	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	30,000,000.00	2021.12.17	2022.12.16	债权到期后三年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	120,000,000.00	2021.12.24	2022.12.24	债权到期后两年止	否
山东飞跃达医药物流有限公司	漱玉平民大药房连锁股份有限公司	100,000,000.00	2021.12.27	2022.12.26	债权到期后三年止	否
漱玉平民大药房连锁股份有限公司	青岛漱玉平民大药房有限公司	172,800,000.00	2021.11.25	2027.11.23	债权到期后三年止	否
漱玉平民大药房连锁股份有限公司	山东飞跃达医药物流有限公司	200,000,000.00	2021.12.28	2022.12.27	债权到期后三年止	否

(三) 租赁

1. 承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息:

项目	金额
租赁负债的利息费用	20,177,633.51

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	87,482,810.97
转租使用权资产取得的收入	11,257,806.63
与租赁相关的总现金流出	329,433,238.31

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	159,924,964.56
1-2年(含2年)	603,734.86
2-3年(含3年)	144,621.09
3-4年(含4年)	18,950.76
<u>账面余额合计</u>	<u>160,692,271.27</u>
坏账准备	2,566,482.94
<u>账面价值合计</u>	<u>158,125,788.33</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备的						
应收账款						
按信用风险特征组合计						
提坏账准备的应收账款	<u>160,692,271.27</u>	<u>100.00</u>	<u>2,566,482.94</u>			<u>158,125,788.33</u>
其中：账龄组合	50,117,790.17	31.19	2,558,531.29	5.11		47,559,258.88
医保组合	110,574,481.10	68.81	7,951.65	0.01		110,566,529.45
<u>合计</u>	<u>160,692,271.27</u>	<u>100.00</u>	<u>2,566,482.94</u>			<u>158,125,788.33</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备的						

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>122,849,262.52</u>	<u>100.00</u>	<u>1,042,270.65</u>		<u>121,806,991.87</u>
其中：账龄组合	20,640,568.37	16.80	1,042,270.65	5.05	19,598,297.72
医保组合	102,208,694.15	83.20			102,208,694.15
合计	<u>122,849,262.52</u>	<u>100.00</u>	<u>1,042,270.65</u>		<u>121,806,991.87</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	49,429,999.95	2,471,500.00	5.00
1-2年 (含2年)	524,218.37	52,421.84	10.00
2-3年 (含3年)	144,621.09	28,924.22	20.00
3-4年 (含4年)	18,950.76	5,685.23	30.00
合计	<u>50,117,790.17</u>	<u>2,558,531.29</u>	

组合计提项目：医保组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	110,494,964.61		
1-2年 (含2年)	79,516.49	7,951.65	10.00
合计	<u>110,574,481.10</u>	<u>7,951.65</u>	

3. 坏账准备的情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,042,270.65	1,524,212.29			2,566,482.94
合计	<u>1,042,270.65</u>	<u>1,524,212.29</u>			<u>2,566,482.94</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	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
济南市医保结算中心	108,488,798.48	67.51	
江苏京东信息技术有限公司	10,650,622.14	6.63	532,531.11
支付宝(中国)网络技术有限公司	9,184,993.37	5.72	459,249.67
上海亿保健康管理有限公司	7,219,554.70	4.49	360,977.74
上海寻梦信息技术有限公司	6,911,592.21	4.30	345,579.61
<u>合计</u>	<u>142,455,560.90</u>	<u>88.65</u>	<u>1,698,338.13</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		522,961.64
应收股利		
其他应收款	472,218,574.41	237,083,355.36
<u>合计</u>	<u>472,218,574.41</u>	<u>237,606,317.00</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息		522,961.64
<u>合计</u>		<u>522,961.64</u>

(2) 本期无重要的逾期利息。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
----	--------

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	314,281,875.47
1-2年(含2年)	128,243,411.10
2-3年(含3年)	41,308,189.24
3年以上	40,364,287.84
<u>账面余额合计</u>	<u>524,197,763.65</u>
坏账准备	51,979,189.24
<u>账面价值合计</u>	<u>472,218,574.41</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	519,052,007.25	263,469,557.30
应收押金及保证金	2,784,890.61	2,360,923.00
其他	2,360,865.79	1,420,178.93
<u>账面余额合计</u>	<u>524,197,763.65</u>	<u>267,250,659.23</u>
坏账准备	51,979,189.24	30,167,303.87
<u>账面价值合计</u>	<u>472,218,574.41</u>	<u>237,083,355.36</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	30,167,303.87			<u>30,167,303.87</u>
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	21,811,885.37			<u>21,811,885.37</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>51,979,189.24</u>			<u>51,979,189.24</u>

(4) 坏账准备的情况

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	
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备的	30,167,303.87	21,811,885.37			51,979,189.24
其他应收款					
合计	30,167,303.87	21,811,885.37			51,979,189.24

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
漱玉医药物流(东营)有限公司	往来款	36,490,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	6.96	3,766,000.00
青岛漱玉平民大药房有限公司	往来款	175,622,367.53	1年以内、1-2年、2-3年、 3-4年、4-5年	33.50	17,641,631.28
山东喜雨健康咨询有限公司	往来款	51,962,100.00	1年以内、1-2年、2-3年	9.91	5,002,410.00
山东鹊华健康产业发展有限公司	往来款	38,200,059.62	1年以内、1-2年、2-3年	7.29	4,240,002.98
济南平民超市有限公司	往来款	97,732,735.30	1年以内、1-2年	18.64	8,710,735.30
合计		400,007,262.45		76.30	39,360,779.56

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	396,013,361.88	100,000.00	395,913,361.88
对联营、合营企业投资	23,384,287.65		23,384,287.65
合计	419,397,649.53	100,000.00	419,297,649.53

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	343,676,255.58	100,000.00	343,576,255.58
对联营、合营企业投资	51,459,136.57		51,459,136.57
合计	<u>395,135,392.15</u>	<u>100,000.00</u>	<u>395,035,392.15</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期	减值准备
					计提	期末余额
					减值	准备
山东飞跃达医药物流有限公司	68,449,089.74			68,449,089.74		
山东道资医药科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
济南平民超市有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
泰安漱玉平民大药房有限公司	3,975,493.88			3,975,493.88		
烟台漱玉平民大药房有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
济南漱玉平民信息咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
济宁漱玉平民大药房有限公司	10,183,000.00			10,183,000.00		
临沂漱玉平民大药房有限公司	28,902,371.96			28,902,371.96		
德州漱玉平民大药房有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
聊城漱玉平民大药房有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
山东漱玉健康大药房连锁有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
东营漱玉平民大药房有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
东营益生堂药业连锁有限公司	86,966,300.00			86,966,300.00		
潍坊漱玉平民大药房有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛漱玉平民大药房有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
枣庄漱玉平民大药房有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
日照漱玉平民大药房有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东喜雨健康咨询有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
山东漱玉甄冠电子商务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
菏泽漱玉平民大药房有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
漱玉医药物流(东营)有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
淄博漱玉平民大药房有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期	减值准备
					计提	期末余额
					减值	准备
滨州漱玉平民大药房有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
沈阳新利安德医药连锁有限公司		42,337,106.30		42,337,106.30		
合计	343,676,255.58	52,337,106.30		396,013,361.88		100,000.00

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
山东鲁和医药投资有限公司	2,538,005.76		
北京泊云利华科技发展有限公司	14,572.57		
山东顺能网络科技有限公司	20,269,351.27		
漱玉瑞桃健康科技（济南）有限责任公司	350,100.67		
沈阳新利安德医药连锁有限公司	28,287,106.30		
小计	<u>51,459,136.57</u>		
合计	<u>51,459,136.57</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	本期增减变动
			宣告发放现金红利或利润
238,919.14			126,672.37
-14,572.57			
-226,546.88			
-90.72			
341,220.78			
<u>338,929.75</u>			<u>126,672.37</u>
<u>338,929.75</u>			<u>126,672.37</u>

接上表：

本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
--------	------	----------

本期计提减值准备

其他

	2,650,252.53
	20,042,804.39
	350,009.95
-28,287,106.30	341,220.78
<u>-28,287,106.30</u>	<u>23,384,287.65</u>
<u>-28,287,106.30</u>	<u>23,384,287.65</u>

注：公司本期对沈阳新利安德医药连锁有限公司（以下简称“沈阳新利安德”）增资，增资后共持有沈阳新利安德60%股份，实现控制，故购买日之后采取成本法核算对其长期股权投资，购买日前以权益法核算对其长期股权投资。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,425,546,588.49	1,717,271,054.53	2,336,927,250.22	1,658,076,679.76
其他业务	12,712,309.13	3,665,303.79	6,521,501.59	
<u>合计</u>	<u>2,438,258,897.62</u>	<u>1,720,936,358.32</u>	<u>2,343,448,751.81</u>	<u>1,658,076,679.76</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	合计
业务类型		
零售	2,336,924,548.40	2,336,924,548.40
促销、陈列与咨询服务收入	88,622,040.09	88,622,040.09
其他业务	12,712,309.13	12,712,309.13
<u>合计</u>	<u>2,438,258,897.62</u>	<u>2,438,258,897.62</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,340,216.40
权益法核算的长期股权投资收益	338,929.75	-677,542.77
处置长期股权投资产生的投资收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置其他非流动金融资产等产生的投资收益	750,600.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		807,626.34
<u>合计</u>	<u>1,089,529.75</u>	<u>1,470,299.97</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	3,377,667.62	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	11,575,032.61	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	25,569,229.53	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-1,628,984.56	
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损		

非经常性损益明细	金额	说明
益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,325,976.63	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>15,566,968.57</u>	
减：所得税影响金额	2,851,566.72	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>12,715,401.85</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	12,669,759.14	
归属于少数股东的非经常性损益	45,642.71	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.71	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97	0.27	0.27

漱玉平民大药房连锁股份有限公司
二〇二二年四月二十六日