

老百姓大药房连锁股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目录

	页次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7-9
合并利润表	10-11
合并股东权益变动表	12-13
合并现金流量表	14-15
公司资产负债表	16-18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20-21
公司现金流量表	22-23
财务报表附注	24-162
三、补充资料	
1.非经常损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	1



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

老百姓大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了老百姓大药房连锁股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的老百姓大药房连锁股份有限公司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，公允反映了老百姓大药房连锁股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于老百姓大药房连锁股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="293 689 501 723">商誉的减值测试</p> <p data-bbox="252 728 834 952">于2023年12月31日，老百姓大药房连锁股份有限公司商誉的账面价值为人民币5,835,861,208元，占总资产比重为27%。于2023年度，老百姓大药房连锁股份有限公司因股权收购和业务收购产生商誉人民币343,213,589元。</p> <p data-bbox="252 987 834 1323">管理层将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，将包含商誉的各个资产组或资产组组合的可收回金额与其账面价值进行比较，以评估商誉是否存在减值。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，且不大于老百姓大药房连锁股份有限公司确定的报告分部。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值来确定。</p> <p data-bbox="252 1359 834 1852">根据企业会计准则的规定，管理层至少每年对商誉进行减值测试。分摊商誉的资产组或资产组组合的确定以及可收回金额的计算涉及管理层的重大判断和估计，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的判断和采用的假设，例如资产组或资产组组合的确定、预测期收入增长率及稳定期收入增长率、毛利率及折现率。该等判断和估计受到管理层对管理经营活动的方式、未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计可能会对商誉减值的计算产生重大的影响。该事项对于我们的审计而言是重要的，因此我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="252 1888 834 2036">有关商誉减值评估的会计政策及会计估计和相关财务报表披露参见附注三、17.资产减值，附注三、29.重大会计判断和估计，和附注五、21.商誉。</p>	<p data-bbox="858 728 1350 801">针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="858 837 1350 911">（1）了解、评估并测试了管理层与商誉减值评估相关的内部控制； <li data-bbox="858 916 1350 1061">（2）了解管理层对资产组或资产组组合认定的依据，结合老百姓大药房连锁股份有限公司经营活动的管理模式评价其合理性； <li data-bbox="858 1066 1350 1173">（3）了解管理层聘请的第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力； <li data-bbox="858 1178 1350 1323">（4）邀请内部评估专家协助我们评估管理层采用的商誉减值测试方法及减值测试中使用的关键参数，包括折现率以及永续增长率等； <li data-bbox="858 1328 1350 1516">（5）复核现金流量预测所采用的未来年度销售收入以及经营业绩，并与相关资产组或资产组组合的历史经营业绩进行比较，尤其是未来销售增长率、预计毛利率、相关费用等； <li data-bbox="858 1520 1350 1594">（6）对减值测试所使用的关键假设执行敏感性测试和分析； <li data-bbox="858 1599 1350 1673">（7）复核管理层对商誉减值相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

四、其他信息

老百姓大药房连锁股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估老百姓大药房连锁股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督老百姓大药房连锁股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

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。
- （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，就可能对老百姓大药房连锁股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致老百姓大药房连锁股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就老百姓大药房连锁股份有限公司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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



王士杰

中国注册会计师：王士杰
（项目合伙人）



梁娣

中国注册会计师：梁娣

中国 北京

2024 年 4 月 29 日

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,974,984,513	2,410,922,260
交易性金融资产	2	1,500,000	3,000,000
应收票据	3	80,433,190	103,703,906
应收账款	4	2,223,516,743	2,078,069,216
应收款项融资	5	8,332,713	1,018,024
预付款项	6	182,786,262	655,844,289
其他应收款	7	308,579,953	129,635,490
存货	8	4,152,484,967	3,948,892,852
一年内到期的非流动资产	9	33,150,856	30,997,633
其他流动资产	10	164,111,488	101,047,572
流动资产合计		9,129,880,685	9,463,131,242
非流动资产			
债权投资	11	-	300,256,667
长期应收款	12	84,390,074	75,246,079
长期股权投资	13	67,821,191	65,208,328
其他权益工具投资	14	37,177,723	99,064,318
其他非流动金融资产	15	5,774,109	5,774,109
投资性房地产	16	325,674,762	334,819,670
固定资产	17	1,341,028,196	1,099,032,473
在建工程	18	75,754,943	160,236,436
使用权资产	19	2,723,994,585	2,914,619,000
无形资产	20	746,981,692	599,981,859
商誉	21	5,835,861,208	5,492,647,619
长期待摊费用	22	735,870,287	687,890,636
递延所得税资产	23	69,501,069	74,624,047
其他非流动资产	24	51,289,452	24,800,435
非流动资产合计		12,101,119,291	11,934,201,676
资产总计		21,230,999,976	21,397,332,918

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	26	799,754,553	766,211,358
应付票据	27	4,785,990,053	4,580,809,616
应付账款	28	2,209,026,977	2,367,172,891
预收款项	29	17,428,097	14,972,705
合同负债	30	230,303,595	220,002,353
应付职工薪酬	31	460,404,162	578,172,195
应交税费	32	212,780,957	197,912,418
其他应付款	33	936,519,479	814,695,807
一年内到期的非流动负债	34	1,483,510,595	1,290,133,570
其他流动负债	35	19,374,284	16,416,988
流动负债合计		<u>11,155,092,752</u>	<u>10,846,499,901</u>
非流动负债			
长期借款	36	1,378,359,287	1,578,338,136
租赁负债	37	1,371,360,192	1,821,175,714
递延收益	38	15,908,923	19,098,483
递延所得税负债	23	21,238,961	34,497,276
非流动负债合计		<u>2,786,867,363</u>	<u>3,453,109,609</u>
负债合计		<u>13,941,960,115</u>	<u>14,299,609,510</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

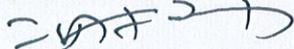
老百姓大药房连锁股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益（续）	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	39	584,933,136	584,902,902
资本公积	40	2,174,156,022	2,637,065,588
减：库存股	41	43,256,912	42,929,952
其他综合收益	42	15,231,092	36,825,587
盈余公积	43	283,066,159	218,098,201
未分配利润	44	3,687,106,079	3,095,991,212
归属于母公司股东权益合计		6,701,235,576	6,529,953,538
少数股东权益		587,804,285	567,769,870
股东权益合计		7,289,039,861	7,097,723,408
负债和股东权益总计		21,230,999,976	21,397,332,918

本财务报表由以下人士签署：

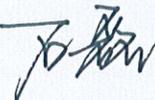
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年度	2022年度
营业收入	45	22,437,489,012	20,175,519,303
减：营业成本	45	15,134,226,781	13,744,158,721
税金及附加	46	79,018,818	54,956,146
销售费用	47	4,566,475,793	3,897,791,860
管理费用	48	1,186,691,499	1,107,326,333
研发费用		2,510,591	2,232,270
财务费用	49	177,397,752	232,480,467
其中：利息费用		185,604,447	232,135,257
利息收入		27,706,373	29,893,051
加：其他收益	50	69,797,682	55,777,507
投资收益	51	66,161,134	21,459,910
其中：对联营企业的投资收益		3,766,073	1,894,797
公允价值变动收益	52	(1,500,000)	5,774,109
信用减值损失	53	(9,591,744)	(7,408,569)
资产减值损失	54	(23,414,789)	(6,885,421)
资产处置收益	55	5,509,528	1,442,570
营业利润		1,398,129,589	1,206,733,612
加：营业外收入	56	18,103,079	16,458,473
减：营业外支出	57	8,399,569	15,574,365
利润总额		1,407,833,099	1,207,617,720
减：所得税费用	58	284,273,739	231,374,849
净利润		1,123,559,360	976,242,871
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,123,559,360	976,242,871
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		929,023,131	784,961,520
少数股东损益		194,536,229	191,281,351

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
其他综合收益税后净额		(2,248,600)	(33,644,132)
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额		(2,248,600)	(33,644,132)
不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动		<u>(2,248,600)</u>	<u>(33,644,132)</u>
综合收益总额		<u>1,121,310,760</u>	<u>942,598,739</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		926,774,531	751,317,388
归属于少数股东的综合收益总额		194,536,229	191,281,351
每股收益			
基本每股收益	59	<u>1.59</u>	<u>1.36</u>
稀释每股收益	59	<u>1.59</u>	<u>1.36</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初 余额	584,902,902	2,637,065,588	42,929,952	36,825,587	218,098,201	3,095,991,212	6,529,953,538	567,769,870	7,097,723,408
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,248,600)	-	929,023,131	926,774,531	194,536,229	1,121,310,760
(二) 股东投入和减少资 本									
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	239,154	239,154
2. 股份支付计入股东 权益的金额	30,234	16,903,009	326,960	-	-	-	16,606,283	-	16,606,283
3. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	9,375,605	9,375,605
4. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	(1,066,589)	(1,066,589)
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	63,033,369	(63,033,369)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(292,286,201)	(292,286,201)	(93,337,687)	(385,623,888)
(四) 股东权益内部结转									
1. 少数股东权益的变 化	-	(479,812,575)	-	-	-	-	(479,812,575)	(89,712,297)	(569,524,872)
2. 其他综合收益转留 存收益	-	-	-	(19,345,895)	1,934,589	17,411,306	-	-	-
三、本年年末余额	584,933,136	2,174,156,022	43,256,912	15,231,092	283,066,159	3,687,106,079	6,701,235,576	587,804,285	7,289,039,861

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初 余额	408,673,661	1,139,082,597	13,749,993	84,206,342	204,336,831	2,535,033,094	4,357,582,532	421,311,493	4,778,894,025
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	(33,644,132)	-	784,961,520	751,317,388	191,281,351	942,598,739
(二) 股东投入和减少资 本									
1. 股东投入资本	39,927,820	1,685,346,089	-	-	-	-	1,725,273,909	928,676	1,726,202,585
2. 股份支付计入股东 权益的金额	1,914,228	33,748,716	29,179,959	-	-	-	6,482,985	-	6,482,985
3. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	75,126,187	75,126,187
4. 注销子公司	-	-	-	-	-	-	-	(4,271,114)	(4,271,114)
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	12,387,708	(12,387,708)	-	-	-
2. 对股东的分配	134,387,193	(134,387,193)	-	-	-	(223,978,655)	(223,978,655)	(102,597,490)	(326,576,145)
(四) 股东权益内部结转									
1. 少数股东权益的变 化	-	(86,724,621)	-	-	-	-	(86,724,621)	(14,009,233)	(100,733,854)
2. 其他综合收益转留 存收益	-	-	-	(13,736,623)	1,373,662	12,362,961	-	-	-
三、本年年末余额	584,902,902	2,637,065,588	42,929,952	36,825,587	218,098,201	3,095,991,212	6,529,953,538	567,769,870	7,097,723,408

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		26,028,574,197	22,444,348,997
收到其他与经营活动有关的现金	60	105,199,987	69,245,806
经营活动现金流入小计		26,133,774,184	22,513,594,803
购买商品、接受劳务支付的现金		18,132,852,446	16,146,699,197
支付给职工以及为职工支付的现金		3,484,204,944	2,698,169,057
支付的各项税费		911,784,561	655,764,939
支付其他与经营活动有关的现金	60	875,093,286	698,646,601
经营活动现金流出小计		23,403,935,237	20,199,279,794
经营活动产生的现金流量净额	61	2,729,838,947	2,314,315,009
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		360,461,119	36,073,048
取得投资收益收到的现金		7,539,466	15,018,242
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,480,253	11,584,713
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	61	14,124,230	8,860,842
收到其他与投资活动有关的现金	60	-	285,600,000
投资活动现金流入小计		389,605,068	357,136,845
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		620,865,593	308,437,900
投资所支付的现金		580,000	120,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	61	529,423,822	1,504,728,339
支付其他与投资活动有关的现金	60	-	500,000
投资活动现金流出小计		1,150,869,415	1,813,786,239
投资活动产生的现金流量净额		(761,264,347)	(1,456,649,394)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,542,347	1,774,565,761
其中：子公司吸收少数股东投资 收到的现金		239,154	928,676
取得借款收到的现金		1,496,209,554	1,839,351,502
筹资活动现金流入小计		1,502,751,901	3,613,917,263
偿还债务支付的现金		1,680,844,971	1,980,013,429
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		471,317,759	411,045,860
其中：子公司支付给少数股东的 股利、利润		96,611,210	108,889,004
支付其他与筹资活动有关的现金	60	1,778,418,122	1,365,478,806
筹资活动现金流出小计		3,930,580,852	3,756,538,095
筹资活动产生的现金流量净额		(2,427,828,951)	(142,620,832)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(547,077)	1,698,371
五、现金及现金等价物净增加额		(459,801,428)	716,743,154
加：年初现金及现金等价物余额		1,396,302,585	679,559,431
六、年末现金及现金等价物余额	61	936,501,157	1,396,302,585

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
资产负债表
2023年度

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,733,411,341	2,174,589,359
交易性金融资产		1,500,000	3,000,000
应收账款	1	464,683,585	342,957,785
预付款项		31,504,632	48,882,905
其他应收款	2	5,546,278,807	3,911,214,590
存货		576,804,172	513,518,190
一年内到期的非流动资产		9,941,533	5,267,854
其他流动资产		31,774,555	42,351,902
流动资产合计		8,395,898,625	7,041,782,585
非流动资产			
债权投资		-	300,256,667
长期应收款		21,085,389	24,042,502
长期股权投资	3	6,288,866,436	6,030,950,573
其他权益工具投资		35,308,123	98,374,718
其他非流动金融资产		5,774,109	5,774,109
投资性房地产		262,198,276	267,976,206
固定资产		407,101,470	420,685,942
在建工程		18,046,683	18,896,515
使用权资产		510,170,079	580,477,445
无形资产		148,162,384	140,254,041
商誉		527,221,668	527,221,668
长期待摊费用		177,603,565	168,316,956
递延所得税资产		13,745,634	4,587,640
其他非流动资产		11,680,415	10,968,222
非流动资产合计		8,426,964,231	8,598,783,204
资产总计		16,822,862,856	15,640,565,789

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
 资产负债表（续）
 2023年度

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债		
应付票据	5,482,744,830	5,117,047,336
应付账款	9,901,643	23,499,298
预收款项	2,609,209	2,319,522
合同负债	23,475,661	37,229,779
应付职工薪酬	111,072,788	170,773,464
应交税费	24,899,046	23,322,431
其他应付款	3,057,046,258	2,227,778,432
一年内到期的非流动负债	468,112,147	437,034,481
其他流动负债	1,103,513	1,941,429
流动负债合计	<u>9,180,965,095</u>	<u>8,040,946,172</u>
非流动负债		
长期借款	1,378,359,287	1,578,338,136
租赁负债	328,201,622	438,247,669
递延收益	4,417,269	4,519,402
非流动负债合计	<u>1,710,978,178</u>	<u>2,021,105,207</u>
负债合计	<u>10,891,943,273</u>	<u>10,062,051,379</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
资产负债表（续）
2023年度

人民币元

<u>负债和股东权益（续）</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
股东权益		
股本	584,933,136	584,902,902
资本公积	3,615,454,984	3,598,551,975
减：库存股	43,256,912	42,929,952
其他综合收益	15,231,092	36,825,587
盈余公积	283,066,159	218,098,201
未分配利润	<u>1,475,491,124</u>	<u>1,183,065,697</u>
股东权益合计	<u>5,930,919,583</u>	<u>5,578,514,410</u>
负债和股东权益总计	<u><u>16,822,862,856</u></u>	<u><u>15,640,565,789</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年度	2022年度
营业收入	4	4,439,954,277	3,975,254,162
减：营业成本	4	2,983,342,288	2,616,685,632
税金及附加		16,601,396	11,855,897
销售费用		969,473,304	824,784,669
管理费用		360,862,727	396,988,731
财务费用		81,042,792	77,820,411
其中：利息费用		93,452,782	75,512,921
利息收入		26,554,670	22,452,915
加：其他收益		10,272,244	12,650,940
投资收益	5	606,257,556	80,238,000
其中：对联营企业的投资收 益		3,766,073	1,889,705
公允价值变动收益		(1,500,000)	5,774,109
信用减值损失		396,737	(102,092)
资产减值损失		(531,796)	(219,220)
资产处置收益		3,406,447	(1,832,281)
营业利润		646,932,958	143,628,278
加：营业外收入		1,206,052	6,293,536
减：营业外支出		2,955,632	6,409,736
利润总额		645,183,378	143,512,078
减：所得税费用		14,849,687	19,635,001
净利润		630,333,691	123,877,077
其中：持续经营净利润		630,333,691	123,877,077
其他综合收益的税后净额		(2,248,600)	(33,644,132)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(2,248,600)	(33,644,132)
综合收益总额		628,085,091	90,232,945

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	584,902,902	3,598,551,975	42,929,952	36,825,587	218,098,201	1,183,065,697	5,578,514,410
二、本年增减变动金额							
(一)综合收益总额	-	-	-	(2,248,600)	-	630,333,691	628,085,091
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	30,234	16,903,009	326,960	-	-	-	16,606,283
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	63,033,369	(63,033,369)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(292,286,201)	(292,286,201)
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(19,345,895)	1,934,589	17,411,306	-
三、本年年末余额	584,933,136	3,615,454,984	43,256,912	15,231,092	283,066,159	1,475,491,124	5,930,919,583

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	408,673,661	2,013,844,363	13,749,993	84,206,342	204,336,831	1,283,192,022	3,980,503,226
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	(33,644,132)	-	123,877,077	90,232,945
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	39,927,820	1,685,346,089	-	-	-	-	1,725,273,909
2. 股份支付计入股东权益的金额	1,914,228	33,748,716	29,179,959	-	-	-	6,482,985
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	12,387,708	(12,387,708)	-
2. 对股东的分配	134,387,193	(134,387,193)	-	-	-	(223,978,655)	(223,978,655)
(四) 股东权益内部结转							
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(13,736,623)	1,373,662	12,362,961	-
三、本年年末余额	584,902,902	3,598,551,975	42,929,952	36,825,587	218,098,201	1,183,065,697	5,578,514,410

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,487,657,549	4,107,770,273
收到其他与经营活动有关的现金	<u>67,305,557</u>	<u>41,356,593</u>
经营活动现金流入小计	<u>4,554,963,106</u>	<u>4,149,126,866</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,848,518,303	2,547,264,401
支付给职工以及为职工支付的现金	782,430,967	579,615,457
支付的各项税费	88,454,527	89,926,589
支付其他与经营活动有关的现金	<u>383,832,815</u>	<u>105,974,122</u>
经营活动现金流出小计	<u>4,103,236,612</u>	<u>3,322,780,569</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>451,726,494</u>	<u>826,346,297</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	360,461,119	71,073,048
取得投资收益收到的现金	538,059,130	121,884,907
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,951,925	1,208,429
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	12,993,864
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>285,600,000</u>
投资活动现金流入小计	<u>904,472,174</u>	<u>492,760,248</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,919,483	148,362,823
投资所支付的现金	274,607,646	81,578,199
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	1,461,907,210
支付其他与投资活动有关的现金	<u>1,558,487,979</u>	<u>1,044,264,487</u>
投资活动现金流出小计	<u>1,895,015,108</u>	<u>2,736,112,719</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(990,542,934)</u>	<u>(2,243,352,471)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	6,303,193	1,730,707,133
取得借款收到的现金	100,000,000	1,080,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>878,930,693</u>	<u>574,205,403</u>
筹资活动现金流入小计	<u>985,233,886</u>	<u>3,384,912,536</u>
偿还债务支付的现金	318,234,806	694,989,678
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金	363,884,372	295,336,017
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>214,062,259</u>	<u>255,175,209</u>
筹资活动现金流出小计	<u>896,181,437</u>	<u>1,245,500,904</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>89,052,449</u>	<u>2,139,411,632</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(547,077)</u>	<u>1,698,369</u>
五、现金及现金等价物净增加额	(450,311,068)	724,103,827
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,179,020,891</u>	<u>454,917,064</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>728,709,823</u>	<u>1,179,020,891</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

老百姓大药房连锁股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国湖南省长沙市注册的股份有限公司，于2001年10月成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已于2015年4月23日在上海证券交易所挂牌上市交易（证券代码：603883）。本公司总部位于湖南省长沙市开福区青竹湖路808号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围为：药品零售；药品批发；食品销售；药品互联网信息服务；第三类医疗器械经营；烟草制品零售；酒类经营；餐饮服务；食品互联网销售；医疗器械互联网信息服务；第二类增值电信业务；检验检测服务；生活美容服务；国家重点保护水生野生动物及其制品经营利用。（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；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；宠物食品及用品零售；农副产品销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；水产品批发；水产品零售；食用农产品零售；新鲜水果零售；新鲜水果批发；金银制品销售；日用百货销售；日用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用化学产品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；家用电器销售；化妆品零售；鞋帽零售；服装服饰零售；珠宝首饰零售；箱包销售；美发饰品销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；康复辅具适配服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；单用途商业预付卡代理销售；销售代理；养生保健服务（非医疗）；远程健康管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；在保险公司授权范围内开展专属保险代理业务（凭授权经营）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；企业管理咨询；咨询策划服务；广告制作；广告设计、代理；品牌管理；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；票务代理服务；会议及展览服务；摄影扩印服务；诊所服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；居民日常生活服务；特殊医学用途配方食品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司第一大股东为老百姓医药集团有限公司（以下简称“医药集团”），实际控制人为谢子龙和陈秀兰夫妇。

本财务报表经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

于2023年12月31日，本集团流动负债超过流动资产额金额为人民币2,025,212,067元。本公司已作出若干融资安排，根据管理层编制的本集团未来12个月现金流预测以及本集团已获得的融资额度，管理层估计本集团未来一年内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常经营。因此，本集团管理层按持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、投资性房地产减值和商誉减值等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的 重要的应收款项实际核销	单项收回或转回金额占各类应收款项总额10% 以上或金额大于3千万元 单项核销金额大于1千万元
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于3千万元
重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额10%以上且金额大于3千万元
重要的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额1%以上且金额大于3千万元
重要的其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的5%以上且金额大于3千万元
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产1%或单个项目的预算大于3亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产2%以上，或单个子公司营业收入占集团合并营业收入5%以上
不涉及现金的重大投资和筹资活动	不涉及当期现金收支的金额大于相对应现金流入或流出总额的10%的活动

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

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主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵消。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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：

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，按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估对以摊余成本计量的金融资产以及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的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

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。

财务担保合同

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团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。

本集团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。

10. 存货

存货包括库存商品、产成品、原材料、低值易耗品及半成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时的成本按加权平均法核算。产成品和半成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品和库存商品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。控制，是指按照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。

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

本集团对被投资单位具有重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。重大影响，是指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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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应享有的比例计算归属于投资方的部分（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，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，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。按其预计使用寿命及净残值率对房屋建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年-50年	5%	1.90%-4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输工具	5年	5%	19.00%
电子及办公设备	5年	5%	19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产和无形资产等非流动资产标准如下：

	结转的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备及其他	实际开始使用/完成安装验收孰早

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

商标权作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其的使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	40年-50年	土地使用权期限
软件及专利权、其他	5年-10年	专利权期限/预计使用期限孰短

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

对除存货及递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良等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，按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内采用直线法摊销。如果长期待摊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。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

21. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含商品零售业务和商品批发业务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于商品零售业务，本集团以直营门店及电商的方式直接销售商品给顾客，并于顾客取得该商品时确认收入。对于商品批发业务，本集团销售商品予各地购货方，本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。

本集团在销售商品的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务与奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

提供服务合同

本集团通过向客户提供信息咨询、宣传推广等服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

加盟费合同

当加盟门店经过本集团审核，符合本集团要求，正式签订加盟协议后即按照合同收取加盟费，加盟商与本集团合作时一次性收取的加盟费作为在某一时段内履行的知识产权许可确认收入。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

24. 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

商誉减值资产组的认定

本集团在进行商誉减值测试时，对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。资产组的认定以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。在认定资产组时，管理层考虑本集团管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。本年度商誉减值资产组的认定和以前期间保持一致。

业务收购的认定

本集团在收购项目中，涉及判断所取得的资产组合是否构成业务。本集团以“收购取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献”作为该组合构成业务的判断条件。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合（商誉账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合）的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

假设其他参数不变的情况下，如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，或者修订后的收入增长率低于目前采用的收入增长率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

假设其他参数不变的情况下，如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

如附注三、10所述，本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常生活中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本集团于每个资产负债表日对存货项目可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产、长期待摊费用 and 无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

非上市股权投资的公允价值

本集团，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、5%、3%
增值税	——核定为一般纳税人的公司、门店： 应纳税增值额（销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额计算）	简易征收项目3%；计生用品免税；中药饮片商品为9%，其他商品为13%
	——核定为小规模纳税人的公司、门店： 应纳税销售额	0%或1%或3%
	——咨询服务	6%
	——租赁业务	5%或9%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%或7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

核定为一般纳税人的公司与门店销售抗癌药品、生物制品收入适用的增值税税率为简易征收税率3%，销售避孕药品和用具免税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

（1） 增值税税收优惠

对核定为小规模纳税人的公司与门店，根据2019年1月财政部和国家税务总局颁布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日起，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。本集团符合上述条件的小规模纳税门店享受上述免缴增值税政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

（2） 企业所得税税收优惠

根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司老百姓大药房连锁（广西）有限公司（以下简称“广西公司”）、丰沃达医药（广西）有限公司（以下简称“广西丰沃达”）、老百姓健康药房集团（广西）有限公司（以下简称“健康药房广西”）、老百姓大药房连锁（陕西）有限公司（以下简称“陕西公司”）、西安龙盛医药有限责任公司（以下简称“西安龙盛”）、陕西老百姓三秦济生堂医药连锁有限责任公司（以下简称“陕西三秦济生堂”）、老百姓健康药房集团（陕西）有限公司（以下简称“健康药房陕西”）、兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司（以下简称“兰州惠仁堂”）、兰州惠仁长青药业有限责任公司（以下简称“兰州长青”）、宁夏老百姓惠仁堂医药有限公司（以下简称“宁夏惠仁堂医药”）、通辽泽强大药房连锁有限责任公司（以下简称“通辽泽强”）、内蒙古泽强医药有限公司（以下简称“内蒙古泽强”）、内蒙古蒙东泽强医疗器械有限公司（以下简称“蒙东泽强”）、赤峰老百姓大药房连锁有限公司（以下简称“赤峰老百姓”）、赤峰人川医药有限公司（以下简称“人川医药”）、老百姓健康药房集团（宁夏）连锁有限公司（以下简称“宁夏健康药房”）享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，2023年度适用15%的企业所得税率（2022年度为15%）。

根据《财政部 税务总局关于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2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，适用实际税率为5%。本公司之子公司河南药简单医药科技有限公司、新绛县百汇医药有限公司等77家符合小型微利企业条件的公司享受上述所得税优惠政策。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

(2) 企业所得税税收优惠（续）

根据《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42号文），广西丰沃达属于北部湾经济区内新注册开办且符合西部大开发企业所得税优惠条件的纳税人，自取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（40%）的企业所得税5年，2023年度适用9%的企业所得税率（2022年度为9%）；广西老百姓大药房健康科技有限公司、广西龙行世纪医药咨询有限公司、广西龙行世纪健康管理有限公司属于北部湾经济区内新注册开办且适用小规模纳税人税收优惠条件的纳税人，自取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（40%）的企业所得税5年，2023年度适用3%的企业所得税率。

根据《内蒙古自治区党委 自治区人民政府印发关于进一步支持民营经济高质量发展的若干措施》，自2022年9月27日至2025年12月31日，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业免征企业所得税地方分享部分（40%），实际适用税率为3%。本公司之子公司通辽泽强滨河乐友母婴用品有限公司、通辽泽强美乐佳超市有限公司、通辽泽强乐友母婴用品有限公司、通辽第贰娱乐佳超市有限公司、乌兰浩特第叁娱娱佳超市有限公司、通辽第肆娱乐佳超市有限公司符合上述优惠条件，2023年度适用3%的企业所得税率。

本公司之子公司湖南药圣堂中药科技有限公司（以下简称“中药科技”），主要业务为中药饮片和中成药的生产，其生产的中药饮片销售所得符合《企业所得税法》第二十七条第（一）项的农产品初加工的规定，免征企业所得税。

根据本公司之子公司湖南百信信息技术有限公司（以下简称“湖南百信”）于2021年12月获得的高新技术企业证书，于2023年度减按15%优惠税率计算缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	10,037,560	9,761,539
银行存款	918,508,843	1,382,091,061
其他货币资金	<u>1,046,438,110</u>	<u>1,019,069,660</u>
合计	<u>1,974,984,513</u>	<u>2,410,922,260</u>

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金。2023年12月31日，本集团其他货币资金中所有权受到限制的货币资金为人民币1,038,483,356元（2022年12月31日：人民币1,014,619,675元）。详见附注五、25。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 其他（注）	<u>1,500,000</u>	<u>3,000,000</u>
合计	<u>1,500,000</u>	<u>3,000,000</u>

注：系本集团持有的可转股债权人民币1,500,000元（2022年12月31日：人民币3,000,000元）。

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>80,433,190</u>	<u>103,703,906</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>72,363,151</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,179,048,864	2,019,016,753
1年至2年	48,011,747	61,217,450
2年至3年	23,549,524	20,651,246
3年以上	5,391,237	830,196
	<u>2,256,001,372</u>	<u>2,101,715,645</u>
减：应收账款坏账准备	<u>32,484,629</u>	<u>23,646,429</u>
合计	<u>2,223,516,743</u>	<u>2,078,069,216</u>

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本公司确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，将应收账款分为应收医保款、应收企业货款、应收医院及卫生院货款和其他四个组合按照信用风险特征组合计提坏账准备。

	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收医保款	1,515,573,156	67.18	10,566,012	0.70	1,505,007,144
应收企业货款	354,533,549	15.72	13,891,315	3.92	340,642,234
应收医院及卫生院 货款	210,490,911	9.33	4,162,891	1.98	206,328,020
其他	175,403,756	7.77	3,864,411	2.20	171,539,345
合计	<u>2,256,001,372</u>		<u>32,484,629</u>		<u>2,223,516,743</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收医保款	1,421,004,610	67.61	9,960,303	0.70	1,411,044,307
应收企业货款	341,255,915	16.24	8,957,589	2.62	332,298,326
应收医院及卫生院货款	189,048,213	8.99	3,214,967	1.70	185,833,246
其他	150,406,907	7.16	1,513,570	1.01	148,893,337
合计	<u>2,101,715,645</u>		<u>23,646,429</u>		<u>2,078,069,216</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1-应收医保款：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	1,503,716,533	0.50	7,436,900
1年至2年	8,480,076	15.00	1,272,011
2年至3年	3,376,547	55.00	1,857,101
	<u>1,515,573,156</u>		<u>10,566,012</u>

组合2-应收企业货款：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	326,966,537	0.80	2,615,732
1年至2年	18,526,534	25.00	4,631,634
2年至3年	5,991,323	60.00	3,594,794
3年以上	3,049,155	100.00	3,049,155
	<u>354,533,549</u>		<u>13,891,315</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下"：(续)"

组合3-应收医院及卫生院货款：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	181,744,145	0.10	181,744
1年至2年	14,258,596	5.00	712,930
2年至3年	12,466,614	10.00	1,246,661
3年以上	2,021,556	100.00	2,021,556
	<u>210,490,911</u>		<u>4,162,891</u>

组合4-其他：

	2023年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	166,621,649	0.60	999,730
1年至2年	6,746,541	25.00	1,686,635
2年至3年	1,715,040	50.00	857,520
3年以上	320,526	100.00	320,526
	<u>175,403,756</u>		<u>3,864,411</u>

应收账款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>23,646,429</u>	<u>25,807,704</u>	<u>(15,221,383)</u>	<u>(1,748,121)</u>	<u>32,484,629</u>

本年度实际核销的金额为人民币 1,748,121 元，不存在重要的被核销的应收账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余 额的比例（%）	应收账款坏账准 备年末余额
公司A	113,972,216	5.05	455,889
公司B	100,026,513	4.43	400,106
公司C	57,476,765	2.55	57,477
公司D	53,895,799	2.39	215,583
公司E	52,559,628	2.33	210,239
合计	<u>377,930,921</u>	<u>16.75</u>	<u>1,339,294</u>

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>8,332,713</u>	<u>1,018,024</u>

本集团将在日常管理中将银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此将应收银行承兑汇票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，列报为应收款项融资。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无已质押的应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>412,713,588</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无未履约而将票据转为应收账款的情形。关于本集团应收票据转移披露参见附注十、4。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项列示如下：

	2023年	2022年
预付款项	<u>184,119,463</u>	<u>656,855,163</u>
减：预付款项减值准备	<u>1,333,201</u>	<u>1,010,874</u>
合计	<u><u>182,786,262</u></u>	<u><u>655,844,289</u></u>

预付款项的账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	165,077,413	89.66	652,771,922	99.38
1年至2年	15,838,402	8.60	3,791,208	0.58
2年至3年	<u>3,203,648</u>	<u>1.74</u>	<u>292,033</u>	<u>0.04</u>
	<u>184,119,463</u>	<u>100.00</u>	<u>656,855,163</u>	<u>100.00</u>
预付款项减值准备	<u>1,333,201</u>		<u>1,010,874</u>	
合计	<u><u>182,786,262</u></u>		<u><u>655,844,289</u></u>	

于2023年12月31日，本集团无预付款项账龄超过1年且金额重要的款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
汇总	44,335,592	24.26

预付款项减值准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>1,010,874</u>	<u>415,124</u>	<u>(92,797)</u>	<u>1,333,201</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>308,579,953</u>	<u>129,635,490</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	212,558,357	105,030,192
1年至2年	74,959,424	16,971,660
2年至3年	15,582,103	18,143,055
3年至4年	<u>17,600,150</u>	<u>2,605,241</u>
	320,700,034	142,750,148

减：其他应收款坏账准备	<u>12,120,081</u>	<u>13,114,658</u>
-------------	-------------------	-------------------

合计	<u>308,579,953</u>	<u>129,635,490</u>
----	--------------------	--------------------

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收第三方	101,868,636	42,769,015
电子钱包	127,061,770	51,655,742
押金	11,751,640	11,368,081
代垫款项	20,064,780	8,686,874
门店备用金	19,788,008	8,489,406
员工借支	13,338,275	12,364,246
应收少数股东款	604,507	606,507
其他	<u>26,222,418</u>	<u>6,810,277</u>
	320,700,034	142,750,148

减：其他应收款坏账准备	<u>12,120,081</u>	<u>13,114,658</u>
-------------	-------------------	-------------------

合计	<u>308,579,953</u>	<u>129,635,490</u>
----	--------------------	--------------------

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,286,787	3.21	10,286,787	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>310,413,247</u>	<u>96.79</u>	<u>1,833,294</u>	<u>0.59</u>	<u>308,579,953</u>
合计	<u>320,700,034</u>		<u>12,120,081</u>		<u>308,579,953</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,077,573	7.76	11,077,573	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>131,672,575</u>	<u>92.24</u>	<u>2,037,085</u>	<u>1.55</u>	<u>129,635,490</u>
合计	<u>142,750,148</u>		<u>13,114,658</u>		<u>129,635,490</u>

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司A	4,891,451	4,891,451	100	预计无法收回	4,891,451	4,891,451
公司B	2,535,842	2,535,842	100	预计无法收回	3,326,628	3,326,628
公司C	1,173,121	1,173,121	100	预计无法收回	1,173,121	1,173,121
公司D	695,250	695,250	100	预计无法收回	695,250	695,250
公司E	697,363	697,363	100	预计无法收回	697,363	697,363
公司F	273,760	273,760	100	预计无法收回	273,760	273,760
公司G	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>100</u>	预计无法收回	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
合计	<u>10,286,787</u>	<u>10,286,787</u>			<u>11,077,573</u>	<u>11,077,573</u>

注：因部分公司存在违约及诉讼情况，本集团考虑其盈利情况及还款能力，认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
无显著信用风险组合	310,413,247	1,833,294	0.59

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
上年末及年初余额	2,037,085	-	11,077,573	13,114,658
本年计提	318,702	-	-	318,702
本年转回	(522,493)	-	(790,786)	(1,313,279)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>1,833,294</u>	<u>-</u>	<u>10,286,787</u>	<u>12,120,081</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2023年	<u>13,114,658</u>	<u>318,702</u>	<u>(1,313,279)</u>	<u>-</u>	<u>12,120,081</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
公司A	55,163,439	17.20	电子钱包	一年以内	275,817
公司B	49,517,298	15.44	应收门店转让款	一年以内	653,628
公司C	9,170,201	2.86	应收第三方费用	一年以内	121,047
公司D	5,635,917	1.76	电子钱包	一年以内	28,180
公司E	5,999,943	1.87	电子钱包	一年以内	79,199
合计	<u>125,486,798</u>	<u>39.13</u>			<u>1,157,871</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	20232023年			20222022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,125,643,111	30,070,905	4,095,572,206	3,913,157,519	9,140,460	3,904,017,059
产成品	21,096,956	-	21,096,956	10,701,094	-	10,701,094
原材料	20,881,647	-	20,881,647	22,318,434	-	22,318,434
低值易耗品	9,888,462	-	9,888,462	7,486,079	-	7,486,079
半成品	5,045,696	-	5,045,696	4,370,186	-	4,370,186
合计	<u>4,182,555,872</u>	<u>30,070,905</u>	<u>4,152,484,967</u>	<u>3,958,033,312</u>	<u>9,140,460</u>	<u>3,948,892,852</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
库存商品	9,140,460	21,305,867	(373,315)	(2,107)	30,070,905
产成品	-	631,172	-	(631,172)	-
合计	<u>9,140,460</u>	<u>21,937,039</u>	<u>(373,315)</u>	<u>(633,279)</u>	<u>30,070,905</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

计提、转回或转销存货跌价准备的依据和原因如下：

项目	计提/（转回）存货跌价准备的依据	本年核销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低计量	存货毁损
产成品	成本与可变现净值孰低计量	存货毁损

9. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的长期应收款	<u>33,150,856</u>	<u>30,997,633</u>

10. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	<u>164,111,488</u>	<u>101,047,572</u>

11. 债权投资

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,256,667</u>	<u>-</u>	<u>300,256,667</u>
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,256,667</u>	<u>-</u>	<u>300,256,667</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
房屋租赁押金	117,540,930	-	117,540,930	106,243,712	-	106,243,712	
减：一年内到期的房屋租 赁押金	33,150,856	-	33,150,856	30,997,633	-	30,997,633	4.35%- 4.47%
合计	<u>84,390,074</u>	<u>-</u>	<u>84,390,074</u>	<u>75,246,079</u>	<u>-</u>	<u>75,246,079</u>	

13. 长期股权投资

	年初余额	本年变动		年末余额	年末减值 准备
		权益法下 投资损益	宣告发放 现金股利或利润		
联营企业 湖南医药集团有限 公司	<u>65,208,328</u>	<u>3,766,073</u>	<u>(1,153,210)</u>	<u>67,821,191</u>	<u>-</u>
合计	<u>65,208,328</u>	<u>3,766,073</u>	<u>(1,153,210)</u>	<u>67,821,191</u>	<u>-</u>

于2019年10月，本公司与第三方公司签订出资协议，共同设立湖南医药集团有限公司，本公司持有湖南医药集团有限公司12.5%的股权。至2020年12月31日，本公司已按出资协议约定支付占6.25%股权的出资款人民币62,500,000元，本公司可委派一名董事，对其实施重大影响，列作联营企业核算。

于2023年2月，老百姓大药房股份和湖南合众常达企业管理合伙企业签订协议，将未实缴的6.25%股权以1元的转让价格出售给湖南合众常达企业管理合伙企业。标的股权对应的实缴出资义务，由湖南合众常达企业管理合伙企业承接。2023年3月10日完成变更登记，本公司持股湖南医药集团有限公司为6.25%，仍可委派一名董事，对其实施重大影响。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司（以下简称“达嘉维康公司”）	-	63,066,595
广州市新橙信息科技有限公司（以下简称“新橙公司”）	35,308,123	35,308,123
北京泊云利康医药信息咨询中心（以下简称“泊云利康”）	460,000	460,000
赤峰元宝山农村商业银行股份有限公司（以下简称“元宝山农商行”）	109,600	109,600
湖北宏泰大药房连锁有限公司（以下简称“湖北宏泰”）	1,000,000	120,000
吉林省建丽海澜江药业集团有限公司（以下简称“建丽海澜江药业”）	300,000	-
合计	<u>37,177,723</u>	<u>99,064,318</u>

	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
达嘉维康公司	2,998,133	-	-	非交易目的长期持有
新橙公司	-	20,308,123	-	非交易目的长期持有
合计	<u>2,998,133</u>	<u>20,308,123</u>	<u>-</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他权益工具投资（续）

本年度终止确认的其他权益工具如下：

	终止确认时的公允 价值	因终止确认转入留 存收益的累计利得	终止确认的原因
达嘉维康公司	<u>60,068,462</u>	<u>19,345,895</u>	处置
合计	<u>60,068,462</u>	<u>19,345,895</u>	

于2022年12月31日，本公司对达嘉维康公司的表决权比例为2.05%。本年因处置了人民币63,066,595元的其他权益工具投资，共计人民币19,345,895元从其他综合收益转入留存收益。于2023年12月31日，本公司不再持有达嘉维康公司股份。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司对新橙公司的表决权比例均为5.042%，本公司以非交易目的长期持有该投资，且没有以任何方式参与或影响新橙公司的财务和经营决策，因此本公司对新橙公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司之子公司赤峰老百姓对泊云利康的表决权比例为4.22%，以非交易目的长期持有该投资，且没有以任何方式参与或影响泊云利康的财务和经营决策，因此本公司之子公司赤峰老百姓对泊云利康不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司之子公司赤峰老百姓对元宝山农商行的表决权比例为0.02%，以非交易目的长期持有该投资，且没有以任何方式参与或影响元宝山农商行的财务和经营决策，因此本公司之子公司赤峰老百姓对元宝山农商行不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司之子公司湖南药简单科技有限公司（以下简称“药简单”）对湖北宏泰的表决权比例为2%，以非交易目的长期持有该投资，且没有以任何方式参与或影响湖北宏泰的财务和经营决策，因此本公司之子公司湖南药简单科技有限公司对湖北宏泰不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

于2023年12月31日，本公司之子公司湖南药简单科技有限公司对建丽海澜江药业的表决权比例为1%，以非交易目的长期持有该投资，且没有以任何方式参与或影响湖北宏泰的财务和经营决策，因此本公司之子公司湖南药简单科技有限公司对湖北宏泰不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	<u>5,774,109</u>	<u>5,774,109</u>

于2020年，本公司以自有资金人民币84,069,900元对湖南怀仁大健康产业发展股份有限公司（以下简称“怀仁大健康”）投资，享有其4.28%的份额。2020年12月第三方对怀仁大健康增资，增资完成后本公司享有份额变为4.1556%，本公司将持有的该项附有回售条款的股权投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

于2022年1月，怀仁大健康分立派生新公司湖南怀人健康产业发展有限公司（以下简称“怀人健康”），本公司对分立派生新公司怀人健康享有与分立前怀仁大健康一致的股权即4.1556%，于2022年12月31日，该股权公允价值为人民币5,774,109元。

于2022年4月20日，本公司进一步购买了分立后的怀仁大健康的股权，怀仁大健康成为本公司的子公司，原相关账面价值全部转出。于2022年5月25日，分立后的怀仁大健康更名为湖南老百姓怀仁药房连锁有限公司（以下简称“老百姓怀仁”）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物	土地使用权	在建投资性房地产	合计
原价				
年初及年末余额	<u>37,315,751</u>	<u>5,896,566</u>	<u>309,921,887</u>	<u>353,134,204</u>
累计折旧和摊销				
年初余额	6,085,779	1,229,755	10,999,000	18,314,534
计提	<u>710,424</u>	<u>130,821</u>	<u>8,303,663</u>	<u>9,144,908</u>
年末余额	<u>6,796,203</u>	<u>1,360,576</u>	<u>19,302,663</u>	<u>27,459,442</u>
账面价值				
年末	<u>30,519,548</u>	<u>4,535,990</u>	<u>290,619,224</u>	<u>325,674,762</u>
年初	<u>31,229,972</u>	<u>4,666,811</u>	<u>298,922,887</u>	<u>334,819,670</u>

于2023年12月31日，本集团的在建投资性房地产项目为湘雅地块项目。

2023年本集团对外出租的房屋及建筑物和土地使用权较2022年没有变化，上述投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

于2023年12月31日，账面价值为人民币4,535,989元投资性房地产（2022年12月31日：人民币35,896,783元）所有权受到限制。详见附注五、25。

本集团子公司湖南发祥地实业有限公司于2018年8月13日取得“湘（2019）长沙市不动产权第0040100号”的土地使用权证（截至2023年12月31日投资性房地产账面价值人民币290,619,224元，无形资产账面价值人民币90,854,776元）。长沙自然资源和规划行政执法支队已于2022年12月对该土地使用权采取临时监管措施，土地动工建设后即可解除该临时监管措施。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
年初余额	756,567,664	92,833,724	27,821,321	717,371,451	1,594,594,160
购置	663,851	9,554,333	2,911,992	138,335,518	151,465,694
非同一控制下企业合并	-	-	-	3,468,796	3,468,796
在建工程转入	224,883,230	4,439,003	-	-	229,322,233
处置或报废	(28,856)	(36,598)	(4,057,977)	(48,173,384)	(52,296,815)
年末余额	<u>982,085,889</u>	<u>106,790,462</u>	<u>26,675,336</u>	<u>811,002,381</u>	<u>1,926,554,068</u>
累计折旧					
年初余额	72,305,064	11,793,515	17,704,140	393,758,968	495,561,687
计提	21,854,496	6,319,400	3,056,032	103,696,277	134,926,205
处置或报废	(46)	(4,249)	(3,414,524)	(41,543,201)	(44,962,020)
年末余额	<u>94,159,514</u>	<u>18,108,666</u>	<u>17,345,648</u>	<u>455,912,044</u>	<u>585,525,872</u>
账面价值					
年末	<u>887,926,375</u>	<u>88,681,796</u>	<u>9,329,688</u>	<u>355,090,337</u>	<u>1,341,028,196</u>
年初	<u>684,262,600</u>	<u>81,040,209</u>	<u>10,117,181</u>	<u>323,612,483</u>	<u>1,099,032,473</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无经营性租出固定资产。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无未办妥产权证书的房屋及建筑物。

于2023年12月31日，账面价值为人民币549,318,741元的房屋建筑物（2022年12月31日：人民币588,590,495元）所有权受到限制。详见附注五、25。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老百姓物流枢纽与电商基地二期项目	4,874,403	-	4,874,403	2,028,546	-	2,028,546
企业数字化平台及新零售建设项目	62,578,129	-	62,578,129	110,215,740	-	110,215,740
华东医药产品分拣加工项目	4,852,899	-	4,852,899	44,618,109	-	44,618,109
零星工程	3,449,512	-	3,449,512	3,374,041	-	3,374,041
合计	<u>75,754,943</u>	<u>-</u>	<u>75,754,943</u>	<u>160,236,436</u>	<u>-</u>	<u>160,236,436</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定 资产	本年转入无形 资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例
老百姓物流枢纽与电商基地二期 项目	200,000,000	2,028,546	2,845,857	-	-	4,874,403	银行借款及自有资金	17.29%
企业数字化平台及新零售建设项 目	753,391,871	110,215,740	130,314,109	-	177,951,720	62,578,129	自有资金及募集资金	57.81%
华东医药产品分拣加工项目	<u>311,484,700</u>	<u>44,618,109</u>	<u>189,557,023</u>	<u>229,322,233</u>	<u>-</u>	<u>4,852,899</u>	自有资金及募集资金	85.56%
合计		<u>156,862,395</u>	<u>322,716,989</u>	<u>229,322,233</u>	<u>177,951,720</u>	<u>72,305,431</u>		
			工程进度	利息资本化累计金额		其中：本年利息资本化		本年利息资本化率
老百姓物流枢纽与电商基地二期项目			17.29%	<u>931,500</u>		-		不适用

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	6,126,856,887
增加	936,655,641
非同一控制下企业合并	86,506,111
租赁变更	(11,766,924)
处置	<u>(361,194,823)</u>
年末余额	<u>6,777,056,892</u>
累计折旧	
年初余额	3,212,237,887
计提	1,140,056,443
处置	<u>(299,232,023)</u>
年末余额	<u>4,053,062,307</u>
账面价值	
年末	<u>2,723,994,585</u>
年初	<u>2,914,619,000</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产

	土地使用权	软件及专利权	商标权	其他	合计
原价					
年初余额	275,765,092	297,537,816	139,051,061	3,828,064	716,182,033
购置	1,327,684	17,763,830	-	-	19,091,514
在建工程转入	-	177,951,720	-	-	177,951,720
处置	-	(2,610,750)	-	-	(2,610,750)
年末余额	<u>277,092,776</u>	<u>490,642,616</u>	<u>139,051,061</u>	<u>3,828,064</u>	<u>910,614,517</u>
累计摊销					
年初余额	17,135,937	98,911,212	-	153,025	116,200,174
计提	3,803,942	43,823,750	-	1,990,496	49,618,188
处置	-	(2,185,537)	-	-	(2,185,537)
年末余额	<u>20,939,879</u>	<u>140,549,425</u>	<u>-</u>	<u>2,143,521</u>	<u>163,632,825</u>
账面价值					
年末	<u>256,152,897</u>	<u>350,093,191</u>	<u>139,051,061</u>	<u>1,684,543</u>	<u>746,981,692</u>
年初	<u>258,629,155</u>	<u>198,626,604</u>	<u>139,051,061</u>	<u>3,675,039</u>	<u>599,981,859</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产（续）

商标权没有确定的使用年限，管理层计划长期使用，在持有期间不摊销。本集团在2023年12月31日对商标权所在的资产组和资产组组合进行减值测试，无需计提减值准备。资产组和资产组组合的可收回金额的估计见附注五、21。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产。

2023年12月31日账面价值为人民币94,533,877元（2022年12月31日：人民币99,226,017元）的无形资产所有权受到限制。详见附注五、25。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
安徽百姓缘大药房连锁有限公司（“安徽百姓缘”）	194,274,936	-	-	194,274,936
常德市庆和堂大药房连锁有限公司39家门店（“庆和堂39家门店”）	93,850,314	-	-	93,850,314
常州万仁大药房有限公司（“常州万仁公司”）	80,466,574	-	-	80,466,574
湖南康一馨大药房零售连锁有限公司55家门店（“康一馨55家门店”）	78,864,078	-	-	78,864,078
安阳市杏林医药连锁有限公司27家门店（“杏林医药27家门店”）	49,699,999	-	-	49,699,999
西安龙盛	45,221,026	-	-	45,221,026
湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司34家门店（“福寿堂34家门店”）	38,938,235	-	-	38,938,235
河南医药超市有限公司100%股权收购（“河南医药超市”）	34,206,934	-	-	34,206,934
天津敬一堂药店有限公司46家门店（“敬一堂46家门店”）	25,581,196	-	-	25,581,196
马鞍山市百缘药房连锁有限公司12家门店（“百缘12家门店”）	20,566,038	-	-	20,566,038
湖南药海堂医药连锁有限公司18家门店（“药海堂18家门店”）	20,413,527	-	-	20,413,527
常德市民康药号连锁有限责任公司（“常德民康”）	17,471,648	-	-	17,471,648
安徽省合肥为民大药房连锁有限公司25家门店（“合肥为民25家门店”）	18,575,471	-	-	18,575,471
湖南康尔佳宝庆大药房连锁有限公司24家门店（“宝庆大药房24家门店”）	16,977,528	-	-	16,977,528
湘乡市湘仁堂大药房和湘乡市华商大药房14家门店（“湘乡市14家门店”）	9,866,416	-	-	9,866,416
海诚大药房32家门店	8,700,000	-	-	8,700,000
安乡康源大药房连锁有限公司（“安乡康源18家门店”）	5,800,000	-	-	5,800,000
兰州惠仁堂	285,048,544	-	-	285,048,544
扬州百信缘医药连锁有限公司（“扬州百信缘”）	114,813,534	-	-	114,813,534
仁心大药房	12,735,849	-	-	12,735,849
武汉市南方大药房连锁有限公司100%股权（“武汉南方”）	55,519,338	-	-	55,519,338
江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司（“江苏百佳惠”）	59,658,890	-	-	59,658,890
通辽泽强	236,100,252	-	-	236,100,252
扬州明宣大药房有限公司、扬州兴扬和大药房有限公司	7,193,637	-	-	7,193,637
镇江华康大药房连锁有限公司（“镇江华康”）	58,767,810	-	-	58,767,810
泰州市隆泰源医药连锁有限公司（“隆泰源”）	52,874,568	-	-	52,874,568
南通普泽大药房连锁有限公司（“南通普泽”）	93,418,352	-	-	93,418,352
安徽省邻加医康复大药房连锁有限公司（“邻加医”）	40,024,723	-	-	40,024,723
芜湖市新市民大药房有限公司	11,023,271	-	-	11,023,271
湖南药简单科技有限公司（“药简单”）	7,987,199	-	-	7,987,199
无锡三品堂医药连锁有限公司（“三品堂”）	29,017,544	-	-	29,017,544
常州金坛新千秋大药房有限公司（“金坛新千秋”）	14,148,071	-	-	14,148,071
江苏海鹏医药连锁有限公司（“江苏海鹏”）	69,484,357	-	-	69,484,357
常州市为之康药店有限公司、常州市为康药店有限公司等（“常州市为之康6家门店”）	11,893,907	-	-	11,893,907
安徽政通大药房连锁有限公司（“政通药房15家门店”）	25,728,476	-	-	25,728,476
安徽政通大药房连锁有限公司（“政通药房1家门店”）	3,921,132	-	-	3,921,132

老百姓大药房连锁股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
安徽药膳堂大药房连锁有限公司（“药膳堂大药房16家门店”）	23,584,907	-	-	23,584,907
华日大药房9家门店	28,373,090	-	-	28,373,090
临沂仁德大药房连锁有限公司（“临沂仁德”）	59,797,199	-	-	59,797,199
衡阳千禧一心堂药房连锁有限责任公司（收购后更名为“老百姓大药房连锁（衡阳）有限公司”）	22,523,948	-	-	22,523,948
镇江市开泰大药房有限公司（收购后更名为“镇江市华康开泰大药房有限公司”）	4,991,549	-	-	4,991,549
宁夏同盛祥同济堂医药有限公司	38,307,089	-	-	38,307,089
山西百汇医药连锁有限公司（“山西百汇”）	98,721,210	-	-	98,721,210
天津市前卫金麒麟医药有限公司（收购后更名为“天津市老百姓金麒麟医药销售有限公司”）	541,081	-	-	541,081
西安十三朝老药铺医药有限公司10家门店	9,339,622	-	-	9,339,622
长沙市开福区楚家仁康泰大药房、长沙市开福区麦菲仁康泰大药房等11家门店	16,176,078	-	-	16,176,078
广西广普医药有限责任公司21家门店	34,866,132	-	-	34,866,132
西安市锦绣华佗医药有限责任公司等17家门店	15,705,331	-	-	15,705,331
安徽行天下大药房连锁有限公司8家药店	11,838,157	-	-	11,838,157
衡阳仁心堂大药房连锁有限公司14家门店	4,630,000	-	-	4,630,000
徽县仁爱老百姓大药房、甘谷县健康老百姓医药有限公司等10家门店	15,335,872	-	-	15,335,872
安徽安宁大药房连锁有限公司19家门店	44,339,623	-	-	44,339,623
南通诚信大药房连锁有限公司	36,009,600	-	-	36,009,600
江阴海鹏21家门店	34,922,102	-	-	34,922,102
西安德翔医药有限公司16家门店	33,443,396	-	-	33,443,396
宜兴市百信大药房有限公司等12家门店	32,000,000	-	-	32,000,000
邵阳宝庆春天大药房26家门店	30,905,710	-	-	30,905,710
乌兰浩特市盛健十一有限公司等11家药店	26,000,000	-	-	26,000,000
株洲杏林大药房11家门店	15,967,117	-	-	15,967,117
郴州乐仙大药房22家门店	15,800,000	-	-	15,800,000
祁东县康之源大药房有限公司10家药店	14,505,248	-	-	14,505,248
南通百年大药房连锁有限公司19家门店	11,322,924	-	-	11,322,924
芮城县百汇医药有限公司12家门店	11,000,000	-	-	11,000,000
合肥市普生堂医药连锁有限公司11家门店	9,933,962	-	-	9,933,962
天津市仁国百汇医药有限公司	9,078,000	-	-	9,078,000
垣曲县百汇医药有限公司	6,915,600	-	-	6,915,600
常德顺兴7家门店	2,830,024	-	-	2,830,024
芜湖健尔佳医药贸易有限公司（收购后更名为“丰沃达医药物流（安徽）有限公司”）	1,000,000	-	-	1,000,000
天津市老百姓同辉大药房有限公司	116,096	-	-	116,096
怀仁大健康111家门店	148,580,000	-	-	148,580,000
赤峰老百姓	594,799,828	-	-	594,799,828

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
陕西三秦济生堂	118,032,360	-	-	118,032,360
安徽百家信大药房连锁有限公司27家门店（“安徽百家信27家门店”）	39,148,515	-	-	39,148,515
运城市康惠同惠医药有限公司新绛县康惠达药店7家门店（“新绛百佳汇7家门店”）	19,800,000	-	-	19,800,000
娄底楚济堂28家门店	15,320,592	-	-	15,320,592
宁夏一区19家门店	34,627,634	-	-	34,627,634
郴州桂阳福康36家门店	26,237,624	-	-	26,237,624
安徽玉永大药房46家门店	38,239,623	-	-	38,239,623
山西老百姓滨海有限公司25家门店	14,150,943	-	-	14,150,943
湖南永康堂大药房连锁有限公司11家门店	30,000,000	-	-	30,000,000
白城市同泰药业有限公司等39家门店	12,362,264	-	-	12,362,264
康乐县百家康大药房3家门店	5,106,796	-	-	5,106,796
宣城市老百姓江南医药连锁有限公司股权	37,500,000	-	-	37,500,000
芜湖元初药房连锁有限公司股权	105,000,000	-	-	105,000,000
江苏普泽大药房连锁有限公司25家门店	42,760,000	-	-	42,760,000
兴化市楚水大药房连锁有限公司20家门店	58,500,000	-	-	58,500,000
怀仁大健康股权	1,492,257,067	-	-	1,492,257,067
芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司股权（附注七、1）	-	121,000,000	-	121,000,000
安庆老百姓大药房连锁有限公司股权（附注七、1）	-	109,120,000	-	109,120,000
山东老百姓春天大药房连锁有限公司股权（附注七、1）	-	95,793,589	-	95,793,589
江苏普泽大药房连锁有限公司电商（附注七、1）	-	10,000,000	-	10,000,000
恒誉大药房17家门店（附注七、1）	-	7,300,000	-	7,300,000
	<u>5,502,077,287</u>	<u>343,213,589</u>	<u>-</u>	<u>5,845,290,876</u>
减值准备	(9,429,668)	-	-	(9,429,668)
合计	<u>5,492,647,619</u>	<u>343,213,589</u>	<u>-</u>	<u>5,835,861,208</u>

商誉减值准备的变动如下：

2023年年初及年末余额

敬一堂46家门店 9,429,668

本集团于2023年2月收购江苏普泽电商业务，形成商誉10,000,000元，于2023年3月收购恒誉大药房17家门店，形成商誉7,300,000元，于2023年5月收购芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司，形成商誉121,000,000元，于2023年6月收购安庆老百姓大药房连锁有限公司，形成商誉109,120,000元，于2023年8月收购山东老百姓春天大药房连锁有限公司，形成商誉95,793,589元，其计算过程参见附注七、1。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖南省片区	主要由湖南省片区内的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖南省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
安徽省其他片区	主要由安徽省其他片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个安徽省其他片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
甘肃宁夏省片区	主要由甘肃宁夏省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个甘肃宁夏省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
内蒙古自治区片区	主要由内蒙古自治区片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个内蒙古自治区片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
陕西省片区	主要由陕西省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个陕西省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省常州片区	主要由江苏省常州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省常州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省南通片区	主要由江苏省南通片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省南通片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山西省运城片区	主要由山西省运城片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山西省运城片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省扬州片区	主要由江苏省扬州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省扬州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省江阴片区	主要由江苏省江阴片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省江阴片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
河南省片区	主要由河南省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个河南省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
湖北省片区	主要由湖北省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖北省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省镇江片区	主要由江苏省镇江片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省镇江片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
安徽省巢湖片区	主要由安徽省巢湖片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个安徽省巢湖片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省无锡片区	主要由江苏省无锡片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省无锡片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山东省临沂片区	主要由山东省临沂片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山东省临沂片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省昆山片区	主要由江苏省昆山片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省昆山片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省泰州片区	主要由江苏省泰州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省泰州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
广西壮族自治区片区	主要由广西壮族自治区片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个广西壮族自治区片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
天津市片区	主要由天津市片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个天津市片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
内蒙古赤峰片区	主要由内蒙古赤峰片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个内蒙古赤峰片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
宁夏健康片区	主要由宁夏健康片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个宁夏健康片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山西健康片区	主要由山西健康片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山西健康片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
湖南怀化片区	主要由湖南怀化片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖南怀化片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
药简单	主要由湖南药简单构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金入。	基于内部管理目的，该资产组归属于批发业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值 金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖南省片区	1,527,783,661	1,763,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率0%-5%，毛利润率34%，折 现率13.7%	收入增长率2.3%，毛利润率34%， 折现率13.7%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
安徽省其他 片区	1,262,044,677	1,420,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率4%-12%，毛利润率35%， 折现率12.8%	收入增长率2.3%，毛利润率35%， 折现率12.8%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
甘肃省宁夏省 片区	858,696,020	1,282,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-8%，毛利润率32%，折 现率13.4%	收入增长率2.3%，毛利润率32%， 折现率13.4%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
内蒙古自治区 片区	604,463,324	698,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-6%，毛利润率26%-27% ，折现率12.0%	收入增长率2.3%，毛利润率27%， 折现率12.0%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
陕西省片区	582,268,855	691,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率1%-4%，毛利润率26%，折 现率12.0%	收入增长率2.3%，毛利润率26%， 折现率12.0%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省常州 片区	270,372,576	301,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-8%，毛利润率37%-38% ，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利润率37%， 折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省南通 片区	424,442,873	492,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-22%，毛利润率23%- 24%，折现率13.3%	收入增长率2.3%，毛利润率23%， 折现率13.3%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
山西省运城 片区	331,668,295	381,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-12%，毛利润率31%， 折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利润率31%， 折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省扬州 片区	322,489,108	403,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-8%，毛利润率31%，折 现率13.3%	收入增长率2.3%，毛利润率31%， 折现率13.3%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省江阴 片区	238,765,697	275,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-26%，毛利润率37%， 折现率13.3%	收入增长率2.3%，毛利润率37%， 折现率13.3%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
河南省片区	211,725,849	227,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率1%-3%，毛利润率34%，折 现率13.3%	收入增长率2.3%，毛利润率34%， 折现率13.3%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	账面价值	可收回金额	减值 金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖北省片区	189,463,046	210,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率1%-3%，毛利率率30%-31%，折现率13.5%	收入增长率2.3%，毛利率率31%，折现率13.5%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
江苏省镇江 片区	122,387,035	129,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-5%，毛利率率40%，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利率率40%，折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
安徽省巢湖 片区	159,203,989	186,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-3%，毛利率率41%，折现率13.1%	收入增长率2.3%，毛利率率41%，折现率13.1%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
江苏省无锡 片区	154,337,088	181,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-10%，毛利率率37%，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利率率37%，折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
山东省临沂 片区	364,954,426	425,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-32%，毛利率率37%，折现率13.1%	收入增长率2.3%，毛利率率37%，折现率13.1%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
江苏省昆山 片区	170,749,578	176,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-3%，毛利率率37%-38%，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利率率37%，折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
江苏省泰州 片区	230,897,869	251,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-15%，毛利率率38%，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利率率38%，折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
广西壮族自 治区片区	320,958,843	379,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-7%，毛利率率32%，折现率12.2%	收入增长率2.3%，毛利率率32%，折现率12.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
天津市片区	208,029,034	248,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率1%-5%，毛利率率32%，折现率13.9%	收入增长率2.3%，毛利率率32%，折现率13.9%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致
内蒙古赤峰 片区	650,519,067	708,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率4%-8%，毛利率率38%-39%，折现率11.9%	收入增长率2.3%，毛利率率39%，折现率11.9%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利率率、折现率与预测期最后一年基本一致

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

	账面价值	可收回金额	减值 金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
宁夏健康片 区	46,990,282	97,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率3%-3%，毛利润率19%，折 现率11.9%	收入增长率2.3%，毛利润率19%， 折现率11.9%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
山西健康片 区	19,195,711	22,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率4%-7%，毛利润率18%-19% ，折现率13.2%	收入增长率2.3%，毛利润率19%， 折现率13.2%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
湖南怀化片 区	2,387,554,537	2,581,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率5%-8%，毛利润率39%，折 现率11.9%	收入增长率2.3%，毛利润率39%， 折现率11.9%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
药简单	14,455,806	91,000,000	-	2024年-2028年，2029年 至永续期	收入增长率2%-3%，毛利润率99%，折 现率11.8%	收入增长率2.3%，毛利润率100% ，折现率11.8%	稳定期收入增长率为2.3%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
	<u>11,674,417,245</u>	<u>13,617,000,000</u>	-				

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

湖南怀化片区的商誉形成时湖南怀化片区的业绩承诺为：业绩承诺期为2022年至2024年，根据协议，业绩承诺期内的净利润累计不低于39,300万元，具体如下：2022年度扣非净利润不低于11,000万元，2023年度扣非净利润不低于13,100万元，2024年度扣非净利润不低于15,200万元，若承诺期累计实现的实际净利润低于承诺期净利润预测总数90%的，则业绩承诺方向老百姓现金补偿。

江苏省南通片区的商誉形成时江苏省南通片区的业绩承诺为：业绩承诺期为2022年至2024年，业绩承诺具体如下：2022年度扣非净利润不低于2,510万元，2023年度扣非净利润不低于3,300万元，2024年度扣非净利润3,800万；医药电商B2C业绩承诺为：2023年至2024年净利润年均200万，2025年至2027年净利润年均300万。该业绩承诺根据被收购方实际纳入合并范围之日计算调整。

本年度及上年度业绩完成及商誉减值情况如下：

	业绩承诺完成情况					
	2023年			2022年		
	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）
湖南怀化片区	131,000,000	122,141,945	93.24	110,000,000	125,462,827	114.06
江苏省南通片区	34,833,333	34,898,532	100.19	25,100,000	26,830,402	106.89

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

资产组组合	关键假设
预算/预测期收入增长率	- 确定基础是在预算/预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预算/预测期毛利润率	- 确定基础是在预测期前一年实现的平均毛利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当提高该平均毛利润率。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 长期待摊费用

	年初余额	非同一控制下企 业及业务合并	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	年末减值准备
经营租入固定资产改良	511,278,209	4,708,263	164,410,615	99,165,514	21,045,608	560,185,965	13,035,704
转让服务费	172,944,622	-	34,662,020	31,370,915	3,677,024	172,558,703	1,065,140
其他	3,667,805	-	8,314,004	1,195,508	7,660,682	3,125,619	-
合计	<u>687,890,636</u>	<u>4,708,263</u>	<u>207,386,639</u>	<u>131,731,937</u>	<u>32,383,314</u>	<u>735,870,287</u>	<u>14,100,844</u>

长期待摊费用减值准备

	年初余额	本年增加	本年核销	年末余额
经营租入固定资产改良	13,842,870	725,224	(1,532,390)	13,035,704
转让服务费	<u>261,626</u>	<u>803,514</u>	<u>-</u>	<u>1,065,140</u>
合计	<u>14,104,496</u>	<u>1,528,738</u>	<u>(1,532,390)</u>	<u>14,100,844</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
股权激励费用	23,089,269	5,772,317	6,482,985	1,620,746
可抵扣亏损	27,347,422	6,836,855	35,135,678	8,783,920
新租赁准则	2,807,273,443	503,497,461	2,897,334,131	474,528,375
内部交易未实现利润	58,417,893	14,604,473	45,474,273	11,368,568
资产减值准备	84,962,097	18,504,439	36,367,494	10,495,900
积分奖励计划	5,119,876	1,033,039	9,005,193	2,530,914
计入递延收益的政府专项补助	13,668,797	3,417,199	14,942,078	4,694,734
其他	1,679,339	416,212	1,597,351	392,052
合计	<u>3,021,558,136</u>	<u>554,081,995</u>	<u>3,046,339,183</u>	<u>514,415,209</u>

	2023年		2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并交易中产生的长期资产的暂时性差异	134,002,589	33,500,647	153,339,449	34,068,559
其他权益工具投资公允价值变动	20,308,123	5,077,031	49,100,783	12,275,196
其他非流动金融资产公允价值变动	5,774,109	1,443,527	5,774,109	1,443,527
新租赁准则	2,683,116,728	465,558,576	2,866,919,209	426,261,051
其他	960,422	240,106	960,420	240,105
合计	<u>2,844,161,971</u>	<u>505,819,887</u>	<u>3,076,093,970</u>	<u>474,288,438</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>484,580,926</u>	<u>69,501,069</u>	<u>439,791,162</u>	<u>74,624,047</u>
递延所得税负债	<u>484,580,926</u>	<u>21,238,961</u>	<u>439,791,162</u>	<u>34,497,276</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	105,762,546	100,668,801
暂时性差异	<u>54,565,204</u>	<u>75,480,011</u>
合计	<u>160,327,750</u>	<u>176,148,812</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于使用上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	11,113,042
2024年	7,011,712	13,345,199
2025年	4,322,782	9,451,866
2026年	8,266,987	12,069,373
2027年	21,129,183	44,562,068
2028年及以后	<u>65,031,882</u>	<u>10,127,253</u>
合计	<u>105,762,546</u>	<u>100,668,801</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	49,892,704	-	49,892,704	17,490,553	-	17,490,553
预付股权及门店 业务收购款	-	-	-	688,784	-	688,784
预付设备款	-	-	-	2,400	-	2,400
预付软件购置款	69,749	-	69,749	5,293,698	-	5,293,698
其他	1,326,999	-	1,326,999	1,325,000	-	1,325,000
合计	<u>51,289,452</u>	<u>-</u>	<u>51,289,452</u>	<u>24,800,435</u>	<u>-</u>	<u>24,800,435</u>

25. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,038,483,356	1,038,483,356	保证金	承兑汇票保证金
投资性房地产	5,896,566	4,535,989	抵押	抵押取得银行借款
固定资产	723,635,988	549,318,741	抵押	抵押取得银行借款
无形资产	108,933,140	94,533,877	抵押	抵押取得银行借款
子公司股权	<u>1,636,793,579</u>	<u>1,636,793,579</u>	质押	质押取得银行借款
合计	<u>3,513,742,629</u>	<u>3,323,665,542</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,014,619,675	1,014,619,675	保证金	承兑汇票保证金
投资性房地产	43,212,317	35,896,783	抵押	抵押取得银行借款
固定资产	750,623,356	588,590,495	抵押	抵押取得银行借款
无形资产	108,933,140	99,226,017	抵押	抵押取得银行借款
债权投资	300,000,000	300,000,000	质押	质押取得银行授信额度
子公司股权	<u>1,470,099,616</u>	<u>1,470,099,616</u>	质押	质押取得银行借款
合计	<u>3,687,488,104</u>	<u>3,508,432,586</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款	-	100,000,000
票据贴现借款	<u>799,754,553</u>	<u>666,211,358</u>
合计	<u>799,754,553</u>	<u>766,211,358</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

27. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>4,785,990,053</u>	<u>4,580,809,616</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

28. 应付账款

	2023年	2022年
应付货款	<u>2,209,026,977</u>	<u>2,367,172,891</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 预收款项

	2023年	2022年
预收租金	<u>17,428,097</u>	<u>14,972,705</u>

预收账款无账面价值发生重大变动的金额。

30. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	95,244,711	100,504,969
预收加盟费	37,933,151	33,169,053
预收门店购物款	87,934,830	68,580,465
积分计划	5,771,292	14,122,815
其他	<u>3,419,611</u>	<u>3,625,051</u>
合计	<u>230,303,595</u>	<u>220,002,353</u>

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务时确认。收到客户的预付款项一般会在1年内履行履约义务并确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	567,654,285	3,071,136,915	3,192,032,749	446,758,451
离职后福利(设定提存计划)	10,517,910	289,580,925	287,443,068	12,655,767
辞退福利	-	5,719,071	4,729,127	989,944
合计	<u>578,172,195</u>	<u>3,366,436,911</u>	<u>3,484,204,944</u>	<u>460,404,162</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	529,618,831	2,773,491,750	2,897,487,855	405,622,726
职工福利费	7,687,290	66,045,061	72,498,601	1,233,750
社会保险费	2,268,787	147,471,885	149,541,981	198,691
其中：医疗保险费	1,918,742	137,651,507	139,395,938	174,311
工伤保险费	349,165	8,233,970	8,559,692	23,443
生育保险费	880	1,586,408	1,586,351	937
住房公积金	2,151,266	47,263,389	48,127,953	1,286,702
工会经费和职工教育经费	25,928,111	36,864,830	24,376,359	38,416,582
合计	<u>567,654,285</u>	<u>3,071,136,915</u>	<u>3,192,032,749</u>	<u>446,758,451</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	10,190,021	279,232,261	276,781,631	12,640,651
失业保险费	327,889	10,348,664	10,661,437	15,116
合计	<u>10,517,910</u>	<u>289,580,925</u>	<u>287,443,068</u>	<u>12,655,767</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	85,754,982	93,376,480
增值税	100,511,634	84,202,182
城市维护建设税	4,403,321	3,211,096
教育费附加及地方教育费附加	3,246,194	2,274,990
个人所得税	10,351,389	8,387,586
其他	8,513,437	6,460,084
合计	<u>212,780,957</u>	<u>197,912,418</u>

33. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	1,735,049	5,008,573
其他应付款	<u>934,784,430</u>	<u>809,687,234</u>
合计	<u>936,519,479</u>	<u>814,695,807</u>

应付股利

	2023年	2022年
子公司少数股东	<u>1,735,049</u>	<u>5,008,573</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他应付款（续）

其他应付款

	2023年	2022年
应付收购款	228,860,305	308,452,557
应付押金和房租押金	110,585,927	104,032,121
限制性股票回购义务	43,256,912	42,847,730
应付专业服务费	102,839,847	42,777,459
应付运杂费	26,854,429	41,456,590
应付门店装修款	86,475,053	40,913,392
应付工程款	88,800,181	27,407,810
应付原股东款项	1,467,030	22,919,611
应付业务推广费	21,119,417	12,936,423
应付水电费	5,609,270	12,216,327
应付子公司少数股东款项	42,398,775	42,398,775
其他	<u>176,517,284</u>	<u>111,328,439</u>
合计	<u>934,784,430</u>	<u>809,687,234</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
应付子公司少数股东款项	<u>42,398,775</u>	未到合同约定支付条件

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款（附注五、36）	184,984,693	197,474,023
一年内到期的租赁负债（附注五、37）	<u>1,298,525,902</u>	<u>1,092,659,547</u>
合计	<u><u>1,483,510,595</u></u>	<u><u>1,290,133,570</u></u>

35. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>19,374,284</u>	<u>16,416,988</u>

36. 长期借款

	2023年	2022年
抵押借款	744,302,399	895,812,159
质押借款	<u>819,041,581</u>	<u>880,000,000</u>
减：一年内到期的长期借款（附注五、34）	<u>184,984,693</u>	<u>197,474,023</u>
合计	<u><u>1,378,359,287</u></u>	<u><u>1,578,338,136</u></u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.40%-6.95%（2022年12月31日：3.40%-4.14%）。于2023年12月31日，抵押借款由本公司及中药科技位于药圣堂中药科技园区和青竹湖园区的不动产、设备及软件、商标等作为抵押，详见附注五、25。

抵押借款是由国际金融公司（International Finance Corporation, World Bank Group）提供，包括人民币借款和美元借款，其中本金人民币金额7亿元，美元金额44,072,602美元（折合人民币280,993,689元）。人民币借款期间为2021年4月-2027年12月，美元借款期间为2021年3月-2024年6月。于2023年12月31日，该借款期末余额为人民币金额7亿元，美元金额7,342,495.54美元（折合人民币52,004,693.15元）。

质押借款是用于2022年对老百姓怀仁股权收购的并购贷款，其中招商银行本金人民币2亿元，借款期间为2022年7月-2027年7月，质押物为老百姓怀仁14.6866%的股权；建设银行本金人民币2.8亿元，借款期间为2022年7月-2027年7月，质押物为老百姓怀仁20.5612%的股权；平安银行本金人民币4亿元，借款期间为2022年10月-2027年10月，质押物为老百姓怀仁29.3731%的股权；兴业银行本金人民币1亿元，借款期间为2023年4月-2028年4月，质押物为老百姓怀仁7.326%的股权。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	2,669,886,094	2,913,835,261
减：一年内到期的租赁负债（附注五、34）	<u>1,298,525,902</u>	<u>1,092,659,547</u>
合计	<u>1,371,360,192</u>	<u>1,821,175,714</u>

38. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>19,098,483</u>	<u>-</u>	<u>3,189,560</u>	<u>15,908,923</u>

39. 股本

	年初余额	本年增减变动 股权激励计划	年末余额
有限售条件股： 境内自然人持股	<u>2,558,400</u>	<u>30,234</u>	<u>2,588,634</u>
无限售条件股： 人民币普通股	<u>582,344,502</u>	<u>-</u>	<u>582,344,502</u>
合计	<u>584,902,902</u>	<u>30,234</u>	<u>584,933,136</u>

注1：2023年，由于本公司限制性股票被授予对象离职导致部分限制性股票失效，本公司回购并注销对应的限制性股票而导致股本减少人民币356,940元（附注十三）。

注2：2023年7月，根据本公司2022年限制性股票激励计划，本公司预留授予限制性股票登记完成，授予38.7174万股，导致股本增加人民币387,174元（附注十三）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价：				
股东投入资本	139,867,494	-	-	139,867,494
发行新股	3,400,165,127	-	-	3,400,165,127
资本公积转增股本	(251,167,791)	-	-	(251,167,791)
可转债转股	323,009,972	-	-	323,009,972
股权激励计划	107,288,332	5,916,019	5,619,294	107,585,057
其他	1,910,628	-	-	1,910,628
其他资本公积：				
股权激励计划	6,482,985	16,606,284	-	23,089,269
少数股东权益变化	(1,090,491,159)	(479,812,575)	-	(1,570,303,734)
合计	<u>2,637,065,588</u>	<u>(457,290,272)</u>	<u>5,619,294</u>	<u>2,174,156,022</u>

注：本公司股权激励计划导致资本公积变动，详见附注十三；少数股东权益变化详见附注八、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 库存股

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购	<u>42,929,952</u>	<u>6,303,193</u>	<u>5,976,233</u>	<u>43,256,912</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购	<u>13,749,993</u>	<u>42,929,952</u>	<u>13,749,993</u>	<u>42,929,952</u>

注1：于2023年7月21日，根据本公司2022年限制性股票激励计划，本公司2023年预留授予限制性股票激励计划首次授予登记，授予38.7174万股，增加库存股人民币6,303,193元。

注2：于2023年6月19日，根据本公司2022年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票96,000股，减少库存股人民币1,610,880元；于2023年12月11日，根据本公司2022年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票234,500股，减少库存股人民币3,934,910元。根据本公司2023年预留授予限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票26,440股，减少库存股人民币430,443元。

注3：于2022年6月16日，根据本公司2019年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职以及该激励计划第三期业绩未达到解除限售条件，公司回购注销限制性股票644,172股，减少库存股人民币13,749,993元。

注4：于2022年9月29日，本公司2022年限制性股票激励计划首次授予登记，授予255.84万股，增加库存股人民币42,929,952元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>36,825,587</u>	<u>(21,594,495)</u>	<u>15,231,092</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>84,206,342</u>	<u>(47,380,755)</u>	<u>36,825,587</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(2,998,133)</u>	<u>19,345,895</u>	<u>(749,533)</u>	<u>(21,594,495)</u>	<u>-</u>

2022年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(43,759,913)</u>	<u>13,736,623</u>	<u>(10,115,781)</u>	<u>(47,380,755)</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>218,098,201</u>	<u>64,967,958</u>	<u>-</u>	<u>283,066,159</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

44. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	3,095,991,212	2,535,033,094
归属于母公司股东的净利润	929,023,131	784,961,520
减：提取法定盈余公积	63,033,369	12,387,708
应付普通股现金股利（注）	292,286,201	223,978,655
其他综合收益转留存收益	<u>17,411,306</u>	<u>12,362,961</u>
年末未分配利润	<u>3,687,106,079</u>	<u>3,095,991,212</u>

注：根据2023年6月8日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利。每股派发现金红利人民币0.5元，按照股权登记日已发行总股本584,806,902股计算，实际利润分配总额为人民币292,403,451元，已于2023年7月7日实施完毕。2023年12月，根据本公司2023年预留授予限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票26,440股，调整减少利润分配金额人民币117,250元。

45. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,288,226,659	15,041,484,730	20,055,232,405	13,667,209,545
其他业务	<u>149,262,353</u>	<u>92,742,051</u>	<u>120,286,898</u>	<u>76,949,176</u>
合计	<u>22,437,489,012</u>	<u>15,134,226,781</u>	<u>20,175,519,303</u>	<u>13,744,158,721</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	18,903,449,046	2,930,994,146	84,067,709	21,918,510,901
提供服务	446,047,730	-	-	446,047,730
租赁业务	-	-	72,930,381	72,930,381
合计	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>
经营地区				
中国	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	18,903,449,046	2,930,994,146	84,067,709	21,918,510,901
在某一时段内转让	446,047,730	-	72,930,381	518,978,111
合计	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>

2022年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	17,241,646,277	2,450,194,603	52,235,283	19,744,076,163
提供服务	355,687,647	-	-	355,687,647
租赁业务	-	-	75,755,493	75,755,493
合计	<u>17,597,333,924</u>	<u>2,450,194,603</u>	<u>127,990,776</u>	<u>20,175,519,303</u>
经营地区				
中国	<u>17,597,333,924</u>	<u>2,450,194,603</u>	<u>127,990,776</u>	<u>20,175,519,303</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	17,241,646,277	2,450,194,603	53,060,298	19,744,901,178
在某一时段内转让	355,687,647	-	74,930,478	430,618,125
合计	<u>17,597,333,924</u>	<u>2,450,194,603</u>	<u>127,990,776</u>	<u>20,175,519,303</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入和营业成本（续）

营业成本分解信息如下：

2023年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	12,439,470,617	2,589,843,608	35,493,153	15,064,807,378
提供服务	4,758,932	-	-	4,758,932
租赁业务	-	-	64,660,471	64,660,471
合计	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>
经营地区				
中国	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	12,439,470,617	2,589,843,608	35,493,153	15,064,807,378
在某一时段内转让	<u>4,758,932</u>	<u>-</u>	<u>64,660,471</u>	<u>69,419,403</u>
合计	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>

2022年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	11,509,671,980	2,144,121,249	25,320,717	13,679,113,946
提供服务	6,246,426	-	-	6,246,426
租赁业务	-	-	58,798,349	58,798,349
合计	<u>11,515,918,406</u>	<u>2,144,121,249</u>	<u>84,119,066</u>	<u>13,744,158,721</u>
经营地区				
中国	<u>11,600,918,406</u>	<u>2,059,121,249</u>	<u>84,119,066</u>	<u>13,744,158,721</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	11,509,671,980	2,144,121,249	25,320,717	13,679,113,946
在某一时段内转让	<u>6,246,426</u>	<u>-</u>	<u>58,798,349</u>	<u>65,044,775</u>
合计	<u>11,515,918,406</u>	<u>2,144,121,249</u>	<u>84,119,066</u>	<u>13,744,158,721</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>220,002,353</u>	<u>102,744,959</u>

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
一年以内	<u>230,303,595</u>	<u>248,126,330</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	主要销售药品类	是	无	法定质保、服务类质保
提供服务	服务期间	咨询款	主要提供信息咨询、宣传推广等服务	是	无	无

本集团在货物控制权转移后确认收入，对于零售客户，客户在交付商品时支付款项。对于批发客户，本集团采用预收和赊销相结合的方式，赊销客户的合同价款通常在商品交付后30天或者60天内支付。

本集团在提供服务的时间范围内确认收入，合同价款结算以合同约定为准。

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分，部分合同存在现金折扣和价保等可变对价，对可变对价的估计通常不会受到限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	27,998,168	20,074,227
教育费附加	20,454,377	14,607,165
印花税	18,632,661	10,278,426
房产税	6,677,209	5,972,766
其他	5,256,403	4,023,562
合计	<u>79,018,818</u>	<u>54,956,146</u>

47. 销售费用

	2023年	2022年
工资、奖金、社保及员工福利	2,577,252,567	2,128,924,132
使用权资产摊销	1,131,493,097	1,022,407,903
折旧及摊销	200,095,244	182,554,763
业务推广费	117,991,618	94,499,945
水电费	115,730,914	91,053,594
收款平台服务费	100,752,908	93,927,802
运杂费	98,235,474	59,354,629
办公及网络	59,337,583	55,471,076
物管及修理费	88,375,081	82,220,346
劳务外包费	33,831,723	30,476,875
其他	43,379,584	56,900,795
合计	<u>4,566,475,793</u>	<u>3,897,791,860</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 管理费用

	2023年	2022年
工资、奖金、社保及员工福利	700,424,445	776,738,865
折旧及摊销	121,635,922	104,181,804
专业服务费	75,770,846	55,772,050
办公及水电	60,466,603	38,659,155
业务招待费	39,995,984	40,379,769
存货报损或盈亏	55,649,359	27,045,586
差旅费	37,202,561	19,136,556
企划费	32,841,050	23,251,935
股权激励费用	16,606,284	6,482,985
其他	46,098,445	15,677,628
合计	<u>1,186,691,499</u>	<u>1,107,326,333</u>

49. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	185,604,447	232,595,257
减：资本化利息	-	460,000
减：利息收入	27,706,373	29,893,051
手续费	13,814,421	11,736,274
汇兑损益	5,216,589	16,909,186
其他	468,668	1,592,801
合计	<u>177,397,752</u>	<u>232,480,467</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	69,094,626	54,603,873
代扣个人所得税手续费返还	<u>703,056</u>	<u>1,173,634</u>
合计	<u>69,797,682</u>	<u>55,777,507</u>

51. 投资收益

	2023年	2022年
处置子公司产生的投资收益	(1,327,944)	4,546,871
处置门店产生的投资收益	57,593,416	-
权益法核算的长期股权投资收益	3,766,073	1,894,797
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,317,089	3,254,040
仍持有的其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	214,202
债权投资在持有期间取得的利息收入	<u>4,812,500</u>	<u>11,550,000</u>
合计	<u>66,161,134</u>	<u>21,459,910</u>

52. 公允价值变动损益

	2023年	2022年
其他非流动金融资产公允价值变动	-	5,774,109
交易性金融资产公允价值变动	<u>(1,500,000)</u>	<u>-</u>
合计	<u>(1,500,000)</u>	<u>5,774,109</u>

53. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款减值损失	10,586,321	7,181,748
其他应收款减值损失	<u>(994,577)</u>	<u>226,821</u>
合计	<u>9,591,744</u>	<u>7,408,569</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	21,563,724	4,613,198
预付款项减值损失	322,327	72,659
长期待摊费用减值损失	1,528,738	2,199,564
合计	<u>23,414,789</u>	<u>6,885,421</u>

55. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	631,215	(2,746,050)
使用权资产处置损益	4,878,313	4,188,620
合计	<u>5,509,528</u>	<u>1,442,570</u>

56. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年度 非经常性损益	计入2022年度 非经常性损益
无需支付的款项	7,161,395	4,975,205	7,161,395	4,975,205
收取的赔偿金或押金	5,700,757	3,831,855	5,700,757	3,831,855
罚没收入	2,649,199	2,632,039	2,649,199	2,632,039
其他	2,591,728	5,019,374	2,591,728	5,019,374
合计	<u>18,103,079</u>	<u>16,458,473</u>	<u>18,103,079</u>	<u>16,458,473</u>

57. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年度 非经常性损益	计入2022年度 非经常性损益
罚款或赔偿金	4,486,545	8,891,637	4,486,545	8,891,637
对外捐赠	1,721,619	5,273,362	1,721,619	5,273,362
往来款清理损失	385,562	326,155	385,562	326,155
其他	1,805,843	1,083,211	1,805,843	1,083,211
合计	<u>8,399,569</u>	<u>15,574,365</u>	<u>8,399,569</u>	<u>15,574,365</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	275,830,689	213,995,299
递延所得税费用	<u>8,443,050</u>	<u>17,379,550</u>
合计	<u>284,273,739</u>	<u>231,374,849</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	1,407,833,099	1,207,617,720
按法定税率计算的所得税费用（注1）	351,958,275	301,904,430
子公司适用不同税率的影响	(84,736,032)	(76,585,946)
调整以前期间所得税的影响	-	5,266,679
非应税收入的影响	(205,832)	(769,141)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,127,238	5,287,604
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(1,243,922)	(18,192,474)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	<u>16,374,012</u>	<u>14,463,697</u>
按本集团实际税率计算的税项费用	<u>284,273,739</u>	<u>231,374,849</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.59</u>	<u>1.36</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.59</u>	<u>1.36</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润并扣除归属于预计未来可解锁限制性股票的净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润 持续经营	<u>929,023,131</u>	<u>784,961,520</u>
减：预期将于未来解锁的限制性股票的股利	<u>1,113,950</u>	<u>-</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润 持续经营	<u>927,909,181</u>	<u>784,961,520</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	582,344,502	579,017,184
稀释效应——普通股的加权平均数 股权激励调整	<u>95,402</u>	<u>64,533</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>582,439,904</u>	<u>579,081,717</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	66,608,122	31,328,794
利息收入	27,650,181	31,900,493
赔偿金	5,700,757	1,729,670
其他	5,240,927	4,286,849
	<u>105,199,987</u>	<u>69,245,806</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
办公费及杂费	203,948,053	190,262,439
业务推广费	142,649,674	78,635,204
专业服务费	85,496,582	80,618,587
水电费	126,357,709	91,552,881
收款平台手续费	80,187,686	84,207,759
业务招待费	37,202,561	46,999,313
差旅费	54,242,962	23,913,766
银行卡手续费	14,283,089	11,736,274
捐赠及赔偿支出	1,721,619	12,036,003
门店开办费	7,276,519	3,369,664
其他	121,726,832	75,314,711
	<u>875,093,286</u>	<u>698,646,601</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
收回前期预付收购款	-	285,600,000
	<u>-</u>	<u>285,600,000</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
预付收购款	-	500,000
	<u>-</u>	<u>500,000</u>
合计	<u>-</u>	<u>500,000</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
归还子公司原股东及少数股东款项	-	11,809,589
购买子公司少数股东权益支付的现金	469,554,872	194,484,626
限制性股票回购	5,976,234	14,587,653
支付租赁款项	1,302,887,016	1,139,163,713
其他	-	5,433,225
合计	<u>1,778,418,122</u>	<u>1,365,478,806</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少 现金变动	年末余额
		现金变动	非现金变动		
短期借款	766,211,358	1,396,209,553	-	1,362,666,358	799,754,553
其他应付款	90,337,300	6,303,193	568,014,235	477,293,992	187,360,736
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	1,775,812,159	100,000,000	5,710,434	318,178,613	1,563,343,980
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	2,913,835,261	-	1,047,737,815	1,291,686,982	2,669,886,094
合计	5,546,196,078	1,502,512,746	1,621,462,484	3,449,825,945	5,220,345,363

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得的使用权资产	<u>936,655,641</u>	<u>319,284,038</u>

票据背书转让：

	2023年	2022年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>491,455,208</u>	<u>337,815,827</u>

61. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	1,123,559,360	976,242,871
加：资产减值损失	23,414,789	6,885,421
信用减值损失	9,591,744	7,408,569
固定资产折旧	134,926,205	123,577,015
使用权资产折旧	1,140,056,443	1,032,893,746
无形资产摊销	49,618,188	29,149,027
投资性房地产折旧	9,144,908	9,144,908
长期待摊费用摊销	131,731,937	130,323,824
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(5,509,528)	(1,442,570)
公允价值变动损失	1,500,000	(5,774,109)
财务费用	190,764,844	231,263,087
投资损失	(66,161,134)	(21,459,910)
递延所得税资产的减少	5,122,978	15,493,949
递延所得税负债的增加	(6,060,150)	(2,117,871)
存货的减少	(202,631,274)	(974,545,293)
经营性应收项目的减少	39,968,163	(804,553,048)
经营性应付项目的增加	<u>150,801,474</u>	<u>1,561,825,393</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,729,838,947</u>	<u>2,314,315,009</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料（续）

（1）现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	936,501,157	1,396,302,585
减：现金的年初余额	<u>1,396,302,585</u>	<u>679,559,431</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(459,801,428)</u>	<u>716,743,154</u>

（2）取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	309,243,800
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	47,099,671
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	<u>267,279,693</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>529,423,822</u>

（3）处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	14,399,504
减：处置子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	<u>275,274</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>14,124,230</u>

（4）现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	10,037,560	9,761,539
可随时用于支付的银行存款	918,508,843	1,382,091,061
可随时用于支付的其他货币资金	<u>7,954,754</u>	<u>4,449,985</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>936,501,157</u>	<u>1,396,302,585</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	13,775	7.0827	97,564
长期借款			
美元	7,342,496	7.0827	52,004,693
合计			<u>52,102,257</u>

63. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	103,184,100	153,047,149
转租使用权资产取得的收入	64,713,172	68,047,752
与租赁相关的总现金流出	1,293,645,150	1,139,163,713

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1-20年。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、19；租赁负债，参见附注五、37。

(2) 作为出租人

本集团将部分自有房屋建筑物用于出租，租赁期为2年，形成经营租赁；本集团将部分租入的房屋建筑物用于出租，租赁期为1-3年，形成经营租赁。2023年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币73,189,042元，参见附注五、45。房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、16。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 租赁（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>73,189,042</u>	<u>75,755,493</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	48,381,604	46,726,042
1年至2年（含2年）	26,639,436	22,181,614
2年至3年（含3年）	8,639,871	11,549,964
3年以上	<u>6,666,162</u>	<u>10,133,871</u>
合计	<u>90,327,073</u>	<u>90,591,491</u>

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
研发人员薪酬	120,414,294	89,227,198
委外研发支出	11,392,123	18,212,656
折旧摊销费用	181,490	1,755,212
其他	836,793	1,885,690
合计	<u>132,824,700</u>	<u>111,080,756</u>
其中：费用化研发支出	2,510,591	2,232,270
资本化研发支出	130,314,109	108,848,486

七、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	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	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司	2023/5/1	131,000,000	100	收购	2023/5/1	实际取得对被合并方或被购买方控制权	83,475,167	5,710,828	(9,940,633)
安庆老百姓大药房连锁有限公司	2023/6/1	124,000,000	80	收购	2023/6/1	实际取得对被合并方或被购买方控制权	69,884,767	52,224	(18,550,619)
山东老百姓春天大药房连锁有限公司	2023/8/1	108,990,000	70	收购	2023/8/1	实际取得对被合并方或被购买方控制权	62,174,953	4,415,082	(18,293,949)
江苏普泽大药房连锁有限公司电商	2023/2/19	10,000,000	不适用	收购	2023/2/19	实际取得对被合并方或被购买方控制权	151,927,233	2,718,127	不适用
恒誉大药房17家门店	2023/3/9	7,300,000	不适用	收购	2023/3/9	实际取得对被合并方或被购买方控制权	27,744,236	987,806	不适用

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年5月1日 公允价值	2023年5月1日 账面价值
货币资金	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
净资产	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
取得的净资产	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
购买产生的商誉	<u>121,000,000</u>	
合并对价	<u>131,000,000</u>	

安庆老百姓大药房连锁有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年6月1日 公允价值	2023年6月1日 账面价值
货币资金	18,600,000	18,600,000
固定资产	2,708,810	2,708,810
长期待摊费用	4,266,630	4,266,630
其他应付款	<u>6,975,440</u>	<u>6,975,440</u>
净资产	<u>18,600,000</u>	<u>18,600,000</u>
少数股东权益	<u>3,720,000</u>	<u>3,720,000</u>
取得的净资产	<u>14,880,000</u>	<u>14,880,000</u>
购买产生的商誉	<u>109,120,000</u>	
合并对价	<u>124,000,000</u>	

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

山东老百姓春天大药房连锁有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年8月1日 公允价值	2023年8月1日 账面价值
货币资金	18,499,671	18,499,671
预付账款	3,073,790	3,073,790
其他应收款	223,303	223,303
存货	22,524,565	22,524,565
固定资产	759,986	759,986
长期待摊费用	441,633	441,633
长期应收款	97,183	97,183
预收款项	37,000	37,000
其他应付款	26,731,115	26,731,115
净资产	18,852,016	18,852,016
少数股东权益	5,655,605	5,655,605
取得的净资产	13,196,411	13,196,411
购买产生的商誉	95,793,589	
合并对价	108,990,000	

本年内，本公司之子公司南通普泽与江苏普泽大药房连锁有限公司于 2022 年 9 月签订的《业务及资产收购协议》，南通普泽大药房连锁有限公司收购其拥有的医药电商 B2C 业务。此次交易的收购对价为人民币 10,000,000 元，确认商誉为人民币 10,000,000 元，购买日确定为 2023 年 2 月 19 日。

本年内，本公司之子公司扬州市百信缘医药连锁有限公司与扬州市恒誉大药房连锁有限公司于 2023 年 3 月 9 日签订的《业务及资产收购协议》，扬州市百信缘医药连锁有限公司收购其拥有的 17 家门店相关业务及资产，此次交易的收购对价为人民币 7,300,000 元，确认商誉为人民币 7,300,000 元，购买日确定为 2023 年 3 月 9 日。

七、 合并范围的变动（续）

2. 处置子公司

	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权 时点的处置 比例（%）	丧失控制权 时点的处置 方式	丧失控制权 时点的判断 依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额
四川老百姓健康药 房连锁有限公司	2023/8/31	264,230	100	出售	完成协议约 定的股权转 让交割手续	(1,083,649)
老百姓健康药房集 团（福建）有限 公司	2023/11/30	460,000	51	出售	完成协议约 定的股权转 让交割手续	(244,295)

四川老百姓健康药房连锁有限公司的相关财务信息列示如下：

	2023年8月31日 账面价值
流动资产	1,038,430
非流动资产	1,449,348
流动负债	1,139,899
非流动负债	-

老百姓健康药房集团（福建）有限公司的相关财务信息列示如下：

	2023年11月30日 账面价值
流动资产	1,350,304
非流动资产	1,001,297
流动负债	970,630
非流动负债	-

七、 合并范围的变动（续）

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设立子公司

于2023年度本集团新设立的一级子公司为湖南灵感要电文化创意有限公司；新设立的的二级子公司包括丰沃达生物科技（杭州）有限公司、武威惠仁堂药业连锁有限责任公司、呼和浩特市第十泽强大药房有限公司、呼和浩特市第拾壹泽强大药房有限公司、呼和浩特市第拾贰泽强大药房有限公司、呼和浩特市第拾叁泽强大药房有限公司、山东老百姓春天大药房连锁有限公司、呼和浩特市第拾伍泽强大药房有限公司、呼和浩特市第拾六泽强大药房有限公司、呼和浩特市第拾柒泽强大药房有限公司、天津滨海百姓堂诊所有限公司；新设立的三级子公司包括衡阳市龙行世纪医药咨询有限公司、长沙高新技术产业开发区龙行仟溢科技有限公司；新设立的四级子公司包括贵州龙行世纪医药咨询有限公司、杭州龙行世纪医药咨询有限公司。

(2) 注销子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持 股比例（%）	本集团合计享 有的表决权比 例（%）	不再成为子 公司原因
老百姓健康药房集团（淮安）连锁有限公司	淮安	医药咨询	51	51	注销
老百姓健康药房（成都）有限公司	成都	医药咨询	100	100	注销
嘉兴市吉吉商贸有限公司	嘉兴	食品及百货零售	100	100	注销
宁波海曙老百姓内科诊所有限公司	宁波	诊所	100	100	注销
海门市嘞好食品经营部	海门	食品及百货零售	100	100	注销
白城市家园医药有限公司	白城	药品零售	100	100	注销
苏州市百佳惠苏禾十全大药房有限公司	苏州	药品零售	100	100	注销
西安袋小满便利店连锁有限责任公司	西安	食品及百货零售	100	100	注销

(3) 业务处置

于2023年度，老百姓大药房（江苏）有限公司处置33家门店相关业务，该业务处置的对价为人民币62,900,000元，该项交易导致确认投资收益人民币57,593,416元。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例	
					直接	间接
老百姓大药房（江苏）有限公司	南京	南京	药品零售	1,700	-	100%
丰沃达医药物流（杭州）有限公司	杭州	杭州	药品批发	1,000	-	100%
北京老百姓电子商务有限公司	北京	北京	电子商务	1,200	100%	-
老百姓大药房（天津滨海新区）有限公司	天津	天津	药品零售	1,300	-	51%
老百姓健康药房集团	长沙	长沙	医药咨询	5,000	-	58%
中药科技	长沙	长沙	中药研发	5,500	100%	-
湖南名裕龙行医药销售有限公司（“名裕龙行”）	长沙	长沙	药品批发	3,000	51%	-
湖南百杏堂名医馆中医管理有限公司（“湖南百杏堂”）	长沙	长沙	中医馆	1,000	58%	-
湖南百杏堂名医馆中医门诊部有限公司	长沙	长沙	中医馆	800	-	100%
西安百杏堂张十五堂中医诊所有限公司	西安	西安	中医馆	300	-	100%
常州百杏堂人民中医门诊部有限公司	常州	常州	中医馆	200	-	100%
常州百杏堂和平中医门诊部有限公司	常州	常州	中医馆	200	-	100%
扬州百杏堂国医馆中医门诊部有限公司	扬州	扬州	中医馆	428	-	100%
老百姓健康药房（浙江）有限公司	杭州	杭州	医药咨询	1,000	-	93%
杭州中北桥诊所有限公司	杭州	杭州	诊所	10	-	100%
老百姓大药房连锁（浙江）有限公司	杭州	杭州	药品零售	3,000	100%	-
陕西公司	西安	西安	药品零售	600	100%	-
广西公司	南宁	南宁	药品零售	500	100%	-
老百姓大药房连锁（天津）有限公司	天津	天津	药品零售	500	100%	-
老百姓大药房连锁（湖北）有限公司	武汉	武汉	药品零售	5,000	100%	-
老百姓大药房（江西）有限公司	萍乡	萍乡	药品零售	200	100%	-
老百姓大药房连锁广东有限公司	广州	广州	药品零售	5,000	100%	-
老百姓大药房连锁（山东）有限公司	济南	济南	药品零售	200	100%	-
老百姓大药房连锁（上海）有限公司	上海	上海	药品零售	300	100%	-
老百姓大药房连锁河南有限公司	郑州	郑州	药品零售	500	100%	-
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	长沙	长沙	药品批发	8,700	100%	-
常州万仁公司	常州	常州	药品零售	100	100%	-
安徽百姓缘	合肥	合肥	药品零售	4,000	100%	-
西安龙盛	西安	西安	药品零售	6,660	-	100%
武功县龙盛医药有限责任公司	西安	西安	药品零售	10	-	100%
西安常佳医药有限公司	西安	西安	药品零售	10	-	100%
河南医药超市	郑州	郑州	药品零售	1,000	-	100%
兰州惠民堂	兰州	兰州	药品零售	3,000	100%	-
扬州市百信缘	扬州	扬州	药品零售	500	65%	-
江苏百佳惠	昆山	昆山	药品零售	500	51%	-
通辽泽强	通辽	通辽	药品零售	5,000	51%	-
内蒙古泽强	通辽	通辽	药品批发	5,100	-	100%
丰沃达医药科技（江苏）有限公司	南京	南京	药品批发	10,000	100%	-
临沂仁德	临沂	临沂	药品零售	1,474	51%	-
老百姓大药房连锁（衡阳）有限公司	衡阳	衡阳	药品零售	2,600	51%	-
山西百汇	运城	运城	药品零售	1,007	51%	-
昆山嘟好便利连锁有限公司	昆山	昆山	食品及百货零售	20	-	100%
常熟市惠百佳大药房（普通合伙）	常熟	常熟	药品零售	10	-	100%
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	昆山	昆山	药品零售	8	-	100%
隆泰源	泰兴	泰兴	药品零售	800	100%	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例	
					直接	间接
南通普泽	海安	海安	药品零售	2,760	51%	-
镇江华康	扬中	扬中	药品零售	500	100%	-
药简单	长沙	长沙	医药推广	500	51%	-
江苏海鹏	江阴	江阴	药品零售	830	55%	-
宁夏惠仁堂药业连锁有限责任公司	吴忠	吴忠	药品零售	300	-	100%
金坛新千秋	常州	常州	药品零售	324	-	65%
			食品及百			
浙江老百姓食品有限公司	杭州	杭州	货零售	1,000	-	100%
三品堂	无锡	无锡	药品零售	720	55%	-
邻加医	巢湖	巢湖	药品零售	538	51%	-
芜湖百姓缘大药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	药品零售	1,500	-	85%
成都百杏堂医院管理有限公司	成都	成都	中医馆	1,000	-	100%
老百姓健康药房集团（江西）有限公司	赣州	赣州	医药咨询	500	-	51%
湖南龙行天下医药咨询服务有限公司	长沙	长沙	医药咨询	500	-	100%
老百姓健康药房集团安徽有限公司	合肥	合肥	医药咨询	500	-	95%
老百姓健康药房集团连锁（贵州）有限公司	贵阳	贵阳	医药咨询	500	-	61%
老百姓健康药房（天津）有限公司	天津	天津	医药咨询	500	-	93%
健康药房陕西	西安	西安	医药咨询	500	-	91%
宁夏健康药房	银川	银川	医药咨询	1,000	-	51%
长沙发祥地实业有限公司	长沙	长沙	商务服务	9,000	100%	-
老百姓健康药房集团（河南）有限公司	郑州	郑州	医药咨询	500	-	91%
合肥蜀山百姓缘门诊部有限公司	合肥	合肥	诊所	60	-	100%
天津市老百姓金麒麟医药销售有限公司	天津	天津	医药零售	30	-	100%
山西百汇药业有限公司	运城	运城	医药批发	1,000	-	100%
重庆药简单科技有限公司	重庆	重庆	医药推广	200	-	67%
湖北药简单益新科技有限公司	武汉	武汉	医药推广	200	-	85%
河北药简单企业管理咨询有限公司	石家庄	石家庄	医药推广	300	-	100%
陕西药简单科技有限公司	西安	西安	医药推广	200	-	72%
老百姓健康药房集团（广西）连锁有限公司	南宁	南宁	医药咨询	500	-	91%
老百姓健康药房集团（湖北）有限公司	武汉	武汉	医药咨询	500	-	91%
老百姓健康管理咨询（上海）有限公司	上海	上海	医药咨询	500	-	93%
兰州惠仁堂健康药房有限责任公司	兰州	兰州	医药咨询	300	-	95%
兰州长青	兰州	兰州	药品零售	500	-	100%
宁夏惠仁堂医药	银川	银川	药品零售	2,380	-	100%
宜兴市三品堂中医诊所有限公司	宜兴	宜兴	诊所	30	-	100%
无锡市恒康堂大药房有限公司	无锡	无锡	药品零售	30	-	100%
湖南百杏堂医疗管理合伙企业（有限合伙）	长沙	长沙	商务服务	240	-	95%
			信息技术			
湖南百信	长沙	长沙	咨询	1,000	100%	-
老百姓综合门诊（天津）有限公司	天津	天津	诊所	10	-	100%
南通普泽诚信连锁大药房有限公司	南通	南通	药品零售	500	-	80%
			母婴用品			
通辽泽强滨河乐友母婴用品有限公司	通辽	通辽	零售	100	-	100%
			食品及百			
通辽泽强美乐佳超市有限公司	通辽	通辽	货零售	100	-	100%
			母婴用品			
通辽泽强乐友母婴用品有限公司	通辽	通辽	零售	100	-	100%
郴州林邑慢病专业药房有限公司	郴州	郴州	药品零售	5	-	100%
丰沃达医药物流（安徽）有限公司	合肥	合肥	药品批发	3,010	-	100%
郴州丰沃达大药房有限公司	郴州	郴州	药品零售	5	-	100%
广西龙行世纪医药咨询有限公司	南宁	南宁	医药咨询	200	-	100%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例	
					直接	间接
湖南龙行仟溢医药咨询有限公司	长沙	长沙	医药咨询	200	-	100%
湖南龙行世纪医药咨询有限公司	长沙	长沙	医药咨询	200	-	100%
陕西龙行世纪医药咨询有限公司	西安	西安	医药咨询	200	-	100%
天津龙行世纪医药咨询有限公司	天津	天津	医药咨询	200	-	100%
天津市仁国百汇医药有限公司	天津	天津	药品零售	220	-	51%
芮城县百汇医药有限公司	芮城	芮城	药品零售	10	-	100%
垣曲县百汇医药有限公司	垣曲	垣曲	药品零售	151	-	51%
天津市老百姓同辉大药房有限公司	天津	天津	药品零售	1	-	100%
河南药简单医药科技有限公司	郑州	郑州	医药推广	200	-	67%
西安市长安区医药公司	西安	西安	药品零售	110	-	-
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	昆山	昆山	药品零售	100	-	100%
苏州市百佳惠苏禾荣寿堂大药房有限公司	苏州	苏州	药品零售	3	-	100%
镇江市华康开泰大药房有限公司	镇江	镇江	药品零售	500	-	100%
镇江华康健宁药店有限公司	扬中	扬中	药品零售	10	-	100%
镇江华康康仁药店有限公司	扬中	扬中	药品零售	10	-	100%
运城市盐湖区百汇中银医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城经济技术开发区百汇医药黄金水岸药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城经济技术开发区百汇医药空港一药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城经济技术开发区百汇医药禹都一药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城市盐湖区百汇南环医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城市盐湖区百汇钟楼医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城市盐湖区百汇圣惠南医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
运城市盐湖区百汇老东医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
稷山县百汇医药康复路药房有限公司	稷山	稷山	药品零售	10	-	100%
稷山县百汇医药稷峰东街药房有限公司	稷山	稷山	药品零售	10	-	100%
安徽百姓缘大药房高新有限公司	合肥	合肥	药品零售	500	-	100%
老百姓大药房连锁(常德)有限公司	常德	常德	药品零售	1,000	100%	-
海南老百姓医疗健康有限公司	澄迈	澄迈	医药咨询	1,000	100%	-
吉林药简单科技有限公司	长春	长春	医药推广	200	-	60%
广西丰沃达	南宁	南宁	药品批发	1,000	-	99%
济南歆骋企业管理有限公司	济南	济南	商务服务	8,500	100%	-
赤峰老百姓	赤峰	赤峰	药品批发	6,000	-	100%
人川医药	赤峰	赤峰	药品批发	5,800	-	100%
银川新橙	银川	银川	信息技术咨询	1,000	100%	-
新绛县百汇医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	100%
老百姓健康药房集团（广东）有限公司	珠海	珠海	医药咨询	500	-	100%
老百姓健康药房集团（江苏）有限公司	南京	南京	医药咨询	1,000	-	100%
张掖惠仁堂药业连锁有限责任公司	张掖	张掖	药品批发	50	-	100%
娄底市龙行世纪医药咨询有限公司	娄底	娄底	医药咨询	200	-	100%
湘潭市龙行世纪医药咨询有限公司	湘潭	湘潭	医药咨询	200	-	100%
广西龙行世纪健康管理咨询有限公司	河池	河池	商务服务	200	-	100%
丰沃达医药（河南）有限公司	郑州	郑州	药品批发	1,000	-	100%
河南龙行世纪健康管理咨询有限公司	漯河	漯河	商务服务	200	-	100%
邵阳市龙行世纪医药咨询有限公司	邵阳	邵阳	商务服务	200	-	100%
常德市龙行世纪医药咨询有限公司	常德	常德	药品零售	200	-	100%
丰沃达医药（天津）有限公司	天津	天津	药品批发	4,000	-	100%
辽宁药简单科技有限公司	盘锦	盘锦	医药推广	300	-	67%
深圳百信集信息技术有限公司	深圳	深圳	信息技术咨询	1,000	100%	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例	
					直接	间接
临洮惠民堂药业连锁有限公司	定西	定西	药品批发	50	-	100%
陕西三秦济生堂	渭南	渭南	药品零售	1,077	-	51%
老百姓健康药房集团（山西）连锁有限公司	太原	太原	医药咨询	2,000	-	51%
呼和浩特市第五泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第六泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市起源大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
老百姓健康药房（山东）有限公司	济南	济南	药品零售	300	-	100%
呼和浩特市第柒泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第捌泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
吉林省老百姓同泰大药房连锁有限责任公司	白城	白城	药品零售	1,000	-	100%
通辽第贰娱乐佳超市有限公司	通辽	通辽	食品及百货零售	50	-	100%
蒙东泽强	通辽	通辽	药品批发	3,000	-	100%
白城市民泰医疗器械有限公司	白城	白城	药品批发	100	-	100%
合肥市龙行世纪医药咨询有限公司	合肥	合肥	医药咨询	100	-	100%
兰州龙行世纪医药咨询有限公司	兰州	兰州	医药咨询	100	-	100%
湖北龙行世纪医药咨询有限公司	武汉	武汉	医药咨询	100	-	100%
兰州龙行仟溢医药咨询有限公司	兰州	兰州	医药咨询	100	-	100%
老百姓怀仁	怀化	怀化	药品零售	12,700	80%	-
芜湖元初药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	药品零售	1,000	-	100%
宣城市老百姓江南医药连锁有限公司	宣城	宣城	药品零售	450	-	100%
湖南老百姓怀仁母婴生活馆有限公司	怀化	怀化	母婴用品零售	1,000	-	100%
怀化老百姓怀仁医疗企业管理有限公司	怀化	怀化	诊所	200	-	100%
黔西市老百姓药房有限公司	毕节	毕节	药品零售	50	-	100%
湖南老百姓怀仁药业有限公司	怀化	怀化	药品批发	2,000	-	100%
湖南老百姓怀仁心仁药房连锁有限公司	怀化	怀化	药品零售	1,000	-	100%
内蒙古泽强	通辽	通辽	药品批发	5,100	-	100%
呼和浩特市第贰泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
天津市河东区老百姓中医门诊有限公司	天津	天津	诊所	35	-	100%
呼和浩特市第叁泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第玖泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
乌兰浩特第叁娱佳超市有限公司	乌兰浩特	乌兰浩特	食品及百货零售	50	-	100%
通辽第肆娱乐佳超市有限公司	通辽	通辽	食品及百货零售	50	-	100%
安徽百姓缘大药房庐阳有限公司	合肥	合肥	药品零售	500	-	100%
上优连锁管理有限公司	长沙	长沙	商务服务	10,000	100%	-
湖南百璧科技有限公司	长沙	长沙	信息技术咨询	6,000	100%	-
广西老百姓大药房健康科技有限公司	南宁	南宁	医药零售	200	-	100%
白银湘济堂连锁药业有限责任公司	白银	白银	药品零售	50	-	100%
湖南百杏堂健康管理有限责任公司	长沙	长沙	商务服务	200	-	100%
天津市河东区仁爱百兴综合门诊有限公司	天津	天津	诊所	10	-	100%
丰沃达生物科技（杭州）有限公司	杭州	杭州	技术服务	1,000	-	100%
芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	医药零售	1,000	-	100%
衡阳市龙行世纪医药咨询有限公司	衡阳	衡阳	医药咨询	50	-	100%
贵州龙行世纪医药咨询有限公司	贵州	贵州	医药咨询	50	-	100%
长沙高新技术产业开发区龙行仟溢科技有限公司	长沙	长沙	医药咨询	50	-	61%
武威惠民堂药业连锁有限责任公司	武威	武威	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第十泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第拾壹泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第拾贰泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第拾叁泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
安庆老百姓大药房连锁有限公司	安庆	安庆	药品零售	1,860	-	100%
湖南灵感要电文化创意有限公司	长沙	长沙	商务服务	200	100%	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例	
					直接	间接
山东老百姓春天大药房连锁有限公司	临沂	临沂	医药零售	1,868	-	51%
杭州龙行世纪医药咨询有限公司	杭州	杭州	医药咨询	50	-	93%
呼和浩特市第拾伍泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第拾六泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
呼和浩特市第拾柒泽强大药房有限公司	呼和浩特	呼和浩特	药品零售	50	-	100%
天津滨海百姓堂诊所有限公司	天津	天津	诊所	100	-	51%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
通辽泽强	49%	35,527,225	26,016,300	119,808,351
老百姓怀仁	20%	24,393,255	-	111,472,777
合计		<u>59,920,480</u>	<u>26,016,300</u>	<u>231,281,128</u>

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

	通辽泽强	老百姓怀仁
流动资产	447,380,860	1,052,232,871
非流动资产	<u>134,373,129</u>	<u>405,032,228</u>
资产合计	<u>581,753,989</u>	<u>1,457,265,099</u>
流动负债	304,213,232	730,823,907
非流动负债	<u>33,033,919</u>	<u>169,077,306</u>
负债合计	<u>337,247,151</u>	<u>899,901,213</u>
营业收入	1,185,492,225	1,665,911,199
净利润	72,504,540	121,966,273
综合收益总额	<u>72,504,540</u>	<u>121,966,273</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>117,534,491</u>	<u>167,300,933</u>

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

2022年

	通辽泽强	老百姓怀仁
流动资产	499,170,962	799,418,515
非流动资产	<u>129,427,632</u>	<u>369,718,828</u>
资产合计	<u>628,598,594</u>	<u>1,169,137,343</u>
流动负债	347,245,858	493,339,809
非流动负债	<u>56,256,037</u>	<u>230,574,423</u>
负债合计	<u>403,501,895</u>	<u>723,914,232</u>
营业收入	1,129,125,256	1,234,243,287
净利润	64,186,000	116,813,810
综合收益总额	<u>64,186,000</u>	<u>116,813,810</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>81,897,341</u>	<u>195,426,594</u>

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2023年2月收购部分对陕西三秦济生堂的投资（占陕西三秦济生堂的49%），收购股权支付的对价为人民币95,900,000元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币16,855,933元，资本公积减少人民币79,044,067元。

2023年7月收购部分对三品堂的投资（占三品堂的10%），收购股权支付的对价为人民币10,750,000元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币2,352,143元，资本公积减少人民币8,397,857元。

2023年5月收购部分对老百姓健康药房集团连锁有限公司的投资（占健康药房的23%），收购股权支付的对价为人民币247,570,000元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币47,829,152元，资本公积减少人民币199,740,848元。

2023年10月收购部分对老百姓健康药房集团（河南）有限公司的投资（占河南健康药房的5%），收购股权支付的对价为人民币434,872元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币279,664元，资本公积减少人民币155,208元。

2023年11月收购部分对扬州市百信缘医药连锁有限公司的投资（占扬州百姓缘的35%），收购股权支付的对价为人民币214,870,000元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币22,395,405元，资本公积减少人民币192,474,595元。

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在联营企业中的权益

于2023年12月31日，本集团所持有的联营企业对本集团而言，均是不重要的联营企业。

	2023年	2022年
联营企业		
投资账面价值合计	67,821,191	65,208,328
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	<u>3,766,073</u>	<u>1,889,705</u>
综合收益总额	<u><u>3,766,073</u></u>	<u><u>1,889,705</u></u>

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	<u>19,098,483</u>	<u>3,189,560</u>	<u>15,908,923</u>	与资产相关

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	3,189,560	3,189,560
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>65,905,066</u>	<u>51,414,313</u>
合计	<u><u>69,094,626</u></u>	<u><u>54,603,873</u></u>

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计7,274,109元（2022年12月31日：8,774,109元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；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45,510,436元（2022年12月31日：100,082,342元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计4,705,055,329元（2022年12月31日：5,128,831,251元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计42,398,775元（2022年12月31日：42,398,775元），主要列示于其他应付款；以摊余成本计量的金融负债合计12,922,122,361元（2022年12月31日：13,176,138,317元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收票据、应收款项融资、债权投资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、长期应收款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。货币资金、债权投资、长期应收款均为第一阶段，按照12个月预期信用损失计提坏账准备，坏账准备金额不显著。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的17%（2022年12月31日：16%）源于余额前五名客户，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款、应收款项融资余额未持有任何担保物或其他信用增级。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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。

信用风险敞口

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款、其他应收款，风险矩阵详见附注五、4和附注五、7中的披露。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。除长期借款的非流动部分和租赁负债外，所有借款均于一年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	801,543,347	-	-	801,543,347
应付票据	4,785,990,053	-	-	4,785,990,053
应付账款	2,209,026,977	-	-	2,209,026,977
其他应付款	936,519,479	-	-	936,519,479
一年内到期的非流动负债	1,516,049,318	-	-	1,516,049,318
长期借款	-	1,473,230,359	-	1,473,230,359
租赁负债	-	3,000,619,437	69,579,957	3,070,199,394
合计	<u>10,249,129,174</u>	<u>4,473,849,796</u>	<u>69,579,957</u>	<u>14,792,558,927</u>

2022年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	770,394,509	-	-	770,394,509
应付票据	4,580,809,616	-	-	4,580,809,616
应付账款	2,367,172,891	-	-	2,367,172,891
其他应付款	814,695,807	-	-	814,695,807
一年内到期的非流动负债	1,329,881,234	-	-	1,329,881,234
长期借款	-	1,703,846,917	-	1,703,846,917
租赁负债	-	3,309,636,802	1,522,754,005	4,832,390,807
合计	<u>9,862,954,057</u>	<u>5,013,483,719</u>	<u>1,522,754,005</u>	<u>16,399,191,781</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	利率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的 税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1.00%	(17,333,204)	-	(17,333,204)
美元	1.00%	(390,035)	-	(390,035)
人民币	(1.00%)	17,333,204	-	17,333,204
美元	(1.00%)	390,035	-	390,035

2022年

	利率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1.00%	(17,530,590)	-	(17,530,590)
美元	1.00%	(1,534,587)	-	(1,534,587)
人民币	(1.00%)	17,530,590	-	17,530,590
美元	(1.00%)	1,534,587	-	1,534,587

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的交易所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	1.00%	(389,303)	-	(389,303)
人民币对美元升值	(1.00%)	389,303	-	389,303

权益工具投资风险

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。于2023年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和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的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
权益工具投资 以公允价值计量且其变动计入当期损益 的权益工具投资	7,274,109	272,779/(272,779)	-	272,779/(272,779)
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	37,177,723	-	1,394,165/(1,394,165)	1,394,165/(1,394,165)

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

权益工具投资风险（续）

2022年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
深圳一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	63,066,595	-	2,364,997/(2,364,997)	2,364,997/(2,364,997)
以公允价值计量的未上市权益工具投资 以公允价值计量且其变动计入当期损益 的权益工具投资	8,774,109	329,029/(329,027)	-	329,029/(329,027)
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	35,997,723	-	1,349,915/(1,349,915)	1,349,915/(1,349,915)

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，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。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率，本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
资产总额	21,230,999,976	21,397,332,918
负债总额	13,941,960,115	14,299,609,510
资产负债率	66%	67%

十、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	72,363,151	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	<u>412,713,588</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		<u>485,076,739</u>		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资 票据背书	<u>412,713,588</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，继续涉入的转移金融资产如下：

资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据 票据背书	<u>72,363,151</u>	<u>72,363,151</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币72,363,151元（2022年12月31日：人民币102,485,321元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及已贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币412,713,588元（2022年12月31日：人民币113,260,333元）。根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，故全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年12月31日，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	8,332,713	-	8,332,713
交易性金融资产	-	-	1,500,000	1,500,000
其他非流动金融资产	-	-	5,774,109	5,774,109
其他权益工具投资	-	-	37,177,723	37,177,723
	-	8,332,713	44,451,832	52,784,545
其他应付款（附注十二 6）	-	-	42,398,775	42,398,775

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	1,018,024	-	1,018,024
交易性金融资产	-	-	3,000,000	3,000,000
其他非流动金融资产	-	-	5,774,109	5,774,109
其他权益工具投资	63,066,595	-	35,997,723	99,064,318
	63,066,595	1,018,024	44,771,832	108,856,451
其他应付款（附注十二、 6）	-	-	42,398,775	42,398,775

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

应收款项融资中银行承兑汇票因剩余期限不长，公允价值和账面价值相若。

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务总监领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务经理审核批准。

非上市的权益工具投资、其他应付款，对于有近期交易的基于近期交易价格确定公允价值，无近期交易价格的采用相对价值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折价（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	37,177,723	市场法	流动性折价 市销率	2023年：25% 2023年：6%
其他应付款	42,398,775	上市公司比较法	流动性折价	2023年：35%

其他第三层次公允价值计量的权益工具投资之公允价值基于近期交易价格确定。

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初余额	转出 第三层次	当期利得或损失总额		新增 第三层次	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实现 利得或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产	3,000,000	-	(1,500,000)	-	-	1,500,000	(1,500,000)
其他非流动金融资产	5,774,109	-	-	-	-	5,774,109	-
其他权益工具投资	35,997,723	-	-	-	1,180,000	37,177,723	-
合计	<u>44,771,832</u>	<u>-</u>	<u>(1,500,000)</u>	<u>-</u>	<u>1,180,000</u>	<u>44,451,832</u>	<u>(1,500,000)</u>
其他应付款	<u>42,398,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,398,775</u>	<u>-</u>

2022年

	年初余额	转出 第三层次	当期利得或损失总额		新增 第三层次	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实现利得或 损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000	-
其他非流动金融资产	94,539,900	94,539,900	5,774,109	-	-	5,774,109	5,774,109
其他权益工具投资	35,877,723	-	-	-	120,000	35,997,723	-
合计	<u>133,417,623</u>	<u>94,539,900</u>	<u>5,774,109</u>	<u>-</u>	<u>120,000</u>	<u>44,771,832</u>	<u>5,774,109</u>
其他应付款	<u>42,398,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,398,775</u>	<u>-</u>

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	(1,500,000)	-

十二、关联方关系及交易

1. 第一大股东

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例	对本公司表 决权比例
医药集团	中国湖南	投资管理	人民币 10,426.26万元	26.11%	27.89%

本公司第一大股东为医药集团，实际控制人为谢子龙和陈秀兰。陈秀兰个人直接持有本公司股权比例及表决权为1.78%。因此，医药集团及陈秀兰合计持有对本公司股权比例及表决权比例为27.89%。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

除附注八、3披露的重要合营企业和联营企业外，与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下：

	关联方关系
湖南医药集团有限公司	本公司联营企业

4. 其他关联方

	关联方关系
湖南省明园蜂业有限公司（以下简称“明园蜂业”）	本公司董事长控制
湖南一块医药科技有限公司（以下简称“一块医药”）	本公司董事长关系密切的家庭成员控制
湖南妇女儿童医院有限公司（以下简称“妇女儿童医院”）	本公司董事长控制
创新合伙人计划（以下简称“创新合伙人”）	本公司董监高控制
湖南谢子龙影像艺术馆有限公司（以下简称“谢子龙影像馆”）	本公司董事长控制
湖南省影响公益基金会	本公司董事长关系密切的家庭成员控制
浙江维康药业股份有限公司（以下简称“浙江维康”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
湖南久森日通商贸有限责任公司（以下简称“久森日通”）	本公司董监高家属担任其他企业董监高的企业

十二、 关联方关系及交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方采购商品

	交易内容	2023年	2022年
湖南医药集团有限公司	采购商品	109,995,551	80,724,806
明园蜂业	采购商品	27,113,375	15,089,597
一块医药	采购商品	14,475,791	8,800,455
浙江维康	采购商品	10,213,114	-
久森日通	采购商品	7,576,240	-
谢子龙影像馆	接受劳务	-	1,301,887
合计		<u>169,374,071</u>	<u>105,916,745</u>

向关联方销售商品

	交易内容	2023年	2022年
妇女儿童医院	销售商品	55,667,187	44,651,264
一块医药	销售商品	39,379,556	29,297,955
湖南医药集团有限公司	销售商品	3,418,924	-
明园蜂业	销售商品	45,541	-
浙江维康	销售商品	6,536,493	-
合计		<u>105,047,701</u>	<u>73,949,219</u>

本年度，本集团以协议价与关联方进行商品和劳务交易。

十二、关联方关系及交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁

作为出租人

	关联方交易内容	2023年	2022年
医药集团	房屋租赁	1,629,057	3,261,699
一块医药	房屋租赁	6,846,813	5,070,994

作为承租人

	关联方交易内容	2023年	2022年
妇女儿童医院（注1）	房屋租赁	183,545	174,805

注1：本集团向关联方妇女儿童医院租赁房屋建筑物，对应的使用权资产和租赁负债账面价值及变动情况如下：

	使用权资产	租赁负债
2023年1月1日	391,261	405,170
折旧费用	151,443	-
利息费用	-	13,857
付款	-	183,545
2023年12月31日	<u>239,818</u>	<u>235,482</u>
	使用权资产	租赁负债
2022年1月1日	542,704	558,327
折旧费用	151,443	-
利息费用	-	21,648
付款	-	174,805
2022年12月31日	<u>391,261</u>	<u>405,170</u>

十二、关联方关系及交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3）其他关联方交易

	关联方交易内容	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	高管薪酬	15,928,491	16,426,969
湖南省影响公益基金会	捐赠支出	-	200,000
合计		<u>15,928,491</u>	<u>16,626,969</u>

6. 关联方应收应付款项余额

（1）应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	妇女儿童医院	57,490,726	57,588	46,634,985	46,635
	一块医药	1,394,503	21,426	9,721,002	77,768
	浙江维康	969,046	7,752	-	-
	明园蜂业	<u>18,578</u>	<u>149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
应收票据					
	一块医药	4,006,266	-	-	-
	湖南医药集团有限公司	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
应收款项融资					
	一块医药	476,000	-	-	-
	浙江维康	764,802	-	-	-
	湖南医药集团有限公司	<u>307,681</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十二、关联方关系及交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款			
	湖南医药集团有限公司	18,719,639	15,632,447
	明园蜂业	22,924,873	15,462,262
	一块医药	4,203,710	-
	浙江维康	3,347,186	-
	久森日通	2,491,969	-
预收款项			
	一块医药	897,989	686,697
合同负债			
	明园蜂业	5,196	-
	浙江维康	7,706	-
	久森日通	21,400	-
其他应付款			
	创新合伙人	42,398,775	42,398,775
	一块医药	770,400	462,200
	浙江维康	102,768	-
一年内到期的非流动负债			
	妇女儿童医院	187,480	169,688
租赁负债			
	妇女儿童医院	48,002	235,482

十三、股份支付

2022年8月30日，公司召开了第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以2022年8月30日为限制性股票的首次授予日，合计向312名激励对象首次授予263.64万股限制性股票，首次授予价格为16.78元/股。在后续办理缴款验资的过程中，公司实际授予激励对象人数由312名变更为305名，实际授予的限制性股票数量由263.64万股变更为255.84万股。于2022年9月29日，本公司2022年限制性股票激励计划首次授予登记，授予255.84万股。于2023年7月21日，本公司2023年预留授予限制性股票激励计划授予登记，授予38.7174万股。本激励计划中授予的限制性股票涉及的标的股票来源为公司向激励对象定向发行公司A股普通股。

第一个解除限售期自首次授予限制性股票授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至首次授予限制性股票授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止，其中首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的50%；第二次解除限售期自首次授予限制性股票授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至首次授予限制性股票授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止，其中首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的50%；第三次解除限售期自首次授予限制性股票授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至首次授予限制性股票授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止，首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的40%。所有限制性股票的持有人在每批次限售期届满之日起的6个月内不得以任何形式向任意第三人转让当批次已满足解除限售条件的限制性股票。

权益工具的公允价值分别按照授予日企业股票的市场价格计算。首次授予的限制性股票在授予日的市场价格为33.07元/股，授予价格为16.78元/股，公允价值为人民币41,676,336元。预留授予的限制性股票在授予日的市场价格为28.31元/股，授予价格为16.28元/股，公允价值为人民币4,657,703元。

公司层面的业绩考核要求：

解除限售期	公司层面业绩考核指标
首次授予限制性股票第一次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2022年归母净利润增长率不低于15%
首次授予限制性股票第二次解除限售期和 预留授予限制性股票第一次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2023年归母净利润增长率不低于40%
首次授予限制性股票第三次解除限售期和 预留授予限制性股票第二次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2024年归母净利润增长率不低于65%

注：上述净利润指经审计的归属于母公司所有者的净利润（合并报表口径），并剔除本次及其他激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

十三、 股份支付（续）

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司统一按不高于授予价格加上银行同期存款利息之和的价格回购注销。

个人层面考核要求：

综合业绩达成率(K)	考核等级	个人实际可解除限售的限制性股票占本次应解除限售的限制性股票的比例
$K \geq 100\%$	合格	100%
$100\% > K \geq 90\%$	一般	按个人综合业绩达成率（K 值）执行
$90\% > K$	较差	0

若个人绩效考核满足解除限售条件，激励对象根据考核结果按照股权激励计划的相关规定对该期内可解除限售部分的限制性股票申请解除限售；若个人绩效考核未满足解除限售条件，取消该激励对象当期可解除限售的部分，由公司按不高于授予价格加上银行同期存款利息之和的价格回购注销，不得解除限售或递延至下期解除限售。

2023年

于2023年，根据本公司2022年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票356,940股，减少“资本公积-股本溢价”人民币5,619,294元。

于2023年，本公司2022年限制性股票激励计划预留授予登记，授予38.7174万股，增加股本人民币387,174元，增加“资本公积-股本溢价”人民币5,916,019元。

2022年

于2022年，根据本公司2019年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职以及该激励计划第三期业绩未达到解除限售条件，公司回购注销限制性股票644,172股，减少“资本公积-股本溢价”人民币13,105,821元。

于2022年，本公司20232年限制性股票激励计划首次授予登记，授予255.84万股，增加股本人民币2,558,400元。增加“资本公积-股本溢价”人民币40,371,552元。

十三、 股份支付（续）

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	387,174	6,303,193	-	-	-	-	293,040	4,473,548

年末发行在外的各项权益工具如下：

	2022年首次授予股票期权		2022年预留授予股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	16.78 元/股	9 个月 (30%)、21 个月 (40%)	16.28 元/股	7 个月 (50%)、 19 个月 (50%)

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	持股计划股票公允价值采用授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	130,674,326

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	16,606,284

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	3,645,000	1,757,500
投资承诺	<u>400,000</u>	<u>10,000,000</u>
合计	<u><u>4,045,000</u></u>	<u><u>11,757,500</u></u>

2. 或有事项

于2023年12月31日，本集团无需要作披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

据2024年4月29日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，拟以2023年度利润分配方案实施股权登记日的股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币6.6元（含税），同时以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增3股。剩余未分配利润滚存至下一年度。上述提议尚待股东大会批准。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，主要运用营业收入及营业成本评价其经营成果与业绩。

本集团目前有三个报告分部：零售业务、批发业务、其他分部，其中：

- 零售分部，负责从事商品零售业务
- 批发分部，负责从事商品批发业务
- 其他分部，负责从事医药制造业务及其他

本集团运用营业收入及营业成本进行定期管理分析，并未就资产和负债进行分部汇报和管理工作。

分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与集团利润总额是一致的。分部利润总额为分部营业收入减去分部营业成本、税金及附加及销售费用计算所得。

经营分部间的转移定价，主要参考其采购库存商品的成本来制定。

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易额超过10%的。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

2023年度

	零售分部	批发分部	其他分部	未分配的金额	分部间抵消	合计
营业收入	19,349,496,776	12,097,458,595	500,348,838	-	(9,509,815,197)	22,437,489,012
其中：对外交易收入	19,349,496,776	2,930,994,146	156,998,090	-	-	22,437,489,012
分部间交易收入	-	9,166,464,449	343,350,748	-	(9,509,815,197)	-
营业成本	(13,076,015,195)	(10,842,923,095)	(445,172,513)	-	9,229,884,022	(15,134,226,781)
税金及附加	(53,147,083)	(23,344,045)	(2,527,690)	-	-	(79,018,818)
销售费用	(4,292,033,601)	(240,110,708)	(34,331,484)	-	-	(4,566,475,793)
管理费用	-	-	-	(1,186,691,499)	-	(1,186,691,499)
研发费用	-	-	-	(2,510,591)	-	(2,510,591)
财务费用	-	-	-	(177,397,752)	-	(177,397,752)
其他收益	-	-	-	69,797,682	-	69,797,682
投资收益	-	-	-	66,161,134	-	66,161,134
信用减值损失	-	-	-	(9,591,744)	-	(9,591,744)
公允价值变动损益	-	-	-	(1,500,000)	-	(1,500,000)
资产减值损失	-	-	-	(23,414,789)	-	(23,414,789)
资产处置损益	-	-	-	5,509,528	-	5,509,528
利润总额	1,928,300,897	991,080,747	18,317,151	(1,249,934,521)	(279,931,175)	1,407,833,099
所得税费用	-	-	-	(284,273,739)	-	(284,273,739)
净利润	-	-	-	-	-	1,123,559,360

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

2022年度

	零售分部	批发分部	其他分部	未分配的金额	分部间抵消	合计
营业收入	17,597,333,924	9,682,871,891	414,296,540	-	(7,518,983,052)	20,175,519,303
其中：对外交易收入	17,597,333,924	2,450,194,603	127,990,776	-	-	20,175,519,303
分部间交易收入	-	7,232,677,288	286,305,764	-	(7,518,983,052)	-
营业成本	(11,969,906,042)	(8,752,095,378)	(367,011,215)	-	7,344,853,914	(13,744,158,721)
税金及附加	(39,617,794)	(12,674,159)	(2,664,193)	-	-	(54,956,146)
销售费用	(3,698,836,277)	(196,053,816)	(2,901,767)	-	-	(3,897,791,860)
管理费用	-	-	-	(1,107,326,333)	-	(1,107,326,333)
研发费用	-	-	-	(2,232,270)	-	(2,232,270)
财务费用	-	-	-	(232,480,467)	-	(232,480,467)
其他收益	-	-	-	55,777,507	-	55,777,507
投资收益	-	-	-	21,459,910	-	21,459,910
信用减值损失	-	-	-	(7,408,569)	-	(7,408,569)
公允价值变动损益	-	-	-	5,774,109	-	5,774,109
资产减值损失	-	-	-	(6,885,421)	-	(6,885,421)
资产处置损益	-	-	-	1,442,570	-	1,442,570
利润总额	1,888,973,811	722,048,538	41,719,365	(1,270,994,856)	(174,129,138)	1,207,617,720
所得税费用	-	-	-	(231,374,849)	-	(231,374,849)
净利润	-	-	-	-	-	976,242,871

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
销售商品	21,918,510,901	19,744,076,163
提供服务	<u>446,047,730</u>	<u>355,687,647</u>
合计	<u>22,364,558,631</u>	<u>20,099,763,810</u>

地理信息

本集团的地理分部较为集中，2023年，100%的对外交易收入和非流动资产归属于中国大陆（2022年：100%）。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	467,295,649	337,271,287
1年至2年	1,441,573	4,779,106
2年至3年	199,238	3,462,547
	<u>468,936,460</u>	<u>345,512,940</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,252,875</u>	<u>2,555,155</u>
合计	<u>464,683,585</u>	<u>342,957,785</u>

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本公司确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，将应收账款分为应收医保款、应收企业贷款和其他三个组合按照信用风险特征组合计提坏账准备。

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合合计					
提坏账准备					
应收医保款组合	429,577,327	91.61	3,845,614	0.90	425,731,713
应收企业贷款	2,696,279	0.57	64,002	2.37	2,632,277
其他	<u>36,662,854</u>	<u>7.82</u>	<u>343,259</u>	<u>0.94</u>	<u>36,319,595</u>
合计	<u>468,936,460</u>	<u>100.00</u>	<u>4,252,875</u>	<u>0.91</u>	<u>464,683,585</u>
	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合合计					
提坏账准备					
应收医保款组合	306,368,797	88.59	2,071,786	0.68	304,297,011
应收企业贷款	4,611,616	1.34	46,004	1.00	4,565,612
其他	<u>34,532,527</u>	<u>10.07</u>	<u>437,365</u>	<u>1.27</u>	<u>34,095,162</u>
合计	<u>345,512,940</u>	<u>100.00</u>	<u>2,555,155</u>	<u>0.74</u>	<u>342,957,785</u>

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1：应收医保款组合

	2023年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	428,476,122	0.85	3,655,779
1年至2年	1,039,569	15.00	155,935
2年至3年	61,636	55.00	33,900
	<u>429,577,327</u>		<u>3,845,614</u>

组合2：应收企业货款组合

	2023年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	2,520,941	0.80	20,167
1年至2年	175,338	25.00	43,835
	<u>2,696,279</u>		<u>64,002</u>

组合3：其他

	2023年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	36,298,587	0.60	217,792
1年至2年	226,665	25.00	56,666
2年至3年	137,602	50.00	68,801
	<u>36,662,854</u>		<u>343,259</u>

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>2,555,155</u>	<u>1,697,720</u>	<u>-</u>	<u>4,252,875</u>

2023年度及2022年度本公司无重大的应收账款坏账核销。

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余 额的比例（%）	应收账款坏账准 备年末余额
公司A	100,026,513	21.33	400,106
公司B	52,559,628	11.21	210,239
公司C	30,355,003	6.47	121,420
公司D	14,483,458	3.09	86,901
公司E	<u>13,783,693</u>	<u>2.94</u>	<u>55,135</u>
合计	<u>211,208,295</u>		<u>873,801</u>

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	63,198,830	8,198,830
其他应收款	<u>5,486,678,545</u>	<u>3,908,708,785</u>
	<u>5,549,877,375</u>	<u>3,916,907,615</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,598,568</u>	<u>5,693,025</u>
合计	<u>5,546,278,807</u>	<u>3,911,214,590</u>

应收股利

	2023年	2022年
应收子公司股利	<u>63,198,830</u>	<u>8,198,830</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,762,993,901	2,617,588,804
1年至2年	2,109,111,973	653,837,178
2年至3年	429,697,881	214,833,237
3年至4年	184,874,790	422,449,566
	<u>5,486,678,545</u>	<u>3,908,708,785</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,598,568</u>	<u>5,693,025</u>
合计	<u>5,483,079,977</u>	<u>3,903,015,760</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收子公司款项	5,421,609,775	3,863,121,796
应收第三方款项	11,065,599	15,658,569
电子钱包	24,301,795	12,827,269
押金	1,753,299	1,289,416
代垫款项	6,111,429	946,225
门店备用金	8,201,017	6,624,232
员工借支	8,344,105	4,418,144
其他	5,291,526	3,823,134
	<u>5,486,678,545</u>	<u>3,908,708,785</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,598,568</u>	<u>5,693,025</u>
合计	<u>5,483,079,977</u>	<u>3,903,015,760</u>

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	695,250	-	695,250	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>5,485,983,295</u>	<u>100.00</u>	<u>2,903,318</u>	<u>0.05</u>	<u>5,483,079,977</u>
合计	<u>5,486,678,545</u>	<u>100.00</u>	<u>3,598,568</u>		<u>5,483,079,977</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	5,161,499	0.13	5,161,499	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,903,547,286</u>	<u>99.87</u>	<u>531,526</u>	<u>0.01</u>	<u>3,903,015,760</u>
合计	<u>3,908,708,785</u>	<u>100</u>	<u>5,693,025</u>		<u>3,903,015,760</u>

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
公司A	-	-	100	收回存在重大不确定性	4,466,249	4,466,249
公司B	695,250	695,250	100	预计无法收回	695,250	695,250
合计	695,250	695,250			5,161,499	5,161,499

注：因部分公司存在违约及诉讼情况，本集团考虑其盈利情况及还款能力，认为该项其他应收款难以收回或存在重大不确定性，因此全额计提坏账准备。

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
上年末及年初余额	531,526	-	5,161,499	5,693,025
本年计提	2,529,357	-	-	2,529,357
本年转回	(157,565)	-	(4,466,249)	(4,623,814)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	2,903,318	-	695,250	3,598,568
	本年计提及转回		本年核销	年末余额
2023年	5,693,025	(2,094,457)	-	3,598,568

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占比	与本公司关系	账龄
公司A	2,757,759,442	50.30%	控股子公司	三年以内
公司B	775,903,677	14.14%	控股子公司	一年以内
公司C	320,955,503	5.85%	控股子公司	三年以内及三年以上
公司D	306,018,582	5.58%	控股子公司	三年以内
公司E	215,939,417	3.94%	控股子公司	三年以内及三年以上
合计	4,376,576,621	79.81%		

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2023年

	年初 余额	本年变动			年末 余额	年末 减值 准备
		追加 投资	权益法下 投资损益	宣告发放现金 股利 或利润		
子公司投资						
老百姓大药房连锁 （浙江）有限公司	52,376,383	-	-	-	52,376,383	-
广西公司	285,444,127	-	-	-	285,444,127	-
老百姓大药房连锁 （天津）有限公司	166,915,787	-	-	-	166,915,787	-
常州万仁公司	88,400,000	-	-	-	88,400,000	-
丰沃达医药物流（湖 南）有限公司	90,000,000	-	-	-	90,000,000	-
安徽百姓缘	313,459,205	-	-	-	313,459,205	-
兰州惠仁堂	587,752,000	-	-	-	587,752,000	-
扬州百信缘（附注 八、2）	130,000,000	214,870,000	-	-	344,870,000	-
江苏百佳惠	142,537,076	-	-	-	142,537,076	-
通辽泽强	271,370,000	-	-	-	271,370,000	-
镇江华康	110,416,308	-	-	-	110,416,308	-
隆泰源	176,364,223	-	-	-	176,364,223	-
南通普泽	117,300,000	-	-	-	117,300,000	-
邻加医	51,000,000	-	-	-	51,000,000	-
江苏海鹏	79,750,000	-	-	-	79,750,000	-
临沂仁德	68,340,000	-	-	-	68,340,000	-
三品堂（附注八、2）	33,000,000	10,750,000	-	-	43,750,000	-
山西百汇	110,925,000	-	-	-	110,925,000	-
老百姓大药房连锁 （衡阳）有限公司	32,321,000	-	-	-	32,321,000	-
丰沃达医药物流（江 苏）有限公司	100,000,000	-	-	-	100,000,000	-
中药科技	55,000,000	-	-	-	55,000,000	-
湖南百信	74,537,749	-	-	-	74,537,749	-
银川新橙	4,850,000	-	-	-	4,850,000	-
赤峰老百姓	680,000,000	-	-	-	680,000,000	-
海南老百姓医疗健康 有限公司	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-
老百姓怀仁	1,820,001,784	-	-	-	1,820,001,784	-
湖南灵感要电文化创 意有限公司	-	100,000	-	-	100,000	-
山东老百姓春天大药 房连锁有限公司	-	29,583,000	-	-	29,583,000	-
其他	321,681,603	-	-	-	321,681,603	(1,995,854)
小计	5,965,742,245	255,303,000	-	-	6,221,045,245	(1,995,854)
联营企业						
湖南医药集团有限公 司	65,208,328	-	3,766,073	(1,153,210)	67,821,191	-
小计	65,208,328	-	3,766,073	(1,153,210)	67,821,191	-
合计	6,030,950,573	255,303,000	3,766,073	(1,153,210)	6,288,866,436	(1,995,854)

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,371,512,543	2,968,801,655	3,910,287,886	2,604,152,941
其他业务	68,441,734	14,540,633	64,966,276	12,532,691
合计	<u>4,439,954,277</u>	<u>2,983,342,288</u>	<u>3,975,254,162</u>	<u>2,616,685,632</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	591,649,253	90,410,610
权益法核算的长期股权投资收益	3,766,073	1,889,705
处置子公司产生的投资收益	-	(31,019,219)
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,317,089	3,254,040
仍持有的其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	214,202
注销清算子公司产生的投资损失	-	(972,659)
资金拆借收入	4,712,641	4,911,321
债权投资在持有期间取得的利息收入	<u>4,812,500</u>	<u>11,550,000</u>
合计	<u>606,257,556</u>	<u>80,238,000</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,509,528
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	36,990,610
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,629,589
处置子公司产生的投资收益	56,265,472
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	790,786
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>9,703,510</u>
所得税影响额	<u>(25,236,570)</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>(3,395,016)</u>
合计	<u><u>85,257,909</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

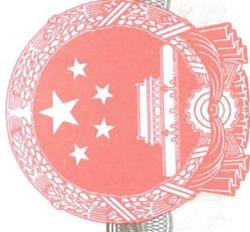
将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2023年金额	认定为经常性损益原因
小规模纳税人增值税减免	32,104,016	与正常经营业务密切相关

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	13.91	1.59	1.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.64	1.45	1.45

上述净资产收益率及每股收益系按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）计算。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051121390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“互联网+政务服务”。



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024年04月12日

证书序号: 0004095

说明

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



发证机关: 中华人民共和国财政部
 日期: 二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568083764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435668	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。

本表会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部

备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名: 王士杰
 性别: 男
 出生日期: 1983-01-21
 工作单位: 安永华明会计师事务所深圳分所
 身份证号码: 330103198301210739



证书编号: 11000243368
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年10月1日
Date of Issuance

年度检验登记 7.3.10
Annual Renewal Registration 年度任职资格检查合格专用章

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安永华明会计师事务所
 Ernst & Young Hua Ming LLP
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年10月30日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所
 Ernst & Young Hua Ming LLP
 (特殊普通合伙) 深圳分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年9月30日
 /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名 Full name 梁嫦娥
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1982-02-10
 工作单位 Working Unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
 身份证号 Identity card No. 430981198202106924



证书编号: 110002430932
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 07 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

