

证券代码：837742

证券简称：ST 易心堂

主办券商：中泰证券



ST 易心堂
NEEQ: 837742

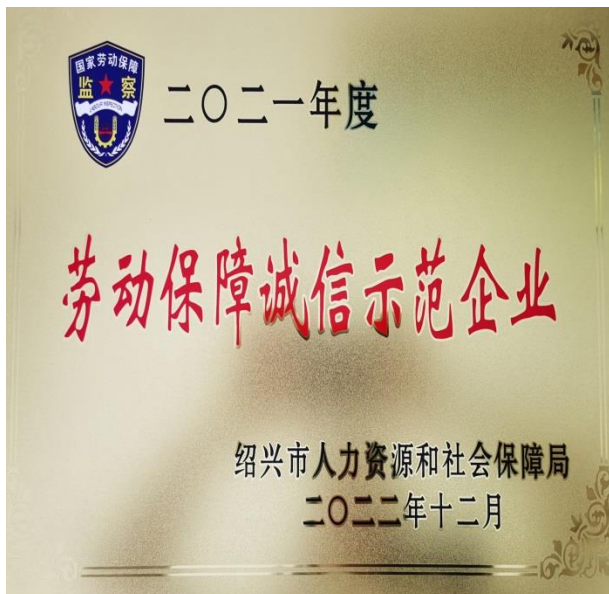
易心堂大药房连锁股份有限公司
Yixintang Pharmacy Chain Co.,Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



2022 年 12 月, 公司 2021 年度遵守劳动保障法律、法规, 被评为 2021 年度绍兴市劳动保障诚信示范企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	12
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动、融资和利润分配	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	34
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	38
第八节	财务会计报告	43
第九节	备查文件目录	123

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈伟、主管会计工作负责人钱周杰及会计机构负责人（会计主管人员）钱周杰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对易心堂大药房连锁股份有限公司 2022 年年度财务报告出具带持续经营事项段的无保留意见审计报告：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，易心堂公司 2022 年发生净亏损 2,098,560.31 元，且于 2022 年 12 月 31 日，易心堂公司流动负债高于流动资产总额 68,709,278.18 元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对易心堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司董事会将采取如下措施改善公司的持续经营能力：

（一）狠抓现有门店业务的全面恢复和发展。新的一年疫情影响消除，并随着带量采购、零差价、医保控费、双通道等一系列新政策的深入落实，药品零售行业将迎来新一轮业务增长。公司将抓住有利时机，全力抓好现有门店业务的深化发展，从精细化管理和深化服务入手，向用户提供周到方便和贴心的用药指导、知识讲解、健康监测、器械康复、医疗延伸、慢病管理等一站式大健康服务，满足用户健康服务的多样化需求。要推进药品全品类经营，通过密切与上游合作和依托公司信息化和物流配送的

有利条件，满足用户的各种用药需求。通过全方位用力，力争各个门店在客流量、客单价、复购频次和销售收入等指标，都上一个新台阶，促进公司营业收入实现较大增长。

（二）积极开拓新型和新业态业务。一是努力办好“双通道药房”，尝试开展 DTP 药房的新业态业务。在为用户提供药品供应的同时，提供私人订制式用药指导、健康管理、慢病管理和健康监测服务，关心和追踪用户用药进展，提供全程用药咨询，解决用户痛点。二是下沉市场业务。把握国家乡村振兴战略机会，通过联盟、加盟方式，拓展和下沉县域乡镇市场，延伸业务增长空间，把优质的医药服务送到基层群众身边。三是数字驱动业务。以互联网、大数据为手段，积极推进线上、线下业务融合发展，探索开展 O2O、B2C 等线上业务，拓展销售渠道，寻找新的利润增长点。

（三）借力国家重视中医药传承创新发展的新政策利好，扩大中医药业务的经营规模。要积极组织货源，优化品类策略，扩充中医医疗服务项目，不断提高中药销售占比。

（四）继续做好资产优化重组。根据行业整合趋势，寻求更广泛合作，使现有的店面资源、人才资源和业务资源发挥更大价值，产生更大效益。

（五）继续过紧日子，降本增效。力争通过未来三年的努力，甩掉净资产为负值的包袱，再造公司元气。

（六）进一步抓好人才队伍建设。立足未来新型业务拓展，在抓好人员稳定同时，注重培养药学、营销、物流和信息专业人才并提高其技能，为业务再上新台阶提供人力资本支撑。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、药品质量风险	<p>公司主要业务为医药连锁经营销售。药品安全风险是药品在使用过程中给患者和社会带来的可能发生的危险，公司严格按照 GSP 的规定执行，但是公司不是产品的生产商，无法控制药品的生产质量，流通环节也可能会出现产品质量事故。因此，公司在产品采购或者销售中仍可能出现药品质量问题，这将会给公司的业务经营带来风险。</p> <p>针对上述风险，公司对药品质量安全一直从严把控，严格按照 GSP 的规定，在经营活动中对各环节进行严格质量控制，主要包括产品采购资质审核、产品验收质量、产品在库储存养护、产品销售、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等环</p>

	<p>节严格控制，杜绝任何质量事故的发生。</p>
2、租赁房屋风险	<p>公司作为医药零售企业，对资金周转需求量较大，为提高资金使用效率，轻资产运行，公司目前经营场所及零售药店主要为租赁房屋，如果租赁的房屋在租赁期被拆迁或因其他原因无法继续出租，将可能对公司的业务经营造成一定影响，同时店面的装修费用等可能无法收回成本。</p> <p>针对上述风险，公司尽可能与相关房产业主签订长期合同，签订出租方优先续租的条款，尽量保证公司不受损失。同时，公司拓展部密切关注周边环境的变化，保持相关信息渠道的畅通，如发生因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，提前做好应急预案，尽量将风险降到最低。</p>
3、市场过于集中风险	<p>未来医药零售行业竞争将日益激烈。公司目前连锁门店主要集中在浙江省绍兴市上虞区和嵊州市，公司的集中性区域经营对公司未来发展可能会存在一定制约。</p> <p>针对上述风险，公司制定了中长期发展战略，决定充分利用自身的信息化管理优势、门店建设以及品牌推广等丰富经验，逐步加强浙江省内其他地区的连锁经营网络建设以扩大公司的竞争优势。</p>
4、持续经营风险	<p>截止 2022 年 12 月 31 日，本公司流动负债高于流动资产总额 68,709,278.18 元，营运资金持续为负，公司将面临持续经营能力不确定性风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>（一）狠抓现有门店业务的全面恢复和发展。新的一年疫情影响将消除，并随着带量采购、零差价、医保控费、双通道等一系列新政策的深入落实，药品零售行业将迎来新一轮业务增长。公司将抓住有利时机，全力抓好现有门店业务的恢复巩固和提高。要继续推进民生药事服务站的办店模式，从精细化管理和深化服务入手，向用户提供周到方便和贴心的用药指导、知识讲解、健康监测、器械康复、医疗延伸、慢病管理等</p>

	<p>一站式大健康服务，满足用户健康服务的多样化需求。要推进药品全品类经营，通过密切与上游合作和依托公司信息化和物流配送的有利条件，满足用户的各种用药需求。通过全方位用力，争取各个门店在客流量、客单价、复购频次和营业收入等方面，都上一个新台阶，并实现销售收入的较大增长。</p> <p>（二）积极开拓新型或新业态业务。一是新业态业务。努力办好“双通道药房”，尝试开展 DTP 药房业务，在为用户提供药品供应的同时，提供私人订制式用药指导、健康管理、慢病管理和健康监测服务，关心和追踪用户用药进展，提供全程用药咨询，解决用户痛点。二是下沉市场业务。把握国家乡村振兴战略机会，通过联盟、加盟方式，拓展和下沉县域乡镇市场，延伸业务增长空间，把优质的医药服务送到基层群众身边。三是数字驱动业务。以互联网、大数据为手段，积极推进线上、线下业务融合发展，探索开展 O2O、B2C 等线上业务，拓展销售渠道，寻找新的利润增长点。</p> <p>（三）借力国家重视中医药传承创新发展的新政策利好，扩大中医药业务的经营规模。要积极组织货源，优化品类策略，扩充中医医疗服务项目，不断提高中药销售占比。</p> <p>（四）继续做好资产优化重组。根据行业整合趋势，寻求更广泛合作，使现有的店面资源、人才资源和业务资源发挥更大价值，产生更大效益。</p> <p>（五）继续过紧日子，降本增效。力争通过未来三年的努力，甩掉净资产为负值的包袱，再造公司元气。</p> <p>（六）进一步抓好人才队伍建设。立足未来新型业务拓展，在抓好人员稳定同时，注重培养药学、营销、物流和信息专业人才并提高其技能，为业务再上新台阶提供人力资本支撑。</p>
5. 可能被终止股票挂牌的风险	<p>由于公司 2020 年和 2021 年已连续两年期末净资产均为负值，且 2022 年没有实现扭亏，2022 年末的净资产也为负值。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则</p>

	则》第十七条第一款第三项，最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值，全国股转公司终止其股票挂牌的规定，公司股票存在将被强制终止挂牌的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，增加了股票终止挂牌风险。

释义

释义项目		释义
公司、易心堂、股份公司	指	易心堂大药房连锁股份有限公司
易心门诊	指	嵊州易心门诊部有限公司，合并范围内全资子公司
浙信医药	指	浙江浙信医药有限公司，合并范围内控股子公司
绍兴易心堂	指	绍兴易心堂大药房连锁有限公司，合并范围内全资子公司
浙江一州	指	浙江一州大药房连锁有限公司，合并范围内全资子公司
易心堂连锁企业管理	指	易心堂连锁企业管理(杭州)有限公司，合并范围内全资子公司
浙信会展	指	浙信会展服务(杭州)有限公司，合并范围内参股公司。
嘉易控股	指	嘉易控股集团有限公司，公司控股股东
GSP	指	《药品经营质量管理规范》
报告期、本期	指	2022 年
上年同期、上期	指	2021 年

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	易心堂大药房连锁股份有限公司
英文名称及缩写	Yixintang Pharmacy Chain Co.,Ltd. -
证券简称	ST 易心堂
证券代码	837742
法定代表人	陈伟

二、 联系方式

董事会秘书	厉旭燕
联系地址	浙江省嵊州市嵊州大道 560 号 5-11 号
电话	0575-83120067
传真	0575-83120117
电子邮箱	1239457341@qq.com
办公地址	浙江省嵊州市嵊州大道 560 号 5-11 号
邮政编码	312400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2022 年 8 月 16 日
挂牌时间	2016 年 6 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-医药及医疗器材专门零售--药品零售
主要业务	药品销售
主要产品与服务项目	药品、保健品、医疗器械以及其他健康消费品的连锁经营销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	64,540,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（嘉易控股集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈伟、周余芳），一致行动人为（嘉易控股集团有限公司）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330683742036037R	否
注册地址	浙江省绍兴市嵊州市剡湖街道越秀路 28 号	否
注册资本	64,540,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨洪武	马静
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	湖北省武汉市武昌东湖路 169 号	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	207,135,551.59	176,604,990.76	17.29%
毛利率%	40.40%	37.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,510,016.39	-22,834,121.12	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,700,717.36	-22,678,308.53	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0%	0%	-
基本每股收益	-0.12	-0.35	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	150,824,339.14	133,918,210.00	12.62%
负债总计	185,616,315.13	166,611,625.68	11.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	-43,792,958.91	-36,282,942.52	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.68	-0.56	-
资产负债率%(母公司)	73.29%	64.61%	-
资产负债率%(合并)	123.07%	124.41%	-
流动比率	54.01%	46.73%	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,964,243.13	28,490,668.74	-36.95%
应收账款周转率	754.90%	992.70%	-
存货周转率	474.39%	357.07%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.62%	-16.26%	-
营业收入增长率%	17.29%	-13.83%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	64,540,000	64,540,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	0.00%
计入负债的优先股数量	-	-	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	68,992.13
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	544,306.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-403,250.67
非经常性损益合计	210,047.75
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	19,346.78
非经常性损益净额	190,700.97

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家以医药商品零售连锁为主，兼顾医药商品批发及提供医疗服务的多元经营企业。

公司依托于自身专业的现代化管理优势、人才队伍建设优势、品牌优势、渠道优势、信息化优势，坚持以消费者为中心，通过规范化的药品采购招标管理、采购质量管理、储运管理、门店销售管理、人力资源管理为消费者提供品类齐全、具有质量保证的药品、保健品及医疗器械产品，并提供专业化的药品销售、批发及医疗服务，从而获得销售收入。公司业务向药品批发领域延伸，实现批发零售一体化经营，并向医疗服务业延伸。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,771,635.41	5.15%	529,346.27	0.40%	1,368.16%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	37,061,636.81	24.57%	17,489,537.00	13.06%	111.91%
存货	27,693,820.62	18.36%	24,354,883.00	18.19%	13.71%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	56,158.57	0.04%	-100.00%
固定资产	7,183,055.80	4.76%	8,570,735.57	6.40%	-16.19%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	2,968,537.98	1.97%	3,612,890.50	2.70%	-17.83%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	25,484,000.00	16.90%	24,490,000.00	18.29%	4.06%
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	2,648,010.61	1.76%	922,547.63	0.69%	187.03%
使用权资产	48,251,117.66	31.99%	63,365,479.92	47.32%	-23.85%
应付票据	7,090,000.00	4.7%	-	-	100.00%
其他应收款	841,523.09	0.56%	781,194.20	0.58%	7.72%
应付账款	60,891,901.01	40.37%	53,567,384.84	40.00%	13.67%
合同负债	196,518.00	0.13%	188,679.27	0.14%	4.15%
应付职工薪酬	18,341,751.37	12.16%	15,077,504.01	11.26%	21.65%
应交税费	3,609,314.66	2.39%	1,797,476.14	1.34%	100.80%
其他应付款	16,923,871.64	11.22%	6,457,235.97	4.82%	162.09%
其他流动资产	4,660,644.54	3.09%	3,391,363.93	2.53%	37.43%
长期待摊费用	9,420,958.68	6.25%	10,627,291.10	7.94%	-11.35%
一年内到期的非流动负债	16,849,192.58	11.17%	-	-	100.00%
递延所得税资产	225,397.94	0.15%	216,782.31	0.16%	3.97%
其他非流动资产	2,098,000.00	1.39%	-	-	100.00%
其他流动负债	-	-	-	-	-
资产合计	150,824,339.14	100%	133,918,210.00	100.00%	-

资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金：

报告期内，公司货币资金期末余额为 7,771,635.41 元，较期初增长了 7,242,289.14 元，变动比例高达 1,368.16%。主要原因是报告期末，公司以承兑汇票的形式支付货款，存入银行保证金账户的其他货币资金增加所致。

2.应收账款：

报告期内，公司应收账款期末余额为 37,061,636.81 元，较期初增长了 19,572,099.81 元，增幅为 111.91%，主要原因是在报告期内，随着疫情解除，公司的营业收入有大幅增加所致。

3.预付款项：

报告期内，公司的预付款项期末余额为 2,648,010.61 元，较期初增加了 1,725,462.98 元，增幅为 187.03%，主要原因是在报告期内，公司按合同约定预付的房租增加了。

4.长期股权投资：

报告期内，公司的长期股权投资期末余额为 0 元。较期初减少了 56,158.57 元，降幅为 100%，主要原因是报告期内，公司收回了对参股公司健侠到家的投资款所致。

5.应付票据：

报告期内，公司的应付票余额为 7,090,000.00 元，较期初的上涨比例为 100.00%，主要原因是因为在报告期内，公司以承兑汇票形式支付的货款金额为 7,090,000.00 元。

6.应交税费：

报告期内，公司的应交税费期末余额为 3,609,314.66 元，较期初上涨了 1,811,838.52 元。主要原因是因为在报告期内，根据税务机关出台的一系列税收优惠政策，公司的一部分税费被允许阶段性缓缴。

7.其他应付款：

报告期内，公司的其他应付款期末余额为 16,923,871.64 元，较期初上涨了 10,466,635.67 元，涨幅为 162.09%，主要原因是在报告期内，公司向非金融机构的借款增加了 10,398,504.95 元。

8.一年内到期的非流动负债：

报告期内，公司的一年内到期的非流动负债期末余额为 16,849,192.58 元，较期初的上涨比例为 100%。主要原因是因为公司把一年内即将到期所要支付的房租计入本科目所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	207,135,551.59	-	176,604,990.76	-	17.29%
营业成本	123,457,683.09	59.60%	109,831,283.38	62.19%	12.41%
毛利率	40.40%	-	37.81%	-	-
销售费用	66,089,565.80	31.91%	69,546,322.61	39.38%	-4.97%
管理费用	14,199,443.73	6.86%	14,598,061.01	8.27%	-2.73%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	4,041,312.44	1.95%	4,972,384.88	2.82%	-18.72%
信用减值损失	-96,753.80	-0.05%	-326,336.07	-0.18%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	544,306.29	0.26%	331,330.57	0.19%	64.28%

投资收益	-15,186.82	-0.01%	-23,841.43	-0.01%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	68,992.13	0.03%	-	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,703,925.27	-0.82%	-23,818,049.18	-13.49%	-92.85%
营业外收入	9,686.29	0.00%	107,566.36	0.06%	-91.00%
营业外支出	412,936.96	0.20%	568,742.44	0.32%	-27.39%
净利润	-2,098,560.31	-1.01%	-24,244,499.75	-13.73%	-91.34%

项目重大变动原因:

1.营业收入及营业成本:

报告期内,公司的营业收入、营业成本分别为 207,135,551.59 元和 123,457,683.09 元,较上年同期分别增长了 17.29%和 12.41%,主要原因是随着疫情政策的放开,公司的销售增长所致。

2.财务费用:

报告期内,公司的财务费用为 4,041,312.44 元,较上年同期下降了 18.72%,主要原因公司自 2021 年起执行了新的租赁准则,公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期间的财务费用下降所致。

3.营业利润:

报告期内,公司的营业利润为-1,703,925.27 元,较上年同期增长了 92.85%,主要原因是报告期内,公司的营业收入增长,通过一系列开源节流的措施,成本下降所致。

4.营业外收入:

报告期内,公司的营业外收入为 9,686.29,较上年同期下降了 91%,主要原因本期不存在无需支付的应付款转入。

5.营业外支出:

报告期内,公司的营业外支出为 412,936.96 元,较上年同期下降了 27.39%,主要原因是报告期内发生的罚款支出和滞纳金较上年同期减少了 211,797.28 元。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	206,997,454.32	176,074,335.05	17.56%
其他业务收入	138,097.27	530,655.71	-73.98%
主营业务成本	122,806,513.89	109,678,150.69	11.97%
其他业务成本	651,169.20	153,132.69	325.23%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
药品销售	197,252,135.03	115,667,305.13	41.36%	16.47%	12.75%	1.93%
药品批发	2,981,979.72	2,981,979.72	-	13.43%	13.43%	-
门诊服务	1,769,909.83	1,140,164.93	35.58%	27.60%	-59.22%	137.17%
其他	4,993,429.74	3,017,064.11	39.58%	85.16%	80.92%	1.42%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
嵊州地区	160,688,649.25	92,812,066.09	42.24%	17.41%	12.34%	2.61%
绍兴上虞地区	38,377,354.05	24,180,672.41	36.99%	15.53%	2.97%	4.67%
杭州滨江区	8,069,548.29	6,464,944.59	19.88%	23.50%	73.26%	-7.71%

收入构成变动的的原因：**1、按产品分类分析变动原因：**

公司主营业务收入结构与上年同期相比未发生明显变化，公司是一家以医药商品零售为主的连锁企业，因此，药品销售收入是公司主要的收入来源。

2、按区域分类分析：

报告期内，公司区域重点未发生明显变化。嵊州地区还是主要的销售渠道。绍兴上虞区和杭州滨江区的销售也在逐步增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	绍兴松林大药房连锁有限公司	794,893.60	0.38%	否
2	阿里健康大药房连锁（杭州）有限公司	775,691.46	0.37%	否
3	浙江大行德广医药有限公司	741,718.58	0.36%	否
4	一州大药房（杭州）有限公司	290,703.01	0.14%	否

5	省多多（杭州）互联网科技有限公司	283,641.77	0.14%	否
合计		2,886,648.42	1.39%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江九州通医药有限公司	12,863,299.43	10.26%	否
2	浙江新光药业股份有限公司	7,598,263.81	6.06%	否
3	浙江珍诚医药科技有限公司	6,100,391.32	4.87%	否
4	华东医药股份有限公司	5,435,749.07	4.34%	否
5	浙江英特电子商务有限公司	5,423,369.53	4.33%	否
合计		37,421,073.16	29.86%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,964,243.13	28,490,668.74	-36.95%
投资活动产生的现金流量净额	-8,680,551.15	-7,638,299.37	-
筹资活动产生的现金流量净额	-9,131,402.84	-20,734,372.75	-

现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量较上年同期减少现金净流入 10,526,425.61 元，主要原因是：

1、报告期内，公司营业收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 14,769,539.70 元；

2、随着营业收入的增加，公司采购的原材料增加，购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加了 11,611,708.85 元；

3、报告期内，收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少了 151,826.38 元；

4、报告期内，支付给职工及为职工支付的现金较上年同期增加了 2,104,314.87 元；

5、报告期内，支付的各项税费较上年同期增加了 880,696.22 元；

6、报告期内，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了 10,547,418.99 元。

二、投资活动产生的现金流量分析：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净流出较上年同期增加了 1,042,251.78 元，主要原因是：

1、报告期内，公司收回投资收到的现金较上年同期增加了 40,971.75 元；

2、报告期内，公司处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额较上年同期增加了 9,708.78 元；

3、报告期内，公司用于支付购建固定资产、无形资产和其他长期资产的现金较上年同期增加了 1,172,932.31 元；

4、报告期内，公司用于投资支付的现金较上年同期减少了 80,000.00 元。

三、筹资活动产生的现金流量分析：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净流入较上年同期增加了 11,602,969.91 元，主要原因是：

1、报告期内，公司取得金融机构借款收到的现金较上年同期增加了 894,000.00 元；

2、报告期内，公司收到其他与筹资活动有关的现金较上年同期增加了 12,554,471.59 元；

3、报告期内，公司用于偿还债务支付的现金较上年同期减少了 3,100,000.00 元；

4、报告期内，公司分配股利、利润或偿付利息所支付的现金较上年同期增加了 5,804.21 元；

5、报告期内，公司支付其他与筹资活动有关的现金较上年同期增加了 4,939,697.47 元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江一州	控股子公司	中药材、药品、医疗器械、保健品等销售	18,000,000	9,732,654.28	-978,513.51	17,815,979.48	-1,403,562.80
绍兴易心堂	控股子公司	中药材、药品、医疗	43,000,000	23,424,238.26	-19,705,440.37	39,168,750.16	-4,845,638.64

		器械、保健品等销售					
易心门诊	控股子公司	医疗服务销售	5,000,000	1,975,654.17	-8,006,454.71	1,728,559.83	-1,983,787.86
浙信医药	控股子公司	中药材、药品、医疗器械、保健品等批发	20,000,000	126,170,413.99	13,847,890.62	146,454,424.10	8,325,541.64
连锁企业管理	控股子公司	企业管理咨询、品牌管理、商务信息咨询等	1,000,000	3,700,653.99	287,986.17	4,099,491.65	-13,503.07
浙信会展	控股子公司	会务服务、商务信息咨询、广告服务等	500,000	539,562.13	-738,367.61	4,671,091.51	-677,223.86

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司营业收入实现 207,135,551.59 元，增长 17.29%，净利润为-2,098,560.31 元，虽没有实现扭亏，但比上年大幅度减亏 22,145,939.44 元。尤其疫情消除后，公司门店业务收入恢复疫情前的正常水平，近几个月开始出现盈利，已经看到扭亏的曙光。

然而，公司经营压力尚未完全解除。由于公司 2020 年和 2021 年已连续两年期末净资产均为负值，且 2022 年没有实现扭亏，2022 年末的净资产也将为负值。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第十七条第一款第三项，最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值，全国股转公司终止其股票挂牌的规定，公司股票将被强制终止挂牌。

公司董事会认为，公司连续净资产出现负值并进而导致股票面临被强制终止挂牌的风险，主要是公司在前一个时期向外域扩张速度过快，未获预期效益所致。在市场和疫情影响的双重压力下，公司逐渐实施收缩，果断出售或关闭无效扩张的门店，适时进行了调整和止损。截至目前已经将成本过高，客流量较小，无法实现盈利的门店全部关闭。随着疫情影响消除，公司最困难的时刻已经过去。尽管积累下来的净资产为负值问题，短时间内还不能消除，但公司持续经营的基础稳固，公司可持续经营的风险能够克服。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行	是否因违规已被采取自	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

			额					序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	浙江浙信医药有限公司	18,000,000.00	0	11,814,273.34	2022年1月1日	2022年12月31日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	
合计	-	18,000,000.00	0	11,814,273.34	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

公司未实际承担担保责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	18,000,000.00	11,814,273.34
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	18,000,000.00	11,814,273.34
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,300,000.00	397,854.00
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	853,351.05
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
租入关联方房屋	750,000.00	708,288.82

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向关联方租赁办公用房和零售门店用房，其租赁的可持续性保障较高，定价公允，不存在对关联方的依赖。

以上关联交易价格公允、透明，符合公司和全体股东的利益，不会对公司经营成果及独立性构成重大不利影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，公司不存在违规关联交易。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年12月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	防止控股股东或实际控制人及其	正在履行中

					关联方违规占用公司资金、资产及其他资源的承诺	
--	--	--	--	--	------------------------	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司申请挂牌时，全体董事、监事、高级管理人员做出《公司股东、董事、高级管理人员避免同业竞争承诺函》，报告期内上述人员均严格遵守上述承诺，未发生违规情况。

公司申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人做出《关于防止控股股东、实际控制人及其关联方违规占用公司资金、资产及其他资源的承诺函》，报告期内控股股东、实际控制人严格遵守承诺，未发生违规情况。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	57,100,000	88.47%	0	57,100,000	88.47%
	其中：控股股东、实际控制人	42,470,000	65.80%	0	42,470,000	65.80%
	董事、监事、高管	10,000	0.02%	0	10,000	0.02%
	核心员工	150,000	0.23%	0	150,000	0.23%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,440,000	11.53%	0	7,440,000	11.53%
	其中：控股股东、实际控制人	7,410,000	11.48%	0	7,410,000	11.48%
	董事、监事、高管	30,000	0.05%	0	30,000	0.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		64,540,000	-	0	64,540,000	-
普通股股东人数						14

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	嘉易控股集团有限公司	40,000,000	0	40,000,000	61.98%	0	40,000,000	0	0
2	陈伟	9,880,000	0	9,880,000	15.31%	7,410,000	2,470,000	0	0
3	嵊州市中和管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,700,000	0	4,700,000	7.28%	0	4,700,000	0	0
4	裘难终	3,080,000	0	3,080,000	4.77%	0	3,080,000	0	0
5	嵊州市英	1,980,000	0	1,980,000	3.07%	0	1,980,000	0	0

	达管理咨 询合伙企 业（有限 合伙）								
6	嵊州市安 越管理咨 询合伙企 业（有限 合伙）	1,560,000	0	1,560,000	2.42%	0	1,560,000	0	0
7	瑞人堂医 药集团股 份有限公 司	700,000	0	700,000	1.08%	0	700,000	0	0
8	朱曙	600,000	0	600,000	0.93%	0	600,000	0	0
9	王智能	600,000	0	600,000	0.93%	0	600,000	0	0
10	浙江铁枫 堂生物科 技股份有 限公司	500,000	0	500,000	0.77%	0	500,000	0	0
	合计	63,600,000	0	63,600,000	98.54%	7,410,000	56,190,000	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>陈伟是嘉易控股集团有限公司实际控制人，除此之外，前十名股东之间无关联关系。</p>									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

嘉易控股持有公司股份数量为 40,000,000 股，占公司股本比例为 61.98%，为公司的控股股东。

嘉易控股成立于 2015 年 2 月 6 日，注册资本 15,000.00 万元，注册号 913306833299873491；住所为嵊州市剡湖街道嵊州大道 560 号 5-11 号 202 室；法定代表人为陈伟；企业类型为有限责任公司；经营范围为：“实业投资；股权投资及相关咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

报告期内，公司控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

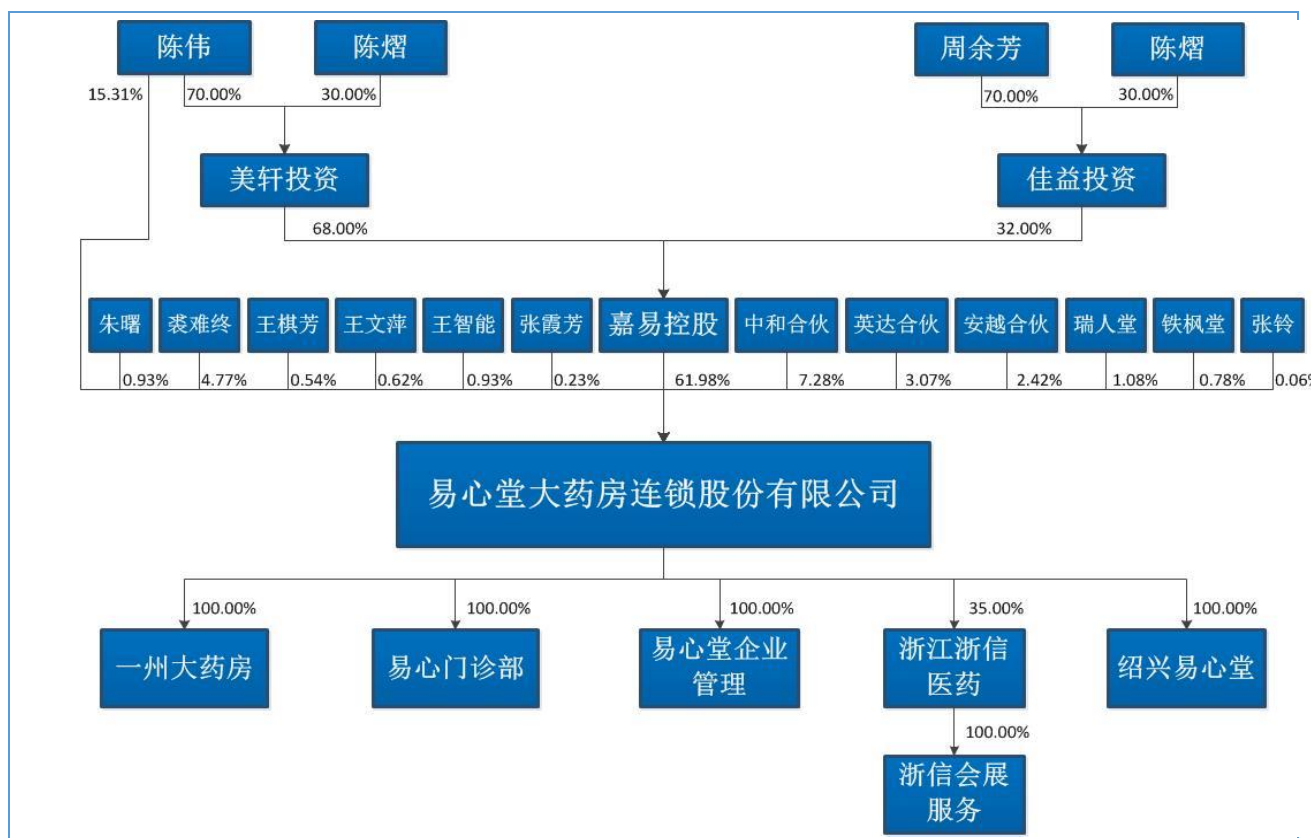
公司控股股东嘉易控股的实际控制人为陈伟、周余芳夫妇，同时陈伟直接持有公司 15.31%的股权，陈伟、周余芳夫妇直接或间接控制公司 77.29%的股权，陈伟担任公司董事长兼法定代表人，周余芳担任公司的副董事长，陈伟、周余芳二人能够通过其所持公司的股份、所任职务对公司的股东大会、董事会决议产生重大影响，对公司的经营方针及决策、管理层人员的任免亦具有实质影响，陈伟与周余芳夫妇二人为公司的实际控制人。

陈伟，董事长，男，汉族，1970 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1991 年 7 月，毕业于杭州应用工程学院工民建专业。2013 年 1 月，毕业于山东大学（函授）药学专业。1991 年 8 月至 1993 年 1 月，在嵊州市轻质建材厂担任工人；1993 年 2 月至今，在浙江陈氏有限公司担任执行董事；2002 年 8 月至 2015 年 12 月，在嵊州市易心堂大药房有限公司担任执行董事；2007 年 7 月至今，在浙江浙信电脑有限公司担任执行董事。股份公司成立后，担任公司董事长。

周余芳，副董事长，女，汉族，1973 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1990 年 7 月，毕业于萧山中学。1990 年 8 月至 1993 年 1 月，在杭州自动化研究所担任职工；1993 年 2 月至今，在浙江陈氏有限公司担任副董事长；2002 年 8 月至 2015 年 12 月，在嵊州市易心堂大药房有限公司担任副董事长。股份公司成立后，担任公司副董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系图如下：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押并担保	宁波银行	银行	1,410,000	2021年11月17日	2022年11月16日	4.5
2	抵押并担保	宁波银行	银行	1,410,000	2022年11月15日	2023年11月14日	4.5
3	担保	瑞丰银行	银行	2,000,000	2021年6月7日	2022年6月6日	7.3
4	担保	瑞丰银行	银行	2,000,000	2022年5月25日	2023年5月23日	7.3
5	担保	农商银行	银行	9,400,000	2021年4月15日	2022年4月14日	7.4
6	担保	农商银行	银行	9,400,000	2022年4月14日	2023年4月13日	7.4
7	抵押	农商银行	银行	2,580,000	2021年9月15日	2022年9月14日	6.4125
8	抵押	农商银行	银行	2,580,000	2022年9月15日	2023年9月13日	6.09
9	担保	农商银行	银行	8,100,000	2021年5月8日	2022年5月7日	7.4
10	担保	农商银行	银行	8,100,000	2022年5月7日	2023年5月6日	7.4
11	信用	建设银行	银行	1,000,000	2021年5月17日	2022年5月16日	3.8525
12	信用	建设银行	银行	1,000,000	2022年5月9日	2023年5月8日	3.8525
13	信用	建设银行	银行	994,000	2022年1月5日	2023年1月4日	3.8525
合计	-	-	-	49,974,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈伟	董事长、董事	男	否	1970年12月	2021年12月18日	2024年12月17日
周余芳	董事	女	否	1973年6月	2021年12月18日	2024年12月17日
陈熠	董事	男	否	1995年12月	2021年12月18日	2024年12月17日
应碧媚	董事	女	否	1981年4月	2021年12月18日	2024年12月17日
厉旭燕	董事会秘书、董事	女	否	1983年12月	2021年12月18日	2024年12月17日
王淑贞	监事会主席	女	否	1977年9月	2021年12月18日	2024年12月17日
周芳	职工监事	女	否	1974年7月	2021年12月18日	2024年12月17日
张铃	监事	女	否	1987年7月	2021年12月18日	2024年12月17日
樊黎民	总经理	女	否	1980年6月	2021年12月18日	2024年12月17日
钱周杰	财务总监	女	否	1988年8月	2021年12月18日	2024年12月17日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

陈伟、周余芳为公司控股股东嘉易控股的实际控制人，同时为公司实际控制人；

陈伟、周余芳为夫妻关系；陈伟、陈熠是父子关系；周余芳、陈熠是母子关系；应碧媚是周余芳弟媳妇。

除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	陈伟、周余芳为夫妻关系；陈伟、陈熠是父子关系；周余芳、陈熠是母子关系；应碧媚是周余芳弟媳妇。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
高级管理人员	3			3

门管部管理人员	15		15
商品部管理人员	4		4
采购部管理人员	4		4
储运部管理人员	15	1	14
财务部管理人员	10		10
行政部管理人员	3		3
拓展部管理人员	3		3
综合部管理人员	3		3
信息部管理人员	7	1	6
门店专业技术销售人员	288	28	260
门店普通销售人员	179	53	126
员工总计	534	83	451

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	66	61
专科	172	144
专科以下	296	246
员工总计	534	451

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.人员变动情况:

报告期内，公司以狠抓内部管理，提升销售，降低成本，又停了9家房租成本过高、客流量小且近期扭亏无望的门店，进一步精简人员，报告期内公司员工减少83人，管理层人员变化不大，主要是关停门店引起的员工减少。

2.人才引进及培训情况:

公司通过公开招聘渠道引进人才，定期组织各个部门的员工参与专业知识及岗位专业技术培训，提升员工的专业技术技能。

3.薪酬政策:

报告期内，公司继续完善薪酬体系，依法缴纳员工的社会保险、住房公积金及代扣代缴个人所得税。

4.公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
----	------	----	----------	------	----------

马桔	无变动	采购部经理	0	0	0
裘丽芳	无变动	采购部经理	0	0	0
商美德	无变动	采购部经理	0	0	0
宓星海	无变动	信息部经理	0	0	0
张霞芳	无变动	拓展部经理	150,000	0	150,000
陈桂珍	无变动	主办会计	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了较为完善的公司法人治理结构，建立了较为合理的内部管理和控制制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高级管理人员各司其职，公司的内控制度均得到了有效实施和贯彻，公司运作规范，信息披露及时、准确、完整。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司自股份公司成立以来，依法依规治理公司。股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及相关法律法规的规定。公司按照《公司法》、《公司章程》制定了股份公司一系列管理制度。

公司一直秉承《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利；制定《关联交易管理办法》等制度，对公司关联交易的程序及内容作了细致规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能独立于控股股东规范运行。通过《公司章程》及各项制度的建立，公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。公司依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行了充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权，随着管理层规范意识的不断提高，公司治理机制将进一步完善，充分保障所有股东的合法权益

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关内部控制制度进行，按公司章程要求经股东大会、董事会、监事会会议讨论、审议通过。其他在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规的情况。

截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司章程对三会构成及议事规则、在册股东优先认购权、回避表决规则、强制要约收购触发条件均已修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

在报告期内，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司董事会、监事会成员符合《公司法》等法律法规的任职要

求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

(一) 公司规范运作情况

报告期内，监事会通过出席股东大会、列席董事会和日常审查等方式对公司的规范运作进行监督检查，认为：报告期内公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等相关法律、法规的有关规定规范运作，重大事项决策依据充分，决策程序合法有效。公司“三会”运作规范、决策合理、程序合法，董事会认真执行股东大会的各项决议，忠实履行诚信义务；公司董事、高级管理人员忠于职守，勤勉尽责，不存在违反法律、法规、《公司章程》或损害公司和全体股东利益的行为。

(二) 公司财务情况

公司监事会对 2022 年度公司的财务状况和经营成果等进行了审查，重点审核了公司财务报告、定期报告（包括半年报和年报）的编制、审议程序是否合法合规，以及报告内容与公司实际情况是否相符等。通过审查认为，公司财务报告和定期报告的编制、审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度各项规定，未发现报告包含的信息存在不符合公司实际情况的情形。

(三) 内控管理监督情况

监事会对公司内部控制的运行情况进行了审核，认为公司已依据《公司法》等有关法律法规及《公司章程》等有关规定，建立了较为完善的内部控制制度。报告期内，该等内部控制制度能够有效执行，对公司经营管理的各个环节起到了较好的风险防范和控制作用。

(四) 董事、高管人员履职情况

根据监事会对公司董事和高级管理人员履职情况的监督检查，公司董事、高级管理人员能够认真落实公司股东大会、董事会作出的决议，其履职行为符合忠实、勤勉义务要求，不存在违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的行为。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面具有完全的独立性、拥有完整的独立业务体系和独立经营能力。

1、业务独立

公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立

公司的总经理、财务总监、董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪水的情形。

3、资产独立

公司资产产权关系明确，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有独立的开展业务所需的场所和必要设备设施、具有与经营有关的品牌、业务销售系统和财务系统。

4、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求的和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决算，具有规范的财务会计制度。依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司不存在上述情况。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，并开始严格按照制度执行。报告期内，公司未

发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2023）2700309 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌东湖路 169 号	
审计报告日期	2023 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨洪武	马静
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	18 万元	

审 计 报 告

众环审字（2023）2700309 号

易心堂大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了易心堂大药房连锁股份有限公司（以下简称“易心堂公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易心堂公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于易心堂公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,易心堂公司 2022 年发生净亏损 2,098,560.31 元,且于 2022 年 12 月 31 日,易心堂公司流动负债高于流动资产总额 68,709,278.18 元。如财务报表附注二所述,这些事项或情况,表明存在可能导致对易心堂公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

易心堂公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估易心堂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,除非管理层计划清算易心堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易心堂公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就易心堂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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

杨洪武

中国注册会计师：_____

马静

中国·武汉

2023年4月27日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,771,635.41	529,346.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	37,061,636.81	17,489,537.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,648,010.61	922,547.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	841,523.09	781,194.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	27,693,820.62	24,354,883.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	4,660,644.54	3,391,363.93
流动资产合计		80,677,271.08	47,468,872.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	-	56,158.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	7,183,055.80	8,570,735.57
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、9	48,251,117.66	63,365,479.92
无形资产	六、10	2,968,537.98	3,612,890.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	9,420,958.68	10,627,291.1
递延所得税资产	六、12	225,397.94	216,782.31
其他非流动资产	六、13	2,098,000.00	
非流动资产合计		70,147,068.06	86,449,337.97
资产总计		150,824,339.14	133,918,210.00
流动负债：			
短期借款	六、14	25,484,000.00	24,490,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	7,090,000.00	
应付账款	六、16	60,891,901.01	53,567,384.84
预收款项			
合同负债	六、17	196,518.00	188,679.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	18,341,751.37	15,077,504.01
应交税费	六、19	3,609,314.66	1,797,476.14
其他应付款	六、20	16,923,871.64	6,457,235.97
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	16,849,192.58	
其他流动负债			
流动负债合计		149,386,549.26	101,578,280.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	36,229,765.87	65,033,345.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,229,765.87	65,033,345.45
负债合计		185,616,315.13	166,611,625.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	64,540,000.00	64,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	20,030,339.97	20,030,339.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	1,216,532.49	1,216,532.49
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-129,579,831.37	-122,069,814.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-43,792,958.91	-36,282,942.52
少数股东权益		9,000,982.92	3,589,526.84
所有者权益（或股东权益）合计		-34,791,975.99	-32,693,415.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		150824339.14	133,918,210.00

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：钱周杰

会计机构负责人：钱周杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,644,532.63	212,704.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	26,151,434.17	11,914,615.65
应收款项融资			
预付款项		472,629.50	438,315.13
其他应收款	十二、2	28,776,335.51	12,027,996.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		14,529,819.30	13,776,785.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		383,423.46	535,174.15
流动资产合计		75,958,174.57	38,905,591.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	70,778,514.14	70,778,514.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		537,077.27	630,171.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,593,303.19	25,976,378.83
无形资产		960,972.10	1,196,531.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,231,933.89	3,725,389.61
递延所得税资产		2,396,134.03	1,649,323.93
其他非流动资产		1,798,000.00	
非流动资产合计		100,295,934.62	103,956,309.68
资产总计		176,254,109.19	142,861,901.09
流动负债：			
短期借款		22,080,000.00	22,080,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,250,000.00	
应付账款		56,543,477.51	34,036,979.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,432,534.62	7,425,439.98
应交税费		1,608,308.95	1,416,443.17
其他应付款		10,294,887.29	47,736.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,298,235.74	

其他流动负债			
流动负债合计		114,507,444.11	65,006,599.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,660,969.85	27,295,517.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,660,969.85	27,295,517.22
负债合计		129,168,413.96	92,302,116.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,540,000.00	64,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,085,472.48	18,085,472.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,216,532.49	1,216,532.49
一般风险准备			
未分配利润		-36,756,309.74	-33,282,220.23
所有者权益（或股东权益）合计		47,085,695.23	50,559,784.74
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		176,254,109.19	142,861,901.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		207,135,551.59	176,604,990.76
其中：营业收入	六、27	207,135,551.59	176,604,990.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		209,340,834.66	200,404,193.01
其中：营业成本	六、27	123,457,683.09	109,831,283.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,552,829.60	1,456,141.13
销售费用	六、29	66,089,565.80	69,546,322.61
管理费用	六、30	14,199,443.73	14,598,061.01
研发费用			
财务费用	六、31	4,041,312.44	4,972,384.88
其中：利息费用		3,927,965.96	4,782,478.49
利息收入		13,164.45	1,543.38
加：其他收益	六、32	544,306.29	331,330.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-15,186.82	-23,841.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-96,753.80	-326,336.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	68,992.13	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,703,925.27	-23,818,049.18
加：营业外收入	六、36	9,686.29	107,566.36
减：营业外支出	六、37	412,936.96	568,742.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,107,175.94	-24,279,225.26
减：所得税费用	六、38	-8,615.63	-34,725.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,098,560.31	-24,244,499.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,098,560.31	-24,244,499.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,411,456.08	-1,410,378.63
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,510,016.39	-22,834,121.12

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,098,560.31	-24,244,499.75
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,510,016.39	-22,834,121.12
(二)归属于少数股东的综合收益总额		5,411,456.08	-1,410,378.63
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.35
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.35

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：钱周杰

会计机构负责人：钱周杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		145,019,434.36	122,526,277.44
减：营业成本	十二、4	101,204,268.67	85,139,497.93
税金及附加		705,695.43	735,878.70
销售费用		36,976,059.59	37,782,933.96
管理费用		5,051,535.65	5,592,476.92
研发费用			
财务费用		2,514,815.68	2,961,857.80
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		282,844.26	246,428.80

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,987,240.41	-3,579,725.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,883.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,129,453.32	-13,019,664.53
加：营业外收入		5,541.65	14,770.84
减：营业外支出		96,987.94	145,242.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,220,899.61	-13,150,135.98
减：所得税费用		-746,810.10	-894,931.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,474,089.51	-12,255,204.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,474,089.51	-12,255,204.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,474,089.51	-12,255,204.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		212,434,596.29	197,665,056.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	987,608.96	1,139,435.34
经营活动现金流入小计		213,422,205.25	198,804,491.93
购买商品、接受劳务支付的现金		122,258,202.40	110,646,493.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		45,876,919.45	43,772,604.58
支付的各项税费		10,268,770.03	9,388,073.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	17,054,070.240	6,506,651.25
经营活动现金流出小计		195,457,962.12	170,313,823.19
经营活动产生的现金流量净额		17,964,243.13	28,490,668.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,971.75	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,708.78	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,680.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,731,231.68	7,558,299.37
投资支付的现金			80,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		8,731,231.68	7,638,299.37
投资活动产生的现金流量净额		-8,680,551.15	-7,638,299.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,484,000.00	24,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	26,301,406.59	13,746,935.00
筹资活动现金流入小计		51,785,406.59	38,336,935.00
偿还债务支付的现金		24,490,000.00	27,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,791,389.83	1,785,585.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	34,635,419.60	29,695,722.13
筹资活动现金流出小计		60,916,809.43	59,071,307.75
筹资活动产生的现金流量净额		-9,131,402.84	-20,734,372.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、40	152,289.14	117,996.62
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	529,346.27	411,349.65
六、期末现金及现金等价物余额	六、40	681,635.41	529,346.27

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：钱周杰

会计机构负责人：钱周杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		148,381,785.41	137,340,951.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,715,470.55	8,483,302.85
经营活动现金流入小计		170,097,255.96	145,824,254.47
购买商品、接受劳务支付的现金		84,743,851.49	89,293,765.06
支付给职工以及为职工支付的现金		22,673,320.43	21,022,520.12
支付的各项税费		5,117,394.82	4,637,293.14
支付其他与经营活动有关的现金		43,322,394.70	16,887,180.81
经营活动现金流出小计		155,856,961.44	131,840,759.13
经营活动产生的现金流量净额		14,240,294.52	13,983,495.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,808.11	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,808.11	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,668,680.17	2,056,358.42
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,668,680.17	2,056,358.42
投资活动产生的现金流量净额		-5,663,872.06	-2,056,358.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,080,000.00	22,080,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,080,000.00	22,080,000.00
偿还债务支付的现金		22,080,000.00	23,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,636,232.34	1,653,723.13
支付其他与筹资活动有关的现金		6,758,362.37	9,222,653.44
筹资活动现金流出小计		30,474,594.71	33,956,376.57
筹资活动产生的现金流量净额		-8,394,594.71	-11,876,376.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		181,827.75	50,760.35
加：期初现金及现金等价物余额		212,704.88	161,944.53
六、期末现金及现金等价物余额		394,532.63	212,704.88

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	64,540,000.00				20,030,339.97				1,216,532.49		-122,069,814.98	3,589,526.84	-32,693,415.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,540,000.00				20,030,339.97				1,216,532.49		-122,069,814.98	3,589,526.84	-32,693,415.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,510,016.39	5,411,456.08	-2,098,560.31
（一）综合收益总额											-7,510,016.39	5,411,456.08	-2,098,560.31
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	64,540,000.00				20,030,339.97				1,216,532.49	-129,579,831.37	9,000,982.92	-34,791,975.99	

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	64,540,000.00				20,030,339.97				1,216,532.49		-99,235,693.86	4,999,905.47	-8,448,915.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,540,000.00				20,030,339.97				1,216,532.49		-99,235,693.86	4,999,905.47	-8,448,915.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,834,121.12	-1,410,378.63	-24,244,499.75
（一）综合收益总额											-22,834,121.12	-1,410,378.63	-24,244,499.75
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	64,540,000.00			20,030,339.97			1,216,532.49		-122,069,814.98	3,589,526.84		-32,693,415.68

法定代表人：陈伟

主管会计工作负责人：钱周杰

会计机构负责人：钱周杰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-33,282,220.23	50,559,784.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-33,282,220.23	50,559,784.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,474,089.51	-3,474,089.51
（一）综合收益总额											-3,474,089.51	-3,474,089.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-36,756,309.74	47,085,695.23

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-21,027,015.62	62,814,989.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-21,027,015.62	62,814,989.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,255,204.61	-12,255,204.61
（一）综合收益总额											-12,255,204.61	-12,255,204.61
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,540,000.00				18,085,472.48				1,216,532.49		-33,282,220.23	50,559,784.74

三、 财务报表附注

易心堂大药房连锁股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

易心堂大药房连锁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2002年8月16日在嵊州市注册成立, 现总部位于浙江省嵊州市剡湖街道越秀路28号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事药品销售。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月27日决议批准报出。

截至2022年12月31日, 本集团纳入合并范围的子公司共6户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本集团2022年发生净亏损2,098,560.31元, 且于2022年12月31日, 流动负债高于流动资产总额68,709,278.18元。前述财务状况使公司的持续经营能力具有重大不确定性。公司拟采取以下改善措施解决面临的困难:

(1) 本公司之母公司同意在可预见的将来, 就本集团在可预见将来所欠的款项到期偿

还时提供一切必须之财务支援，以维持本集团的持续经营，解决本集团未来 12 个月内资金流动性问题。

(2) 稳步抓好现有连锁门店的巩固发展，确保店龄三年以上的连锁经营门店的客流量店频次、客单价、复购频次均保持较好水平。

(3) 持续关停持续亏损的药店，关闭客流量较小且预期扭转无望的门店，避免经营损失的进一步扩大。

(4) 积极推进实体店业务转型，向平台型全渠道的业务突围。针对整体零售行业销售增长放缓，药品零售向医院和线上电商渠道分流，以及药品零售的客户群结构逐渐向年轻态转型所带来的新的竞争压力，公司调整经营策略，一是开展健康大讲堂以及其它各类健康公益性服务，将实体店业务向多元服务纵深；二是加快“互联网+”探索，推出“网上药店”。2021 年度通过与健阵医药合作，完成了“易心堂大药房·健侠到家”全新上线，实现了线上与线下一体化经营零售业务的设想，网上零售业务开始真正试水。

(5) 进一步加强了成本和支出的管理，降低了单位成本和费用的支出规模，节支增效，做到开源节流。

(6) 狠抓销售的常态化工作。2022 年，公司新批医保门店 2 家，医保店的增加会促进公司销售业绩的提升，为 2023 年扭亏为盈打好基础。此外，公司一方面优化销售考核体系，促进提升销售业绩；另一方面将继续拓宽采购渠道，降低药品采购成本，双管齐下，提高销售额和销售毛利。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具

在本集团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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的
影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财
务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，
终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利
终止；②该金融资产已转移，且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；
③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和
报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该
金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水
平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到
的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未
终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止
确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额
计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该
金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进
行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部
分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按照产品类别及批次，按照个别计价法并采用先进先出的方法核算。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控

制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
仓储设备	年限平均法	10	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使

使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出, 在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于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, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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, 开始资本化; 购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法, 参见本附注四、24 “租赁”。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
商标权	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。租入营业用房屋装修费用，按5年平均摊销，如不能续租，剩余金额一次性计入当期损益。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

21、 收入

（1）收入确认的基本原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布

或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

（2）收入确认的具体会计政策

本集团的业务经营方式为门店药品销售，销售药品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经售出并收到客户的货款或者医保卡消费回执时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

22、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支

出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

24、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

27、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过

去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使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

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

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。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 长期资产减值准备

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金额不可收回时，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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和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。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	527,290.07	342,134.92
银行存款	154,345.34	187,211.35
其他货币资金	7,090,000.00	
合 计	7,771,635.41	529,346.27

注：于 2022 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 7,090,000.00 元，系本集团应付票据保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	36,749,170.23
1 至 2 年	551,347.14
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	37,300,517.37
减：坏账准备	238,880.56
合 计	37,061,636.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,300,517.37	100.00	238,880.56	0.64	37,061,636.81
其中：账龄组合	37,300,517.37	100.00	238,880.56	0.64	37,061,636.81
合 计	37,300,517.37	—	238,880.56	—	37,061,636.81

(续表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,577,424.14	100.00	87,887.14	0.50	17,489,537.00
其中：账龄组合	17,577,424.14	100.00	87,887.14	0.50	17,489,537.00
合 计	17,577,424.14	—	87,887.14	—	17,489,537.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,749,170.23	183,745.85	0.50
1 至 2 年	551,347.14	55,134.71	10.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	37,300,517.37	238,880.56	0.64

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	87,887.14	150,993.42				238,880.56
合 计	87,887.14	150,993.42				238,880.56

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 36,530,503.86 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 97.93%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 182,652.52 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,127,280.03	80.33	383,384.06	41.56
1 至 2 年	60,525.78	2.29	515,617.94	55.89
2 至 3 年	437,195.37	16.51	3,406.24	0.37
3 年以上	23,009.43	0.87	20,139.39	2.18
合 计	2,648,010.61	—	922,547.63	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,006,021.31 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.76 %。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	841,523.09	781,194.20
合 计	841,523.09	781,194.20

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	640,397.89
1 至 2 年	119,808.00
2 至 3 年	58,200.00
3 至 4 年	28,600.00
4 至 5 年	118,800.00
5 年以上	1,381,490.00
小 计	2,347,295.89
减：坏账准备	1,505,772.80
合 计	841,523.09

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,614,198.00	1,660,007.98
备用金	247,500.00	264,300.00
待收款	420,792.03	416,898.64
其他	64,805.86	
小 计	2,347,295.89	2,341,206.62
减：坏账准备	1,505,772.80	1,560,012.42
合 计	841,523.09	781,194.20

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期预 期信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,560,012.42			1,560,012.42
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	54,239.62			54,239.62
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期预 期信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,505,772.80			1,505,772.80

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	1,560,012.42		54,239.62			1,505,772.80
合 计	1,560,012.42		54,239.62			1,505,772.80

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,200,000.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 51.12%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,150,250.00 元。

5、 存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	27,271,728.09		27,271,728.09
周转材料	422,092.53		422,092.53
合 计	27,693,820.62		27,693,820.62

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面余额
库存商品	23,851,393.11		23,851,393.11
周转材料	503,489.89		503,489.89
合 计	24,354,883.00		24,354,883.00

6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	4,455,097.48	2,690,139.14
待摊费用	205,547.06	701,224.79
合 计	4,660,644.54	3,391,363.93

7、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		追加投资	收回投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		

联营企业：											
易心堂健侠到家网络（杭州）有限公司	56,158.57		-56,158.57								
合计	56,158.57		-56,158.57								

注：易心堂健侠到家网络（杭州）有限公司本年注销。

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	7,183,055.80	8,570,735.57
固定资产清理		
合 计	7,183,055.80	8,570,735.57

固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	仓储设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	9,018,193.05	5,160,910.55	7,003,033.72	12,096,918.37	392,019.14	33,671,074.83
2、本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额	206,953.13	220,797.03			5,500.00	433,250.16
(1) 处置或报废	206,953.13	220,797.03			5,500.00	433,250.16
4、年末余额	8,811,239.92	4,940,113.52	7,003,033.72	12,096,918.37	386,519.14	33,237,824.67
二、累计折旧						
1、年初余额	8,967,424.00	4,751,429.29	6,653,470.73	4,616,914.55	111,100.69	25,100,339.26
2、本年增加金额	45,762.88	164,026.14		1,149,255.60	15,181.80	1,374,226.42
(1) 计提	45,762.88	164,026.14		1,149,255.60	15,181.80	1,374,226.42
3、本年减少金额	292,064.44	127,732.37				419,796.81
(1) 处置或报废	292,064.44	127,732.37				419,796.81
4、年末余额	8,721,122.44	4,787,723.06	6,653,470.73	5,766,170.15	126,282.49	26,054,768.87
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	90,117.48	152,390.46	349,562.99	6,330,748.22	260,236.65	7,183,055.80
2、年初账面价值	50,769.05	409,481.26	349,562.99	7,480,003.82	280,918.45	8,570,735.57

9、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	86,650,951.80	86,650,951.80
2、本年增加金额	4,295,205.23	4,295,205.23
3、本年减少金额	8,079,306.57	8,079,306.57
4、年末余额	82,866,850.46	82,866,850.46
二、累计折旧		
1、年初余额	23,285,471.88	23,285,471.88
2、本年增加金额	19,409,567.49	19,409,567.49
(1) 计提	19,409,567.49	19,409,567.49
3、本年减少金额		
(1) 处置	8,079,306.57	8,079,306.57
4、年末余额	34,615,732.80	34,615,732.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	48,251,117.66	48,251,117.66
2、年初账面价值	63,365,479.92	63,365,479.92

10、 无形资产

项 目	商标权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	270,993.92	6,583,445.00	6,854,438.92
2、本年增加金额		44,247.79	44,247.79
(1) 购置		44,247.79	44,247.79
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	270,993.92	6,627,692.79	6,898,686.71
二、累计摊销			
1、年初余额	166,880.43	3,074,667.99	3,241,548.42
2、本年增加金额	26,799.48	661,800.83	688,600.31
(1) 计提	26,799.48	661,800.83	688,600.31
3、本年减少金额			

项 目	商标权	软件	合 计
(1) 处置			
4、年末余额	193,679.91	3,736,468.82	3,930,148.73
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	77,314.01	2,891,223.97	2,968,537.98
2、年初账面价值	104,113.49	3,508,777.01	3,612,890.50

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	10,627,291.10	4,168,989.69	5,375,322.11		9,420,958.68
合 计	10,627,291.10	4,168,989.69	5,375,322.11		9,420,958.68

12、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	901,591.76	225,397.94	867,129.24	216,782.31
合 计	901,591.76	225,397.94	867,129.24	216,782.31

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	843,061.60	780,770.32
可抵扣亏损	143,251,092.32	132,360,394.67
合 计	144,094,153.92	133,141,164.99

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2022 年	32,776,539.02	32,776,539.02
2023 年	35,576,048.38	35,576,048.38
2024 年	16,707,770.73	16,707,770.73
2025 年	23,311,780.44	23,311,780.44
2026 年	23,988,256.10	23,988,256.10

年 份	年末余额	年初余额
2022 年	32,776,539.02	32,776,539.02
2027 年	10,890,697.65	
合 计	143,251,092.32	132,360,394.67

13、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购建长期资产款	2,098,000.00		2,098,000.00			
合 计	2,098,000.00		2,098,000.00			

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	2,580,000.00	2,580,000.00
保证借款	19,500,000.00	19,500,000.00
信用借款	1,994,000.00	1,000,000.00
抵押并保证借款	1,410,000.00	1,410,000.00
合 计	25,484,000.00	24,490,000.00

(2) 借款的抵押、担保情况

贷款单位	借款年末金额	抵押、担保情况
浙江嵊州农村商业银行股份有限公司	2,580,000.00	陈伟、周余芳、陈熠以共有财产提供抵押： 一、土地使用权： 1、嵊州国用（2015）第 02645 号； 2、嵊州国用（2015）第 02646 号； 3、嵊州国用（2010）第 01157 号。 二、房屋及其他地上定着物： 1、浙嵊房权证嵊字第 0115007121 号； 2、浙嵊房权证嵊字第 0115007120 号； 3、浙嵊房权证嵊字第 0108008263 号。 三、不动产登记证： 1、浙（2019）嵊州市不动产权第 0061553 号； 2、浙（2019）嵊州市不动产权第 0061551 号。 四、财产抵押金额：4,050,000.00 元。
	17,500,000.00	嵊州市新冠中进出口有限公司为本公司提供担保。
浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司	2,000,000.00	以下个人和单位共同为本公司提供担保： 一、韩杰、马冬平、陈伟、周余芳； 二、嵊州市新冠中进出口有限公司； 三、嵊州市佳业服装服饰有限公司。
宁波银行绍兴分行绍兴嵊州小微营业部	1,410,000.00	陈伟、周余芳以共有财产提供抵押： 一、不动产登记证： 1、浙（2018）杭州市不动产权第 0024288 号。 二、财产抵押金额：2,820,000.00 元。 陈伟和周余芳共同为本公司提供担保。
合 计	23,490,000.00	--

15、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,090,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	7,090,000.00	

16、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
货款	58,848,061.10	49,405,763.96
设备款	1,555,825.73	3,669,096.48
费用	488,014.18	492,524.40
合 计	60,891,901.01	53,567,384.84

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
海南寿南山参业有限公司	400,849.03	未达到付款条件
杭州富阳海陆医药有限公司	2,202,831.07	未达到付款条件
江西信德医药有限公司	938,760.85	未达到付款条件
合 计	3,542,440.95	--

17、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	196,518.00	188,679.27
减：计入其他非流动负债		
合 计	196,518.00	188,679.27

18、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,782,589.37	45,952,141.45	44,270,779.56	16,463,951.26
二、离职后福利-设定提存计划	294,914.64	3,160,578.17	1,577,692.70	1,877,800.11
三、辞退福利		35,604.00	35,604.00	
合 计	15,077,504.01	49,148,323.62	45,884,076.26	18,341,751.37

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,551,119.63	41,622,006.69	40,075,276.03	16,097,850.29
2、职工福利费		181,854.40	178,854.40	3,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	195,343.99	2,081,632.18	2,044,237.33	232,738.84
其中：医疗保险费	191,249.76	2,033,452.53	2,019,802.62	204,899.67
工伤保险费	4,094.23	48,179.65	24,434.71	27,839.17
生育保险费				
4、住房公积金	17,765.00	1,615,354.00	1,633,119.00	
5、工会经费和职工教育经费	18,360.75	451,294.18	339,292.80	130,362.13
合 计	14,782,589.37	45,952,141.45	44,270,779.56	16,463,951.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	284,743.34	3,052,299.74	1,525,905.00	1,811,138.08
2、失业保险费	10,171.30	108,278.43	51,787.70	66,662.03
合 计	294,914.64	3,160,578.17	1,577,692.70	1,877,800.11

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,062,486.30	1,574,128.13
个人所得税	31,935.87	19,384.04
城市维护建设税	198,257.99	109,836.06
教育费附加	84,990.18	46,954.99
地方教育费附加	56,660.12	31,303.32
印花税	66,760.11	15,869.60
残疾人就业保障金	108,224.09	
合 计	3,609,314.66	1,797,476.14

20、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,923,871.64	6,457,235.97
合 计	16,923,871.64	6,457,235.97

其他应付款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款、利息	16,498,504.95	6,100,000.00
保证金、押金	285,000.00	296,000.00

项 目	年末余额	年初余额
其他	140,366.69	61,235.97
合 计	16,923,871.64	6,457,235.97

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	16,849,192.58	
合 计	16,849,192.58	

22、 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	56,050,490.59	70,060,064.33
减：未确认的融资费用	2,971,532.14	5,026,718.88
重分类至一年内到期的非流动负债（附注六、21）	16,849,192.58	
租赁负债净额	36,229,765.87	65,033,345.45

23、 股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股本	64,540,000.00						64,540,000.00

24、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	20,030,339.97			20,030,339.97
其他资本公积				
合 计	20,030,339.97			20,030,339.97

25、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,216,532.49			1,216,532.49
任意盈余公积				
合 计	1,216,532.49			1,216,532.49

26、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-122,069,814.98	-99,235,693.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-122,069,814.98	-99,235,693.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	-7,510,016.39	-22,834,121.12

项 目	本 年	上 年
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-129,579,831.37	-122,069,814.98

27、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,997,454.32	122,806,513.89	176,074,335.05	109,678,150.69
其他业务	138,097.27	651,169.20	530,655.71	153,132.69
合 计	207,135,551.59	123,457,683.09	176,604,990.76	109,831,283.38

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
市场或客户类型	
其中：药品零售	197,252,135.03
药品批发	2,981,979.72
门诊服务	1,769,909.83
其他	4,993,429.74
合 计	206,997,454.32

(2) 履约义务的说明

注：详见附注四、21“收入”。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 196,518.00 元，预计全部将于 2023 年度确认收入。

28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	654,639.28	617,992.60
教育费附加	280,121.40	263,692.99
地方教育费附加	186,747.58	175,795.36
车船使用税	15,089.28	15,089.28
印花税	93,043.85	46,900.30
其他	323,188.21	336,670.60
合 计	1,552,829.60	1,456,141.13

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,867,571.92	36,609,757.86
广告费、业务宣传费	34,369.00	19,696.00
办公费	2,307,001.78	2,355,804.27
装修费等	4,267,262.67	5,986,986.53
房租	19,655,089.41	22,225,004.77
折旧	1,392,209.75	1,944,063.84
其他	566,061.27	405,009.34
合 计	66,089,565.80	69,546,322.61

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,378,752.09	9,898,203.74
折旧、摊销	745,196.89	753,328.15
装修费	788,025.94	805,825.20
房租、物业费	975,675.04	606,413.02
办公费	282,393.48	278,029.49
差旅费	11,056.59	22,405.28
招待费	186,893.17	176,157.68
交通费	197,744.04	239,931.10
服务费	546,590.49	592,263.32
通讯费	360,208.90	437,052.81
中介、咨询费	527,761.03	492,760.58
其他	199,146.07	295,690.64
合 计	14,199,443.73	14,598,061.01

31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,927,965.96	4,782,478.49
减：利息收入	13,164.45	1,543.38
手续费	122,862.75	187,244.03
其他	3,648.18	4,205.74
合 计	4,041,312.44	4,972,384.88

32、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与经营活动相关政府补助	519,659.12	331,330.57	519,659.12
其他	24,647.17		24,647.17

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	544,306.29	331,330.57	544,306.29

注：计入其他收益的政府补助参见“六、42、政府补助”。

33、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-23,841.43
处置长期股权投资产生投资收益	-15,186.82	
合 计	-15,186.82	-23,841.43

34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-150,993.42	8,019.53
其他应收款减值损失	54,239.62	-334,355.60
合 计	-96,753.80	-326,336.07

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	68,992.13		68,992.13
合 计	68,992.13		68,992.13

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿款	2,000.00	55,679.73	2,000.00
无需支付的应付款		45,042.95	
其他	7,686.29	6,843.68	7,686.29
合 计	9,686.29	107,566.36	9,686.29

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	958.76	3,283.76	958.76
药品报损	58,169.13	43,421.03	58,169.13
罚款、滞纳金	49,171.25	261,150.53	49,171.25
赔款、违约金	295,484.55	214,254.50	295,484.55
其他	9,153.27	46,632.62	9,153.27
合 计	412,936.96	568,742.44	412,936.96

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		2,554.24
递延所得税费用	-8,615.63	-37,279.75
合 计	-8,615.63	-34,725.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,107,175.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-526,793.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,230.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,287,299.21
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,738,247.24
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	
所得税费用	-8,615.63

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	523,974.86	316,037.43
利息收入	13,164.45	1,543.38
保证金、押金	321,501.00	380,600.00
其他	128,968.65	441,254.53
合 计	987,608.96	1,139,435.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	122,862.75	198,499.45
业务招待费	186,893.17	176,157.68
差旅费	11,213.53	22,960.15
办公费	4,968,842.29	2,591,204.49
交通、运输费	34,701.82	453,134.98
房租、物业费	681,958.56	887,463.69
服务、咨询费	452,438.92	1,400,015.09
保证金、押金	9,982,500.00	160,408.00
广告、宣传费	34,369.00	19,696.00

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	578,290.20	597,111.72
合 计	17,054,070.24	6,506,651.25

注：本年披露的付现办公费包括通讯费、装修费、服务费等。

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到向非金融机构的借款	26,301,406.59	13,746,935.00
合 计	26,301,406.59	13,746,935.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付向非金融机构的借款及利息	15,902,901.64	8,155,204.34
租赁费	18,732,517.96	21,540,517.79
合 计	34,635,419.60	29,695,722.13

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,098,560.31	-24,244,499.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	96,753.80	326,336.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,374,226.42	1,863,443.77
使用权资产折旧	19,409,567.49	23,285,471.88
无形资产摊销	688,600.31	681,081.29
长期待摊费用摊销	5,375,322.11	7,178,411.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-68,992.13	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	958.76	3,283.76
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,927,965.96	4,782,478.49
投资损失（收益以“—”号填列）	15,186.82	23,841.43
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,615.63	-37,279.75
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,338,937.62	12,808,181.89
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,454,645.48	1,058,771.44
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	14,045,412.63	761,146.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,964,243.13	28,490,668.74

补充资料	本年金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	681,635.41	529,346.27
减：现金的年初余额	529,346.27	411,349.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	152,289.14	117,996.62

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	681,635.41	529,346.27
其中：库存现金	527,290.07	342,134.92
可随时用于支付的银行存款	154,345.34	187,211.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	681,635.41	529,346.27

41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	7,090,000.00	票据保证金
合 计	7,090,000.00	

42、 政府补助

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
留工补助	134,000.00	其他收益	134,000.00
稳岗补贴	228,226.44	其他收益	228,226.44
企业招用退役士兵扣减增值税	13,500.00	其他收益	13,500.00
服务业政策奖励补助资金	42,932.68	其他收益	42,932.68
以工代训补贴	101,000.00	其他收益	101,000.00
合 计	519,659.12		519,659.12

七、 合并范围的变更

本集团本年无合并范围变更。

八、 金融工具及其风险

与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团没有外汇业务，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 25,484,000.00 元（上年末：24,490,000.00 元）。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信

用期通常为 10 至 30 天，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。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。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、8。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 附注六、4 的披露。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 0 元（上年末：0 元）。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	一年以上
短期借款（含利息）	25,484,000.00	
应付票据	7,090,000.00	
一年内到期的非流动负债（含利息）	16,849,192.58	
应付账款	60,891,901.01	
其他应付款	16,923,871.64	
租赁负债（含利息）		36,229,765.87

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江一州大药房连锁有限公司	嵊州市	嵊州市	药品零售	100.00		同一控制下合并
绍兴易心堂大药房连锁有限公司	绍兴市	绍兴市	药品零售	100.00		非同一控制下合并
浙江浙信医药有限公司	杭州市	杭州市	药品批发	35.00		非同一控制下合并
浙信会展服务(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	会展服务		35.00	设立
嵊州易心门诊部有限公司	嵊州市	嵊州市	医疗服务	100.00		同一控制下合并
易心堂连锁企业管理(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	品牌管理	100.00		设立

注：①本公司与浙江浙信医药有限公司股东韩杰于 2017 年 5 月 11 日签署为期五年的一致行动协议，故本公司虽对浙江浙信医药有限公司的持股比例为 35.00%，但表决权比例为 67.50%，能够控制被投资单位。

②浙信会展服务(杭州)有限公司系由本公司的子公司浙江浙信医药有限公司投资设立的子公司，本公司通过浙江浙信医药有限公司间接控制该公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江浙信医药有限公司	65.00	5,411,456.08		9,000,982.92

注：本公司与浙江浙信医药有限公司股东韩杰于 2017 年 5 月 11 日签署为期五年的一致行动协议，故子公司少数股东虽对浙江浙信医药有限公司的持股比例为 65.00%，但表决权比例为 32.50%，属于少数股东。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江浙信医药有限公司	99,539,802.98	26,675,305.85	126,215,108.83	98,973,971.69	13,393,471.12	112,367,442.81

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江浙信医药有限公司	66,730,576.62	33,984,760.49	100,715,337.11	74,009,938.93	21,183,049.20	95,192,988.13

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江浙信医药有限公司	146,454,424.10	8,325,317.04	8,325,317.04	-4,101,919.46

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江浙信医药有限公司	112,189,654.11	-2,169,813.28	-2,169,813.28	5,662,113.92

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
易心堂健侠到家网络(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	互联网医药	48.00		权益法

注：易心堂健侠到家网络（杭州）有限公司本年注销。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
嘉易控股集团有限公司	嵊州市	管理、咨询	15,000.00	61.98	61.98

注：本公司的最终控制方是陈伟、周余芳。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈伟、周余芳	实际控制人，其中陈伟持股比例为 15.31%
嵊州市中和管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股比例超过 5%的股东
张铃	监事、持股比例未超过 5%的股东
陈熠	董事、实际控制人之子
应碧媚	董事
厉旭燕	董事、董事会秘书
钱周杰	财务总监
王淑贞	监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
周芳	监事
樊黎民	总经理
浙江陈氏有限公司	陈伟实际控制的公司
嵊州市美轩股权投资有限公司	陈伟实际控制的公司
浙江嘉易投资有限公司	陈伟实际控制的公司
浙江嘉易医药有限公司	陈伟实际控制的公司
浙江浙信电脑有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州市佳益股权投资有限公司	周余芳实际控制的公司
嵊州市轻质建材厂	陈伟父亲陈顺潮实际控制的公司
浙江陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州八达陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州城北陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州城西陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州城中陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州艇湖陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州江滨陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州南街陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州三江陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
嵊州越秀路陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司
阿里健康大药房连锁（杭州）有限公司	应碧媚担任法人并兼任董事长的公司，因关联关系解决未满 12 个月，仍为公司关联方
嵊州鹿鸣陈氏炖鸭有限公司	陈伟、周余芳实际控制的公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江浙信电脑有限公司	电脑等办公用品	275,472.00	484,641.10
嵊州越秀路陈氏炖鸭有限公司	食品	122,382.00	116,402.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
阿里健康大药房连锁（杭州）有限公司	药品、办公用品	853,351.05	1,477,665.68

（2）关联租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
嵊州城西陈氏炖鸭有限公司	九和堂药房部分店面		57,798.17

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
浙江嘉易投资有限公司	总部大楼	6,600.00	6,055.05
嘉易控股集团有限公司	总部大楼	10,000.00	9,174.31
浙江嘉易医药有限公司	总部大楼	15,600.00	14,311.93

③ 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
浙江陈氏有限公司	总部办公楼	370,913.03	362,370.64
周余芳	越秀路办公楼	78,147.99	80,000.00
周余芳	一州办公室	50,000.00	50,000.00
周余芳	上街药房	157,326.19	160,000.00
周余芳	甘霖药房	422,814.64	430,000.00
陈熠	阳光药房	116,502.17	120,000.00
嵊州市轻质建材厂	溪滩药房	53,045.27	54,678.91

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈伟、周余芳、陈熠	2,580,000.00	2020.09.16	2022.09.14	是
陈伟、周余芳、陈熠	2,580,000.00	2022.09.14	2023.09.13	否
陈伟、周余芳	1,410,000.00	2020.09.07	2025.09.07	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陈伟	4,900,000.00	2021.12.31	2022.03.23	——
陈伟	550,000.00	2022.01.30	2022.04.10	——
陈伟	790,700.00	2022.04.12	2022.04.12	——
陈伟	300,000.00	2022.05.16	2022.06.7	——
陈伟	75,000.00	2022.06.10	2022.06.10	——
周余芳	15,529,509.95	2022.12.31	2023.12.31	——
应碧媚	1,200,000.00	2021.12.24	2022.02.25	——
应碧媚	700,000.00	2022.03.28	2022.04.18	——
应碧媚	5,771,666.64	2022.08.16	2022.08.24	——
应碧媚	198,000.00	2022.08.31	2022.09.15	——
应碧媚	510,000.00	2022.10.9	2022.10.21	——
应碧媚	233,604.00	2022.10.31	2022.10.14	——
应碧媚	127,960.00	2022.11.18	2022.11.26	——
应碧媚	968,995.00	2022.12.31	2023.12.31	——

注：关联方资金拆借主要是关联方为支持公司的持续发展，提供的无息借款。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,118,043.53	1,972,541.92

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
周余芳			50,000.00	
合 计			50,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈伟		4,900,000.00
应碧媚	968,995.00	1,200,000.00
周余芳	15,529,509.95	
合 计	16,498,504.95	6,100,000.00

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至报告批准日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,136,576.13

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付现金	筹资活动现金流出	18,732,517.96
合 计	--	

(2) 其他对投资者决策有影响的重要事项

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第三章第十七条的规定，挂牌公司出现“最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值”之情形，全国中小企业股份转让系统将终止公司股票挂牌。公司 2020 年、2021 年和 2022 年财务报告经审计，连续三年期末净资产为负值，公司股票存在被终止挂牌的风险。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	26,282,848.41
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	26,282,848.41
减：坏账准备	131,414.24
合 计	26,151,434.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,282,848.41	100.00	131,414.24	0.50	26,151,434.17
其中：账龄组合	26,282,848.41	100.00	131,414.24	0.50	26,151,434.17

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	26,282,848.41	—	131,414.24	—	26,151,434.17

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,974,488.09	100.00	59,872.44	0.50	11,914,615.65
其中：账龄组合	11,974,488.09	100.00	59,872.44	0.50	11,914,615.65
合计	11,974,488.09	—	59,872.44	—	11,914,615.65

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,282,848.41	131,414.24	0.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	26,282,848.41	131,414.24	0.50

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	59,872.44	71,541.80				131,414.24
合计	59,872.44	71,541.80				131,414.24

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 26,167,018.67 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.56%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 130,835.09 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	28,776,335.51	12,027,996.50
合 计	28,776,335.51	12,027,996.50

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	22,506,219.41
1 至 2 年	1,345,408.00
2 至 3 年	1,092,700.00
3 至 4 年	2,663,700.00
4 至 5 年	9,885,900.00
5 年以上	735,530.00
小 计	38,229,457.41
减：坏账准备	9,453,121.90
合 计	28,776,335.51

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	799,738.00	848,647.98
备用金	78,300.00	88,800.00
待收款	260,263.41	149,671.81
借款	27,091,156.00	7,478,300.00
备付金	10,000,000.00	10,000,000.00
小 计	38,229,457.41	18,565,419.79
减：坏账准备	9,453,121.90	6,537,423.29
合 计	28,776,335.51	12,027,996.50

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	6,537,423.29			6,537,423.29
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已发生 信用减值)	
本年计提	2,915,698.61			2,915,698.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	9,453,121.90			9,453,121.90

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	6,537,423.29	2,915,698.61				9,453,121.90
合 计	6,537,423.29	2,915,698.61				9,453,121.90

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 18,078,300.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 47.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,330,166.50 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,778,514.14		70,778,514.14	70,778,514.14		70,778,514.14
对联营企业 投资						
合 计	70,778,514.14		70,778,514.14	70,778,514.14		70,778,514.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
浙江一州大药房连 锁有限公司	16,723,381.63			16,723,381.63		
绍兴易心堂大药房 连锁有限公司	43,000,000.00			43,000,000.00		
浙江浙信医药有限 公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
嵊州易心门诊部有 限公司	3,055,132.51			3,055,132.51		
易心堂连锁企业管 理(杭州)有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合计	70,778,514.14			70,778,514.14		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,044,444.75	101,147,158.24	120,698,769.59	85,051,579.25
其他业务	2,974,989.61	57,110.43	1,827,507.85	87,918.68
合 计	145,019,434.36	101,204,268.67	122,526,277.44	85,139,497.93

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	68,992.13	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	544,306.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-403,250.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
小 计	210,047.75	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	19,346.78	
合 计	190,700.97	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.12	-0.12

注：本集团本年的加权平均净资产已为负数，因此本年不再填列净资产收益率。

公司负责人： 陈伟 主管会计工作负责人： 钱周杰 会计机构负责人： 钱周杰

易心堂大药房连锁股份有限公司

2023 年 4 月 27 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

易心堂大药房连锁股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日