

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—141 页

# 审计报告

天健审〔2024〕2-298号

益丰大药房连锁股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称益丰药房公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益丰药房公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1和十五(一)2。

益丰药房公司的营业收入主要来自于医药销售业务。2023年度，益丰药房公司营业收入为人民币2,258,822.74万元，其中医药销售业务的营业收入为人民币1,927,505.30万元，占营业收入的85.33%。

由于营业收入为益丰药房公司关键业绩指标，可能存在益丰药房公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、门店等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于医药批发收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；

(5) 对医药零售收入的客单量、客单价进行合理性分析，并检查其销售明细、缴款记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

(6) 对信息系统数据进行交叉核对，包括：药品零售业务管理系统、SAP信息系统各类业务流程；

(7) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

(8) 对大额应收账款（主要系应收批发客户款项）、大额促销服务费收入、大额批发销售收入实施函证程序，检查期后回款记录；

(9) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)和五(一)18。

截至 2023 年 12 月 31 日，益丰药房公司商誉账面原值为人民币 461,284.88 万元，减值准备为人民币 229.95 万元，账面价值为人民币 461,054.93 万元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的适当性和一贯性；

(5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等一致；

(6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

益丰药房公司治理层（以下简称治理层）负责监督益丰药房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。

（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，就可能导致对益丰药房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益丰药房公司不能持续经营。

（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）就益丰药房公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

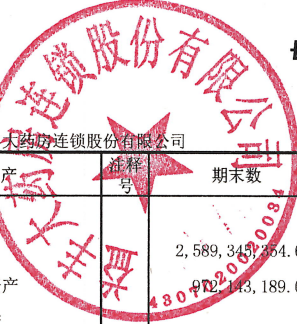
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,565,905,738.81	4,112,519,204.66	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	1,630,720,887.94	50,045,139.45	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	23	6,215,388,292.66	5,082,931,546.02
应收账款	3	2,138,274,319.88	1,843,940,879.13	应付账款	24	1,955,564,568.05	1,677,740,647.28
应收款项融资	4	11,889,888.58	1,784,671.86	预收款项	25	15,959,550.59	6,078,020.28
预付款项	5	141,493,810.64	225,472,636.75	合同负债	26	80,166,931.03	60,685,079.13
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	448,538,089.70	419,472,054.84	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	27	463,733,610.00	505,211,513.30
存货	7	3,807,963,660.86	3,614,549,276.03	应交税费	28	263,088,153.57	283,427,593.13
合同资产				其他应付款	29	810,446,678.28	760,185,299.36
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	384,124,342.84	310,439,549.32	持有待售负债			
流动资产合计		12,128,910,739.25	10,578,223,412.04	一年内到期的非流动负债	30	1,458,466,797.74	1,277,799,825.50
				其他流动负债	31	6,656,678.33	5,215,576.73
				流动负债合计		11,269,471,260.25	9,659,275,100.73
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	32	133,617,147.68	228,668,070.87
债权投资	9	154,167,777.78		应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	5,565,690.31	5,249,115.35	租赁负债	33	2,205,510,311.80	1,951,076,403.19
其他权益工具投资	11	432,225,200.00	327,379,600.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	12	1,010,000.00	1,460,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	13	1,524,048,536.46	1,218,512,066.08	递延收益	34	54,094,246.44	54,689,784.63
在建工程	14	175,121,866.79	239,848,057.90	递延所得税负债	20	26,758,566.63	23,710,293.77
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,419,980,272.55	2,258,144,552.46
使用权资产	15	3,965,884,425.82	3,433,622,232.34	负债合计		13,689,451,532.80	11,917,419,653.19
无形资产	16	470,972,498.88	478,199,532.34	所有者权益(或股东权益)：	35	1,010,579,797.00	721,704,930.00
开发支出	17	3,496,698.64	7,251,672.96	实收资本(或股本)			
商誉	18	4,610,549,279.24	4,187,923,745.35	其他权益工具			
长期待摊费用	19	495,647,138.93	423,440,650.85	其中：优先股			
递延所得税资产	20	138,670,316.75	127,683,398.33	永续债			
其他非流动资产	21	30,269,025.79	7,230,498.45	资本公积	36	3,842,147,881.80	4,076,700,083.91
非流动资产合计		12,007,628,455.39	10,457,800,569.95	减：库存股	37	42,238,481.15	77,410,952.00
资产总计		24,136,539,194.64	21,036,023,981.99	其他综合收益	38	21,416,709.49	-17,001,709.05
				专项储备			
				盈余公积	39	198,282,150.00	132,066,047.02
				一般风险准备			
				未分配利润	40	4,774,244,419.42	3,717,157,469.99
				归属于母公司所有者权益合计		9,804,432,476.56	8,553,215,869.87
				少数股东权益		642,655,185.28	565,388,458.93
				所有者权益合计		10,447,087,661.84	9,118,604,328.80
				负债和所有者权益总计		24,136,539,194.64	21,036,023,981.99

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,589,345,354.69	2,865,759,276.87	短期借款			
交易性金融资产		972,143,189.04	50,045,139.45	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		5,387,925,216.92	5,043,026,204.10
应收账款	1	487,341,632.68	344,639,433.59	应付账款		187,161,288.67	555,273.39
应收款项融资				预收款项		1,155,174.30	873,707.70
预付款项		2,212,269,168.23	3,303,479,383.69	合同负债		10,965,578.24	7,783,991.05
其他应收款	2	1,376,615,421.54	816,358,778.99	应付职工薪酬		127,618,574.05	137,764,950.28
存货		480,579,869.08	495,427,259.49	应交税费		28,669,793.51	39,071,023.95
合同资产				其他应付款		455,998,486.77	875,799,337.72
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		380,118,769.83	344,435,641.85
其他流动资产		128,463,091.48	119,888,080.77	其他流动负债		552,665.15	392,313.15
流动资产合计		8,246,757,726.74	7,995,597,352.85	流动负债合计		6,580,165,547.44	6,449,702,443.19
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		133,617,147.68	228,668,070.87
债权投资		154,167,777.78		应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	2,600,755,329.68	2,597,255,329.68	租赁负债		488,787,821.39	438,009,237.81
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		170,678,947.01	149,991,447.13	递延收益		20,892.80	23,504.40
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		622,425,861.87	666,700,813.08
使用权资产		869,222,301.66	784,552,311.43	负债合计		7,202,591,409.31	7,116,403,256.27
无形资产		142,328,025.69	137,318,631.63	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出		3,496,698.64	4,626,957.17	实收资本(或股本)		1,010,579,797.00	721,704,930.00
商誉		405,394,296.50	399,394,296.50	其他权益工具			
长期待摊费用		114,167,539.56	96,782,189.99	其中：优先股			
递延所得税资产		13,867,342.16	14,748,536.60	永续债			
其他非流动资产		2,213,162.21	2,903,917.65	资本公积		3,840,152,133.25	4,083,988,504.95
非流动资产合计		4,476,291,420.89	4,187,573,617.78	减：库存股		42,238,481.15	77,410,952.00
资产总计		12,723,049,147.63	12,183,170,970.63	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		198,282,150.00	132,066,047.02
				未分配利润		513,682,139.22	206,419,184.39
				所有者权益合计		5,520,457,738.32	5,066,767,714.36
				负债和所有者权益总计		12,723,049,147.63	12,183,170,970.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		22,588,227,402.22	19,886,395,835.95
其中：营业收入	1	22,588,227,402.22	19,886,395,835.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,616,597,464.58	18,008,275,241.10
其中：营业成本	1	13,957,598,854.74	12,025,564,042.05
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	2	89,389,002.35	70,255,483.75
销售费用	3	5,487,450,160.02	4,878,272,940.17
管理费用	4	962,424,859.48	904,060,660.30
研发费用	5	33,549,984.91	25,309,639.00
财务费用	6	86,184,603.08	104,812,475.83
其中：利息费用	6	160,528,586.40	165,208,532.62
利息收入	6	93,286,397.47	73,208,764.18
加：其他收益	7	76,134,913.66	43,861,162.79
投资收益（损失以“-”号填列）	8	42,372,208.53	6,868,722.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		316,574.96	-11,413.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-4,537,333.68	-10,465,943.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-72,633,545.68	-56,018,740.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	41,818,933.72	23,167,141.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,054,785,114.19	1,885,532,938.05
加：营业外收入	12	12,704,923.41	12,241,598.87
减：营业外支出	13	29,896,117.67	20,287,509.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,037,593,919.93	1,877,487,027.13
减：所得税费用	14	456,662,974.49	454,060,994.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,580,930,945.44	1,423,426,032.18
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,580,930,945.44	1,423,426,032.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,411,985,024.41	1,261,841,039.80
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		168,945,921.03	161,584,992.38
六、其他综合收益的税后净额	15	38,418,418.54	-17,001,709.05
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		38,418,418.54	-17,001,709.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		38,418,418.54	-17,001,709.05
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		38,418,418.54	-17,001,709.05
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			
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		1,619,349,363.98	1,406,424,323.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,450,403,442.95	1,244,839,330.75
归属于少数股东的综合收益总额		168,945,921.03	161,584,992.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.40	1.26
（二）稀释每股收益		1.40	1.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	4,842,155,820.34	4,518,941,977.59
减：营业成本	1	3,089,767,071.53	2,770,356,220.02
税金及附加		14,020,761.78	11,783,739.38
销售费用		1,276,782,981.45	1,148,350,861.94
管理费用		374,674,994.87	347,308,810.22
研发费用	2	13,982,978.42	14,487,756.37
财务费用		-21,125,905.27	-1,401,909.73
其中：利息费用		40,682,565.32	47,988,472.23
利息收入		72,060,729.92	54,901,970.99
加：其他收益		14,475,454.01	10,149,594.62
投资收益（损失以“-”号填列）	3	600,876,424.57	71,027,846.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,813,565.50	-3,201,193.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,494,191.46	-7,077,019.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,131,144.70	2,934,769.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		700,228,203.88	301,890,497.81
加：营业外收入		1,132,102.04	3,150,323.65
减：营业外支出		10,705,794.40	8,408,883.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		690,654,511.52	296,631,938.08
减：所得税费用		28,493,481.71	60,491,990.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		662,161,029.81	236,139,947.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		662,161,029.81	236,139,947.65
（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		662,161,029.81	236,139,947.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		23,683,336,044.51	20,516,702,909.97
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	1	450,020,711.44	159,890,326.70
经营活动现金流入小计		24,133,356,755.95	20,676,593,236.67
购买商品、接受劳务支付的现金		13,337,334,333.88	11,459,225,603.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,661,988,972.50	3,089,512,042.29
支付的各项税费		1,308,087,630.24	1,053,051,300.43
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,202,205,023.73	1,154,536,986.01
经营活动现金流出小计		19,509,615,960.35	16,756,325,932.52
经营活动产生的现金流量净额		4,623,740,795.60	3,920,267,304.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		450,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,084,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,780,909.19	9,027,812.92
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	3	3,682,480,295.18	719,096,406.63
投资活动现金流入小计		3,715,795,204.37	728,124,219.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		739,924,631.96	587,505,758.95
投资支付的现金		53,621,041.95	350,048,545.40
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		498,820,605.67	450,556,053.70
支付其他与投资活动有关的现金	4	5,403,750,000.00	614,015,070.00
投资活动现金流出小计		6,696,116,279.58	2,002,125,428.05
投资活动产生的现金流量净额		-2,980,321,075.21	-1,274,001,208.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,040,791.00	77,410,952.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,650,000.00	
取得借款收到的现金			80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,040,791.00	157,410,952.00
偿还债务支付的现金		84,359,893.40	131,693,919.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		416,763,539.36	316,214,007.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		94,880,937.07	81,195,720.31
支付其他与筹资活动有关的现金	5	1,608,956,587.47	1,364,769,958.60
筹资活动现金流出小计		2,110,080,020.23	1,812,677,885.76
筹资活动产生的现金流量净额		-2,093,039,229.23	-1,655,266,933.76
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		-449,619,508.85	990,999,161.88
加：期初现金及现金等价物余额		2,918,199,648.45	1,927,200,486.57
六、期末现金及现金等价物余额		2,468,580,139.60	2,918,199,648.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,913,634,231.73	4,617,075,292.59
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	311,864,356.44	819,463,173.14
经营活动现金流入小计	5,225,498,588.17	5,436,538,465.73
购买商品、接受劳务支付的现金	1,589,164,751.18	2,546,455,039.86
支付给职工以及为职工支付的现金	919,703,595.62	788,150,846.88
支付的各项税费	129,163,756.25	153,808,163.57
支付其他与经营活动有关的现金	830,703,798.67	539,825,433.56
经营活动现金流出小计	3,468,735,901.71	4,028,239,483.87
经营活动产生的现金流量净额	1,756,762,686.46	1,408,298,981.86
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	72,230,797.25	21,593,455.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,960,151.28	3,744,877.80
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	2,398,465,799.26	719,383,062.88
投资活动现金流入小计	2,475,656,747.79	744,721,396.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,579,184.57	120,290,081.83
投资支付的现金		630,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	30,346,303.14	239,790,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	3,460,000,000.00	610,000,000.00
投资活动现金流出小计	3,623,925,487.71	970,710,081.83
投资活动产生的现金流量净额	-1,148,268,739.92	-225,988,685.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	7,390,791.00	77,410,952.00
取得借款收到的现金		80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	7,390,791.00	157,410,952.00
偿还债务支付的现金	84,359,893.40	128,193,919.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	300,267,449.66	233,650,614.00
支付其他与筹资活动有关的现金	338,759,264.61	255,604,135.23
筹资活动现金流出小计	723,386,607.67	617,448,669.03
筹资活动产生的现金流量净额	-715,995,816.67	-460,037,717.03
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	-107,501,870.13	722,272,579.02
加：期初现金及现金等价物余额	1,838,707,151.48	1,116,434,572.46
六、期末现金及现金等价物余额	1,731,205,281.35	1,838,707,151.49

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：益昌红药业股份有限公司

会计04表

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他权益工具				实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他权益工具				
优先股	永续债	其他								优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	721,704,930.00	4,076,700,083.91	77,410,952.00	-17,001,709.05		132,066,047.02		3,717,157,469.99	565,388,458.93	9,118,604,328.80	718,765,340.00				3,988,243,959.41	27,762,448.00			108,480,125.50			2,690,579,088.57	383,241,933.05	7,864,547,988.53	
加：会计政策变更																						906,182.14		906,182.14	
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年初余额	721,704,930.00	4,076,700,083.91	77,410,952.00	-17,001,709.05		132,066,047.02		3,717,157,469.99	565,388,458.93	9,118,604,328.80	718,765,340.00				3,988,243,959.41	27,762,448.00			108,480,125.50			2,694,485,270.71	383,241,933.05	7,865,454,180.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	288,874,867.00	-234,552,202.11	-35,172,470.85	38,418,418.54		66,216,102.98		1,057,086,949.43	77,266,726.35	1,328,483,333.04	2,939,590.00				88,456,124.50	49,648,504.00			-17,001,709.05			23,585,921.52	1,022,672,199.28	1,253,150,148.13	
（一）综合收益总额				38,418,418.54				1,411,985,024.41	168,945,921.03	1,619,349,363.98									-17,001,709.05			1,261,841,039.80	161,584,892.38	1,406,424,323.13	
（二）所有者投入和减少资本	192,895.00	44,845,600.30	-35,172,470.85					3,201,742.39	83,412,708.54	2,939,590.00					88,456,124.50	49,648,504.00						101,757,253.82	143,504,464.32		
1. 所有者投入的普通股	390,015.00	7,000,776.00	7,390,791.00					9,650,000.00	9,650,000.00	3,095,200.00					74,316,752.00	77,410,952.00									
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		41,169,112.30								41,169,112.30					23,159,834.00									23,159,834.00	
4. 其他	-197,120.00	-3,324,288.00	-42,563,281.85					-6,448,257.61	32,593,596.24	-155,610.00					-9,019,461.50	-27,762,448.00							101,757,253.82	120,344,630.32	
（三）利润分配		9,284,169.59				66,216,102.98		-354,898,074.98	-94,880,937.07	-374,278,739.48									23,585,921.52			-23,585,921.52	-81,195,720.31	-296,778,639.31	
1. 提取盈余公积						66,216,102.98		-66,216,102.98												23,585,921.52			-23,585,921.52		
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者（或股东）的分配								-288,681,972.00	-94,880,937.07	-383,562,909.07													-216,582,919.00	-81,195,720.31	
4. 其他		9,284,169.59								9,284,169.59															
（四）所有者权益内部结转	288,681,972.00	-288,681,972.00																							
1. 资本公积转增资本（或股本）	288,681,972.00	-288,681,972.00																							
2. 盈余公积转增资本（或股本）																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
（五）专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
（六）其他																									
四、本期末余额	1,010,579,797.00	3,842,147,881.80	42,238,481.15	21,416,709.49		198,282,150.00		4,774,244,419.42	642,655,185.28	10,447,087,561.84	721,704,930.00				4,076,700,083.91	77,410,952.00			-17,001,709.05			132,066,047.02	3,717,157,469.99	565,388,458.93	9,118,604,328.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	721,704,930.00				4,083,988,504.95	77,410,952.00			132,066,047.02	206,419,184.39	5,066,767,714.36	718,765,340.00				3,989,207,574.55	27,762,448.00			108,480,125.50	214,116,856.58	5,002,807,448.63		
加：会计政策变更																						-4,668,779.32	-4,668,779.32	
前期差错更正																								
其他																								
二、本年年初余额	721,704,930.00				4,083,988,504.95	77,410,952.00			132,066,047.02	206,419,184.39	5,066,767,714.36	718,765,340.00				3,989,207,574.55	27,762,448.00			108,480,125.50	209,448,077.26	4,998,138,669.31		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	288,874,867.00				-243,836,371.70	-35,172,470.85		66,216,102.98	307,262,954.83	453,690,023.96	2,939,590.00				94,780,930.40	49,648,504.00			23,585,921.52	-3,028,892.87	68,629,045.05			
（一）综合收益总额									662,161,029.81	662,161,029.81											236,139,947.65	236,139,947.65		
（二）所有者投入和减少资本	192,895.00				44,845,600.30	-35,172,470.85			80,210,966.15	2,939,590.00					94,780,930.40	49,648,504.00						48,072,016.40		
1. 所有者投入的普通股	390,015.00				7,000,776.00	7,390,791.00				3,095,200.00					74,315,752.00	77,410,952.00								
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					41,169,112.30					41,169,112.30					23,159,834.00							23,159,834.00		
4. 其他	-197,120.00				-3,324,288.00	-42,563,261.85			39,041,853.85	-155,610.00					-2,694,655.60	-27,762,448.00						24,912,182.40		
（三）利润分配								66,216,102.98	-354,896,074.98	-288,681,972.00										23,585,921.52	-239,168,840.52	-215,582,919.00		
1. 提取盈余公积								66,216,102.98	-66,216,102.98											23,585,921.52	-23,585,921.52			
2. 对所有者（或股东）的分配																						-215,582,919.00	-215,582,919.00	
3. 其他																								
（四）所有者权益内部结转	288,681,972.00				-288,681,972.00																			
1. 资本公积转增资本（或股本）	288,681,972.00				-288,681,972.00																			
2. 盈余公积转增资本（或股本）																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																								
5. 其他综合收益结转留存收益																								
6. 其他																								
（五）专项储备																								
1. 本期提取																								
2. 本期使用																								
（六）其他																								
四、本期期末余额	1,010,579,797.00				3,840,152,133.25	42,238,481.15		198,282,150.00	513,682,139.22	5,520,457,738.32	721,704,930.00				4,083,988,504.95	77,410,952.00			132,066,047.02	206,419,184.39	5,066,767,714.36			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 益丰大药房连锁股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

益丰大药房连锁股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系湖南益丰大药房医药连锁有限公司(以下简称益丰有限公司), 益丰有限公司系由湖南益丰医药投资管理有限公司、朱荣共同出资组建, 于 2008 年 6 月 20 日在常德市工商行政管理局登记注册, 总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 9143070067558223X2 的营业执照, 注册资本 1,010,579,797.00 元, 股份总数 1,010,579,797 股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 A 股 2,463,695 股, 无限售条件的流通股份 A 股 1,008,116,102 股。公司股票已于 2015 年 2 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为药品、保健品、医疗器械以及与健康相关的日用便利品等的连锁零售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第四届董事会第三十九次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付款项		公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3%的预付款项认定为重要预付款项
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的债权投资		公司将债权投资项目金额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要的债权投资项目
重要的在建工程项目	五(一)14(2)	公司将在建工程项目金额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要的在建工程项目
重要的账龄超过 1 年的应付账款		公司将单项应付款项金额超过资产总额 0.3%的应付款项认定为重要应付款项
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项		公司将单项预收款项金额超过资产总额 0.3%的预收款项认定为重要预收款项
重要的账龄超过 1 年的合同负债		公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债项认定为重要合同负债
重要的投资活动现金流量		公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的项目认定为重要的投资活动现金流量
重要的资本化研发项目		公司将资本化研发项目金额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要的资本化研发项目

重要的子公司、非全资子公司	七（一）2	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业、联营企业		公司将合营企业、联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占公司合并财务报表归属于母公司净利润的 15% 以上，或对联营企业的长期股权投资账面价值占公司合并财务报表资产总额的 15% 以上的，公司确定为重要的合营企业、联营企业
重要的承诺事项	十三（一）	公司将承诺事项金额超过资产总额 0.3% 的承诺事项认定为重要的承诺事项
重要的非调整事项	十四（一）	公司非调整事项金额超过资产总额 0.3% 的非调整事项认定为重要的非调整事项

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

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

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。



3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——医保款项组合	账龄在12个月以内的医保款	
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来	
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄

		与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	用于正常经营各类押金、保证金和除门店收银备用金以外的备用金	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款——应收医保款项组合	账龄在12个月以内的医保预留金	
其他应收款——应收门店收银备用金组合	门店收银备用金	
其他应收款——应收合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来	
其他应收款——账龄组合	除备用金、押金保证金、医保预留金及合并范围内关联往来以外的全部其他应收款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

### 2) 合并财务报表

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。

## (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专



门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标及药品许可资质使用权等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
软 件	5-10
商 标	5-10
药品许可资质使用权	10

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术、许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(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。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

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

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

### (二十二) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能

够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 零售业务

公司医药零售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司通过所属的各零售门店进行现款销售(含银行卡)或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时确认销售收入的实现。

### (2) 批发业务

公司医药批发业务属于在某一时点履行的履约义务，批发业务对象主要为医药商业公司，公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，一般在收到经购买方签收的发货单，确认药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入的实现。

### (3) 提供促销服务

公司提供促销服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，公司提供促销服务的收入确认方法为：公司在提供促销服务且收到款项或基本确定款项能够收到的情况下确认收入。

### (二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### （二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### （二十七）租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确

认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司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，如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，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。



在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### (二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

#### 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股

票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十）重要的会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	-2,862,658.05	
未分配利润	-2,862,658.05	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-3,768,840.19	

**四、税项**

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售西药、中成药等	13%
	销售中药饮片等	9%
	销售部分计生用品	免税
	销售生物制品	3%
	转租业务	5%

	提供促销服务等应税劳务	6%
	小规模纳税人的销售额	3%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%—30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
海南益丰互联网医院有限公司	15%
恒修堂药业有限公司(以下简称恒修堂药业公司)	15%
符合条件的小型微利企业	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

(1) 根据《税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税；允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。公司符合条件的增值税小规模纳税人，享受上述增值税优惠政策。

(2) 根据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(财政部税务总局 退役军人事务部公告(2023 年)14 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。公司符合条件的分子公司，

享受上述增值税优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告(2023年)15号),自2023年1月1日至2027年12月31日,企业招用脱贫人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。符合条件的分子公司,享受上述增值税优惠政策。

## 2. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)第二条规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。符合条件增值税小规模纳税人、小型微利企业享受上述优惠政策。

## 3. 企业所得税

(1) 根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号),对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,减按15%的税率征收企业所得税。公司下属子公司海南益丰互联网医院有限公司属于鼓励类产业企业,符合相关条件,享受上述企业所得税优惠政策,本年度减按15%税率缴纳企业所得税。

(2) 公司下属孙公司恒修堂药业公司于2022年10月18日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR202243001098的高新技术企业证书,有效期为三年(2022-2024年)。恒修堂药业公司本年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。符合条件的小型微利企业本年度享受上述企业所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	232,721.88	294,708.93
银行存款	2,469,121,545.98	2,917,904,939.52
其他货币资金	1,096,551,470.95	1,194,319,556.21
合 计	3,565,905,738.81	4,112,519,204.66

注：受限资金详见本财务报表附注五(一)22之说明

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	1,630,720,887.94	50,045,139.45
其中：理财产品	1,630,720,887.94	50,045,139.45
合 计	1,630,720,887.94	50,045,139.45

#### 3. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,148,878,038.45	1,858,939,147.39
1-2年	9,776,519.62	3,903,810.52
2-3年	1,472,003.84	755,815.32
3-4年	248,427.57	14,445.10
4-5年	14,445.10	10.00
5年以上	111,803.48	111,793.48
合 计	2,160,501,238.06	1,863,725,021.81

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,160,501,238.06	100.00	22,226,918.18	1.03	2,138,274,319.88
合 计	2,160,501,238.06	100.00	22,226,918.18	1.03	2,138,274,319.88

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,863,725,021.81	100.00	19,784,142.68	1.06	1,843,940,879.13
合 计	1,863,725,021.81	100.00	19,784,142.68	1.06	1,843,940,879.13

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
医保款项组合	1,733,651,816.08		
账龄组合	426,849,421.98	22,226,918.18	5.21
小 计	2,160,501,238.06	22,226,918.18	1.03

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	415,226,222.37	20,761,311.15	5.00
1-2年	9,776,519.62	977,651.96	10.00
2-3年	1,472,003.84	294,400.77	20.00
3-4年	248,427.57	74,528.27	30.00
4-5年	14,445.10	7,222.55	50.00
5年以上	111,803.48	111,803.48	100.00
小 计	426,849,421.98	22,226,918.18	5.21

(3) 坏账准备变动情况

项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
---	-----	------	------	-----

目		计提	企业合并	其他	转回	核销	其他
按组合 计提坏账 准备	19,784,142.68	2,175,577.90	750,000.00			482,802.40	22,226,918.18
小 计	19,784,142.68	2,175,577.90	750,000.00			482,802.40	22,226,918.18

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	482,802.40

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
武汉市医疗保险中心	171,850,149.76	7.95	
无锡市社会保险基金管理中心	134,629,535.57	6.23	
长沙市医疗保障事务中心	113,711,988.43	5.26	
南京市社会保险管理中心	77,745,085.21	3.60	
徐州市医疗保险基金管理中心	73,549,723.44	3.40	
小 计	571,486,482.41	26.44	

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,889,888.58	1,784,671.86
合 计	11,889,888.58	1,784,671.86

(2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
按组合计提减值准备	11,889,888.58				11,889,888.58
其中：银行承兑汇票	11,889,888.58				11,889,888.58
合 计	11,889,888.58				11,889,888.58

(续上表)

种 类	上年年末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,784,671.86				1,784,671.86
其中：银行承兑汇票	1,784,671.86				1,784,671.86
合 计	1,784,671.86				1,784,671.86

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	61,770,400.00
小 计	61,770,400.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	133,181,872.92	94.13		133,181,872.92	220,627,602.76	97.85		220,627,602.76
1-2 年	4,728,693.61	3.34		4,728,693.61	4,109,914.33	1.82		4,109,914.33
2-3 年	2,848,124.45	2.01		2,848,124.45	518,100.60	0.23		518,100.60
3 年以上	735,119.66	0.52		735,119.66	217,019.06	0.10		217,019.06
合 计	141,493,810.64	100.00		141,493,810.64	225,472,636.75	100.00		225,472,636.75

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
汤臣倍健药业有限公司	14,964,323.34	10.58
上海九州通医药有限公司	10,404,676.69	7.35
江西九州通药业有限公司	9,400,238.14	6.64



海南葫芦娃药业有限公司	7,142,726.84	5.05
江西南华医药有限公司	5,867,883.75	4.15
小 计	47,779,848.76	33.77

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
门店收银备用金	10,627,234.05	9,787,465.96
医保预留金	227,562,930.45	226,096,928.31
押金保证金	153,343,463.92	121,624,037.91
其他	74,727,029.99	77,414,914.87
合 计	466,260,658.41	434,923,347.05

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	433,167,493.60	410,589,279.04
1-2年	25,656,040.74	17,500,690.85
2-3年	2,380,801.36	747,230.71
3-4年	57,701.30	1,232,408.29
4-5年	167,987.89	52,735.99
5年以上	4,830,633.52	4,801,002.17
合 计	466,260,658.41	434,923,347.05

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	4,732,849.80	1.02	4,732,849.80	100.00	
按组合计提坏账准备	461,527,808.61	98.98	12,989,718.91	2.81	448,538,089.70

合 计	466,260,658.41	100.00	17,722,568.71	3.80	448,538,089.70
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

种 类	期初数				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	4,732,849.80	1.09	4,732,849.80	100.00	
按组合计提坏账准备	430,190,497.25	98.91	10,718,442.41	2.49	419,472,054.84
合 计	434,923,347.05	100.00	15,451,292.21	3.55	419,472,054.84

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
门店收银备用金组合	10,627,234.05		
医保款项组合	227,562,930.45		
押金保证金组合	153,343,463.92	7,667,173.24	5.00
账龄组合	69,994,180.19	5,322,545.67	7.60
其中：1年以内	41,633,865.18	2,081,693.27	5.00
1-2年	25,656,040.74	2,565,604.07	10.00
2-3年	2,380,801.36	476,160.27	20.00
3-4年	57,701.30	17,310.39	30.00
4-5年	167,987.89	83,993.95	50.00
5年以上	97,783.72	97,783.72	100.00
小 计	461,527,808.61	12,989,718.91	2.81

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	9,078,664.86	1,099,867.25	5,272,760.10	15,451,292.21
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-2,565,604.07	2,565,604.07		

—转入第三阶段		-476,160.27	476,160.27	
本期计提	3,235,805.72	-623,706.98	-250,342.96	2,361,755.78
本期企业合并转入				
本期核销			90,479.28	90,479.28
期末数	9,748,866.51	2,565,604.07	5,408,098.13	17,722,568.71
期末坏账准备计提比例 (%)	2.25	10.00	72.72	3.80

各阶段划分依据:第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加;第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值;第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	90,479.28

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉市医疗保险中心	医保预留金	35,014,676.40	1 年以内	7.51	
无锡市社会保险基金管理中心	医保预留金	32,515,153.91	1 年以内	6.97	
李振国	股权转让款	21,407,891.50	1-2 年	4.59	2,140,789.15
南京市社会保险管理中心	医保预留金	16,262,431.92	1 年以内	3.49	
徐州市医疗保险基金管理中心	医保预留金	10,155,599.33	1 年以内	2.18	
小 计		115,355,753.06		24.74	2,140,789.15

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,728,652,379.58	19,185,978.09	3,709,466,401.49
低值易耗品	21,823,998.08		21,823,998.08
原材料	58,267,454.66		58,267,454.66

在产品	12,762,808.19		12,762,808.19
包装物	5,642,998.44		5,642,998.44
合计	3,827,149,638.95	19,185,978.09	3,807,963,660.86

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,579,370,459.75	16,775,948.33	3,562,594,511.42
低值易耗品	20,429,336.91		20,429,336.91
原材料	24,639,891.30		24,639,891.30
在产品	987,864.06		987,864.06
包装物	5,897,672.34		5,897,672.34
合计	3,631,325,224.36	16,775,948.33	3,614,549,276.03

## (2) 存货跌价准备

### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	企业合并转入	转回或转销	其他	
库存商品	16,775,948.33	72,633,545.68		70,223,515.92		19,185,978.09
合计	16,775,948.33	72,633,545.68		70,223,515.92		19,185,978.09

### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

## 8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊房租租赁税	49,206,209.68		49,206,209.68	44,047,274.78		44,047,274.78
待抵扣及待认证	308,317,783.51		308,317,783.51	237,908,688.73		237,908,688.73

增值税进项税						
保证金及定期存款利息				25,822,578.08		25,822,578.08
其他	26,600,349.65		26,600,349.65	2,661,007.73		2,661,007.73
合计	384,124,342.84		384,124,342.84	310,439,549.32		310,439,549.32

## 9. 债权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农行大额存单	51,438,055.56		51,438,055.56			
工行大额存单	51,438,055.56		51,438,055.56			
农行大额存单	51,291,666.66		51,291,666.66			
合计	154,167,777.78		154,167,777.78			

## 10. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	5,565,690.31		5,565,690.31	5,249,115.35		5,249,115.35
合计	5,565,690.31		5,565,690.31	5,249,115.35		5,249,115.35

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
泰州市益丰百姓人药房连锁有限公司(以下简称泰州百姓人公司)	5,249,115.35			316,574.96	
合计	5,249,115.35			316,574.96	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

合营企业						
泰州百姓人公司					5,565,690.31	
合 计					5,565,690.31	

## 11. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
九芝堂股份有限公司	327,379,600.00	53,621,041.95		51,224,558.05	
合 计	327,379,600.00	53,621,041.95		51,224,558.05	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
九芝堂股份有限公司	432,225,200.00	17,084,000.00	28,555,612.65
合 计	432,225,200.00	17,084,000.00	28,555,612.65

### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

期末公司持有九芝堂股份有限公司股份 42,710,000 股，收盘价 10.12 元/股。该项目属于非交易性权益工具，因此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权益工具。

## 12. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	1,010,000.00	1,460,000.00
其中：权益工具投资	1,010,000.00	1,460,000.00
合 计	1,010,000.00	1,460,000.00

## 13. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输工具	合 计

账面原值						
期初数	1,004,401,988.03	75,343,671.86	393,703,040.09	374,289,190.36	19,547,122.83	1,867,285,013.17
本期增加金额	289,063,338.27	8,980,002.70	127,423,814.03	78,777,748.68	2,803,190.31	507,048,093.99
1) 购置	13,143,882.13	3,575,577.95	127,233,400.36	77,507,238.25	2,803,190.31	224,263,289.00
2) 在建工程转入	275,919,456.14	5,404,424.75	121,103.67	1,267,476.99		282,712,461.55
3) 企业合并增加			69,310.00	3,033.44		72,343.44
本期减少金额	2,914,696.43	145,575.26	36,502,034.68	20,787,426.79	914,882.49	61,264,615.65
1) 处置或报废	2,914,696.43	145,575.26	36,502,034.68	20,787,426.79	914,882.49	61,264,615.65
期末数	1,290,550,629.87	84,178,099.30	484,624,819.44	432,279,512.25	21,435,430.65	2,313,068,491.51
累计折旧						
期初数	146,816,731.89	22,701,017.49	258,532,173.21	210,824,334.97	9,898,689.53	648,772,947.09
本期增加金额	51,048,936.62	5,677,220.65	76,094,223.32	51,370,667.84	1,723,953.76	185,915,002.19
1) 计提	51,048,936.62	5,677,220.65	76,094,223.32	51,370,667.84	1,723,953.76	185,915,002.19
2) 企业合并增加						
本期减少金额	2,768,961.61	103,419.28	24,475,257.36	17,592,026.35	728,329.63	45,667,994.23
1) 处置或报废	2,768,961.61	103,419.28	24,475,257.36	17,592,026.35	728,329.63	45,667,994.23
期末数	195,096,706.90	28,274,818.86	310,151,139.17	244,602,976.46	10,894,313.66	789,019,955.05
账面价值						
期末账面价值	1,095,453,922.97	55,903,280.44	174,473,680.27	187,676,535.79	10,541,116.99	1,524,048,536.46
期初账面价值	857,585,256.14	52,642,654.37	135,170,866.88	163,464,855.39	9,648,433.30	1,218,512,066.08

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	989,950.87
小 计	989,950.87

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
江西益丰医药厂房	93,533,592.91	正在办理

14. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
益丰健康城	7,269,387.33		7,269,387.33	7,150,484.63		7,150,484.63
江苏益丰医药产品分拣加工项目一期				694,303.96		694,303.96
江苏益丰医药产品分拣加工项目二期	974,245.05		974,245.05			
上海益丰医药产业基地				179,823,716.99		179,823,716.99
益丰大药房第二总部项目	19,680,975.01		19,680,975.01	10,843,213.07		10,843,213.07
湖北益丰医药产品分拣加工中心一期	126,910,848.73		126,910,848.73	41,336,339.25		41,336,339.25
河北新兴医药库房扩建项目	19,083,829.78		19,083,829.78			
其他零星工程	1,202,580.89		1,202,580.89			
合 计	175,121,866.79		175,121,866.79	239,848,057.90		239,848,057.90

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资 产	转入无形资 产	期末数
湖北益丰医药产品分拣加工中心一期	35,000.00	41,336,339.25	85,574,509.48			126,910,848.73
小 计	35,000.00	41,336,339.25	85,574,509.48			126,910,848.73

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北益丰医药产品分拣加工中心一期	36.26	40.00				募集资金、自有资金
小 计	36.26	40.00				

## 15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	5,869,364,521.55	5,869,364,521.55



项目	房屋及建筑物	合 计
本期增加金额	2,395,740,453.43	2,395,740,453.43
1) 租入	2,395,740,453.43	2,395,740,453.43
本期减少金额	1,630,001,478.19	1,630,001,478.19
1) 提前或到期终止	1,630,001,478.19	1,630,001,478.19
期末数	6,635,103,496.79	6,635,103,496.79
累计折旧		
期初数	2,435,742,289.21	2,435,742,289.21
本期增加金额	1,445,848,666.95	1,445,848,666.95
1) 计提	1,445,848,666.95	1,445,848,666.95
本期减少金额	1,212,371,885.19	1,212,371,885.19
1) 提前或到期终止	1,212,371,885.19	1,212,371,885.19
期末数	2,669,219,070.97	2,669,219,070.97
账面价值		
期末账面价值	3,965,884,425.82	3,965,884,425.82
期初账面价值	3,433,622,232.34	3,433,622,232.34

#### 16. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	药品许可资质 使用权	合 计
账面原值					
期初数	373,504,822.85	220,570,726.16	2,481,185.16	5,526,653.13	602,083,387.30
本期增加金额		33,942,902.53	237,623.62		34,180,526.15
1) 购置		1,788,472.01	237,623.62		2,026,095.63
2) 内部研发		32,154,430.52			32,154,430.52
本期减少金额		16,030,821.54			16,030,821.54
1) 处置		16,030,821.54			16,030,821.54
期末数	373,504,822.85	238,482,807.15	2,718,808.78	5,526,653.13	620,233,091.91
累计摊销					
期初数	44,495,690.98	75,726,998.78	1,547,601.67	2,113,563.53	123,883,854.96

本期增加金额	11,363,697.26	20,537,356.87	139,141.98	552,665.32	32,592,861.43
1) 计提	11,363,697.26	20,537,356.87	139,141.98	552,665.32	32,592,861.43
本期减少金额		7,216,123.36			7,216,123.36
1) 处置		7,216,123.36			7,216,123.36
期末数	55,859,388.24	89,048,232.29	1,686,743.65	2,666,228.85	149,260,593.03
账面价值					
期末账面价值	317,645,434.61	149,434,574.86	1,032,065.13	2,860,424.28	470,972,498.88
期初账面价值	329,009,131.87	144,843,727.38	933,583.49	3,413,089.60	478,199,532.34

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 27.25%。

## 17. 开发支出

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	3,496,698.64		3,496,698.64	7,251,672.96		7,251,672.96
合 计	3,496,698.64		3,496,698.64	7,251,672.96		7,251,672.96

### (2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

## 18. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新兴药房公司	1,067,133,311.81		1,067,133,311.81	1,067,133,311.81		1,067,133,311.81
武安市康健大药房门店业务及资产	34,709,571.04		34,709,571.04	34,709,571.04		34,709,571.04
邢台市一泽大药房门店业务及资产	7,100,799.00		7,100,799.00	7,100,799.00		7,100,799.00
阳光本草大药房门店业务及资产	5,337,759.80		5,337,759.80	5,337,759.80		5,337,759.80
沧州市一合堂药房门店业务及资产	1,431,138.00		1,431,138.00	1,431,138.00		1,431,138.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
石家庄慈皓大药房门店业务及资产	1,371,076.00		1,371,076.00	1,371,076.00		1,371,076.00
康益德门店业务及资产	1,297,370.00		1,297,370.00	1,297,370.00		1,297,370.00
石家庄中京大药房门店业务及资产	854,870.00		854,870.00	854,870.00		854,870.00
唐山裕祥园店门店业务及资产	564,475.00		564,475.00	564,475.00		564,475.00
济世康大药房门店业务及资产	546,662.00		546,662.00	546,662.00		546,662.00
三河市鹤仁堂门店业务及资产	29,049,874.00		29,049,874.00	29,049,874.00		29,049,874.00
华北维世康大药房门店业务及资产	3,784,890.00		3,784,890.00	3,784,890.00		3,784,890.00
华威大药房门店业务及资产	556,981.00		556,981.00	556,981.00		556,981.00
衡水宏达恒康大药房有限公司	37,557,835.00		37,557,835.00	37,557,835.00		37,557,835.00
邯郸市德一堂药店业务及资产	29,163,341.00		29,163,341.00	29,163,341.00		29,163,341.00
河北康乐堂大药房业务及资产	764,438.00		764,438.00	764,438.00		764,438.00
衡水众康为民药房有限公司	90,299,576.99		90,299,576.99	90,299,576.99		90,299,576.99
沧州新兴五洲大药房连锁有限公司	22,200,000.00		22,200,000.00	22,200,000.00		22,200,000.00
沧州新兴金阳光大药房连锁有限公司	26,910,000.00		26,910,000.00	26,910,000.00		26,910,000.00
益丰新兴大药房连锁河北有限公司(以下简称新兴河北公司)	4,997,579.01		4,997,579.01	4,997,579.01		4,997,579.01
天津市益丰仙鹤医药销售有限公司(以下简称天津仙鹤公司)	7,900,000.00		7,900,000.00	7,900,000.00		7,900,000.00
邯郸市新兴永康益家医药连锁有限公司(以下简称邯郸新兴公司)	22,950,000.00		22,950,000.00	22,950,000.00		22,950,000.00
唐山新兴德顺堂医药连锁有限公司(以下简称唐山新兴德顺堂公司)	107,100,000.00		107,100,000.00	107,100,000.00		107,100,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无锡九州医药连锁有限公司(以下简称九州医药公司)及无锡市九州大药房有限公司(以下简称九州大药房)	158,100,000.00		158,100,000.00	158,100,000.00		158,100,000.00
上海益丰上虹大药房有限公司(以下简称上海上虹公司)	125,494,951.53		125,494,951.53	125,494,951.53		125,494,951.53
江苏市民大药房连锁有限公司(以下简称江苏市民公司)	125,079,027.86		125,079,027.86	125,079,027.86		125,079,027.86
江西天顺大药房医药连锁有限公司(以下简称江西天顺公司)	39,000,000.00		39,000,000.00	39,000,000.00		39,000,000.00
新余益丰百惠康大药房连锁有限公司(以下简称新余百惠康公司)	28,800,000.00		28,800,000.00	28,800,000.00		28,800,000.00
泰州市博爱大药房连锁有限公司(以下简称泰州益丰公司)	29,090,846.10		29,090,846.10	29,090,846.10		29,090,846.10
兴化市益善堂门店业务及资产	6,500,000.00		6,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00
泰州百姓人门店业务及资产	53,063,086.35		53,063,086.35	53,063,086.35		53,063,086.35
江苏一树药业门店业务及资产	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
如东益丰大药房连锁有限公司(以下简称如东益丰公司)	24,058,466.53		24,058,466.53	24,058,466.53		24,058,466.53
湖南欣百康医药连锁有限公司门店业务及资产	55,000,000.00		55,000,000.00	55,000,000.00		55,000,000.00
浏阳市天顺大药房门店业务及资产	34,761,350.00		34,761,350.00	34,761,350.00		34,761,350.00
衡阳大众健康大药房门店业务及资产	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
祁东县国大健康大药房门店业务及资产	14,351,615.00		14,351,615.00	14,351,615.00		14,351,615.00
湖北益丰广生堂医药连锁有限公司(以下简称广生堂公司)	30,410,738.87		30,410,738.87	30,410,738.87		30,410,738.87

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
荆州市区心连心大药房门店业务及资产	8,506,023.00		8,506,023.00	8,506,023.00		8,506,023.00
湖北中杰医药门店业务及资产	7,430,000.00		7,430,000.00	7,430,000.00		7,430,000.00
监利县同泽大药房门店业务及资产	8,600,000.00		8,600,000.00	8,600,000.00		8,600,000.00
长沙庆元堂大药房门店业务及资产	11,252,750.00		11,252,750.00	11,252,750.00		11,252,750.00
江西采森门店业务及资产	21,568,983.00		21,568,983.00	21,568,983.00		21,568,983.00
南县世纪康药房门店业务及资产	2,500,000.00		2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
武汉厚德堂门店业务及资产	13,826,081.00		13,826,081.00	13,826,081.00		13,826,081.00
武汉隆泰大药房有限公司(以下简称武汉隆泰公司)	65,216,667.52		65,216,667.52	65,216,667.52		65,216,667.52
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司(以下简称韶关乡亲公司)	98,811,598.79	2,299,554.25	96,512,044.54	98,811,598.79	2,299,554.25	96,512,044.54
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司(以下简称益荔康信公司)	66,966,216.62		66,966,216.62	66,966,216.62		66,966,216.62
宁乡九芝堂门店业务及资产	27,390,000.00		27,390,000.00	27,390,000.00		27,390,000.00
双峰永霁堂门店业务及资产	3,660,000.00		3,660,000.00	3,660,000.00		3,660,000.00
利川同安门店业务及资产	18,800,000.00		18,800,000.00	18,800,000.00		18,800,000.00
孝感天盛门店业务及资产	12,380,000.00		12,380,000.00	12,380,000.00		12,380,000.00
广福堂门店业务及资产	25,722,500.50		25,722,500.50	25,722,500.50		25,722,500.50
上海杨浦益丰大药房有限公司(以下简称杨浦益丰公司)	51,772,748.23		51,772,748.23	51,772,748.23		51,772,748.23
上海普陀益丰大药房有限公司(以下简称普陀益丰公司)	15,199,355.63		15,199,355.63	15,199,355.63		15,199,355.63
苏州市粤海大药房有限公司(以下简称苏州	72,409,550.90		72,409,550.90	72,409,550.90		72,409,550.90

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
粤海公司)						
五洲大药房门店业务及资产	23,914,105.00		23,914,105.00	23,914,105.00		23,914,105.00
上海益丰布衣大药房有限公司(以下简称上海布衣公司)	24,592,341.70		24,592,341.70	24,592,341.70		24,592,341.70
湖北益丰普康大药房医药连锁有限公司	33,477,084.46		33,477,084.46	33,477,084.46		33,477,084.46
南通中至臣大药房门店业务及资产	19,463,435.00		19,463,435.00	19,463,435.00		19,463,435.00
宿迁大盛医药门店业务及资产	7,988,130.00		7,988,130.00	7,988,130.00		7,988,130.00
灌云康盛大药房门店业务及资产	12,182,540.00		12,182,540.00	12,182,540.00		12,182,540.00
宿迁玖玖药品超市门店业务及资产	46,109,939.00		46,109,939.00	46,109,939.00		46,109,939.00
宿迁佳和医药门店业务及资产	39,799,860.00		39,799,860.00	39,799,860.00		39,799,860.00
开心大药房门店业务及资产	24,466,578.00		24,466,578.00	24,466,578.00		24,466,578.00
江苏健康人大药房连锁有限公司(以下简称健康人公司)	60,518,524.51		60,518,524.51	60,518,524.51		60,518,524.51
盱眙百草堂医药连锁有限公司(以下简称百草堂公司)	51,523,843.40		51,523,843.40	51,523,843.40		51,523,843.40
淮安市济生医药连锁有限公司(以下简称淮安济生公司)	39,466,506.83		39,466,506.83	39,466,506.83		39,466,506.83
上海益丰隆顺堂大药房有限公司(以下简称隆顺堂公司)	26,330,311.31		26,330,311.31	26,330,311.31		26,330,311.31
南京益丰连锁大药房有限公司(以下简称南京益丰公司)	29,599,720.61		29,599,720.61	29,599,720.61		29,599,720.61
岳阳益丰大药房有限公司(以下简称岳阳益丰公司)	9,667,622.58		9,667,622.58	9,667,622.58		9,667,622.58
湖北益丰济阳堂大药房连锁有限公司(以下	11,056,673.83		11,056,673.83	11,056,673.83		11,056,673.83

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
简称济阳堂公司)						
泗洪县时代医药连锁有限公司(以下简称泗洪时代医药公司)	37,390,726.94		37,390,726.94	37,390,726.94		37,390,726.94
泗洪县益丰济舟大药房门店业务及资产	8,500,000.00		8,500,000.00	8,500,000.00		8,500,000.00
武汉益丰爱尔康大药房有限公司(以下简称爱尔康公司)	30,930,301.86		30,930,301.86	30,930,301.86		30,930,301.86
岳阳华容益康大药房门店业务及资产	8,300,000.00		8,300,000.00	8,300,000.00		8,300,000.00
长沙市泰来森焱堂门店业务及资产	10,150,000.00		10,150,000.00	10,150,000.00		10,150,000.00
徐州恩奇大药房连锁有限公司(以下简称徐州恩奇公司)	23,400,000.00		23,400,000.00	23,400,000.00		23,400,000.00
如东益丰本草药房连锁有限公司(以下简称如东益丰本草公司)	39,991,285.36		39,991,285.36	39,991,285.36		39,991,285.36
苏州粤海永熙堂医药连锁有限公司(以下简称粤海永熙堂公司)	29,820,868.69		29,820,868.69	29,820,868.69		29,820,868.69
麻城市益丰大药房医药连锁有限公司(以下简称麻城益丰公司)	15,549,776.06		15,549,776.06	15,549,776.06		15,549,776.06
永州益丰罗氏协和大药房连锁有限公司(以下简称益丰罗氏协和公司)	27,950,000.00		27,950,000.00	27,950,000.00		27,950,000.00
永州市道县人人康大药房门店业务及资产	2,190,000.00		2,190,000.00	2,190,000.00		2,190,000.00
平江县益丰大药房有限公司(以下简称平江益丰公司)	8,437,083.42		8,437,083.42	8,437,083.42		8,437,083.42
株洲正翔大药房门店业务及资产	22,380,000.00		22,380,000.00	22,380,000.00		22,380,000.00
湖南国药控股家家康大药房门店业务及资产	18,000,000.00		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
建湖人民大药房及建	17,000,000.00		17,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖源生堂大药房门店业务及资产						
丰县益丰恒源药房连锁有限公司(以下简称丰县恒源公司)	31,500,000.00		31,500,000.00	31,500,000.00		31,500,000.00
东台益丰开心医药有限公司	22,239,000.00		22,239,000.00	22,239,000.00		22,239,000.00
江苏伍伍利民医药连锁门店业务及资产	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
苏州益丰粤海同安康大药房连锁有限公司	15,615,853.66		15,615,853.66	15,615,853.66		15,615,853.66
盐城益丰金源大药房有限公司(以下简称盐城金源)	37,634,283.13		37,634,283.13	37,634,283.13		37,634,283.13
徐州益丰药房连锁有限公司(以下简称徐州益丰)	22,985,583.59		22,985,583.59	22,985,583.59		22,985,583.59
三槐堂门店业务及资产	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
汨罗天恒济仁堂大药房门店业务及资产	24,880,000.00		24,880,000.00	24,880,000.00		24,880,000.00
株洲市石峰区顺康大药房门店业务及资产	7,680,000.00		7,680,000.00	7,680,000.00		7,680,000.00
湖南众信大药房药品零售连锁有限责任公司门店业务及资产	13,800,000.00		13,800,000.00	13,800,000.00		13,800,000.00
湘潭四世堂大药房、春晓苑中医诊所门店业务及资产	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
衡阳市健壹、康仁堂、世义堂门店业务及资产	1,700,000.00		1,700,000.00	1,700,000.00		1,700,000.00
耒阳市四眼井大药房有限公司门店业务及资产	37,700,000.00		37,700,000.00	37,700,000.00		37,700,000.00
湖南德海大药房门店业务及资产	3,660,000.00		3,660,000.00	3,660,000.00		3,660,000.00
江西益丰健民大药房连锁有限公司(以下简称江西健民公司)	70,200,000.00		70,200,000.00	70,200,000.00		70,200,000.00



被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鄱阳县湖城健康开心人大药房门店业务及资产	22,800,000.00		22,800,000.00	22,800,000.00		22,800,000.00
玉山百草堂门店业务及资产	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
赤壁益丰康华大药房连锁有限公司(以下简称赤壁康华公司)	26,378,913.74		26,378,913.74	26,378,913.74		26,378,913.74
浠水益丰大药房连锁有限公司(以下简称浠水益丰公司)	25,845,000.00		25,845,000.00	25,845,000.00		25,845,000.00
武汉益丰江瀚大药房连锁有限公司(以下简称武汉江瀚公司)	28,352,879.88		28,352,879.88	28,352,879.88		28,352,879.88
宜都益丰大药房连锁有限公司(以下简称宜都益丰公司)	11,576,250.00		11,576,250.00	11,576,250.00		11,576,250.00
安陆市益丰大药房连锁有限公司(以下简称安陆市益丰公司)	13,999,970.12		13,999,970.12	13,999,970.12		13,999,970.12
湖北益丰爱尔康药房连锁有限公司(以下简称湖北爱尔康公司)	3,687,486.07		3,687,486.07	3,687,486.07		3,687,486.07
巴东县国药部门店业务及资产	15,300,000.00		15,300,000.00	15,300,000.00		15,300,000.00
黄冈同济堂药房浠水门店业务及资产	2,300,000.00		2,300,000.00	2,300,000.00		2,300,000.00
随州好宜好大药房门店业务及资产	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
武汉益丰好健康医药连锁有限公司(以下简称武汉好健康公司)	31,071,780.29		31,071,780.29	31,071,780.29		31,071,780.29
随州市百姓大药房门店业务及资产	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
湖北康华大药房连锁有限公司门店业务及资产	1,300,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00
九芝堂医药公司	102,064,935.48		102,064,935.48	102,064,935.48		102,064,935.48
唐山新兴德生堂医药连锁有限公司(以下简	101,700,000.00		101,700,000.00			

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
称唐山新兴德生堂公司)						
秦皇岛新兴民乐医药连锁有限公司(以下简称秦皇岛新兴民乐公司)	56,700,000.00		56,700,000.00			
邯郸市新兴百信康医药连锁有限公司(以下简称邯郸市新兴百信康公司)	22,544,000.00		22,544,000.00			
石家庄映祺医疗服务有限公司(以下简称石家庄映祺医疗公司)	1,399,867.03		1,399,867.03			
邯郸市新兴华康大药房连锁有限公司(以下简称邯郸市新兴华康公司)	47,250,000.00		47,250,000.00			
廊坊新兴德坤元医药零售连锁有限公司(以下简称廊坊新兴德坤元公司)	24,792,000.00		24,792,000.00			
承德新兴新宇大药房连锁有限公司(以下简称承德新兴新宇公司)	21,000,000.00		21,000,000.00			
苏州新群众诊所(普通合伙)(以下简称苏州新群众诊所)	4,499,666.86		4,499,666.86			
宜春益丰大药房连锁有限公司(以下简称宜春益丰公司)	22,500,000.00		22,500,000.00			
广水益丰康济大药房连锁有限公司(以下简称广水益丰康济公司)	7,840,000.00		7,840,000.00			
鹰潭市益丰大药房连锁有限公司(以下简称鹰潭市益丰公司)	18,200,000.00		18,200,000.00			
邢台市东大医药连锁有限公司门店业务及资产	26,320,000.00		26,320,000.00			
常州市老百姓大药房有限公司业务及资	35,000,000.00		35,000,000.00			

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产						
江陵县苗园大药房业务及资产	6,880,000.00		6,880,000.00			
湖北中联大药房连锁有限公司业务及资产	20,000,000.00		20,000,000.00			
龙山县老百姓新特药健康药房业务及资产	6,000,000.00		6,000,000.00			
合计	4,612,848,833.49	2,299,554.25	4,610,549,279.24	4,190,223,299.60	2,299,554.25	4,187,923,745.35

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
新兴药房公司	1,067,133,311.81			1,067,133,311.81
武安市康健大药房门店业务及资产	34,709,571.04			34,709,571.04
邢台市一泽大药房门店业务及资产	7,100,799.00			7,100,799.00
阳光本草大药房门店业务及资产	5,337,759.80			5,337,759.80
沧州市一合堂药房门店业务及资产	1,431,138.00			1,431,138.00
石家庄慈皓大药房门店业务及资产	1,371,076.00			1,371,076.00
康益德门店业务及资产	1,297,370.00			1,297,370.00
石家庄中京大药房门店业务及资产	854,870.00			854,870.00
唐山裕祥园店门店业务及资产	564,475.00			564,475.00
济世康大药房门店业务及资产	546,662.00			546,662.00
三河市鹤仁堂门店业务及资产	29,049,874.00			29,049,874.00
华北维世康大药房门店业务及资产	3,784,890.00			3,784,890.00
华威大药房门店业务及资产	556,981.00			556,981.00
衡水宏达恒康大药房有限公司	37,557,835.00			37,557,835.00
邯郸市德一堂药店业务及资产	29,163,341.00			29,163,341.00
河北康乐堂大药房业务及资产	764,438.00			764,438.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
衡水众康为民药房有限公司	90,299,576.99			90,299,576.99
沧州新兴五洲大药房连锁有限公司	22,200,000.00			22,200,000.00
沧州新兴金阳光大药房连锁有限公司	26,910,000.00			26,910,000.00
新兴河北公司	4,997,579.01			4,997,579.01
天津仙鹤公司	7,900,000.00			7,900,000.00
邯郸新兴公司	22,950,000.00			22,950,000.00
唐山新兴德顺堂公司	107,100,000.00			107,100,000.00
九州医药公司及九州大药房	158,100,000.00			158,100,000.00
上海上虹公司	125,494,951.53			125,494,951.53
江苏市民公司	125,079,027.86			125,079,027.86
江西天顺公司	39,000,000.00			39,000,000.00
新余百惠康公司	28,800,000.00			28,800,000.00
泰州益丰公司	29,090,846.10			29,090,846.10
兴化市益善堂门店业务及资产	6,500,000.00			6,500,000.00
泰州百姓人门店业务及资产	53,063,086.35			53,063,086.35
江苏一树药业门店业务及资产	1,500,000.00			1,500,000.00
如东益丰公司	24,058,466.53			24,058,466.53
湖南欣百康医药连锁有限公司门店业务及资产	55,000,000.00			55,000,000.00
浏阳市天顺大药房门店业务及资产	34,761,350.00			34,761,350.00
衡阳大众健康大药房门店业务及资产	30,000,000.00			30,000,000.00
祁东县国大健康大药房门店业务及资产	14,351,615.00			14,351,615.00
广生堂公司	30,410,738.87			30,410,738.87
荆州沙市区心连心大药房门店业务及资产	8,506,023.00			8,506,023.00
湖北中杰医药门店业务及资产	7,430,000.00			7,430,000.00
监利县同泽大药房门店业务及资产	8,600,000.00			8,600,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
长沙庆元堂大药房门店业务及资产	11,252,750.00			11,252,750.00
江西采森门店业务及资产	21,568,983.00			21,568,983.00
南县世纪康药房门店业务及资产	2,500,000.00			2,500,000.00
武汉厚德堂门店业务及资产	13,826,081.00			13,826,081.00
武汉隆泰公司	65,216,667.52			65,216,667.52
韶关乡亲公司	98,811,598.79			98,811,598.79
益荔康信公司	66,966,216.62			66,966,216.62
宁乡九芝堂门店业务及资产	27,390,000.00			27,390,000.00
双峰永霖堂门店业务及资产	3,660,000.00			3,660,000.00
利川同安门店业务及资产	18,800,000.00			18,800,000.00
孝感天盛门店业务及资产	12,380,000.00			12,380,000.00
广福堂门店业务及资产	25,722,500.50			25,722,500.50
杨浦益丰公司	51,772,748.23			51,772,748.23
普陀益丰公司	15,199,355.63			15,199,355.63
苏州粤海公司	72,409,550.90			72,409,550.90
五洲大药房门店业务及资产	23,914,105.00			23,914,105.00
上海布衣公司	24,592,341.70			24,592,341.70
湖北益丰普康大药房医药连锁有限公司	33,477,084.46			33,477,084.46
南通中至臣大药房门店业务及资产	19,463,435.00			19,463,435.00
宿迁大盛医药门店业务及资产	7,988,130.00			7,988,130.00
灌云康盛大药房门店业务及资产	12,182,540.00			12,182,540.00
宿迁玖玖药品超市门店业务及资产	46,109,939.00			46,109,939.00
宿迁佳和医药门店业务及资产	39,799,860.00			39,799,860.00
开心大药房门店业务及资产	24,466,578.00			24,466,578.00
健康人公司	60,518,524.51			60,518,524.51

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
百草堂公司	51,523,843.40			51,523,843.40
淮安济生公司	39,466,506.83			39,466,506.83
隆顺堂公司	26,330,311.31			26,330,311.31
南京益丰公司	29,599,720.61			29,599,720.61
岳阳益丰公司	9,667,622.58			9,667,622.58
济阳堂公司	11,056,673.83			11,056,673.83
泗洪时代医药公司	37,390,726.94			37,390,726.94
泗洪县益丰济舟大药房门店业务及资产	8,500,000.00			8,500,000.00
爱尔康公司	30,930,301.86			30,930,301.86
岳阳华容益康大药房门店业务及资产	8,300,000.00			8,300,000.00
长沙市泰来森焱堂门店业务及资产	10,150,000.00			10,150,000.00
徐州恩奇公司	23,400,000.00			23,400,000.00
如东益丰本草公司	39,991,285.36			39,991,285.36
粤海永熙堂公司	29,820,868.69			29,820,868.69
麻城益丰公司	15,549,776.06			15,549,776.06
益丰罗氏协和公司	27,950,000.00			27,950,000.00
永州市道县人人康大药房门店业务及资产	2,190,000.00			2,190,000.00
平江益丰公司	8,437,083.42			8,437,083.42
株洲正翔大药房门店业务及资产	22,380,000.00			22,380,000.00
湖南国药控股家家康大药房门店业务及资产	18,000,000.00			18,000,000.00
建湖人民大药房及建湖源生堂大药房门店业务及资产	17,000,000.00			17,000,000.00
丰县恒源公司	31,500,000.00			31,500,000.00
东台益丰开心医药有限公司	22,239,000.00			22,239,000.00
江苏伍伍利民医药连锁店门店业务及资产	15,000,000.00			15,000,000.00
苏州益丰粤海同安康大药房连	15,615,853.66			15,615,853.66

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
锁有限公司				
盐城金源	37,634,283.13			37,634,283.13
徐州益丰	22,985,583.59			22,985,583.59
三槐堂门店业务及资产	7,000,000.00			7,000,000.00
汨罗天恒济仁堂大药房门店业务及资产	24,880,000.00			24,880,000.00
株洲市石峰区顺康大药房门店业务及资产	7,680,000.00			7,680,000.00
湖南众信大药房药品零售连锁有限责任公司门店业务及资产	13,800,000.00			13,800,000.00
湘潭四世堂大药房、春晓苑中医诊所门店业务及资产	1,500,000.00			1,500,000.00
衡阳市健壹、康仁堂、世义堂门店业务及资产	1,700,000.00			1,700,000.00
耒阳市四眼井大药房有限公司门店业务及资产	37,700,000.00			37,700,000.00
湖南德海大药房门店业务及资产	3,660,000.00			3,660,000.00
江西健民公司	70,200,000.00			70,200,000.00
鄱阳县湖城健康开心人大药房门店业务及资产	22,800,000.00			22,800,000.00
玉山百草堂门店业务及资产	25,000,000.00			25,000,000.00
赤壁康华公司	26,378,913.74			26,378,913.74
浠水益丰公司	25,845,000.00			25,845,000.00
武汉江瀚公司	28,352,879.88			28,352,879.88
宜都益丰公司	11,576,250.00			11,576,250.00
安陆市益丰公司	13,999,970.12			13,999,970.12
湖北爱尔康公司	3,687,486.07			3,687,486.07
巴东县国药部门店业务及资产	15,300,000.00			15,300,000.00
黄冈同济堂药房浠水门店业务及资产	2,300,000.00			2,300,000.00
随州好宜好大药房门店业务及资产	15,000,000.00			15,000,000.00
武汉益丰好健康医药连锁有限	31,071,780.29			31,071,780.29

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
公司				
随州市百姓大药房门店业务及资产	1,500,000.00			1,500,000.00
湖北康华大药房连锁有限公司门店业务及资产	1,300,000.00			1,300,000.00
九芝堂医药公司	102,064,935.48			102,064,935.48
唐山新兴德生堂公司		101,700,000.00		101,700,000.00
秦皇岛新兴民乐公司		56,700,000.00		56,700,000.00
邯郸市新兴百信康公司		22,544,000.00		22,544,000.00
石家庄映祺医疗公司		1,399,867.03		1,399,867.03
邯郸市新兴华康公司		47,250,000.00		47,250,000.00
廊坊新兴德坤元公司		24,792,000.00		24,792,000.00
承德新兴新宇公司		21,000,000.00		21,000,000.00
苏州新群众诊所		4,499,666.86		4,499,666.86
宜春益丰公司		22,500,000.00		22,500,000.00
广水益丰康济公司		7,840,000.00		7,840,000.00
鹰潭市益丰公司		18,200,000.00		18,200,000.00
邢台市东大医药连锁有限公司门店业务及资产		26,320,000.00		26,320,000.00
常州市人民百姓大药房有限公司业务及资产		35,000,000.00		35,000,000.00
江陵县苗园大药房业务及资产		6,880,000.00		6,880,000.00
湖北中联大药房连锁有限公司业务及资产		20,000,000.00		20,000,000.00
龙山县老百姓新特药健康药房业务及资产		6,000,000.00		6,000,000.00
合计	4,190,223,299.60	422,625,533.89		4,612,848,833.49

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加计提	本期减少处置	期末数
韶关乡亲公司	2,299,554.25			2,299,554.25



被投资单位名称	期初数	本期增加计提	本期减少处置	期末数
合 计	2,299,554.25			2,299,554.25

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
济阳堂公司	经营性非流动资产	湖北区域	是
衡阳大众健康大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
建湖人民大药房及建湖源生堂大药房门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
荆州普康公司	经营性非流动资产	湖北区域	是
健康人公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
利川同安门店资产	经营性非流动资产	湖北区域	是
平江益丰公司	经营性非流动资产	湖南区域	是
祁东县国大健康大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
麻城益丰公司	经营性非流动资产	湖北区域	是
东台益丰等资产组	经营性非流动资产	江苏区域	否
爱尔康公司	经营性非流动资产	湖北区域	是
开心大药房门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
武汉厚德堂门店资产	经营性非流动资产	湖北区域	是
武汉隆泰公司	经营性非流动资产	湖北区域	是
南京益丰公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
孝感天盛门店资产	经营性非流动资产	湖北区域	是
宿迁玖玖药品超市门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
广福堂门店资产	经营性非流动资产	湖北区域	是
广生堂公司、荆州沙市区心连心大药房门店、湖北中杰医药门店及监利县同泽大药房等门店资	经营性非流动资产	湖北区域	否

产组组合			
华容益康大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
杨浦益丰公司	经营性非流动资产	上海区域	是
浏阳市天顺大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
如东益丰本草公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
南县世纪康药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
苏州粤海及新群众诊所	经营性非流动资产	江苏区域	否
宁乡九芝堂门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
双峰永霖堂门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
泗洪时代医药公司及泗洪县益丰济舟大药房门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
湖南国药控股家家康大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
欣百康药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
泰州益丰公司、兴化市益善堂门店、泰州百姓人门店及江苏一树药业门店资产组组合	经营性非流动资产	江苏区域	是
益丰罗氏协和公司、永州市道县人人康大药房门店	经营性非流动资产	湖南区域	是
岳阳益丰公司	经营性非流动资产	湖南区域	是
宿迁佳和医药门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
长沙市庆元堂大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
宿迁大盛医药门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
长沙市泰来森焱堂大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
九州医药公司及九州大药房	经营性非流动资产	江苏区域	是
株洲正翔大药房门店资产	经营性非流动资产	湖南区域	是
韶关乡亲公司	经营性非流动资产	广东区域	否
淮安济生公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
江苏市民公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
江西天顺公司、新余百惠康公司等资产组组合	经营性非流动资产	江西区域	否
灌云康盛大药房门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
如东益丰公司	经营性非流动资产	江苏区域	是

汨罗天恒等资产组	经营性非流动资产	湖南区域	否
南通中至臣大药房门店资产	经营性非流动资产	江苏区域	是
粤海永熙堂公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
隆顺堂公司	经营性非流动资产	上海区域	是
百草堂公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
新康健民等资产组	经营性非流动资产	江西区域	否
徐州恩奇公司	经营性非流动资产	江苏区域	是
安陆益丰等资产组	经营性非流动资产	湖北区域	否
江西采森门店资产	经营性非流动资产	江西区域	是
上海布衣公司	经营性非流动资产	上海区域	是
普陀益丰公司	经营性非流动资产	上海区域	是
新兴连锁等资产组	经营性非流动资产	河北区域	否
上海上虹公司	经营性非流动资产	上海区域	是
五洲大药房门店资产	经营性非流动资产	上海区域	是
九芝堂医药公司	经营性非流动资产	湖南区域	是

## 2) 资产组或资产组组合变化情况

资产组或资产组组合名称	变化前的构成	变化后的构成	导致资产组或资产组组合构成发生变化的客观事实及依据
东台益丰等资产组	东台益丰等资产组经营性非流动资产	收购常州人民后经营性非流动资产	公司不断加强对于收购资产的区域整合，对新项目在收购后均按管理架构合并运营，销售、配送、人力等均由区域总部决策调配。江苏区域总部 2023 年新收购常州人民门店资产，与原东台益丰等资产组相同，在采购、配送、销售及财务核算等方面均由区域总部江苏益丰统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组，除新收购资产外，原资产组划分不存在变化。
广生堂公司、荆州市市区心连心大药房门店、湖北中杰医药门店及监利县同泽大药房等门店资产组组合	广生堂资产组经营性非流动资产	收购江陵苗园后广生堂资产组经营性非流动资产	广生堂 2023 年收购江陵苗园门店资产，在销售、采购、配送、人力、财务等方面均进行统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组。
苏州粤海及新群众诊所	苏州粤海资产组经营性非流动资产	收购新群众诊所后苏州粤海资产组经营性非流动资产	苏州粤海 2023 年收购新群众诊所相关资产，并将诊所移至粤海大药房内开业，在运营、配送、财务等方面均纳入统一管理，本次根据管理架

		资产	构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组。
韶关乡亲公司	韶关乡亲资产组经营性非流动资产	韶关乡亲及原广东增城康信转入门店资产及商誉	因整合管理需要，2023年广东增城康信资产组将全部门店转入韶关乡亲，在销售、采购、配送、人力、财务等方面均由韶关乡亲进行统一管理，原法人实体拟进行注销，本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组。
江西天顺公司、新余百惠康公司等资产组组合	江西天顺资产组经营性非流动资产	收购宜春益丰后江西天顺资产组经营性非流动资产	江西天顺2023年收购宜春益丰股权，在销售、采购、配送、人力、财务等方面均进行统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组。
汨罗天恒等资产组	汨罗天恒等资产组经营性非流动资产	收购龙山老百姓后经营性非流动资产	公司不断加强对于收购资产的区域整合，对新项目在收购后均按管理架构合并运营，销售、配送、人力等均由区域总部决策调配。湖南区域总部2023年新收购龙山老百姓门店资产，与原汨罗天恒等资产组相同，在采购、配送、销售及财务核算等方面均由区域总部湖南益丰统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组，除新收购资产外，原资产组划分不存在变化。
新康健民等资产组	新康健民等资产组经营性非流动资产	收购鹰潭益丰后经营性非流动资产	公司不断加强对于收购资产的区域整合，对新项目在收购后均按管理架构合并运营，销售、配送、人力等均由区域总部决策调配。江西区域总部2023年新收购鹰潭益丰资产，与原新康健民等资产组相同，在采购、配送、销售及财务核算等方面均由区域总部江西益丰统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组，除新收购资产外，原资产组划分不存在变化。
安陆益丰等资产组	安陆益丰等资产组经营性非流动资产	收购益丰康济后经营性非流动资产	公司不断加强对于收购资产的区域整合，对新项目在收购后均按管理架构合并运营，销售、配送、人力等均由区域总部决策调配。湖北区域总部2023年新收购益丰康济股权及湖北中联门店资产，与原安陆益丰等资产组相同，在采购、配送、销售及财务核算等方面均由区域总部湖北益丰统一管理，因此本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组，除新收购资产外，原资产组划分不存在变化。
新兴连锁等资产组	新兴连锁资产组经营性非流动资产	收购秦皇岛民乐等股权后新兴连锁资产组经营性非流动资产	新兴连锁2023年收购德生堂、廊坊新兴、承德新兴、邯郸华康、秦皇岛民乐等股权及邢台东大门店资产，在销售、采购、配送、人力、财务等方面均由区域总部新兴连锁进行统一管

			理，本次根据管理架构及企业合并协同效应将商誉分配至受益的资产组。
--	--	--	----------------------------------

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
济阳堂公司	17,160,059.51	42,500,000.00	
衡阳大众健康大药房门店资产	30,938,008.64	40,000,000.00	
建湖人民大药房及建湖源生堂大药房门店资产	17,888,734.02	19,000,000.00	
荆州普康公司	45,126,446.15	83,000,000.00	
健康人公司	128,665,877.44	197,000,000.00	
利川同安门店资产	19,325,593.89	26,800,000.00	
平江益丰公司	13,427,945.07	15,400,000.00	
祁东县国大健康大药房门店资产	15,214,191.22	32,000,000.00	
麻城益丰公司	23,688,157.66	25,100,000.00	
东台益丰等资产组	267,727,753.00	369,000,000.00	
爱尔康公司	41,764,423.49	122,000,000.00	
开心大药房门店资产	24,591,879.95	39,300,000.00	
武汉厚德堂门店资产	13,918,346.34	45,800,000.00	
武汉隆泰公司	66,581,478.70	94,000,000.00	
南京益丰公司	31,328,909.28	65,000,000.00	
孝感天盛门店资产	12,768,649.40	21,300,000.00	
宿迁玖玖药品超市门店资产	47,224,137.56	83,000,000.00	
广福堂门店资产	26,085,953.66	30,300,000.00	
广生堂公司、荆州沙市区心连心大药房门店、湖北中杰医药门店及监利县同泽大药房等门店资产组组合	79,938,093.60	223,000,000.00	
华容益康大药房门店资产	8,452,546.71	21,900,000.00	
杨浦益丰公司	52,835,493.42	54,000,000.00	
浏阳市天顺大药房门店资产	37,183,257.02	90,000,000.00	
如东益丰本草公司	52,216,948.43	54,000,000.00	

南县世纪康药房门店资产	2,567,133.55	10,200,000.00	
苏州粤海及新群众诊所	79,721,180.74	110,000,000.00	
宁乡九芝堂门店资产	28,111,837.60	36,200,000.00	
双峰永霁堂门店资产	3,732,264.91	4,830,000.00	
泗洪时代医药公司及泗洪县益丰济舟大药房门店资产	79,081,470.13	87,000,000.00	
湖南国药控股家家康大药房门店资产	19,592,189.26	20,600,000.00	
欣百康药房门店资产	55,703,052.78	57,000,000.00	
泰州益丰公司、兴化市益善堂门店、泰州百姓人门店及江苏一树药业门店资产组组合	118,345,458.20	201,000,000.00	
益丰罗氏协和公司、永州市道县人人康大药房门店	50,661,755.44	52,200,000.00	
岳阳益丰公司	16,119,804.37	29,500,000.00	
宿迁佳和医药门店资产	40,448,874.82	41,600,000.00	
长沙市庆元堂大药房门店资产	12,232,130.02	24,400,000.00	
宿迁大盛医药门店资产	8,340,648.77	21,300,000.00	
长沙市泰来森焱堂大药房门店资产	10,739,554.04	32,300,000.00	
九州医药公司及九州大药房	340,503,046.50	663,000,000.00	
株洲正翔大药房门店资产	23,637,937.97	33,800,000.00	
韶关乡亲公司	182,315,184.93	186,000,000.00	
淮安济生公司	84,731,153.75	91,000,000.00	
江苏市民公司	242,831,203.39	249,000,000.00	
江西天顺公司、新余百惠康公司等资产组组合	157,236,364.34	165,000,000.00	
灌云康盛大药房门店资产	12,346,550.48	17,500,000.00	
如东益丰公司	42,122,712.88	128,000,000.00	
汨罗天恒等资产组	101,998,090.17	129,000,000.00	
南通中至臣大药房门店资产	19,701,747.35	59,000,000.00	
粤海永熙堂公司	45,438,513.82	94,000,000.00	
隆顺堂公司	52,308,403.83	53,800,000.00	
百草堂公司	106,640,013.12	213,000,000.00	
新康健民等资产组	197,298,858.47	253,000,000.00	

徐州恩奇公司	39,081,174.58	194,000,000.00	
安陆益丰等资产组	278,833,534.22	470,000,000.00	
江西采森门店资产	35,908,198.17	41,400,000.00	
上海布衣公司	24,621,988.15	25,100,000.00	
普陀益丰公司	15,327,434.96	15,600,000.00	
新兴连锁等资产组	2,190,001,317.58	2,523,000,000.00	
上海上虹公司	248,560,723.17	253,000,000.00	
五洲大药房门店资产	24,015,193.78	50,500,000.00	
九芝堂医药公司	324,424,685.42	352,000,000.00	
小 计	6,389,334,269.82	8,781,230,000.00	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
济阳堂公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.19%至8.47%；毛利率从34.15%至34.25%；期间费用率从24.17%至24.81%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.25%；期间费用率24.27%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
衡阳大众健康大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至11.61%；毛利率从28.21%至28.21%；期间费用率从18.68%至18.81%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率28.21%；期间费用率18.71%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
建湖人民大药房及建湖源生堂大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至10.35%；毛利率从34.25%至34.25%；期间费用率从24.46%至24.57%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.25%；期间费用率24.50%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
荆州普康公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.45%至3.14%；毛利率从37.77%至37.78%；期间费用率从24.99%至25.20%，公司根据	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率37.77%；期间费用率25.14%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债

		以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	务成本确定
健康人公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.18%至8.91%；毛利率从39.51%至39.59%；期间费用率从30.22%至30.88%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率39.59%；期间费用率30.31%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
利川同安门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从0.76%至3.00%；毛利率从40.57%至40.57%；期间费用率从32.30%至32.53%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率40.57%；期间费用率32.53%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
平江益丰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.21%至4.05%；毛利率从38.12%至38.20%；期间费用率从30.61%至31.22%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率38.20%；期间费用率30.71%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
祁东县国大健康大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至4.59%；毛利率从34.85%至34.85%；期间费用率从23.71%至23.92%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.85%；期间费用率23.80%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
麻城益丰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.17%至9.69%；毛利率从39.83%至39.87%；期间费用率从31.25%至32.49%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率39.83%；期间费用率31.40%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
东台益丰等资产组	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.29%至6.79%；毛利率从33.43%至33.86%；期间费用率从23.93%至24.80%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率33.86%；期间费用率24.01%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定



爱尔康公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.02%至9.26%；毛利率从37.21%至37.23%；期间费用率从24.92%至25.08%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率37.23%；期间费用率25.08%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
开心大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从2.76%至3.00%；毛利率从32.89%至32.90%；期间费用率从23.73%至23.87%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率32.90%；期间费用率23.74%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
武汉厚德堂门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至4.96%；毛利率从34.60%至34.60%；期间费用率从21.19%至21.32%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.60%；期间费用率21.32%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
武汉隆泰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.02%至7.85%；毛利率从32.95%至33.04%；期间费用率从21.96%至22.09%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率32.95%；期间费用率21.96%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
南京益丰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.02%至10.13%；毛利率从34.45%至34.46%；期间费用率从26.95%至27.07%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.45%；期间费用率27.07%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
孝感天盛门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至16.25%；毛利率从26.36%至26.36%；期间费用率从19.41%至19.62%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率26.36%；期间费用率19.50%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
宿迁玖玖药品超市门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-3.16%至	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率35.51%；期间费用	13.70%；加权平均资金成

		2.96%；毛利率从 35.51%至 35.51%；期间费用率从 25.59%至 25.78%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	率 25.71%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
广福堂门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.00%至 6.70%；毛利率从 36.08%至 36.08%；期间费用率从 24.52%至 24.95%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 36.08%；期间费用率 24.64%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
广生堂公司、荆州沙市区心连心大药房门店、湖北中杰医药门店及监利县同泽大药房等门店资产组组合	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.19%至 14.97%；毛利率从 34.17%至 34.20%；期间费用率从 24.42%至 25.03%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 34.17%；期间费用率 24.53%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
华容益康大药房门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从-2.25%至 3.02%；毛利率从 36.59%至 36.63%；期间费用率从 21.52%至 21.68%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 36.63%；期间费用率 21.68%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
杨浦益丰公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 1.46%至 4.94%；毛利率从 32.69%至 32.70%；期间费用率从 22.39%至 23.28%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 32.70%；期间费用率 22.40%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
浏阳市天顺大药房门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从-1.59%至 3.03%；毛利率从 39.11%至 39.17%；期间费用率从 24.44%至 24.65%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 39.17%；期间费用率 24.58%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
如东益丰本草公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.05%至 3.33%；毛利率从 37.08%至	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.10%；期间费用率 27.00%，预计公司 2028 年达到	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以

		37.10%；期间费用率从26.97%至27.21%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	股东权益资本成本和债务成本确定
南县世纪康药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至4.29%；毛利率从41.30%至41.30%；期间费用率从26.54%至26.72%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率41.30%；期间费用率26.72%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
苏州粤海及新群众诊所	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从0.64%至4.77%；毛利率从24.40%至24.58%；期间费用率从12.01%至12.20%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率24.40%；期间费用率12.01%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%、13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
宁乡九芝堂门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.73%至3.07%；毛利率从34.38%至35.49%；期间费用率从22.08%至22.26%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率35.49%；期间费用率22.26%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
双峰永霖堂门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-4.15%至3.00%；毛利率从31.65%至31.65%；期间费用率从23.55%至23.77%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率31.65%；期间费用率23.69%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
泗洪时代医药公司及泗洪县益丰济舟大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.24%至4.17%；毛利率从38.38%至38.53%；期间费用率从31.17%至32.03%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率38.53%；期间费用率31.23%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
湖南国药控股家家康大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.10%至3.00%；毛利率从43.30%至43.30%；期间费用率从31.72%至31.97%，公司根据	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率43.30%；期间费用率31.87%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期为2029年起	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债

		以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	务成本确定
欣百康药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从4.86%至9.71%；毛利率从42.24%至43.90%；期间费用率从28.02%至31.66%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率43.82%；期间费用率28.02%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
泰州益丰公司、兴化市益善堂门店、泰州百姓人门店及江苏一树药业门店资产组合	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.20%至4.12%；毛利率从37.26%至37.50%；期间费用率从28.33%至28.81%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率37.50%；期间费用率28.40%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
益丰罗氏协和公司、永州市道县人人康大药房门店	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至5.00%；毛利率从40.66%至40.85%；期间费用率从32.28%至33.64%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率40.84%；期间费用率32.42%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
岳阳益丰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.26%至4.57%；毛利率从36.81%至36.87%；期间费用率从28.73%至29.31%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.87%；期间费用率28.84%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
宿迁佳和医药门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.88%至3.00%；毛利率从22.94%至22.94%；期间费用率从18.05%至18.19%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率22.94%；期间费用率18.19%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
长沙市庆元堂大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从1.91%至3.00%；毛利率从36.10%至36.10%；期间费用率从26.71%至26.92%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.10%；期间费用率26.92%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定

宿迁大盛医药 门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-1.90%至3.00%；毛利率从32.72%至32.72%；期间费用率从24.08%至24.27%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率32.72%；期间费用率24.16%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
长沙市泰来森 焱堂大药房 门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.00%至5.80%；毛利率从36.72%至36.74%；期间费用率从24.27%至24.48%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.74%；期间费用率24.48%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
九州医药公司 及九州大药房	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从2.21%至3.81%；毛利率从36.41%至36.47%；期间费用率从26.73%至27.30%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.47%；期间费用率26.79%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
株洲正翔大药 房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.74%至3.00%；毛利率从33.07%至33.07%；期间费用率从23.18%至23.34%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率33.07%；期间费用率23.34%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
韶关乡亲公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.12%至5.19%；毛利率从37.43%至37.47%；期间费用率从31.62%至32.50%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率37.47%；期间费用率31.66%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	14.10%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
淮安济生公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从2.81%至4.05%；毛利率从38.26%至38.41%；期间费用率从30.21%至31.40%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率38.41%；期间费用率30.23%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
江苏市民公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-0.76%至	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.62%；期间费用	13.70%；加权平均资金成

		6.91%；毛利率从 34.98%至 36.62%；期间费用率从 21.59%至 24.41%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	率 21.59%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
江西天顺公司、新余百惠康公司等资产组组合	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.33%至 5.53%；毛利率从 37.30%至 37.40%；期间费用率从 31.83%至 32.98%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.34%；期间费用率 31.86%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	14.00%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
灌云康盛大药房门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 2.85%至 3.00%；毛利率从 37.11%至 37.11%；期间费用率从 28.39%至 28.64%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.11%；期间费用率 28.64%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
如东益丰公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.17%至 7.30%；毛利率从 40.23%至 40.32%；期间费用率从 27.62%至 28.33%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 40.32%；期间费用率 27.62%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
汨罗天恒等资产组	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.01%至 4.63%；毛利率从 37.65%至 37.68%；期间费用率从 27.07%至 27.51%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.68%；期间费用率 27.30%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	14.00%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
南通中至臣大药房门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.00%至 7.66%；毛利率从 30.66%至 30.66%；期间费用率从 19.49%至 19.68%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 30.66%；期间费用率 19.60%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
粤海永熙堂公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.19%至 5.76%；毛利率从 40.69%至 40.71%；期间费用率从	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 40.69%；期间费用率 29.37%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资

		29.18%至 29.55%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	本成本和债务成本确定
隆顺堂公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从-1.24%至 8.04%；毛利率从 35.83%至 35.88%；期间费用率从 23.79%至 25.06%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 35.83%；期间费用率 23.81%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
百草堂公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 2.93%至 3.11%；毛利率从 36.18%至 36.23%；期间费用率从 23.81%至 24.33%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 36.23%；期间费用率 23.86%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
新康健民等资产组	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.35%至 6.72%；毛利率从 37.03%至 37.18%；期间费用率从 27.24%至 28.51%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.18%；期间费用率 27.38%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	14.10%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
徐州恩奇公司	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.07%至 4.01%；毛利率从 38.41%至 38.42%；期间费用率从 22.36%至 22.58%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 38.42%；期间费用率 22.45%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
安陆益丰等资产组	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从 3.36%至 16.93%；毛利率从 36.59%至 37.13%；期间费用率从 26.62%至 29.83%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 37.13%；期间费用率 26.70%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	14.00%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
江西采森门店资产	5 年	2024 年至 2028 年预计销售收入增长率从-8.11%至 3.00%；毛利率从 36.76%至 36.76%；期间费用率从 24.31%至 24.75%，公司根据以前年度的经营业绩及对市	稳定期预计销售收入增长率 2.00%；毛利率 36.76%；期间费用率 24.31%，预计公司 2028 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2028 年底，预测期后为 2029 年起至未来永续年限稳定期，公司经	14.00%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定

		场行业未来发展的预期确定	营业绩保持稳定的现金获利水平	
上海布衣公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.10%至13.26%；毛利率从39.87%至39.94%；期间费用率从20.99%至22.67%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率39.90%；期间费用率20.99%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
普陀益丰公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从-1.20%至4.91%；毛利率从34.76%至34.76%；期间费用率从26.11%至27.46%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率34.76%；期间费用率26.11%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
新兴连锁等资产组	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.62%至7.95%；毛利率从32.83%至33.06%；期间费用率从23.26%至24.97%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率33.06%；期间费用率23.26%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.70%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
上海上虹公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.10%至5.16%；毛利率从36.80%至36.82%；期间费用率从25.03%至25.78%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率36.81%；期间费用率25.03%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
五洲大药房门店资产	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从1.11%至4.98%；毛利率从38.70%至38.71%；期间费用率从22.80%至23.28%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率38.70%；期间费用率22.80%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定
九芝堂医药公司	5年	2024年至2028年预计销售收入增长率从3.45%至10.62%；毛利率从26.90%至27.00%；期间费用率从22.18%至23.11%，公司根据以前年度的经营业绩及对市场行业未来发展的预期确定	稳定期预计销售收入增长率2.00%；毛利率27.00%；期间费用率22.18%，预计公司2028年达到稳定经营状态，故预测期截止到2028年底，预测期后为2029年起至未来永续年限稳定期，公司经营业绩保持稳定的现金获利水平	13.90%；加权平均资金成本(WACC)以股东权益资本成本和债务成本确定



根据公司聘请的上海东洲资产评估有限公司于2024年4月10日出具的《益丰大药房连锁股份有限公司拟对收购股权及门店资产形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组组合可回收价值资产评估报告》（东洲评报字〔2024〕0957号），上述包含商誉的资产组及资产组组合均高于账面价值，本期商誉未发生减值。

#### 19. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	367,847,507.32	234,230,466.91	156,917,118.18	2,467,703.12	442,693,152.93
门面转让费	55,593,143.53	25,088,097.53	26,055,446.73	1,671,808.33	52,953,986.00
合计	423,440,650.85	259,318,564.44	182,972,564.91	4,139,511.45	495,647,138.93

#### 20. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	59,127,821.57	14,685,991.11	52,011,383.22	12,978,754.52
内部交易未实现利润	235,459,783.00	58,864,945.75	160,690,815.60	40,172,703.90
可抵扣亏损	29,328,308.08	7,332,077.02	26,211,434.84	6,552,858.71
股份支付费用	23,689,648.30	5,922,412.08	18,230,904.00	4,557,726.00
租赁负债及预付租金暂时差异	4,173,343,988.97	1,043,335,997.25	3,664,638,707.73	916,159,676.94
公允价值变动			22,668,945.40	5,667,236.35
合计	4,520,949,549.92	1,130,141,423.21	3,944,452,190.79	986,088,956.42

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	78,478,653.88	19,619,663.47	94,841,175.08	23,710,293.77
公允价值变动	28,555,612.65	7,138,903.16		
使用权资产暂时差异	3,965,884,425.82	991,471,106.46	3,433,622,232.34	858,405,558.09

合 计	4,072,918,692.35	1,018,229,673.09	3,528,463,407.42	882,115,851.86
-----	------------------	------------------	------------------	----------------

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额
递延所得税资产	991,471,106.46	138,670,316.75	858,405,558.09	127,683,398.33
递延所得税负债	991,471,106.46	26,758,566.63	858,405,558.09	23,710,293.77

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,307,197.66	2,299,554.25
可抵扣亏损	265,106,483.95	209,786,601.13
合 计	267,413,681.61	212,086,155.38

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		6,213,160.33	
2024 年	6,777,279.41	15,681,868.13	
2025 年	15,268,901.76	16,284,165.83	
2026 年	66,990,035.41	69,925,034.79	
2027 年	99,245,366.98	101,682,372.05	
2028 年	76,824,900.39		
合 计	265,106,483.95	209,786,601.13	

21. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付股权转让定金及门店收购定金	18,650,000.00	4,015,070.00
预付固定资产等长期资产购置款	11,619,025.79	3,215,428.45
合 计	30,269,025.79	7,230,498.45

22. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,097,325,599.21	1,097,325,599.21		
其中：票据承兑保 证金本金及利息	1,096,521,187.18	1,096,521,187.18	承兑汇票保证 金	保证金占用
政府平台保 证金	30,283.77	30,283.77	政府平台保证 金	保证金占用
银行存款	774,128.26	774,128.26	司法冻结资金	司法冻结
债权投资	102,729,722.22	102,729,722.22	存单质押	质押冻结
合 计	1,200,055,321.43	1,200,055,321.43		

## (2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,194,319,556.21	1,194,319,556.21		
其中：票据承兑保 证金本金	1,194,319,556.21	1,194,319,556.21	承兑汇票保证 金	保证金占用
合 计	1,194,319,556.21	1,194,319,556.21		

## 23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,215,388,292.66	5,082,931,546.02
合 计	6,215,388,292.66	5,082,931,546.02

## 24. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款	1,955,564,568.05	1,677,740,647.28
合 计	1,955,564,568.05	1,677,740,647.28

## 25. 预收款项

项 目	期末数	期初数
房屋租赁费	15,959,550.59	6,078,020.28
合 计	15,959,550.59	6,078,020.28

## 26. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货 款	80,166,931.03	60,685,079.13
合 计	80,166,931.03	60,685,079.13

## 27. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
短期薪酬	502,091,494.84	3,327,971,439.38	19,313.98	3,368,974,032.36	461,108,215.84
离职后福利—设定提存计划	3,120,018.46	283,502,661.25		283,997,285.55	2,625,394.16
辞退福利		2,716,156.41		2,716,156.41	
合 计	505,211,513.30	3,614,190,257.04	19,313.98	3,655,687,474.32	463,733,610.00

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	494,085,199.12	2,947,962,754.56	19,313.98	2,987,160,551.48	454,906,716.18
职工福利费		146,934,301.04		146,934,301.04	
社会保险费	1,639,064.95	165,448,158.61		165,543,969.70	1,543,253.86
其中：医疗保险费	1,488,209.81	151,840,517.30		151,940,783.92	1,387,943.19
工伤保险费	24,409.91	7,590,670.71		7,586,276.49	28,804.13
生育保险费	126,445.23	6,016,970.60		6,016,909.29	126,506.54
住房公积金	1,218,211.37	59,090,778.22		59,424,530.27	884,459.32
工会经费和职工教育经费	5,149,019.40	8,535,446.95		9,910,679.87	3,773,786.48
小 计	502,091,494.84	3,327,971,439.38	19,313.98	3,368,974,032.36	461,108,215.84

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
基本养老保险	3,008,715.33	272,603,610.19		273,097,153.23	2,515,172.29

失业保险费	111,303.13	10,899,051.06		10,900,132.32	110,221.87
小 计	3,120,018.46	283,502,661.25		283,997,285.55	2,625,394.16

28. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	69,779,575.85	74,241,847.97
企业所得税	165,759,933.41	176,872,984.12
代扣代缴个人所得税	11,382,301.79	17,702,027.25
城市维护建设税	4,965,948.37	5,701,728.68
印花税	5,419,343.01	2,588,532.43
房产税	920,459.64	882,378.65
土地使用税	1,171,426.83	1,171,212.38
教育费附加	2,208,795.49	2,506,587.86
地方教育附加	1,337,860.38	1,555,132.90
其 他	142,508.80	205,160.89
合 计	263,088,153.57	283,427,593.13

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	296,927.48	7,707,033.01
其他应付款	810,149,750.80	752,478,266.35
合 计	810,446,678.28	760,185,299.36

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	296,927.48	7,707,033.01
小 计	296,927.48	7,707,033.01

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

押金、质保金及保证金	109,763,535.31	92,653,750.96
工程及设备款	37,825,417.59	66,015,404.83
股权转让款及门店收购款	221,460,641.53	256,908,249.80
限制性股票回购义务	42,161,726.90	78,022,427.47
房屋租赁款	64,754,297.97	10,484,218.90
应付暂收款	12,239,913.96	64,232,999.54
待付费用	46,225,919.25	78,563,606.23
其他	275,718,298.29	105,597,608.62
小计	810,149,750.80	752,478,266.35

30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	103,484,354.30	92,923,245.47
一年内到期的租赁负债	1,354,982,443.44	1,184,876,580.03
合计	1,458,466,797.74	1,277,799,825.50

31. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	6,656,678.33	5,215,576.73
合计	6,656,678.33	5,215,576.73

32. 长期借款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
质押及保证借款	133,617,147.68	228,668,070.87
合计	133,617,147.68	228,668,070.87

(2) 其他说明

项目	期末数	上年年末数
即期或1年以内	103,337,093.40	92,783,893.40

项 目	期末数	上年年末数
1-2 年	73,429,093.40	94,913,093.40
2-5 年	36,000,000.00	85,429,093.40
5 年以上	24,000,000.00	48,000,000.00
利息	335,315.18	465,236.14
小 计	237,101,501.98	321,591,316.34
减：一年内到期的长期借款	103,484,354.30	92,923,245.47
一年以上到期的长期借款	133,617,147.68	228,668,070.87

公司于 2018 年向招商银行股份有限公司长沙分行借款 784,000,000.00 元,以其持有的新兴药房公司 91%股权提供质押担保,期限为 7 年,期末借款本金余额为 122,858,186.80 元,利率为 4.99%(该借款利率于 2022 年 8 月 10 日由 5.29%下调);公司于 2021 年招商银行股份有限公司长沙分行借款 42,120,000.00 元,以江西益丰大药房连锁有限公司持有的江西健民公司 65%的股权提供质押担保,期限为 3 年,期末借款本金余额为 37,908,000.00 元,利率为 4.29%;公司于 2022 年 8 月 29 日向建设银行常德分行借款 80,000,000.00 元,以其持有的九芝堂医药公司 51%的股权提供质押担保,期限为 7 年,期末借款本金余额为 76,000,000.00 元,利率为 4.15%。

### 33. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	2,295,870,058.36	2,093,005,671.94
减：未确认融资费用	90,359,746.56	141,929,268.75
合 计	2,205,510,311.80	1,951,076,403.19

### 34. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期合并转入	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	54,666,280.23			592,926.59	54,073,353.64	政府补助
未实现售后租回损益	23,504.40			2,611.60	20,892.80	融资租赁
合 计	54,689,784.63			595,538.19	54,094,246.44	

## 35. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	721,704,930	390,015		288,681,972	-197,120	288,874,867	1,010,579,797

### (2) 其他说明

2023年4月26日，公司召开第四届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于2022年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》，2023年5月18日召开了2022年年度股东大会，决议通过了《关于公司2022年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。根据该议案，本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本721,704,930股为基数，每股派发现金红利0.40元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增0.40股，共计派发现金红利288,681,972.00元，转增288,681,972股。方案实施后，股本增加288,681,972.00元，资本公积（股本溢价）减少288,681,972.00元。

2023年4月26日，公司召开的第四届董事会第二十四次会议与第四届监事会第二十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对因离职、降级及绩效考核不达标的激励对象的74,400股股份进行回购并注销。2023年6月29日，公司召开的第四届董事会第二十七次会议与第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于调整回购注销部分限制性股票数量与价格的议案》，本次回购注销部分限制性股票数量由74,400股调整为104,160股，本次回购注销部分限制性股票价格由25.01元/股调整为17.58元/股。根据《上市公司股权激励激励办理办法》以及《益丰大药房连锁股份有限公司2022年限制性股票激励计划》的规定，公司对前述已获授但未达解除限售条件的限制性股票合计104,160股予以回购注销，减少股本104,160.00元，减少资本公积（股本溢价）1,756,584.00元。

2023年8月14日，公司召开的第四届董事会第二十九次会议与第四届监事会第二十四次会议审议通过了《关于第二次回购注销2022年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意对因离职或降级的激励对象的92,960股股份进行回购并注销。根据《上市公司股权激励激励办理办法》以及《益丰大药房连锁股份有限公司2022年限制性股票激励计划》的规定，公司对前述已获授但未达解除限售条件的限制性股票合计92,960股予以回购注销，减少股本92,960.00元，减少资本公积（股本溢价）1,567,704.00元。

2023年8月29日，公司召开的第四届董事会第三十一次会议与第四届监事会第二十六



次会议审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励对象授予预留部分权益的议案》。公司拟通过定向发行的方式向激励对象授予人民币普通股(A股)402,165股(每股面值人民币1元),激励计划授予对象共42人,授予价格为18.95元/股。因3名激励对象放弃贵公司拟向其授予的限制性股票,激励计划实际授予对象为39人,授予数量为390,015股,增加注册资本人民币390,015.00元。截至2023年10月16日止,公司实际已收到张朝旭等39名股权激励对象缴纳的股款合计人民币7,390,791.00元,其中,计入实收股本390,015.00元,计入资本公积(股本溢价)7,000,776.00元。上述注册资本变更业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2023〕2-31号)。

### 36. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	3,991,354,684.91	17,220,485.92	292,941,800.33	3,715,633,370.50
其他资本公积	85,345,399.00	41,169,112.30		126,514,511.30
合 计	4,076,700,083.91	58,389,598.22	292,941,800.33	3,842,147,881.80

#### (2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加: ① 授予限制性股票增加股本溢价7,000,776.00元,详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明; ② 处置子公司少数股东股权增加6,435,727.26元,详见本财务报表附注七(五)之说明; ③ 子公司新兴药房公司除净损益以外所有者权益的其他变动,资本公积增加3,783,982.66元。

2) 股本溢价本期减少: ① 资本公积转增股本减少股本溢价288,681,972.00元,详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明; ② 回购限制性股票减少股本溢价3,324,288.00元,详见本财务报表附注五(一)35(2)之说明; ③ 收购子公司少数股东股权减少935,540.33元,详见本财务报表附注七(五)之说明。

3) 其他资本公积本期增加41,169,112.30元系对本期发行的限制性股票确认的股份支付费用。

### 37. 库存股

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票	77,410,952.00	7,390,791.00	42,563,261.85	42,238,481.15
合 计	77,410,952.00	7,390,791.00	42,563,261.85	42,238,481.15

(2) 本期增加系对本期发行的限制性股票确认回购义务，本期减少系解锁的限制性股票原确认回购义务的转回。

### 38. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-17,001,709.05	51,224,558.05		12,806,139.51	38,418,418.54		21,416,709.49	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-17,001,709.05	51,224,558.05		12,806,139.51	38,418,418.54		21,416,709.49	
其他综合收益合计	-17,001,709.05	51,224,558.05		12,806,139.51	38,418,418.54		21,416,709.49	

### 39. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	132,066,047.02	66,216,102.98		198,282,150.00
合 计	132,066,047.02	66,216,102.98		198,282,150.00

(2) 本期增加系根据 2023 年度母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

### 40. 未分配利润

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	3,720,020,128.04	2,693,579,088.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,862,658.05	906,182.14
调整后期初未分配利润	3,717,157,469.99	2,694,485,270.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,411,985,024.41	1,261,841,039.80
减：提取法定盈余公积	66,216,102.98	23,585,921.52
应付普通股股利	288,681,972.00	215,582,919.00
期末未分配利润	4,774,244,419.42	3,717,157,469.99

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-2,862,658.05元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,077,562,498.66	13,908,901,380.54	19,381,778,677.11	11,964,451,794.17
其他业务	510,664,903.56	48,697,474.20	504,617,158.84	61,112,247.88
合 计	22,588,227,402.22	13,957,598,854.74	19,886,395,835.95	12,025,564,042.05
其中：与客户之间的合同产生的收入	22,558,356,331.72	13,934,497,823.10	19,858,689,940.70	12,000,409,612.27

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中西成药	17,094,686,214.86	11,145,804,284.09	14,745,101,898.85	9,548,232,660.40
中 药	2,180,366,779.78	1,152,773,656.91	1,768,321,153.83	940,755,926.55
非药品	3,283,303,337.08	1,635,919,882.10	3,345,266,888.02	1,511,421,025.32
小 计	22,558,356,331.72	13,934,497,823.10	19,858,689,940.70	12,000,409,612.27

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中 南	10,605,764,853.71	6,400,248,460.51	9,089,964,805.10	5,388,500,271.93
华 东	9,428,696,087.88	5,898,165,337.69	8,787,043,245.13	5,353,824,843.86
华 北	2,523,895,390.13	1,636,084,024.90	1,981,681,890.47	1,258,084,496.48
小 计	22,558,356,331.72	13,934,497,823.10	19,858,689,940.70	12,000,409,612.27

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时刻确认收入	22,077,562,498.66	19,410,463,150.25
在某一时段内确认收入	480,793,833.06	448,226,790.45
小 计	22,558,356,331.72	19,858,689,940.70

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	35,465,407.90	28,306,929.39
教育费附加	15,674,596.23	12,541,119.79
印花税	17,299,709.05	11,599,135.45
地方教育附加	10,450,521.34	8,310,156.82
房产税	7,838,151.74	6,792,490.80
土地使用税	2,630,372.52	2,607,832.17
车船税	30,243.57	20,964.25
其 他		76,855.08
合 计	89,389,002.35	70,255,483.75

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,809,254,666.69	2,544,910,435.32
房租及物业费用	1,514,364,484.71	1,336,577,503.80
广告促销及销售服务费用	367,224,634.13	342,346,432.05

长期待摊费用摊销	181,370,295.07	145,330,103.25
水电费	144,656,651.36	122,003,030.69
运杂费	126,062,967.65	120,778,550.92
折旧及摊销费	135,291,410.84	101,280,370.67
办公费	76,911,445.10	71,745,221.99
开办费	41,632,349.38	32,489,707.40
交通及差旅费	41,539,549.10	29,113,617.40
其他	49,141,705.99	31,697,966.68
合计	5,487,450,160.02	4,878,272,940.17

#### 4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	718,236,117.42	700,113,530.83
折旧费	71,223,439.11	57,398,130.97
业务招待费	54,370,528.07	53,748,498.67
咨询服务费	47,202,303.94	49,681,200.06
股份支付费用	41,169,112.30	23,159,834.00
无形资产摊销	18,550,693.80	10,464,335.57
低值易耗品摊销	5,823,383.73	3,358,650.27
其他	5,849,281.11	6,136,479.93
合计	962,424,859.48	904,060,660.30

#### 5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	14,110,402.04	14,650,300.67
直接材料	13,798,816.73	4,953,504.31
职工薪酬	4,081,993.55	4,360,748.41
折旧费	1,480,886.21	1,297,043.46
其他	77,886.38	48,042.15

项 目	本期数	上年同期数
合 计	33,549,984.91	25,309,639.00

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	160,528,586.40	165,208,532.62
减：利息收入	93,286,397.47	73,208,764.18
金融机构手续费	18,942,414.15	12,812,707.39
合 计	86,184,603.08	104,812,475.83

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	401,359.91	417,913.24	401,359.91
与收益相关的政府补助	43,933,681.43	32,290,672.58	43,933,681.43
增值税小规模纳税人减免税金	25,856,801.13	9,950,248.55	
代扣代缴个人所得税手续费返还	2,602,921.20	1,202,328.42	
扶贫人员和退役士兵减免增值税	3,340,149.99		
合 计	76,134,913.66	43,861,162.79	44,335,041.34

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	316,574.96	-11,413.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,084,000.00	
金融工具持有期间的投资收益	24,958,558.90	6,953,820.05
其中：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	24,958,558.90	6,953,820.05
处置子公司的投资收益	13,074.67	-73,684.08
合 计	42,372,208.53	6,868,722.97

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-4,537,333.68	-10,465,943.08
合 计	-4,537,333.68	-10,465,943.08

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-72,633,545.68	-56,018,740.98
合 计	-72,633,545.68	-56,018,740.98

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,460,232.34	2,825,230.77	1,460,232.34
使用权资产处置收益	40,358,701.38	20,341,910.73	40,358,701.38
合 计	41,818,933.72	23,167,141.50	41,818,933.72

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	595,167.68	111,747.23	595,167.68
赔偿款	1,385,890.73	909,588.31	1,385,890.73
收银长短款	2,527,261.15	2,534,863.24	2,527,261.15
无需支付的款项	1,109,567.13	805,134.58	1,109,567.13
罚款收入	1,475,505.71	1,430,741.72	1,475,505.71
固定资产报废收益	1,025,366.12	140,595.52	1,025,366.12
其 他	4,586,164.89	6,308,928.27	4,586,164.89
合 计	12,704,923.41	12,241,598.87	12,704,923.41

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,406,521.25	1,030,307.25	6,406,521.25
罚款及滞纳金	937,491.87	2,174,060.37	937,491.87
赔偿支出	3,132,097.54	4,497,464.89	3,132,097.54
无形资产报废损失	8,759,898.90	6,083,204.66	8,759,898.90
固定资产报废损失	4,991,790.85	4,387,408.50	4,991,790.85
其 他	5,668,317.26	2,115,064.12	5,668,317.26
合 计	29,896,117.67	20,287,509.79	29,896,117.67

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	477,407,759.56	464,346,001.57
递延所得税费用	-20,744,785.07	-10,285,006.62
合 计	456,662,974.49	454,060,994.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	2,037,593,919.93	1,877,487,027.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	509,398,479.98	469,371,756.78
子公司适用不同税率的影响	-30,197,400.73	-19,171,090.19
调整以前期间所得税的影响	882,422.20	-3,435,177.34
非应税收入的影响	-141,277,682.11	-89,512,291.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,646,125.92	74,736,164.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,822,964.31	-1,593,274.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,033,993.54	23,664,907.21
所得税费用	456,662,974.49	454,060,994.95



15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)38之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	89,069,632.14	57,680,036.65
政府补助	44,337,282.43	32,290,672.58
往来款及其他	216,292,968.05	69,919,617.47
票据保证金	100,320,828.82	
合 计	450,020,711.44	159,890,326.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
与销售费用相关的现金支付	986,561,162.17	750,174,527.13
与管理费用相关的现金支付	113,245,496.85	109,566,178.66
与财务费用相关的现金支付	18,942,414.15	12,812,707.39
票据保证金		200,868,938.61
往来款及其他	83,455,950.56	81,114,634.22
合 计	1,202,205,023.73	1,154,536,986.01

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品及结构性存款	3,660,000,000.00	710,000,000.00
收理财产品及结构性存款利息	22,480,295.18	9,096,406.63
合 计	3,682,480,295.18	719,096,406.63

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品及结构性存款支付的现金	5,388,100,000.00	610,000,000.00
预付门店及股权转让款	15,650,000.00	4,015,070.00

合 计	5,403,750,000.00	614,015,070.00
-----	------------------	----------------

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付可转债发行费用	1,230,000.00	
支付股权激励回购利息	45,677.44	129,873.11
限售性股票回购	3,521,408.00	2,850,265.60
支付经营房租	1,602,759,502.03	1,351,559,819.89
支付收购少数股东股权	1,400,000.00	10,230,000.00
合 计	1,608,956,587.47	1,364,769,958.60

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,580,930,945.44	1,423,426,032.18
加: 资产减值准备	77,170,879.36	66,484,684.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	185,915,002.19	159,652,438.40
使用权资产折旧	1,430,310,433.50	1,254,123,985.22
无形资产摊销	32,592,861.43	27,324,571.55
长期待摊费用摊销	182,972,564.91	145,378,461.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-41,818,933.72	-23,167,141.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,726,323.63	10,330,017.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	160,528,586.40	165,208,532.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-42,372,208.53	-6,868,722.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,654,154.77	-13,495,711.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,090,630.30	21,547,597.76
存货的减少(增加以“-”号填列)	-261,544,910.25	-459,394,401.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-258,276,649.06	-1,013,307,787.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,542,951,573.07	2,139,864,914.12

补充资料	本期数	上年同期数
其他	42,399,112.30	23,159,834.00
经营活动产生的现金流量净额	4,623,740,795.60	3,920,267,304.15
(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：		
现金的期末余额	2,468,580,139.60	2,918,199,648.45
减：现金的期初余额	2,918,199,648.45	1,927,200,486.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-449,619,508.85	990,999,161.88

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,468,580,139.60	2,918,199,648.45
其中：库存现金	232,721.88	294,708.93
可随时用于支付的银行存款	2,468,347,417.72	2,917,904,939.52
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	2,468,580,139.60	2,918,199,648.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金	6,188,730.80	8,996,089.01	募集资金
小 计	6,188,730.80	8,996,089.01	

#### (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	1,097,325,599.21	1,194,319,556.21	保证金、司法冻结款
小 计	1,097,325,599.21	1,194,319,556.21	

#### 4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的长期借款)	321,591,316.34		335,315.18	84,825,129.54		237,101,501.98
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	3,135,952,983.22		2,027,299,274.05	1,602,759,502.03		3,560,492,755.24
小 计	3,457,544,299.56		2,027,634,589.23	1,687,584,631.57		3,797,594,257.22

#### (四) 其他

##### 1. 租赁

##### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额为零：

##### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	134,822,305.16	137,226,599.48
转租使用权资产取得的收入	29,620,319.17	27,705,895.25
与租赁相关的总现金流出	1,602,159,315.01	1,351,559,819.89
售后租回交易产生的相关损益	5,700.00	2,611.60

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

##### (2) 公司作为出租人

##### 经营租赁

##### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	29,871,070.50	27,705,895.25

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	989,950.87	1,106,494.95
使用权资产	54,805,254.65	47,706,832.64
小 计	55,795,205.52	48,813,327.59

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)13之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	275,625.00	262,500.00
1-2年	275,625.00	275,625.00
2-3年	45,937.50	275,625.00
3-4年		45,937.50
4-5年		
合 计	597,187.50	859,687.50

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	14,110,402.04	14,650,300.67
直接材料	13,798,816.73	4,953,504.31
职工薪酬	37,275,207.95	39,856,302.96
折旧费	1,480,886.21	1,297,043.46
其他	77,886.38	48,042.15
合 计	66,743,199.31	60,805,193.55
其中：费用化研发支出	33,549,984.91	25,309,639.00
资本化研发支出	33,193,214.40	35,495,554.55

### (二) 开发支出

开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
020 健康云服务平台建设	7,251,672.96	33,193,214.40		32,154,430.52	4,793,758.20	3,496,698.64
合 计	7,251,672.96	33,193,214.40		32,154,430.52	4,793,758.20	3,496,698.64

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 本公司将石家庄新兴药房连锁有限公司(以下简称新兴药房公司)、江苏益丰大药房连锁有限公司(以下简称江苏益丰公司)、上海益丰大药房连锁有限公司(以下简称上海益丰公司)、江西益丰大药房连锁有限公司(以下简称江西益丰公司)、湖南益丰医药有限公司(以下简称湖南益丰医药公司)、湖南九芝堂医药有限公司(以下简称九芝堂医药公司)等 123 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

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	
湖南益丰医药公司	湖南	长沙	商业	100.00		同一控制下企业合并
江苏益丰公司	江苏	南京	商业	100.00		同一控制下企业合并

### (二) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
唐山新兴德生堂公司	2023年3月	113,000,000.00	100.00	股权转让	2023年3月
秦皇岛新兴民乐公司	2023年3月	63,000,000.00	70.00		2023年3月
邯郸市新兴百信康公司	2023年8月	23,344,000.00	80.00		2023年8月
石家庄映祺医疗公司	2023年9月	1,400,000.00	70.00		2023年9月
邯郸市新兴华康公司	2023年12月	52,500,000.00	70.00		2023年12月
廊坊新兴德坤元公司	2023年12月	27,192,000.00	80.00		2023年12月
承德新兴新宇公司	2023年12月	23,100,000.00	70.00		2023年12月
苏州新群众诊所	2023年12月	4,500,000.00	90.00		2023年12月

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
宜春益丰公司	2023年8月	24,600,000.00	60.00		2023年8月
广水益丰康济公司	2023年2月	8,540,000.00	70.00		2023年2月
鹰潭市益丰公司	2023年10月	19,500,000.00	65.00		2023年10月

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
唐山新兴德生堂公司	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	93,764,703.94	-6,119,043.70	-3,494,414.60	-1,426,611.65	4,974,914.65
秦皇岛新兴民乐公司		177,629,497.69	8,902,494.32	2,317,017.16	-593,393.34	-1,639,492.00
邯郸市新兴百信康公司		23,228,121.12	-930,921.50	1,324,901.80	-943,490.04	-360,386.41
石家庄映祺医疗公司		383,972.95	100,732.80	-245,011.67	-2,961.98	
邯郸市新兴华康公司		11,373,553.75	167,668.94	-6,610,684.61	-347,397.17	6,999,767.10
廊坊新兴德坤元公司		5,622,021.57	156,257.26	-2,273,326.34	-212,070.10	2,536,000.00
承德新兴新宇公司		400,383.51	455,537.26	-2,894,707.12		2,979,312.78
苏州新群众诊所			-23,318.12	7,925.21		
宜春益丰公司		18,232,068.26	-44,450.08	1,928,557.54	-2,438,347.55	1,227,015.00
广水益丰康济公司		23,989,621.74	102,121.07	3,001,690.32	-1,101,050.81	-210,568.91
鹰潭市益丰公司	5,822,192.46	256,619.76	897,179.17	-1,410,204.82	1,177,740.00	

## 2. 合并成本及商誉

### (1) 明细情况

项目	唐山新兴德生堂公司	秦皇岛新兴民乐公司	邯郸市新兴百信康公司	石家庄映祺医疗公司
合并成本	113,000,000.00	63,000,000.00	23,344,000.00	1,400,000.00
现金	113,000,000.00	63,000,000.00	23,344,000.00	1,400,000.00
合并成本合计	113,000,000.00	63,000,000.00	23,344,000.00	1,400,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	11,300,000.00	6,300,000.00	800,000.00	132.97
商誉	101,700,000.00	56,700,000.00	22,544,000.00	1,399,867.03

(续上表)

项 目	邯郸市新兴华康公司	廊坊新兴德坤元公司	承德新兴新宇公司	苏州新群众诊所
合并成本	52,500,000.00	27,192,000.00	23,100,000.00	4,500,000.00
现金	52,500,000.00	27,192,000.00	23,100,000.00	4,500,000.00
合并成本合计	52,500,000.00	27,192,000.00	23,100,000.00	4,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,250,000.00	2,400,000.00	2,100,000.00	333.14
商誉	47,250,000.00	24,792,000.00	21,000,000.00	4,499,666.86

(续上表)

项 目	宜春益丰公司	广水益丰康济公司	鹰潭市益丰公司
合并成本	24,600,000.00	8,540,000.00	19,500,000.00
现金	24,600,000.00	8,540,000.00	19,500,000.00
合并成本合计	24,600,000.00	8,540,000.00	19,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,100,000.00	700,000.00	1,300,000.00
商誉	22,500,000.00	7,840,000.00	18,200,000.00

(2) 其他说明

2022年11月，根据公司子公司唐山新兴德顺堂医药连锁有限公司与毕洪生、尹惠、尹志学、唐山德生堂医药连锁有限公司签订的《唐山德生堂医药连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在2023年1月31日前由毕洪生、尹惠、尹志学指定且实际控制的第三方出资设立唐山新兴德生堂公司，并在2023年3月31日前完成唐山德生堂医药连锁有限公司全部业务及相关资产注入唐山新兴德生堂公司。在业务和资产注入后，公司收购毕洪生、尹惠、尹志学及指定第三方持有的唐山德生堂医药连锁有限公司100.00%的股权，股权转让价格为11,300.00万元。2023年3月完成股权交割及工商变更登记手续。

2022年10月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与商永、郭铁柱、杜克强、徐吉诃、秦皇岛民乐医药连锁有限责任公司签订的《秦皇岛民乐医药连锁有限责任公司重组收购框架协议》，约定在2022年11月30日前由商永、郭铁柱、杜克强、徐吉诃指定且实际控制的第三方出资设立秦皇岛新兴民乐医药连锁有限公司，并在2023年2月28日前完成秦皇岛民乐医药连锁有限责任公司全部业务及相关资产注入秦皇岛新兴民乐医药连锁有限公司。在业务和资产注入后，公司收购商永、郭铁柱、杜克强、徐吉诃及指定第三方持有的



秦皇岛民乐医药连锁有限责任公司 70.00%的股权，股权转让价格为 6,300.00 万元。2023 年 3 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 5 月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与王运强、丛厚茂、范凯民、河北百信康医药连锁有限公司签订的《河北百信康医药连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在 2023 年 6 月 30 日前由王运强、丛厚茂、范凯民指定且实际控制的第三方出资设立邯郸市新兴百信康公司，并在 2023 年 7 月 31 日前完成河北百信康医药连锁有限公司全部业务及相关资产注入邯郸市新兴百信康公司。在业务和资产注入后，公司收购王运强、丛厚茂、范凯民及指定第三方持有的河北百信康医药连锁有限公司 80.00%的股权，股权转让价格为 2,334.40 万元。2023 年 8 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 8 月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与石家庄映祺药房有限公司、石家庄映祺医疗公司签订的《石家庄映祺医疗公司股权转让框架协议》，约定石家庄新兴药房连锁有限公司收购石家庄映祺医疗公司 70.00%的股权，股权转让价格为 140.00 万元。2023 年 9 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 8 月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与王瑞民、丰春香、冯学芳、临漳县华康大药房医药连锁有限公司签订的《临漳县华康大药房医药连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在 2023 年 9 月 30 日前由王瑞民、丰春香、冯学芳指定且实际控制的第三方出资设立邯郸市新兴华康公司，并在 2023 年 10 月 31 日前完成临漳县华康大药房医药连锁有限公司全部业务及相关资产注入邯郸市新兴华康公司。在业务和资产注入后，公司收购王瑞民、丰春香、冯学芳及指定第三方持有的临漳县华康大药房医药连锁有限公司 70.00%的股权，股权转让价格为 5,250.00 万元。2023 年 12 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 7 月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与孙淑芝、廊坊德坤元医药零售连锁有限公司签订的《廊坊德坤元医药零售连锁有限公司、香河县淑阳镇西南街村孙淑芝卫生室、香河县淑阳镇西北街村第三卫生室重组收购框架协议》，约定在 2023 年 9 月 20 日前由孙淑芝指定且实际控制的第三方出资设立廊坊新兴德坤元公司，并在 2023 年 10 月 31 日前完成廊坊德坤元医药零售连锁有限公司全部业务及相关资产注入廊坊新兴德坤元公司。在业务和资产注入后，公司收购孙淑芝及指定第三方持有的廊坊德坤元医药零售连锁有限公司 80.00%的股权，股权转让价格为 2,719.20 万元。2023 年 12 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 10 月，根据公司子公司石家庄新兴药房连锁有限公司与张震、承德新宇大药房

连锁有限公司签订的《承德新宇大药房连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在 2023 年 12 月 31 日前由张震指定且实际控制的第三方出资设立承德新兴新宇公司，并在 2024 年 2 月 28 日前完成承德新宇大药房连锁有限公司全部业务及相关资产注入承德新兴新宇公司。在业务和资产注入后，公司收购张震及指定第三方持有的承德新宇大药房连锁有限公司 100.00%的股权，股权转让价格为 2,310.00 万元。2023 年 12 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 5 月，根据子公司苏州市粤海大药房有限公司与张希红、王煜娟签订的《苏州新群众诊所(普通合伙)财产份额转让框架协议》，约定由苏州市粤海大药房有限公司收购苏州新群众诊所 90%的股权，股权转让价格为 450.00 万元。2023 年 12 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 4 月，根据公司子公司江西赣西益丰大药房连锁有限公司与陈智林、邓水花、宜春市老百姓医药连锁有限公司签订的《宜春市老百姓医药连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在 2023 年 5 月 31 日前由陈智林、邓水花指定且实际控制的第三方出资设立宜春益丰公司，并在 2023 年 7 月 31 日前完成宜春市老百姓医药连锁有限公司全部业务及相关资产注入宜春益丰公司。在业务和资产注入后，公司收购陈智林、邓水花及指定第三方持有的宜春市老百姓医药连锁有限公司 60.00%的股权，股权转让价格为 2,460.00 万元。2023 年 8 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 2 月，根据公司子公司湖北益丰大药房连锁有限公司与李琼华、广水市应山康济药房总店、广水市应山康胜大药房、广水市康济药房航空路店、广水市应山康济药房、广水市应山康李济药房、广水市康三济药房、广水市浩然大药房、广水市应山康济药房四贤路店、广水市应山康济药房镇小店、广水市应山康济药房、广水市应山康李氏济药房（以下简称广水市应山康济药房总店等 11 家药店）签订的《广水市应山康济药房总店等 11 家药店资产重组收购框架协议》，约定在 2023 年 3 月 15 日前由李琼华指定且实际控制的第三方出资设立广水益丰康济公司，并在 2023 年 4 月 15 日前完成广水市应山康济药房总店等 11 家药店全部业务及相关资产注入广水益丰康济公司。在业务和资产注入后，公司收购李琼华及指定第三方持有的广水市应山康济药房总店等 11 家药店 70.00%的股权，股权转让价格为 784.00 万元加上核定净资产乘以 70.00%。2023 年 2 月完成股权交割及工商变更登记手续。

2023 年 2 月，根据公司子公司江西益丰大药房连锁有限公司与王洋、周卫、鹰潭市九九医药连锁有限公司签订的《鹰潭市九九医药连锁有限公司重组收购框架协议》，约定在 2023 年 9 月 20 日前由王洋、周卫指定且实际控制的第三方出资设立鹰潭市益丰公司，并在

2023年10月31日前完成鹰潭市九九医药连锁有限公司全部业务及相关资产注入鹰潭市益丰公司。在业务和资产注入后，公司收购王洋、周卫及指定第三方持有的鹰潭市九九医药连锁有限公司65.00%的股权，股权转让价格为1,820.00万元加上核定净资产乘以65.00%。2023年10月完成股权交割及工商变更登记手续。

(3) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额形成。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	唐山新兴德生堂公司		秦皇岛新兴民乐公司		邯郸市新兴百信康公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	11,300,000.00	11,300,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
货币资金						
应收款项						
其他应收款	11,300,000.00	11,300,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
预付款项						
存 货						
固定资产						
使用权资产						
无形资产						
长期待摊费用						
递延所得税资 产						
其他资产						
负债						
应付账款						
预收款项						
应付职工薪酬						
应交税费						

其他应付款						
租赁负债						
递延所得税负债						
其他负债						
净资产	11,300,000.00	11,300,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
减：少数股东权益			2,700,000.00	2,700,000.00	200,000.00	200,000.00
取得的净资产	11,300,000.00	11,300,000.00	6,300,000.00	6,300,000.00	800,000.00	800,000.00

(续上表)

项 目	石家庄映祺医疗公司		邯郸市新兴华康公司		廊坊新兴德坤元公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	478,649.50	478,649.50	7,500,000.00	7,500,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
货币资金	300,000.00	300,000.00				
应收款项	23,810.32	23,810.32				
其他应收款	24,167.81	24,167.81	7,500,000.00	7,500,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
预付款项	100,511.55	100,511.55				
存 货	30,159.82	30,159.82				
固定资产						
使用权资产						
无形资产						
长期待摊费用						
递延所得税资产						
其他资产						
负债	478,459.55	478,459.55				
应付账款						
预收款项						
应付职工薪酬						
应交税费						
其他应付款	478,459.55	478,459.55				

租赁负债						
递延所得税负债						
其他负债						
净资产	189.95	189.95	7,500,000.00	7,500,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
减：少数股东权益	56.99	56.99	2,250,000.00	2,250,000.00	600,000.00	600,000.00
取得的净资产	132.97	132.97	5,250,000.00	5,250,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00

(续上表)

项 目	承德新兴新宇公司		苏州新群众诊所		宜春益丰公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	3,000,000.00	3,000,000.00	176,726.65	176,726.65	3,500,000.00	3,500,000.00
货币资金			93.51	93.51		
应收款项			50,452.42	50,452.42		
其他应收款	3,000,000.00	3,000,000.00			3,500,000.00	3,500,000.00
预付款项						
存 货			126,180.72	126,180.72		
固定资产						
使用权资产						
无形资产						
长期待摊费用						
递延所得税资产						
其他资产						
负债			176,356.49	176,356.49		
应付账款						
预收款项						
应付职工薪酬						
应交税费						
其他应付款			176,356.49	176,356.49		
租赁负债						

递延所得税负债						
其他负债						
净资产	3,000,000.00	3,000,000.00	370.16	370.16	3,500,000.00	3,500,000.00
减：少数股东权益	900,000.00	900,000.00	37.02	37.02	1,400,000.00	1,400,000.00
取得的净资产	2,100,000.00	2,100,000.00	333.14	333.14	2,100,000.00	2,100,000.00

(续上表)

项 目	广水益丰康济公司		鹰潭市益丰公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
货币资金				
应收款项				
其他应收款	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
预付款项				
存 货				
固定资产				
使用权资产				
无形资产				
长期待摊费用				
递延所得税资 产				
其他资产				
负债				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费				
其他应付款				
租赁负债				

递延所得税负债				
其他负债				
净资产	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
减：少数股东权益	300,000.00	300,000.00	700,000.00	700,000.00
取得的净资产	700,000.00	700,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00

### (2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值系依据上海东洲资产评估有限公司出具的《益丰大药房连锁股份有限公司下属控股子公司——唐山新兴德顺堂医药连锁有限公司拟资产收购所涉及的唐山德生堂医药连锁有限公司相关资产组市场价值估值报告》（东洲咨报字（2023）第1567号）、《益丰大药房连锁股份有限公司下属控股子公司——石家庄新兴药房连锁有限公司资产收购所涉及的河北百信康医药连锁有限公司相关资产组市场价值追溯估值报告》（东洲咨报字（2023）第2102号）；北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《石家庄新兴药房连锁有限公司拟收购秦皇岛民乐医药连锁有限责任公司拥有的89家零售药店及2家诊所经营性资产组价值咨询报告》（京坤评咨字（2023）0103号）、《石家庄新兴药房连锁有限公司拟收购临漳县华康大药房医药连锁有限公司拥有的50家零售药店经营性资产组价值咨询报告》（京坤评咨字（2023）0156号）、《江西赣西益丰大药房连锁有限公司拟收购陈智林和邓水花拥有的宜春市老百姓医药连锁有限公司30家零售药店经营性资产组价值咨询报告》（京坤评咨字（2023）0154号）、《湖北益丰大药房连锁有限公司拟收购李琼华和汪浩然拥有的广水市应山康济药房总店等11家零售药店经营性资产组价值咨询报告》（京坤评咨字（2023）0083号）、《江西益丰大药房连锁有限公司拟收购鹰潭市九九医药连锁有限公司拥有的29家零售药店经营性资产组价值咨询报告》（京坤评咨字（2023）0163号）。

### (三) 非同一控制下业务合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位取得时点	营业单位取得成本	营业单位取得方式	营业单位购买日
邢台市东大医药连锁有限公司门店业务及资产	2023年7月	26,320,000.00	购买	2023年7月
常州市人民百姓大药房有限公司业务及资产	2023年5月	35,000,000.00	购买	2023年5月
江陵县苗园大药房业务及资产	2023年10月	6,880,000.00	购买	2023年10月

湖北中联大药房连锁有限公司业务及资产	2023年7月	20,000,000.00	购买	2023年7月
龙山县老百姓新特药健康药房业务及资产	2023年2月	6,000,000.00	购买	2023年2月

## 2. 合并成本及商誉

项 目	邢台市东大医药连锁有限公司门店业务及资产	常州市人民百姓大药房有限公司业务及资产	江陵县苗园大药房业务及资产
合并成本	26,320,000.00	35,000,000.00	6,880,000.00
现金	26,320,000.00	35,000,000.00	6,880,000.00
合并成本合计	26,320,000.00	35,000,000.00	6,880,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额			
商誉	26,320,000.00	35,000,000.00	6,880,000.00

(续上表)

项 目	湖北中联大药房连锁有限公司业务及资产	龙山县老百姓新特药健康药房业务及资产
合并成本	20,000,000.00	6,000,000.00
现金	20,000,000.00	6,000,000.00
合并成本合计	20,000,000.00	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		
商誉	20,000,000.00	6,000,000.00

## (四) 其他原因的合并范围变动

### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湖南益丰恒泰医药有限公司	新设	2023年2月		100.00%[注1]
石家庄映祺互联网医院有限公司	新设	2023年9月		70.00%[注2]
无锡九州中医诊所有限公司	新设	2023年8月		100.00%[注3]
常州益丰连锁大药房有限公司	新设	2023年7月		100.00%[注4]
宿迁益丰连锁大药房有限公司	新设	2023年11月		100.00%[注5]
上海益丰隆顺堂中医诊所有限公司	新设	2023年1月		100.00%[注6]
高安益丰大药房连	新设	2023年7月		100.00%[注7]



锁有限公司				
宜春益丰大药房医药连锁有限公司	新设	2023年10月		60.00%[注8]
秦皇岛益丰新兴药房连锁有限公司	新设	2023年6月	1,400,000.00	70.00%[注9]
保定新兴药房连锁经营有限公司	新设	2023年6月		100.00%[注10]
广东益丰乡亲大药房医药连锁有限公司	新设	2023年5月		100.00%
广州益丰门诊部有限公司	新设	2023年9月		100.00%[注11]
湖北益丰大药房医药连锁有限公司	新设	2023年10月		100.00%

[注1]公司持有湖南益丰医药公司100.00%股权，湖南益丰医药公司持有湖南益丰恒泰医药有限公司100.00%股权

[注2]公司持有新兴药房公司91.00%股权，新兴药房公司持有石家庄映祺医疗服务有限公司70.00%股权，石家庄映祺医疗服务有限公司持有石家庄映祺互联网医院有限公司70.00%股权

[注3]公司持有江苏益丰公司100.00%股权，江苏益丰公司持有无锡九州医药连锁有限公司51.00%股权，无锡九州医药连锁有限公司持有无锡九州中医诊所有限公司100.00%股权

[注4]公司持有江苏益丰公司100.00%股权，江苏益丰公司持有常州益丰连锁大药房有限公司100.00%股权

[注5]公司持有江苏益丰公司100.00%股权，江苏益丰公司持有宿迁益丰连锁大药房有限公司100.00%股权

[注6]公司持有上海益丰公司93.00%股权，上海益丰公司持有上海益丰隆顺堂大药房有限公司51.00%股权，上海益丰隆顺堂大药房有限公司持有上海益丰隆顺堂中医诊所有限公司100.00%股权

[注7]公司持有江西益丰公司100.00%股权，江西益丰公司持有江西天顺大药房医药连锁有限公司60.00%股权，江西天顺大药房医药连锁有限公司持有江西赣西益丰大药房连锁有限公司100.00%股权，江西赣西益丰大药房连锁有限公司持有高安益丰大药房连锁有限公司100.00%股权

[注8]公司持有江西益丰公司100.00%股权，江西益丰公司持有江西赣西益丰大药房医药连锁有限公司60.00%股权，江西赣西益丰大药房医药连锁有限公司持有宜春益丰大药房

医药连锁有限公司 60.00%股权

[注 9]公司持有河北新兴药房连锁有限公司 91.00%股权，河北新兴药房连锁有限公司持有秦皇岛益丰新兴药房连锁有限公司 70.00%股权

[注 10]公司持有河北新兴药房连锁有限公司 91.00%股权，河北新兴药房连锁有限公司持有保定新兴药房连锁经营有限公司 100.00%股权

[注 11]公司持有广东益丰乡亲大药房医药连锁有限公司 100.00%股权，广东益丰乡亲大药房医药连锁有限公司持有广州益丰门诊部有限公司 100.00%股权

## 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
如东益丰本草药房连锁有限公司鑫城诊所	注销	2023年6月		-20,413.61
苏州市中桥医药有限公司	注销	2023年8月		-901.98
苏州市吴江北库达康医药商店有限公司	注销	2023年8月		-945.41
上海益丰为民大药房有限公司	注销	2023年5月		-43,574.52

### (五) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
河北新兴药房连锁有限公司	2023.9	99.19%	91.00%
平江益丰公司	2023.5	70.00%	80.00%

#### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	河北新兴药房连锁有限公司	平江益丰公司
购买成本/处置对价	900,000.00	1,400,000.00
现金	900,000.00	1,400,000.00
购买成本/处置对价合计	900,000.00	1,400,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-5,535,727.26	464,459.67
差额	6,435,727.26	935,540.33
其中：调整资本公积	6,435,727.26	935,540.33

### (六) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	5,565,690.31	5,249,115.35
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	316,574.96	-11,413.00
其他综合收益		
综合收益总额	316,574.96	-11,413.00

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	44,337,282.43
其中：计入其他收益	43,933,681.43
计入营业外收入	403,601.00
合 计	44,337,282.43

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	49,893,077.47		401,359.91	
递延收益	4,773,202.76			191,566.68
小 计	54,666,280.23		401,359.91	191,566.68

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				49,491,717.56	与资产相关
递延收益				4,581,636.08	与资产相关
小 计				54,073,353.64	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数

计入其他收益的政府补助金额	44,335,041.34	32,708,585.82
计入营业外收入的政府补助金额	595,167.68	111,747.23
合 计	44,930,209.02	32,820,333.05

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 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。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据（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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的26.44%(2022年12月31日：24.68%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款(含一年内到期)	237,101,501.98	258,452,597.56	112,971,855.83	80,864,754.23	64,615,987.50
应付票据	6,215,388,292.66	6,215,388,292.66	6,215,388,292.66		
应付账款	1,955,564,568.05	1,955,564,568.05	1,955,564,568.05		
其他应付款	810,446,678.28	810,446,678.28	810,446,678.28		
租赁负债(含一年内到期)	3,560,492,755.24	3,785,968,727.53	1,490,098,669.17	2,248,097,941.31	47,772,117.05
小 计	12,778,993,796.21	13,025,820,864.08	10,584,470,063.99	2,328,962,695.54	112,388,104.55

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款(含一年内到期)	321,591,316.34	356,980,381.47	106,731,200.12	104,309,543.98	145,939,637.37
应付票据	5,082,931,546.02	5,082,931,546.02	5,082,931,546.02		
应付账款	1,677,740,647.28	1,677,740,647.28	1,677,740,647.28		
其他应付款	760,185,299.36	760,185,299.36	760,185,299.36		
租赁负债(含一年内到期)	3,135,952,983.22	3,395,085,831.51	1,302,080,159.57	1,872,368,528.95	220,637,142.99
小 计	10,978,401,792.22	11,272,923,705.64	8,929,668,852.35	1,976,678,072.93	366,576,780.36

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险,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。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			1,631,730,887.94	1,631,730,887.94
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			1,631,730,887.94	1,631,730,887.94
理财产品			1,630,720,887.94	1,630,720,887.94
权益工具投资			1,010,000.00	1,010,000.00
2. 应收款项融资			11,889,888.58	11,889,888.58
3. 其他权益工具投资	432,225,200.00			432,225,200.00
持续以公允价值计量的资产总额	432,225,200.00		1,643,620,776.52	2,075,845,976.52

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续和非持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价确定。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因公司权益工具投资的被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；其他权益工具投资根据公开市场报价确定其公允价值。

公司将购买的保本浮动收益理财产品作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，以预期现金流模型计量，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值。

因银行承兑汇票期限较短，银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高

的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，所以公司按照其票面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	出资额 (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(%)
宁波梅山保税港区厚信创业投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资业	66,330.7289	21.65	21.65

(2) 本公司最终控制方是高毅。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
九芝堂股份有限公司	持有公司子公司九芝堂医药公司 49%的股份
九芝堂医药贸易有限公司	九芝堂股份有限公司的子公司
湖南斯奇生物制药有限公司	九芝堂股份有限公司的子公司
成都九芝堂金鼎药业有限公司	九芝堂股份有限公司的子公司
海南九芝堂药业有限公司	九芝堂股份有限公司的子公司
牡丹江友搏药业有限责任公司	九芝堂股份有限公司的子公司
九芝堂(湖南)健康管理有限责任公司	九芝堂股份有限公司的子公司
泰州市益丰百姓人药房连锁有限公司	公司的合营企业

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
九芝堂股份有限公司	采购药品	78,898,456.73	36,266,882.38
九芝堂股份有限公司	采购水电费等	668,776.99	716,508.06



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
九芝堂医药贸易有限公司	采购药品	27,125,278.46	11,284,071.60
湖南斯奇生物制药有限公司	采购药品	1,406,627.30	2,052,604.92
成都九芝堂金鼎药业有限公司	采购药品	4,433,047.85	2,145,219.23
海南九芝堂药业有限公司	采购药品	695,787.60	845,414.16
九芝堂（湖南）健康管理有限责任公司	采购药品	13,187.96	
牡丹江友搏药业有限公司	采购药品		529,110.12

注：公司于2023年4月26日召开的第四届董事会第二十四次会议审议了《关于2022年日常关联交易确认及2023年日常关联交易预计的议案》，对2023年向关联人九芝堂股份有限公司及下属子公司采购商品预计合计不超过15,000.00万元，2023年实际发生金额未超过获批的交易额度。

#### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
九芝堂医药贸易有限公司	销售药品	86,894.59	720,613.43
九芝堂（湖南）健康管理有限责任公司	销售药品	19,093,516.03	10,870,296.16

注：公司上述与九芝堂股份有限公司及其子公司的购销关联交易的上年同期数为6月-12月的统计数据

#### 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

序号	担保方	融资银行	借款金额[注]	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	高毅	招商银行长沙韶山路支行	122,858,186.80	2018/8/10	2025/8/10	否
2	高毅	招商银行长沙韶山路支行	37,908,000.00	2021/12/30	2024/12/30	否
3	高毅	建设银行常德鼎城支行	947,227,331.62	2022/8/1	2029/8/1	否

[注]披露的借款金额为并购贷借款余额以及新授信合同生效前已开立的未到期银行承兑汇票金额

#### 3. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
九芝堂股份有限公司	房屋建筑物		5,076,256.65	2,592,613.48	14,743.52

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
九芝堂股份有限公司	房屋建筑物		726,000.00	3,330,275.25	7,831.36

4. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,288.02	1,984.27

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	九芝堂（湖南）健康管理有限责任公司	711,768.78	35,588.44		
	九芝堂医药贸易有限公司			144,343.95	7,217.20
小计		711,768.78	35,588.44	144,343.95	7,217.20

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			

	九芝堂股份有限公司	3,780,845.69	6,132,854.56
	九芝堂医药贸易有限公司	604,238.60	5,715,711.24
	湖南斯奇生物制药有限公司	571,892.00	1,136,507.89
	成都九芝堂金鼎药业有限公司	1,518,135.55	1,446,954.52
	海南九芝堂药业有限公司	214,032.00	285,708.43
	九芝堂(湖南)健康管理有限责任公司	7,465.20	
	牡丹江友搏药业有限责任公司		576,730.00
小计		6,696,609.04	15,294,466.64
其他应付款			
	九芝堂股份有限公司	149,367.56	1,200.62
	泰州市益丰百姓人药房连锁有限公司	10,797,825.21	11,622,268.64
小计		10,947,192.77	11,623,469.26

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	390,015.00	7,390,791.00			2,062,480.00	36,844,732.00	197,120.00	3,521,408.00
合计	390,015.00	7,390,791.00			2,062,480.00	36,844,732.00	197,120.00	3,521,408.00

#### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

##### (1) 2022 年度首次授予限制性股票

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	17.58	8 个月		

##### (1) 2022 年度预留授予限制性股票

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	18.95	第一期 7 个月 第二期 19 个月		

### 3. 其他说明

#### (1) 基本情况

2022年9月16日，公司召开的第四届董事会第十八次会议与第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。确认首次授予的条件已成就，确定本次向245名激励对象授予限制性股票313.20万股，授予价格25.01元/股，授予日为2022年9月16日。在办理缴款验资的过程中，公司实际授予激励对象人数由245名变更为241名，实际授予的限制性股票数量由313.20万股变更为309.52万股。

2023年8月29日，公司召开的第四届董事会第三十一次会议与第四届监事会第二十六次会议审议通过了《关于向2022年限制性股票激励对象授予预留部分权益的议案》。确认激励计划预留授予的条件已成就，确定本次向42名激励对象授予限制性股票402,165股，授予价格18.95元/股，授予日为2023年8月30日。

#### (2) 限售期安排

本激励计划首次授予的限制性股票限售期为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月。公司首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占限制性股票数量比例
第一个解除限售期	自首次授予完成之日起12个月后的首个交易日起至首次授予完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止。	50%
第二个解除限售期	自首次授予完成之日起24个月后的首个交易日起至首次授予完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止。	50%

本激励计划预留授予的限制性股票限售期为为自预留授予的限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月。公司预留授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占限制性股票数量比例
--------	--------	-------------------

第一个解除限售期	自预留限制性股票授予完成之日起 12 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止。	50%
第二个解除限售期	自预留限制性股票授予完成之日起 24 个月后的首个交易日起至预留限制性股票授予完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止。	50%

### (3) 解锁条件

#### 1) 公司业绩考核要求

本激励计划中首次授予的限制性股票，解除限售考核年度为 2022-2023 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，以达到绩效考核目标作为解除限售条件。

首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核指标
第一个解除限售期	以 2021 年净利润为基数，公司 2022 年净利润较 2021 年增长不低于 20%。
第二个解除限售期	以 2021 年净利润为基数，公司 2023 年净利润较 2021 年增长不低于 45%。

本激励计划中预留的限制性股票，解除限售考核年度为 2023-2024 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，以达到绩效考核目标作为解除限售条件。

预留授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核指标
第一个解除限售期	以 2021 年净利润为基数，公司 2023 年净利润较 2021 年增长不低于 45%。
第二个解除限售期	以 2021 年净利润为基数，公司 2024 年净利润较 2021 年增长不低于 70%。

上述“净利润”是指归属母公司所有者的净利润。公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息。

#### 2) 个人绩效考核要求

公司对激励对象个人年度绩效分类进行综合考核，综合考核结果见下表：

考核结果	标准	标准系数
合格	年度考核完成率 $\geq$ 80%	1.0
不合格	年度考核完成率 $<$ 80%	0

若个人绩效考核达到解除限售条件，激励对象根据考核结果按照激励计划的相关规定对

该期内可解除限售部分的限制性股票申请解除限售；若个人绩效考核未达解除限售条件，取消该激励对象当期可解除限售的部分，由公司按授予价格回购注销。激励对象获授权益、行使权益的条件未成就时，相关权益不得递延至下期。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日收盘价与限制性股票行权价的差额
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及个人考核等情况进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	59,400,016.30 元

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	41,169,112.30	
合计	41,169,112.30	

**十三、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十四、资产负债表日后事项**

(一) 重要的非调整事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露重要的非调整事项。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

经公司第四届董事会第二十四次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案如下：以公司实施 2023 年度权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润与转增股本，向全体股东每股派发现金红利 0.5 元（含税），同时，以资本公积金转增股本方式向全体股东每股转增 0.2 股，不送红股。

如在董事会审议通过本预案之日起至实施权益分派股权登记日期间，因股权激励股份回购注销等事项使公司总股本发生变动，公司维持每股分配（转增）比例不变，相应调整分配

(转增)总额。

该预案尚需提交公司股东大会审议。

## 十五、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对零售业务、批发业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### 行业分部

项目	医药零售	医药批发	分部间抵销	合计
主营业务收入	20,185,078,131.34	5,254,841,654.57	-3,362,357,287.25	22,077,562,498.66
主营业务成本	12,193,594,911.77	4,833,697,688.32	-3,118,391,219.55	13,908,901,380.54
资产总额	26,289,889,392.29	11,951,215,541.58	-14,104,565,739.23	24,136,539,194.64
负债总额	17,828,776,001.79	8,730,272,924.58	-12,869,597,393.57	13,689,451,532.80

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	492,921,964.50	347,746,087.10
1-2年	220,567.54	122,332.98
2-3年	8,613.29	3,250.00
3-4年	2,717.49	
合计	493,153,862.82	347,871,670.08

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	493,153,862.82	100.00	5,812,230.14	1.18	487,341,632.68
合计	493,153,862.82	100.00	5,812,230.14	1.18	487,341,632.68

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	347,871,670.08	100.00	3,232,236.49	0.93	344,639,433.59
合计	347,871,670.08	100.00	3,232,236.49	0.93	344,639,433.59

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
医保款项组合	377,169,254.88		
账龄组合	115,984,607.94	5,812,230.14	5.01
小计	493,153,862.82	5,812,230.14	1.18

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,752,709.62	5,787,635.48	5.00
1-2年	220,567.54	22,056.75	10.00
2-3年	8,613.29	1,722.66	20.00
3-4年	2,717.49	815.25	30.00
小计	115,984,607.94	5,812,230.14	5.01

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,232,236.49	2,579,993.65						5,812,230.14



合 计	3,232,236.49	2,579,993.65						5,812,230.14
-----	--------------	--------------	--	--	--	--	--	--------------

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市医疗保障事务中心	113,711,988.43	23.06	
普康(杭州)健康科技有限公司	39,387,713.10	7.99	
衡阳市医疗保障局	20,540,716.47	4.17	
优加健保健康科技(北京)有限公司	17,046,344.87	3.46	
株洲市医疗保障事务中心	14,034,736.26	2.85	
小 计	204,721,499.13	41.53	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	855,724.12	
应收股利	581,621,336.22	68,563,059.65
其他应收款	794,138,361.20	747,795,719.34
合 计	1,376,615,421.54	816,358,778.99

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
应收子公司借款利息	855,724.12	
小 计	855,724.12	

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
应收子公司股利	581,621,336.22	68,563,059.65
小 计	581,621,336.22	68,563,059.65

(4) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	25,859,213.46	20,953,340.98

医保预留金	34,897,794.71	44,717,501.88
门店收银备用金	22,500.00	1,418,500.00
合并范围内关联往来	712,667,149.76	656,935,539.17
其他	24,320,653.56	26,166,215.75
小 计	797,767,311.49	750,191,097.78

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	773,113,789.41	743,523,819.55
1-2 年	24,253,860.37	6,309,834.01
2-3 年	337,612.88	352,444.22
3-4 年	62,048.83	5,000.00
小 计	797,767,311.49	750,191,097.78

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	797,767,311.49	100.00	3,628,950.29	0.45	794,138,361.20
小 计	797,767,311.49	100.00	3,628,950.29	0.45	794,138,361.20

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	750,191,097.78	100.00	2,395,378.44	0.32	747,795,719.34
小 计	750,191,097.78	100.00	2,395,378.44	0.32	747,795,719.34

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	25,859,213.46	1,292,960.67	5.00

医保款项组合	34,897,794.71		
门店收银备用金组合	22,500.00		
合并范围内关联往来组合	712,667,149.76		
账龄组合	24,320,653.56	2,335,989.62	9.60
其中：1年以内	2,014,038.71	100,701.94	5.00
1-2年	22,260,352.84	2,226,035.28	10.00
2-3年	46,262.01	9,252.40	20.00
小计	797,767,311.49	3,628,950.29	0.45

#### 4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	2,316,577.24	78,801.20		2,395,378.44
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-2,226,035.28	2,226,035.28		
--转入第三阶段		-9,252.40	9,252.40	
本期计提	1,303,120.65	-69,548.80		1,233,571.85
本期核销				
期末数	1,393,662.61	2,226,035.28	9,252.40	3,628,950.29
期末坏账准备计提比例(%)	0.18	9.18	2.74	0.45

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

#### 5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海益丰大药房医药有限公司	合并范围内关联往来	210,918,526.58	1年以内	26.44	
江西益丰大药房连锁有限公司	合并范围内关联往来	127,009,205.90	1年以内	15.92	

湖南益丰医药控有限公司	合并范围内关联往来	104,576,074.80	1年以内	13.11	
湖北益丰广生堂医药连锁有限公司	合并范围内关联往来	88,168,174.24	1年以内	11.05	
江苏益丰大药房连锁有限公司	合并范围内关联往来	61,365,026.16	1年以内	7.69	
小计		592,037,007.68		74.21	

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,600,755,329.68		2,600,755,329.68	2,597,255,329.68		2,597,255,329.68
合 计	2,600,755,329.68		2,600,755,329.68	2,597,255,329.68		2,597,255,329.68

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
江苏益丰公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
上海益丰公司	4,650,000.00			4,650,000.00		
江西益丰公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖北益丰公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南益丰医药公司	150,750,000.00			150,750,000.00		
湖北益丰医药公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
江西益丰医药公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
武汉隆泰公司	66,646,000.00			66,646,000.00		
韶关乡亲公司	109,000,000.00			109,000,000.00		
广生堂公司	34,933,000.00			34,933,000.00		
益荔康信公司	66,000,000.00			66,000,000.00		
新兴药房公司	1,444,786,329.68			1,444,786,329.68		
岳阳益丰公司	11,690,000.00			11,690,000.00		
河北新兴药房连锁有限公司	9,100,000.00			9,100,000.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
益丰罗氏协和公司	28,600,000.00			28,600,000.00		
平江益丰公司	9,100,000.00	1,400,000.00		10,500,000.00		
天津仙鹤公司	8,000,000.00	100,000.00		8,100,000.00		
九芝堂医药公司	204,000,000.00			204,000,000.00		
天津益丰大药房连锁有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
小 计	2,597,255,329.68	3,500,000.00		2,600,755,329.68		

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,639,899,369.88	3,059,643,113.79	4,318,244,031.95	2,741,437,577.26
其他业务	202,256,450.46	30,123,957.74	200,697,945.64	28,918,642.76
合 计	4,842,155,820.34	3,089,767,071.53	4,518,941,977.59	2,770,356,220.02
其中：与客户之间的合同产生的收入	4,838,146,297.19	3,085,749,819.79	4,513,843,637.22	2,765,048,881.37

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中西成药	3,533,040,435.99	2,428,344,944.82	3,269,821,916.47	2,143,512,791.53
中 药	393,067,815.38	234,006,720.65	483,648,720.19	260,839,332.51
非药品	912,038,045.82	423,398,154.32	760,373,000.56	360,696,757.33
小 计	4,838,146,297.19	3,085,749,819.79	4,513,843,637.22	2,765,048,881.37

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中 南	4,838,146,297.19	3,085,749,819.79	4,513,843,637.22	2,765,048,881.37

小 计	4,838,146,297.19	3,085,749,819.79	4,513,843,637.22	2,765,048,881.37
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	4,639,899,369.88	4,331,835,742.58
在某一时段内确认收入	198,246,927.31	182,007,894.64
小 计	4,838,146,297.19	4,513,843,637.22

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	13,982,978.42	14,487,756.37
合 计	13,982,978.42	14,487,756.37

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	585,289,073.82	64,074,026.29
金融工具持有期间的投资收益	15,587,350.75	6,953,820.05
其中：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	15,587,350.75	6,953,820.05
合 计	600,876,424.57	71,027,846.34

**十七、其他补充资料**

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	29,092,610.09	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	44,930,209.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,074.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-5,060,038.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	68,975,855.47	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	16,885,907.38	
少数股东权益影响额（税后）	1,617,512.91	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	50,472,435.18	

2. 根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
投资收益	24,958,558.90	与日常经营活动相关

3. 执行《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（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
-----	-----

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	35,316,295.14
2022 年度按《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（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	34,414,548.82
差异	-901,746.32

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	15.44	1.40	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.89	1.35	1.35

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,411,985,024.41	
非经常性损益	B	50,472,435.18	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,361,512,589.23	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	8,553,215,869.87	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		
第一期限售性股票解禁新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	39,041,853.85	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	2	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	288,681,972.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	处置子公司少数股东的股权等原因造成资本公积的增减	I <sub>1</sub>	6,435,727.26
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J <sub>1</sub>	3
	收购子公司少数股东的股权等原因造成资本公积的增减	I <sub>2</sub>	-935,540.33
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J <sub>2</sub>	7
	子公司除净损益以外所有者权益的其他变动导致资本公积的增减	I <sub>3</sub>	3,783,982.66



	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	$J_3$	0
	股份支付增加资本公积	$I_4$	41,169,112.30
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	$J_4$	6
报告期月份数		$K$	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E1 \times F1/K + E2 \times F2/K + E3 \times F3/K - G \times H/K + I \times J/K$	9,143,022,127.82
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	15.44%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	14.89%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,411,985,024.41
非经常性损益	B	50,472,435.18
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	1,361,512,589.23
期初股份总数	D	718,609,730.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	287,443,892.00
可转债转股增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
第一期限售性股票解禁增加股份数	H	2,062,480.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	2
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K + H \times I/K - J$	1,006,397,368.67
基本每股收益	$M = A/L$	1.40
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.35

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,411,985,024.41

稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	1,411,985,024.41
非经常性损益	D	50,472,435.18
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	1,361,512,589.23
发行在外的普通股加权平均数	F	1,006,397,368.67
限制性股票增加的普通股加权平均数	G	1,180,377.03
可转换公司债券增加的普通股加权平均数	H	
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$I=F+G+H$	1,007,577,745.70
稀释每股收益	$M=C/I$	1.40
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/I$	1.35

益丰大药房连锁股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

