

证券代码：872260

证券简称：百丰医药

主办券商：开源证券



百丰医药
NEEQ: 872260

辽宁百丰医药股份有限公司
Liaoning Baifeng Pharmaceutical Co.,Ltd

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马平、主管会计工作负责人孟祥宇及会计机构负责人（会计主管人员）杨红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，对公司 2023 年度财务报表审计后出具了非标准意见审计报告。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述非标准审计意见所涉及事项出具专项说明。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	行业信息	22
第六节	公司治理	23
第七节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	113

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	沈阳市沈河区沈州路 99 号 A-14-3

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司	指	辽宁百丰医药股份有限公司
股东大会	指	辽宁百丰医药股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁百丰医药股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁百丰医药股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
公司章程	指	最近一次股东大会会议通过的《辽宁百丰医药股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
律师	指	辽宁尊赢律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年度、上一年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
会计师、审计机构	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
药监局	指	沈阳市食品药品监督管理局
证监会	指	中国证券监督管理委员会
GSP	指	《药品经营质量管理规范》（Good Supply Practice），药品经营质量管理规范在药品流通过程中，针对计划 采购、购进验收、储存、销售及售后服务等环节而制 定的保证药品符合质量标准的一项管理制度。其核心 是通过严格的管理制度来约束企业的行为，对药品经 营全过程进行质量控制，保证向用户提供优质的药品。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁百丰医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Baifeng Pharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	马平	成立时间	2007年8月2日
控股股东	控股股东为（马平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马平、姜雪峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器材批发-F5151 西药批发		
主要产品与服务项目	药品批发，第三类医疗器械经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准），第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，销售代理，化妆品批发，医护人员防护用品批发，医用口罩批发，消毒剂销售（不含危险化学品），卫生用品和一次性使用医疗用品销售，日用品销售，互联网销售（除销售需要许可的商品），母婴用品销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，市场调查（不含涉外调查），会议及展览服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），市场营销策划（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百丰医药	证券代码	872260
挂牌时间	2017年12月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	57,180,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘欢	联系地址	沈阳市沈河区沈州路99号A-14-3
电话	024-22966665	电子邮箱	434456350@qq.com
传真	024-22966665		
公司办公地址	沈阳市沈河区沈州路99号A-14-3	邮政编码	110014
公司网址	www.baifengyiyao.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91210103662537560U		
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区沈州路 99 号 A-14-3		
注册资本（元）	57,180,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家具有医药批发经营资格的医药流通企业，从事医药产品的批发配送服务，配送区域主要为辽宁省。公司以市场需求为导向，以严谨专业的配送服务为立足根本，以诚信创新为配送经营理念，根据对中国医药市场发展趋势和医疗市场竞争趋势的深刻理解，对配送产品提供优质渠道和优质服务。公司常年专注于对自身服务的打磨和提升，为广大药品生产企业提供了更优质的药品配送服务。

公司在省内建立了优质的配送渠道，主要包括医疗机构、商业公司、药房连锁总部、大量单体药房和大量终端诊所等。公司的配送渠道遍布辽宁省每个城市、区县及乡镇，形成了配送点面线相结合，乡镇市省相联动的网格化、立体化、全覆盖、全区域的产品配送体系，为把公司建成先进的现代化配送企业奠定了坚实基础。

公司严格按照 GSP 规范要求对仓储及药品储存配送进行严格管理，并建立了完善的质量管理系统。

近年来，公司增加药品研发板块，布局有特色的创新药品研究研发，以拥有自主知识产权产品，在获取更多优势市场地位的同时，持续提升公司的核心竞争力。目前公司获得发明专利 1 项，实用新型专利 5 项，软件著作权 4 项，注册商标 11 项。

(二) 行业情况

医药行业是国家重点关注的行业，受到有关部门的高度监管。国家近年来颁布了多项政策推动医药改革、降低药品价格。根据商务部《关于“十四五”时期促进药品流通行业高质量发展》的指导意见，到 2025 年，药品配送行业要与我国新发展阶段人民健康需求相适应，创新引领、科技赋能、覆盖城乡、布局均衡、协同发展、安全便利，现代药品配送体系要更加完善。

随着医药卫生体制改革不断深化，药品配送行业加快转型升级步伐，行业向高质量发展转变态势更加明显，运营模式与效率不断优化，行业总体呈现规模稳步增长、集约化程度继续提升、结构不断优化、效益水平稳步提高的发展态势。药品配送行业是国家医药卫生事业和健康产业的重要组成部分，是关系人民健康和生命安全的重要行业。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	296,481,744.19	306,779,751.61	-3.36%
毛利率%	13.84%	17.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,696,662.24	16,045,667.96	-45.80%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,445,788.09	14,848,548.37	-43.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.11%	16.48%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.88%	15.26%	-
基本每股收益	0.15	0.28	-35.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,336,445.64	259,980,017.30	-18.33%
负债总计	106,045,788.16	156,668,022.06	-32.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,290,657.48	103,311,995.24	2.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.81	2.76%
资产负债率%（母公司）	49.95%	62.68%	-
资产负债率%（合并）	49.94%	60.26%	-
流动比率	186.00%	156.67%	-
利息保障倍数	-76.21	44.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,992,281.53	7,416,283.71	-180.80%
应收账款周转率	225.34%	210.43%	-
存货周转率	1108.63%	1095.23%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.33%	15.52%	-
营业收入增长率%	-3.36%	3.24%	-
净利润增长率%	-44.13%	38.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,183,516.53	9.98%	26,996,803.80	10.38%	-21.53%
应收票据	3,189,568.66	1.50%	10,149,184.43	3.90%	-68.57%
应收账款	111,522,308.45	52.52%	146,921,939.80	56.51%	-24.09%
应收款项融资	34,397,442.51	16.20%	11,965,665.18	4.60%	187.47%
预付款项	2,295,699.55	1.08%	10,263,772.32	3.95%	-77.63%
其他应收款	1,454,810.17	0.69%	5,027,994.38	1.93%	-71.07%
其他流动资产	790694.62	0.37%	9,988,223.55	3.84%	-92.08%
短期借款		0.00%	4,656,451.80	1.79%	-100.00%
应付票据	3,039,442.50	1.42%	16,696,683.76	6.42%	-81.80%
合同负债	183,126.55	0.09%	1,320,077.87	0.51%	-86.13%

应交税费	457,883.68	0.21%	1,451,349.50	0.56%	-68.45%
其他应付款	65,946,868.36	31.06%	99,695,799.66	38.35%	-33.85%
其他流动负债	23,806.45	0.01%	171,610.13	0.07%	-86.13%
递延收益	7,259.43	0.00%	280,844.33	0.11%	-97.42%

项目重大变动原因：

1. 应收票据同比减少-6,959,615.77 元，变动比例-68.57%。主要由于公司报告期末，未到期承兑汇票减少较多所致。
2. 应收款项融资同比增加 22,431,777.33 元，变动比例 187.47%。主要由于同比去年流动资金充足，票据贴现减少，因此期末持有的银行承兑汇票增加较多。
3. 预付款项同比减少 7,968,072.77 元，变动比例-77.63%。由于年末订货量减少所致。
4. 其他应收款同比减少 3,573,184.21 元，变动比例-71.07%。主要是由于公司在报告期内未扩大销售品类范围及合作厂商，收回部分厂家履约保证金，因此减少对厂商的履约保证金的金额。
5. 其他流动资产同比减少 9,197,528.93 元。变动比例-92.08%。主要由于报告末公司无理财产品持有，导致其他流动资金同比上年期末减少。
6. 短期借款同比减少 4,656,451.806 元，变动比例-100%。主要由于公司报告期末无已贴现未到期，未终止确认的票据，导致无短期借款，同比上年期末减少。
7. 应付票据同比减少 13,657,241.26 元，变动比例-81.8%。主要由于报告期内支付厂商背书票据增多，出票额减少，导致期末应付票据减少。
8. 合同负债同比减少 1,136,951.32 元，变动比例-86.13%。是由于报告期内预收货款减少所致。
9. 应交税费同比减少 993,465.82 元，变动比例-68.45%，由于报告期末未达进项发票数额增加，导致应交税费减少。
10. 其他应付款同比减少 33,738,721.55 元，变动比例-33.85%。是由于报告期内客户押金减少，导致其他应付款减少。
11. 其他流动负债同比减少 147,803.68 元，变动比例-86.13%。是由于报告期内预收货款减少所致
12. 递延收益同比减少 273,584.90 元，变动比例-97.42%。是由于本年度使用计入递延收益的政府补贴所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	296,481,744.19	-	306,779,751.61	-	-3.36%
营业成本	255,455,699.19	86.03%	254,253,652.28	81.09%	2.53%
毛利率%	13.84%	-	17.12%	-	-
税金及附加	1,028,565.82	0.35%	787,427.49	0.26%	30.62%
销售费用	14,739,670.7	4.97%	24,285,837.58	7.92%	-39.31%
研发费用	357,477.82	0.12%	918,832.68	0.30%	-61.09%

财务费用	-160,178.55	-0.05%	416,660.35	0.14%	-138.44%
其他收益	16,753.07	0.01%	314,453.87	0.10%	-94.67%
投资收益	45,124.38	0.02%	824,085.99	0.27%	-94.52%
信用减值损失	-1,622,392.11	-0.55%	-649,818.55	-0.21%	149.67%
资产处置收益	-15,785.29	-0.01%	28,452.86	0.01%	-155.48%

项目重大变动原因：

- 1.税金及附加同比增加 241,138.33 元，变动比例 30.62%。主要由于本年增值税金额增加，导致城建税较去年增加 108,244.83 元，教育费附加较去年增加 46,351.94 元，地方教育费附加较去年增加 30,901.33 元，同时印花税较去年增加 49,180.88 元，因此税金及附加增加。
- 2.销售费用同比减少 9,546,166.88 元，变动比例-39.31%。主要由于本年新增药品种类较少，推广服务费减少，导致销售费用减少。
3. 研发费用同比减少 561,354.86 元，变动比例-61.09%。主要由于本年未增加新产品研发项目，因此产生研发费用减少。
4. 财务费用同比减少 576,838.90 元，变动比例-138.44%，主要由于公司积极调整融资方案，节约融资成本所致。
5. 其他收益同比减少 297,700.80 元，变动比例-94.67%。主要由于公司本期未取得政府补助所致。
6. 投资收益同比减少 778,961.61 元，变动比例-94.52。主要由于本公司本年无处置子公司收益，导致投资收益减少。
- 7.信用减值损失同比增加 972,573.56 元，变动比例 149.67%。主要由于调整应收账款管理模式，部分客户调整回款款期，因此坏账损失计提增加所致
8. 资产处置收益减少 44,238.15 元，变动比例-155.48%。主要由于本期无资产出售所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	296,481,744.19	306,779,751.61	-3.36%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	255,455,699.19	254,253,652.28	0.47%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中西成药	287,901,711.79	247,764,144.33	13.94%	1.89%	2.27%	-0.33%
中药饮片	7,574,883.31	7,295,577.75	3.69%	6.66%	5.54%	1.15%
医疗器械	54,601.75	118,133.02	-116.35%	69.53%	97.86%	-201.14%
药品推广服务	890,990.09	257,946.15	71.05%	-1807.69%	-1827.43%	0.30%

消毒、保健品	59,557.25	19,897.94	66.59%	-285.76%	-1109.15%	71.31%
--------	-----------	-----------	--------	----------	-----------	--------

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

医药器械及消毒、保健品非主营品种，由于清理之前库存因此营业收入提高，营业成本降低。药品推广服务由于药品集采政策市场降低推广需求，因此降低。主营业务收入构成未发生重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	辽宁省肿瘤医院	38,508,031.20	12.99%	否
2	中国医科大学附属盛京医院	22,176,840.64	7.48%	否
3	中国医科大学附属第一医院	16,363,885.50	5.52%	否
4	辽宁省海王星辰医药贸易有限公司	11,018,289.26	3.72%	否
5	辽宁中医药大学附属医院	8,235,852.37	2.78%	否
合计		96,302,898.97	32.48%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	四川兴科蓉药业有限责任公司	38,622,477.88	15.12%	否
2	山东泰邦生物制品有限公司	33,924,300.00	13.28%	否
3	北京双鹤药业经营有限责任公司	26,380,863.72	10.33%	否
4	辽宁罗欣医药有限公司	12,465,393.58	4.88%	否
5	成都市海通药业有限公司	11,477,915.03	4.49%	否
合计		122,870,950.21	48.10%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,992,281.53	7,416,283.71	-180.80%
投资活动产生的现金流量净额	8,491,422.51	4,566,562.57	85.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,718,000.00	3,435,866.94	-266.42%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：比上年同比减少 13,408,565.24 元，主要为客户押金减少导致收到其他与经营活动有关的现金同比上年同期有所减少，支付的各项税费有所增加所致；

2. 投资活动产生的现金流量净额：比上年同比增加 3,924,859.94 元，主要原因是本期内理财产品赎回 10,013,048.39 元，后续未进行理财产品购买，因此增加。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：比上年同比减少 9,153,866.94 元，主要原因是上期有增发股票取得的 4,500,000 元及借款取得的 4,656,451.80 元，本年无此两项筹资，因此减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁微风科技服务有限公司	控股子公司	市场开发	10,000,000	3,495,623.55	2,168,243.12	46,312.39	3,081,926.44
辽宁昱众合医药科技有限公司	控股子公司	药品研发销售	2,000,000	2,657,289.02	2,490,179.46	306,215.16	-31,908.31
盛药通药房(沈阳)有限公司	控股子公司	药品零售	1,000,000	1,223,963.14	1,213,713.84	3,415,527.99	289,159.75
沈阳康信营销管理有限公司	控股子公司	市场开发	1,000,000	2,315,409.65	1,683,265.73	598,019.79	292,613.19
大连康信营销管理有限公司	控股子公司	市场开发	1,000,000	94,770.15	79,710.38	0.00	-551,132.05

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在

合计	-	0	0	-
----	---	---	---	---

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	357,477.82	918,832.68
研发支出占营业收入的比例%	0.12%	0.30%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	9	2
研发人员合计	10	3
研发人员占员工总量的比例%	21.28%	7.32%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	10	10
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

2023年公司对专项项目产品进行立项与研究，年初做了大量产品调研工作，拟定产品研发方向及开发计划。截止2023年底，进行了专项项目的初步工艺摸索及检验，同时摸索出工艺主路线，试验继续进行。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

2023 年度，百丰医药公司的收入主要来源于销售中西成药、中药饮片等。收入对百丰医药公司 2023 年度报表的影响比较重大，且发生重大错报的风险较高，因此我们将收入列为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、27。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

（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）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及收款凭据等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）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。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
盈利能力不足的风险	2023 年 1-12 月和 2022 年 1-12 月，公司归属于母公司的净利润

	<p>分别为 8,696,662.24 元和 16,045,667.96 元，公司主营业务毛利率分别为 13.84%和 17.12%，报告期内公司毛利率有所下降，存在盈利能力不足的风险。应对措施：公司以市场需求为导向，以严谨专业的配送服务为立足根本，以诚信创新为配送经营理念，根据对中国医药市场发展趋势和医疗市场竞争趋势的深刻理解，对配送产品提供优质渠道和优质服务。增加药品研发板块，布局有特色的创新药品研究研发，以拥有自主知识产权产品，在获取更多优势市场地位的同时，持续提升公司的核心竞争力，提高盈利能力。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>公司控股股东、实际控制人马平和姜雪峰系夫妻关系，两人共持股 47,520,000 股，占公司股份总数的 83.11%，且马平担任公司董事长，姜雪峰担任公司总经理。夫妻二人共同控制着公司的重大经营活动，能够直接对公司的经营、人事、财务等方面进行决策。若控制不当，可能会给公司经营和未来发展带来风险。应对措施：公司已在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排，制定了《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等制度，对公司关联交易、对外投资、对外担保等事项的审议进行制度约定，对控股股东形成制度约束。</p>
行业竞争加剧的风险	<p>目前国内医药医疗行业企业发展较快，但与国外产业格局相比，具有普遍规模较小，行业内企业数量较多的特点，医药批发配送行业更是如此，随着企业数量增多，市场竞争风险加剧。应对措施：公司详细调研市场需求，打造严谨专业的配送服务，进一步树立诚信创新的配送经营理念，根据对市场发展和竞争趋势的深刻理解，对配送产品提供优质渠道和优质服务，提高行业竞争力。</p>
缺乏核心技术的风险	<p>公司主要从事医药的批发配送，在医药医疗行业不属于高技术产业，主要作为药品的生产企业的配送单位，没有重要的核心技术，在产业链中竞争优势不足。应对措施：加强公司原研产品的研发力度，打造核心技术。</p>
销售区域较小的风险	<p>报告期内公司的客户主要为辽宁省内，配送区域局限于辽宁省内，配送区域较小，受地方政策和地方经济的影响较大，抗风险能力较弱。应对措施：公司进一步在省内建立优质配送渠道，进一步涵盖医疗机构、商业公司、药房连锁总部、大量单体药房和大量终端诊所等。争取公司的配送渠道遍布辽宁省每个城市、区县及乡镇。以便形成了配送点面线相结合，乡镇市省相联动的网格化、立体化、全覆盖、全区域的产品配送体系，以抵抗区域较小的风险。</p>
应收账款较大的风险	<p>公司应收账款较大，可能导致公司现金流在短时期内过于紧张，从而对公司的经营产生风险。应对措施：针对应收账款风险，公司事前对客户进行风险管理和资信调查，选取的均为信誉优良、经营状况良好的客户，而且保持长期合作关系，并对应收账款进行账龄分析，随时监控高账龄应收账款，加大应收账款</p>

	的催收力度，降低应收账款风险。
行政处罚的风险	医疗医药关系民生，一旦出现药品质量问题，也可能使公司面临行政处罚。应对措施：公司严格按照 GSP 的规定，在供应商资质审核、产品质量验收、产品质量资质审核、产品储存保管、产品出库复核、产品配送运输等药品流通的各个环节进行严格质量控制，产品从购进、入库、销售、出库复核均有严格的记录，确保发现问题能及时追溯，严格控制质量，非公司环节造成的问题，公司不会承担连带行政处罚责任。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	2,680,000	2.48%
作为第三人	-	-
合计	2,680,000	2.48%

此诉讼已经判决完毕。经法院判决，一审驳回原告诉讼请求；二审判决维持原判。公司未承担任何费用。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000	9,500,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为保证公司正常经营，公司实际控制人马平、姜雪峰为公司在银行取得授信额度不超过 3000 万元人民币提供担保，具体授信额度以银行实际审批额度为准。该业务对公司正常经营及提高盈利能力、降低财务费用具有积极影响。具体详见公告

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年10月25日		挂牌	其他承诺	若公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，公司全体股东、控股股东和实际	正在履行中

					控制人承诺承担相关连带责任，为员工补缴各项应当由公司承担的社会保险及住房公积金，并承担任何滞纳金、罚款等一切可能给公司造成的损失。	
实际控制人或控股股东	2017年10月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月25日		挂牌	其他承诺（不存在有关竞业禁止事项）	不存在有关竞业禁止事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年10月25日		挂牌	其他承诺（不存在有关竞业禁止事项）	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年10月25日		挂牌	其他承诺（不存在有关竞业禁止事项）	规范和减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕承诺的情况。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（银行承兑汇票保证金）	1,519,721.32	0.71%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	5,088,616.38	2.58%	账户冻结
固定资产	非流动资产	抵押	3,432,250.38	1.60%	房产抵押在银行取得

					授信
总计	-	-	10,040,588.08	4.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房产抵押在银行取得授信是为公司扩大经营获取流动资金，导致可使用流动资金增加，有利于公司经营，未对公司经营产生不利影响。

账户冻结为子公司银行账户，对公司生产经营和财务情况未产生重大不利影响。

(六) 调查处罚事项

公司实际控制人之一、董事、总经理姜雪峰及子公司法定代表人林佳怡及子公司监事李桂华涉嫌虚开发票，此案件正在审理过程中，尚无结论。

第四节 股份变动、融资和利润分配**一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,692,998	30.94%	2,107,000	19,799,998	34.63%
	其中：控股股东、实际控制人	11,879,998	20.78%	0	11,879,998	20.78%
	董事、监事、高管	254,750	0.45%	24,250	279,000	0.49%
	核心员工	1,082,750	1.89%	-1,033,250	49,500	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	39,487,002	69.06%	-2,107,000	37,380,002	65.37%
	其中：控股股东、实际控制人	35,640,002	62.33%	0	35,640,002	62.33%
	董事、监事、高管	764,250	1.34%	72,750	837,000	1.46%
	核心员工	149,250	0.26%	33,250	182,500	0.32%
总股本		57,180,000	-	0	57,180,000	-
普通股股东人数						25

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马平	34,750,000	0	34,750,000	60.7730	26,062,501	8,687,499	0	0
2	姜雪峰	12,770,000	0	12,770,000	22.3330	9,577,501	3,192,499	0	0
3	武丽春	1,799,750	0	1,799,750	3.1475	0	1,799,750	0	0
4	于雷	1,283,000	0	1,283,000	2.2438	0	1,283,000	0	0
5	袁庆东	1,150,000	0	1,150,000	2.0112	0	1,150,000	0	0
6	王俏	1,000,000	0	1,000,000	1.7489	750,000	250,000	0	0
7	姚卓	770,000	0	770,000	1.3466	770,000	0	0	0
8	冯玉馥	616,250	0	616,250	1.0777	0	616,250	0	0
9	马晓东	600,000	0	600,000	1.0493	0	600,000	0	0
10	赵微微	480,000	0	480,000	0.8395	0	480,000	0	0
	合计	55,219,000	0	55,219,000	96.5705	37,160,002	18,058,998		

普通股前十名股东间相互关系说明：

姜雪峰和马平为夫妻关系，姚卓为马平妹妹的配偶。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	1		
合计	1		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 16 日，公司召开股东大会审议通过《2022 年年度权益分派预案公告》，以公司现有总股本 57,180,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.2 元人民币现金。本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 28,096,712.62 元，母公司未分配利润为 17,483,372.07 元。本次权益分派共计派发现金红利 5,718,000.00 元。公司于 2023 年 5 月 17 日发布《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-029）

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.2		

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马平	董事长	女	1971年6月	2023年3月31日	2026年3月31日	34,750,000	0	34,750,000	60.773%
姜雪峰	董事、总经理	男	1970年12月	2023年3月31日	2026年3月31日	12,770,000	0	12,770,000	22.333%
林科岩	董事	男	1975年7月	2023年3月31日	2026年3月31日	50,000	0	50,000	0.0874%
刘欢	董事、董事会秘书、副总经理	女	1989年3月	2023年3月31日	2026年3月31日	33,000	0	33,000	0.0577%
张丽	董事	女	1988年10月	2023年3月31日	2026年3月31日	33,000	0	33,000	0.0577%
李力	监事会主席	男	1956年1月	2023年3月31日	2026年3月31日	0	0	0	0%
王俏	监事	女	1975年6月	2023年3月31日	2024年4月2日	1,000,000	0	1,000,000	1.7489%
杨红	监事	女	1988年2月	2024年4月2日	2026年3月31日	0	0	0	0%
崔娜	监事	女	1985年4月	2023年8月3日	2026年3月31日	0	0	0	0%
孟祥宇	代财务负责人	男	1993年11月	2023年12月7日	2026年3月31日	0	0	0	0%
谭娜	原财务	女	1985年	2022年	2023年	0	0	0	0%

负责人	1月	9月5日	12月7日				
-----	----	------	-------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

马平和姜雪峰为夫妻关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姚卓	董事	离任	无	换届选举
林佳怡	副总经理	离任	无	换届选举
王俏	无	新任	监事	换届选举
林科岩	监事	离任	董事	换届选举
李桂华	职工代表监事	离任	无	因个人原因辞职
崔娜	无	新任	职工代表监事	2023年第二次职工代表大会审议通过
谭娜	财务负责人	离任	无	因个人原因辞职
孟祥宇	无	新任	财务负责人	代执行财务负责人

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

王俏，女，1975年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1998年3月至2006年5月在辽宁（海南）华侨房地产有限公司担任出纳一职；2006年8月至2021年2月在辽宁康辉国际旅行社有限公司担任副总一职；2021年3月至今在辽宁恒荣商务国际旅行社有限公司担任总经理一职。

孟祥宇，男，1993年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2016年2月至2017年3月在沈阳雨林人力资源有限公司担任会计；2017年4月至2018年6月在沈阳丰美生物技术有限公司担任会计；2018年7月至2021年9月在沈阳万科物业服务服务有限公司担任会计主管；2021年10月至2023年6月在辽宁百丰医药股份有限公司担任会计主管；2023年7月至今在辽宁百丰医药股份有限公司担任财务部经理。

崔娜，女，1985年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年6月至今在辽宁百丰医药股份有限公司担任内勤职务。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14	-	-	14
销售人员	11	-	2	9
技术人员	10	-	3	7
行政人员	7	-	-	7
财务人员	5	-	1	4
员工总计	47		6	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	35	28
专科	7	8
专科以下	3	3
员工总计	47	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司按照国家相关法律、法规及地方社会保险政策，为员工缴纳五险一金，并享有带薪休假；公司结合年度整体盈利情况，依据员工为公司所做贡献及岗位工作，实行员工调薪政策。

公司培训以发展战略为导向，与公司业务发展方向、年度经营目标保持一致，全员培训与重点培养相结合，提高培训内容的针对性，与公司发展实力、经济基础相结合，确保培训质量，降低培训成本。

公司重视员工的培训和发展工作，制定了员工培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括年度培训计划、新员工入职培训、在职人员业务培训、操作技能培训、管理者提升培训等。

报告期内，公司无离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
马晓东	离职	-	600,000	0	600,000
苑海云	离职	业务员	400,000	0	400,000

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工苑海云及马晓东离职，未对公司经营造成影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立情况

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。因此公司人员具有独立性。

3、资产独立情况

公司所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产及其他资产均由公司合法独立拥有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，也不存在为股东和其他个人提供担保的情形。因此公司资产完整且具有独立性。

4、机构独立情况

公司依据《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织机构及法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度独立行使职权，不存在机构混同的情形。因此公司机构具有独立性。

5、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，独立进行财务决策。财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形。公司开立了独立的银行账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。因此公司财务具有独立性。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 0872 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁萃 1 年	王慧妍 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 0872 号

辽宁百丰医药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了辽宁百丰医药股份有限公司（以下简称百丰医药公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了百丰医药公司 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、形成保留意见的基础

如财务报表附注十三、2 所述，百丰医药公司实际控制人之一、董事、总经理姜雪峰，子公司法定代表人林佳怡及子公司监事李桂华因涉嫌虚开发票罪，被沈阳市公安局皇姑分局实施逮捕。我们关注到，沈阳市皇姑区人民检察院起诉书【沈皇检刑诉（2023）650 号】中提及被告人姜雪峰存在授意被告人林佳怡注册成立五家单位，涉嫌虚开增值税普通发票金额合计 4,550,900.00 元事宜。因上述案件尚在审理过程中，我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法确定实际控制人之一、董事、总经理姜雪峰所授意开票单位与百丰医药公司是否构成关联关系，及是否存在关联交易等事项对财务报告的影响。

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，我们独立于百丰医药公司，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

3、事项描述

2023 年度，百丰医药公司的收入主要来源于销售中西成药、中药饮片等。收入对百丰医药公司 2023 年度报表的影响比较重大，且发生重大错报的风险较高，因此我们将收入列为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、27。

4、审计应对

针对收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

- （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）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及收款凭据等；
- （5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- （6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- （7）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。

四、其他信息

百丰医药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法确定与所述事项相关的其他信息是否

存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

百丰医药公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估百丰医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百丰医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百丰医药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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对百丰医药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百丰医药公司不能持续经营。

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

（6）就百丰医药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。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	21,183,516.53	26,996,803.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,189,568.66	10,149,184.43
应收账款	五、3	111,522,308.45	146,921,939.80
应收款项融资	五、4	34,397,442.51	11,965,665.18
预付款项	五、5	2,295,699.55	10,263,772.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,454,810.17	5,027,994.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	22,383,994.54	23,701,008.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	790694.62	9,988,223.55
流动资产合计		197,218,035.03	245,014,592.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	1,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五、10	13,059,474.78	13,830,186.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、11	97,332.59	116,688.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	412,094.65	434,849.62
递延所得税资产	五、13	549,508.59	583,700.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,118,410.61	14,965,425.09
资产总计		212,336,445.64	259,980,017.30
流动负债：			
短期借款	五、14		4,656,451.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	3,039,442.50	16,696,683.76
应付账款	五、16	35,979,659.59	32,069,044.60
预收款项			
合同负债	五、17	183,126.55	1,320,077.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	407,741.60	326,160.41
应交税费	五、19	457,883.68	1,451,349.50
其他应付款	五、20	65,946,868.36	99,695,799.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	23,806.45	171,610.13
流动负债合计		106,038,528.73	156,387,177.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、22	7,259.43	280,844.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,259.43	280,844.33
负债合计		106,045,788.16	156,668,022.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	57,180,000.00	57,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	13,141,820.33	13,141,820.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	6,749,266.15	4,893,462.29
一般风险准备			
未分配利润	五、26	29,219,571.00	28,096,712.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		106,290,657.48	103,311,995.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		106,290,657.48	103,311,995.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,336,445.64	259,980,017.30

法定代表人：马平

主管会计工作负责人：孟祥宇

会计机构负责人：杨红

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,883,063.26	25,288,378.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,189,568.66	10,149,184.43
应收账款	十四、1	111,521,985.20	145,209,717.82
应收款项融资		34,397,442.51	11,965,665.18
预付款项		2,293,042.81	10,243,763.63
其他应收款	十四、2	2,886,994.44	3,624,140.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,316,678.71	23,587,000.87

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		781,987.63	10,597.10
流动资产合计		192,270,763.22	230,078,448.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,941,112.96	3,941,112.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		12,593,911.02	13,237,371.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		97,332.59	116,688.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		412,094.65	434,849.62
递延所得税资产		549,508.26	580,541.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,593,959.48	18,310,563.06
资产总计		210,864,722.70	248,389,011.33
流动负债：			
短期借款			4,656,451.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,039,442.50	16,696,683.76
应付账款		35,979,659.59	32,074,596.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		302,447.64	211,553.32
应交税费		455,971.71	1,230,501.32
其他应付款		65,334,315.58	99,073,037.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		183,126.55	1,297,953.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		23,806.45	168,734.02

流动负债合计		105,318,770.02	155,409,512.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,259.43	280,844.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,259.43	280,844.33
负债合计		105,326,029.45	155,690,356.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,180,000.00	57,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,141,820.33	13,141,820.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,749,266.15	4,893,462.29
一般风险准备			
未分配利润		28,467,606.77	17,483,372.07
所有者权益（或股东权益）合计		105,538,693.25	92,698,654.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		210,864,722.70	248,389,011.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、27	296,481,744.19	306,779,751.61
其中：营业收入	五、27	296,481,744.19	306,779,751.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、27	282,799,128.66	289,700,239.57

其中：营业成本	五、27	255,455,699.19	254,253,652.28
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	五、28	1,028,565.82	787,427.49
销售费用	五、29	14,739,670.70	24,285,837.58
管理费用	五、30	11,377,893.68	9,037,829.19
研发费用	五、31	357,477.82	918,832.68
财务费用	五、32	-160,178.55	416,660.35
其中：利息费用		122,898.12	511,665.36
利息收入		309,636.79	142,461.84
加：其他收益	五、33	16,753.07	314,453.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	45,124.38	824,085.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,622,392.11	-649,818.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-15,785.29	28,452.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,106,315.58	17,596,686.21
加：营业外收入	五、37	269,943.14	365,754.74
减：营业外支出	五、38	9,083.82	4,324.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,367,174.90	17,958,116.13
减：所得税费用	五、39	3,670,512.66	2,391,363.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,696,662.24	15,566,752.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,696,662.24	15,566,752.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-478,915.41
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,696,662.24	16,045,667.96
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,696,662.24	15,566,752.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,696,662.24	16,045,667.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-478,915.41
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.28

法定代表人：马平

主管会计工作负责人：孟祥宇

会计机构负责人：杨红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	294,854,419.90	288,941,178.13
减：营业成本	十四、4	255,063,888.64	248,766,822.79
税金及附加		1,018,959.52	759,603.85
销售费用		14,145,641.75	23,978,191.12
管理费用		10,741,179.43	7,136,909.28
研发费用			
财务费用		-156,818.64	363,760.25
其中：利息费用		122,898.12	457,320.82
利息收入		300,413.51	137,746.30
加：其他收益		11549.83	150,085.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	7,800,000.00	4,549,381.16

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		124,131.31	-634,041.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-15,000.09	-4,678.83
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		21,962,250.25	11,996,637.20
加：营业外收入		273,584.90	365,754.71
减：营业外支出		9,083.79	4,324.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22,226,751.36	12,358,067.09
减：所得税费用		3,668,712.80	1,995,688.29
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,558,038.56	10,362,378.80
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		18,558,038.56	10,362,378.80
(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		18,558,038.56	10,362,378.80
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,784,808.65	322,882,325.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		72,850.53	
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	29,751,078.36	68,591,238.16
经营活动现金流入小计		372,608,737.54	391,473,563.69
购买商品、接受劳务支付的现金		277,012,871.43	292,738,980.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,843,729.48	3,989,453.84
支付的各项税费		12,140,120.40	8,493,171.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	84,604,297.76	78,835,674.25
经营活动现金流出小计		378,601,019.07	384,057,279.98
经营活动产生的现金流量净额		-5,992,281.53	7,416,283.71
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		5,674.08	136,090.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		560	194.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			495768.23
收到其他与投资活动有关的现金	五、40	10,013,048.39	10,523,393.09
投资活动现金流入小计		10,019,282.47	11,155,446.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		527,859.96	1,410,884.41
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、40	1,000,000	5,178,000
投资活动现金流出小计		1,527,859.96	6,588,884.41
投资活动产生的现金流量净额		8,491,422.51	4,566,562.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			4,656,451.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			9,156,451.80
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,718,000.00	5,720,584.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,718,000.00	5,720,584.86
筹资活动产生的现金流量净额		-5,718,000.00	3,435,866.94
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		-3,218,859.02	15,418,713.22
加：期初现金及现金等价物余额		17,794,037.85	2,375,324.63
六、期末现金及现金等价物余额		14,575,178.83	17,794,037.85

法定代表人：马平

主管会计工作负责人：孟祥宇

会计机构负责人：杨红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		339,759,898.23	298,378,061.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,932,712.00	67,814,078.06
经营活动现金流入小计		369,692,610.23	366,192,139.94
购买商品、接受劳务支付的现金		277,001,713.02	280,758,329.82
支付给职工以及为职工支付的现金		4,101,863.90	2,621,683.06
支付的各项税费		11,725,355.19	7,556,835.15
支付其他与经营活动有关的现金		80,152,675.34	75,675,160.04
经营活动现金流出小计		372,981,607.45	366,612,008.07
经营活动产生的现金流量净额		-3,288,997.22	-419,868.13
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		7,800,000.00	4,549,381.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		560	194.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			510000
收到其他与投资活动有关的现金		0	8,630,000.00
投资活动现金流入小计		7,800,560.00	13,689,575.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,833.41	1,376,958.46
投资支付的现金		0	400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000	0
投资活动现金流出小计		1,515,833.41	1,776,958.46
投资活动产生的现金流量净额		6,284,726.59	11,912,617.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,500,000.00
取得借款收到的现金			4,656,451.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	9,156,451.80
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,718,000.00	5,720,584.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,718,000.00	5,720,584.86
筹资活动产生的现金流量净额		-5,718,000.00	3,435,866.94
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		-2,722,270.63	14,928,616.19
加：期初现金及现金等价物余额		16,085,612.57	1,156,996.38
六、期末现金及现金等价物余额		13,363,341.94	16,085,612.57

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		28,096,712.62		103,311,995.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		28,096,712.62		103,311,995.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,855,803.86		1,122,858.38		2,978,662.24
（一）综合收益总额											8,696,662.24		8,696,662.24
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,855,803.86		-7,573,803.86			-5,718,000.00
1. 提取盈余公积								1,855,803.86		-1,855,803.86			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,718,000.00			-5,718,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	57,180,000.00			13,141,820.33				6,749,266.15		29,219,571.00		106,290,657.48
---------	---------------	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,680,000.00				10,141,820.33				3,857,224.41		18,805,282.54	851,440.28	89,335,767.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,680,000.00				10,141,820.33				3,857,224.41		18,805,282.54	851,440.28	89,335,767.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,500,000.00				3,000,000.00				1,036,237.88		9,291,430.08	-851,440.28	13,976,227.68
（一）综合收益总额											16,045,667.96	-478,915.41	15,566,752.55
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00				3,000,000.00							-372,524.87	4,127,475.13

1. 股东投入的普通股	1,500,000.00				3,000,000.00							-980,000.00	3,520,000.00
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													
4. 其他												607,475.13	607,475.13
(三) 利润分配								1,036,237.88	-6,754,237.88				-5,718,000.00
1. 提取盈余公积								1,036,237.88	-1,036,237.88				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,718,000.00			-5,718,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		28,096,712.62	103,311,995.24

法定代表人：马平

主管会计工作负责人：孟祥宇

会计机构负责人：杨红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		17,483,372.07	92,698,654.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		17,483,372.07	92,698,654.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,855,803.86		10,984,234.70	12,840,038.56
（一）综合收益总额											18,558,038.56	18,558,038.56
（二）所有者投入和减少资												

本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,855,803.86		-7,573,803.86		-5,718,000.00
1. 提取盈余公积								1,855,803.86		-1,855,803.86		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,718,000.00		-5,718,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	57,180,000.00				13,141,820.33				6,749,266.15		28,467,606.77	105,538,693.25

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,680,000.00				10,141,820.33				3,857,224.41		13,875,231.15	83,554,275.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,680,000.00				10,141,820.33				3,857,224.41		13,875,231.15	83,554,275.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,500,000.00				3,000,000.00				1,036,237.88		3,608,140.92	9,144,378.80
（一）综合收益总额											10,362,378.80	10,362,378.80
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00				3,000,000.00							4,500,000.00
1. 股东投入的普通股	1,500,000.00				3,000,000.00							4,500,000.00
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												
4. 其他												
（三）利润分配								1,036,237.88		-6,754,237.88		-5,718,000.00
1. 提取盈余公积								1,036,237.88		-1,036,237.88		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,718,000.00		-5,718,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	57,180,000.00				13,141,820.33				4,893,462.29		17,483,372.07	92,698,654.69

辽宁百丰医药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、企业注册地和总部地址。

辽宁百丰医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2007 年 8 月在沈阳市注册成立，公司注册地和总部地址：沈阳市沈河区沈州路 99 号 A-14-3。

2、企业的业务性质

本公司主要从事中西成药及中药饮片的销售。

3、主要经营活动

本公司所处的行业为批发业。

主要从事药品批发,第三类医疗器械经营、技术推广。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 5 家，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2023 年度内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事中西成药及中药饮片销售及药品推广服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”具体描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、31“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100.00 万元且账龄在 3 年以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于等于 100.00 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100.00 万元
账龄超过 1 年重要应付账款	单项应付账款金额超过 100 万的
账龄超过 1 年重要合同负债	单项合同负债金额超过 100 万的

6、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的

权益性证券的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项

目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收

益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“长期股权投资”（2）

②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公

司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、 现金及现金等价物的确定标准

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

10、 金融工具

在本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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
国内信用证	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
备用金、押金	日常经常活动中应收取的各类押金、备用金等应收款项
履约保证金	代理商业业务保证金

12、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融资产减值”。

13、 存货

（1）存货的分类

公司存货按商品类别可将其分类为库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按照实际成本计价。存货成本包括采购成本、其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（5）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

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

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
专用设备	平均年限法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4-7	5	13.57-23.75
办公及家具	平均年限法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
----	--------	------	----

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

24、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

25、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

收入确认的具体方法如下：

本公司销售中西成药及中药饮片销售的业务仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司提供推广服务，按照与客户签订的合同在完成服务并经对方确认后，确认推广费收入。

26、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、 政府补助

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

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

其他会计政策变更

除上述会计政策变更外，本公司报告期内未发生其他会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

31、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计

的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益不构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	[13%、9%]
增值税	应税收入按简易征收率计缴增值税	[3%]
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	[7%]
企业所得税	按应纳税所得额计缴	[25、20]%计缴

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
辽宁百丰医药股份有限公司	25%
辽宁微风科技服务有限公司	20%
辽宁昱众合医药科技有限公司	20%
盛药通药房（沈阳）有限公司	20%
沈阳康信营销管理有限公司	20%
大连康信营销管理有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”被审计单位子公司辽宁微风科技服务有限公司、辽宁昱众合医药科技有限公司、沈阳康信营销管理有限公司、大连康信营销管理有限公司、盛药通药房（沈阳）有限公司适用此规定。

（2）根据增值税暂行条例第十五条规定，避孕药品和用具免征增值税。本公司销售避孕药品享受此项税收优惠。

3、其他说明

根据国家税务总局 2012 年第 20 号公告的规定，自 2012 年 7 月 1 日起，属于增值税一般纳税人经营的药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额 3% 的征收率计算缴纳增值税。本公司销售生物制品按照此规定缴纳增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,336.43	1,820.91
银行存款	19,640,458.78	17,792,216.94
其他货币资金（注 1）	1,519,721.32	9,202,765.95
合计	21,183,516.53	26,996,803.80
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,608,337.70	9,202,765.95

注 1：本公司其他货币资金期末余额为承兑汇票保证金。2023 年 12 月 31 日，本公司

向银行申请开立银行承兑汇票所存入的保证金期末余额为 1,519,721.32 元（2022 年 12 月 31 日：9,202,765.95 元。），银行账户冻结金额为 5,088,616.38 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	700,000.00	7,056,456.40
商业承兑汇票	2,514,715.82	3,123,967.71
小计	3,214,715.82	10,180,424.11
减：坏账准备	25,147.16	31,239.68
合计	3,189,568.66	10,149,184.43

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,214,715.82	100.00	25,147.16	0.78	3,189,568.66
其中：					
银行承兑汇票	700,000.00	21.77			700,000.00
商业承兑汇票	2,514,715.82	78.23	25,147.16	1.00	2,489,568.66
合计	3,214,715.82	100.00	25,147.16	0.78	3,189,568.66

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	10,180,424.11	100.00	31,239.68	0.31	10,149,184.43
其中：					
银行承兑汇票	7,056,456.40	69.31			7,056,456.40
商业承兑汇票	3,123,967.71	30.69	31,239.68	1.00	3,092,728.03
合计	10,180,424.11	100.00	31,239.68	0.31	10,149,184.43

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	700,000.00		
商业承兑汇票	2,514,715.82	25,147.16	1.00
合计	3,214,715.82	25,147.16	1.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	31,239.68	-6,092.52			25,147.16
合计	31,239.68	-6,092.52			25,147.16

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	102,615,198.36	140,642,833.77
1至2年	11,281,156.92	8,448,633.04
2至3年	45,895.00	102,205.80
小计	113,942,250.28	149,193,672.61
减：坏账准备	2,419,941.83	2,271,732.81
合计	111,522,308.45	146,921,939.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	260,082.12	0.23	260,082.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	113,682,168.16	99.77	2,159,859.71	1.90	111,522,308.45
其中：					
账龄分析法组合	113,682,168.16	100.00	2,159,859.71	1.90	111,522,308.45
合计	113,942,250.28	100.00	2,419,941.83	2.12	111,522,308.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	149,193,672.61	100.00	2,271,732.81	1.52	146,921,939.80
其中：					
账龄分析法组合	149,193,672.61	100.00	2,271,732.81	1.52	146,921,939.80
合计	149,193,672.61	100.00	2,271,732.81	1.52	146,921,939.80

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
艾旺特（上海）健康科技有限公司	124.00	1.24	752.00	752.00	100.00	预计无法收回
其他			3,640.50	3,640.50	100.00	预计无法收回
沈阳共济爱婴医院有限公司	1,322.00	13.22	6,182.00	6,182.00	100.00	预计无法收回
沈阳八个嗯贸易有限公司	1,095.00	109.50	895.00	895.00	100.00	预计无法收回
盛熙中医院			588.00	588.00	100.00	预计无法收回
微信小程序	125.00	1.25	125.00	125.00	100.00	预计无法收回
小程序商城	59.60	0.06	59.60	59.60	100.00	预计无法收回
拼多多			1,320.74	1,320.74	100.00	预计无法收回
淘宝			9,603.28	9,603.28	100.00	预计无法收回
西藏中健药业有限公司	1,195,710.00	11,957.10	236,916.00	236,916.00	100.00	预计无法收回
合计	1,198,435.60	12,082.37	260,082.12	260,082.12	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	102,365,078.98	1,023,650.79	1.00
1至2年	11,272,089.18	1,127,208.92	10.00
2至3年	45,000.00	9,000.00	20.00
合计	113,682,168.16	2,159,859.71	1.90

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,271,732.81	148,209.02				2,419,941.83
合计	2,271,732.81	148,209.02				2,419,941.83

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
中国医科大学附属第一医院	17,624,214.70	15.47	176,242.15
海城市中心医院	8,711,167.33	7.65	586,953.72
辽宁省肿瘤医院	5,925,875.42	5.20	59,258.75
辽宁省人民医院	5,774,803.36	5.07	57,748.03
锦州医科大学附属第一医院	4,528,653.96	3.97	45,286.54
合计	42,564,714.77	37.36	925,489.19

4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	34,397,442.51	11,965,665.18
应收账款		
合计	34,397,442.51	11,965,665.18

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,293,042.81	99.88	10,262,582.92	99.99
1 至 2 年	1,467.34	0.06	0.73	
2 至 3 年	0.73	0.01	1,188.67	0.01
3 年以上	1,188.67	0.05		
合计	2,295,699.55	100.00	10,263,772.32	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
成都第一制药有限公司	非关联方	355,922.24	1 年以内	15.50	预付货款，尚未结算
江西思强医药有限公司	非关联方	182,748.00	1 年以内	7.96	预付货款，尚未结算
华北制药股份有限公司营销公司	非关联方	160,000.00	1 年以内	6.97	预付货款，尚未结算
康普药业股份有限公司	非关联方	158,040.00	1 年以内	6.88	预付货款，尚未结算
江苏康缘药业股份有限公司	非关联方	138,869.99	1 年以内	6.05	预付货款，尚未结算
合计	—	995,580.23	—	43.36	—

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,454,810.17	5,027,994.38
合计	1,454,810.17	5,027,994.38

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	454,169.00	3,365,924.00
1至2年	2,288,104.60	1,092,858.20
2至3年	173,600.00	620,000.00
3年以上	70,000.00	
小计	2,985,873.60	5,078,782.20
减：坏账准备	1,531,063.43	50,787.82
合计	1,454,810.17	5,027,994.38

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	2,820,976.60	4,568,782.20
备用金、押金	164,897.00	
股权转让款		510,000.00
小计	2,985,873.60	5,078,782.20
减：坏账准备	1,531,063.43	50,787.82
合计	1,454,810.17	5,027,994.38

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	50,787.82			50,787.82
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,480,275.61			1,480,275.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,531,063.43			1,531,063.43

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	50,787.82	1,480,275.61				1,531,063.43
合计	50,787.82	1,480,275.61				1,531,063.43

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京双鹤药业经营有限责任公司	履约保证金	1,000,000.00	1-2 年	33.49	10,000.00
国药控股沈阳有限公司	履约保证金	733,837.60	1-2 年	24.58	7,338.38
国药控股大连和成有限公司	履约保证金	344,434.00	2-3 年	11.54	3,444.34
山东泰邦生物制品有限公司	履约保证金	154,200.00	1-2 年	5.16	1,542.00
天方药业有限公司	履约保证金	100,000.00	2-3 年	3.35	1,000.00
合计	—	2,332,471.60	—	78.12	23,324.72

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	22,356,422.14		22,356,422.14
委托加工物资	27,572.40		27,572.40
合计	22,383,994.54		22,383,994.54

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	23,676,878.34		23,676,878.34
委托加工物资	24,130.41		24,130.41
合计	23,701,008.75		23,701,008.75

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品		9,976,894.91
待抵扣进项税	694,642.32	11,328.64
预缴税金	96,052.30	
合计	790,694.62	9,988,223.55

9、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	13,059,474.78	13,830,186.70
固定资产清理		
合计	13,059,474.78	13,830,186.70

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公及家具	电子设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	16,211,160.21	1,034,512.35	3,603,809.05	502,845.53	685,350.49	22,037,677.63
2、本年增加金额			464,141.61	43,686.72	20,031.63	527,859.96
(1) 购置			464,141.61	43,686.72	20,031.63	527,859.96
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额				93,467.11	230,843.99	324,311.10
(1) 处置或报废				93,467.11	230,843.99	324,311.10

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公及家具	电子设备	合计
(2) 其他减少						
4、年末余额	16,211,160.21	1,034,512.35	4,067,950.66	453,065.14	474,538.13	22,241,226.49
二、累计折旧						
1、年初余额	3,940,026.22	564,541.09	3,096,384.94	237,769.02	368,769.66	8,207,490.93
2、本年增加金额	770,029.44	94,193.04	160,990.66	80,102.68	176,945.50	1,282,261.32
(1) 计提	770,029.44	94,193.04	160,990.66	80,102.68	176,945.50	1,282,261.32
(2) 其他增加						
3、本年减少金额				88,793.76	219,206.78	308,000.54
(1) 处置或报废				88,793.76	219,206.78	308,000.54
(2) 其他减少						
4、年末余额	4,710,055.66	658,734.13	3,257,375.60	229,077.94	326,508.38	9,181,751.71
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	11,501,104.55	375,778.22	810,575.06	223,987.20	148,029.75	13,059,474.78
2、年初账面价值	12,271,133.99	469,971.26	507,424.11	265,076.51	316,580.83	13,830,186.70

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	知识产权及其他		合计
	软件	小计	
一、账面原值			
1、年初余额	268,066.24	268,066.24	268,066.24
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

(2) 其他减少			
4、年末余额	268,066.24	268,066.24	268,066.24
二、累计摊销			
1、年初余额	151,378.16	151,378.16	151,378.16
2、本年增加金额	19,355.49	19,355.49	19,355.49
(1) 计提	19,355.49	19,355.49	19,355.49
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、年末余额	170,733.65	170,733.65	170,733.65
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	97,332.59	97,332.59	97,332.59
2、年初账面价值	116,688.08	116,688.08	116,688.08

12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	434,849.62	336,039.00	358,793.97		412,094.65
合计	434,849.62	336,039.00	358,793.97		412,094.65

13、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,198,036.30	549,508.59	2,353,760.31	583,700.69
合计	2,198,036.30	549,508.59	2,353,760.31	583,700.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	936,543.10	75,082.55
合计	936,543.10	75,082.55

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2028 年	936,543.10		
2026 年		75,082.55	
合计	936,543.10	75,082.55	

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		
质押借款		4,656,451.80
合计		4,656,451.80

15、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票（注 1、2）	3,039,442.50	16,696,683.76
合计	3,039,442.50	16,696,683.76

注 1：本公司与广发银行股份有限公司沈阳分行签订编号为（2022）沈银综授总字第 000064 号授信业务总合同，授信额度为 3,000.00 万元，授信期间为 2023 年 1 月 3 日至 2025 年 12 月 17 日。根据（2022）沈银综授总字第 000064 号-担保 01 号最高额抵押合同（不动产），本公司以自有房产沈阳市沈河区沈洲路 99 号（A-13-2）、沈阳市沈河区沈洲路 99 号（A-13-3）进行抵押，抵押房产净值为 3,432,250.38 元。

注 2：本公司与东亚银行（中国）有限公司沈阳分行签订编号为 SYBA22090002 号《银行承兑汇票授信协议》，授信额度为 2,000.00 万元，授信期间为 2022 年 10 月 10 日至 2027 年 10 月 10 日。同时签订了编号为 SYBA22090002P 的《最高额质押合同》。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	35,234,059.59	31,892,044.60
推广费	745,600.00	177,000.00
合计	35,979,659.59	32,069,044.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
亳州市沪谯药业有限公司	6,393,072.00	尚未结算
新疆维阿堂制药有限公司	2,002,214.40	尚未结算

贵州金桥药业有限公司.	1,848,960.00	尚未结算
南昌立健药业有限公司	1,719,900.00	尚未结算
合计	12,558,103.20	

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	183,126.55	1,320,077.87
合计	183,126.55	1,320,077.87

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	288,417.98	4,388,827.40	4,312,362.21	364,883.17
二、离职后福利-设定提存计划	37,742.43	473,925.29	468,809.29	42,858.43
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	326,160.41	4,874,752.69	4,793,171.50	407,741.60

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	248,547.72	3,912,477.87	3,837,821.78	323,203.81
2、职工福利费				
3、社会保险费	28,084.59	298,384.90	300,644.63	25,824.86
其中：医疗保险费	25,092.64	265,267.03	267,476.03	22,883.64
工伤保险费	1,198.48	12,021.51	12,051.74	1,168.25
生育保险费	1,793.47	21,096.36	21,116.86	1,772.97
4、住房公积金	8,605.85	126,138.10	122,689.45	12,054.50
5、工会经费和职工教育经费	3,179.82	51,826.53	51,206.35	3,800.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	288,417.98	4,388,827.40	4,312,362.21	364,883.17

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	36,598.72	459,383.01	454,480.24	41,501.49
2、失业保险费	1,143.71	14,542.28	14,329.05	1,356.94

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、企业年金缴费				
合计	37,742.43	473,925.29	468,809.29	42,858.43

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	374,174.95	535,312.81
企业所得税	96.80	852,200.98
个人所得税	1,158.37	553.84
城市维护建设税	27,325.82	36,914.42
教育费附加	11,711.05	15,820.46
地方教育费附加	7,807.39	10,546.99
印花税	35,609.30	
合计	457,883.68	1,451,349.50

20、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,946,868.36	99,695,799.66
合计	65,946,868.36	99,695,799.66

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	65,251,322.43	99,673,037.13
单位往来		7,799.00
职工往来	695,545.93	14,963.53
合计	65,946,868.36	99,695,799.66

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
抚顺崇禧商务信息咨询服务中心	16,300,000.00	未到期保证金
沈阳美田医药科技有限公司	6,918,710.00	未到期保证金

泰兴市绢姿商务信息咨询服务中心	4,669,160.00	未到期保证金
沈阳经济技术开发区惠利健商务信息咨询服务中心	4,142,180.30	未到期保证金
海南健之丰医药有限公司	3,592,257.74	未到期保证金
合计	35,622,308.04	

21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	23,806.45	171,610.13
合计	23,806.45	171,610.13

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	280,844.33		273,584.90	7,259.43	用于补偿企业以后期间的相关成本费用
合计	280,844.33		273,584.90	7,259.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
公司上市扶持	280,844.33		273,584.90					与收益相关
合计	280,844.33		273,584.90					—

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,180,000.00						57,180,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	13,141,820.33			13,141,820.33
合计	13,141,820.33			13,141,820.33

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,893,462.29	1,855,803.86		6,749,266.15
合计	4,893,462.29	1,855,803.86		6,749,266.15

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

26、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	28,096,712.62	18,805,282.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	28,096,712.62	18,805,282.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,696,662.24	16,045,667.96
减：提取法定盈余公积	1,855,803.86	1,036,237.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,718,000.00	5,718,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	29,219,571.00	28,096,712.62

27、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,481,744.19	255,455,699.19	306,779,751.61	254,253,652.28
其中：中西成药	287,901,711.79	247,764,144.33	282,465,547.25	242,147,632.69
中药饮片	7,574,883.31	7,295,577.75	7,070,495.65	6,891,159.13
医疗器械	54,601.75	118,133.02	16,637.16	2,530.81
药品推广服务	890,990.09	257,946.15	16,997,325.03	4,971,734.41
消毒、保健品	59,557.25	19,897.94	229,746.52	240,595.24
合计	296,481,744.19	255,455,699.19	306,779,751.61	254,253,652.28

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	439,783.08	331,538.25
教育费附加	188,358.61	142,006.67
地方教育费附加	125,572.39	94,671.06
房产税	134,952.48	126,906.15
土地使用税	3,230.36	2,833.56
车船使用税	7,218.88	9,202.66
印花税	129,450.02	80,269.14
合计	1,028,565.82	787,427.49

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,848,421.13	1,263,682.93
交通费	450,257.74	324,707.28
汽油费	370,421.74	1,100,164.01
差旅费	254,425.88	188,197.47
办公费	2,383,278.56	1,352,232.29
业务招待费	6,194.00	36,248.40
修理费	567,287.36	581,923.82
学术推广费	6,392,800.00	18,481,732.00
设计费	435,400.00	767,200.00
咨询服务费	18,774.53	53,374.65
其他	12,409.76	136,374.73
合计	14,739,670.70	24,285,837.58

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,628,224.60	2,125,871.54
固定资产折旧	1,280,816.76	1,249,695.83
长期待摊费用摊销	358,793.97	686,058.10
无形资产摊销	19,355.49	23,025.44
办公费	2,952,416.69	2,339,044.46
交通费	373,380.36	506,007.45
差旅费	532,596.23	509,089.66
咨询服务费	2,704,617.46	474,657.56
业务招待费	96,346.17	87,001.69
租赁费	135,990.00	159,563.04
使用权资产折旧		259,248.96
财产保险费	51,858.93	46,056.32
修理费	93,662.79	102,884.36
物业管理费	95,540.79	62,839.91
存货过期报废		292,358.76
其他	54,293.44	114,426.11
合计	11,377,893.68	9,037,829.19

31、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	330,650.81	810,928.08
直接材料	22,413.79	76,979.23
固定资产折旧	4,413.22	30,925.37
合计	357,477.82	918,832.68

32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	122,898.12	511,665.36
手续费	26,560.12	47,578.75
现金折扣		-121.92
减：利息收入	309,636.79	142,461.84
合计	-160,178.55	416,660.35

33、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	15,778.00	806.51
稳岗补贴	748.59	18,787.00
融资补助款		135,000.00
项目经费补助		50,000.00
增值税减免	226.48	6,218.14
“四上企业”补助		100,000.00
扩岗奖励		3,642.22
合计	16,753.07	314,453.87

34、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		632,270.03
理财产品投资收益	45,124.38	191,815.96
合计	45,124.38	824,085.99

35、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	6,092.52	17,306.69
应收账款坏账损失	-148,209.02	-644,341.93
其他应收款坏账损失	-1,480,275.61	-22,783.31

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-1,622,392.11	-649,818.55

36、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置损失	-15,785.29	28,452.86	-15,785.29
合 计	-15,785.29	28,452.86	-15,785.29

37、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
金融产业发展扶持资金	269,943.14	365,754.71	269,943.14
其他		0.03	
合 计	269,943.14	365,754.74	269,943.14

计入当期（年）损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	
金融产业发展扶持资金	269,943.14			365,754.71			与收益相关
合 计	269,943.14			365,754.71			

38、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	9,083.79	4,324.82	9,083.79
其他	0.03		0.03
合 计	9,083.82	4,324.82	9,083.82

39、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,636,320.57	2,551,453.58
递延所得税费用	34,192.09	-160,090.00
合 计	3,670,512.66	2,391,363.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	12,367,174.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,091,793.73

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	201,358.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,293.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	18,770.64
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	239,927.31
研发费用加计扣除	89,369.46
其他	
所得税费用	3,670,512.66

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到押金、保证金	29,416,017.99	68,099,682.78
财务费用-利息收入	309,366.81	142,461.84
政府补助	25,693.56	349,093.54
合计	29,751,078.36	68,591,238.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金	62,598,750.17	49,698,599.35
财务费用-手续费支出	26,560.12	47,578.75
管理费用及销售费用付现支出	16,890,371.09	29,089,496.15
账户冻结	5,088,616.38	
合计	84,604,297.76	78,835,674.25

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	10,013,048.39	10,523,393.09
合计	10,013,048.39	10,523,393.09

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,000,000.00	5,178,000.00
合计	1,000,000.00	5,178,000.00

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,696,662.24	15,566,752.55
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,622,392.11	649,818.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,282,261.32	1,211,813.73
使用权资产折旧		259,248.96
无形资产摊销	19,355.49	21,796.29
长期待摊费用摊销	358,793.97	652,493.53
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）	15,785.29	-28,452.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	122,898.12	511,665.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-45,124.38	-824,085.99
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	34,192.10	-160,090.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,317,014.21	-972,820.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	27,652,358.89	-21,209,444.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-47,068,870.89	11,737,589.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,992,281.53	7,416,283.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	14,575,178.83	17,794,037.85
减：现金的年初余额	17,794,037.85	2,375,324.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,218,859.02	15,418,713.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	14,575,178.83	17,794,037.85
其中：库存现金	23,336.43	1,820.91
可随时用于支付的银行存款	14,551,842.40	17,792,216.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,575,178.83	17,794,037.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,519,721.32	银行承兑汇票保证金
货币资金	5,088,616.38	账户冻结
固定资产	3,432,250.38	房产抵押在银行取得授信
合计	10,040,588.08	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁微风科技服务有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	商务服务业	100		货币出资
辽宁昱众合医药科技有限公司	辽宁省本溪市	辽宁省本溪市	研究和试验发展	100		货币出资
盛药通药房(沈阳)有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	零售业	100		货币出资
沈阳康信营销管理有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	零售业	100		货币出资
大连康信营销管理有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	商务服务业	100		货币出资

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及金融资产转移风险。

（一）金融工具分类**1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：**

金融资产项目	2023年12月31日余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
货币资金	21,183,516.53			21,183,516.53
应收票据	3,189,568.66			3,189,568.66
应收账款	111,522,308.45			111,522,308.45
应收款项融资		34,397,442.51		34,397,442.51
其他应收款	1,454,810.17			1,454,810.17
其他流动资产		790,694.62		790,694.62

接上表：

金融资产项目	2023年1月1日余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
货币资金	26,996,803.80			26,996,803.80
应收票据	10,149,184.43			10,149,184.43
应收账款	146,921,939.80			146,921,939.80
应收款项融资		11,965,665.18		11,965,665.18
其他应收款	5,027,994.38			5,027,994.38
其他流动资产		9,988,223.55		9,988,223.55

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2023年12月31日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款			
应付票据		3,039,442.50	3,039,442.50
应付账款		35,979,659.59	35,979,659.59
其他应付款		65,946,868.36	65,946,868.36

接上表：

金融负债项目	2023年1月1日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		4,656,451.80	4,656,451.80
应付票据		16,696,683.76	16,696,683.76
应付账款		32,069,044.60	32,069,044.60
其他应付款		99,695,799.66	99,695,799.66

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

（二）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。

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

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注五、3”和“本财务报表附注五、6”。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款					
应付票据	3,039,442.50				3,039,442.50
应付账款	35,979,659.59				35,979,659.59
其他应付款	65,946,868.36				65,946,868.36

接上表：

项目	2023年1月1日余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	4,656,451.80				4,656,451.80
应付票据	16,696,683.76				16,696,683.76
应付账款	32,069,044.60				32,069,044.60
其他应付款	99,695,799.66				99,695,799.66

（四）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、公允价值的披露

无

九、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

实际控制人名称	与本公司关系	持股数量（股）	持股比例（%）	股东性质
马平	股东、董事	34,750,000.00	60.7730	自然人
姜雪峰	股东、董事	12,770,000.00	22.3330	自然人

注：本公司的最终控制方是马平、姜雪峰。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马平、姜雪峰	9,500,000.00	2021/4/27	2026/4/27	否

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,169,500.00	788,000.00

5、关联方应收应付款项

无

6、关联方承诺

无

十、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的股份支付。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

于 2024 年 4 月 29 日，本公司第三届董事会召开第五次会议，批准 2023 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 686.16 万元。

十三、其他重要事项

1、本公司于 2023 年 11 月 5 日签订《沈阳德鸿数智基金股权投资合伙企业(有限合伙)合伙协议》，协议约定：沈阳德鸿数智基金股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资总额 24,600.00 万元，本公司作为有限合伙人认缴出资 300.00 万元，认缴出资比例 1.2195%，首期实缴 100,00 万元，二期实缴 100,00 万元，三期实缴 100,00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成首期实缴 100,00 万元。

2、依据沈阳市皇姑区人民检察院起诉书【沈皇检刑诉（2023）650 号】所述，公司实际控制人之一、董事、总经理姜雪峰于 2023 年 3 月 19 日，因涉嫌向非国家工作人员行贿罪被新民市公安局指定居所监视居住；2023 年 5 月 11 日，解除监视居住；2023 年 5 月 11 日，因涉嫌虚开发票罪，被沈阳市公安局皇姑分局刑事拘留；2023 年 6 月 15 日被沈阳市公安局皇姑分局逮捕。子公司监事李桂华于 2023 年 3 月 22 日，因涉嫌向非国家工作人员行贿罪被新民市公安局指定居所监视居住；2023 年 5 月 11 日，解除监视居住；2023 年 5 月 11 日，因涉嫌虚开发票罪，被沈阳市公安局皇姑分局刑事拘留；2023 年 6 月 15 日被沈阳市公安局皇姑分局逮捕。子公司法定代表人林佳怡于 2023 年 3 月 23 日，因涉嫌向非国家工作人员行贿罪被新民市公安局指定居所监视居住；2023 年 5 月 11 日，解除监视居住；2023 年 5 月 11 日，因涉嫌虚开发票罪，被沈阳市公安局皇姑分局刑事拘留；2023 年 6 月 15 日被沈阳市公安局皇姑分局逮捕。上述三位自然人于 2023 年 12 月 25 日，被沈阳市皇姑区人民检察院以涉嫌虚开发票罪提起公诉。2024 年 1 月 25 日，沈阳市皇姑区人民法院第一次开庭审理此案；2024 年 1 月 31 日，沈阳市皇姑区人民法院第二次开庭审理此案。截止审计报告日，案件尚在审理过程中，相关当事人仍处于羁押状态。

案件涉及开票单位为公司下属两家一级子公司辽宁微风科技服务有限公司、辽宁昱众合医药科技有限公司及两家二级子公司沈阳康信营销管理有限公司和大连康信营销管理有限公司。

案件涉及对外开票对象 19 家；时间涵盖了从 2019 年 1 月至 2023 年 2 月、销售发

票 633 组，不含税金额 5,059.60 万元，税款 134.41 万元；涉及取得进项税普通发票 459 组，发票金额 455.09 万元，税款 0 元。

由于上述事项，截至 2023 年 12 月 31 日，辽宁微风科技服务有限公司、辽宁昱众合医药科技有限公司、沈阳康信营销管理有限公司、大连康信营销管理有限公司 4 家子公司银行账户被冻结，金额合计 5,088,616.38 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	102,364,752.46
1 至 2 年	11,272,089.18
2 至 3 年	45,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	113,681,841.64
减：坏账准备	2,159,856.44
合计	111,521,985.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,681,841.64	100.00	2,159,856.44	1.90	111,521,985.20
其中：					
账龄分析法组合	113,681,841.64	100.00	2,159,856.44	1.90	111,521,985.20
关联方及其他组合					
合计	113,681,841.64	100.00	2,159,856.44	1.90	111,521,985.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	147,464,035.00	100	2,254,317.18	1.53	145,209,717.82
其中：					
账龄分析法组合	147,464,035.00	100	2,254,317.18	1.53	145,209,717.82
关联方及其他组合					
合计	147,464,035.00	100	2,254,317.18	1.53	145,209,717.82

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,364,752.46	1,023,647.52	1.00
1至2年	11,272,089.18	1,127,208.92	10.00
2至3年	45,000.00	9,000.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	113,681,841.64	2,159,856.44	1.90

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,254,317.18	-94,460.74				2,159,856.44
合计	2,254,317.18	-94,460.74				2,159,856.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
中国医科大学附属第一医院	17,624,214.70	15.50	176,242.15
海城市中心医院	8,711,167.33	7.66	586,953.72
辽宁省肿瘤医院	5,925,875.42	5.21	59,258.75
辽宁省人民医院	5,774,803.36	5.08	57,748.03
锦州医科大学附属第一医院	4,528,653.96	3.98	45,286.54
合计	42,564,714.77	37.43	925,489.19

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,886,994.44	3,624,140.72
合计	2,886,994.44	3,624,140.72

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,786,353.27
1 至 2 年	943,670.60
2 至 3 年	100,000.00
3 至 4 年	70,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	2,900,023.87
减：坏账准备	13,029.43
合计	2,886,994.44

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金	1,302,942.60	3,150,748.20
关联方往来款	1,432,184.27	
押金、保证金	164,897.00	
股权转让款		510,000.00
小计	2,900,023.87	3,660,748.20
减：坏账准备	13,029.43	36,607.48
合计	2,886,994.44	3,624,140.72

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	36,607.48			36,607.48
2023 年 1 月 1 日余额在				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-23,578.05			-23,578.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	13,029.43			13,029.43

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	36,607.48	-23,578.05				13,029.43
合计	36,607.48	-23,578.05				13,029.43

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
辽宁微风营销管理有限公司	往来款	1,368,148.99	1 年以内	47.18	
国药控股沈阳有限公司	履约保证金	733,837.60	1-2 年	25.30	7,338.38
辽宁昱众合医药科技有限公司	往来款	156,064.98	1 年以内	5.38	
山东泰邦生物制品有限公司	履约保证金	154,200.00	1-2 年	5.32	1,542.00
天方药业有限公司	履约保证金	100,000.00	2-3 年	3.45	1,000.00
合计	—	2,512,251.57	—	86.63	9,880.38

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,941,112.96		3,941,112.96	3,941,112.96		3,941,112.96

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	3,941,112.96		3,941,112.96	3,941,112.96		3,941,112.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁微风科技服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
辽宁昱众合医药科技有限公司	1,941,112.96			1,941,112.96		
盛药通药房（沈阳）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	3,941,112.96			3,941,112.96		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,854,419.90	255,063,888.64	288,941,178.13	248,766,822.79
其中：中西成药	287,224,936.84	247,650,177.87	281,851,767.02	241,872,885.60
中药饮片	7,574,881.31	7,295,577.75	7,070,495.65	6,891,159.13
医疗器械	54,601.75	118,133.02	16,637.16	2,530.81
消毒、保健品			2,278.30	247.25
合计	294,854,419.90	255,063,888.64	288,941,178.13	248,766,822.79

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
收到现金股利	7,800,000.00	4,500,000.00
理财产品收益		49,381.16
合计	7,800,000.00	4,549,381.16

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-15,785.29	

项目	金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	273,584.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	45,124.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,450.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,693.56	
小计	318,166.97	
所得税影响额	67,292.82	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	250,874.16	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.34	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.10	0.15	0.15

（此页无正文）

辽宁百丰医药股份有限公司

2024年4月29日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

其他会计政策变更

除上述会计政策变更外，本公司报告期内未发生其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-15,785.29
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	273,584.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	45,124.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,450.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,693.56
非经常性损益合计	318,166.97
减：所得税影响数	67,292.82
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	250,874.15
----------	------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用