



# 鑫海药业

NEEQ : 870572

## 广西鑫海药业连锁股份有限公司



## 年度报告

## 2020

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件.....	16
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	26
第八节	财务会计报告 .....	29
第九节	备查文件目录 .....	79

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人郑晓、主管会计工作负责人余晰及会计机构负责人（会计主管人员）宾哲娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**【重大风险提示表】**

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、药品安全风险	公司专注于药品的直营连锁零售业务，所处行业对药品质量安全要求极高。尽管公司在经营过程中一贯遵循 GSP 的标准，对采购资质审核、产品验收入库、产品养护、运输等各个环节严格把控，以杜绝质量事故的发生，但如果公司在质量控制的某个环节出现疏忽，将可能会给患者的身体健康产生不利影响，公司也将承担相应责任，并会在经营方面面临一定的风险。
二、边境政策风险	截至本报告书签署之日，公司已投资布局 44 家连锁门店，业务主要集中于防城港市。防城港市位于我国边境，接壤越南。为遏制我国公民出境参赌，2005 年公安部曾发出通知，要求境外有赌场的边境地区，停止边境游异地办证，直至 2013 年下半年，广西边境地区才启动边境旅游异地办证业务，至 2014 年底，公司所处防城港地区的边境旅游业务逐步恢复常态。随着边境旅游业务的稳定，防城港市流动人口增加，市场对公司产品需求逐步提升，使得收入规模增长较快。公司存在因边境政策变化影响收入，从而影响经营业绩之风险。
三、连锁门店管理风险	公司主营业务为药品连锁门店经营，随着公司门店数量增加、经营规模扩大，公司经营管理的复杂程度和管理难度将逐步提高，资产、人员、业务等方面的专业化的趋势也日益明显，这将对公司的采购供应、销售服务、物流配送、人员管理、资金管理各环节提出更高的要求。若公司管理层素质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张的需要，管理制度、组织模式不能随公司规模扩大而及时进行调整完善，实际经营中存在因管理不善导致连锁门店亏损并致关店之风险。
四、租赁房产风险	截至本报告书签署日，公司共拥有 44 家直营连锁门店，因对资金周转需求量较大，为提高资金使用效率，公司经营的连锁门店均通过租赁方式取得。虽然公司已对部分主要生产经营场地进行了续租，但若未来发生租金调整、租赁到期无法续租、租赁中止或其他纠纷情况，公司存在门店无法续租而在短时间内影响公司正常生产经营或租赁成本大幅上升影响公司财务业绩的风险。
五、行业政策风险	截至本报告书签署之日，公司已取得《药品经营许可证》、《药品经营质量管理规范认证证书》、《医疗器械经营许可证》、《食品流通许可证》及定点医疗机构资格等资质证书。公司经营的是医药产品，易受到国家以及地方有关政策的影响，特别是医疗卫生、医疗保障和医药流通体制改革的影响，医疗、医保及药品供应三大体制的改革将在深层次上改变医药流通领域的格局，引发医药市场的分化与重组。若行业政策和地方监管法律法规发生较大变化，公司经营业绩将受到影响。
六、实际控制人控制不当的风险	实际控制人、控股股东郑晓持有公司 72.0339% 股权，且担任公司董事长、总经理，能够对公司经营决策产生实质影响。若

	实际控制人利用其控制权 对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他 少数权益股东带来风险。
七、公司治理风险	股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度。但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范 运作意识的提高、相关制度切实执行并完善尚需要一定过程。因此，公司 短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
八、市场过于集中的风险	未来医药零售行业竞争将日益激烈。公司目前连锁门店主要集中在广西省 防城港市，公司的集中性区域经营对未来发展可能会存在一定制约，当地 政府的政策变化会对公司的经营状况产生重大影响；为此，公司制定了中 长期发展战略，决定充分利用自身的信息化管理优势、门店建设以及品牌 推广等丰富经验，逐步加强，逐步加强广西省内其他地区的连锁经营网络 建设以扩大公司的竞争优势。
九、固定资产瑕疵风险	公司与关联方东兴市广源调味食品有限公司（以下简称“广源食品”）签订合同，约定公司自行出资于广源食品拥有的东国用（2009）第 0706 号 土地上建造仓库，并免租使用 20 年，到期后该仓库无偿移交至广源食品。 本公司已支付 6,497,736.46 元用于建造该厂房。该租赁仓库计入公司的 固定资产。由于上述厂房系公司全资建立，但公司未取得该土地使用权， 按照国家规定，公司无法取得厂房的所有权。公司取得了该仓库 20 年的 免租权。公司将仓库的建造成本计入固定资产，固定资产存在产权瑕疵。 广源食品系控股股东、实际控制人郑晓控制企业，公司与关联方的租赁关 系可以稳定地存续。控股股东、实际控制人郑晓出具承诺将于 5 年内将协 助公司完成对广源食品的收购，消除上述固定资产存在瑕疵风险。在收购 完成前，郑晓将承担一切因固定资产瑕疵对公司产生的损失。
十、网上药店发展加剧公司 所处行业竞争风险	近年来，随着互联网技术的发展，网上药店数量和规模呈现高速增长态势。网上药店相较于实体零售门店在店铺、人员、物流等环节节省开支，降低 经营成本，提升竞争优势。公司目前的营业收入来自于 44 家实体门店，网上药店的发展加剧了公司的行业竞争风险。
十一、盈利能力偏弱的风险	公司目前业务主要集中于广西省防城港市，未形成大规模销售渠道网络， 与医药流通行业其他公司相比，公司仅有 44 家零售连锁门店，经营规模 偏小，盈利能力仍然偏弱。截至报告期末，公司未弥补亏损已达注册资本 的三分之一。如若公司不能有效拓展新的网络布局，开发新的战略业务， 实现营业收入的增长，并控制各项费用的发生，公司盈利能力较弱的情况 将不能得到有效改善。
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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、本公司、鑫海药业、广西鑫海	指	广西鑫海药业连锁股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	财通证券
报告期	指	2020年1-12月
中药饮片	指	中药材按中医药理论、中药炮制方法，经过加工炮制后，可直接用于中医临床的中药。包括部分经产地加工的中药切片（包括切段、块、瓣），原形药材饮片以及经过切制（在产地加工的基础上）、炮炙的饮片。
保健食品	指	具有特定保健功能或者以补充维生素、矿物质为目的的食品。
医疗器械	指	直接或者间接用于人体的仪器、设备、器具、体外诊断试剂及校准物、材料以及其他类似或者相关的物品，包括所需要的计算机软件。
日化用品	指	人们日常生活中使用的科技化学制品，包括洗发水、沐浴露、化妆品、洗衣粉等。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广西鑫海药业连锁股份有限公司
英文名称及缩写	Guangxi XinHai Pharmaceutical Chainco LTD
证券简称	鑫海药业
证券代码	870572
法定代表人	郑晓

### 二、 联系方式

董事会秘书	李晓东
联系地址	东兴市北仑大道 151 号鑫海大厦
电话	18907806088
传真	0770-7665511
电子邮箱	Xinhai151@163.com
公司网址	gxxhyf.com
办公地址	东兴市北仑大道 151 号鑫海大厦
邮政编码	538100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 10 月 11 日
挂牌时间	2017 年 1 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业--零售业-药品零售-医疗用品及器材零售
主要业务	药品零售
主要产品与服务项目	药品、保健品、医疗器械及其他商品的直营连锁零售业务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑晓
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑晓），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914506813485777244	否
注册地址	广西壮族自治区防城港市东兴市北仑大道 151 号鑫海大厦	否
注册资本	11,800,000.00	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券	
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财通证券	
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖琳	李卓琳
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	58,843,038.53	62,898,076.43	-6.45%
毛利率%	46.20%	47.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,341,136.60	-2,017,028.37	-16.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,353,137.89	-2,393,501.37	1.69%
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）	-23.54%	-19.95%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-23.66%	-23.68%	-
基本每股收益	-0.2	-0.17	-16.07%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,722,287.01	39,308,740.96	-9.12%
负债总计	28,963,282.76	30,208,600.11	-4.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,759,004.25	9,100,140.85	-25.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.57	0.77	-25.73%
资产负债率%（母公司）	81.08%	76.85%	-
资产负债率%（合并）	81.08%	76.85%	-
流动比率	0.92	0.91	-
利息保障倍数	-2.27	0.18	-

注：本报告中资产负债类报表项目及财务指标默认可比期间为“本期期初”。如需在资产负债表中混合列报新旧报表项目，可填写“上年期末”数据作为可比期间数据，并在报告全文中保持口径一致。

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,713,964.28	2,338,270.68	58.83%
应收账款周转率	20.56	21.75	-
存货周转率	2.09	2.17	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.12%	-10.07%	-
营业收入增长率%	-6.45%	1.29%	-
净利润增长率%	-16.07%	-43.60%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	11,800,000	11,800,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	39,619.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,617.58
<b>非经常性损益合计</b>	<b>16,001.72</b>
所得税影响数	4,000.43
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>12,001.29</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 (空) 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，本报告期执行新收入准则对本公司无影响。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司作为一家专业从事医药零售连锁的企业，主营业务为药品以及保健相关产品的零售业务，主要产品包括药品、健康用品及普通食品、医疗器械、日化用品、中药饮片等。此外，公司向终端消费者提供用药咨询、养生咨询等服务。公司属于区域性药品零售企业，主要门店分布于防城港地区，在当地已建立起良好的口碑。公司所有门店均为直营店。公司主要通过开设连锁门店，陈列药品、医疗器械、日化用品等终端消费者日常所需用品，向终端消费者进行零售。公司商品品类齐全，用户可在门店挑选日常所需用品、药品。公司连锁经营采取总部统一采购的方式，以零售药品、医疗器械等商品获取收入。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,128,167.93	5.96%	557,726.70	1.42%	281.58%
应收票据					
应收账款	2,772,513.90	7.76%	2,951,806.49	7.51%	-6.07%
存货	14,606,168.87	40.89%	15,693,413.06	39.92%	-6.93%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	5,389,542.03	15.09%	5,982,363.72	15.22%	-9.91%

在建工程	239,834.54	0.67%	94,387.00	0.24%	154.10%
无形资产	15,425.48	0.04%	66,748.60	0.17%	-76.89%
商誉					
短期借款	13,019,015.28	36.45%	13,024,624.98	33.13%	-0.04%
长期借款					

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，资产负债结构未发生重大变化。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	58,843,038.53	-	62,898,076.43	-	-6.45%
营业成本	31,659,020.41	53.80%	32,909,748.16	52.32%	-3.80%
毛利率	46.20%	-	47.68%	-	-
销售费用	22,992,236.66	39.07%	23,682,881.70	37.65%	-2.92%
管理费用	5,331,208.37	9.06%	6,201,941.54	9.86%	-14.04%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	
财务费用	814,097.27	1.38%	870,910.85	1.38%	-6.52%
信用减值损失					
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	
其他收益	39,619.30	0.07%	8,349.80	0.01%	374.49%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	-2,317,519.02	-3.94%	-1,190,124.13	-1.89%	-94.73%
营业外收入	0	0.00%	500,600.00	0.80%	-100.00%
营业外支出	23,617.58	0.04%	6,985.80	0.01%	238.08%
净利润	-2,341,136.60	-3.98%	-2,017,028.37	-3.21%	-16.07%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，利润构成未发生重大变化。

### (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	58,577,483.44	62,679,990.21	-6.55%
其他业务收入	265,555.09	218,086.22	21.77%
主营业务成本	31,659,020.41	32,909,748.16	-3.80%
其他业务成本	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%
药品	37,565,820.40	21,792,729.62	41.99%	-0.47%	0.83%	-1.75%
医疗器械	7,165,682.97	3,738,501.65	47.83%	74.14%	141.84%	-23.39%
健康用品与食品	7,642,576.09	3,449,842.02	54.86%	-42.58%	-46.74%	6.88%
中药饮片	4,982,837.10	1,973,652.80	60.39%	-13.97%	-16.63%	2.14%
母婴产品	1,220,566.88	704,294.32	42.30%	-29.11%	-22.29%	-10.69%
租金收入	117,647.06			0.00%		
陈列费收入	147,908.03			47.26%		

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

- 1、医疗器械营业收入比上年同期增加 74.14%，营业成本比上年同期增加 141.84%，主要是因为 2020 年疫情期间，医疗器械产品销量大幅增加；
- 2、健康用品与食品营业收入比上年同期减少 42.58%，营业成本比上年同期减少 46.74%，主要是因为 2020 年疫情期间，非药品及医疗器械类别销量较大幅度减少；
- 3、陈列费收入比上年同期增加 47.26%，主要是公司经过拓展采购渠道，增加收取陈列费的商品种类。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1				请选择
	合计			-

注：公司主要客户为个人客户，客户主要是防城港市个人消费者，客户分布广泛。因此，公司未能形成前五大客户

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广西九州通医药有限公司	3,274,106.53	10.76%	否
2	广西柳州医药股份有限公司	2,230,910.82	7.33%	否
3	广东华丰药业有限公司	1,821,724.78	5.99%	否
4	华润广西医药有限公司	1,366,367.24	4.49%	否
5	国药控股广西有限公司	1,217,525.75	4.00%	否
合计		9,910,635.12	32.57%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,713,964.28	2,338,270.68	58.83%
投资活动产生的现金流量净额	-272,105.34	-647,354.90	57.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,871,417.71	-3,345,487.48	44.06%

#### 现金流量分析：

- 1、本期公司经营活动的现金净额为 371.40 万元，较上期增加了 58.83%，主要原因是本期公司支付商品款与租金款的减少。
- 2、本期公司投资活动产生的现金净额为-27.21 万元，较上年增加了 37.52 万元，主要原因是本期公司减少购建固定资产。
- 3、本期筹资活动产生的现金净额为-187.14 万元，较上年增加了 147.41 万元，主要原因是主要是本期偿还关联方的财务资助金额减少。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

报告期内，公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员稳定；没有影响公司持续经营的事项发生。因此，公司具有良好的持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

## (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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	42,020,000.00	27,900,000.00

1、关联租赁：公司于 2020 年度，租赁郑晓兴盛路所属铺面作为经营场所，预计年租金为 20 万元；东兴市广源调味食品有限公司为公司免费提供仓库土地租用。报告期内，发生金额 15 万元。

2、关联担保：根据公司业务发展及经营情况，公司、在预计 2020 年向中国建设银行防城港分行、东兴国民村镇银行继续贷款，公司控股股东、实际控制人、董事长郑晓提供保证担保额度 3000 万，报告期内，关联方为公司提供关联担保 2600 万元。

3、财务资助：根据公司业务发展及经营情况，公司控股股东、实际控制人、董事长郑晓预计向公司提供财务资助 1200 万元。报告期内，发生借入郑晓 175 万元。

## (三) 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1月17日	2022年1月15日	挂牌	完成对广源食品收购的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	请选择	挂牌	其他承诺(公积金缴纳)	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2017年1月17日	请选择	挂牌	其他承诺(竞业禁止)	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017年1月17日	请选择	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	请选择	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017年1月17日	请选择	挂牌	其他承诺 (租赁房屋产权瑕疵损失包赔)	详见承诺事项 详细情况	正在履行中
------------	------------	-----	----	------------------------	----------------	-------

### 承诺事项详细情况：

报告期内，公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员做出如下承诺：

- 1、控股股东、实际控制人郑晓出具承诺将于 5 年内将协助公司完成对广源食品的收购
- 2、公司控股股东、实际控制人郑晓承诺若公司因未给全员缴纳“五险一金”而被劳动和社会保障主管部门责令为员工补缴“五险一金”或被相关主管部门处罚，控股股东和实际控制人将及时、全额承担相关费用并承担由此带来的经济损失。
- 3、核心技术人员出具的声明，“本人承诺从原任职单位离职到股份公司时与原任职单位不存在关于竞业禁止的约定，不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷；如因与原任职单位存在竞业禁止约定而给股份公司造成损失，由本人承担。本人不存在与其他单位签订关于竞业禁止约定或保密协议的情况，不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷；如因竞业禁止相关约定而给股份公司造成损失的，由本人承担。同时承诺，本人不存在侵犯原任职单位或现任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；如果出现上述纠纷而给股份公司造成损失的，由本人承担，与股份公司无关。”公司的核心技术人员与前任单位不存在竞业禁止的情况。
- 4、公司实际控制人郑晓向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺“1、本人目前除持有广西鑫海股份外，未投资其他与广西鑫海相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与广西鑫海相同、类似的经营业务；也未派遣他人在与广西鑫海经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职；2、本人未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与广西鑫海及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或派遣他人在该经济实体、机构、经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员。3、当本人及控制的企业与广西鑫海之间存在竞争性同类业务时，本人及控制的企业自愿放弃同广西鑫海的业务竞争；4、本人及控制的企业不向其他在业务上与广西鑫海相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持；5、上述承诺在本人持有广西鑫海股份期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担给公司造成的全部经济损失。”
- 5、公司管理层出具《董事、监事、高级管理人员对于广西鑫海药业连锁股份有限公司严格履行关联交易决策程序、减少关联交易和杜绝资金占用的承诺》：“股份公司将来发生的关联交易事项，本人将严格按照股份公司《公司章程》和其他规章制度的约定，严格履行关联交易决策程序。同时，尽量减少不必要的关联交易。另，本人承诺，本人将严格履行职责，坚决杜绝本人以及本人投资的其他企业占用广西鑫海药业连锁股份有限公司资金的行为。”
- 6、实际控制人郑晓承诺兴盛路分店铺面租赁到期后，公司将按照股份公司关联交易的决策程序进行表决是否继续租赁，租赁费用按照届时的市场价格进行确认。
- 7、实际控制人郑晓出具了若因租赁房屋的产权瑕疵造成公司损失，将赔偿公司因此受到的全部损失的承诺。

报告期内公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员不存在违反出具的上述承诺的情形，除控股股东、实际控制人郑晓出具的将于 5 年内将协助公司完成对广源食品的收购的承诺还未开展外，其他相关承诺均正常履行。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (三) 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	3,647,500	30.91%	0	3,647,500	30.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,125,000	18.01%	0	2,125,000	18.01%	
	董事、监事、高管	2,217,500	18.79%	0	2,217,500	18.79%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,152,500	69.09%	0	8,152,500	69.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,375,000	54.03%	0	6,375,000	54.03%	
	董事、监事、高管	8,152,500	69.09%	0	8,152,500	69.09%	
	核心员工						
总股本		11,800,000	-	0	11,800,000	-	
普通股股东人数						10	

注：请按照上年年末股本结构填列本期期初股本结构情况。“核心员工”按《非上市公众公司监督管理办法》的有关规定界定；“董事、监事及高级管理人员”包括挂牌公司的董事、监事和高级管理人员（身份同时为控股股东及实际控制人的除外）。

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (四) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑晓	8,500,000.00	0	8,500,000.00	72.0339%	6,375,000.00	2,125,000	0	0
2	张殷	1,000,000.00	0	1,000,000.00	8.4746%	1,000,000.00	0	0	0
3	余晰	700,000	0	700,000.00	5.9322%	525,000	0	0	0
4	浙江衢州鑫盛投资合伙企业(有限	650,000	0	650,000.00	5.5085%	0	650,000	0	0

	合伙)								
5	吴晔	440,000	0	440,000.00	3.7288%	0	440,000	0	0
6	郑萍	210,000	0	210,000	1.7797%	210,000	0	0	0
7	余翼	160,000	0	160,000	1.3559%	160,000	0	0	0
8	王倩	50,000	0	50,000	0.4237%	0	50,000	0	0
9	吴京红	50,000	0	50,000	0.4237%	0	50,000	0	0
10	童呈春	40,000	0	40,000	0.3390%	0	40,000	0	0
	合计	11,800,000.00	0	11,800,000.00	100%	8,270,000.00	3,355,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：郑晓为浙江衢州鑫盛投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人，其他持股 10%以上股东之间不存在亲属等关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

郑晓，女，1964 年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权；截止 2016 年 12 月 31 日，1984 年毕业于水利电力部富春江职工大学。1984 年 9 月至 1992 年 5 月就职于中国水利水电第九工程局有限公司，任技术员；1992 年 6 月至 2013 年 9 月就职于广东水电二局房地产公司，任职员；2013 年 10 月至 2015 年 11 月就职于广州鑫冠置业有限公司，任职员；1998 年 3 月至 2015 年 11 月就职于广西天一医药有限公司，任总经理；2002 年 10 月至 2015 年 12 月就职于有限公司，任总经理。现任股份公司董事长、总经理。郑晓合计持有本公司股份 8,500,000 股，占发行人股本总额的 72.0339%。报告期内控股股东和实际控制人没有发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保贷款	中国建设银行股份有限公司防城港分行	银行	3,000,000.00	2019年5月15日	2020年5月14日	5.01%
2	担保贷款	中国建设银行股份有限公司防城港分行	银行	3,000,000.00	2019年6月25日	2020年6月24日	5.01%
3	担保贷款	中国建设银行股份有限公司防城港分行	银行	4,000,000.00	2019年5月27日	2020年5月26日	5.01%
4	担保贷款	东兴国民村镇银行	银行	3,000,000.00	2019年6月21日	2021年6月20日	9.60%
5	担保贷款	中国建设银行股份有限公司防城港分行	银行	3,000,000.00	2020年5月15日	2021年5月15日	3.85%
6	担保贷款	中国建设银行股份有限公司防城港分行	银行	3,000,000.00	2020年6月24日	2021年6月24日	3.85%
7	担保贷款	中国建设银行股份有限公司	银行	4,000,000.00	2021年5月25日	2021年5月25日	3.85%

		防城港分行					
合计	-	-	-	23,000,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑晓	董事长、总经理	女	1964年5月	2019年5月15日	2022年5月14日
余晰	董事、财务总监	男	1964年1月	2019年5月15日	2022年5月14日
郑萍	董事	女	1956年7月	2019年5月15日	2022年5月14日
李晓东	董事、董事会秘书	男	1964年8月	2019年5月15日	2022年5月14日
王学智	董事、副总经理	男	1982年3月	2019年5月15日	2022年5月14日
陈艳	副总经理	女	1976年12月	2019年5月15日	2022年5月14日
陆小明	副总经理	女	1983年10月	2019年5月15日	2022年5月14日
温景媚	监事会主席	女	1979年10月	2019年5月15日	2022年5月14日
邓朝玲	监事	女	1974年2月	2019年5月15日	2022年5月14日
余翼	监事	男	1969年11月	2019年5月15日	2022年5月14日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑晓为公司控股股东及实际控制人，郑晓与郑萍为姐妹关系，余晰与余翼为兄弟关系，除上述情况之外，公司其他董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属等关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郑晓	董事长、总经理	8,500,000.00	0.00	8,500,000.00	72.03%	0.00	0
余晰	董事、财务总监	700,000.00	0.00	700,000.00	5.93%	0.00	0
郑萍	董事	210,000.00	0.00	210,000.00	1.78%	0.00	0
李晓东	董事、董事会秘书	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0
王学智	董事、副总	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0

	经理						
陈艳	副总经理	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0
陆小明	副总经理	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0
温景媚	监事会主席	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0
邓朝玲	监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0
余翼	监事	160,000.0 0	0.00	160,000.0 0	1.36%	0.00	0
合计	-	9,570,000. 00	-	9,570,000. 00	81%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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

### (四) 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理、行政人员	42	0	0	42
销售人员	213	4	2	215
员工总计	255	4	2	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	15
专科	134	134
专科以下	106	108
员工总计	255	257

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

- 1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。
- 2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率。并能更好的实现自身的价值。效益情况及考核结果发放效益工资。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，没有需要公司承担费用的离退休人员。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司治理基本状况报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统有限 转 责 任 公 司 制 定 的 相 关 法 律 法 规 及 规 范 性 文 件 的 要 求 ， 不 断 完 善 公 司 的 法 人 治 理 结 构 ， 建 立 了 行 之 有 效 的 内 控 管 理 体 系 ， 确 保 公 司 规 范 运 作 。 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 及 公 司 章 程 的 要 求 ， 且 严 格 按 照 相 关 法 律 法 规 及 会 议 决 议 履 行 各 自 的 权 利 和 义 务 。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司董事会按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及 规 范 性 文 件 的 要 求 ， 规 范 运 作 ， 信 息 披 露 及 时 准 确 ， 能 够 充 分 保 证 股 东 、 投 资 者 行 使 知 情 权 、 参 与 权 、 质 疑 权 和 表 决 权 ， 能 够 给 所 有 股 东 提 供 合 适 的 保 护 和 平 等 权 利 。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司涉及的重要人事变动、对外投资等重大决策事项，均严格按照相关法律法规及公司章 程 的 要 求 ， 及 时 通 过 公 司 股 东 大 会 、 董 事 会 、 监 事 会 及 其 他 相 关 内 部 控 制 制 度 的 审 核 程 序 和 规 则 进 行 。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司对章程进行了修改，具体内容详见公司 2020 年 4 月 24 日在全国中小企业股份转让系 统 官 方 信 息 披 露 平 台 （ www.neeq.com.cn ） 发 布 的 《 广 西 鑫 海 药 业 连 锁 股 份 有 限 公 司 关 于 拟 修 订 《 公 司 章 程 》 公 告 》 （ 公 告 编 号 2020-007 ）。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内 会议召开的 次数	经审议的重大事项（简要描述）

董事会	2	审议通过《2019 年年度报告及摘要》的议案；审议通过《2019 年度总经理工作报告》议案；审议通过《2019 年度董事会工作报告》的议案；审议通过《2019 年度财务决算报告》的议案；审议通过《2020 年度财务预算报告》的议案；审议通过《关于 2019 年度利润分配预案》的议案；审议通过《2020 年半年度报告》议案
监事会	2	审议通过《2019 年度监事会工作报告》的议案；审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案；审议通过《2019 年度财务决算报告》议案；审议通过《2020 年度财务预算报告》议案；审议通过《关于 2019 年度利润分配预案》议案；
股东大会	1	审议通过《2019 年年度报告及摘要》的议案；审议通过《2019 年度董事会工作报告》的议案；审议通过《2019 年度财务决算报告》的议案；审议通过《2020 年度财务预算报告》的议案；审议通过《关于 2019 年度利润分配预案》的议案；审议通过《关于预计 2020 年日常性关联交易》的议案；审议通过《2019 年度监事会工作报告》的议案；

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召集程序、授权委托、表决和决议均按照公司章程的规定程序进行，符合相关法律法规的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

截至报告期末，监事会在本年度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。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

截至报告期末，监事会在本年度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。公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东或实际控制人保持相互独立，能够保持自主经营能力。1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，能独立面对市场，独自承担责任与风险，不存在与实际 控制人所控制的其他企业的关联关系。2、人员独立：公司在劳动关系，员工薪酬管理方面独立，公司依照相关法律法规，依法与员工签订劳动合同，按期支付薪酬，按规定缴纳社会保险。3、资产独立：公司合法独立拥有业务所需的经营场所，设备及其他各项资产，不存在被其他关联方无偿占用的情形。4、机构独立：公司依法设立了股东会、董事会、监事会，依法行使各自职权，不存在与关联方机构混同的情形。5、财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财会人员，依照《会计法》《企业会计准则》建立了规范的财务核算体系和财务管理制度。独立核算、独立纳税、独立进行财务决策。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是按照现行法规，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业的制度要

求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照《企业会计准则》建立了会计核算体系，独立核算，正常开展会计业务工作。2、财务管理和风险控制：报告期内，公司按照风险控制制度的规定，在及时有效的对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险进行分析的前提下，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控制体系。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截止报告期末，在年报信息披露中未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大</span> 不确定段落 <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	大华审字[2021]005741号	
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京海淀区西四环中路16号院7号楼12层	
审计报告日期	2021年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖琳	李卓琳
	2年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2年	
会计师事务所审计报酬	12万元	

### 审 计 报 告

大华审字[2021]005741号

广西鑫海药业连锁股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广西鑫海药业连锁股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，贵公司管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、 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，就可能导致对贵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告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贵公司不能持续经营。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：肖琳

中国·北京

中国注册会计师：李卓琳

二〇二一年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	2,128,167.93	557,726.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	2,772,513.90	2,951,806.49
应收款项融资			
预付款项	注释 3	479,461.89	619,545.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	957,045.92	600,374.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	注释 5	14,606,168.87	15,693,413.06
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	注释 6	5,678,874.72	6,958,731.74
<b>流动资产合计</b>		<b>26,622,233.23</b>	<b>27,381,597.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 7	240,000.00	240,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	5,389,542.03	5,982,363.72
在建工程	注释 9	239,834.54	94,387.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 10	15,425.48	66,748.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	3,215,251.73	5,543,643.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,100,053.78</b>	<b>11,927,142.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,722,287.01</b>	<b>39,308,740.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	13,019,015.28	13,024,624.98
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			
应付账款	注释 13	10,262,527.83	10,337,086.49
预收款项			
合同负债	注释 14	11,997.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	586,263.53	584,050.36

应交税费	注释 16	293,774.69	319,503.00
其他应付款	注释 17	4,789,704.43	5,943,335.28
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>28,963,282.76</b>	<b>30,208,600.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>28,963,282.76</b>	<b>30,208,600.11</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 18	11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	注释 19	3,703,432.84	3,703,432.84
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	注释 20	-8,744,428.59	-6,403,291.99
归属于母公司所有者权益合计		6,759,004.25	9,100,140.85
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,759,004.25</b>	<b>9,100,140.85</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>35,722,287.01</b>	<b>39,308,740.96</b>

法定代表人：郑晓

主管会计工作负责人：余晰

会计机构负责人：宾哲娟

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、营业总收入</b>	注释 21	58,843,038.53	62,898,076.43
其中：营业收入	注释 21	58,843,038.53	62,898,076.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		61,200,176.85	64,096,550.36
其中：营业成本	注释 21	31,659,020.41	32,909,748.16
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	注释 22	403,614.14	431,068.11
销售费用	注释 23	22,992,236.66	23,682,881.70
管理费用	注释 24	5,331,208.37	6,201,941.54
研发费用		0	0
财务费用	注释 25	814,097.27	870,910.85
其中：利息费用	注释 25	715,808.01	784,931.46
利息收入	注释 25	2,385.46	5,242.58
加：其他收益	注释 26	39,619.30	8,349.80
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,317,519.02	-1,190,124.13

加：营业外收入	注释 27	0	500,600.00
减：营业外支出	注释 28	23,617.58	6,985.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,341,136.60	-696,509.93
减：所得税费用	注释 29		1,320,518.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,341,136.60	-2,017,028.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,341,136.60	-2,017,028.37
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,341,136.60	-2,017,028.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,341,136.60	-2,017,028.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,341,136.60	-2,017,028.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2	-0.17

法定代表人：郑晓

主管会计工作负责人：余晰

会计机构负责人：宾哲娟

## (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,206,886.57	70,856,573.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	42,004.76	680,986.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,248,891.33</b>	<b>71,537,560.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		34,027,396.63	38,236,795.11
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		9,135,541.17	10,063,037.78
支付的各项税费		3,748,968.03	3,936,093.04
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	15,623,021.22	16,963,364.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,534,927.05</b>	<b>69,199,290.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,713,964.28</b>	<b>2,338,270.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		272,105.34	647,354.90

付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		272,105.34	647,354.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-272,105.34	-647,354.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,750,000.00	8,800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,750,000.00	21,800,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		721,417.71	784,523.15
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	注释 30	2,900,000.00	11,360,964.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,621,417.71	25,145,487.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,871,417.71	-3,345,487.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,570,441.23	-1,654,571.70
加：期初现金及现金等价物余额		557,726.70	2,212,298.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,128,167.93	557,726.70

法定代表人：郑晓

主管会计工作负责人：余晰

会计机构负责人：宾哲娟

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2020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	11,800,000.00				3,703,432.84						-6,403,291.99		9,100,140.85
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	11,800,000.00				3,703,432.84						-6,403,291.99		9,100,140.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,341,136.60		-2,341,136.60
（一）综合收益总额											-2,341,136.60		-2,341,136.60
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,800,000.00</b>				<b>3,703,432.84</b>						<b>-8,744,428.59</b>		<b>6,759,042.25</b>

项目	2019 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	11,800,000.00				3,703,432.84						-4,386,263.62		11,117,169.22

加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	11,800,00 0.00				3,703,4 32.84						-4,386, 263.62		11,117, 169.22
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-2,017, 028.37		-2,017,0 28.37
（一）综合收益总额											-2,017, 028.37		-2,017,0 28.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,800,00</b>				<b>3,703,4</b>						<b>-6,403,</b>		<b>9,100,1</b>
	<b>0.00</b>				<b>32.84</b>						<b>291.99</b>		<b>40.85</b>

法定代表人：郑晓      主管会计工作负责人：余晰      会计机构负责人：宾哲娟

### 三、 财务报表附注

## 广西鑫海药业连锁股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广西鑫海药业连锁股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为广西鑫海药业连锁有限责任公司，于 2015 年 12 月由自然人郑晓、余晰、张殷共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 12 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 914506813485777244 的营业执照。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,180 万股，注册资本为 1,180 万元，注册地址：广西防城港市东兴市北仑大道 151 号鑫海大厦，总部地址：广西防城港市东兴市北仑大道 151 号鑫海大厦，实际控制人为自然人郑晓。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属药品销售行业，主要产品和服务为中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品（除疫苗）、医疗器械、卫生消毒用品零售；保健食品零售；预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）零售；皮具、日用品、化妆品、百货、服装、农副产品的销售；自有房屋租赁；柜台租赁服务及相关业务的策划、咨询服务；广告设计、制作、发布、代理；道路普通货物运输。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 27 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

##### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三） 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （六） 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	除单项计提坏账的所有应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### (八) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	其他应收款-保证金押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他应收款-个人往来备用金	

## （九） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品等。主要为各类药品及日用品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

其他周转材料采用一次转销法摊销。

## （十） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	0-3	4.85-5.00
办公设备	直线法	3-5	0-3	19.40-33.33
生产设备	直线法	3-5	0-3	19.40-33.33
运输工具	直线法	10	0-3	9.70-10.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十一) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十二) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

符合资本化条件的资产，是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

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十三) 无形资产与开发支出

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。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3-5 年	预计受益期限
互联网交易许可证	5 年	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十五） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## （十七） 收入

本公司的收入主要来源为在连锁药房中销售商品给客户。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公

司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 收入确认的具体方法

公司在连锁药房中销售商品交付客户，并取得对应价款或收款凭证时确认销售收入。

### (十八) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （十九） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## （二十） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

#### （1） 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

本报告期执行新收入准则对本公司无影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应纳税销售额	13%、9%、6%、5%、3%、0%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

## 五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年1月1日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	194,587.55	313,557.02
银行存款	1,933,140.03	198,309.91
其他货币资金	440.35	45,859.77
合计	2,128,167.93	557,726.70

截止2020年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

期末其他货币资金为存放在支付宝、微信账户中的余额。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,772,513.90	2,951,806.49
小计	2,772,513.90	2,951,806.49
减：坏账准备		
合计	2,772,513.90	2,951,806.49

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,772,513.90	100.00			2,772,513.90
其中：组合1	2,772,513.90	100.00			2,772,513.90
合计	2,772,513.90	100.00			2,772,513.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,951,806.49	100.00			2,951,806.49
其中：组合 1	2,951,806.49	100.00			2,951,806.49
合计	2,951,806.49	100.00			2,951,806.49

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,772,513.90		
合计	2,772,513.90		

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
防城港市港口区医疗保障局	1,044,428.14	37.67	
东兴市医疗保障事业管理中心	918,875.23	33.14	
防城港市防城区医疗保障局	589,751.47	21.27	
上思县医疗保障服务中心	144,065.62	5.20	
乐刷科技有限公司	66,856.35	2.41	
合计	2,763,976.81	99.69	

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	404,172.74	84.30	617,045.36	99.99
1至2年	75,289.15	15.70		
2至3年			2,500.61	0.01
合计	479,461.89	100.00	619,545.97	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳金王牌商用设备有限公司	64,641.00	13.41	1年以内	未到结算期
北部湾财产保险股份有限公司防城港分公司	29,151.94	6.05	1年以内	未到结算期
广州市清平杨树灿	29,290.00	6.08	1年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川久远银海软件股份有限公司	22,000.00	4.56	1年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司广西防城港石油分公司	26,816.84	5.56	1年以内	未到结算期
合计	171,899.78	35.66		

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	957,045.92	600,374.02
合计	957,045.92	600,374.02

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	396,888.89	131,781.59
1—2年	101,800.00	182,090.70
2—3年	171,855.30	30,000.00
3—4年	30,000.00	191,501.73
4—5年	191,501.73	
5年以上	65,000.00	65,000.00
小计	957,045.92	600,374.02
减：坏账准备		
合计	957,045.92	600,374.02

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	770,300.00	577,424.27
个人往来备用金	186,745.92	22,949.75
合计	957,045.92	600,374.02

##### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	957,045.92		957,045.92	600,374.02		600,374.02
第二阶段						
第三阶段						
合计	957,045.92		957,045.92	600,374.02		600,374.02

##### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	957,045.92	100.00			957,045.92
其中：组合 1	770,300.00	80.49			770,300.00
组合 2	186,745.92	19.51			186,745.92
合计	957,045.92	100.00			957,045.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	600,374.02	100.00			600,374.02
其中：组合 1	577,424.27	96.18			577,424.27
组合 2	22,949.75	3.82			22,949.75
合计	600,374.02	100.00			600,374.02

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	235,000.00		
1—2 年	101,800.00		
2—3 年	170,500.00		
3—4 年	27,498.27		
4—5 年	170,501.73		
5 年以上	65,000.00		
合计	770,300.00		

### (2) 组合 2

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	161,888.89		
1—2 年			
2—3 年	1,355.30		
3—4 年	2,501.73		

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5年	21,000.00		
合计	186,745.92		

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李牡香	押金	200,000.00	1年以内	20.90	
防城港市恒富商业管理有限公司	押金	100,000.00	4至5年	10.45	
施小丽	押金	80,000.00	2至3年	8.36	
苏友永	备用金	66,624.72	1年以内	6.96	
赵令威	押金	56,300.00	1至3年	5.88	
合计		502,924.72		46.67	

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,606,168.87		14,606,168.87	15,693,413.06		15,693,413.06
合计	14,606,168.87		14,606,168.87	15,693,413.06		15,693,413.06

#### 注释6. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	981,078.32	852,460.02
待摊销房租	4,697,796.40	6,106,271.72
合计	5,678,874.72	6,958,731.74

#### 注释7. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
防城港市市区农村信用合作联社	240,000.00	240,000.00
合计	240,000.00	240,000.00

#### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,389,542.03	5,982,363.72
固定资产清理		
合计	5,389,542.03	5,982,363.72

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	6,497,736.46	2,662,541.01	237,273.22	668,441.85	10,065,992.54
2. 本期增加金额		28,052.21		98,605.59	126,657.80
购置		28,052.21		98,605.59	126,657.80
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	6,497,736.46	2,690,593.22	237,273.22	767,047.44	10,192,650.34
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,452,490.61	2,025,696.57	136,156.44	469,285.20	4,083,628.82
2. 本期增加金额	325,499.73	252,975.12	23,015.50	117,989.14	719,479.49
本期计提	325,499.73	252,975.12	23,015.50	117,989.14	719,479.49
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,777,990.34	2,278,671.69	159,171.94	587,274.34	4,803,108.31
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	4,719,746.12	411,921.53	78,101.28	179,773.10	5,389,542.03
2. 期初账面价值	5,045,245.85	636,844.44	101,116.78	199,156.65	5,982,363.72

**注释9. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	239,834.54	94,387.00
工程物资		
合计	239,834.54	94,387.00

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**(一) 在建工程****1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	239,834.54		239,834.54	94,387.00		94,387.00
合计	239,834.54		239,834.54	94,387.00		94,387.00

**2. 重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
装修费—港口万佳商场分店	84,797.00	18,263.00			103,060.00

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
装修费—港口新世界分店	9,590.00	89,328.00			98,918.00
装修费—东兴民族路分店		37,856.54			37,856.54
合计	94,387.00	145,447.54			239,834.54

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	计算机软件	互联网交易许可证	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	178,413.22	88,000.00	266,413.22
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	178,413.22	88,000.00	266,413.22
二. 累计摊销			
1. 期初余额	129,092.33	70,572.29	199,664.62
2. 本期增加金额	33,895.41	17,427.71	51,323.12
本期计提	33,895.41	17,427.71	51,323.12
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	162,987.74	88,000.00	250,987.74
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	15,425.48		15,425.48
2. 期初账面价值	49,320.89	17,427.71	66,748.60

## 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	5,161,074.32		2,186,364.01		2,974,710.31
门店转让费	382,569.34		142,027.92		240,541.42
合计	5,543,643.66		2,328,391.93		3,215,251.73

## 注释12. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	19,015.28	24,624.98
合计	13,019,015.28	13,024,624.98

## 2. 借款详细信息如下

序号	贷款银行	合同金额	起息日期	到期日期	借款条件	期初余额	期末余额	担保人
1	中国建设银行股份有限公司防城港分行	3,000,000.00	2019/5/15	2020/5/14	保证借款	3,000,000.00		郑晓、余晰、张殷
2	中国建设银行股份有限公司防城港分行	4,000,000.00	2019/5/27	2020/5/26	保证借款	4,000,000.00		郑晓、余晰、张殷
3	中国建设银行股份有限公司防城港分行	3,000,000.00	2019/6/25	2020/6/24	保证借款	3,000,000.00		郑晓、余晰、张殷
4	中国建设银行股份有限公司防城港分行	3,000,000.00	2020/5/15	2021/5/15	保证借款		3,000,000.00	郑晓、余晰、张殷
5	中国建设银行股份有限公司防城港分行	4,000,000.00	2020/5/25	2021/5/25	保证借款		4,000,000.00	郑晓、余晰、张殷
6	中国建设银行股份有限公司防城港分行	3,000,000.00	2020/6/24	2021/6/24	保证借款		3,000,000.00	郑晓、余晰、张殷
7	东兴国民村镇银行	3,000,000.00	2019/6/21	2021/6/20	抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00	东兴市广源调味食品有限公司
合 计						13,000,000.00	13,000,000.00	

## 注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
商品采购	9,186,781.76	9,588,925.68
门店租金	818,163.86	430,928.57
装修工程款	160,719.99	68,887.12
其他	96,862.22	248,345.12
合计	10,262,527.83	10,337,086.49

## 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
东兴兴盛路分店租金（房东郑晓）	422,363.19	暂未结算
广西康乐医药有限公司	382,360.00	暂未结算
合计	804,723.19	

## 注释14. 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	11,997.00	
合计	11,997.00	

## 注释15. 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	584,050.36	9,051,760.84	9,049,547.67	586,263.53
离职后福利-设定提存计划		85,993.50	85,993.50	
合计	584,050.36	9,137,754.34	9,135,541.17	586,263.53

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	584,050.36	8,331,306.96	8,329,093.79	586,263.53
职工福利费		334,093.23	334,093.23	
社会保险费		383,825.65	383,825.65	
其中：基本医疗保险费		382,768.65	382,768.65	
工伤保险费		1,057.00	1,057.00	
工会经费和职工教育经费		2,535.00	2,535.00	
合计	584,050.36	9,051,760.84	9,049,547.67	586,263.53

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		83,383.50	83,383.50	
失业保险费		2,610.00	2,610.00	
合计		85,993.50	85,993.50	

**注释16. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	254,196.90	282,086.17
个人所得税	4,213.99	3,909.46
城市维护建设税	17,480.95	19,401.97
教育费附加	7,627.67	8,464.34
地方教育费附加	5,083.28	5,641.06
印花税	5,171.90	
合计	293,774.69	319,503.00

**注释17. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,789,704.43	5,943,335.28
合计	4,789,704.43	5,943,335.28

**(一) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来及备用金	4,759,704.43	5,913,335.28
押金保证金	30,000.00	30,000.00
合计	4,789,704.43	5,943,335.28

**注释18. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,800,000.00						11,800,000.00

**注释19. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,703,432.84			3,703,432.84
合计	3,703,432.84			3,703,432.84

**注释20. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-6,403,291.99	-4,386,263.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,403,291.99	-4,386,263.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,341,136.60	-2,017,028.37
期末未分配利润	-8,744,428.59	-6,403,291.99

**注释21. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,577,483.44	31,659,020.41	62,679,990.21	32,909,748.16
其他业务	265,555.09		218,086.22	

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	广西鑫海药业连锁股份有限公司
一、商品类型	58,843,038.53
医药用品、健康食品等	57,356,916.56
母婴用品	1,220,566.88
其他	265,555.09
二、按经营地区分类	58,843,038.53
广西壮族自治区	58,843,038.53
三、市场或客户类型	58,843,038.53
市场零售	58,843,038.53
四、按销售渠道分类	58,843,038.53
商品零售	58,843,038.53
合计	58,843,038.53

**3. 履约义务的说明**

广西鑫海药业连锁股份有限公司的业务主要为在连锁药房中销售商品给客户，客户现场

选购商品，支付对应价款并取走商品时，双方完成履约义务。

### 注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	230,596.06	241,011.89
教育费附加	100,707.71	105,432.60
地方教育附加	67,138.47	70,288.40
印花税	5,171.90	9,661.80
残保金		4,673.42
合计	403,614.14	431,068.11

### 注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	9,760,570.13	10,109,534.89
职工薪酬	6,743,753.29	7,263,909.83
装修费	3,353,128.25	2,820,949.57
折旧费	611,363.92	707,682.70
水电费	741,883.87	720,352.17
差旅费	570,486.89	800,761.59
广告宣传费	327,856.38	279,005.82
促销费	117,001.96	141,483.94
通讯费	214,038.23	298,109.57
物业管理费	211,062.12	170,984.23
包装费	24,989.43	101,485.89
其他	316,102.19	268,621.50
合计	22,992,236.66	23,682,881.70

### 注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,394,001.05	2,614,645.59
租赁费	591,833.34	740,333.33
修理费	665,655.85	982,492.91
聘请中介机构费	290,218.86	402,904.84
业务招待费	338,632.55	727,401.02
低值易耗摊销	232,217.66	213,095.27
折旧及摊销	159,438.69	168,397.13
办公费	118,842.82	126,682.45
水电费	79,568.40	104,286.18
通讯费	101,114.08	23,162.38
其他	359,685.07	98,540.44

项目	本期发生额	上期发生额
合计	5,331,208.37	6,201,941.54

**注释25. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	715,808.01	784,931.46
减：利息收入	2,385.46	5,242.58
银行手续费	100,674.72	91,221.97
合计	814,097.27	870,910.85

**注释26. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	39,619.30	8,349.80
合计	39,619.30	8,349.80

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	39,619.30	4,344.80	与收益相关
个税手续费返还		4,005.00	与收益相关
合计	39,619.30	8,349.80	

**注释27. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		500,600.00	
合计		500,600.00	

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业服务奖励金		600.00	
新三板挂牌奖励金		500,000.00	
合计		500,600.00	

**注释28. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收的滞纳金和罚款	13,617.58	2,735.80	13,617.58
其他	10,000.00	4,250.00	10,000.00
合计	23,617.58	6,985.80	23,617.58

**注释29. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		1,320,518.44
合计		1,320,518.44

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-2,716,861.43
按适用税率计算的所得税费用	-679,215.36
不可抵扣的成本、费用和损失影响	37,267.65
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	641,947.71
所得税费用	

**注释30. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,385.46	5,242.58
除税费返还外的其他政府补助收入	39,619.30	508,949.80
收到往来款		119,550.33
收押金及其他		47,244.21
合计	42,004.76	680,986.92

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	12,360,657.54	12,989,146.95
管理费用	2,777,768.63	3,418,898.82
财务费用	100,674.72	91,221.97
支付往来款及押金	356,671.90	457,110.63
违约金、滞纳金及其他	27,248.43	6,985.80
合计	15,623,021.22	16,963,364.17

**3. 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
股东郑晓	1,750,000.00	8,800,000.00
合计	1,750,000.00	8,800,000.00

**4. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
股东郑晓	2,900,000.00	11,360,964.33

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,900,000.00	11,360,964.33

### 注释31. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,341,136.60	-2,017,028.37
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	719,479.49	824,756.71
无形资产摊销	51,323.12	51,323.12
长期待摊费用摊销	2,328,391.93	2,559,849.05
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)		
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)	715,808.01	784,931.46
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		1,320,518.44
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)	1,087,244.19	-1,114,005.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,242,561.79	-248,795.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-89,707.65	176,721.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,713,964.28	2,338,270.68
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,128,167.93	557,726.70
减：现金的期初余额	557,726.70	2,212,298.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,570,441.23	-1,654,571.70

#### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,128,167.93	557,726.70

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	194,587.55	313,557.02
可随时用于支付的银行存款	1,933,140.03	198,309.91
可随时用于支付的其他货币资金	440.35	45,859.77
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,128,167.93	557,726.70

### 注释32. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	39,619.30	39,619.30	详见附注五注释 25
合计	39,619.30	39,619.30	

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

股东	关联关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
郑晓	实际控制人	72.03	72.03

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
余晰	公司股东
张殷	公司股东
东兴市广源调味食品有限公司	同一实际控制人

### (三) 关联方交易

#### 1. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑晓	兴盛店房屋	150,000.00	150,000.00
合计		150,000.00	150,000.00

#### 2. 关联担保情况

##### (1) 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
郑晓、余晰、张殷	3,000,000.00	2020/5/15	2021/5/15	否
郑晓、余晰、张殷	4,000,000.00	2020/5/25	2021/5/25	否
郑晓、余晰、张殷	3,000,000.00	2020/6/24	2021/6/24	否
东兴市广源调味食品有限公司	3,000,000.00	2019/6/21	2021/6/20	否
合计	13,000,000.00			

### 3. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆入资金

关联方	期间	本期资金拆入	本期资金返还	说明
郑晓	2020 年度	1,750,000.00	2,900,000.00	不计利息
合计		1,750,000.00	2,900,000.00	

### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	718,079.75	760,034.5

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	郑晓（兴盛店房租）	422,363.19	422,363.19
其他应付款	郑晓	4,597,877.34	5,747,877.34

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、 其他重要事项说明

本报告期未发现采用追溯重述法或未来适用法的前期差错。

## 十、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	39,619.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,617.58	
减：所得税影响额	4,000.43	
合计	12,001.29	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.54	-0.2000	-0.2000
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.66	-0.2000	-0.2000

广西鑫海药业连锁股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十六日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董秘办公室