

证券代码：871992

证券简称：恒康药房

主办券商：国金证券



恒康药房

NEEQ : 871992

恒康大药房股份有限公司

HengKang Pharmacy Co., Ltd



半年度报告

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、公司负责人赵亚辉、主管会计工作负责人李颖及会计机构负责人（会计主管人员）蔡翠艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和经营情况	7
第三节 重大事件	16
第四节 股份变动及股东情况	21
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节 财务会计报告	26
一、 公司基本情况	38
二、 财务报表的编制基础	38
三、 重要会计政策及会计估计	39
四、 税项	72
五、 合并财务报表项目注释	81
六、 合并范围的变更	110
七、 在其他主体中的权益	112
八、 与金融工具相关的风险	123
九、 公允价值的披露	125
十、 关联方及关联交易	125

十一、 承诺及或有事项129

十二、 资产负债表日后事项130

十三、 其他重要事项.....130

十四、 母公司财务报表主要项目注释.....130

十五、 补充资料138

附件 I 会计信息调整及差异情况.....140

附件 II 融资情况.....143

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。
	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	永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒康药房、股份公司	指	恒康大药房股份有限公司
恒康连锁	指	湖南恒康大药房连锁有限公司、广西恒康大药房连锁有限公司
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	由公司股东大会通过的《公司章程》
股东大会	指	恒康大药房股份有限公司股东大会
董事会	指	恒康大药房股份有限公司董事会
监事会	指	恒康大药房股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书、副总经理
管理层	指	股份公司董事、监事、高级管理人员
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
报告期、本期、本年	指	2023 年年度上半年
上年同期	指	2022 年年度上半年
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
立信、会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
GSP	指	《药品经营质量管理规范》
GMP	指	《药品生产质量管理规范》
ERP 系统	指	建立在信息技术基础上，集信息技术与先进管理思想于一身，以系统化的管理思想，为企业员工及决策层提供决策手段的管理平台。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	恒康大药房股份有限公司		
英文名称及缩写	HengKang Pharmacy Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	赵亚辉	成立时间	2004 年 11 月 4 日
控股股东	控股股东为（湖南恒康医药管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵亚辉） 一致行动人为（赵亚辉、赵凤辉、赵朝霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-52-525-5251		
主要产品与服务项目	药品的批发及零售		
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	恒康药房	证券代码	871992
挂牌时间	2017 年 8 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	55,600,097
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李儒康	联系地址	永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号
电话	0746-8225660	电子邮箱	lirukang@hengkdrugs.com
传真	0746-8225669		
公司办公地址	永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号	邮政编码	425000
公司网址	http://www.hengkdrugs.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	91431100768016384J		
注册地址	湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号		
注册资本（元）	55,600,097	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

商业模式

公司通过“基础管理、品牌塑造、商品营销、市场推广”四大经营策略，公司为目标顾客提供亲切、稳重、专业和值得信赖的全渠道、差异化服务。恒康药房以药品批发为主，子公司恒康连锁以药品零售连锁为主。

1、采购模式

公司以向医药生产企业和医药代理商进行采购为主。公司与供应商签订框架购销协议，对双方责任、付款方式、质量要求、纠纷解决办法等条款作出约定。采购部根据公司及各下属门店需求向供应商进行询价，参考市场价格、对比同类商品不同供应商的报价、与供应商进行商务谈判等方式，综合确定最终的采购价格，并完成下单，质量管理部对采购产品的质量进行验收。

子公司恒康连锁采购模式为委托恒康药房代为统一采购及配送。公司各门店通过 ERP 系统发出电子请货单，配送中心根据电子请货单向各门店进行配送，采购部根据配送中心的库存情况，综合市场需求、时令气候等因素对供应商进行定期采购，通常一周一次。

2、配送模式

目前，公司的药品配送主要是指对子公司的直营门店和加盟店进行配送。门店根据自身的销售情况，在门店库存低于正常库存时生成电子请货单，ERP 系统自动根据门店请货单的需求量与配送中心仓库的库存量进行匹配，生成发货单。配送中心根据发货单完成拣货并复核后，配送至各门店。门店收货并验收后，将商品上架销售。公司一般按“一周两次”的门店配送频率进行配送，而对于销售额规模较大的门店，则采取“一周三次”的配送频率。

3、销售模式

公司以永州地区为主要市场并辐射其他周边地区，公司的销售模式以零售连锁为主，批发业务是零售连锁业务的补充。

零售连锁业务是指由公司统一将商品采购、配送至各直营连锁门店，门店在公司统一制定的价格策略和营销策略下向终端消费者销售商品，通过广告、会员活动、养生咨询等促销方式，实现公司销售的最大化。公司门店销售主要通过现金、银联卡、医保卡等方式进行款项结算。

批发业务是指公司采购商品后向加盟店、单体药店、医疗诊所和医院等客户销售医药产品。公司的批发业务能提高公司的议价能力和物流配送能力，进一步加强公司与其他连锁药店和单体药店之间的业务联系，为以后的收购打下基础。批发业务是公司零售连锁业务的有益补充。

4、连锁模式

零售连锁药店通常分为两种形式：直营连锁和加盟连锁。公司目前采用“直营连锁为主，加盟连锁为辅”的发展策略。

直营连锁是指零售连锁药店的门店均由连锁企业全资开设，在连锁企业的直接领导下统一经营。直营连锁门店可以确保对每一家门店的直接控制，有利于品牌的建立，具有很高的可复制性，能够实现营销网络的快速扩张和门店运营的标准化，利用统一管理、分散销售的特点，实现规模效益。

加盟连锁是指连锁企业将商标、经营模式等以特许经营协议的形式授予加盟店使用，加盟店按合同规定，在连锁企业统一的业务模式下从事经营活动，并向连锁企业支付相应的加盟费。公司对加盟店实行“八统一”，分别是统一品牌标识、统一管理制度、统一计算机系统、统一人员培训、统一采购配送、统一票据管理、统一价格管理、统一药学服务。

5、盈利模式

公司的盈利主要来源于零售业务的综合毛利，包括两个方面：

①通过商品的进销差价获得盈利，为公司盈利的主要来源；

②为供应商开展商品促销服务、市场推广、仓储配送服务等商业服务和技术支持获得的商业服务收入，是公司主要盈利来源的重要补充。

经营计划

报告期内，公司管理层坚持以市场为导向，专注于主营业务发展，并积极进行新业务的拓展；按照董事会制定的年度经营计划，以“深耕城市，精耕运营”为指导思路，狠抓运营管理，调整运营方向，保障公司业务持续稳定的发展。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 行业情况

1、行业发展机遇

最近几年，国家医药卫生主管部门先后出台多项政策，医药分开、药占比、零差率、分级诊疗、一致性评价、医保控费、带量集采、慢病长处方等一系列医药改革措施的稳步推进，特别是在有关“互联网+医疗”、“互联网+医保”、电子处方流转等方面的政策逐步探索和推动下，医药分开、医院处方外流在新的形势下明显提速，以线下实体药店为依托，线上线下融合发展的医药新零售模式将逐渐形成。对于药品零售行业而言，以实体药店线下专业服务保障社区健康服务，运用电商、O2O 等便捷服务提升门店服务半径与患者粘性，依靠全渠道品牌服务提升竞争力、提升店效人效、获得目标市场的领先优势，将成为行业的必然发展趋势。

2、行业集中度低

在社会经济发展、居民消费结构升级、人口老龄化与城镇化多重因素驱动下，我国医药零售行业市场规模持续扩张。根据中国医药商业协会公布的《2021 年药品流通行业运行统计分析报告》显示：2021 年，全国药品流通市场销售规模稳步增长。统计显示，全国七大类医药商品销售总额（含税）26,064 亿元，扣除不可比因素同比增长 8.5%，增速同比加快 6.1 个百分点。其中，药品零售市场销售额为 5,449 亿元，扣除不可比因素同比增长 7.4%。药品批发市场销售额为 20,615 亿元，扣除不可比因素同比增长 8.65%。截至 2021 年底，全国共有《药品经营许可证》持证企业 60.97 万家。其中，批发企业 1.34 万家。零售连锁总部 6,596 家、下辖门店 33.74 万家，零售单体药店 25.23 万家（数据来源：国家药品监督管理局。）

但是我国零售药店目前集中度较低，呈现较为分散的区域竞争态势。根据中国医药商业协会发布的《2021 年药品流通行业运行统计分析报告》，2021 年，零售连锁率为 57.2%，比上年增长 0.7 个百分点。与 2011 年比较，零售连锁率从 34.3 提高到 57.2%，增加 22.9 个百分点。销售额前 100 位的药品零售企业销售总额 1,912 亿元，扣除不可比因素占全国零售市场总额的 35.6%，同比上升 0.3 个百分点。我国已初步形成了一批区域性市场领先的医药零售企业，但行业集中度仍处于较低水平，与美国、日本等发达国家医药零售市场发展的集中度情况相比，仍有较大的差距和发展空间。

3、顾客持续提升的需求和差异化服务的期许

十四五规划明确了加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局，明确人均国内生产总值达到中等发达国家水平、中等收入群体显著扩大等目标。顾客的受教育年限增加、收入水平提升、预期寿命提高、劳动方式调整、家庭结构改变、生养意愿变化、健康意识提升，顾客对自身和家人用药、健康服务的需求发生深刻变化。公司药店除吻合中老年顾客需求外、针对女性健康、儿童成长等做差异化定位，紧跟客群特点，长期聚焦店型设计、商品品类规划、专业化，依托运营管理技术、物流体系及信息化系统，提供亲切、稳重、专业和值得信赖的服务。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
详细情况	全资子公司湖南陶源中药饮片有限公司被永州市工业和信息化局认定为“2022年市级专精特新‘小巨人’”

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	232,548,009.39	231,399,384.38	0.50%
毛利率%	33.15%	31.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,683,881.60	11,798,745.46	24.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,199,709.13	10,625,364.03	33.64%
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）	11.66%	11.49%	-
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）	11.28%	10.35%	-
基本每股收益	0.26	0.21	23.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	341,522,686.64	353,726,431.85	-3.45%
负债总计	220,772,818.97	232,649,929.33	-5.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,748,357.93	121,076,502.52	-0.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.17	2.18	-0.46%
资产负债率%（母公司）	69.38%	65.72%	-
资产负债率%（合并）	64.64%	65.77%	-
流动比率	1.03	1.10	-
利息保障倍数	10.64	6.93	-
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	42,415,445.82	23,790,295.94	78.29%
应收账款周转率	5.37	4.54	-
存货周转率	1.56	1.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.45%	-8.81%	-
营业收入增长率%	0.50%	21.07%	-
净利润增长率%	24.47%	29.28%	-

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	33,220,267.24	9.73%	39,411,044.80	11.14%	-15.71%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	36,238,101.93	10.61%	46,894,579.99	13.26%	-22.72%
存货	107,127,237.27	31.37%	91,283,884.24	25.81%	17.36%
预付款项	5,540,280.27	1.62%	13,819,643.75	3.91%	-59.91%
在建工程	37,500.00	0.01%	-	-	100.00%
使用权资产	62,845,012.66	18.40%	67,476,407.52	19.08%	-6.86%
商誉	58,146,034.03	17.03%	57,646,034.03	16.30%	0.87%
递延所得税资产	2,686,476.12	0.79%	2,203,790.72	0.62%	21.90%
其他非流动资产	1,406,490.00	0.41%	150,943.39	0.04%	831.80%
短期借款	18,017,197.22	5.28%	32,039,523.61	9.06%	-43.77%
应付票据	53,316,187.74	15.61%	59,015,960.83	16.68%	-9.66%
应付账款	64,427,994.89	18.86%	45,912,723.68	12.98%	40.33%
应付职工薪酬	7,059,989.02	2.07%	11,870,950.36	3.36%	-40.53%
租赁负债	34,578,406.70	10.12%	48,843,440.72	13.81%	-29.21%
一年内到期的非流动负债	21,509,060.36	6.30%	12,260,739.10	3.47%	75.43%
长期借款	0.00	0.00%	1,000,000.00	0.28%	-100.00%
递延所得税负债	2,666,707.67	0.78%	2,028,818.82	0.57%	31.44%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动比例为-15.71%，较上年期末减少 619.08 万元，主要是本期归还银行借款所致。
- 2、应收账款变动比例为-22.72%，较上年期末减少 1,065.65 万元，主要原因为报告期末应收医保款余额减少所致。
- 3、存货变动比例为 17.36%，较上年期末增加 1,584.34 万元，主要原因为公司报告期内备货量增加所致。
- 4、预付款项变动比例-59.91%，较上年期末减少 827.94 万元，主要是上年年底预付的货款本年收到商品入库后抵款所致。
- 5、其他非流动资产较上年期末增加 125.55 万元，主要是预付部分门店资产收购款所致。
- 6、短期借款变动比例-43.77%，较上年期末减少 1,402.23 万元，系归还短期银行借款所致。
- 7、应付账款变动比例 40.33%，较上年增加 1,851.53 万元，系公司所欠供应商货款根据合同在年末付清、次年其重新给予公司商业信用所致。
- 8、应付职工薪酬变动比例-40.53%，较上年期末减少 481.10 万元，主要是报告期内发放了去年预提的绩效工资所致。
- 9、一年内到期的非流动负债变动比例 75.43%，较上年期末增加 924.83 万元，主要是一年内到期的房租合同增加所致。
- 10、长期借款较上年期末减少 100.00 万元，系归还长期银行借款所致。
- 11、递延所得税负债较上年期末增加 63.79 万元，系租赁门店数量增加所致。

（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	232,548,009.39	-	231,399,384.38	-	0.50%
营业成本	155,462,326.29	66.85%	158,219,441.74	68.38%	-1.74%
毛利率	33.15%	-	31.62%	-	-
税金及附加	361,807.01	0.16%	254,626.98	0.11%	42.09%
财务费用	1,739,390.44	0.75%	2,352,830.05	1.02%	-26.07%
其他收益	974,908.42	0.42%	717,952.32	0.31%	35.79%
投资收益	0.00	0.00%	593,551.55	0.26%	-100.00%
信用减值损失	-220,508.97	-0.09%	202,200.24	0.09%	-209.05%
资产减值损失	107,529.76	0.05%	22,087.33	0.01%	386.84%
资产处置收益	18,802.92	0.01%	44,757.95	0.02%	-57.99%
营业外收入	151,058.54	0.06%	37,313.68	0.02%	304.83%
所得税费用	1,433,346.44	0.62%	1,339,282.77	0.58%	7.02%

项目重大变动原因：

1、税金及附加增加 10.72 万元，主要系小规模纳税人增值税优惠政策变化所致。
2、财务费用减少 61.34 万元，主要系报告期内公司偿还银行借款，相关贷款利息减少所致。
3、其他收益增加 25.70 万元，主要系政府补贴增加所致。
4、投资收益减少 59.36 万元，系本期未收到参股公司现金分红所致。
5、信用减值损失变动 42.27 万元，主要系上海聚音信息科技有限公司所欠公司货款全额计提坏账所致。
6、资产减值损失变动 8.54 万元，主要系存货跌价准备转回或转销所致。
7、资产处置收益减少 2.60 万元，主要系本期处置的使用权资产减少所致。
8、营业外收入增加 11.37 万元，主要系以前年度其他应付款确认无法支付后转入所致。

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	224,972,083.52	225,785,866.35	-0.36%
其他业务收入	7,575,925.87	5,613,518.03	34.96%
主营业务成本	155,197,436.17	158,154,825.98	-1.87%
其他业务成本	264,890.12	64,615.76	309.95%

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
中药饮片	36,942,300.04	26,131,002.81	29.27%	36.86%	31.32%	增加 2.99 个百分点

中西成药	142,716,536.13	99,818,418.52	30.06%	-14.60%	-13.81%	减少 0.64 个百分点
医疗器械	8,347,622.55	5,358,338.04	35.81%	-0.47%	3.85%	减少 2.67 个百分点
非药品	35,359,186.57	22,972,112.78	35.03%	61.43%	39.70%	增加 10.11 个百分点
计生用品	1,606,438.24	917,564.02	42.88%	16.48%	8.97%	增加 3.94 个百分点
其他业务	7,575,925.86	264,890.12	96.50%	34.96%	309.95%	减少 2.35 个百分点
合计	232,548,009.39	155,462,326.29	33.15%	0.50%	-1.74%	增加 1.53 个百分点

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、中药饮片收入比上年同期增加 36.86%，主要是公司本期增加了赶黄草销售业务。
- 2、非药品收入比上年同期增加 61.43%，主要是公司调整品类结构，增加了非药品的促销力度。
- 3、其他业务收入比上年同期增加 34.96%，主要是销售服务费收入增加所致。

（三） 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	42,415,445.82	23,790,295.94	78.29%
投资活动产生的现金流量净额	-3,941,576.49	-16,116,615.00	75.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,916,564.68	-23,997,853.45	-78.84%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 78.29%，主要系报告期内公司销售回款增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 75.54%，主要系报告期公司支付的门店收购款较上期减少较多所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 78.84%，主要系报告期内公司分配股利、偿还银行借款利息较多等原因所致。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

湖南恒康大药房连锁有限公司	控股子公司	药品零售	10,000,000.00	223,746,155.87	65,714,387.88	177,644,136.48	11,079,934.37
广西恒康大药房连锁有限公司	控股子公司	药品零售	5,000,000.00	33,787,714.27	2,281,679.66	15,692,258.11	-549,360.03
湖南陶源中药饮片有限公司	控股子公司	中药饮片生产	10,000,000.00	13,731,417.61	9,964,415.87	11,121,614.96	445,726.02
永州市恒康仓	控股子公司	仓储服务	1,000,000.00	575,850.23	1,220,827.51	0.00	-21,315.48

储 管 理 有 限 公 司							
永 州 市 冷 水 滩 区 馨 康 仓 储 管 理 有 限 公 司	控 股 子 公 司	仓 储 服 务	500,000.00	410,179.80	410,179.80	0.00	-21,037.38

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) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司承担社会责任如下：公司诚信经营、依法纳税，公司根据自身经营发展需求，合理吸纳就业人口，为地方经济建设做出应有贡献。按时支付劳动报酬，依法保障职工合法权益。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险	重大风险事项简要描述
------	------------

事项名称	
行业政策风险	药品零售行业的发展受到国家政策的规范及影响。随着我国药品零售行业管理标准逐年提升，对于企业经营提出了更高的要求。随着新医改的逐步深入，在全面推进公立医院改革、药品零差率、两票制、医保支付方式改革等系列政策的同时，行业监管日趋严格，如果公司无法及时根据政策变化，进行业务模式创新和内部管理质量的提升，则有可能给公司经营带来一定风险。
市场竞争加剧的风险	我国医药零售行业的企业众多，市场集中度较低，行业竞争较激烈。特别是，近几年来，行业内大型药店连锁企业通过自主扩张和兼并重组，不断扩大营销网络，实现跨区域发展，行业的市场集中度逐渐提高，零售药店企业之间的竞争日趋激烈。一些全国性和区域性的大型医药零售连锁企业逐步形成，这些企业借助其资本、品牌和供应链管理等方面的优势迅速壮大。 同时，随着基层医疗机构不断完善、药品零加成政策推广、企业经营成本上升，以及以互联网和移动终端购物方式为主的消费群体正在逐步形成，零售企业之间的竞争日趋激烈。公司通过多年经营，积累了众多消费者、营销渠道资源和上游供应商资源，拥有较高的品牌知名度和美誉度，在永州市场取得了领先优势，但随着区域内市场竞争加剧，公司在领先区域的市场占有率和盈利能力存在下降的风险。
租赁房产的风险	公司因对资金周转需求量较大，为提高资金使用效率，公司直营连锁门店的经营场所均通过租赁方式取得。租赁经营受租赁期限等的制约，存在一定的不确定性。虽然公司在选址时与业主方尽量签订五年甚至更长期限的租赁合同，并要求享有优先续租权，但仍有可能由于租赁期限届满无法及时续约、房产拆迁、改建及周边规划或环境发生变化而影响门店的持续经营，给公司门店经营带来一定风险。此外，公司租赁的门店中有部分门店无法提供房屋产权证明，门店房产存在瑕疵。
区域集中及扩张过快的风险	公司目前连锁门店主要集中在永州地区，对其他区域零售网络建设有待进一步发展。公司的集中区域性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，逐步加强广西和湖南区域的连锁经营网络建设以扩大公司的竞争优势。同时，跨区域发展将带来资产规模、业务规模和配送需求的相应扩大，对采购供应、仓储和物流配送提出了更高要求，业务拓展能否达到预期效果存在不确定性，并且在投入前期，公司相关费用的增长将领先于实现收入的增长，可能对公司短期内的业绩造成负面的影响。
公司治理风险	公司于 2017 年 3 月整体变更为股份公司，股份公司设立时间较短。股份公司成立后，公司逐步建立规范的法人治理机制，完善了包括但不限于三会议事规则等相关决策管理办法及适应企业现阶段发展的内部控制制度和管理体系。由于股份公司成立时间较短，在相关制度的健全和执行方面仍需进一步完善，公司管理层的规范治理及内部控制意识也需在实际运作中进一步提升。随着业务的发展，未来公司的经营管理将对公司治理提出更高要求。因此，公司存在在未来经营中因公司治理不适应公司发展的需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
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	三.二.（二）
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.（三）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
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.（六）
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.（七）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
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

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保 人	担保金额	实际履行 担保责任 的金额	担保余额	担保期间		责 任 类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否 履行 必要 的策 序 决 程
					起始	终止			

1	祁阳县三龙恒康大药房有限公司	8,000,000	7,000,000	1,000,000	2021年9月18日	2025年8月17日	连带	否	已事前履行
总计	-	8,000,000	7,000,000	1,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

2022年9月23日祁阳县三龙恒康大药房有限公司与中国银行股份有限公司永州分行签署借款合同，由公司提供担保，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000	1,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

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	5,000,000.00	730,151.06
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	710,566.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	16,500,000.00	3,634,868.46
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	20,608,998.03	20,608,998.03
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

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	0	0
贷款	0	0

注：1、 购买原材料、燃料、动力：报告期内，公司向关联方重庆中盟医药股份有限公司采购商品 730,151.06 元，该关联交易在预计范围内，该关联交易预计已通过公司董事会及股东大会审议，详见公司于股转系统指定网站(www.neeq.com.cn)披露《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(2023-028)。

2、销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售：报告期内公司向关联方永州恒康针灸中医医院(普通合伙)销售药品 657,324.37 元，向关联方湖南恒康医药管理有限公司销售药品 53,242.00 元。该关联交易在预计范围内，该关联交易预计已通过公司董事会及股东大会审议，详见公司于股转系统指定网站 (www.neeq.com.cn) 披露《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(2023-028)。

3、其他：公司向关联方湖南恒康医药管理有限公司租赁房屋，产生租赁费用为 473,389.96 元，该关联交易在预计范围内；公司向关联方赵亚辉租赁房屋，产生租赁费用为 150,000.00 元，公司向关联方永州恒康针灸中医医院（普通合伙）租赁房屋，产生租赁费用为 11,478.50 元，该关联交易在预计范围内；公司向关联方永州农村商业银行股份有限公司（含分支机构）借款 300.00 万元，该关联交易在预计范围内。以上关联交易预计已通过公司董事会及股东大会审议，详见公司于股转系统指定网站（www.neeq.com.cn）披露《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》(2023-028)。

上述事项未超出预计金额。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于 2023 年 5 月 29 日与控股股东湖南恒康医药管理有限公司签订了《恒康大药房股份有限公司定向发行股票之股份认购协议》，约定控股股东以房产所有权和土地使用权认购公司本次发行的全部股份，控股股东以房产所有权和土地使用权评估值作价 20,608,998.03 元，公司以其估值作价 8.43 元/股，控股股东以房产所有权和土地使用权认购公司本次发行的股票 2,444,721 股。

上述关联交易遵循公开、公平、自愿的原则，相关不动产用于公司实际经营，不存在被其他方挪用或占用的情形，具有合理的商业实质；并且上述交易双方均以评估价格为依据，通过本次定向发行，有助于减少公司与控股股东之间的关联交易，增强公司的独立性和资产完整性，增加公司的资产规模，有利于增加公司经营活动产生的现金流量净额和公司的持续经营能力。故不存在损害公司和其他股东利益的情形，未对公司的生产经营产生不利影响。

(五) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号：2023-064	收购资产	房屋所有权和土地使用权资产	20,608,998.03	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为减少公司与控股股东之间的关联交易，增强公司独立性和资产完整性，同时优化公司财务结构，增加公司的资产规模，提升公司的持续经营能力，公司拟向控股股东湖南恒康医药管理有限公司（以下简称“湖南恒康”）定向发行股份购买其持有的房屋所有权和土地使用权，该资产坐落于湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号 1 室和 2 室，目前由公司控股股东湖南恒康租赁给公司使

用，作为公司办公楼及公司全资子公司湖南陶源中药饮片有限公司的厂房。

公司拟发行股票不超过 2,444,721 股，本次股票发行的价格为人民币 8.43 元/股，以房产和土地进行认购，募集资金总额不超过人民币 20,608,998.03 元。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（门店租赁）	其他（公司租赁的门店中有部分门店无法提供房屋产权证明，门店房产存在瑕疵，如果公司因门店涉及的法律瑕疵而导致该物业被拆除或拆迁，并给公司造成经济损失，本人将就公司实际遭受的经济损失，以自身资产无条件向公司承担连带赔偿责任）	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（公司实际控制人及其一致行动人、股东、董事、监事、高级管理人员以及核心业务人员均签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，目前相关承诺人员未出现违背承诺情形。公司控股股东、实际控制人及一致行动人、以及董事、监事、高级管理人员均出具了《关	正在履行中

					于规范和减少关联交易的承诺函》，目前相关承诺人员未出现违背承诺情形。）	
--	--	--	--	--	-------------------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（七） 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	质押	15,995,303.92	4.68%	银行承兑汇票保证金
固定资产	非流动资产	抵押	570,239.48	0.17%	银行借款、借款抵押
总计	-	-	16,565,543.40	4.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

开具银行承兑汇票是公司货款结算的需要，用固定资产向银行抵押借款是公司筹措资金的需要，对公司无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	5,806,302	10.44%	-	5,806,302	10.44%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	49,793,795	89.56%	-	49,793,795	89.56%
	其中：控股股东、实际控制人	34,249,631	61.60%	-	34,249,631	61.60%
	董事、监事、高管	2,527,872	4.55%	-2,527,872	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		55,600,097	-	0	55,600,097	-
普通股股东人数		38				

注：公司实际控制人、董事长赵亚辉的股份仅算入控股股东、实际控制人持股。

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年3月公司第三届董事会换届后，赵朝霞不再担任董事。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖南恒康医药管理有限公司	24,710,847	-	24,710,847	44.44%	24,710,847	0	0	0
2	赵亚辉	9,538,784	-	9,538,784	17.16%	9,538,784	0	0	0
3	禹礼和	5,947,418	-	5,947,418	10.70%	5,947,418	0	0	0
4	赵凤辉	3,413,645	-	3,413,645	6.14%	3,413,645	0	0	0
5	赵朝霞	2,527,872	-	2,527,872	4.55%	2,527,872	0	0	0

6	惠州时代伯乐医药消费产业并购投资合伙企业（有限合伙）	2,505,096	-	2,505,096	4.51%	0	2,505,096	0	0
7	湖南馨恒企业管理咨询中心（有限合伙）	2,347,219	-	2,347,219	4.22%	2,347,219	0	0	0
8	深圳时代伯乐新兴产业股权投资合伙企业（有限合伙）	1,753,567	-	1,753,567	3.15%	0	1,753,567	0	0
9	湖南馨坤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,310,400	300	1,310,700	2.36%	1,308,010	2,690	0	0
10	徐州市共进时代伯乐股权投资合伙企业（有限合伙）	1,252,549	-	1,252,549	2.25%	0	1,252,549	0	0
合计		55,307,397	-	55,307,697	99.48%	49,793,795	5,513,902	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、控股股东湖南恒康医药管理有限公司成立于 2001 年 11 月 16 日，统一社会信用代码为 91431100734748974C，注册资本为 3,500 万元，赵亚辉任董事长及法定代表人。

2、湖南馨恒企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人及实际控制人是周小敏，系赵亚辉配偶。

3、赵亚辉、赵凤辉、赵朝霞与禹礼和的配偶互为姐妹关系，且赵亚辉、赵凤辉、赵朝霞为一致行动人。

4、惠州时代伯乐医药消费产业并购投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐新兴产业股权投资合伙企业（有限合伙）及徐州市共进时代伯乐股权投资合伙企业（有限合伙）的执行合伙人的实际控制人均为蒋国云。

5、湖南馨坤企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人及实际控制人是赵亚辉。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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
赵亚辉	董事长	女	1973 年 3 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
周小敏	董事兼总经理	男	1968 年 5 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
陶贤义	董事	男	1981 年 6 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
万平	独立董事	女	1970 年 9 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
严继光	独立董事	男	1976 年 5 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 3 月 10 日
唐红华	监事会主席	男	1976 年 4 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
杨涛	监事	男	1987 年 6 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
易兰	监事	女	1983 年 10 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
李颖	财务负责人	男	1970 年 3 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
李儒康	董事会秘书	男	1985 年 12 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日
唐志军	副总经理	男	1981 年 10 月	2023 年 3 月 11 日	2026 年 3 月 10 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长赵亚辉系董事兼总经理周小敏之配偶。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
赵亚辉	9,538,784	0	9,538,784	17.16%	0	0
合计	9,538,784	-	9,538,784	17.16%	0	0

（三） 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
赵朝霞	董事	离任	无	换届
黎昂军	董事兼采购总监	离任	采购总监	换届
李颖	董事会秘书兼财务负责人	离任	财务负责人	换届
李儒康	总经理助理	新任	董事会秘书	董事会任命

童钧	独立董事	离任	无	个人原因
严继光	无	新任	独立董事	聘任
唐志军	运营总监	新任	副总经理	董事会任命

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

李儒康先生，1985 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015 年 6 月至 2016 年 11 月任职于华泰证券股份有限公司长沙韶山南路营业部经纪人；2017 年 1 月至 2018 年 5 月任广东迪生力汽配股份有限公司（股票代码 603335）证券部经理；2018 年 7 月至 2021 年 3 月任广东国立科技股份有限公司（股票代码 300716）董秘助理、证代、董秘；2021 年 6 月至 2022 年 12 月任恩施京植呀呀雅口腔医院有限公司上市办总监；2022 年 12 月至今任公司总经理助理，2023 年 3 月至今任董事会秘书。 唐志军先生，1981 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2001 年 10 月至今，在公司历任质量管理员、采购员、市场部经理、总经理助理、采购部长、运营总监等职位，2023 年 3 月至今任公司副总经理。 严继光，男，硕士研究生，1976 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年 7 月-2022 年 3 月，在湖南鹏通律师事务所、湖南天地人律师事务所、湖南融邦律师事务所担任律师、合伙人、主任职务；2022 年 3 月至今任上海市锦天城（长沙）律师事务所高级合伙人、主任；2018 年 7 月至 2023 年 3 月任湖南南岭民用爆破器材股份有限公司独立董事；2021 年 11 月至今任岳阳振兴中顺新材料科技股份有限公司独立董事，2023 年 6 月至今任公司独立董事。

（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
管理人员	10	0	0	10
销售人员	770	26	0	796
技术人员	5	0	0	5
财务人员	16	1	0	17
行政人员	104	2	0	106
员工总计	905	29	0	934

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	33,220,267.24	39,411,044.80
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			
应收账款	（二）	36,238,101.93	46,894,579.99
应收款项融资			
预付款项	（三）	5,540,280.27	13,819,643.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（四）	5,290,181.49	5,149,668.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（五）	107,127,237.27	91,283,884.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（六）	2,124,072.00	2,189,949.69
流动资产合计		189,540,140.20	198,748,771.35
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	（七）	6,897,830.19	6,897,830.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(八)	10,159,007.77	10,694,418.89
在建工程	(九)	37,500.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	62,845,012.66	67,476,407.52
无形资产	(十一)	1,377,620.34	1,272,781.25
开发支出			
商誉	(十二)	58,146,034.03	57,646,034.03
长期待摊费用	(十三)	8,426,575.33	8,635,454.51
递延所得税资产	(十四)	2,686,476.12	2,203,790.72
其他非流动资产	(十五)	1,406,490.00	150,943.39
非流动资产合计		151,982,546.44	154,977,660.50
资产总计		341,522,686.64	353,726,431.85
流动负债：			
短期借款	(十六)	18,017,197.22	32,039,523.61
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	(十七)	53,316,187.74	59,015,960.83
应付账款	(十八)	64,427,994.89	45,912,723.68
预收款项			
合同负债	(十九)	7,211,253.93	7,160,600.07
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	(二十)	7,059,989.02	11,870,950.36
应交税费	(二十一)	2,837,053.27	3,880,830.04
其他应付款	(二十二)	8,420,605.36	8,045,909.39
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	(二十三)	21,509,060.36	12,260,739.10
其他流动负债	(二十四)	728,362.81	590,432.71
流动负债合计		183,527,704.60	180,777,669.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)		1,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	(二十六)	34,578,406.70	48,843,440.72
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	(十四)	2,666,707.67	2,028,818.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,245,114.37	51,872,259.54
负债合计		220,772,818.97	232,649,929.33
所有者权益：			
股本	(二十七)	55,600,097.00	55,600,097.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	2,905.56	2,905.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十九)	4,269,862.62	4,269,862.62
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	60,875,492.75	61,203,637.34
归属于母公司所有者权益合计		120,748,357.93	121,076,502.52
少数股东权益		1,509.74	
所有者权益合计		120,749,867.67	121,076,502.52
负债和所有者权益合计		341,522,686.64	353,726,431.85

法定代表人：赵亚辉

主管会计工作负责人：李颖

会计机构负责人：蔡翠艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,391,973.68	35,791,419.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	107,068,647.96	112,822,745.66
应收款项融资			
预付款项		2,511,832.61	10,893,316.55
其他应收款	(二)	448,532.86	524,706.44
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		38,644,126.41	32,484,063.93
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		1,218,120.44	1,390,932.58
流动资产合计		179,283,233.96	193,907,184.82
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	(三)	26,497,094.44	26,497,094.44
其他权益工具投资		6,897,830.19	6,897,830.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,343,473.64	7,516,289.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		128,323.85	226,494.25
无形资产		1,103,031.96	993,715.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		36,324.31	44,111.30
递延所得税资产		135,964.87	270,104.97
其他非流动资产		403,490.00	150,943.39
非流动资产合计		42,545,533.26	42,596,583.83
资产总计		221,828,767.22	236,503,768.65
流动负债：			
短期借款		11,017,197.22	25,039,523.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		53,316,187.74	59,015,960.83
应付账款		67,379,883.30	48,268,099.65
预收款项			
合同负债		17,462,426.94	16,133,967.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,046,673.05	2,041,013.76
应交税费		923,727.73	977,218.08
其他应付款		681,561.84	509,854.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			497,099.06
其他流动负债		2,048,342.62	1,892,514.37
流动负债合计		153,876,000.44	154,375,251.86
非流动负债：			
长期借款			1,000,000.00
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			
递延所得税负债		32,080.96	56,623.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,080.96	1,056,623.56
负债合计		153,908,081.40	155,431,875.42
所有者权益：			
股本		55,600,097.00	55,600,097.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,269,862.62	4,269,862.62
一般风险准备			
未分配利润		8,050,726.20	21,201,933.61
所有者权益合计		67,920,685.82	81,071,893.23
负债和所有者权益合计		221,828,767.22	236,503,768.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		232,548,009.39	231,399,384.38
其中：营业收入	（三十一）	232,548,009.39	231,399,384.38
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		217,435,909.93	219,854,152.30
其中：营业成本	（三十一）	155,462,326.29	158,219,441.74
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	（三十二）	361,807.01	254,626.98
销售费用	（三十三）	54,929,233.52	54,499,410.60
管理费用	（三十四）	4,943,152.67	4,527,842.93
研发费用			
财务费用	（三十五）	1,739,390.44	2,352,830.05
其中：利息费用		1,672,509.81	621,287.37
利息收入		139,426.81	88,801.28
加：其他收益	（三十六）	974,908.42	717,952.32
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十七）		593,551.55
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）			
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）	（三十八）	-220,508.97	202,200.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十九）	107,529.76	22,087.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十）	18,802.92	44,757.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,992,831.59	13,125,781.47
加：营业外收入	（四十一）	151,058.54	37,313.68
减：营业外支出	（四十二）	25,152.35	25,066.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,118,737.78	13,138,028.23
减：所得税费用	（四十三）	1,433,346.44	1,339,282.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,685,391.34	11,798,745.46
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）		14,685,391.34	11,798,745.46
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）		1,509.74	
2.归属于母公司所有者的净利润		14,683,881.60	11,798,745.46
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		14,685,391.34	11,798,745.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		14,683,881.60	11,798,745.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,509.74	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	（四十四）	0.26	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	0.21

法定代表人：赵亚辉

主管会计工作负责人：李颖

会计机构负责人：蔡翠艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	（四）	153,574,685.13	144,705,222.55
减：营业成本	（四）	142,378,317.54	134,602,825.19
税金及附加		189,863.07	182,930.51
销售费用		4,744,697.88	3,477,090.89
管理费用		3,561,969.12	3,122,790.61
研发费用			
财务费用		177,182.57	589,285.40
其中：利息费用		294,738.95	621,250.57
利息收入		125,138.82	66,271.89
加：其他收益		42,968.41	
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）		593,551.55

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）			
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）		37,886.29	185,130.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,904.25	-39,432.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,606,413.90	3,469,549.08
加：营业外收入		10,742.43	26,620.99
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,617,156.33	3,496,170.07
减：所得税费用		756,337.55	823,285.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,860,818.78	2,672,884.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,860,818.78	2,672,884.69
（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		1,860,818.78	2,672,884.69
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 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		269,480,193.96	242,939,806.20
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	(四十五) 1	12,079,875.06	6,622,411.82
经营活动现金流入小计		281,560,069.02	249,562,218.02
购买商品、接受劳务支付的现金		172,263,837.84	159,833,480.15
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		37,874,909.34	33,294,679.79
支付的各项税费		6,079,552.18	3,573,652.11
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五) 2	22,926,323.84	29,070,110.03
经营活动现金流出小计		239,144,623.20	225,771,922.08
经营活动产生的现金流量净额		42,415,445.82	23,790,295.94
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			593,551.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			44,757.95
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	(四十五) 3		10,000,000.00
投资活动现金流入小计			10,638,309.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,558,576.49	340,465.50
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	(四十五) 4	1,383,000.00	26,414,459.00
投资活动现金流出小计		3,941,576.49	26,754,924.50
投资活动产生的现金流量净额		-3,941,576.49	-16,116,615.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十五) 5	17,743,386.13	16,938,154.36
筹资活动现金流入小计		34,743,386.13	34,938,154.36
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	43,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,158,696.54	621,287.37
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	(四十五) 6	30,501,254.27	15,214,720.44
筹资活动现金流出小计		77,659,950.81	58,936,007.81
筹资活动产生的现金流量净额		-42,916,564.68	-23,997,853.45
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		-4,442,695.35	-16,324,172.51
加：期初现金及现金等价物余额		21,667,658.67	26,851,974.16
六、期末现金及现金等价物余额		17,224,963.32	10,527,801.65

法定代表人：赵亚辉

主管会计工作负责人：李颖

会计机构负责人：蔡翠艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		178,273,523.63	136,182,034.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		790,146.34	14,160,594.65
经营活动现金流入小计		179,063,669.97	150,342,629.20
购买商品、接受劳务支付的现金		143,292,500.98	143,911,575.05
支付给职工以及为职工支付的现金		6,267,746.61	4,325,458.38
支付的各项税费		1,758,737.97	840,395.06
支付其他与经营活动有关的现金		2,751,986.91	1,832,084.64
经营活动现金流出小计		154,070,972.47	150,909,513.13
经营活动产生的现金流量净额		24,992,697.50	-566,883.93
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			10,593,551.55

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			
投资活动现金流入小计			10,593,551.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		532,952.89	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		33,000.00	
投资活动现金流出小计		565,952.89	
投资活动产生的现金流量净额		-565,952.89	10,593,551.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,743,386.13	
筹资活动现金流入小计		28,743,386.13	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	35,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,330,420.70	621,250.57
支付其他与筹资活动有关的现金		16,491,073.81	
筹资活动现金流出小计		57,821,494.51	35,721,250.57
筹资活动产生的现金流量净额		-29,078,108.38	-25,721,250.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,651,363.77	-15,694,582.95
加：期初现金及现金等价物余额		18,048,033.53	22,860,140.07
六、期末现金及现金等价物余额		13,396,669.76	7,165,557.12

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	附件三 (二十九)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五（三十）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

详见附注说明。

（二） 财务报表项目附注

恒康大药房股份有限公司 二〇二三年半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

恒康大药房股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为永州恒康医药集团有限公司，经永州市工商行政管理局出具编号为（永）名称预核准私字[2004]第 0113 号《企业名称预先核准通知书》批准，由湖南恒康药品零售连锁有限公司、赵亚辉、禹礼和、刘承志和彭俊共同发起设立，于 2004 年 11 月 4 日在永州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本为 2,000 万元，取得注册号为 431100000012105 的《企业法人营业执照》。2017 年 3 月 20 日，有限公司整体变更为股份公司，公司名称变更为湖南恒康大药房股份有限公司，2021 年 1 月 11 日，公司名称变更为恒康大药房股份有限公司。所属行业为医药生物—医药商业。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 5560.0097 万股，注册资本为 5560.0097 万元，注册地：湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号，总部地址：湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号。本公司主要经营活动为：药品的批发与零售。本公司的母公司为湖南恒康医药管理有限公司，本公司的实际控制人为赵亚辉。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会

计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并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。

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。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1）该项指定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。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始

计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值

的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司各类金融资产信用损失的确定方法

（1）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：

确认组合的依据	
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

（2）对于应收款项、合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

- 1) 如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
- 2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合，确定组合如下：

确认组合的依据	
组合 1：风险组合	无明显减值迹象的应收款项和合同资产，相同账龄的应收款项和合同资产具有类似信用风险的特征
组合 2：性质组合	有客观证据表明可以收回的应收款项和合同资产，包含：合并报表范围内关联方之间的款项、押金和保证金、备用金
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：风险组合	预期信用损失（账龄分析法）
组合 2：性质组合	不计提坏账准备

对于组合 1，本公司将该应收款项、合同资产按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备、合同资产减值损失的计提比例进行估计，计算预期信用损失。

组合 2 中，本公司对合并报表范围内关联方之间的款项、押金和保证金、备用金的应收款项不计提坏账准备。

（3）对于除应收款项、合同资产以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所

有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00 或 5.00	5.00	31.67 或 19.00

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。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门

借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3.00-10.00 年	直线法	合同规定与法律规定孰低原则
土地	32.75 年	直线法	合同规定与法律规定孰低原则
商标	10.00 年	直线法	合同规定与法律规定孰低原则

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

摊销年限为整个受益期。

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十二）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按

照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义

务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体方法

本公司主要从事商品零售业务，按照合同（约定俗成的交易习惯），当本公司将商品售卖予客户时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。商品销售一般以现金、银行卡或医保卡结算。

本公司的医药批发业务通常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，因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司通过网络电子平台接受的订单，在通过第三方物流、自有门店或物流配送方式向客户

交付商品，且网络销售系统收到顾客确认的信息后汇总确认收入。

本公司实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。在顾客兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(二十五) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的政府补助，已用于或将用于购建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件未明确规定补助对象的，按照企业取得的政府补助最终用途，若用于购建固定资产、无形资产等长期资产的，划分为与资产相关政府补助；若用于除购建固定资产、无形资产等长期资产外的，划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转

回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产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。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）租金减让

对于采用租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）租金减让

- 对于采用租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲

减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产生的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应的变更，自规定之日起开始执行。	按财政部统一要求执行	
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关权利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。其中第一项“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关权利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应的变更，自规定之日起开始施行。	按财政部统一要求执行	

其他说明：本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则解释第 16 号》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”的会计政策变更规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。”

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更。除上述事项自 2023 年起适用、执行变更后会计政策外，两份会计准则解释所涉及的其他业务，公司将在业务初次发生时按规范进行确认、计量、列报，本次不涉及会计政策变更。

本报告期内，除上述会计政策变更外，本公司无会计政策变更的情况。

本期，公司将累积影响数调整至财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体详见下述表格：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日 (调整后)	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	2,203,790.72	324,234.64	1,879,556.08
非流动资产合计	154,977,660.50	153,098,104.42	1,879,556.08
资产总计	353,726,431.85	351,846,875.77	1,879,556.08
非流动负债：			
递延所得税负债	2,028,818.82		2,028,818.82
非流动负债合计	51,872,259.54	49,843,440.72	2,028,818.82
负债合计	232,649,929.33	230,621,110.51	2,028,818.82
所有者权益：			
盈余公积	4,269,862.62	4,263,130.73	6,731.89
未分配利润	61,203,637.34	61,359,631.97	-155,994.63
归属于母公司所有者权益合计	121,076,502.52	121,225,765.26	-149,262.74
所有者权益合计	121,076,502.52	121,225,765.26	-149,262.74
负债和所有者权益总计	353,726,431.85	351,846,875.77	1,879,556.08

合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 1-6 月 (调整后)	2022 年 1-6 月 (调整前)	调整数
减：所得税费用	1,339,282.77	1,042,169.48	297,113.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.21	0.22	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	0.21	0.22	-0.01

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日 (调整后)	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	270,104.97	146,162.50	123,942.47
非流动资产合计	42,596,583.83	42,472,641.36	123,942.47
资产总计	236,503,768.65	236,379,826.18	123,942.47
非流动负债：			
递延所得税负债	56,623.56		56,623.56
非流动负债合计	1,056,623.56	1,000,000.00	56,623.56
负债合计	155,431,875.42	155,375,251.86	56,623.56
所有者权益：			
盈余公积	4,269,862.62	4,263,130.73	6,731.89
未分配利润	21,201,933.61	21,141,346.59	60,587.02
所有者权益合计	81,071,893.23	81,004,574.32	67,318.91
负债和所有者权益总计	236,503,768.65	236,379,826.18	123,942.47

母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 1-6 月 (调整后)	2022 年 1-6 月 (调整前)	调整数
减：所得税费用	823,285.38	727,042.52	96,242.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86
六、综合收益总额	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86

2、 重要会计估计变更

本期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	0%、1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%

教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	不同所得税税率的纳税主体分别按 25%、20% 计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	恒康大药房股份有限公司	25%
2	湖南恒康大药房连锁有限公司	25%
3	永州市恒康仓储管理有限公司	20%
4	湖南陶源中药饮片有限公司	20%
5	广西恒康大药房连锁有限公司	20%
6	永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	20%
7	道县道丰恒康大药房有限公司	20%
8	道县道舟恒康大药房有限公司	20%
9	道县江丰恒康大药房有限公司	20%
10	道县寇公街恒康大药房有限公司	20%
11	道县时代恒康大药房有限公司	20%
12	道县潇水恒康大药房有限公司	20%
13	道县潇水中路恒康大药房有限公司	20%
14	道县营江路恒康大药房有限公司	20%
15	道县月岩路恒康大药房有限公司	20%
16	东安县八角街恒康大药房有限公司	20%
17	东安县车站路恒康大药房有限公司	20%
18	东安县东新路恒康大药房有限公司	20%
19	东安县建社恒康大药房有限公司	20%
20	东安县锦阳恒康大药房有限公司	20%
21	东安县芦洪市恒康大药房有限公司	20%
22	东安县仁义堂恒康大药房有限公司	20%
23	东安县湘忠恒康大药房有限公司	20%
24	东安县壹店恒康大药房有限公司	20%
25	江华瑶族自治县白芒营繁荣恒康大药房有限公司	20%
26	江华瑶族自治县沧松西路恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
27	江华瑶族自治县春晓恒康大药房有限公司	20%
28	江华瑶族自治县东田移民点恒康大药房有限公司	20%
29	江华瑶族自治县冯乘路恒康大药房有限公司	20%
30	江华瑶族自治县凤凰城恒康大药房有限公司	20%
31	江华瑶族自治县河路口恒康大药房有限公司	20%
32	江华瑶族自治县利东恒康大药房有限公司	20%
33	江华瑶族自治县萌渚路恒康大药房有限公司	20%
34	江华瑶族自治县人民恒康大药房有限公司	20%
35	江华瑶族自治县山城大楼恒康大药房有限公司	20%
36	江华瑶族自治县涛圩恒康大药房有限公司	20%
37	江华瑶族自治县图腾园恒康大药房有限公司	20%
38	江华瑶族自治县沱江镇恒康大药房有限公司	20%
39	江华瑶族自治县文化宫恒康大药房有限公司	20%
40	江华瑶族自治县兴区恒康大药房有限公司	20%
41	江华瑶族自治县阳华路恒康大药房有限公司	20%
42	江华瑶族自治县瑶州恒康大药房有限公司	20%
43	江华瑶族自治县长岭路恒康大药房有限公司	20%
44	江永县海青恒康大药房有限公司	20%
45	江永县桃川四香恒康大药房有限公司	20%
46	江永县伍一东路恒康大药房有限公司	20%
47	江永县伍一南路恒康大药房有限公司	20%
48	江永县潇浦路恒康大药房有限公司	20%
49	江永县永桦恒康大药房有限公司	20%
50	江永县永明东路恒康大药房有限公司	20%
51	江永县永明恒康大药房有限公司	20%
52	江永县永明中路恒康大药房有限公司	20%
53	蓝山县北门恒康大药房有限公司	20%
54	蓝山县城东南路恒康大药房有限公司	20%
55	蓝山县环城路恒康大药房有限公司	20%
56	蓝山县南萍恒康大药房有限公司	20%
57	蓝山县润峰恒康大药房有限公司	20%
58	蓝山县润源恒康大药房有限公司	20%
59	蓝山县新建路恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
60	蓝山县新民路恒康大药房有限公司	20%
61	蓝山县英才路恒康大药房有限公司	20%
62	宁远县玖嶷恒康大药房有限公司	20%
63	宁远县泠江恒康大药房有限公司	20%
64	宁远县水仕恒康大药房有限公司	20%
65	宁远县舜川恒康大药房有限公司	20%
66	宁远县舜峰恒康大药房有限公司	20%
67	宁远县舜江恒康大药房有限公司	20%
68	宁远县舜陵恒康大药房有限公司	20%
69	宁远县文妙恒康大药房有限公司	20%
70	祁阳县白水桥头恒康大药房有限公司	20%
71	祁阳县百花恒康大药房有限公司	20%
72	祁阳县百济堂恒康大药房有限公司	20%
73	祁阳县宝塔街恒康大药房有限公司	20%
74	祁阳县湖滨路恒康大药房有限公司	20%
75	祁阳县盘龙东路恒康大药房有限公司	20%
76	祁阳县萍安恒康大药房有限公司	20%
77	祁阳县人民西路恒康大药房有限公司	20%
78	祁阳县仁民恒康大药房有限公司	20%
79	祁阳县三龙恒康大药房有限公司	20%
80	祁阳县泰桡路恒康大药房有限公司	20%
81	祁阳县桃铸恒康大药房有限公司	20%
82	祁阳县浯溪恒康大药房有限公司	20%
83	祁阳县浯溪南路恒康大药房有限公司	20%
84	祁阳县兴祁恒康大药房有限公司	20%
85	祁阳县兴旺恒康大药房有限公司	20%
86	祁阳县兴浯恒康大药房有限公司	20%
87	祁阳县御园恒康大药房有限公司	20%
88	双牌县龙泊恒康大药房有限公司	20%
89	双牌县依贸恒康大药房有限公司	20%
90	双牌县兴隆街恒康大药房有限公司	20%
91	双牌县紫金南路恒康大药房有限公司	20%
92	双牌县紫金中路恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
93	新田县滨溪恒康大药房有限公司	20%
94	新田县海溪恒康大药房有限公司	20%
95	新田县凌泉恒康大药房有限公司	20%
96	新田县乾进恒康大药房有限公司	20%
97	新田县泉溪恒康大药房有限公司	20%
98	新田县人民恒康大药房有限公司	20%
99	新田县新铎东路恒康大药房有限公司	20%
100	新田县新铎南路恒康大药房有限公司	20%
101	新田县新铎西路恒康大药房有限公司	20%
102	新田县兴林路恒康大药房有限公司	20%
103	新田县众康恒康大药房有限公司	20%
104	永州市经济技术开发区肆陵玖恒康大药房有限公司	20%
105	永州市冷水滩区百业恒康大药房有限公司	20%
106	永州市冷水滩区部部高恒康大药房有限公司	20%
107	永州市冷水滩区创发城恒康大药房有限公司	20%
108	永州市冷水滩区翠竹路恒康大药房有限公司	20%
109	永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	20%
110	永州市冷水滩区广源恒康大药房有限公司	20%
111	永州市冷水滩区恒达恒康大药房有限公司	20%
112	永州市冷水滩区恒康优宜便利有限公司	20%
113	永州市冷水滩区湖塘路恒康大药房有限公司	20%
114	永州市冷水滩区虎岩恒康大药房有限公司	20%
115	永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	20%
116	永州市冷水滩区华源府恒康大药房有限公司	20%
117	永州市冷水滩区汇金恒康大药房有限公司	20%
118	永州市冷水滩区家家福恒康大药房有限公司	20%
119	永州市冷水滩区建康恒康大药房有限公司	20%
120	永州市冷水滩区金通恒康大药房有限公司	20%
121	永州市冷水滩区陵陵北路恒康大药房有限公司	20%
122	永州市冷水滩区陵云西路恒康大药房有限公司	20%
123	永州市冷水滩区螺丝塘恒康大药房有限公司	20%
124	永州市冷水滩区名邸恒康大药房有限公司	20%
125	永州市冷水滩区欧利恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
126	永州市冷水滩区乔头恒康大药房有限公司	20%
127	永州市冷水滩区融堂恒康大药房有限公司	20%
128	永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	20%
129	永州市冷水滩区市府恒康大药房有限公司	20%
130	永州市冷水滩区舜德摩尔恒康大药房有限公司	20%
131	永州市冷水滩区添福恒康大药房有限公司	20%
132	永州市冷水滩区吾同路恒康大药房有限公司	20%
133	永州市冷水滩区先达恒康大药房有限公司	20%
134	永州市冷水滩区香雅堂恒康大药房有限公司	20%
135	永州市冷水滩区湘永路恒康大药房有限公司	20%
136	永州市冷水滩区潇湘花城恒康大药房有限公司	20%
137	永州市冷水滩区新铎恒康大药房有限公司	20%
138	永州市冷水滩区馨恒堂恒康大药房有限公司	20%
139	永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	20%
140	永州市冷水滩区馨正堂恒康大药房有限公司	20%
141	永州市冷水滩区兴诚恒康大药房有限公司	20%
142	永州市冷水滩区幸福里恒康大药房有限公司	20%
143	永州市冷水滩区怡景苑恒康大药房有限公司	20%
144	永州市冷水滩区逸云路恒康大药房有限公司	20%
145	永州市冷水滩区垠海恒康大药房有限公司	20%
146	永州市冷水滩区银桂嘉园恒康大药房有限公司	20%
147	永州市冷水滩区银象路恒康大药房有限公司	20%
148	永州市冷水滩区银竹家园恒康大药房有限公司	20%
149	永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	20%
150	永州市冷水滩区育金恒康大药房有限公司	20%
151	永州市冷水滩区跃近恒康大药房有限公司	20%
152	永州市冷水滩区中新路恒康大药房有限公司	20%
153	永州市冷水滩区紫暇路恒康大药房有限公司	20%
154	永州市零陵区城标天润恒康大药房有限公司	20%
155	永州市零陵区景区恒康大药房有限公司	20%
156	永州市零陵区荔枝路恒康大药房有限公司	20%
157	永州市零陵区南金南路恒康大药房有限公司	20%
158	永州市零陵区南津北路恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
159	永州市零陵区南津路恒康大药房有限公司	20%
160	永州市零陵区萍洲东路恒康大药房有限公司	20%
161	永州市零陵区神纤岭路恒康大药房有限公司	20%
162	永州市零陵区顺安恒康大药房有限公司	20%
163	永州市零陵区顺利恒康大药房有限公司	20%
164	永州市零陵区顺宁恒康大药房有限公司	20%
165	永州市零陵区顺品恒康大药房有限公司	20%
166	永州市零陵区顺贤恒康大药房有限公司	20%
167	永州市零陵区顺祥恒康大药房有限公司	20%
168	永州市零陵区香樟绿城恒康大药房有限公司	20%
169	永州市零陵区潇水东路恒康大药房有限公司	20%
170	永州市零陵区潇湘路恒康大药房有限公司	20%
171	永州市零陵区馨韵堂恒康大药房有限公司	20%
172	永州市零陵区徐家井恒康大药房有限公司	20%
173	永州市零陵区玉景恒康大药房有限公司	20%
174	永州市零陵区芝城恒康大药房有限公司	20%
175	永州市零陵区中杉南路恒康大药房有限公司	20%
176	永州市零陵区宗元路恒康大药房有限公司	20%
177	永州市零陵区宗元西路恒康大药房有限公司	20%
178	永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	20%
179	永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	20%
180	永州市冷水滩区梅湘恒康大药房有限公司	20%
181	永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	20%
182	永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	20%
183	江永县海顺恒康大药房有限公司	20%
184	永州市零陵区顺远恒康大药房有限公司	20%
185	新田县福溪恒康大药房有限公司	20%
186	宁远县舜城恒康大药房有限公司	20%
187	永州市零陵区顺枝恒康大药房有限公司	20%
188	蓝山县润泽恒康大药房有限公司	20%
189	新田县德溪恒康大药房有限公司	20%
190	祁阳县兴溪恒康大药房有限公司	20%
191	永州市冷水滩区名景恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
192	江永县海明恒康大药房有限公司	20%
193	东安县锦明恒康大药房有限公司	20%
194	东安县锦云恒康大药房有限公司	20%
195	东安县锦泉恒康大药房有限公司	20%
196	永州市冷水滩区名创恒康大药房有限公司	20%
197	祁阳兴塘恒康大药房有限公司	20%
198	江华瑶族自治县利明恒康大药房有限公司	20%
199	东安县锦德恒康大药房有限公司	20%
200	双牌县紫江恒康大药房有限公司	20%
201	永州市冷水滩区名紫恒康大药房有限公司	20%
202	蓝山县润林恒康大药房有限公司	20%
203	祁阳白水兴湘恒康大药房有限公司	20%
204	永州市冷水滩区名湘恒康大药房有限公司	20%
205	双牌县紫明恒康大药房有限公司	20%
206	宁远县舜益恒康大药房有限公司	20%
207	新田县民溪恒康大药房有限公司	20%
208	新田县健溪恒康大药房有限公司	20%
209	新田县烟霞恒康大药房有限公司	20%
210	新田县群健恒康大药房有限公司	20%
211	新田县星国恒康大药房有限公司	20%
212	新田县爱国恒康大药房有限公司	20%
213	新田县锐康恒康大药房有限公司	20%
214	新田县鑫德乐恒康大药房有限公司	20%
215	新田县康溪恒康大药房有限公司	20%
216	新田县林溪恒康大药房有限公司	20%
217	新田县大家乐恒康大药房有限公司	20%
218	新田县学仕恒康大药房有限公司	20%
219	新田县秀溪恒康大药房有限公司	20%
220	新田县开心恒康大药房有限公司	20%
221	祁阳市兴九恒康大药房有限公司	20%
222	江华瑶族自治县利江恒康大药房有限公司	20%
223	衡阳市恒康大药房有限公司	20%
224	永州市冷水滩区颐园恒康药店有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
225	永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	20%
226	永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	20%
227	永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	20%
228	永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	20%
229	永州市冷水滩区名盛恒康大药房有限公司	20%
230	永州市冷水滩区名园优宜便利有限公司	20%
231	道县绣丰恒康大药房有限公司	20%
232	道县园丁恒康大药房有限公司	20%
233	东安县锦庭恒康大药房有限公司	20%
234	湖南康云大药房连锁有限公司	20%
235	永州市冷水滩区名益恒康大药房有限公司	20%
236	永州市冷水滩区馨香恒康大药房有限公司	20%
237	祁阳市兴椒恒康大药房有限公司	20%
238	双牌县阳明恒康大药房有限公司	20%
239	东安县御景府恒康大药房有限公司	20%
240	衡阳市石鼓区耀江恒康大药房有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、 企业所得税

根据财税[2022]13 号的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财税[2023]6 号的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2、 增值税

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	16,308,414.83	20,438,521.09
其他货币资金	16,911,852.41	18,972,523.71
合计	33,220,267.24	39,411,044.80
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	15,995,303.92	17,743,386.13
合计	15,995,303.92	17,743,386.13

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,127,966.66	46,491,227.61
1 至 2 年	1,785,072.43	1,997,876.86
2 至 3 年	166,407.15	
小计	38,079,446.24	48,489,104.47
减：坏账准备	1,841,344.31	1,594,524.48
合计	36,238,101.93	46,894,579.99

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	562,594.31	1.48	562,594.31	100.00						
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备	37,516,851.93	98.52	1,278,750.00	3.41	36,238,101.93	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99
其中：										
账龄组合	37,516,851.93	98.52	1,278,750.00	3.41	36,238,101.93	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99
无风险组合										
合计	38,079,446.24	100.00	1,841,344.31	4.84	36,238,101.93	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海聚音信息科技有限公司	562,594.31	562,594.31	100.00	目前公司处于停止运营状态，出现债务违约
合计	562,594.31	562,594.31	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	35,565,372.35	1,066,961.33	3.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,785,072.43	178,507.24	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	166,407.15	33,281.43	20.00
合计	37,516,851.93	1,278,750.00	3.41

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,594,524.48	246,819.83				1,841,344.31
合计	1,594,524.48	246,819.83				1,841,344.31

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
永州市冷水滩区医疗保障事务中心	5,509,516.95	14.47	165,285.45
祁阳市医疗保障局	4,759,488.63	12.50	142,784.68
宁远县医疗保障局	2,203,385.93	5.79	66,101.62
新田县医疗保障局	2,037,050.07	5.35	61,111.47
新田县中医医院	1,944,620.25	5.11	58,338.61
合计	16,454,061.83	43.22	493,621.83

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,432,774.96	80.01	13,819,643.75	100.00
1 至 2 年	1,107,505.31	19.99		
合计	5,540,280.27	100.00	13,819,643.75	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东天地良实业有限公司	2,455,530.54	44.32
山东孔府制药有限公司	922,845.48	16.66
湖南瑞霖保健品有限公司	500,000.00	9.02
湖南中泉供应商管理有限公司	201,967.40	3.65
中国电信股份有限公司永州分公司	187,386.67	3.38
合计	4,267,730.09	77.03

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,290,181.49	5,149,668.88

项目	期末余额	上年年末余额
合计	5,290,181.49	5,149,668.88

1、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,172,354.96	1,096,647.88
1 至 2 年（含 2 年）	394,770.80	1,494,714.66
2 至 3 年（含 3 年）	1,263,144.67	2,390,250.14
3 至 4 年（含 4 年）	2,251,944.00	20,400.00
4 至 5 年（含 5 年）	20,000.00	100,800.00
5 年以上	200,800.00	100,000.00
小计	5,303,014.43	5,202,812.68
减：坏账准备	12,832.94	53,143.80
合计	5,290,181.49	5,149,668.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,303,014.43	100.00	12,832.94	0.24	5,290,181.49	5,202,812.68	100.00	53,143.80	1.02	5,149,668.88
其中：										
风险组合	419,632.63	7.91	12,832.94	3.06	406,799.69	926,645.91	17.81	53,143.80	5.74	873,502.11
性质组合	4,883,381.80	92.09			4,883,381.80	4,276,166.77	82.19			4,276,166.77
合计	5,303,014.43	100.00	12,832.94	0.24	5,290,181.49	5,202,812.68	100.00	53,143.80	1.02	5,149,668.88

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	418,198.96	12,546.21	3.00
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）	1,433.67	286.73	20.00
合计	419,632.63	12,832.94	3.06

（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)	
上年年末余额	53,143.80			53,143.80
上年年末余额在本期	53,143.80			53,143.80
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-40,310.86		14,000.00	-26,310.86
本期转回				
本期转销			14,000.00	14,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,832.94			12,832.94

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计提坏账准备		14,000.00		14,000.00		

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
按组合计提坏账准备	53,143.80	-40,310.86				12,832.94
合计	53,143.80	-26,310.86		14,000.00		12,832.94

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	14,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	4,633,925.80	4,042,466.77
备用金	249,456.00	233,700.00
其他	419,632.63	926,645.91
合计	5,303,014.43	5,202,812.68

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金	300,000.00	3-4 年	5.66	
张树芳、李奎频、雷大胜等	押金	200,000.00	3-4 年	3.77	
广东京米健康科技有限公司	押金	170,000.00	1-2 年	3.21	
桂林大正实业投资管理有限公司	押金	112,320.00	2-3 年	2.12	
深圳百寿健康信息技术有限公司	押金	110,000.00	2-3 年	2.07	
合计		892,320.00		16.83	

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,027,422.13		1,027,422.13	1,532,410.87		1,532,410.87
库存商品	105,536,702.09	248,354.80	105,288,347.29	89,663,572.71	356,290.73	89,307,281.98
低值易耗品	422,972.21		422,972.21	378,140.95		378,140.95
在产品				5,441.80		5,441.80
发出商品	388,495.64		388,495.64	60,608.64		60,608.64
合计	107,375,592.07	248,354.80	107,127,237.27	91,640,174.97	356,290.73	91,283,884.24

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	356,290.73			107,935.93		248,354.80
合计	356,290.73			107,935.93		248,354.80

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
上市中介机构费用	914,339.62	1,338,339.62
待摊租赁费	609,677.69	575,189.97
待抵扣增值税进项税额	303,038.01	72,658.56
预缴税金		56,986.17
其他待摊费用	297,016.68	146,775.37
合计	2,124,072.00	2,189,949.69

(七) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
永州农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
重庆中盟医药股份有限公司	897,830.19	897,830.19
合计	6,897,830.19	6,897,830.19

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
永州农村商业银行股份有限公司		9,048,000.00				
重庆中盟医药股份有限公司						

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,159,007.77	10,694,418.89
固定资产清理		
合计	10,159,007.77	10,694,418.89

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	8,357,511.76	1,531,012.94	9,924,983.72	19,813,508.42
（2）本期增加金额		35,221.24	339,862.76	375,084.00
—购置		35,221.24	272,084.76	307,306.00
—在建工程转入			67,778.00	67,778.00

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
—企业合并增加				
（3）本期减少金额			6,100.00	6,100.00
—处置或报废			6,100.00	6,100.00
（4）期末余额	8,357,511.76	1,566,234.18	10,258,746.48	20,182,492.42
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	642,930.90	1,378,013.62	7,098,145.01	9,119,089.53
（2）本期增加金额	197,695.02	14,222.23	694,329.14	906,246.39
—计提	197,695.02	14,222.23	694,329.14	906,246.39
（3）本期减少金额			1,851.27	1,851.27
—处置或报废			1,851.27	1,851.27
（4）期末余额	840,625.92	1,392,235.85	7,790,622.88	10,023,484.65
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	7,516,885.84	173,998.33	2,468,123.60	10,159,007.77
（2）上年年末账面价值	7,714,580.86	152,999.32	2,826,838.71	10,694,418.89

3、 暂时闲置的固定资产

期末无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	37,500.00	
工程物资		
合计	37,500.00	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店装修工程	37,500.00		37,500.00			
合计	37,500.00		37,500.00			

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	132,891,212.56	132,891,212.56
（2）本期增加金额		
—新增租赁	6,840,667.01	6,840,667.01
—企业合并增加		
—重估调整	2,440,815.91	2,440,815.91
（3）本期减少金额	11,415,473.19	11,415,473.19
—转出至固定资产		
—处置	11,415,473.19	11,415,473.19
（4）期末余额	130,757,222.29	130,757,222.29
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	65,414,805.04	65,414,805.04
（2）本期增加金额	12,621,422.92	12,621,422.92
—计提	12,621,422.92	12,621,422.92
（3）本期减少金额	10,124,018.33	10,124,018.33
—转出至固定资产		
—处置	10,124,018.33	10,124,018.33

项目	房屋建筑物	合计
(4) 期末余额	67,912,209.63	67,912,209.63
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	62,845,012.66	62,845,012.66
(2) 上年年末账面价值	67,476,407.52	67,476,407.52

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	293,242.38	3,062,861.12	10,000.00	3,366,103.50
(2) 本期增加金额		207,547.16		207,547.16
—购置		207,547.16		207,547.16
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额		256,410.25		256,410.25
—处置		256,410.25		256,410.25
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	293,242.38	3,013,998.03	10,000.00	3,317,240.41
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	14,177.04	2,077,145.26	1,999.95	2,093,322.25
(2) 本期增加金额	4,476.96	97,731.13	499.98	102,708.07
—计提	4,476.96	97,731.13	499.98	102,708.07
(3) 本期减少金额		256,410.25		256,410.25
—处置		256,410.25		256,410.25

项目	土地使用权	软件	商标	合计
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	18,654.00	1,918,466.14	2,499.93	1,939,620.07
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	274,588.38	1,095,531.89	7,500.07	1,377,620.34
（2）上年年末账面价值	279,065.34	985,715.86	8,000.05	1,272,781.25

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
账面原值						
永州市康和润大药房等 7 家药店	3,480,291.25					3,480,291.25
祁阳县百济堂药店	11,165,048.55					11,165,048.55
祁阳县三龙大药房	12,738,758.44					12,738,758.44
新田县众康大药房	280,000.00			280,000.00		
东安县仁义堂药店	223,300.97					223,300.97
平安西路药店	110,000.00					110,000.00
蓝山国药四店大药房环城路店等 5 家药店	2,100,000.00					2,100,000.00
祁阳县鑫九康大药房	750,000.00					750,000.00
新田县锐康大药房有限责任公司	2,028,621.00					2,028,621.00
新田县兴林大药房	701,098.00					701,098.00
新田县康福堂大药房有限责任公司	752,999.00					752,999.00
新田县爱国药店、新田县兴国药店	9,177,423.00					9,177,423.00
新田县骥村镇开心大药房	346,587.00					346,587.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
新田县鑫德乐药店	1,232,579.00					1,232,579.00
新田县人民大药店烟霞店	1,081,602.00					1,081,602.00
新田县人民大药店管理有限公司群健店	1,220,964.00					1,220,964.00
新田县人民大药店管理有限公司大家乐店	1,372,335.00					1,372,335.00
新田县人民大药店管理有限公司	3,596,652.00					3,596,652.00
新田县人民大药店管理有限公司秀峰店	613,634.00					613,634.00
新田县人民大药店管理有限公司健康店	744,564.00					744,564.00
新田县人民大药店管理有限公司学仕店	115,885.00					115,885.00
江华瑶族自治县瑶都民族恒康药店有限公司	280,000.00					280,000.00
桂林市阳光百信大药房等七家公司	2,438,253.00					2,438,253.00
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店	507,809.00					507,809.00
湖南德裕大药房零售连锁有限责任公司冷水滩零陵南路连锁分店等三家门店	867,629.82					867,629.82
湖南楚济堂医药连锁有限公司永州市冷水滩区益生堂分店		500,000.00				500,000.00
小计	57,926,034.03	500,000.00		280,000.00		58,146,034.03
减值准备						
永州市康和润大药房门店						
祁阳百济堂药店资产及经营权						
祁阳三龙药店						
众康药店	280,000.00					280,000.00
仁义堂药店						
平安西路药店						
蓝山时保国药四店大药房						
祁阳县鑫九康大药房						
新田县锐康大药房有限责任公司						
新田县兴林大药房						
新田县康福堂大药房有限责任公司						
新田县爱国药店、新田县兴国药店						

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
新田县驛村镇开心大药房						
新田县鑫德乐药店						
新田县人民大药店烟霞店						
新田县人民大药店管理有限公司群健店						
新田县人民大药店管理有限公司大家乐店						
新田县人民大药店管理有限公司						
新田县人民大药店管理有限公司秀峰店						
新田县人民大药店管理有限公司健康店						
新田县人民大药店管理有限公司学仕店						
江华瑶族自治县瑶都民族恒康药店有限公司						
桂林市阳光百信大药房等七家公司						
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店						
湖南德裕大药房零售连锁有限责任公司冷水滩零陵南路连锁分店等三家门店						
湖南楚济堂医药连锁有限公司永州市冷水滩区益生堂分店						
小计	280,000.00			280,000.00		
账面价值	57,646,034.03	500,000.00				58,146,034.03

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉形成源于收购其他药房门店，收购门店自负盈亏，构成商誉所在资产组。

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可收回金额时，采用了预计未来收益现金流量现值假设，即根据管理层制定的未来五年财务预算和折现率预计未来现金流量。商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：预计未来现金流量现值的计算采用了 20%-40%的毛利率和 0%-10.00%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期

间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

4、 商誉减值测试的影响

期末通过对商誉进行减值测试，本年度无新增减值准备。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	8,530,024.03	1,545,769.70	1,776,344.73		8,299,449.00
门店使用权转让费	98,333.33	35,500.00	12,283.33		121,550.00
其他	7,097.15		1,520.82		5,576.33
合计	8,635,454.51	1,581,269.70	1,790,148.88		8,426,575.33

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,766,260.09	215,338.12	2,003,959.01	187,681.80
内部交易未实现利润	279,173.08	13,958.65	520,271.28	13,006.79
会员积分	808,358.43	202,037.19	983,990.93	63,124.94
租金	34,848,706.87	2,255,142.16	61,102,850.65	1,939,977.19
合计	37,702,498.47	2,686,476.12	64,611,071.87	2,203,790.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产账面余额	40,589,277.09	2,666,707.67	67,476,407.52	2,028,818.82
合计	40,589,277.09	2,666,707.67	67,476,407.52	2,028,818.82

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末	上年年末
----	----	------

	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,666,707.67	19,768.45	2,028,818.82	174,971.90
递延所得税负债	2,666,707.67		2,028,818.82	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,990.00		2,990.00	150,943.39		150,943.39
预付股权转让款	933,000.00		933,000.00			
装修款	470,500.00		470,500.00			
合计	1,406,490.00		1,406,490.00	150,943.39		150,943.39

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	10,000,000.00	22,000,000.00
应付利息	17,197.22	39,523.61
合计	18,017,197.22	32,039,523.61

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	53,316,187.74	59,015,960.83
合计	53,316,187.74	59,015,960.83

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	60,623,771.69	41,825,792.22
1 至 2 年（含 2 年）	2,954,455.30	2,578,311.75

2 至 3 年（含 3 年）	154,719.95	881,034.07
3 年以上	695,047.95	627,585.64
合计	64,427,994.89	45,912,723.68

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	6,378,253.73	6,176,609.14
会员积分	833,000.20	983,990.93
合计	7,211,253.93	7,160,600.07

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,432,823.80	30,060,957.49	34,932,741.59	4,561,039.70
离职后福利-设定提存计划	2,438,126.56	3,008,770.84	2,947,948.08	2,498,949.32
合计	11,870,950.36	33,069,728.33	37,880,689.67	7,059,989.02

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,288,908.95	28,481,768.30	33,348,941.58	4,421,735.67
(2) 职工福利费	65,015.00	506,077.99	571,092.99	
(3) 社会保险费	78,899.85	866,570.20	849,612.02	95,858.03
其中：医疗保险费	6,448.47	780,575.81	774,054.63	12,969.65
工伤保险费	72,451.38	85,994.39	75,557.39	82,888.38
生育保险费				
(4) 住房公积金		192,080.00	148,634.00	43,446.00
(5) 工会经费和职工教育经费		14,461.00	14,461.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,432,823.80	30,060,957.49	34,932,741.59	4,561,039.70

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,336,197.36	2,901,155.39	2,880,001.87	2,357,350.88
失业保险费	101,929.20	107,615.45	67,946.21	141,598.44
合计	2,438,126.56	3,008,770.84	2,947,948.08	2,498,949.32

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,393,420.63	1,914,536.43
企业所得税	1,345,747.51	1,837,694.13
个人所得税	17,579.74	14,771.47
城市维护建设税	23,319.70	39,341.95
教育费附加	11,019.84	16,860.45
地方教育附加	7,346.79	11,240.31
印花税	35,330.41	39,405.99
房产税	3,274.92	4,200.00
土地使用税	13.73	2,779.31
合计	2,837,053.27	3,880,830.04

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,420,605.36	8,045,909.39
合计	8,420,605.36	8,045,909.39

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	5,676,092.24	6,420,153.89
其他	2,744,513.12	1,625,755.50

合计	8,420,605.36	8,045,909.39
----	--------------	--------------

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		1,329.17
一年内到期的租赁负债	21,509,060.36	12,259,409.93
合计	21,509,060.36	12,260,739.10

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项	728,362.81	590,432.71
合计	728,362.81	590,432.71

(二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	56,087,467.06	61,102,850.65
减：一年内到期的租赁负债	21,509,060.36	12,259,409.93
合计	34,578,406.70	48,843,440.72

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	55,600,097.00						55,600,097.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,905.56			2,905.56
其他资本公积				
合计	2,905.56			2,905.56

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,269,862.62			4,269,862.62
合计	4,269,862.62			4,269,862.62

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	61,359,631.97	38,185,907.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-155,994.63	
调整后年初未分配利润	61,203,637.34	38,185,907.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,683,881.60	31,541,433.75
减：提取法定盈余公积		1,295,690.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,012,026.19	7,228,012.61
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	60,875,492.75	61,203,637.34

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,972,083.52	155,197,436.17	225,785,866.35	158,154,825.98
其他业务	7,575,925.87	264,890.12	5,613,518.03	64,615.76
合计	232,548,009.39	155,462,326.29	231,399,384.38	158,219,441.74

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	129,509.99	71,941.62
教育费附加	95,428.68	52,036.83
印花税	67,408.54	65,036.16
房产税	49,908.63	62,791.87
城镇土地使用税	19,551.17	2,820.50
合计	361,807.01	254,626.98

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,999,813.32	29,728,808.73
办公费	424,450.50	358,277.89
差旅费	174,386.93	102,155.03
物流费	1,949,959.00	1,402,787.68
市场促销费	4,054,482.60	4,648,714.82
装修费	1,942,283.02	2,036,752.22
水电及物管费	797,300.83	738,043.09
折旧费及摊销费	490,763.43	686,680.41
软件服务费	661,135.83	745,561.07
使用权资产折旧费	12,327,358.94	12,838,124.72
其他	2,107,299.12	1,213,504.94
合计	54,929,233.52	54,499,410.60

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,823,862.32	3,074,849.75
差旅费	117,396.03	53,840.59
业务招待费	10,522.30	10,393.39
汽车费用	12,957.86	12,386.04
办公费	33,612.14	22,312.09
咨询费	84,461.33	34,770.59
折旧和摊销费	431,578.59	388,067.19
系统维护费	151,247.08	77,401.94

项目	本期金额	上期金额
水电及物管费	118,149.08	120,462.06
通讯费	32,032.40	22,005.77
中介机构费用	731,131.81	318,177.86
使用权资产折旧费	115,278.12	141,323.90
其他	280,923.61	251,851.76
合计	4,943,152.67	4,527,842.93

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,672,509.81	2,214,443.77
其中：租赁负债利息费用	1,549,495.02	1,593,156.40
减：利息收入	139,426.81	88,801.28
手续费及其他	206,307.44	227,187.56
合计	1,739,390.44	2,352,830.05

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	974,908.42	717,952.32
合计	974,908.42	717,952.32

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	10,878.75	267,261.71	与收益相关
税收减免	598,654.42	448,651.35	与收益相关
个人所得税手续费返还	6,625.25	2,039.26	与收益相关
全县医保电子凭证应用先进单位奖励资金	2,000.00		与收益相关
小巨人企业奖励资金	25,000.00		与收益相关
扩岗补贴	40,750.00		与收益相关
留工补贴	4,000.00		与收益相关
失业补贴	287,000.00		与收益相关
合计	974,908.42	717,952.32	与收益相关

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
持有短期理财产品期间的投资收益		5,551.55
其他权益工具投资分红		588,000.00
合计		593,551.55

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-246,819.83	174,801.40
其他应收款坏账损失	26,310.86	27,398.84
合计	-220,508.97	202,200.24

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	107,529.76	22,087.33
合计	107,529.76	22,087.33

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	18,802.92	44,757.95	18,802.92
合计	18,802.92	44,757.95	18,802.92

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	151,058.54	37,313.68	151,058.54
合计	151,058.54	37,313.68	151,058.54

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

滞纳金及罚款支出	1,400.00	15,771.92	1,400.00
非流动资产处置损失	4,248.73		4,248.73
其他	19,503.62	9,295.00	19,503.62
合计	25,152.35	25,066.92	25,152.35

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,341,131.86	1,041,259.62
递延所得税费用	92,214.58	298,023.15
合计	1,433,346.44	1,339,282.77

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	16,118,737.78
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,029,684.45
子公司适用不同税率的影响	-2,162,611.08
调整以前期间所得税的影响	25,794.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,800.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-453,242.15
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	-9,079.37
所得税费用	1,433,346.44

(四十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	14,683,881.60	11,798,745.46
本公司发行在外普通股的加权平均数	55,600,097.00	55,600,097.00

基本每股收益	0.26	0.21
其中：持续经营基本每股收益	0.26	0.21
终止经营基本每股收益		

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到往来款及相关款项	11,940,448.25	6,533,610.54
利息收入	139,426.81	88,801.28
合计	12,079,875.06	6,622,411.82

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	2,561,875.78	1,517,192.33
费用及相关支出	20,364,448.06	27,552,917.70
合计	22,926,323.84	29,070,110.03

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
门店收购款	1,383,000.00	16,414,459.00
银行理财产品		10,000,000.00
合计	1,383,000.00	26,414,459.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	17,743,386.13	16,938,154.36

合计	17,743,386.13	16,938,154.36
----	---------------	---------------

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	15,995,303.92	15,214,720.44
偿还租赁负债本金及利息	14,505,950.35	
合计	30,501,254.27	15,214,720.44

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	14,685,391.34	11,798,745.46
加：信用减值损失	220,508.97	202,200.24
资产减值准备	-107,529.76	22,087.33
固定资产折旧	906,246.39	983,784.24
油气资产折耗		
使用权资产折旧	12,621,422.92	
无形资产摊销	102,708.07	146,745.78
长期待摊费用摊销	1,790,773.88	1,819,260.47
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）	-18,802.92	-44,757.95
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）	1,672,509.81	532,486.09
投资损失（收益以“－”号填列）		-593,551.55
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-482,685.40	-2,002,024.05
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	637,888.85	2,310,263.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,735,823.27	3,554,977.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	18,599,127.34	-2,718,519.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,523,709.60	6,600,966.81
其他		171,485.35
经营活动产生的现金流量净额	42,415,445.82	22,784,149.86

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,224,963.32	10,527,801.65
减：现金的期初余额	21,667,658.67	26,851,974.16
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	-4,442,695.35	-16,324,172.51

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,224,963.32	10,527,425.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		376.10
可随时用于支付的银行存款	16,308,414.83	9,847,790.36
可随时用于支付的其他货币资金	916,548.49	679,635.19
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、期末现金及现金等价物余额	17,224,963.32	10,527,801.65
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		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,995,303.92	银行承兑汇票保证金
固定资产	570,239.48	银行借款、借款抵押
合计	16,565,543.40	

(四十八) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	10,878.75	其他收益	10,878.75
税收减免	598,654.42	其他收益	598,654.42
个人所得税手续费返还	6,625.25	其他收益	6,625.25
全县医保电子凭证应用先进单位奖励资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
小巨人企业奖励资金	25,000.00	其他收益	25,000.00
扩岗补贴	40,750.00	其他收益	40,750.00
留工补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00
失业补贴	287,000.00	其他收益	287,000.00
合计	974,908.42		974,908.42

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并的情况

无

(二) 同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无

(四) 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因造成合并范围的变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
湖南恒康大药房连锁有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
湖南恒康大药房连锁有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市恒康仓储管理有限公司	湖南永州	湖南永州	装卸搬运和仓储	100		同一控制下企业合并
湖南陶源中药饮片有限公司	湖南永州	湖南永州	中药加工	100		设立
广西恒康大药房连锁有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	湖南永州	湖南永州	装卸搬运和仓储	100		同一控制下企业合并
道县道丰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县道舟恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县江丰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县寇公街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县时代恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县潇水恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县潇水中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县营江路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县月岩路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县八角街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县车站路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
东安县东新路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县建社恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦阳恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县芦洪市恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县仁义堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县湘忠恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县壹店恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	并购
江华瑶族自治县白芒营繁荣恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县沧松西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县春晓恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县东田移民点恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县冯乘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县凤凰城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县河路口恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县利东恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县萌渚路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县人民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县山城大楼恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县涛圩恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县图腾园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县沱江镇恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县文化宫恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县兴区恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
江华瑶族自治县阳华路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县瑶州恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县长岭路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县海青恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县桃川四香恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县伍一东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县伍一南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县潇浦路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县永桦恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县永明东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县永明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县永明中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县北门恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县城东南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县环城路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县南萍恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县润峰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县润源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县新建路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县新民路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县英才路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县玖嶷恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县泠江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
宁远县水仕恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜川恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜峰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜陵恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县文妙恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县白水桥头恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县百花恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县百济堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县宝塔街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县湖滨路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县盘龙东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县萍安恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县人民西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县仁民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县三龙恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县泰桡路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县桃铸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县浯溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县浯溪南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县兴祁恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县兴旺恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县兴浯恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
祁阳县御园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县龙泊恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县依贸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县兴隆街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县紫金南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县紫金中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县滨溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县海溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县凌泉恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县乾进恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县泉溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县人民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县新铎东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县新铎南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县新铎西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县兴林路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县众康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市经济技术开发区肆陵玖恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区百业恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区部部高恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区创发城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区翠竹路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
永州市冷水滩区广源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区恒达恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区恒康优宜便利有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区湖塘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区虎岩恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区华源府恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区汇金恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区家家福恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区建康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区金通恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区陵陵北路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区陵云西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区螺丝塘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名邸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区欧利恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区乔头恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区融堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	并购
永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区市府恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区舜德摩尔恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区添福恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区吾同路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
永州市冷水滩区先达恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区香雅堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区湘永路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区潇湘花城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区新铎恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨恒堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨正堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区兴诚恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区幸福里恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区怡景苑恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区逸云路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区垠海恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区银桂嘉园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区银象路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区银竹家园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区育金恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区跃近恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区中新路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区紫暇路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区城标天润恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区景区恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
永州市零陵区荔枝路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区南金南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区南津北路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区南津路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区萍洲东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区神纤岭路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺安恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺利恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺宁恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺品恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺贤恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺祥恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区香樟绿城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区潇水东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区潇湘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区馨韵堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区徐家井恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区玉景恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区芝城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区中杉南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区宗元路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区宗元西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区梅湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县海顺恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺远恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县福溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市零陵区顺枝恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
蓝山县润泽恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县德溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳县兴溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名景恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江永县海明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦云恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦泉恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名创恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳兴塘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县利明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦德恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县紫江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名紫恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立

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	
蓝山县润林恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳白水兴湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县紫明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
宁远县舜益恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县民溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县健溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县烟霞恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县群健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县星国恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县爱国恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县锐康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县鑫德乐恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县康溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县林溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县大家乐恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县学仕恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县秀溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
新田县开心恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳市兴九恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
江华瑶族自治县利江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
衡阳市恒康大药房有限公司	湖南衡阳	湖南衡阳	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区颐园恒康药店有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	并购

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	
永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名盛恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区名园优宜便利有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县绣丰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
道县园丁恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县锦庭恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
湖南康云大药房连锁有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		80	设立
永州市冷水滩区名益恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
永州市冷水滩区馨香恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
祁阳市兴椒恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
双牌县阳明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
东安县御景府恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售		100	设立
衡阳市石鼓区耀江恒康大药房有限公司	湖南衡阳	湖南衡阳	药品零售		100	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

期末无在合营安排或联营企业中的权益。

(三) 重要的共同经营

期末无重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	18,017,197.22				18,017,197.22
应付账款	64,427,994.89				64,427,994.89
其他应付款	8,420,605.36				8,420,605.36
应付票据	53,316,187.74				53,316,187.74
一年内到期的非流动负债	21,509,060.36				21,509,060.36
合计	165,691,045.57				165,691,045.57

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	32,039,523.61				32,039,523.61
应付账款	45,912,723.68				45,912,723.68
其他应付款	8,045,909.39				8,045,909.39
应付票据	59,015,960.83				59,015,960.83
一年内到期的非流动负债	12,260,739.10				12,260,739.10
长期借款		1,000,000.00			1,000,000.00
合计	157,274,856.61	1,000,000.00			158,274,856.61

(三) 市场风险

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

的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆其他权益工具投资			6,897,830.19	6,897,830.19
持续以公允价值计量的资产总额			6,897,830.19	6,897,830.19

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南恒康医药管理有限公司	湖南永州	医药企业管理	3500 万元	44.44	44.44

本公司的母公司情况的说明：

湖南恒康医药管理有限公司前身为湖南恒康药品零售连锁有限公司，由赵亚辉、禹礼和、刘承志和彭俊共同出资组建，并于 2001 年 11 月 16 日取得永州市工商行政管理局核发的注册号为 431100000001548 号企业法人营业执照，注册资本 3,500.00 万元业经永州市天元会计师事务所有限公司出具的永天会验字[2005]第 187 号验资报告验证。目前股东为：赵亚辉、禹礼和、赵国纯和赵朝霞。

本公司最终控制方是：赵亚辉

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
湖南恒康农林科技有限公司	实际控制人姐姐的配偶控制的公司
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	实际控制人姐姐的配偶控制的合伙企业
湖南馨恒企业管理咨询中心（有限合伙）	实际控制人配偶控制的合伙企业
赵亚辉	董事长、实际控制人
周小敏	董事、总经理、实际控制人的配偶
赵月辉	股东、实际控制人的姐姐
禹礼和	股东、实际控制人的姐姐赵月辉的配偶
永州农村商业银行股份有限公司	本公司持股 1.00%，恒康药房股东禹礼和担任董事
重庆中盟医药股份有限公司	本公司持股 3.39%

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆中盟医药股份有限公司	采购药品	730,151.06	902,099.40

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	销售药品	657,324.37	1,237,110.44
湖南恒康医药管理有限公司	销售药品	53,242.00	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南恒康医药管理有限公司	房屋租赁	473,389.96	373,390.00
赵亚辉	房屋租赁	150,000.00	150,000.00
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	房屋租赁	11,478.50	11,478.50

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祁阳县三龙恒康大药房有限公司	8,000,000.00	2021/8/18	2023/8/18	否

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
禹礼和、赵亚辉	20,000,000.00	2021/6/21	2027/6/21	否
赵亚辉	7,000,000.00	2021/6/21	2027/6/21	否
湖南恒康医药管理有限公司	73,000,000.00	2021/3/16	2026/5/12	否
禹礼和、赵月辉、赵亚辉、周小敏	73,000,000.00	2021/3/22	2026/5/12	否
永州市恒康仓储管理有限公司	11,379,500.00	2021/3/26	2026/5/12	否
湖南恒康医药管理有限公司	56,357,500.00	2021/3/26	2031/3/26	是
湖南恒康医药管理有限公司、禹礼和、赵月辉、周小敏、赵亚辉	70,000,000.00	2021/6/11	2025/2/7	是
赵亚辉	8,000,000.00	2021/9/18	2027/4/27	否
赵亚辉、禹礼和、湖南恒康医药管理有限公司	50,000,000.00	2022/12/16	2027/6/11	否

5、 关联方资金拆借

序号	关联方	关联方交易内容	借入时间	归还时间	借款本金	利息
1	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	银行借款	2023/6/28	2024/6/21	3,000,000.00	725.00
2	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	银行借款	2022/5/13	2023/4/6	1,000,000.00	4,458.74

6、 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无关联方转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	586,198.60	515,705.26

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	98,250.95	2,947.53	1,575,081.36	47,252.44

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
短期借款			
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	3,000,725.00	
应付票据			
	重庆中盟医药股份有限公司	1,375,649.00	2,072,192.40
应付账款			
	重庆中盟医药股份有限公司	100,263.36	686,079.64
	湖南恒康农林科技有限公司		28,296.00
其他应付款			
	湖南恒康医药管理有限公司	806,713.48	185,183.59
	赵亚辉	300,000.00	
一年内到期的非流动负债			
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行		1,329.17
长期借款			
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行		1,000,000.00

(六) 关联方承诺

本公司期末无关联方承诺。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

子公司湖南恒康大药房连锁有限公司与上海聚音科技有限公司存在交易纠纷，于 2023 年 1 月 13 日向湖南省永州市冷水滩人民法院提起民事诉讼，根据（2023）湘 1103 民初 412 号民事判决书判决上海聚音科技有限公司向子公司湖南恒康大药房连锁有限公司支付欠款 535,364.40 元及利息。截止报告出具日，子公司尚未收到该欠款。

十二、 资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	105,575,583.84	111,306,295.08
1 至 2 年（含 2 年）	1,785,072.43	1,997,876.86
2 至 3 年（含 3 年）	166,407.15	
3 至 4 年（含 4 年）		
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上		
小计	107,527,063.42	113,304,171.94
减：坏账准备	458,415.46	481,426.28
合计	107,068,647.96	112,822,745.66

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	107,527,063.42	100.00	458,415.46	0.43	107,068,647.96	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66
其中：										
账龄分析法组合	10,172,370.19	9.46	458,415.46	4.51	9,713,954.73	11,385,829.88	10.05	481,426.28	4.23	10,904,403.60
无风险组合	97,354,693.23	90.54			97,354,693.23	101,918,342.06	89.95			101,918,342.06
合计	107,527,063.42	100.00	458,415.46	0.43	107,068,647.96	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,220,890.61	246,626.79	3.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,785,072.43	178,507.24	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	166,407.15	33,281.43	20.00
合计	10,172,370.19	458,415.46	4.51

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
账龄分析法组合	481,426.28	-23,010.82				458,415.46
合计	481,426.28	-23,010.82				458,415.46

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
湖南恒康大药房连锁有限公司	32,425,548.62	30.16	
广西恒康大药房连锁有限公司	10,707,555.96	9.96	
宁远县舜益恒康大药房有限公司	2,401,902.51	2.23	
新田县中医医院	1,944,620.25	1.81	58,338.61
永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	1,613,974.25	1.50	
合计	49,093,601.59	45.66	58,338.61

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	448,532.86	524,706.44
合计	448,532.86	524,706.44

1、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	39,421.51	235,470.56
1 至 2 年（含 2 年）	180,000.00	
2 至 3 年（含 3 年）		85,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	10,000.00	100,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	100,000.00
5 年以上	120,000.00	20,000.00
小计	449,421.51	540,470.56
减：坏账准备	888.65	15,764.12
合计	448,532.86	524,706.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	449,421.51	100.00	888.65	0.20	448,532.86	540,470.56	100.00	15,764.12	2.92	524,706.44
其中：										
风险组合	29,621.51	6.59	888.65	3.00	28,732.86	100,470.56	18.59	15,764.12	15.69	84,706.44
性质组合	419,800.00	93.41			419,800.00	440,000.00	81.41			440,000.00
合计	449,421.51	100.00	888.65	0.20	448,532.86	540,470.56	100.00	15,764.12	2.92	524,706.44

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	29,621.51	888.65	3.00
合计	29,621.51	888.65	3.00

(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)	
上年年末余额	15,764.12			15,764.12
上年年末余额在本期	15,764.12			15,764.12
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-14,875.47			-14,875.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	888.65			888.65

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按组合计提坏账准备	15,764.12	-14,875.47				888.65
合计	15,764.12	-14,875.47				888.65

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无核销的其他应收款项核销。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	419,800.00	440,000.00
其他	29,621.51	100,470.56
合计	449,421.51	540,470.56

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东京米健康科技有限公司	押金	170,000.00	1 至 2 年	37.83	
东安县人民医院	押金	100,000.00	4-5 年	22.25	
新田县人民医院	押金	100,000.00	5 年以上	22.25	
威海百合生物技术股份有限公司	押金	20,000.00	4-5 年	4.45	
广州速道信息科技有限公司	押金	10,000.00	3 至 4 年	2.23	
合计		400,000.00		89.01	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	26,497,094.44		26,497,094.44	26,497,094.44		26,497,094.44
合计	26,497,094.44		26,497,094.44	26,497,094.44		26,497,094.44

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南恒康大药房连锁有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
永州市恒康仓储管理有限公司	999,644.44			999,644.44		
广西恒康大药房连锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	497,450.00			497,450.00		
湖南陶源中药饮片有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	26,497,094.44			26,497,094.44		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,165,775.92	140,300,460.22	140,224,904.19	132,506,841.51
其他业务	6,408,909.21	2,077,857.32	4,480,318.36	2,095,983.68
合计	153,574,685.13	142,378,317.54	144,705,222.55	134,602,825.19

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		588,000.00
持有短期理财产品期间的投资收益		5,551.55
合计		593,551.55

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	18,802.92	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	376,254.00	
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期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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	125,906.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	520,963.11	
所得税影响额	36,790.33	
少数股东权益影响额（税后）	0.31	
合计	484,172.47	

(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（元）	
		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	11.66	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.28	0.26	0.26

恒康大药房股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年八月三十日

附件 I 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	324,234.64	2,203,790.72		
递延所得税负债		2,028,818.82		
盈余公积	4,263,130.73	4,269,862.62		
未分配利润	61,359,631.97	61,203,637.34		
所得税费用	1,042,169.48	1,339,282.77		

(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

1、重要会计政策变更		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产生的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应的变更，自规定之日起开始执行。	按财政部统一要求执行	
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关权利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。其中第一项“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关权利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。根据上述文件的要求，公司对会计政策予以相应的变更，自规定之日起开始施行。	按财政部统一要求执行	
其他说明：本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则解释第 16 号》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”的会计政策变更规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。”		
根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策，不属于会计政策变更。除上述事项自 2023 年起适用、执行变更后会计政策外，两份会计准则解释所涉及的其他业务，公司将在业务初次发生时按规范进行确认、计量、		

列报，本次不涉及会计政策变更。

本报告期内，除上述会计政策变更外，本公司无会计政策变更的情况。

本期，公司将累积影响数调整至财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体详见下述表格：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日 (调整后)	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	2,203,790.72	324,234.64	1,879,556.08
非流动资产合计	154,977,660.50	153,098,104.42	1,879,556.08
资产总计	353,726,431.85	351,846,875.77	1,879,556.08
非流动负债：			
递延所得税负债	2,028,818.82		2,028,818.82
非流动负债合计	51,872,259.54	49,843,440.72	2,028,818.82
负债合计	232,649,929.33	230,621,110.51	2,028,818.82
所有者权益：			
盈余公积	4,269,862.62	4,263,130.73	6,731.89
未分配利润	61,203,637.34	61,359,631.97	-155,994.63
归属于母公司所有者权益合计	121,076,502.52	121,225,765.26	-149,262.74
所有者权益合计	121,076,502.52	121,225,765.26	-149,262.74
负债和所有者权益总计	353,726,431.85	351,846,875.77	1,879,556.08

合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 1-6 月 (调整后)	2022 年 1-6 月 (调整前)	调整数
减：所得税费用	1,339,282.77	1,042,169.48	297,113.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,798,745.46	12,095,858.75	-297,113.29
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.21	0.22	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	0.21	0.22	-0.01

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日 (调整后)	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	270,104.97	146,162.50	123,942.47
非流动资产合计	42,596,583.83	42,472,641.36	123,942.47
资产总计	236,503,768.65	236,379,826.18	123,942.47
非流动负债：			
递延所得税负债	56,623.56		56,623.56
非流动负债合计	1,056,623.56	1,000,000.00	56,623.56
负债合计	155,431,875.42	155,375,251.86	56,623.56
所有者权益：			
盈余公积	4,269,862.62	4,263,130.73	6,731.89
未分配利润	21,201,933.61	21,141,346.59	60,587.02
所有者权益合计	81,071,893.23	81,004,574.32	67,318.91
负债和所有者权益总计	236,503,768.65	236,379,826.18	123,942.47

母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月 (调整后)	2022年1-6月 (调整前)	调整数
减：所得税费用	823,285.38	727,042.52	96,242.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86
六、综合收益总额	2,672,884.69	2,769,127.55	-96,242.86

2、重要会计估计变更

本期本公司主要会计估计未发生变更。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	18,802.92
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）	376,254.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	125,906.19
非经常性损益合计	520,963.11
减：所得税影响数	36,790.33
少数股东权益影响额（税后）	0.31
非经常性损益净额	484,172.47

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用