



恒康药房

NEEQ: 871992

恒康大药房股份有限公司

HengKang Pharmacy Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵亚辉、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）蔡翠艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

未按要求披露事项：

- 1、第二节 会计数据、经营情况和管理层分析-三、财务状况分析-（二）经营情况分析中的主要客户名称及主要供应商名称。
 - 2、第五节 行业信息-三、门店情况-（一）门店经营情况-2. 收入前十名直营门店情况中的门店名称。
- 原因：上述内容属于公司核心商业秘密，为避免对公司日常经营产生困扰，豁免披露相应内容。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况.....	131

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	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	指	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
恒康有限、有限公司	指	永州恒康医药集团有限公司
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
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
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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。
天健、会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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。
上期、上年度、上年	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

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-51-51-5151~5153		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	58,044,818
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）	58,044,818	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司通过“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。

报告期内、报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司运营情况良好，加强团队管理，促进企业持续快速稳定发展，较好的完成了年度经营计划。

（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，门诊统筹、医药分离、药占比、零差率、分级诊疗、一致性评价、医保控费、带量集采、慢病处方方等一系列医药改革措施的稳步推进，特别是有关“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，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。根据中华人民共和国商务部市场运行和消费促进司公布的《2022年药品流通行业运行统计分析报告》显示：2022年，全国药品流通市场销售规模稳中有升。统计显示，全国七大类医药商品销售总额（含税）27,516亿元，扣除不可比因素同比增长6.0%，增速同比放缓2.5个百分点。其中，药品零售市场销售额为5,990亿元，扣除不可比因素同比增长10.7%，增速同比加快3.3个百分点。药品批发市场销售额为21,526亿元，扣除不可比因素同比增长5.4%。截至2022年底，全国共有《药品经营许可证》持证企业64.39万家。其中，批发企业1.39万家，零售连锁企业6,650家、下辖门店36万家，零售单体药店26.33万家（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。根据中华人民共和国商务部市场运行和消费促进司公布的《2022年药品流通行业运行统计分析报告》，截至2022年末，药品零售企业连锁率为57.8%，比上年提高0.6个百分点。与2012年比较，零售连锁率从34.6%提高到57.8%，增加23.2个百分点。2022年销售额前100位的药品零售企业销售总额2184亿元，占全国零售市场总额的36.5%，同比提高0.9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，依托营运管理技术、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

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	480,002,118.28	489,036,407.94	-1.85%
毛利率%	34.46%	33.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,629,513.51	30,335,725.01	7.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,270,333.81	29,487,951.84	2.65%
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）	25.90%	28.31%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	24.03%	27.52%	-
基本每股收益	0.58	0.55	5.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	435,015,825.36	346,719,513.53	25.47%
负债总计	282,366,436.38	231,610,359.60	21.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	152,636,526.07	115,109,153.93	32.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.63	2.07	27.03%
资产负债率%（母公司）	66.91%	65.74%	-
资产负债率%（合并）	64.91%	66.80%	-
流动比率	0.99	1.00	-
利息保障倍数	10.96	8.84	-
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	65,237,731.74	62,918,188.13	3.69%
应收账款周转率	8.89	9.95	-
存货周转率	3.17	3.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	25.47%	-6.06%	-
营业收入增长率%	-1.85%	25.70%	-
净利润增长率%	7.60%	107.87%	-

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	56,511,410.12	12.99%	39,411,044.80	11.37%	43.39%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	56,745,728.67	13.04%	46,894,579.99	13.53%	21.01%
预付款项	8,482,739.56	1.95%	13,819,643.75	3.99%	-38.62%
存货	112,702,260.46	25.91%	85,359,269.45	24.62%	32.03%
其他流动资产	3,831,897.80	0.88%	1,888,759.28	0.54%	102.88%
固定资产	29,933,273.80	6.88%	10,694,418.89	3.08%	179.90%
在建工程	1,857,805.12	0.43%	-	-	-
无形资产	2,404,272.18	0.55%	1,272,781.25	0.37%	88.90%
商誉	72,445,765.53	16.65%	57,646,034.03	16.63%	25.67%
递延所得税资产	915,926.89	0.21%	571,315.31	0.16%	60.32%
其他非流动资产	-	-	150,943.39	0.04%	-100.00%
短期借款	50,057,200.00	11.51%	32,039,523.61	9.24%	56.24%
应付票据	98,747,217.18	22.70%	59,015,960.83	17.02%	67.32%
应付账款	37,693,630.73	8.66%	45,912,723.68	13.24%	-17.90%
合同负债	10,439,479.38	2.40%	7,160,600.07	2.07%	45.79%
应付职工薪酬	6,732,906.20	1.55%	11,870,950.36	3.42%	-43.28%
其他应付款	11,768,239.26	2.71%	8,045,909.39	2.32%	46.26%
一年内到期的非流动负债	23,902,765.68	5.49%	23,424,595.58	6.76%	2.04%
其他流动负债	980,958.52	0.23%	590,432.71	0.17%	66.14%
长期借款	-	-	1,001,329.17	0.29%	-100.00%
资本公积	17,468,069.38	4.02%	2,905.56	0.00%	601,094.58%

项目重大变动原因：

1. 货币资金变动比例为 43.39%，较上期增加 1,710.04 万元，主要是银行借款增加所致。
2. 应收账款变动比例为 21.01%，较上期增加 985.11 万元，主要是受年末有医保统筹资格门店销售额增加较多而医保局暂未拨付款项所致。
3. 预付款项变动比例-38.62%，较上期减少 533.69 万元，主要是 2022 年年末受公共卫生事件影响，药品采购结算方式改为预付款所致。
4. 存货变动比例为 32.03%，较上期增加 2,734.3 万元，主要原因为报告期新增店铺货增加所致；
5. 其他流动资产变动比例为 102.88%，较上期增加 194.31 万元，系待认证及待抵扣进项税增加所致；
6. 固定资产变动比例 179.9%，较上年增加 1,923.89 万元，主要是向控股股东医药管理定向发行股份购买其持有的房屋所有权和土地使用权所致。
7. 在建工程较上期增加 185.78 万元，主要是公司仓库扩建所致。

8. 无形资产较上期增加 113.15 万元，主要是公司增加信息化投入所致。
9. 商誉较上年增加 1,479.97 万元，主要是收购门店经营资产所致。
10. 递延所得税资产变动比例 60.32%，主要是增加租赁经营性资产所致。
11. 其他非流动资产较上年减少 15.09 万，主要是上期预付的购买软件款已转无形资产所致。
12. 短期借款变动比例 56.24%，较上年增加 1,801.77 万元，主要是流动资金借款增加所致。
13. 应付票据变动比例 67.32%，较上年增加 3,973.13 万元，主要是公司使用银行承兑汇票支付货款增加所致。
14. 合同负债变动比例 45.79%，较上年增加 327.89 万元，主要是预收货款增加所致。
15. 应付职工薪酬变动比例-43.28%，较上年减少 513.80 万元，主要是 2022 年 12 月销售大幅度增加，相应的绩效奖金增加所致。
16. 其他应付款变动比例 46.26%，变动金额 372.23 万元，主要是收购门店经营资产部分款项未达到付款条件暂未支付所致。
17. 一年内到期的非流动负债增加 47.82 万，主要是长期借款重分类所致。
18. 其他流动负债增加 39.05 万，待转销项税增加所致。
19. 长期借款减少 100.13 万元，主要是归还银行借款所致。
20. 资本公积较上年增加 1746.52 万元，主要是通过向控股股东医药管理定向发行股份溢价所致。

(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	480,002,118.28	-	489,036,407.94	-	-1.85%
营业成本	314,609,291.74	65.54%	327,670,883.41	67.00%	-3.99%
毛利率%	34.46%	-	33.00%	-	-
税金及附加	894,737.03	0.19%	637,686.22	0.13%	40.31%
销售费用	113,975,130.93	23.74%	115,330,040.55	23.58%	-1.17%
管理费用	13,040,641.28	2.72%	10,088,270.29	2.06%	29.27%
研发费用	107,319.96	0.02%	47,245.00	0.01%	127.16%
财务费用	3,823,113.38	0.80%	4,447,991.14	0.91%	-14.05%
其他收益	2,545,247.16	0.53%	851,592.29	0.17%	198.88%
投资收益	-	0.00%	589,826.95	0.12%	-100.00%
营业利润	34,881,967.96	7.27%	32,830,039.69	6.71%	6.25%
营业外收入	1,223,330.77	0.25%	50,475.04	0.01%	2,323.64%
营业外支出	25,565.75	0.01%	162,745.32	0.03%	-84.29%
所得税费用	3,437,356.56	0.72%	2,382,044.40	0.49%	44.30%
净利润	32,642,376.42	6.80%	30,335,725.01	6.20%	7.60%

项目重大变动原因：

- 1) 营业收入，本期较上年同期下降 1.85%，减少金额为 903.43 万元，主要是线上销售额减少所致。
- 2) 营业成本，本期较上年同期下降 3.99%，减少金额为 1,306.16 万元，主要是营业收入减少而成本相

应减少所致。

- 3) 毛利率上涨 1.43%，主要是商品运营管理能力提升所致。
- 4) 税金及附加较上年增长 40.31%，增加金额 25.71 万元，主要是 2022 年 4-12 月小规模纳税人增值税免税，相应的附加税也减少所致。
- 5) 销售费用较上年下降 1.17%，增加金额为 135.49 万元，主要是线上销售额减少、对应的促销费用减少所致。
- 6) 管理费用较上年增长 29.27%，增加金额 295.24 万元，主要是中介机构费用增加所致。
- 7) 研发费用增加 6.01 万元，主要为子公司湖南陶源中药饮片有限公司研发新产品增加。
- 8) 财务费用较上年下降 14.05%，减少金额为 62.49 万元，主要租赁负债未确认融资费用摊销减少所致。
- 9) 其他收益较上年增加 169.37 万元，主要是小规模纳税人增值税优惠政策变化及本期获得政府补助增加所致。
- 10) 投资收益减少 58.98 万元，主要是上期收到投资分红所致。
- 11) 营业利润增加 205.19 万元，主要是由于本期毛利率上升，销售费用减少所致。
- 12) 营业外收入增加金额为 117.29 万元，主要是收到租赁补偿款所致。
- 13) 营业外支出减少 13.72 万元，主要是上期电商业务采购的商品出现报损所致。
- 14) 净利润增加 230.67 万元，主要是由于毛利率上升，销售费用减少所致。

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	459,429,625.48	478,294,492.19	-3.94%
其他业务收入	20,572,492.80	10,741,915.75	91.52%
主营业务成本	314,217,151.52	327,472,515.93	-4.05%
其他业务成本	392,140.22	198,367.48	97.68%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中西成药	329,949,572.82	232,287,429.61	29.60%	3.92%	4.96%	-0.69%
中药	49,086,694.85	30,259,972.75	38.35%	-9.99%	-18.87%	6.74%
非药品	80,393,357.81	51,687,963.70	35.71%	-21.39%	-24.94%	3.04%
其他	20,081,254.70	373,925.68	98.14%	37.53%	88.50%	-0.50%
小计	479,510,880.18	314,609,291.74	34.39%	-1.92%	-3.99%	1.41%

注：上表中营业收入小计数为公司与客户之间的合同产生的收入合计，其与公司营业收入的差额主要为租金收入。

按地区分类分析：

√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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
中南地区	451,722,265.77	296,107,910.12	34.45%	-2.06%	-4.34%	1.56%
华南地区	27,788,614.41	18,501,381.62	33.42%	0.48%	2.08%	-1.05%
小计	479,510,880.18	314,609,291.74	34.39%	-1.92%	-3.99%	1.41%

注：上表中营业收入小计数为公司与客户之间的合同产生的收入合计，其与公司营业收入的差额主要为租金收入。

收入构成变动的的原因：

- 1、非药品营业收入、营业成本分别较上年同期下降 21.39%，24.94%，主要系 2022 年 12 月受市场环境影 响，非药品销售大幅上升所致。
- 2、其他较上年同期增长 37.53%，主要是当期收到的服务费增加所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联 关系
1	客户一	14,452,173.45	3.01%	否
2	客户二	3,884,837.91	0.81%	否
3	客户三	2,416,730.35	0.50%	否
4	客户四	1,441,436.79	0.30%	否
5	客户五	1,334,875.95	0.28%	否
合计		23,530,054.45	4.90%	-

注：销售金额为不含税金额。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联 关系
1	供应商一	43,611,634.57	8.32%	否
2	供应商二	30,842,648.87	5.89%	否
3	供应商三	30,544,514.92	5.83%	否
4	供应商四	22,555,250.30	4.31%	否
5	供应商五	15,958,113.50	3.05%	否
合计		143,512,162.16	27.39%	-

注：采购金额为含税金额。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	65,237,731.74	62,918,188.13	3.69%
投资活动产生的现金流量净额	-18,030,009.34	-16,686,651.04	-8.05%

筹资活动产生的现金流量净额	-44,597,280.10	-51,415,852.58	13.26%
---------------	----------------	----------------	--------

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额变动比例为 3.69%，比上期净额增加 231.95 万元。主要是由于购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额变动比例为-8.05%，比上期净额减少 134.34 万元。主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致，
3. 筹资活动产生的现金流量净额变动比例为 13.26%，比上期净额增加 681.86 万元，主要取得银行借款增加所致。

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	258,493,705.78	73,825,468.04	376,325,997.61	29,308,613.18
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	36,810,117.88	1,853,664.61	45,283,382.23	-993,556.09
湖南陶源中药饮片有限公司	控股子公司	中药饮片加工	10,000,000.00	20,334,218.48	10,089,800.01	22,092,262.93	571,110.16
永州市恒	控股	仓储	1,000,000.00	1,494,511.31	1,486,873.89	298,000.00	244,730.90

康仓储管理有限公司	子公司	服务					
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	388,688.71	388,688.71	0	-42,528.47

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
新田县新铎南路恒康大药房有限公司	注销	无

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	107,319.96	47,245.00
研发支出占营业收入的比例%	0.02%	0.01%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	8	8
研发人员合计	9	8
研发人员占员工总量的比例%	0.99%	0.82%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	2
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

全资子公司湖南陶源中药饮片有限公司开展了“阿胶珠”、赶黄草等项目研发。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是天健根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，天健不对这些事项单独发表意见。

(一) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表三(十九)及五(一)12。

截至 2023 年 12 月 31 日，恒康药房公司商誉账面原值为人民币 7,244.58 万元，账面价值为人民币 7,244.58 万元。

恒康药房公司管理层（以下简称管理层）将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，天健将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，天健实施的审计程序主要包括：

- (1) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- (2) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性；
- (4) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的相关

假设等一致；

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

(6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

恒康药房公司的营业收入主要来自于医药零售及批发业务。2023 年度，恒康药房公司营业收入金额为 48,000.21 万元，较上年同期下降 1.85%。

由于营业收入是恒康药房公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此天健将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，天健实施的审计程序主要包括：

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

(2) 测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

(5) 对零售收入进行合理性分析，包括分析客单量与客单价、坪效、单店收入等；对于零售业务及批发业务的销售，选取项目检查其销售明细、账务处理等，以确认是否存在异常销售；

(6) 对信息系统进行交叉核对，检查财务系统记录与业务系统记录是否一致；

(7) 选取部分销售明细账，与其销售合同或促销服务合同、销售发票、销售清单（载有客户信息、商品名称等信息）、收款单据等核对；将销售业务数据与财务账簿中的销售数量、金额等进行核对分析；

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

(9) 选取项目检查其银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

(10) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	<p>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。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>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。</p>
租赁房产的风险	<p>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。</p>
区域集中及扩张过快的风险	<p>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。</p>
公司治理风险	<p>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</p>

	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								的企业	
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	已事前及时履行
合计	-	8,000,000	7,000,000	1,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	7,000,000	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

预计担保及执行情况

适用 不适用

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，借款期限12个月。2022年9月28日提款700万元，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。

(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	1,319,784.02
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	1,628,346.54

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	8,124,702.35
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		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述日常关联交易属于公司正常业务范围和市场行为，不存在损害公司利益的情况，不会对公司的生产经营产生重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	正在履行中

					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)	
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

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	32,233,309.15	7.41%	银行承兑汇票保证金
固定资产	固定资产	抵押	20,626,106.73	4.74%	抵押至银行用于借款
总计	-	-	52,859,415.88	12.15%	-

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，固定资产抵押至银行用于借款是公司发展需要，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	5,806,302	10.44%	-2,690	5,803,612	10.00%

条件股份	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%	2,447,411	52,241,206	90.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	34,249,631	61.60%	2,444,721	36,694,352	63.22%	
	董事、监事、高管	9,538,784	17.16%	-	9,538,784	16.43%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		55,600,097	-	2,444,721	58,044,818	-	
普通股股东人数							37

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 2023年6月13日，恒康大药房股份有限公司2023年第三次临时股东大会审议通过《关于〈恒康大药房股份有限公司2023年股票定向发行说明书〉的议案》，由控股股东湖南恒康医药管理有限公司认购全部定向发行的2,444,721股股份。
- 赵国纯先生继承公司原股东禹礼和先生直接持有的本公司股份5,947,418股，占本公司总股本的10.2463%；其中无限售条件流通股0股，占本公司总股本的0%。具体详见2023年11月30日披露的《关于股东股份继承事宜的公告》（公告编号：2023-140）

(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	2,444,721	27,155,568	46.7838%	27,155,568	0	0	0
2	赵亚辉	9,538,784		9,538,784	16.4335%	9,538,784	0	0	0

3	赵国纯	5,947,418		5,947,418	10.2463%	5,947,418	0	0	0
4	赵凤辉	3,413,645		3,413,645	5.8811%	3,413,645	0	0	0
5	赵朝霞	2,527,872		2,527,872	4.3550%	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	4.3158%	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	4.0438%	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	3.0211%	0	1,753,567	0	0
9	湖南馨坤企业管理	1,310,400	300	1,310,700	2.2581%	1,310,700	0	0	0

	咨 询 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）								
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	2.1579%	0	1,252,549	0	0
合计		55,307,397	2,445,021	57,752,418	99.50%	52,241,206	5,511,212	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。

3、赵亚辉、赵凤辉、赵朝霞与赵国纯的母亲互为姐妹关系，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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年5月29日	2023年8月25日	8.43	2,444,721	湖南恒康医药管理有限公司	公司本次向控股股东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。	-	非现金资产认购。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 15 日	2.70	0	0
合计	2.70	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.80	0	0

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业基本情况

(一) 行业发展情况及趋势

医药流通行业是国家医疗卫生事业和健康产业的重要组成部分，商务部发布《关于“十四五”时期促进药品流通行业高质量发展的指导意见》，对我国药品流通行业“十四五”期间高质量发展提出明确要求。同时，随着我国经济的发展以及医药卫生体制改革的不断深化，人口老龄化、居民可支配收入的持续增长及健康意识提高等趋势下药品需求的提升将持续带动行业规模稳步增长。在此背景下，药品流通行业加快数字化转型，医药供应链协同发展，经营模式不断创新，保障能力持续提升。

(一) 行业规模

2022年，全国药品流通市场销售规模稳中有升。根据《2022年药品流通行业运行统计分析报告》，全国七大类医药商品销售总额（含税）27516亿元，扣除不可比因素同比增长6.0%，增速同比放缓2.5个百分点。其中，药品零售市场销售额为5990亿元，扣除不可比因素同比增长10.7%，增速同比加快3.3个百分点。药品批发市场销售额为21526亿元，扣除不可比因素同比增长5.4%。截至2022年底，全国共有《药品经营许可证》持证企业64.39万家。其中，批发企业1.39万家，零售连锁企业6650家、下辖门店36万家，零售单体药店26.33万家。

(二) 行业效益

根据《2022年药品流通行业运行统计分析报告》，2022年，全国药品流通直报企业主营业务收入20935亿元，扣除不可比因素同比增长6.7%，增速同比放缓2.6个百分点，约占全国七大类医药商品销售总额的86.0%；利润总额474亿元，扣除不可比因素同比增长5.3%，增速同比加快0.9个百分点；平均毛利率7.8%，同比上升0.4个百分点；平均费用率6.8%，同比上升0.1个百分点；平均利润率1.6%，同比下降0.1个百分点；净利润率1.5%，同比下降0.1个百分点。

二、 经营模式

公司充分利用现有的营销网络、经营品种和物流配送能力，以直营连锁、加盟连锁开展医药零售业务。公司医药零售业务采用集中化供应链体系，根据门店需求，统一采购、统一规划物流进而保障企业运营效率。

公司积极打造标准化、专业化、模式化的门店经营模式，在永州地区深耕多年，具有较强的市场地位，同时，公司积极向外拓展，在桂林、长沙、衡阳均开设了直营门店。

公司依托信息化、数据化信息等创新平台建设，实现线上线下两网互通，打造“医药+互联网”健康服务平台。公司O2O模式的推广为公司带来客流和销售业绩的持续增长。

三、 门店情况

√适用 □不适用

(一) 门店经营情况

1. 基本情况

截止报告期末，公司拥有 294 家直营门店、160 家加盟门店，主要分布在永州市、桂林市。

2. 收入前十名直营门店情况

单位：元、平方米

序号	门店名称	开业时间	地址	营业收入	经营面积	物业权属	租赁期限
1	门店 1	2019年11月15日	湖南省永州市	39,248,060.87	200	租赁物业	至 2027 年 10 月 28 日
2	门店 2	2016 年 9 月 28 日	湖南省永州市	15,338,068.65	324	租赁物业	至 2026 年 4 月 10 日
3	门店 3	2019年11月13日	湖南省永州市	12,689,512.06	272	租赁物业	至 2027 年 1 月 31 日
4	门店 4	2019年10月21日	湖南省永州市	9,671,327.24	420	租赁物业	至 2026 年 12 月 31 日
5	门店 5	2021 年 7 月 13 日	湖南省永州市	8,947,264.01	270	租赁物业	至 2026 年 7 月 15 日
6	门店 6	2019年10月22日	湖南省永州市	5,921,407.3	106.21	租赁物业	至 2026 年 4 月 30 日
7	门店 7	2019年10月22日	湖南省永州市	5,172,909.94	180	租赁物业	至 2024 年 12 月 31 日
8	门店 8	2017 年 3 月 1 日	湖南省永州市	4,374,836.82	180	租赁物业	至 2027 年 8 月 31 日
9	门店 9	2011年12月1日	湖南省永州市	4,193,531.75	300	租赁物业	至 2026 年 11 月 25 日
10	门店 10	2019 年 9 月 18 日	湖南省永州市	4,185,838.91	86	租赁物业	至 2025 年 7 月 5 日
合计				109,742,757.55	2,338.21	-	-

(二) 门店变动情况

√适用 □不适用

1. 基本情况

报告期内，公司新增 34 家门店，关闭 1 家门店。

2. 重大新增门店情况

适用 不适用

3. 重大减少门店情况

适用 不适用

(三) 门店店效情况

报告期内，前十大直营门店月均坪效为 3,911.21 元。

四、 加盟业务

适用 不适用

公司向加盟商收取一定的加盟费，授权加盟店使用“恒康”的商标，同时按加盟商的“请货”需求给加盟店配送商品。截至报告期末，公司拥有加盟店 160 家。

五、 线上销售业务

适用 不适用

(一) 自建平台

适用 不适用

(二) 第三方电子商务平台

适用 不适用

单位：元

序号	平台名称	合作模式	合作期限	营业收入
1	天猫	借天猫平台代运营	按年度签约	1,473,578.47
2	拼多多	借拼多多平台代运营	按年度签约	16,481,522.21
3	饿了么	商户入驻	按年度签约	264,362.97
4	美团	商户入驻	按年度签约	7,119,271.61
5	微赞平台	入驻直播间	无	12,417.80

六、 自有品牌业务

公司主要拥有以下自有品牌业务：

- 1、食品、医药类品牌“馨恒堂”；
- 2、日用品、医药类品牌“迷兰达”；
- 3、直营连锁、加盟连锁药房品牌“恒康”。

七、 采购、仓储及物流情况

(一) 采购与存货

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。

(二) 仓储与物流

目前，公司在永州、桂林建有仓储中心。公司的药品配送主要是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。

八、 客户、会员及营销活动

截至报告期末，公司总会员累计达 73 万人。报告期内会员交易金额更是占公司销售总额约 53%。报告期内，公司共组织了多场大型整体促销活动，打造了一系列有创意、有影响、有成效的营销事件，有力提升了公司形象、客流量和销售业绩。如：会员日、年货节、双 11、双 12、惠民节等众多精彩纷呈的活动，吸引了大量的客群，对于提振市场和消费者信心起到了非常积极的作用。

九、 跨境电商业务

适用 不适用

十、 细分行业

(一) 珠宝零售

适用 不适用

(二) 连锁药店

适用 不适用

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。

(三) 汽车销售

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵亚辉	董事长	女	1973年3月	2023年3月11日	2026年3月10日	9,538,784	0	9,538,784	16.43%
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				
唐红华	监事	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				
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				
李颖	财务负责	男	1970年3月	2023年3月11日	2026年3月10日				

	人				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				
朱纯 纯	职工 代表 监事	女	1983年 11月	2024年3 月26日	2026年 3月10 日				
易兰	职工 代表 监事	女	1983年 10月	2023年3 月11日	2024年 3月26 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) 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
严继光	-	新任	独立董事	聘任
童钧	独立董事	离任	-	离职
易兰	职工代表监事	离任	-	离职
朱纯纯	运营部员工	新任	-	选举

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

1、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。

2、因原职工代表监事离职，2024年3月26日召开2024年职工代表大会，选举朱纯纯为新的职工代表监事。朱纯纯，女，1983年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年07月至2010年12月，任职广东镜骐（深圳）有限公司经理助理；2011年01月至2016年04月，任职深圳溢顺实业制品有限公司采购员；2016年04月至2018年07月，任湖南欧氏宝贝贸易有限公司市场培训经理；2018年07月至今历任湖南恒康大药房股份有限公司培训主管、客服部长等。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	4		14
销售人员	770	99		869
技术人员	5	0		5
财务人员	16	1		17
行政人员	104		36	68
员工总计	905	104	36	973

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	2
本科	53	77
专科	568	324
专科以下	280	570
员工总计	905	973

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策

为实现企业长远发展，公司给员工提供对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬政策。秉承“共赢”的核心理念，为技术研发、销售等人员制定科学的绩效激励制度，充分提高员工积极性，实现企业长足发展。

2. 培训计划

公司根据公司战略发展需要及各部门需求，制定了详细的年度培训计划，根据培训计划公司 2022 年开展各类技术、管理类内训、外训等培训，实现培训工作的全员覆盖，通过培训形成了全员学习的良好氛围，有效提升了员工技能水平。

3. 人员变动和人才引进

在报告期内，公司核心团队成员相对稳定。为适应激烈的市场竞争环境，公司积极组织人才引进，合理安排工作岗位，并进行岗前、岗中培训，为公司的持续发展提供稳定的人力保障。

4. 报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求；公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末，公司建立了《承诺管理制度》、《董事会议事规则》、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《公司章程》《监事会议事规则》、《利润分配管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事工作制度》等治理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会严格履行监督职责，对公司的正常运作及董事、高管履行责任进行了有效监督；监事会认为：报告期内，董事会运作规范，并认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具体情况如下：

1、业务独立

公司目前所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。为避免产生同业竞争，控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺不以任何方式从事与公司相竞争的业务，不实施任何有损公司利益的行为。

2、资产独立

公司资产产权关系清晰独立，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的品牌、专有技术及技术服务体系、生产体系和市场营销体系。

3、人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规及规范性文件，建立独立的劳动、人事及工资管理

体系，公司拥有独立的研发、销售、管理等人员。公司的经理、董事会秘书、财务负责人系公司高级管理人员，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立

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

5、机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理结构。公司制定了较为完备的内部管理制度，公司的办公机构能够独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的内部经营管理机构，能够独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，不存在控股股东和实际控制人影响公司生产经营管理独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内公司的内控制度情况如下：

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规及会计准则中关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，今后会根据业务开展及自身发展情况进一步建立健全公司财务管理体系。

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

报告期内，未发现公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年第四次临时股东大会采用了网络投票。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审（2024）2-332号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	
审计报告日期	2024年4月29日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵娇	周亚丹
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

审 计 报 告
天健审（2024）2-332号

恒康大药房股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表三（十九）及五（一）12。

截至 2023 年 12 月 31 日，恒康药房公司商誉账面原值为人民币 7,244.58 万元，账面价值为人民币 7,244.58 万元。

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

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- (2) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性；
- (4) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的相关假设等一致；
- (5) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；
- (6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、五(二)1 及十四(二)。

恒康药房公司的营业收入主要来自于医药零售及批发业务。2023 年度，恒康药房公司营业收入金额为 48,000.21 万元，较上年同期下降 1.85%。

由于营业收入是恒康药房公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；
- (3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (4) 按月度、业务类型等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- (5) 对零售收入进行合理性分析，包括分析客单量与客单价、坪效、单店收入等；对于零售业务及批发业务的销售，选取项目检查其销售明细、账务处理等，以确认是否存在异常销售；
- (6) 对信息系统进行交叉核对，检查财务系统记录与业务系统记录是否一致；
- (7) 选取部分销售明细账，与其销售合同或促销服务合同、销售发票、销售清单（载有客户信息、商品名称等信息）、收款单据等核对；将销售业务数据与财务账簿中的销售数量、金额等进行核对分析；
- (8) 对大额应收账款（主要系应收批发客户款项）、大额促销服务费收入、大额批发销售收入实施函证程序，检查期后回款记录；
- (9) 选取项目检查其银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；
- (10) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

恒康药房公司治理层（以下简称治理层）负责监督恒康药房公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒康药房公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒康药房公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报

告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	56,511,410.12	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	2	56,745,728.67	46,894,579.99
应收款项融资			
预付款项	3	8,482,739.56	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	4	5,136,523.58	5,149,668.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	112,702,260.46	85,359,269.45
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	6	3,831,897.80	1,888,759.28
流动资产合计		243,410,560.19	192,522,966.15

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	7	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	8	29,933,273.80	10,694,418.89
在建工程	9	1,857,805.12	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	10	68,431,088.12	68,327,769.81
无形资产	11	2,404,272.18	1,272,781.25
开发支出			
商誉	12	72,445,765.53	57,646,034.03
长期待摊费用	13	8,719,303.34	8,635,454.51
递延所得税资产	14	915,926.89	571,315.31
其他非流动资产	15		150,943.39
非流动资产合计		191,605,265.17	154,196,547.38
资产总计		435,015,825.36	346,719,513.53
流动负债：			
短期借款	17	50,057,200.00	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	18	98,747,217.18	59,015,960.83
应付账款	19	37,693,630.73	45,912,723.68
预收款项			
合同负债	20	10,439,479.38	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	21	6,732,906.20	11,870,950.36
应交税费	22	5,220,056.55	4,352,824.74
其他应付款	23	11,768,239.26	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	24	23,902,765.68	23,424,595.58
其他流动负债	25	980,958.52	590,432.71
流动负债合计		245,542,453.50	192,413,520.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	26		1,001,329.17
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	27	36,823,982.88	38,195,509.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,823,982.88	39,196,838.63
负债合计		282,366,436.38	231,610,359.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	28	58,044,818.00	55,600,097.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	17,468,069.38	2,905.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30	5,537,021.27	4,281,480.85
一般风险准备			
未分配利润	31	71,586,617.42	55,224,670.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		152,636,526.07	115,109,153.93
少数股东权益		12,862.91	
所有者权益（或股东权益）合计		152,649,388.98	115,109,153.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		435,015,825.36	346,719,513.53

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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,581,967.11	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	1	110,271,203.63	112,822,745.66
应收款项融资			
预付款项		3,953,583.44	10,893,316.55
其他应收款	2	10,837,745.07	524,706.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		53,027,658.06	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		3,190,342.93	1,390,932.58
流动资产合计		233,862,500.24	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	3	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		27,170,123.67	7,516,289.38
在建工程		1,857,805.12	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			256,647.65
无形资产		1,021,164.98	993,715.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		28,595.42	44,111.30
递延所得税资产		184,367.75	146,162.50
其他非流动资产			150,943.39
非流动资产合计		63,656,981.57	42,502,794.76
资产总计		297,519,481.81	236,409,979.58

流动负债：			
短期借款		40,046,383.33	25,039,523.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		98,747,217.18	59,015,960.83
应付账款		44,128,011.98	48,268,099.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,529,278.44	2,041,013.76
应交税费		714,449.15	1,010,456.42
其他应付款		591,288.32	509,854.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,847,336.73	16,133,967.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0	495,769.89
其他流动负债		1,460,764.50	1,892,514.37
流动负债合计		199,064,729.63	154,407,161.03
非流动负债：			
长期借款			1,001,329.17
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,001,329.17
负债合计		199,064,729.63	155,408,490.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,044,818.00	55,600,097.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,465,163.82	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,537,021.27	4,281,480.85
一般风险准备			

未分配利润		17,407,749.09	21,119,911.53
所有者权益（或股东权益）合计		98,454,752.18	81,001,489.38
负债和所有者权益（或股东权益）合计		297,519,481.81	236,409,979.58

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		480,002,118.28	489,036,407.94
其中：营业收入	1	480,002,118.28	489,036,407.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		446,450,234.32	458,222,116.61
其中：营业成本	1	314,609,291.74	327,670,883.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	894,737.03	637,686.22
销售费用	3	113,975,130.93	115,330,040.55
管理费用	4	13,040,641.28	10,088,270.29
研发费用	5	107,319.96	47,245.00
财务费用	6	3,823,113.38	4,447,991.14
其中：利息费用		3,624,169.16	4,170,902.65
利息收入		294,428.46	149,717.63
加：其他收益	7	2,545,247.16	851,592.29
投资收益（损失以“-”号填列）	8		589,826.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-1,161,983.61	9,296.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-292,000.76	-84,472.89

资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	238,821.21	649,505.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,881,967.96	32,830,039.69
加：营业外收入	12	1,223,330.77	50,475.04
减：营业外支出	13	25,565.75	162,745.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,079,732.98	32,717,769.41
减：所得税费用	14	3,437,356.56	2,382,044.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,642,376.42	30,335,725.01
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）		32,642,376.42	30,335,725.01
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）		12,862.91	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,629,513.51	30,335,725.01
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		32,642,376.42	30,335,725.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,629,513.51	30,335,725.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,862.91	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.58	0.55

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	2022年
一、营业收入	1	302,370,849.81	307,146,552.86
减：营业成本	1	277,868,323.36	287,482,800.08
税金及附加		441,266.31	349,189.94
销售费用		10,165,788.43	7,571,116.15
管理费用		10,224,805.11	7,631,936.40
研发费用			
财务费用		483,755.74	950,331.76
其中：利息费用		655,843.86	1,029,344.43
利息收入		275,603.17	120,203.58
加：其他收益		462,067.95	2,994.58
投资收益（损失以“-”号填列）	2	9,990,685.78	10,593,551.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-182,229.77	-14,802.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-58,050.82	-68,714.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,127.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,404,511.20	13,674,207.83
加：营业外收入		25,462.35	39,136.89
减：营业外支出			19,933.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,429,973.55	13,693,411.13
减：所得税费用		874,569.38	778,753.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,555,404.17	12,914,657.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		12,555,404.17	12,914,657.67
（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		12,555,404.17	12,914,657.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		528,639,037.79	544,544,499.49
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	2(1)	3,078,086.67	1,212,423.06
经营活动现金流入小计		531,717,124.46	545,756,922.55
购买商品、接受劳务支付的现金		354,073,676.90	401,951,746.97
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		74,617,989.83	61,993,284.45
支付的各项税费		10,409,504.18	3,978,762.26

支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	27,378,221.81	14,914,940.74
经营活动现金流出小计		466,479,392.72	482,838,734.42
经营活动产生的现金流量净额		65,237,731.74	62,918,188.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			589,826.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		524,939.44	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)		10,000,000.00
投资活动现金流入小计		524,939.44	10,589,826.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,847,217.28	991,219.99
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	2(4)	10,707,731.50	26,285,258.00
投资活动现金流出小计		18,554,948.78	27,276,477.99
投资活动产生的现金流量净额		-18,030,009.34	-16,686,651.04
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		53,500,000.00	44,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		66,714,222.44	32,993,412.88
筹资活动现金流入小计		120,214,222.44	76,993,412.88
偿还债务支付的现金		36,500,000.00	61,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,895,859.50	8,594,933.19
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	2(5)	112,415,643.04	58,714,332.27
筹资活动现金流出小计		164,811,502.54	128,409,265.46
筹资活动产生的现金流量净额		-44,597,280.10	-51,415,852.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,610,442.30	-5,184,315.49
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		24,278,100.97	21,667,658.67

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	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		334,986,646.14	341,957,138.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		977,399.38	11,553,635.50
经营活动现金流入小计		335,964,045.52	353,510,774.41
购买商品、接受劳务支付的现金		291,080,920.23	328,790,231.02
支付给职工以及为职工支付的现金		11,318,711.62	8,169,680.09
支付的各项税费		3,149,220.38	1,980,042.30
支付其他与经营活动有关的现金		22,421,180.71	6,250,158.15
经营活动现金流出小计		327,970,032.94	345,190,111.56
经营活动产生的现金流量净额		7,994,012.58	8,320,662.85
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			10,589,826.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,536.79	
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			10,000,000.00
投资活动现金流入小计		172,536.79	20,589,826.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,209,993.07	6,800.00
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			10,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,209,993.07	10,006,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,037,456.28	10,583,026.95
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		40,000,000.00	37,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			32,993,412.88
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	69,993,412.88
偿还债务支付的现金		26,000,000.00	53,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,158,109.39	8,593,468.29
支付其他与筹资活动有关的现金		1,497,822.48	32,015,740.93
筹资活动现金流出小计		43,655,931.87	93,709,209.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,655,931.87	-23,715,796.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,300,624.43	-4,812,106.54
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		20,348,657.96	18,048,033.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,600,097.00				2,905.56				4,281,480.85		55,224,670.52		115,109,153.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,600,097.00				2,905.56				4,281,480.85		55,224,670.52		115,109,153.93
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	2,444,721.00				17,465,163.82				1,255,540.42		16,361,946.90	12,862.91	37,540,235.05
(一)综合收益总额											32,629,513.51	12,862.91	32,642,376.42
(二)所有者投入	2,444,721.00				17,465,163.82								19,909,884.82

和减少资本												
1. 股东投入的普通股	2,444,721.00			17,465,163.82								19,909,884.82
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							1,255,540.42	-16,267,566.61				-15,012,026.19
1. 提取盈余公积							1,255,540.42	-1,255,540.42				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-15,012,026.19				-15,012,026.19
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存												

收益													
5. 其他综合收益													
结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	58,044,818.00				17,468,069.38				5,537,021.27		71,586,617.42	12,862.91	152,649,388.98

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	55,600,097.00				2,905.56				2,990,015.08		38,185,907.17		96,778,924.81
加：会计政策变更													
前期差错更正											-4,777,483.28		-4,777,483.28
同一控制下企业合 并													
其他													
二、本年期初余额	55,600,097.00				2,905.56				2,990,015.08		33,408,423.89		92,001,441.53

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,291,465.77		21,816,246.63		23,107,712.40
(一)综合收益总额											30,335,725.01		30,335,725.01
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									1,291,465.77		-8,519,478.38		-7,228,012.61
1. 提取盈余公积									1,291,465.77		-1,291,465.77		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-7,228,012.61		-7,228,012.61
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额													

结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	55,600,097.00				2,905.56			4,281,480.85		55,224,670.52		115,109,153.93	

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,600,097.00							4,281,480.85		21,119,911.53	81,001,489.38	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,600,097.00							4,281,480.85		21,119,911.53	81,001,489.38	

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,444,721.00				17,465,163.82				1,255,540.42		-3,712,162.44	17,453,262.80
（一）综合收益总额											12,555,404.17	12,555,404.17
（二）所有者投入和减少资本	2,444,721.00				17,465,163.82							19,909,884.82
1. 股东投入的普通股	2,444,721.00				17,465,163.82							19,909,884.82
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,255,540.42		-16,267,566.61	-15,012,026.19
1. 提取盈余公积									1,255,540.42		-1,255,540.42	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-15,012,026.19	-15,012,026.19
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	58,044,818.00			17,465,163.82			5,537,021.27		17,407,749.09	98,454,752.18	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,600,097.00							2,990,015.08		16,768,727.46	75,358,839.54	
加：会计政策变更												
前期差错更正										-43,995.22	-43,995.22	
其他												
二、本年期初余额	55,600,097.00							2,990,015.08		16,724,732.24	75,314,844.32	
三、本期增减变动金额								1,291,465.77		4,395,179.29	5,686,645.06	

(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											12,914,657.67	12,914,657.67	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											1,291,465.77	-8,519,478.38	-7,228,012.61
1. 提取盈余公积											1,291,465.77	-1,291,465.77	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-7,228,012.61	-7,228,012.61
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留													

存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,600,097.00								4,281,480.85		21,119,911.53	81,001,489.38

恒康大药房股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

恒康大药房股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身系永州恒康医药集团有限公司（以下简称恒康医药公司），恒康医药公司系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，取得注册号为 431100000012105 的企业法人营业执照，恒康医药公司成立时注册资本 2,000.00 万元。恒康医药公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2017 年 3 月 20 日在永州市工商行政管理局登记注册，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。公司现持有统一社会信用代码为 91431100768016384J 的营业执照，注册资本 58,044,818.00 元，股份总数 58,044,818 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 52,241,206 股；无限售条件的流通股份 5,803,612 股。公司股票已于 2017 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为各类中药饮片，中成药，化学药制剂，抗生素制剂，生化药品，生物制品（除疫苗）、保健食品、医疗器械、护理用品等的批发和零售连锁经营。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 29 日第三届董事会第九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务

状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)2(2)	公司将单项金额超过资产总额 0.50%的单项计提坏账准备的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的核销应收账款	五(一)2(4)	公司将单项核销金额超过资产总额 0.50%的核销应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五(一)3(1)	公司将单项账龄 1 年以上且金额超过资产总额 0.50%的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的核销其他应收款	五(一)4(5)	公司将单项核销金额超过资产总额 0.50%的核销其他应收款认定为重要的核销其他应收款。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 5%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的承诺事项、重要的或有事项	十二	公司将单项金额超过资产总额 0.50%的承诺事项及或有事项认定为重要的承诺事项、重要的或有事项
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将单项金额超过资产总额 0.50%、利润分配情况的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项

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

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该

金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	恒康药房公司合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金及保证金组合	用于正常经营各类押金及保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合	用于正常经营各类备用金	

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联往来组合	恒康药房公司合并范围内关联往来	
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正

常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3 或 5	5	31.67 或 19.00

(十六) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、转件和商标，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年，剩余使用期限	年限平均法
软件	3-10 年，预计使用年限	年限平均法
商标	10 年，预计使用年限	年限平均法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的

各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出，系直接消耗的材料费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

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

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

(二十) 长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公

司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十四）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

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。

本公司为供应商提供商品宣传、推广等服务、劳务。因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司在提供促销服务且收到或很可能收到款项的情况下确认收入。

（二十五）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情

况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。
4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。
5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：
(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所

有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

(三十) 分部报告

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

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

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

2. 增值税

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号),对上述政策延续至 2027 年 12 月 31 日。公司符合上述条件的小规模纳税人在规定期间内享受上述免减增值税政策。

3. 其他税费

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司符合条件的增值税小规模纳税人、小型微利企业享受上述“六税两费减半”优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行存款	23,445,432.61	20,438,521.09

项 目	期末数	期初数
其他货币资金	33,065,977.51	18,972,523.71
合 计	56,511,410.12	39,411,044.80

(2) 其他说明

期末其他货币资金中 32,233,309.15 元为银行承兑汇票保证金，使用受到限制；其余 832,668.36 元为微信、银联、支付宝 T+1 日、T+2 日应回款金额，使用不受限制。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	54,646,482.01	46,491,227.61
1-2 年	4,163,713.76	1,997,876.86
2-3 年	682,733.55	
合 计	59,492,929.32	48,489,104.47

(2) 坏账准备计提明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	623,285.83	1.05	623,285.83	100.00	
按组合计提坏账准备	58,869,643.49	98.95	2,123,914.82	3.61	56,745,728.67
合 计	59,492,929.32	100.00	2,747,200.65	4.62	56,745,728.67

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99
合 计	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,646,482.01	1,639,394.46	3.00
1-2年	3,601,119.45	360,111.95	10.00
2-3年	622,042.03	124,408.41	20.00
小计	58,869,643.49	2,123,914.82	3.61

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		623,285.83				623,285.83
按组合计提坏账准备	1,594,524.48	531,032.22		1,641.88		2,123,914.82
合计	1,594,524.48	1,154,318.05		1,641.88		2,747,200.65

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,641.88

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
祁阳市医疗保障局	12,169,652.72	20.46	377,289.45
永州市冷水滩区医疗保障事务中心	8,321,722.74	13.99	265,477.64
永州市医疗保障局	2,968,649.42	4.99	91,899.55
永州市零陵区医疗保障局	2,712,742.21	4.56	82,706.06
江永县医疗保障局	2,682,260.84	4.50	80,499.34
小计	28,855,027.93	48.50	897,872.04

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,387,699.94	98.88		8,387,699.94
1-2 年	95,039.62	1.12		95,039.62
合 计	8,482,739.56	100.00		8,482,739.56

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,819,643.75	100.00	0.00	13,819,643.75
1-2 年				
合 计	13,819,643.75	100.00	0.00	13,819,643.75

2) 本期无重要的账龄超过 1 年的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
广东天地良实业有限公司	4,283,804.03	50.50
湖南钰丹药业有限责任公司	2,128,566.91	25.09
长沙本嘉食品有限公司	500,000.00	5.89
国药控股湖南有限公司	266,339.04	3.14
衡阳市康一凡医药有限公司	146,914.49	1.74
小 计	7,325,624.47	86.36

4. 其他应收款

(1) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	4,148,835.80	4,042,466.77
备用金	264,300.00	233,700.00
其他	747,197.14	926,645.91
合 计	5,160,332.94	5,202,812.68

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,701,246.04	1,096,647.88
1-2 年	601,143.90	1,494,714.66
2-3 年	449,199.00	2,390,250.14
3-4 年	2,187,544.00	20,400.00
4-5 年	20,400.00	100,800.00
5 年以上	200,800.00	100,000.00
合 计	5,160,332.94	5,202,812.68

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,160,332.94	100.00	23,809.36	0.46	5,136,523.58
合 计	5,160,332.94	100.00	23,809.36	0.46	5,136,523.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,202,812.68	100	53,143.80	1.02	5,149,668.88
合 计	5,202,812.68	100	53,143.80	1.02	5,149,668.88

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金及保证金组合	4,148,835.80		
应收备用金组合	264,300.00		
账龄组合	747,197.14	23,809.36	3.19
其中：1 年以内	727,290.74	21,818.72	3.00
1-2 年	19,906.40	1,990.64	10.00
小 计	5,160,332.94	23,809.36	0.46

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	20,156.31	17,966.27	15,021.22	53,143.80
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-597.19	597.19		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,259.60	-16,572.82	21,978.78	7,665.56
本期收回或转回				
本期核销			37,000.00	37,000.00
其他变动				
期末数	21,818.72	1,990.64		23,809.36
期末坏账准备计提 比例(%)	0.42	10.00		0.46

各阶段划分依据：第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后信用风险已发生减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	37,000.00

2) 本期无重要的其他应收款核销情况。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏账 准备
支付宝(中国)网络技术 有限公司	押金及保 证	30,000.00	1 年以内	0.58	
		300,000.00	3-4 年	5.81	
谢艳芳、杨福元、李奎 频、雷大胜		200,000.00	3-4 年	3.88	
桂林大正实业投资管 理有限公司		112,320.00	1 年以内	2.18	
桂林市永丰房地产开 发公司		104,000.00	1 年以内	2.02	
湖南广聚源房地产开 发有限责任公司		100,000.00	3-4 年	1.93	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
小 计		846,320.00		16.40	

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,141,809.43		1,141,809.43
库存商品	111,035,715.38	292,000.76	110,743,714.62
低值易耗品	478,040.01		478,040.01
发出商品	338,696.40		338,696.40
在产品			
合 计	112,994,261.22	292,000.76	112,702,260.46

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,532,410.87		1,532,410.87
库存商品	82,456,371.50	356,290.73	82,100,080.77
低值易耗品	378,140.95		378,140.95
发出商品	1,343,195.06		1,343,195.06
在产品	5,441.80		5,441.80
合 计	85,715,560.18	356,290.73	85,359,269.45

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	356,290.73	292,000.76		356,290.73		292,000.76
合 计	356,290.73	292,000.76		356,290.73		292,000.76

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

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

6. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	3,616,465.94		3,616,465.94
上市中介机构费用			
待摊租赁费			
预缴税金			
其他待摊费用	215,431.86		215,431.86
合 计	3,831,897.80		3,831,897.80

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	123,369.19		123,369.19
上市中介机构费用	1,244,000.00		1,244,000.00
待摊租赁费	305,442.12		305,442.12
预缴税金	18,487.41		18,487.41
其他待摊费用	197,460.56		197,460.56
合 计	1,888,759.28		1,888,759.28

7. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
永州农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00				
重庆中盟医药股份有限公司	897,830.19				
合 计	6,897,830.19				

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
永州农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00		
重庆中盟医药股份有限公司	897,830.19		
合 计	6,897,830.19		

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值				
期初数	8,357,511.76	1,531,012.95	9,924,983.71	19,813,508.42
本期增加金额	20,473,945.35	80,584.84	1,006,884.44	21,561,414.63
1) 购置		80,584.84	1,006,884.44	1,087,469.28
2) 所有者投入	20,473,945.35			20,473,945.35
本期减少金额		45,363.60	79,690.86	125,054.46
其中：处置或报废		45,363.60	79,690.86	125,054.46
期末数	28,831,457.11	1,566,234.19	10,852,177.29	41,249,868.59
累计折旧				
期初数	642,930.90	1,378,013.62	7,098,145.01	9,119,089.53
本期增加金额	800,603.54	15,834.52	1,403,779.99	2,220,218.05
其中：计提	800,603.54	15,834.52	1,403,779.99	2,220,218.05
本期减少金额		8,379.70	14,333.09	22,712.79
其中：处置或报废		8,379.70	14,333.09	22,712.79
期末数	1,443,534.44	1,385,468.44	8,487,591.91	11,316,594.79
账面价值				
期末账面价值	27,387,922.67	180,765.75	2,364,585.38	29,933,273.80
期初账面价值	7,714,580.86	152,999.33	2,826,838.70	10,694,418.89

9. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
配送中心改扩建工程	1,857,805.12		1,857,805.12			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,857,805.12		1,857,805.12			

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	131,480,754.95	131,480,754.95
本期增加金额	29,538,406.52	29,538,406.52
其中：租入	29,538,406.52	29,538,406.52
本期减少金额	21,717,627.36	21,717,627.36
其中：终止租赁	21,717,627.36	21,717,627.36
期末数	139,301,534.11	139,301,534.11
累计折旧		
期初数	63,152,985.14	63,152,985.14
本期增加金额	26,332,177.64	26,332,177.64
其中：计提	26,332,177.64	26,332,177.64
本期减少金额	18,614,716.79	18,614,716.79
其中：终止租赁	18,614,716.79	18,614,716.79
期末数	70,870,445.99	70,870,445.99
账面价值		
期末账面价值	68,431,088.12	68,431,088.12
期初账面价值	68,327,769.81	68,327,769.81

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
账面原值				
期初数	293,242.38	3,062,861.12	10,000.00	3,366,103.50
本期增加金额		1,389,489.58		1,389,489.58
其中：购置		1,389,489.58		1,389,489.58

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
本期减少金额		256,410.25		256,410.25
其中：报废		256,410.25		256,410.25
期末数	293,242.38	4,195,940.45	10,000.00	4,499,182.83
累计摊销				
期初数	14,177.04	2,077,145.26	1,999.95	2,093,322.25
本期增加金额	8,953.92	248,044.77	999.96	257,998.65
其中：计提	8,953.92	248,044.77	999.96	257,998.65
本期减少金额		256,410.25		256,410.25
其中：报废		256,410.25		256,410.25
期末数	23,130.96	2,068,779.78	2,999.91	2,094,910.65
账面价值				
期末账面价值	270,111.42	2,127,160.67	7,000.09	2,404,272.18
期初账面价值	279,065.34	985,715.86	8,000.05	1,272,781.25

12. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
永州市康和润大药房门店	2,884,951.45		2,884,951.45	2,884,951.45		2,884,951.45
祁阳百济堂药店	11,165,048.55		11,165,048.55	11,165,048.55		11,165,048.55
祁阳三龙药店	12,738,758.44		12,738,758.44	12,738,758.44		12,738,758.44
蓝山时保国药四店大药房	2,100,000.00		2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00
祁阳县鑫九康大药房	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00
新田14店资产组组合	22,984,943.00		22,984,943.00	22,984,943.00		22,984,943.00
桂林市阳光百信大药房等七家公司	2,438,253.00		2,438,253.00	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	507,809.00		507,809.00
江华县7家药店	1,400,000.00		1,400,000.00			
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等5家门店	8,480,000.00		8,480,000.00			

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
永州福康家药房康家店 6 家药店	3,600,000.00		3,600,000.00			
零星收购	3,396,002.09		3,396,002.09	2,076,270.59		2,076,270.59
合 计	72,445,765.53		72,445,765.53	57,646,034.03		57,646,034.03

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
永州市康和润大药房门店	2,884,951.45			2,884,951.45
祁阳百济堂药店	11,165,048.55			11,165,048.55
祁阳三龙药店	12,738,758.44			12,738,758.44
蓝山时保国药四店大药房	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 14 店资产组组合	22,984,943.00			22,984,943.00
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
江华县 7 家药店		1,400,000.00		1,400,000.00
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等 5 家门店		8,480,000.00		8,480,000.00
永州福康家药房康家店 6 家药店		3,600,000.00		3,600,000.00
零星收购	2,076,270.59	1,319,731.50		3,396,002.09
合 计	57,646,034.03	14,799,731.50		72,445,765.53

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
永州市康和润大药房门店	经营性的非流动资产	中南地区	是
祁阳百济堂药店		中南地区	是
祁阳三龙药店		中南地区	是
蓝山时保国药四店大药房		中南地区	是
祁阳县鑫九康大药房		中南地区	是

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
新田 14 店资产组组合		中南地区	是
桂林市阳光百信大药房等七家公司		华南地区	是
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店		华南地区	是
江华县 7 家药店		中南地区	是
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等 5 家门店		中南地区	是
永州福康家药房康家店 6 家药店		中南地区	是

(4) 可收回金额的具体确定方法——可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
永州市康和润大药房门店	2,901,948.52	3,950,000.00	
祁阳百济堂药店	11,193,832.27	31,420,000.00	
祁阳三龙药店	12,910,137.83	48,970,000.00	
蓝山时保国药四店大药房	2,298,281.58	11,930,000.00	
祁阳县鑫九康大药房	760,101.86	2,050,000.00	
新田 14 店资产组组合	23,128,776.22	36,360,000.00	
桂林市阳光百信大药房等七家公司	2,765,665.82	10,170,000.00	
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店	525,565.09	1,620,000.00	
江华县 7 家药店	1,716,047.52	2,980,000.00	
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等 5 家门店	8,544,340.32	18,730,000.00	
永州福康家药房康家店 6 家药店	3,767,744.20	13,650,000.00	
小 计	70,512,441.23	181,830,000.00	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率(税前)及其确定依据
永州市康和润大药房门店	5 年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 3.73%-6.43%	收入增长率: 0 利润率: 6.43%	13.92%
祁阳百济堂药店	5 年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 18.01%-20.26%	收入增长率: 0 利润率: 20.26%	13.91%
祁阳三龙药店	5 年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 9.65%-11.07%	收入增长率: 0 利润率: 11.07%	13.93%
蓝山时保国药四店大药房	5 年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 14.65%-18.37%	收入增长率: 0 利润率: 18.37%	13.93%

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率(税前)及其确定依据
祁阳县鑫九康大药房	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 12.30%-16.16%	收入增长率: 0 利润率: 16.16%	14.00%
新田14店资产组组合	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 13.56%-17.77%	收入增长率: 0 利润率: 17.77%	13.95%
桂林市阳光百信大药房等七家公司	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 9.88%-14.79%	收入增长率: 0 利润率: 14.79%	13.87%
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 8.81%-14.86%	收入增长率: 0 利润率: 14.86%	13.90%
江华县7家药店	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: -0.89%-9.31%	收入增长率: 0 利润率: 9.31%	12.10%
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等5家门店	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 17.89%-21.42%	收入增长率: 0 利润率: 21.42%	12.20%
永州福康家药房康家店6家药店	5年	收入增长率: 5%-8% 利润率: 6.25%-9.79%	收入增长率: 0 利润率: 9.79%	12.20%
小计				

根据公司聘请的北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《恒康大药房股份有限公司对并购形成的商誉进行减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》(京坤评报字(2024)0186号),上述包含商誉的资产组及资产组组合均高于账面价值,商誉未发生减值。

13. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造费	8,528,357.36	3,674,808.35	3,567,184.17	23,733.71	8,612,247.83
其他	107,097.15	29,500.00	29,541.64		107,055.51
合计	8,635,454.51	3,704,308.35	3,596,725.81	23,733.71	8,719,303.34

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,063,010.77	300,644.74	2,003,959.01	187,806.09
内部交易未实现利润	7,089,616.68	395,719.96	6,444,886.08	220,492.50
会员积分	1,125,070.55	56,253.53	983,990.93	20,806.51
租赁	71,697,262.81	3,584,863.15	70,832,524.14	2,191,916.52
合计	82,974,960.81	4,337,481.38	80,265,360.16	2,621,021.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数	期初数

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	68,431,088.12	3,421,554.49	68,327,769.81	2,049,706.31
合计	68,431,088.12	3,421,554.49	68,327,769.81	2,049,706.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,421,554.49	915,926.89	2,049,706.31	571,315.31
递延所得税负债	3,421,554.49		2,049,706.31	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	3,763,296.70	3,174,329.39
合计	3,763,296.70	3,174,329.39

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2023年		10,916.63
2024年		
2025年	1,046,354.80	1,046,354.80
2026年	1,067,919.70	1,067,919.70
2027年	1,049,138.26	1,049,138.26
2028年	599,883.94	
合计	3,763,296.70	3,174,329.39

15. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				150,943.39		150,943.39
合计				150,943.39		150,943.39

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	32,233,309.15	32,233,309.15	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	21,123,945.35	20,626,106.73	抵押	抵押至银行用于借款
合 计	53,357,254.50	52,859,415.88		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	17,743,386.13	17,743,386.13	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	650,000.00	585,677.00	抵押	抵押至银行用于借款
合 计	18,393,386.13	18,329,063.13		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	11,000,000.00	10,000,000.00
抵押及保证借款	39,000,000.00	7,000,000.00
抵押借款		15,000,000.00
应付利息	57,200.00	39,523.61
合 计	50,057,200.00	32,039,523.61

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	98,747,217.18	59,015,960.83
合 计	98,747,217.18	59,015,960.83

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	37,693,630.73	45,912,723.68
合 计	37,693,630.73	45,912,723.68

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	9,269,008.89	6,147,833.55

项 目	期末数	期初数
会员权益	1,125,070.55	983,990.93
预收加盟费	45,399.94	28,775.59
合 计	10,439,479.38	7,160,600.07

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,433,052.52	63,264,363.31	65,964,509.63	6,732,906.20
离职后福利—设定提存计划	2,437,897.84	6,236,267.88	8,674,165.72	
合 计	11,870,950.36	69,500,631.19	74,638,675.35	6,732,906.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,287,708.95	59,975,460.24	62,530,262.99	6,732,906.20
职工福利费	66,215.00	1,139,365.12	1,205,580.12	
社会保险费	79,128.57	1,499,397.19	1,578,525.76	
其中：医疗保险费	6,677.19	1,314,604.85	1,321,282.04	
工伤保险费	72,451.38	184,792.34	257,243.72	
住房公积金		578,792.00	578,792.00	
工会经费和职工教育经费		71,348.76	71,348.76	
小 计	9,433,052.52	63,264,363.31	65,964,509.63	6,732,906.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,335,968.64	5,989,574.27	8,325,542.91	
失业保险费	101,929.20	246,693.61	348,622.81	
小 计	2,437,897.84	6,236,267.88	8,674,165.72	

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,935,899.73	1,914,536.43

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,124,935.94	2,309,688.83
代扣代缴个人所得税	23,245.12	14,771.47
城市维护建设税	38,409.14	39,341.95
房产税	5,179.68	4,200.00
土地使用税	2,116.50	2,779.31
教育费附加	11,839.55	11,240.31
地方教育附加	17,759.35	16,860.45
印花税	60,671.54	39,405.99
合 计	5,220,056.55	4,352,824.74

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,632,552.58	4,378,705.30
应付收购门店业务资产款	4,092,000.00	
预提费用	1,792,565.36	2,489,244.50
应付工程结算款	237,499.79	91,008.34
其他	1,013,621.53	1,086,951.25
合 计	11,768,239.26	8,045,909.39

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	23,902,765.68	23,424,595.58
合 计	23,902,765.68	23,424,595.58

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	980,958.52	590,432.71
合 计	980,958.52	590,432.71

26. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款		1,000,000.00
长期借款利息		1,329.17
减：一年内到期的长期借款		
长期借款账面价值		1,001,329.17

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	66,198,681.92	66,925,987.16
减：未确认融资费用	5,471,933.36	5,305,882.12
租赁负债小计	60,726,748.56	61,620,105.04
减：一年内到期的租赁负债	23,902,765.68	23,424,595.58
租赁负债账面价值	36,823,982.88	38,195,509.46

28. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,600,097	2,444,721				2,444,721	58,044,818

(2) 其他说明

根据公司 2023 年第三次临时股东大会决议、公司第三届董事会第四次会议决议、第三届监事会第三次会议决议和修改后公司章程的规定，公司向控股股东湖南恒康医药管理有限公司（以下简称湖南恒康医药公司）定向发行 2,444,721 股股份购买其持有的房屋所有权和土地使用权，发行价 8.43 元/股，公司增加股本 2,444,721.00 元，资本公积 17,465,163.82 元。

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,905.56	17,465,163.82		17,468,069.38
合 计	2,905.56	17,465,163.82		17,468,069.38

(2) 其他说明

详见本财务报表附注五(一)28股本(2)其他说明。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,281,480.85	1,255,540.42		5,537,021.27
合 计	4,281,480.85	1,255,540.42		5,537,021.27

(2) 其他说明

本期盈余公积增加系根据母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	61,203,637.34	38,185,907.17
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-5,978,966.82	-4,777,483.28
调整后期初未分配利润	55,224,670.52	33,408,423.89
加:本期归属于母公司所有者的净利润	32,629,513.51	30,335,725.01
减:提取法定盈余公积	1,255,540.42	1,291,465.77
应付普通股股利	15,012,026.19	7,228,012.61
期末未分配利润	71,586,617.42	55,224,670.52

(2) 调整期初未分配利润明细

由于前期差错更正,影响2022年期初未分配利润-4,777,483.28元,影响2023年期初未分配利润-5,978,966.82元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	459,429,625.48	314,217,151.52	478,294,492.19	327,472,515.93
其他业务收入	20,572,492.80	392,140.22	10,741,915.75	198,367.48
合 计	480,002,118.28	314,609,291.74	489,036,407.94	327,670,883.41

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	479,510,880.18	314,609,291.74	488,896,407.94	327,670,883.41

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中西成药	329,949,572.82	232,287,429.61	317,493,403.68	221,316,307.54
中药	49,086,694.85	30,259,972.75	54,536,064.84	37,296,458.97
非药品	80,393,357.81	51,687,963.70	102,265,081.21	68,859,749.42
其他	20,081,254.70	373,925.68	14,601,858.21	198,367.48
小 计	479,510,880.18	314,609,291.74	488,896,407.94	327,670,883.41

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中南地区	451,722,265.77	296,107,910.12	461,239,696.55	309,546,506.69
华南地区	27,788,614.41	18,501,381.62	27,656,711.39	18,124,376.72
小 计	479,510,880.18	314,609,291.74	488,896,407.94	327,670,883.41

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	459,429,625.48	478,294,492.19
在某一时段内确认收入	20,081,254.70	10,601,915.75
小 计	479,510,880.18	488,896,407.94

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	270,374.25	212,718.22
教育费附加	119,921.84	91,584.54
地方教育附加	79,939.82	61,005.77
印花税	214,006.51	136,397.14

项 目	本期数	上年同期数
房产税	153,261.08	96,905.67
土地使用税	54,530.27	39,074.88
水利建设基金	2,703.26	
合 计	894,737.03	637,686.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	62,261,548.33	61,506,469.50
房租及物业费	26,039,954.57	25,682,627.10
促销服务费	11,385,945.89	12,683,194.31
长期资产摊销	4,538,055.27	5,309,820.96
办公及招待费	6,654,658.23	7,734,729.46
水电费	1,865,822.05	1,545,590.31
交通及差旅费	469,307.89	230,602.28
其他	759,838.70	637,006.63
合 计	113,975,130.93	115,330,040.55

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,749,758.67	6,687,421.51
咨询服务费	2,546,349.53	887,151.75
长期资产摊销	1,325,253.20	842,204.30
办公及招待费	830,455.07	474,511.76
差旅交通费	655,163.48	159,558.27
水电费	494,587.07	485,823.21
房租及物业费	260,748.07	296,013.28
其他	178,326.19	255,586.21
合 计	13,040,641.28	10,088,270.29

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工费用	26,334.37	17,594.00
折旧及摊销	17,024.28	
直接材料	11,212.29	22,389.41
其他费用	52,749.02	7,261.59
合 计	107,319.96	47,245.00

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	900,180.53	1,021,371.40
租赁负债未确认融资费用摊销	2,723,988.63	3,149,531.25
减：利息收入	294,428.46	149,717.63
手续费及其他	493,372.68	426,806.12
合 计	3,823,113.38	4,447,991.14

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,150,025.06	337,398.76	1,150,025.06
增值税小规模纳税人减免税金	1,381,215.77	512,154.27	
代扣个人所得税手续费返还	14,006.33	2,039.26	
合 计	2,545,247.16	851,592.29	1,150,025.06

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益		1,826.95
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		588,000.00
合 计		589,826.95

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,161,983.61	9,296.96
合 计	-1,161,983.61	9,296.96

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-292,000.76	-84,472.89
合 计	-292,000.76	-84,472.89

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	5,372.94	23,726.33	5,372.94
使用权资产处置收益	233,448.27	625,778.72	233,448.27
合 计	238,821.21	649,505.05	238,821.21

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
租赁补偿款	1,035,000.00		1,035,000.00
废旧物资变卖收入	18,832.09	200.00	18,832.09
罚款收入	2,146.04	4,847.16	2,146.04
其他	167,352.64	45,427.88	167,352.64
合 计	1,223,330.77	50,475.04	1,223,330.77

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非常损失	23,752.32	20,088.86	23,752.32
滞纳金及罚款支出	1,476.22	18,936.95	1,476.22
对外捐赠		3,000.00	
其他	337.21	120,719.51	337.21
合 计	25,565.75	162,745.32	25,565.75

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,781,968.14	2,062,277.86
递延所得税费用	-344,611.58	319,766.54
合 计	3,437,356.56	2,382,044.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	36,079,732.98	32,717,769.41
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,019,933.25	8,179,442.35
子公司适用不同税率的影响	-6,694,101.26	-6,175,683.87
非应税收入的影响		-147,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,336,293.83	566,781.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-217,343.57	-92,623.51
暂时性差异确认递延所得税资产税率不同的影响	-37,419.89	25,946.47
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	29,994.20	25,181.72
所得税费用	3,437,356.56	2,382,044.40

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 本期无收到或支付的重要的投资活动有关的现金。
2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行利息收入	294,428.46	149,717.63
政府补助及个税返还	1,164,031.39	339,438.02
租赁补偿款	1,035,000.00	
往来款及其他	584,626.82	723,267.41
合 计	3,078,086.67	1,212,423.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用及相关支出	26,381,716.86	13,654,169.18

项 目	本期数	上年同期数
往来款及其他	996,504.95	1,260,771.56
合 计	27,378,221.81	14,914,940.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品		10,000,000.00
门店收购款	10,707,731.50	16,285,258.00
合 计	10,707,731.50	26,285,258.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行承兑汇票保证金	66,714,222.44	32,993,412.88
合 计	66,714,222.44	32,993,412.88

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非公开发行支付的税金及中介费	1,497,822.48	
支付的租赁款项	29,713,675.10	26,698,591.34
银行承兑汇票保证金	81,204,145.46	32,015,740.93
合 计	112,415,643.04	58,714,332.27

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,642,376.42	30,335,725.01
加: 资产减值准备	1,453,984.37	75,175.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,220,218.05	2,015,190.61
使用权资产折旧	26,332,177.64	26,641,856.36
无形资产摊销	257,998.65	320,149.79

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	3,596,725.81	3,997,967.99
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）	-238,821.21	-649,505.05
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）	3,624,169.16	4,170,902.65
投资损失（收益以“-”号填列）		-589,826.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-344,611.58	319,766.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,634,991.77	-4,017,109.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,999,850.34	-3,947,118.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,328,356.54	4,245,013.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	65,237,731.74	62,918,188.13
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	24,278,100.97	21,667,658.67
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	2,610,442.30	-5,184,315.49
4. 现金和现金等价物的构成		
(1) 明细情况		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	24,278,100.97	21,667,658.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	23,445,432.61	20,438,521.09

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	832,668.36	1,229,137.58
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	24,278,100.97	21,667,658.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	32,233,309.15	17,743,386.13	银行承兑汇票保证金
小 计	32,233,309.15	17,743,386.13	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	32,039,523.61	46,500,000.00	760,521.36
应付股利			15,012,026.19
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,001,329.17	7,000,000.00	139,659.17
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	61,620,105.04		31,649,592.22
小 计	94,660,957.82	53,500,000.00	47,561,798.94

（续上表）

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,252,149.14		43,047,895.83
应付股利	15,012,026.19		
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,131,684.17		7,009,304.17
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	29,713,675.10	2,829,273.60	60,726,748.56
小 计	82,109,534.60	2,829,273.60	110,783,948.56

(四) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注

三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	8,070.00	18,680.00
合 计	8,070.00	18,680.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,723,988.63	3,149,531.25
转租使用权资产取得的收入	491,238.10	140,000.00
与租赁相关的总现金流出	29,721,745.10	26,717,271.34

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

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	491,238.10	140,000.00

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
使用权资产	255,003.36	182,857.12
小 计	255,003.36	182,857.12

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人工费用	26,334.37	17,594.00
折旧及摊销	17,024.28	
直接材料	11,212.29	22,389.41
其他费用	52,749.02	7,261.59
合 计	107,319.96	47,245.00
其中: 费用化研发支出	107,319.96	47,245.00

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将湖南恒康大药房连锁有限公司等 252 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	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	10,000,000.00	湖南永州	医药零售	100.00		设立

(二) 非同一控制下业务合并

1. 本期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位取得时点	营业单位取得成本	营业单位取得方式	购买日
江华县 7 家药店资产组	2023 年 7 月	1,400,000.00	购买	2023 年 7 月
蓝山县九芝堂盛瑞大药房等 5 家门店资产组	2023 年 7 月	8,480,000.00	购买	2023 年 7 月
永州福康家药房康家店 6 家药店资产组	2023 年 7 月	3,600,000.00	购买	2023 年 7 月

3. 合并成本及商誉

项 目	江华县 7 家药店资产组	蓝山县九芝堂盛瑞大药房等 5 家门店资产组	永州福康家药房康家店 6 家药店资产组
合并成本	1,400,000.00	8,480,000.00	3,600,000.00
现金	1,400,000.00	8,480,000.00	3,600,000.00
合并成本合计	1,400,000.00	8,480,000.00	3,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额			
商誉	1,400,000.00	8,480,000.00	3,600,000.00

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本[注]	持股比例
双牌县阳明恒康大药房有限公司	新设	2023-2-23	100,000.00	100.00%
道县园丁恒康大药房有限公司	新设	2023-3-20	100,000.00	100.00%
东安县锦庭恒康大药房有限公司	新设	2023-3-22	100,000.00	100.00%
湖南康云大药房连锁有限公司	新设	2023-3-24	5,000,000.00	80.00%
祁阳市兴椒恒康大药房有限公司	新设	2023-4-6	100,000.00	100.00%

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本[注]	持股比例
永州市冷水滩区名益恒康大药房有限公司	新设	2023-4-13	100,000.00	100.00%
道县绣丰恒康大药房有限公司	新设	2023-5-9	100,000.00	100.00%
衡阳市石鼓区耀江恒康大药房有限公司	新设	2023-5-11	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区馨香恒康大药房有限公司	新设	2023-5-15	100,000.00	100.00%
东安县御景府恒康大药房有限公司	新设	2023-6-19	100,000.00	100.00%
蓝山县裕丰恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
蓝山县鸿源恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
蓝山县芝源恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
蓝山县盛瑞恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
蓝山县仁源恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华国康恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华利萌恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华爱康恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华泰华恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华永康恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华时代恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
江华利再恒康大药房有限公司	新设	2023-7-1	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区福康家华湘恒康大药房有限公司	新设	2023-8-1	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区福康家愿景恒康大药房有限公司	新设	2023-8-1	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区福康家印象恒康大药房有限公司	新设	2023-8-1	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区福康家康之家恒康大药房有限公司	新设	2023-8-1	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区福康家广园恒康大药房有限公司	新设	2023-8-1	100,000.00	100.00%
衡阳市石鼓区玉恒恒康大药房有限公司	新设	2023-8-10	100,000.00	100.00%
江永县康悦恒康大药房有限公司	新设	2023-11-1	100,000.00	100.00%
双牌县康隆恒康大药房有限公司	新设	2023-11-13	100,000.00	100.00%
永州市冷水滩区恒康心动力营销服务有限公司	新设	2023-11-13	500,000.00	65.00%
道县康安恒康大药房有限公司	新设	2023-11-16	100,000.00	100.00%

[注]本期注册资本均未实缴出资

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
新田县新铧南路恒康大药房有限公司	注销	2023-11-30	-27,785.25	1,364.53

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,150,025.06
其中：计入其他收益	1,150,025.06
合计	1,150,025.06

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,150,025.06	337,398.76
合计	1,150,025.06	337,398.76

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著

增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五

(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的48.50%（2022年12月31日：40.96%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	50,057,200.00	51,253,445.83	51,253,445.83		
应付票据	98,747,217.18	98,747,217.18	98,747,217.18		
应付账款	37,693,630.73	37,693,630.73	37,693,630.73		
其他应付款	11,768,239.26	11,768,239.26	11,768,239.26		
租赁负债	60,726,748.56	66,198,681.92	26,391,287.25	28,362,100.06	11,445,294.61
小 计	258,993,035.73	265,661,214.92	225,853,820.25	28,362,100.06	11,445,294.61

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	33,040,852.78	35,521,663.89	35,521,663.89		
应付票据	59,015,960.83	59,015,960.83	59,015,960.83		
应付账款	45,912,723.68	45,912,723.68	45,912,723.68		
其他应付款	8,045,909.39	8,045,909.39	8,045,909.39		
租赁负债	61,620,105.04	66,925,987.16	25,948,794.68	30,559,477.25	10,417,715.23
小 计	207,635,551.72	215,422,244.95	174,445,052.47	30,559,477.25	10,417,715.23

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工

具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,000,000.00元（2022年12月31日：人民币7,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末无外币货币性资产和负债。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
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			6,897,830.19	6,897,830.19
其中：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

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

公司权益工具投资的被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	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（%）
湖南恒康医药公司	湖南永州	医药企业管理	35,000,000.00	46.78	46.78

（2）本公司最终控制方是赵亚辉。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南恒康农林科技有限公司	赵亚辉外甥赵国纯控股的公司
永州恒康针灸中医医院(普通合伙)	赵亚辉外甥赵国纯控股的合伙企业
湖南馨恒企业管理咨询中心(有限合伙)	赵亚辉配偶控制的合伙企业
重庆中盟医药股份有限公司	本公司持股 3.39%
永州农村商业银行股份有限公司	本公司持股 1.00%
赵亚辉	董事长、实际控制人
周小敏	赵亚辉配偶；公司董事、总经理
赵月辉	赵亚辉姐妹
禹礼和	赵月辉丈夫

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数(含税)	上年同期数(含税)
湖南恒康医药公司	水电费	66,382.00	78,000.00
湖南恒康农林科技有限公司	采购药品		28,296.00
重庆中盟医药股份有限公司	采购药品	1,319,784.02	3,524,113.80

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数(含税)	上年同期数(含税)
永州恒康针灸中医医院(普通合伙)	销售药品	1,369,573.54	2,932,374.21
湖南恒康医药公司	销售药品	108,773.00	31,489.80
湖南馨恒企业管理咨询中心(有限合伙)	销售药品		18,813.60
重庆中盟医药股份有限公司	提供服务	150,000.00	180,480.00

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数	
		简化处理的短期租	确认使用权资产的租赁

		赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南恒康医药公司	办公楼、仓库、商铺，	130,966.71			
赵亚辉	商铺，		480,000.00		39,616.44
永州恒康针灸中医医院(普通合伙)	商铺，		7,971.00		1,395.07

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南恒康医药公司	办公楼、仓库、商铺，	26,000.00			
赵亚辉	商铺，		200,000.00		46,067.41
永州恒康针灸中医医院(普通合伙)	商铺，		28,377.00		4,741.87

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保的借款金额	担保的借款起始日	担保的借款到期日	担保是否已经履行完毕
湖南恒康医药公司、禹礼和、赵月辉、周小敏、赵亚辉	3,000,000.00	2023/6/28	2024/6/21	否
湖南恒康医药公司、禹礼和、赵月辉、周小敏、赵亚辉	4,000,000.00	2023/8/18	2024/6/21	否
赵亚辉	6,000,000.00	2023/4/28	2024/4/27	否
赵亚辉	1,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
赵亚辉、湖南恒康医药公司	8,000,000.00	2023/6/12	2024/5/8	否
湖南恒康医药公司、赵亚辉	1,000,000.00	2023/9/27	2024/9/27	否
湖南恒康医药公司、赵亚辉	2,000,000.00	2023/8/25	2024/8/25	否
赵亚辉、周小敏、湖南恒康医药公司	10,000,000.00	2023/9/20	2024/9/11	否
湖南恒康医药公司	15,000,000.00	2023/12/22	2024/12/21	否

4. 关联方借款

关联方	借款金额	借款利息	起始日	到期日	说明
-----	------	------	-----	-----	----

关联方	借款金额	借款利息	起始日	到期日	说明
永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	3,000,000.00	67,787.50	2023/6/28	2024/6/21	利率 4.35%
	4,000,000.00	64,283.33	2023/8/18	2024/6/21	利率 4.35%

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,548,267.22	2,052,757.55

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	707,211.55	21,216.35	1,575,081.36	47,252.44
小计		707,211.55	21,216.35	1,575,081.36	47,252.44

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖南恒康农林科技有限公司		28,296.00
	湖南恒康医药公司	514,555.23	
	重庆中盟医药股份有限公司	147,083.15	686,079.64
小计		661,638.38	714,375.64
其他应付款			
	赵亚辉		380,000.04
	湖南恒康医药公司		185,183.59
小计			565,183.63

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司目前总股本为 58,044,818 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数（如存在回购股份的则以总股本减去回购股份后的股份数为基数），以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.80 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 16,252,549.04 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派总额不变，并相应调整分派比例，后续将发布公告说明调整后的分派比例。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。
-----------	--

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	合并累积影响数
合并范围内销售未实现损益抵销	存货	-5,924,614.79
	递延所得税资产	207,485.71
	营业成本	607,590.88
	所得税费用	160,081.29
	年初未分配利润	-4,949,456.91
租赁相关的跨期、变更、重分类等调整	其他流动资产	-301,190.41
	使用权资产	851,362.29
	递延所得税资产	-2,150,221.39
	递延所得税负债	-2,028,818.82
	一年内到期的非流动负债	11,165,185.65
	租赁负债	-10,647,931.26
	销售费用	653,492.48
	财务费用	23,590.60
	资产处置收益	535,471.52
	年初未分配利润	53,126.48
暂时性差异调整递延所得税	递延所得税资产	310,260.27
	所得税费用	-115,134.61
	年初未分配利润	195,125.66
借款利息调整	一年内到期的非流动负债	-1,329.17
	长期借款	1,329.17
基于上述事项调整	所得税费用	411,559.62
	应交税费	471,994.70

	盈余公积	11,618.23
	年初未分配利润	-76,278.51
	未分配利润	4,225.20

上述重要前期差错更正业经公司第三届董事会第九次会议审议通过。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部为基础确定报告分部。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	华中地区	华南地区	分部间抵销	合 计
营业收入	701,007,745.27	45,283,382.23	-266,289,009.22	480,002,118.28
其中：与客户之间的合同产生的收入	700,516,507.17	45,283,382.23	-266,289,009.22	479,510,880.18
营业成本	544,240,678.09	35,456,044.96	-265,087,431.31	314,609,291.74
资产总额	577,725,309.62	37,315,414.35	-180,024,898.61	435,015,825.36
负债总额	402,916,992.70	26,024,503.83	-146,575,060.15	282,366,436.38

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	91,245,016.31	111,306,295.08
1-2 年	19,019,614.85	1,997,876.86
2-3 年	682,733.55	
合 计	110,947,364.71	113,304,171.94

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	60,691.52	0.05	60,691.52	100.00	
按组合计提坏账准备	110,886,673.19	99.95	615,469.56	0.56	110,271,203.63
合计	110,947,364.71	100.00	676,161.08	0.61	110,271,203.63

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66
合计	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	100,233,352.45		
账龄组合	10,653,320.74	615,469.56	5.78
1年以内	7,315,238.94	219,457.17	3.00
1-2年	2,716,039.77	271,603.98	10.00
2-3年	622,042.03	124,408.41	20.00
小计	110,886,673.19	615,469.56	0.56

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核	其	
单项计提坏账准备		60,691.52				60,691.52
按组合计提坏账准备	481,426.28	134,043.28				615,469.56
合计	481,426.28	194,734.80				676,161.08

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
湖南恒康大药房连锁有限公司	31,906,476.32	28.76	
广西恒康大药房连锁有限公司	12,713,697.74	11.46	
永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	3,897,910.32	3.51	
宁远县舜益恒康大药房有限公司	2,533,764.10	2.28	
新田县中医医院	2,243,463.75	2.03	122,457.67
小 计	53,295,312.23	48.04	122,457.67

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	9,990,685.78	
其他应收款	847,059.29	524,706.44
合 计	10,837,745.07	524,706.44

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收子公司股利	9,990,685.78	
小 计	9,990,685.78	

2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联往来	422,382.11	
押金及保证金	319,300.00	440,000.00
其他	108,636.27	100,470.56
合 计	850,318.38	540,470.56

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	532,318.38	235,470.56

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	88,000.00	
2-3 年		85,000.00
3-4 年	10,000.00	20,000.00
4-5 年	20,000.00	100,000.00
5 年以上	200,000.00	100,000.00
合 计	850,318.38	540,470.56

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	850,318.38	100	3,259.09	0.38	847,059.29
合 计	850,318.38	100	3,259.09	0.38	847,059.29

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	540,470.56	100	15,764.12	2.92	524,706.44
合 计	540,470.56	100	15,764.12	2.92	524,706.44

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	422,382.11		
应收押金及保证金组合	319,300.00		
账龄组合	108,636.27	3,259.09	3.00
其中：1 年以内	108,636.27	3,259.09	3.00
合 计	850,318.38	3,259.09	0.38

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
-----	------	------	------	-----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	764.12		15,000.00	15,764.12
期初数在本期	---	---	---	
--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	2,494.97		-15,000.00	-12,505.03
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,259.09			3,259.09
期末坏账准备计提 比例(%)	0.38			0.38

各阶段划分依据：第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加；第二阶段：初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段：初始确认后信用风险已发生减值。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏 账准备
祁阳县三龙恒康大 药房有限公司	合并范围内关联 往来	422,382.11	1 年以内	49.67	
东安县人民医院	押金及保证金	100,000.00	5 年以上	11.76	
新田县人民医院	押金及保证金	100,000.00	5 年以上	11.76	
广东京米健康科技 有限公司	押金及保证金	78,000.00	1-2 年	9.17	
威海百合生物技术 股份有限公司	押金及保证金	20,000.00	4-5 年	2.36	
小 计		720,382.11		84.72	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投资	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
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖南恒康大药房连锁有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西恒康大药房连锁有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
湖南陶源中药饮片有限公司	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	
永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	497,450.00						497,450.00	
小 计	26,497,094.44						26,497,094.44	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	283,679,321.38	273,095,366.34	299,098,090.82	283,450,217.62
其他业务收入	18,691,528.43	4,772,957.02	8,048,462.04	4,032,582.46
合 计	302,370,849.81	277,868,323.36	307,146,552.86	287,482,800.08
其中：与客户之间的合同产生的收入	302,291,484.73	277,868,323.36	307,146,552.86	287,482,800.08

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中西成药	218,356,900.35	221,608,147.73	230,768,940.27	226,971,492.64
中药	23,416,031.81	16,946,593.73	23,261,654.21	17,508,689.85
非药品	41,906,389.22	34,540,624.88	45,067,496.34	38,970,035.13
其他	18,612,163.35	4,772,957.02	8,048,462.04	4,032,582.46
小 计	302,291,484.73	277,868,323.36	307,146,552.86	287,482,800.08

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中南地区	302,291,484.73	277,868,323.36	307,146,552.86	287,482,800.08
小 计	302,291,484.73	277,868,323.36	307,146,552.86	287,482,800.08

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	283,679,321.38	299,098,090.82
在某一时段内确认收入	18,612,163.35	8,048,462.04
小 计	302,291,484.73	307,146,552.86

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	9,990,685.78	10,000,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		588,000.00
理财产品投资收益		5,551.55
合 计	9,990,685.78	10,593,551.55

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	238,821.21	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,150,025.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,197,765.02	
小 计	2,586,611.29	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	227,431.59	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,359,179.70	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金额
-----	----

项 目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	849,761.45
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	847,773.17
差异	-1,988.28

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.90	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.03	0.54	0.54

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,629,513.51
非经常性损益	B	2,359,179.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,270,333.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	115,109,153.93
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	19,909,884.82
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	2
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	15,012,026.19
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K$	125,985,209.54
加权平均净资产收益率	M=A/L	25.90%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	24.03%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,629,513.51
非经常性损益	B	2,359,179.70

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,270,333.81
期初股份总数	D	55,600,097
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,444,721
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	2
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	56,007,551
基本每股收益	M=A/L	0.58
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.54

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

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
存货	91,283,884.24	85,359,269.45		
其他流动资产	2,189,949.69	1,888,759.28		
使用权资产	67,476,407.52	68,327,769.81		
递延所得税资产	2,203,790.72	571,315.31		
资产总计	353,726,431.85	346,719,513.53		
应交税费	3,880,830.04	4,352,824.74		
一年内到期的非流动负债	12,260,739.10	23,424,595.58		
长期借款	1,000,000.00	1,001,329.17		
租赁负债	48,843,440.72	38,195,509.46		
递延所得税负债	2,028,818.82	0.00		
负债合计	232,649,929.33	231,610,359.60		
盈余公积	4,269,862.62	4,281,480.85		
未分配利润	61,203,637.34	55,224,670.52		
归属于母公司所有者权益合计	121,076,502.52	115,109,153.93		
所有者权益合计	121,076,502.52	115,109,153.93		
负债和所有者权益总计	353,726,431.85	346,719,513.53		
营业成本	327,063,292.53	327,670,883.41		
销售费用	114,676,548.07	115,330,040.55		
财务费用	4,424,400.54	4,447,991.14		
资产处置收益	114,033.53	649,505.05		
所得税费用	1,925,538.10	2,382,044.40		
净利润	31,541,433.75	30,335,725.01		
归属于母公司所有者的净利润	31,541,433.75	30,335,725.01		
归属于母公司所有者的综合收益总额	31,541,433.75	30,335,725.01		

(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

一、公司自查发现以前年度会计处理存在以下会计差错：
公司已对前期会计差错进行了更正：

(一) 合并范围内销售未实现损益抵销调整公司前期合并范围内销售未实现损益抵销错误, 现对该会计差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度财务报表的调整如下: 调减存货 5,924,614.79 元, 调减年初未分配利润 4,949,456.91 元, 调增营业成本 607,590.88 元, 调增递延所得税资产 207,485.71 元, 调增所得税费用 160,081.29 元。

(二) 租赁相关事项调整 公司前期租赁变更、终止确认、重分类、递延所得税资产及递延所得税负债列示等账务处理错误, 现对该会计差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度财务报表的调整如下: 调减其他流动资产 301,190.41 元, 调增使用权资产 851,362.29 元, 调减递延所得税资产 2,150,221.39 元, 调减递延所得税负债 2,028,818.82 元, 调增一年内到期的非流动负债 11,165,185.65 元, 调减租赁负债 10,647,931.26 元, 调增销售费用 653,492.48 元, 调增财务费用 23,590.60 元, 调增资产处置收益 535,471.52 元, 调增年初未分配利润 53,126.48 元。

(三) 暂时性差异调整递延所得税 公司前期暂时性差异确认递延所得税金额有误, 现对该会计差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度财务报表的调整如下: 调增递延所得税资产 310,260.27 元, 调减所得税费用 115,134.61 元, 调增年初未分配利润 195,125.66 元。

(四) 借款利息调整 公司前期长期借款利息列报错误, 现对该会计差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度财务报表的调整如下: 调减一年内到期的非流动负债 1,329.17 元, 调增长期借款 1,329.17 元。

(五) 基于上述事项的调整 基于上述事项对 2022 年度财务报表的调整如下: 调增所得税费用 411,559.62 元, 调增应交税费 471,994.70 元, 调增盈余公积 11,618.23 元, 调减年初未分配利润 76,278.51, 调增未分配利润 4,225.20 元。

综上, 公司董事会决定更正。

二、更正事项影响

(一)、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

【不存在】导致本公司不满足挂牌申请条件的风险。

【不存在】导致本公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(二)、前期会计差错更正对创新层公司的影响

【不存在】被调整至基础层的风险。

【不存在】因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

【不存在】因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	238,821.21
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,150,025.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,197,765.02
非经常性损益合计	2,586,611.29
减: 所得税影响数	227,431.59
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,359,179.70

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用