

证券代码：871992

证券简称：恒康药房

主办券商：国金证券

恒康大药房股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表 和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五（一）	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	五（二）	
应收账款	五（三）	46,894,579.99
应收款项融资		
预付款项	五（四）	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	五（五）	5,149,668.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五（六）	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	五（七）	1,888,759.28
流动资产合计		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	五（八）	6,897,830.19
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五（九）	10,694,418.89
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五（十）	68,327,769.81
无形资产	五（十一）	1,272,781.25
开发支出		
商誉	五（十二）	57,646,034.03
长期待摊费用	五（十三）	8,635,454.51
递延所得税资产	五（十四）	571,315.31
其他非流动资产	五（十五）	150,943.39
非流动资产合计		154,196,547.38
资产总计		346,719,513.53
流动负债：		
短期借款	五（十六）	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	五（十七）	59,015,960.83
应付账款	五（十八）	45,912,723.68
预收款项		
合同负债	五（十九）	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	五（二十）	11,870,950.36
应交税费	五（二十一）	4,352,824.74
其他应付款	五（二十二）	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	五（二十三）	23,424,595.58
其他流动负债	五（二十四）	590,432.71
流动负债合计		192,413,520.97
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	五（二十五）	1,001,329.17
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五（二十六）	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		39,196,838.63
负债合计		231,610,359.60
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五（二十七）	55,600,097.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五（二十八）	2,905.56
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五（二十九）	4,281,480.85
一般风险准备		
未分配利润	五（三十）	55,224,670.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		115,109,153.93
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		115,109,153.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		346,719,513.53

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		35,791,419.66
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	十四（一）	
应收账款	十四（二）	112,822,745.66
应收款项融资		
预付款项		10,893,316.55
其他应收款	十四（三）	524,706.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		32,484,063.93
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,390,932.58
流动资产合计		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	十四（四）	26,497,094.44
其他权益工具投资		6,897,830.19
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		7,516,289.38
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		256,647.65
无形资产		993,715.91
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		44,111.30
递延所得税资产		146,162.50
其他非流动资产		150,943.39
非流动资产合计		42,502,794.76

资产总计		236,409,979.58
流动负债：		
短期借款		25,039,523.61
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		59,015,960.83
应付账款		48,268,099.65
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		2,041,013.76
应交税费		1,010,456.42
其他应付款		509,854.65
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		16,133,967.85
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		495,769.89
其他流动负债		1,892,514.37
流动负债合计		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		155,408,490.20
所有者权益（或股东权益）：		
股本		55,600,097.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		4,281,480.85

一般风险准备		
未分配利润		21,119,911.53
所有者权益（或股东权益） 合计		81,001,489.38
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		236,409,979.58

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入	五（三十一）	489,036,407.94
其中：营业收入		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		458,222,116.61
其中：营业成本	五（三十二）	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	五（三十二）	637,686.22
销售费用	五（三十三）	115,330,040.55
管理费用	五（三十四）	10,088,270.29
研发费用	五（三十五）	47,245.00
财务费用	五（三十六）	4,447,991.14
其中：利息费用		4,170,902.65
利息收入		149,717.63
加：其他收益	五（三十七）	851,592.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	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）	五（三十九）	9,296.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-84,472.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	649,505.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,830,039.69
加：营业外收入	五（四十二）	50,475.04
减：营业外支出	五（四十三）	162,745.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,717,769.41
减：所得税费用	五（四十四）	2,382,044.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		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）		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）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		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		30,335,725.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,335,725.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	五（四十五）	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	五（四十五）	0.55

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入	十四（五）	307,146,552.86
减：营业成本	十四（五）	287,482,800.08
税金及附加		349,189.94
销售费用		7,571,116.15
管理费用		7,631,936.40
研发费用		
财务费用		950,331.76
其中：利息费用		1,029,344.43
利息收入		120,203.58
加：其他收益		2,994.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（六）	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）		-14,802.18

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,714.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,674,207.83
加：营业外收入		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）		13,693,411.13
减：所得税费用		778,753.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,914,657.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		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		12,914,657.67
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		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	五（四十六）1	1,212,423.06
经营活动现金流入小计		545,756,922.55
购买商品、接受劳务支付的现金		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	五（四十六）2	61,993,284.45
支付的各项税费		3,978,762.26
支付其他与经营活动有关的现金		14,914,940.74
经营活动现金流出小计		482,838,734.42
经营活动产生的现金流量净额		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		
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	五（四十六）3	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		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		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	五（四十六）4	26,285,258.00
投资活动现金流出小计		27,276,477.99
投资活动产生的现金流量净额		-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		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	五（四十六）5	32,993,412.88
筹资活动现金流入小计		76,993,412.88
偿还债务支付的现金		61,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		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	五（四十六）6	58,714,332.27
筹资活动现金流出小计		128,409,265.46
筹资活动产生的现金流量净额		-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		-5,184,315.49
加：期初现金及现金等价物余额		26,851,974.16
六、期末现金及现金等价物余额		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

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		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		11,553,635.50
经营活动现金流入小计		353,510,774.41
购买商品、接受劳务支付的现金		328,790,231.02
支付给职工以及为职工支付的现金		8,169,680.09
支付的各项税费		1,980,042.30
支付其他与经营活动有关的现金		6,250,158.15

经营活动现金流出小计		345,190,111.56
经营活动产生的现金流量净额		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		
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		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		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		10,006,800.00
投资活动产生的现金流量净额		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		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		69,993,412.88
偿还债务支付的现金		53,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,593,468.29
支付其他与筹资活动有关的现金		32,015,740.93
筹资活动现金流出小计		93,709,209.22
筹资活动产生的现金流量净额		-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		-4,812,106.54
加：期初现金及现金等价物余额		22,860,140.07
六、期末现金及现金等价物余额		18,048,033.53

3.对所有者（或股东）的分配											-		-7,228,012.61
4.其他											7,228,012.61		
（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

母公司股东权益变动表

单位：元

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

（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

（二） 更正后的财务报表附注

恒康大药房股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 （除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

恒康大药房股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为永州恒康医药集团有限公司，经永州市工商行政管理局出具编号为（永）名称预核准私字[2004]第 0113 号《企业名称预先核准通知书》批准，由湖南恒康药品零售连锁有限公司、赵亚辉、禹礼和、刘承志和彭俊共同发起设立，于 2004 年 11 月 4 日在永州市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本为 2,000 万元，取得注册号为 431100000012105 的《企业法人营业执照》。2017 年 3 月 20 日，有限公司整体变更为股份公司，公司名称变更为湖南恒康大药房股份有限公司，2021 年 1 月 11 日，公司名称变更为恒康大药房股份有限公司。所属行业为医药生物—医药商业。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 5560.0097 万股，注册资本为 5560.0097 万元，注册地：湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号，总部地址：湖南省永州市冷水滩区凤凰园工业园陶源西路 121 号。本公司主要经营活动为：药品的批发与零售。本公司的母公司为湖南恒康医药管理有限公司，本公司的实际控制人为赵亚辉。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公

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

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

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

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

本公司各类金融资产信用损失的确定方法

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

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

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

1) 如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合，确定组合如下：

确认组合的依据	
组合 1: 风险组合	无明显减值迹象的应收款项和合同资产，相同账龄的应收款项和合同资产具有类似信用风险的特征
组合 2: 性质组合	有客观证据表明可以收回的应收款项和合同资产，包含：合并报表范围内关联方之间的款项、押金和保证金、备用金

确认组合的依据	
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：风险组合	预期信用损失（账龄分析法）
组合 2：性质组合	不计提坏账准备

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

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

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。
存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售

合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

（十二）持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

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

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，

各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

摊销年限为整个受益期。

(二十) 合同负债

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

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计

数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

- 客户已接受该商品或服务等。

2、 收入确认的具体方法

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

本公司的医药批发业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司通过网络电子平台接受的订单，在通过第三方物流、自有门店或物流配送方式向客户交付商品，且网络销售系统收到顾客确认的信息后汇总确认收入。本公司实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。在顾客兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件未明确规定补助对象的，按照企业取得

的政府补助最终用途，若用于购建固定资产、无形资产等长期资产的，划分为与资产相关政府补助；若用于除购建固定资产、无形资产等长期资产外的，划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十七) 租赁

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

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

赁部分进行分拆。

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

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收

融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

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

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

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

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

3、 售后租回交易

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

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就

转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(2) 作为出租人

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

(二十八) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

2、 重要会计估计变更

本期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	不同所得税税率的纳税主体分别按 25%、20%计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	恒康大药房股份有限公司	25%
2	湖南陶源中药饮片有限公司	20%
3	永州市恒康仓储管理有限公司	20%
4	永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	20%
5	广西恒康大药房连锁有限公司	20%
6	湖南恒康大药房连锁有限公司	20%
7	永州市冷水滩区舜德摩尔恒康大药房有限公司	20%
8	永州市冷水滩区育金恒康大药房有限公司	20%
9	永州市冷水滩区幸福里恒康大药房有限公司	20%
10	永州市冷水滩区恒达恒康大药房有限公司	20%
11	永州市冷水滩区螺丝塘恒康大药房有限公司	20%
12	永州市冷水滩区翠竹路恒康大药房有限公司	20%
13	永州市冷水滩区欧利恒康大药房有限公司	20%
14	永州市冷水滩区逸云路恒康大药房有限公司	20%
15	永州市冷水滩区吾同路恒康大药房有限公司	20%
16	永州市冷水滩区银象路恒康大药房有限公司	20%
17	永州市冷水滩区金通恒康大药房有限公司	20%
18	永州市冷水滩区新铎恒康大药房有限公司	20%
19	永州市冷水滩区紫霞路恒康大药房有限公司	20%
20	永州市冷水滩区潇湘花城恒康大药房有限公司	20%
21	永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
22	永州市冷水滩区银桂嘉园恒康大药房有限公司	20%
23	永州市冷水滩区华源府恒康大药房有限公司	20%
24	永州市冷水滩区怡景苑恒康大药房有限公司	20%
25	永州市冷水滩区汇金恒康大药房有限公司	20%
26	永州市冷水滩区湘永路恒康大药房有限公司	20%
27	永州市冷水滩区湖塘路恒康大药房有限公司	20%
28	永州市冷水滩区添福恒康大药房有限公司	20%
29	永州市冷水滩区部部高恒康大药房有限公司	20%
30	永州市冷水滩区银竹家园恒康大药房有限公司	20%
31	永州市冷水滩区馨恒堂恒康大药房有限公司	20%
32	永州市冷水滩区中新路恒康大药房有限公司	20%
33	永州市冷水滩区陵云西路恒康大药房有限公司	20%
34	永州市冷水滩区创发城恒康大药房有限公司	20%
35	永州市冷水滩区家家福恒康大药房有限公司	20%
36	永州市冷水滩区兴诚恒康大药房有限公司	20%
37	永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	20%
38	永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	20%
39	永州市冷水滩区梅湘恒康大药房有限公司	20%
40	永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	20%
41	永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	20%
42	永州市冷水滩区香雅堂恒康大药房有限公司	20%
43	永州市冷水滩区垠海恒康大药房有限公司	20%
44	永州市冷水滩区跃近恒康大药房有限公司	20%
45	永州市冷水滩区建康恒康大药房有限公司	20%
46	永州市经济技术开发区肆陵玖恒康大药房有限公司	20%
47	永州市冷水滩区陵陵北路恒康大药房有限公司	20%
48	永州市冷水滩区乔头恒康大药房有限公司	20%
49	永州市冷水滩区馨正堂恒康大药房有限公司	20%
50	道县潇水恒康大药房有限公司	20%
51	道县时代恒康大药房有限公司	20%
52	道县营江路恒康大药房有限公司	20%
53	江永县永明恒康大药房有限公司	20%
54	江永县伍一南路恒康大药房有限公司	20%
55	江永县永明东路恒康大药房有限公司	20%
56	江永县永明中路恒康大药房有限公司	20%
57	江永县永桦恒康大药房有限公司	20%
58	江永县潇浦路恒康大药房有限公司	20%
59	东安县建社恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
60	东安县东新路恒康大药房有限公司	20%
61	东安县湘忠恒康大药房有限公司	20%
62	东安县仁义堂恒康大药房有限公司	20%
63	蓝山县南萍恒康大药房有限公司	20%
64	蓝山县北门恒康大药房有限公司	20%
65	蓝山县新民路恒康大药房有限公司	20%
66	祁阳县百济堂恒康大药房有限公司	20%
67	祁阳县浯溪恒康大药房有限公司	20%
68	祁阳县湖滨路恒康大药房有限公司	20%
69	祁阳县百花恒康大药房有限公司	20%
70	江永县伍一东路恒康大药房有限公司	20%
71	双牌县龙泊恒康大药房有限公司	20%
72	双牌县依贸恒康大药房有限公司	20%
73	双牌县兴隆街恒康大药房有限公司	20%
74	双牌县紫金中路恒康大药房有限公司	20%
75	双牌县紫金南路恒康大药房有限公司	20%
76	新田县人民恒康大药房有限公司	20%
77	新田县新铎西路恒康大药房有限公司	20%
78	新田县乾进恒康大药房有限公司	20%
79	新田县兴林路恒康大药房有限公司	20%
80	新田县新铎南路恒康大药房有限公司	20%
81	新田县众康恒康大药房有限公司	20%
82	新田县新铎东路恒康大药房有限公司	20%
83	蓝山县新建路恒康大药房有限公司	20%
84	蓝山县环城路恒康大药房有限公司	20%
85	蓝山县英才路恒康大药房有限公司	20%
86	蓝山县城东南路恒康大药房有限公司	20%
87	永州市零陵区萍洲东路恒康大药房有限公司	20%
88	永州市零陵区玉景恒康大药房有限公司	20%
89	永州市零陵区馨韵堂恒康大药房有限公司	20%
90	永州市零陵区南津北路恒康大药房有限公司	20%
91	永州市零陵区宗元路恒康大药房有限公司	20%
92	永州市零陵区城标天润恒康大药房有限公司	20%
93	永州市零陵区潇水东路恒康大药房有限公司	20%
94	宁远县水仕恒康大药房有限公司	20%
95	宁远县文妙恒康大药房有限公司	20%
96	祁阳县桃铸恒康大药房有限公司	20%
97	祁阳县仁民恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
98	祁阳县盘龙东路恒康大药房有限公司	20%
99	祁阳县萍安恒康大药房有限公司	20%
100	祁阳县三龙恒康大药房有限公司	20%
101	祁阳县白水桥头恒康大药房有限公司	20%
102	祁阳县人民西路恒康大药房有限公司	20%
103	永州市零陵区潇湘路恒康大药房有限公司	20%
104	永州市零陵区神纤岭路恒康大药房有限公司	20%
105	道县月岩路恒康大药房有限公司	20%
106	道县道舟恒康大药房有限公司	20%
107	宁远县泠江恒康大药房有限公司	20%
108	宁远县玖嶷恒康大药房有限公司	20%
109	东安县八角街恒康大药房有限公司	20%
110	东安县车站路恒康大药房有限公司	20%
111	道县寇公街恒康大药房有限公司	20%
112	永州市零陵区南金南路恒康大药房有限公司	20%
113	永州市零陵区中杉南路恒康大药房有限公司	20%
114	永州市零陵区南津路恒康大药房有限公司	20%
115	永州市零陵区香樟绿城恒康大药房有限公司	20%
116	永州市零陵区宗元西路恒康大药房有限公司	20%
117	祁阳县泰桉路恒康大药房有限公司	20%
118	江华瑶族自治县沧松西路恒康大药房有限公司	20%
119	江华瑶族自治县春晓恒康大药房有限公司	20%
120	江华瑶族自治县萌渚路恒康大药房有限公司	20%
121	江华瑶族自治县长岭路恒康大药房有限公司	20%
122	江华瑶族自治县山城大楼恒康大药房有限公司	20%
123	江华瑶族自治县文化宫恒康大药房有限公司	20%
124	江华瑶族自治县凤凰城恒康大药房有限公司	20%
125	江华瑶族自治县图腾园恒康大药房有限公司	20%
126	江华瑶族自治县瑶州恒康大药房有限公司	20%
127	江华瑶族自治县冯乘路恒康大药房有限公司	20%
128	江华瑶族自治县兴区恒康大药房有限公司	20%
129	江华瑶族自治县阳华路恒康大药房有限公司	20%
130	江华瑶族自治县人民恒康大药房有限公司	20%
131	新田县凌泉恒康大药房有限公司	20%
132	江华瑶族自治县河路口恒康大药房有限公司	20%
133	东安县芦洪市恒康大药房有限公司	20%
134	永州市零陵区荔枝路恒康大药房有限公司	20%
135	江华瑶族自治县东田移民点恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
136	江永县桃川四香恒康大药房有限公司	20%
137	祁阳县浯溪南路恒康大药房有限公司	20%
138	永州市零陵区芝城恒康大药房有限公司	20%
139	永州市零陵区徐家井恒康大药房有限公司	20%
140	祁阳县御园恒康大药房有限公司	20%
141	江华瑶族自治县沱江镇恒康大药房有限公司	20%
142	祁阳县宝塔街恒康大药房有限公司	20%
143	道县潇水中路恒康大药房有限公司	20%
144	新田县泉溪恒康大药房有限公司	20%
145	永州市冷水滩区虎岩恒康大药房有限公司	20%
146	永州市冷水滩区市府恒康大药房有限公司	20%
147	永州市零陵区景区恒康大药房有限公司	20%
148	宁远县舜峰恒康大药房有限公司	20%
149	宁远县舜陵恒康大药房有限公司	20%
150	江华瑶族自治县白芒营繁荣恒康大药房有限公司	20%
151	道县道丰恒康大药房有限公司	20%
152	东安县锦阳恒康大药房有限公司	20%
153	永州市零陵区顺利恒康大药房有限公司	20%
154	永州市零陵区顺祥恒康大药房有限公司	20%
155	祁阳县兴浯恒康大药房有限公司	20%
156	永州市冷水滩区广源恒康大药房有限公司	20%
157	江华瑶族自治县涛圩恒康大药房有限公司	20%
158	永州市冷水滩区恒康优宜便利有限公司	20%
159	永州市冷水滩区百业恒康大药房有限公司	20%
160	东安县壹店恒康大药房有限公司	20%
161	道县江丰恒康大药房有限公司	20%
162	永州市冷水滩区融堂恒康大药房有限公司	20%
163	新田县海溪恒康大药房有限公司	20%
164	永州市冷水滩区先达恒康大药房有限公司	20%
165	永州市零陵区顺贤恒康大药房有限公司	20%
166	永州市零陵区顺安恒康大药房有限公司	20%
167	江永县海青恒康大药房有限公司	20%
168	祁阳县兴祁恒康大药房有限公司	20%
169	宁远县舜川恒康大药房有限公司	20%
170	祁阳县兴旺恒康大药房有限公司	20%
171	新田县滨溪恒康大药房有限公司	20%
172	永州市零陵区顺宁恒康大药房有限公司	20%
173	宁远县舜江恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
174	永州市零陵区顺品恒康大药房有限公司	20%
175	蓝山县润源恒康大药房有限公司	20%
176	蓝山县润峰恒康大药房有限公司	20%
177	永州市冷水滩区名邸恒康大药房有限公司	20%
178	江华瑶族自治县利东恒康大药房有限公司	20%
179	江永县海顺恒康大药房有限公司	20%
180	永州市零陵区顺远恒康大药房有限公司	20%
181	新田县福溪恒康大药房有限公司	20%
182	宁远县舜城恒康大药房有限公司	20%
183	永州市零陵区顺枝恒康大药房有限公司	20%
184	蓝山县润泽恒康大药房有限公司	20%
185	新田县德溪恒康大药房有限公司	20%
186	祁阳县兴溪恒康大药房有限公司	20%
187	永州市冷水滩区名景恒康大药房有限公司	20%
188	江永县海明恒康大药房有限公司	20%
189	东安县锦明恒康大药房有限公司	20%
190	东安县锦云恒康大药房有限公司	20%
191	东安县锦泉恒康大药房有限公司	20%
192	永州市冷水滩区名创恒康大药房有限公司	20%
193	祁阳兴塘恒康大药房有限公司	20%
194	江华瑶族自治县利明恒康大药房有限公司	20%
195	东安县锦德恒康大药房有限公司	20%
196	双牌县紫江恒康大药房有限公司	20%
197	永州市冷水滩区名紫恒康大药房有限公司	20%
198	蓝山县润林恒康大药房有限公司	20%
199	祁阳白水兴湘恒康大药房有限公司	20%
200	永州市冷水滩区名湘恒康大药房有限公司	20%
201	双牌县紫明恒康大药房有限公司	20%
202	宁远县舜益恒康大药房有限公司	20%
203	新田县民溪恒康大药房有限公司	20%
204	新田县健溪恒康大药房有限公司	20%
205	新田县烟霞恒康大药房有限公司	20%
206	新田县群健恒康大药房有限公司	20%
207	新田县星国恒康大药房有限公司	20%
208	新田县爱国恒康大药房有限公司	20%
209	新田县锐康恒康大药房有限公司	20%
210	新田县鑫德乐恒康大药房有限公司	20%
211	新田县康溪恒康大药房有限公司	20%

序号	纳税主体名称	所得税税率
212	新田县林溪恒康大药房有限公司	20%
213	新田县大家乐恒康大药房有限公司	20%
214	新田县学仕恒康大药房有限公司	20%
215	新田县秀溪恒康大药房有限公司	20%
216	新田县开心恒康大药房有限公司	20%
217	祁阳市兴九恒康大药房有限公司	20%
218	江华瑶族自治县利江恒康大药房有限公司	20%
219	衡阳市恒康大药房有限公司	20%
220	永州市冷水滩区颐园恒康药店有限公司	20%
221	永州市冷水滩区名盛恒康大药房有限公司	20%
222	永州市冷水滩区名园优宜便利有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、 企业所得税

根据财税[2021]12 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2、 增值税

根据财税[2021]11 号的规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		311.6
银行存款	20,438,521.09	26,186,960.48
其他货币资金	18,972,523.71	17,429,007.37
合计	39,411,044.80	43,616,279.45
其中：存放在境外的款项总额		

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

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	17,743,386.13	16,764,305.29

项目	期末余额	上年年末余额
合计	17,743,386.13	16,764,305.29

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		161,400.00
商业承兑汇票		
减：减值准备		
合计		161,400.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	46,491,227.61	47,928,665.88
1 至 2 年	1,997,876.86	1,851,298.49
2 至 3 年		10,652.01
3 至 4 年		4,687.80
4 至 5 年		24,523.02
5 年以上		29,262.56
小计	48,489,104.47	49,849,089.76
减：坏账准备	1,594,524.48	1,673,893.09
合计	46,894,579.99	48,175,196.67

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99	49,849,089.76	100.00	1,673,893.09	3.36	48,175,196.67
其中：										
账龄组合	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99	49,849,089.76	100.00	1,673,893.09	3.36	48,175,196.67
无风险组合										
合计	48,489,104.47	100.00	1,594,524.48	3.29	46,894,579.99	49,849,089.76	100.00	1,673,893.09	3.36	48,175,196.67

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	46,491,227.61	1,394,736.79	3.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,997,876.86	199,787.69	10.00
2 至 3 年（含 3 年）			20.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 至 5 年（含 5 年）			70.00
5 年以上			100.00
合计	48,489,104.47	1,594,524.48	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,673,893.09	-52,675.88		26,692.73	1,594,524.48
合计	1,673,893.09	-52,675.88		26,692.73	1,594,524.48

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款坏账准备 26,692.73 元。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
永州市冷水滩区医疗保障事务中心	7,992,403.53	16.48	239,772.11
祁阳市医疗保障局	4,802,803.12	9.90	144,084.09
桂林市医疗保障事业管理中心	3,009,775.66	6.21	90,293.27
江华瑶族自治县医疗保障事务中心	2,727,581.50	5.63	81,827.45
永州市零陵区医疗保障局	2,509,629.30	5.18	75,288.88
合计	21,042,193.11	43.40	631,265.80

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	13,819,643.75	100.00	3,006,474.17	100.00
1 至 2 年（含 2 年）				
合计	13,819,643.75	100.00	3,006,474.17	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东天地良实业有限公司	2,285,084.81	16.54
山东孔府制药有限公司	1,607,600.00	11.63
黑龙江步越国际贸易有限公司	1,378,273.72	9.97
浙江维康医药商业有限公司	1,312,389.37	9.50
湖南九州通医药有限公司	580,551.40	4.20
合计	7,163,899.30	51.84

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,149,668.88	6,568,840.77
合计	5,149,668.88	6,568,840.77

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,096,647.88	3,555,176.52
1 至 2 年（含 2 年）	1,494,714.66	2,756,301.18
2 至 3 年（含 3 年）	2,390,250.14	20,400.00
3 至 4 年（含 4 年）	20,400.00	200,800.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,800.00	100,000.00
5 年以上	100,000.00	
小计	5,202,812.68	6,632,677.70
减：坏账准备	53,143.80	63,836.93
合计	5,149,668.88	6,568,840.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)		金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备						19,000.00	0.29	19,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,202,812.68	100.00	53,143.80	1.00	5,149,668.88	6,613,677.70	99.71	44,836.93	0.68	6,568,840.77
其中：										
风险组合	926,645.91	17.81	53,143.80	5.74	873,502.11	1,247,416.99	18.81	44,836.93	3.59	1,202,580.06
性质组合	4,276,166.77	82.19			4,276,166.77	5,366,260.71	80.90			5,366,260.71
合计	5,202,812.68	100.00	53,143.80		5,149,668.88	6,632,677.70	100.00	63,836.93	0.96	6,568,840.77

按组合计提坏账准备：

组合计提项目

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	671,877.08	20,156.30	3.00
1 至 2 年（含 2 年）	179,662.69	17,966.27	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	75,106.14	15,021.23	20.00
合计	926,645.91	53,143.80	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	44,836.93		19,000.00	63,836.93
上年年末余额在本期				
--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	43,378.92			43,378.92
本期转回				
本期转销				
本期核销	35,072.05		19,000.00	54,072.05
其他变动				
期末余额	53,143.80			53,143.80

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	19,000.00			19,000.00	
按组合计提坏账准备	44,836.93	43,378.92		35,072.05	53,143.80
合计	63,836.93	43,378.92		54,072.05	53,143.80

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	4,042,466.77	4,174,137.97
备用金	233,700.00	239,700.00
其他	926,645.91	2,218,839.73
合计	5,202,812.68	6,632,677.70

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海聚音信息科技有限公司	服务费	342,212.27	1-2 年	6.58	22,694.45
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	300,000.00	2-3 年	5.77	
广东京米健康科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年之内	3.84	
张树芳、李奎频、雷大胜等	押金及保证金	200,000.00	2-3 年	3.84	
桂林大正实业投资管理有限公司	押金及保证金	112,320.00	1-2 年	2.16	
合计		1,154,532.27		22.19	22,694.45

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,532,410.87		1,532,410.87	903,923.18		903,923.18
库存商品	82,456,371.50	356,290.73	82,100,080.77	85,694,924.22	271,817.84	85,423,106.38
低值易耗品	378,140.95		378,140.95	416,626.95		416,626.95
在产品	5,441.80		5,441.80			
发出商品	1,343,195.06		1,343,195.06			
合计	85,715,560.18	356,290.73	85,359,269.45	87,015,474.35	271,817.84	86,743,656.51

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	271,817.84	197,084.70		112,611.81		356,290.73
合计	271,817.84	197,084.70		112,611.81		356,290.73

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
上市中介机构费用	1,244,000.00	1,538,339.62
待摊租赁费	305,442.12	890,731.84
待抵扣增值税进项税额	123,369.19	2,266,379.04
预缴税金	18,487.41	
其他待摊费用	197,460.56	379,896.74
合计	1,888,759.28	5,075,347.24

(八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

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

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
永州农村商业银行股份有限公司	588,000.00	9,048,000.00				
重庆中盟医药股份有限公司						

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,694,418.89	12,471,224.98
固定资产清理		
合计	10,694,418.89	12,471,224.98

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	8,357,511.76	1,531,012.94	9,763,101.81	19,651,626.51
（2）本期增加金额			813,027.70	813,027.70
—购置			813,027.70	813,027.70
—在建工程转入				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额			651,145.79	651,145.79
—处置或报废			651,145.79	651,145.79
（4）期末余额	8,357,511.76	1,531,012.94	9,924,983.72	19,813,508.42
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	247,010.26	1,355,309.38	5,578,081.89	7,180,401.53
（2）本期增加金额	395,920.64	22,704.24	1,903,733.25	2,322,358.13
—计提	395,920.64	22,704.24	1,903,733.25	2,322,358.13
—合并增加				
（3）本期减少金额			383,670.13	383,670.13

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废			383,670.13	383,670.13
（4）期末余额	642,930.90	1,378,013.62	7,098,145.01	9,119,089.53
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	7,714,580.86	152,999.32	2,826,838.71	10,694,418.89
（2）上年年末账面价值	8,110,501.50	175,703.56	4,185,019.92	12,471,224.98

3、 暂时闲置的固定资产

期末无暂时闲置的固定资产。

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

期末无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	135,974,839.36	135,974,839.36
（2）本期增加金额	17,087,499.47	17,087,499.47
—新增租赁	17,087,499.47	17,087,499.47
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额	21,581,583.88	21,581,583.88
—转出至固定资产		
—处置	21,581,583.88	21,581,583.88
（4）期末余额	131,480,754.95	131,480,754.95
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	52,617,449.98	52,617,449.98
（2）本期增加金额	26,792,639.27	26,792,639.27

项目	房屋及建筑物	合计
—计提	26,792,639.27	26,792,639.27
（3）本期减少金额	16,257,104.11	16,257,104.11
—转出至固定资产		
—处置	16,257,104.11	16,257,104.11
（4）期末余额	63,152,985.14	63,152,985.14
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	68,327,769.81	68,327,769.81
（2）上年年末账面价值	85,295,277.41	85,295,277.41

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	293,242.38	3,062,861.12	10,000.00	3,366,103.50
（2）本期增加金额				
—购置				
—内部研发				
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	293,242.38	3,062,861.12	10,000.00	3,366,103.50
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	5,223.12	1,767,282.67	666.67	1,773,172.46
（2）本期增加金额	8,953.92	309,862.59	1,333.28	320,149.79
—计提	8,953.92	309,862.59	1,333.28	320,149.79
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	14,177.04	2,077,145.26	1,999.95	2,093,322.25

项目	土地使用权	软件	商标	合计
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	279,065.34	985,715.86	8,000.05	1,272,781.25
（2）上年年末账面价值	288,019.26	1,295,578.45	9,333.33	1,592,931.04

2、 使用寿命不确定的知识产权
期末无使用寿命不确定的知识产权。

3、 具有重要影响的单项知识产权
期末无具有重要影响的单项知识产权。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权
期末无所有权或使用权受到限制的知识产权。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况
期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
账面原值						
永州市康和润大药房门店	3,480,291.25					3,480,291.25
祁阳百济堂药店资产及经营权	11,165,048.55					11,165,048.55
祁阳三龙药店	12,738,758.44					12,738,758.44
众康药店	280,000.00					280,000.00
仁义堂药店	223,300.97					223,300.97
平安西路药店	110,000.00					110,000.00
蓝山时保国药四店大药房	2,100,000.00					2,100,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
祁阳县鑫九康大药房	750,000.00					750,000.00
新田县锐康大药房有限责任公司	2,028,621.00					2,028,621.00
新田县兴林大药房	701,098.00					701,098.00
新田县康福堂大药房有限责任公司	752,999.00					752,999.00
新田县爱国药店、新田县兴国药店	9,177,423.00					9,177,423.00
新田县骥村镇开心大药房	346,587.00					346,587.00
新田县鑫德乐药店	1,232,579.00					1,232,579.00
新田县人民大药店烟霞店	1,081,602.00					1,081,602.00
新田县人民大药店管理有限公司群健店	1,220,964.00					1,220,964.00
新田县人民大药店管理有限公司大家乐店	1,372,335.00					1,372,335.00
新田县人民大药店管理有限公司	3,596,652.00					3,596,652.00
新田县人民大药店管理有限公司秀峰店	613,634.00					613,634.00
新田县人民大药店管理有限公司健康店	744,564.00					744,564.00
新田县人民大药店管理有限公司学仕店	115,885.00					115,885.00
江华瑶族自治县瑶都民族恒康药店有限公司	280,000.00					280,000.00
桂林市阳光百信大药房等七家公司	2,438,253.00					2,438,253.00
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店	507,809.00					507,809.00
湖南德裕大药房零售连锁有限责任公司冷水滩零陵南路连锁分店等三家门店	867,629.82					867,629.82
小计	57,926,034.03					57,926,034.03
减值准备						
永州市康和润大药房门店						
祁阳百济堂药店资产及经营权						
祁阳三龙药店						
众康药店	280,000.00					280,000.00
仁义堂药店						
平安西路药店						
蓝山时保国药四店大药房						
祁阳县鑫九康大药房						

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	计提	处置	其他	
新田县锐康大药房有限责任公司						
新田县兴林大药房						
新田县康福堂大药房有限责任公司						
新田县爱国药店、新田县兴国药店						
新田县骥村镇开心大药房						
新田县鑫德乐药店						
新田县人民大药店烟霞店						
新田县人民大药店管理有限公司群健店						
新田县人民大药店管理有限公司大家乐店						
新田县人民大药店管理有限公司						
新田县人民大药店管理有限公司秀峰店						
新田县人民大药店管理有限公司健康店						
新田县人民大药店管理有限公司学仕店						
江华瑶族自治县瑶都民族恒康药店有限公司						
桂林市阳光百信大药房等七家公司						
桂林新佰信大药房有限公司苗圃路店						
湖南德裕大药房零售连锁有限责任公司冷水滩零陵南路连锁分店等三家门店						
小计	280,000.00					280,000.00
账面价值	57,646,034.03					57,646,034.03

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
众康药店	280,000.00					280,000.00
合计	280,000.00					280,000.00

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉形成源于收购其他药房门店，收购门店自负盈亏，构成商誉所在资产组。

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

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

5、 商誉减值测试的影响

期末通过对商誉进行减值测试，本年度无新增减值准备。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	11,422,113.11	1,350,955.55	4,144,711.30		8,628,357.36
其他	29,583.30		22,486.15		7,097.15
合计	11,451,696.41	1,350,955.55	4,167,197.45		8,635,454.51

(十四) 递延所得税资产

1、 以抵消后净额列示的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,003,959.01	187,806.09	2,009,812.68	200,908.46
内部交易未实现利润	6,444,886.08	220,492.50		
会员积分	983,990.93	20,806.51	616,906.74	45,864.81
租金	70,832,524.14	142,210.21	1,207,222.60	82,612.81
合计	80,265,360.16	571,315.31	3,833,942.02	329,386.08

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	150,943.39		150,943.39	59,022.24		59,022.24
合计	150,943.39		150,943.39	59,022.24		59,022.24

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	5,100,000.00
保证+抵押借款	22,000,000.00	38,000,000.00
应付利息	39,523.61	
合计	32,039,523.61	43,100,000.00

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	59,015,960.83	55,881,017.52
合计	59,015,960.83	55,881,017.52

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	41,825,792.22	46,686,840.01
1 至 2 年（含 2 年）	2,578,311.75	1,492,078.01
2 至 3 年（含 3 年）	881,034.07	10,744.52
3 年以上	627,585.64	628,879.12
合计	45,912,723.68	48,818,541.66

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	6,176,609.14	8,108,802.65
会员积分	983,990.93	616,906.74
合计	7,160,600.07	8,725,709.39

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,082,489.25	62,857,343.92	58,507,009.37	9,432,823.80
离职后福利-设定提存计划		5,919,356.16	3,481,229.60	2,438,126.56
辞退福利				
合计	5,082,489.25	68,776,700.08	61,988,238.97	11,870,950.36

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	5,082,489.25	60,170,897.51	55,964,477.81	9,288,908.95
（2）职工福利费		1,028,324.62	963,309.62	65,015.00
（3）社会保险费		1,545,436.79	1,466,536.94	78,899.85
其中：医疗保险费		1,377,453.89	1,371,005.42	6,448.47
工伤保险费		167,982.90	95,531.52	72,451.38
生育保险费				
（4）住房公积金		57,591.00	57,591.00	
（5）工会经费和职工教育经费		55,094.00	55,094.00	
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	5,082,489.25	62,857,343.92	58,507,009.37	9,432,823.80

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,666,085.42	3,329,888.06	2,336,197.36
失业保险费		253,270.74	151,341.54	101,929.20
合计		5,919,356.16	3,481,229.60	2,438,126.56

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,914,536.43	1,930,854.14
企业所得税	2,309,688.83	1,078,306.78
个人所得税	14,771.47	41,186.91
城市维护建设税	39,341.95	58,762.70
教育费附加	11,240.31	25,852.93
地方教育附加	16,860.45	17,238.88
印花税	39,405.99	2,930.82
房产税	4,200.00	7,320.00
土地使用税	2,779.31	
合计	4,352,824.74	3,162,453.16

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		394,401.95
应付股利		
其他应付款项	8,045,909.39	22,520,246.50

项目	期末余额	上年年末余额
合计	8,045,909.39	22,914,648.45

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		394,401.95
合计		394,401.95

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
门店转让费		16,612,697.90
保证金、押金	6,420,153.89	3,466,253.66
其他	1,625,755.50	2,441,294.94
合计	8,045,909.39	22,520,246.50

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	23,424,595.58	21,662,199.93
分期付息到期还本的长期借款利息		
合计	23,424,595.58	21,662,199.93

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项	590,432.71	604,932.83
背书未到期的应收票据		161,400.00
合计	590,432.71	766,332.83

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押借款	1,000,000.00	7,000,000.00
长期借款利息	1,329.17	
合计	1,001,329.17	7,000,000.00

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	66,925,987.16	76,876,323.55
减：未确认融资费用	5,305,882.12	
减：一年内到期的租赁负债	23,424,595.58	21,662,199.93

项目	期末余额	上年年末余额
合计	38,195,509.46	55,214,123.62

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,600,097.00						55,600,097.00

(二十八) 资本公积

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

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,974,171.65	1,307,309.20		4,281,480.85
合计	2,974,171.65	1,307,309.20		4,281,480.85

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	38,185,907.17	45,537,503.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,777,483.28	596,455.2
调整后年初未分配利润	33,408,423.89	41,356,475.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,335,725.01	14,593,842.76
减：提取法定盈余公积	1,291,465.77	1,082,713.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,228,012.61	16,681,697.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	55,224,670.52	33,408,423.89

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,294,492.19	327,472,515.93	375,585,062.91	256,361,644.79
其他业务	10,741,915.75	198,367.48	13,461,680.24	153,642.18
合计	489,036,407.94	327,670,883.41	389,046,743.15	256,515,286.97

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	217,360.27	165,262.16
教育费附加	148,427.65	118,541.20
印花税	135,917.75	110,080.59
水利建设基金		1,469.60
房产税	96,905.67	50,068.16
城镇土地使用税	39,074.88	30,652.37
合计	637,686.22	476,074.08

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	61,506,469.50	61,542,345.38
办公费	1,423,835.19	1,039,386.28
房屋租赁费	205,355.96	4,320,199.00
差旅费	216,828.10	410,159.60
物流费	4,817,258.76	1,583,984.79
市场促销费	11,370,103.75	3,701,340.48
装修费	4,420,145.12	3,535,827.05
水电及物管费	1,712,439.26	1,533,968.05
折旧费及摊销费	1,371,536.71	1,342,945.30
软件服务费	1,170,385.63	2,515,033.61
使用权资产折旧费	25,312,422.19	21,886,795.96
其他	1,803,260.38	947,254.95
合计	115,330,040.55	104,359,240.45

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,687,421.51	6,791,875.80
差旅费	136,509.69	642,210.83
业务招待费	25,301.74	70,724.43
汽车费用	88,959.79	161,508.80
办公费	75,741.47	256,656.01
咨询费	65,913.99	53,787.40
折旧和摊销费	789,514.48	322,681.93
系统维护费	217,239.82	129,842.64
水电及物管费	416,945.90	242,942.16
通讯费	142,826.27	167,751.66

项目	本期金额	上期金额
中介机构费用	765,137.76	290,214.17
使用权资产折旧费	269,693.28	256,647.61
其他	407,064.59	530,385.80
合计	10,088,270.29	9,917,229.24

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	17,594.00	
直接投入	29,651.00	
合计	47,245.00	

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,170,902.65	4,591,486.29
其中：租赁负债利息费用	2,872,442.76	3,381,999.88
减：利息收入	149,717.63	361,168.31
手续费及其他	426,806.12	995,987.92
合计	4,447,991.14	5,226,305.90

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	851,592.29	3,478,412.98
合计	851,592.29	3,478,412.98

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	296,309.94	6,624.66	与收益相关
税收减免	514,193.53	3,428,265.08	与收益相关
代扣个人所得税手续费	3,788.82	1,841.21	与收益相关
其他补助		41,682.03	与收益相关
两新组织组建经费	2,300.00		与收益相关
一次性留工补贴	35,000.00		与收益相关
合计	851,592.29	3,478,412.98	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
持有短期理财产品期间的投资收益	1,826.95	318,253.23

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资分红	588,000.00	
合计	589,826.95	318,253.23

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	52,675.88	-299,958.12
其他应收款坏账损失	-43,378.92	-14,532.24
合计	9,296.96	-314,490.36

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-84,472.89	-270,342.02
合计	-84,472.89	-270,342.02

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	649,505.05	5,673.88	649,505.05
合计	649,505.05	5,673.88	649,505.05

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	50,475.04	141,257.06	50,475.04
合计	50,475.04	141,257.06	50,475.04

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000.00		3,000.00
滞纳金及罚款支出	18,892.40	715.06	18,892.40
其他	140,852.92	5,078.11	140,852.92
合计	162,745.32	5,793.17	162,745.32

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,062,277.86	1,020,259.37
递延所得税费用	319,766.54	291,475.98
合计	2,382,044.40	1,311,735.35

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	32,717,769.41
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,062,277.86
子公司适用不同税率的影响	319,766.54
调整以前期间所得税的影响	
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	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	-92,623.51
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	25,181.72
其他调整事项影响	25,946.47
所得税费用	2,382,044.40

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	32,629,513.51	14,593,842.76
本公司发行在外普通股的加权平均数	55,600,097.00	55,600,097.00
基本每股收益	0.55	0.26
其中：持续经营基本每股收益	0.55	0.26
终止经营基本每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到往来款及相关款项	1,062,705.43	7,324,573.88
利息收入	149,717.63	361,168.31
合计	1,212,423.06	7,685,742.19

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	1,260,771.56	18,200,448.43
费用及相关支出	13,654,169.18	39,628,029.84
合计	14,914,940.74	57,828,478.27

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品	10,000,000.00	25,500,000.00
合计	10,000,000.00	25,500,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
门店收购款	16,285,258.00	11,739,175.82
银行理财产品	10,000,000.00	
合计	26,285,258.00	11,739,175.82

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	32,993,412.88	39,546,902.71
合计	32,993,412.88	39,546,902.71

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	32,015,740.93	29,122,760.61
偿还租赁负债本金及利息	26,698,591.34	
合计	58,714,332.27	29,122,760.61

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	31,690,696.49	14,593,842.76
加：信用减值损失	-9,296.96	314,490.36
资产减值准备	84,472.89	270,342.02
固定资产折旧	2,322,358.13	1,751,626.76
油气资产折耗		
无形资产摊销	320,149.79	430,148.37
长期待摊费用摊销	4,167,197.45	5,528,086.79
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）		-5,673.88
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）	4,147,312.05	4,591,486.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-589,826.95	-318,253.23

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,151.44	246,582.82
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）	-4,624,700.62	-20,014,843.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,861,919.27	-4,750,847.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	33,266,593.69	37,478,801.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,918,188.13	40,115,789.21
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	21,667,658.67	26,851,974.16
减：现金的期初余额	26,851,974.16	12,293,274.44
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	-5,184,315.49	14,558,699.72

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	21,667,658.67	26,851,974.16
其中：库存现金		311.60
可随时用于支付的银行存款	20,438,521.09	26,186,960.48
可随时用于支付的其他货币资金	1,229,137.58	664,702.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,667,658.67	26,851,974.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,743,386.13	银行承兑汇票保证金

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	585,677.00	银行借款、借款抵押
合计	18,329,063.13	

(四十九) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补助	296,309.94	与收益相关	296,309.94
税收减免	514,193.53	与收益相关	514,193.53
代扣个人所得税手续费	3,788.82	与收益相关	3,788.82
两新组织组建经费	2,300.00	与收益相关	2,300.00
一次性留工补贴	35,000.00	与收益相关	35,000.00
合计	851,592.29		851,592.29

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并的情况

无

(二) 同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股 权 处 置 比 例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧 失 控 制 权 的 时 点 确 定 依 据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 比 例	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 账 面 价 值	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 公 允 价 值	按照公 允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与 原 子 公 司 股 权 投 资 相 关 的 其 他 综 合 收 益 转 入 投 资 损 益 的 金 额
永州市冷水滩区岚角山镇 健设路恒康大药房有限公 司	0.00	100.00	出售	2022-3-30	股 权 转 让 手 续 完 成 并 交 接 工 作	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
道县蚣坝镇恒康大药房有 限公司	0.00	100.00	出售	2022-4-7	股 权 转 让 手 续 完 成 并 交 接 工 作	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
永州市冷水滩区马坪恒康 大药房有限公司	0.00	100.00	出售	2022-7-29	股 权 转 让 手 续 完 成 并 交 接 工 作	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
永州市冷水滩区普利桥恒 康大药房有限公司	0.00	100.00	注销	2022-3-28	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
永州市零陵区朱家巷恒康 大药房有限公司	0.00	100.00	注销	2022-7-8	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
永州市零陵区接履桥恒康 大药房有限公司	0.00	100.00	注销	2022-1-12	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

子公司名称	股权处置 价款	股 权 处 置 比 例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧 失 控 制 权 的 时 点 的 确 定 依 据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 比 例	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 价 值	丧 失 控 制 权 之 日 剩 余 股 权 的 公 允 价 值	按照公 允 价值重 计量剩 余股权 产生的 利得或 损失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与 原 子 公 司 股 权 投 资 相 关 的 其 他 综 合 收 益 转 入 投 资 损 益 的 金 额
永州市冷水滩区苏杭恒康 大药房有限公司	0.00	100.00	注销	2022-3-28	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
宁远县舜玖恒康大药房有 限公司	0.00	100.00	注销	2022-2-25	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
宁远县人和恒康大药房有 限公司	0.00	100.00	注销	2022-2-21	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
永州市零陵区顺强恒康大 药房有限公司	0.00	100.00	注销	2022-1-12	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
道县颐丰恒康大药房有限 公司	0.00	100.00	注销	2022-2-22	注 销 法 律 手 续 完 成	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

(四) 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因造成合并范围的变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南恒康大药房连锁有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市恒康仓储管理有限公司	湖南永州	湖南永州	装卸搬运 和仓储	100		同一控制 下企业合 并
湖南陶源中药饮片有限公司	湖南永州	湖南永州	中药加工	100		设立
永州市冷水滩区馨康仓储管理有限公司	湖南永州	湖南永州	装卸搬运 和仓储	100		同一控制 下企业合 并
广西恒康大药房连锁有限公司	广西桂林	广西桂林	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区舜德摩尔恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区育金恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区幸福里恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区恒达恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区螺丝塘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区翠竹路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区欧利恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区逸云路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区吾同路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区银象路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区金通恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区新铎恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区紫暇路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区潇湘花城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区花源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区银桂嘉园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区华源府恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区怡景苑恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区汇金恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区湘永路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区湖塘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区添福恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区部部高恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区银竹家园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
永州市冷水滩区馨恒堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区中新路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区陵云西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区创发城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区家家福恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区兴诚恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区世纪城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区富临景江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区梅湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区永健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区馨康堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区香雅堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区垠海恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区跃近恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区建康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市经济技术开发区肆陵玖恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区陵陵北路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区乔头恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区馨正堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县潇水恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县时代恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县营江路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县永明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县伍一南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县永明东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县永明中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县永桦恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县潇浦路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县建社恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县东新路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县湘忠恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县仁义堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县南萍恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县北门恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县新民路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县百济堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县浯溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
祁阳县湖滨路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县百花恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县伍一东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县龙泊恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县依贸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县兴隆街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县紫金中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县紫金南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县人民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县新铎西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县乾进恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县兴林路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县新铎南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县众康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县新铎东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县新建路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县环城路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县英才路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县城东南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区萍洲东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区玉景恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区馨韵堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区南津北路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区宗元路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区城标天润恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区潇水东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县水仕恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县文妙恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县桃铸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县仁民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县盘龙东路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县萍安恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县三龙恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县白水桥头恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县人民西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区潇湘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区神纤岭路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
道县月岩路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县道舟恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县泠江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县玖嶷恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县八角街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县车站路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县寇公街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区南金南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区中杉南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区南津路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区香樟绿城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区宗元西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县泰桡路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县沧松西路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县春晓恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县萌渚路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县长岭路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县山城大楼恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县文化宫恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县凤凰城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县图腾园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县瑶州恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县冯乘路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县兴区恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县阳华路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县人民恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县凌泉恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县河路口恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县芦洪市恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区荔枝路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县东田移民点恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县桃川四香恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县浯溪南路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区芝城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区徐家井恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县御园恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县沱江镇恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
祁阳县宝塔街恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县潇水中路恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县泉溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区虎岩恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区市府恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区景区恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜峰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜陵恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县白芒营繁荣恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
道县道丰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县锦阳恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺利恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺祥恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县兴浯恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区广源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县涛圩恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区恒康优宜便利有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区百业恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县壹店恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		并购
道县江丰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区融堂恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		并购
新田县海溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区先达恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺贤恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺安恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县海青恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县兴祁恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜川恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县兴旺恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县滨溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺宁恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺品恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县润源恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县润峰恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名邸恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县利东恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江永县海顺恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺远恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县福溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜城恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市零陵区顺枝恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县润泽恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县德溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳县兴溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名景恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江永县海明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县锦明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县锦云恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县锦泉恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名创恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳兴塘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县利明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
东安县锦德恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县紫江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名紫恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
蓝山县润林恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳白水兴湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名湘恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
双牌县紫明恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
宁远县舜益恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县民溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县健溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县烟霞恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县群健恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县星国恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县爱国恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县锐康恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县鑫德乐恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县康溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县林溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县大家乐恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县学仕恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
新田县秀溪恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

子公司名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新田县开心恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
祁阳市兴九恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
江华瑶族自治县利江恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
衡阳市恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区颐园恒康药店有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		并购
永州市冷水滩区名盛恒康大药房有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立
永州市冷水滩区名园优宜便利有限公司	湖南永州	湖南永州	药品零售	100		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

期末无在合营安排或联营企业中的权益。

(三) 重要的共同经营

期末无重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、 与金融工具相关的风险

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

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

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的

以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

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

(二) 流动性风险

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

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

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

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	43,100,000.00				43,100,000.00
应付账款	48,818,541.66				48,818,541.66
其他应付款	22,914,648.45				22,914,648.45
应付票据	55,881,017.52				55,881,017.52
一年内到期的	21,662,199.93				21,662,199.93

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非流动负债					
长期借款			7,000,000.00		7,000,000.00
合计	192,376,407.56		7,000,000.00		199,376,407.56

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

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

2、 汇率风险

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

3、 其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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

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
持续以公允价值计量的资产总额			6,897,830.19	6,897,830.19

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母 公 司 对 本 公 司 的 持 股 比 例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南恒康医药管理有限公司	湖南永州	医药企业管理	3500 万元	44.44	44.44

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

本公司最终控制方是：赵亚辉

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南馨恒堂中药科技有限公司	控股股东的全资子公司，已注销
湖南恒康农林科技有限公司	实际控制人姐姐的配偶控制的公司
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	实际控制人姐姐的配偶控制的合伙企业
湖南馨恒企业管理咨询中心（有限合伙）	实际控制人配偶控制的合伙企业
赵亚辉	董事长、实际控制人
周小敏	董事、总经理、实际控制人的配偶
赵月辉	股东、实际控制人的姐姐
禹礼和	股东、实际控制人的姐姐赵月辉的配偶
永州农村商业银行股份有限公司	本公司持股 1.00%，恒康药房股东禹礼和担任董事
重庆中盟医药股份有限公司	本公司持股 3.39%

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南馨恒堂中药科技有限公司	采购药品		7,226,050.33
重庆中盟医药股份有限公司	采购药品	3,524,113.80	3,204,193.60
湖南恒康农林科技有限公司	采购药品	28,296.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	销售药品	2,966,997.71	3,825,394.01
重庆中盟医药股份有限公司	销售药品	180,480.00	
湖南恒康医药管理有限公司	销售药品	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	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南恒康医药管理有限公司	房屋租赁	733,947.19	987,473.96
赵亚辉	房屋租赁	300,000.00	379,999.71
永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	房屋租赁	45,914.00	97,236.00

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祁阳县三龙恒康大药房有限公司	8,000,000.00	2021/9/18	2025/8/17	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
禹礼和、赵亚辉	20,000,000.00	2021/6/21	2024/6/21	否
湖南恒康医药管理有限公司	73,000,000.00	2021/3/16	2024/3/16	否
禹礼和、赵月辉、赵亚辉、周小敏	73,000,000.00	2021/3/22	2024/3/22	否
永州市恒康仓储管理有限公司	11,379,500.00	2021/3/26	2031/3/26	否
湖南恒康医药管理有限公司	56,357,500.00	2021/3/26	2031/3/26	否
赵亚辉	7,000,000.00	2021/6/21	2024/6/21	否
湖南恒康医药管理有限公司、禹礼和、赵月辉、周小敏、赵亚辉	70,000,000.00	2021/6/11	2025/2/7	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵亚辉	8,000,000.00	2021/9/18	2025/8/17	否
赵亚辉、禹礼和、湖南恒康医药管理有限公司	50,000,000.00	2022/12/16	2026/12/15	否

5、 关联方资金拆借

公司于 2021 年 6 月 21 日与永州农村商业银行股份有限公司（以下简称“永州农商行”）冷水滩支行签订了《最高额借款合同》，约定公司最高借款本金额度为人民币 2,000.00 万元，期限自 2021 年 6 月 21 日起至 2024 年 6 月 21 日止。该借款合同项下借款采用固定利率，固定借款利率为在 1 年期贷款市场报价利率（简称“LPR”）基础上加 50 基点即按年利率 4.35% 执行。

持有公司股份 5% 以上股东禹礼和先生同时担任永州农商行董事，故永州农商行与公司构成关联关系。公司与永州农商行的关联交易情况如下：

单位：万元

序号	关联方	关联交易内容	借入时间	归还时间	借款本金	利息
1	永州农商行	银行借款	2021/9/3	2022/4/14	700.00	15.06
2	永州农商行	银行借款	2022/5/13	2023/4/6	700.00	14.17

6、 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无关联方转让、债务重组情况。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	永州恒康针灸中医医院（普通合伙）	1,575,081.36	47,252.44	1,477,359.92	44,320.80

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付票据			
	重庆中盟医药股份有限公司	2,072,192.40	400,677.20
应付账款			
	重庆中盟医药股份有限公司	686,079.64	1,198,821.55
其他应付款			
	湖南恒康医药管理有限公司	185,183.59	79,957.19
其他应付款			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行		845.83
一年内到期的非流动负债			
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	1,329.17	
长期借款			
	永州农村商业银行股份有限公司冷水滩支行	1,000,000.00	7,000,000.00

(六) 关联方承诺

本公司期末无关联方承诺。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司没有需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		161,400.00
商业承兑汇票		
减：减值准备		
合计		161,400.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	111,306,295.08	112,595,524.74
1 至 2 年（含 2 年）	1,997,876.86	3,978,973.78
2 至 3 年（含 3 年）		10,652.01
3 至 4 年（含 4 年）		4,687.80
4 至 5 年（含 5 年）		24,523.02
5 年以上		29,262.56
小计	113,304,171.94	116,643,623.91
减：坏账准备	481,426.28	474,139.58
合计	112,822,745.66	116,169,484.33

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66	116,643,623.91	100.00	474,139.58	0.41	116,169,484.33
其中：										
账龄分析法组合	11,385,829.88	10.05	481,426.28	4.23	10,904,403.60	10,969,090.76	9.40	474,139.58	4.32	10,494,951.18
无风险组合	101,918,342.06	89.95			101,918,342.06	105,674,533.15	90.60			105,674,533.15
合计	113,304,171.94	100.00	481,426.28	0.42	112,822,745.66	116,643,623.91	100.00	474,139.58	0.41	116,169,484.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,387,953.02	281,638.59	3.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,997,876.86	199,787.69	10.00
2 至 3 年（含 3 年）			20.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 至 5 年（含 5 年）			70.00
5 年以上			100.00
合计	11,385,829.88	481,426.28	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上 年 年 末 余 额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收 回 或 转 回	转 销 或 核 销	
账 龄 分 析 法 组 合	474,139.58	474,139.58	7,491.17		204.47	481,426.28
合计	474,139.58	474,139.58	7,491.17		204.47	481,426.28

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款坏账准备 204.47 元。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
湖南恒康大药房连锁有限公司	23,557,844.76	20.79	
广西恒康大药房连锁有限公司	15,843,217.03	13.99	
宁远县舜益恒康大药房有限公司	2,088,165.73	1.84	
新田县中医医院	1,974,194.25	1.74	59,225.83
祁阳县人民医院	1,858,974.59	1.64	101,290.98
合计	45,322,396.36	40.00	160,516.81

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		10,000,000.00
其他应收款项	524,706.44	530,426.60
合计	524,706.44	10,530,426.60

1、 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
湖南恒康大药房连锁有限公司		10,000,000.00
小计		10,000,000.00
减：坏账准备		
合计		10,000,000.00

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	235,470.56	133,879.71
1 至 2 年（含 2 年）		85,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	85,000.00	20,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	100,000.00	200,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	100,000.00
5 年以上	20,000.00	
小计	540,470.56	538,879.71
减：坏账准备	15,764.12	8,453.11
合计	524,706.44	530,426.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	540,470.56	100.00	15,764.12	2.92	524,706.44	538,879.71	100.00	8,453.11	1.57	530,426.60
其中：										
风险组合	100,470.56	18.59	15,764.12	15.69	84,706.44	106,769.80	19.81	8,453.11	7.92	98,316.69
性质组合	440,000.00	81.41			440,000.00	432,109.91	80.19			432,109.91
合计	540,470.56	100.00	15,764.12	2.92	524,706.44	538,879.71	100.00	8,453.11	1.57	530,426.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	25,470.56	764.12	3.00
1 至 2 年（含 2 年）			10.00
2-3 年（含 3 年）	75,000.00	15,000.00	20.00
合计	100,470.56	15,764.12	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	8,453.11			8,453.11
上年年末余额在本期				
--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	7,311.01			7,311.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,764.12			15,764.12

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,453.11	7,311.01			15,764.12
合计	8,453.11	7,311.01			15,764.12

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	440,000.00	330,000.00
其他	100,470.56	208,879.71
合计	540,470.56	538,879.71

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东京米健康科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年之内	37.00	
东安县人民医院	押金及保证金	100,000.00	4-5 年	18.50	
新田县人民医院	押金及保证金	100,000.00	5 年以上	18.50	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售有限公司湖南永州石油分公司	其他	75,000.00	2-3 年	13.88	15,000.00
威海百合生物技术股份有限公司	押金及保证金	20,000.00	3-4 年	3.70	
合计		495,000.00		91.58	15,000.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,497,094.44		26,497,094.44	26,497,094.44		26,497,094.44
合计	26,497,094.44		26,497,094.44	26,497,094.44		26,497,094.44

1、 对子公司投资

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

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,403,531.55	283,450,217.62	253,595,121.13	245,887,725.91
其他业务	7,743,021.31	4,032,582.46	12,217,546.00	3,328,577.54
合计	307,146,552.86	287,482,800.08	265,812,667.13	249,216,303.45

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	10,588,000.00	10,000,000.00
持有短期理财产品期间的投资收益	5,551.55	159,119.75
合计	10,593,551.55	10,159,119.75

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	648,792.95	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	337,398.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-111,558.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	874,633.53	
所得税影响额	26,860.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	847,773.17	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.31	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.52	0.53	0.53

恒康大药房股份有限公司

董事会

2024-04-30