仁和药房网（北京）医药科技有限公司

审计报告

大华审字[2020]0013454号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

仁和药房网（北京）医药科技有限公司

审计报告及财务报表

（2020年1月1日至2020年7月31日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-3

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并所有者权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司所有者权益变动表　11-12

财务报表附注　13-65

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2020] 0013454号

仁和药房网（北京）医药科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了仁和药房网（北京）医药科技有限公司(以下简称仁和药房网)财务报表，包括2020年7月31日的合并及母公司资产负债表，2020年1月-7月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，公允反映了仁和药房网2020年7月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1月-7月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，我们独立于仁和药房网，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、管理层和治理层对财务报表的责任

仁和药房网管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，仁和药房网管理层负责评估仁和药房网的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算仁和药房网、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仁和药房网的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　丁莉

中国注册会计师：

王继文

二〇二〇年十二月三日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2020年7月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	16,598,789.32	6,022,800.12	6,022,800.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2		42,427.40	42,427.40
应收账款	注释3	23,757,562.54	26,737,670.46	26,737,670.46
预付款项	注释4	6,190,041.96	9,202,781.50	9,202,781.50
其他应收款	注释5	9,242,096.70	11,531,665.06	11,531,665.06
存货	注释6	34,605,489.39	35,602,997.57	35,602,997.57
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	1,713,903.87	4,899,254.51	4,899,254.51
流动资产合计		92,107,883.78	94,099,596.62	94,099,596.62
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释8			
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释9	1,997,430.22	2,364,238.82	2,364,238.82
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	28,681,436.00	30,743,012.01	30,743,012.01
开发支出				
商誉	注释11			
长期待摊费用	注释12	87,787.81	282,913.15	282,913.15
递延所得税资产	注释13	2,200,060.52	2,160,464.08	2,160,464.08
其他非流动资产				
非流动资产合计		32,966,714.55	35,550,628.06	35,550,628.06
资产总计		125,074,598.33	129,650,224.68	129,650,224.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2020年7月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释14	67,209,086.73	59,506,457.59	59,506,457.59
预收款项	注释15	12,781,919.73	6,912,279.31	6,912,279.31
应付职工薪酬	注释16	1,817,318.39	1,924,340.43	1,924,340.43
应交税费	注释17	731,703.66	717,811.16	717,811.16
其他应付款	注释18	51,588,831.70	54,664,403.96	54,664,403.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		134,128,860.21	123,725,292.45	123,725,292.45
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
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				
负债合计		134,128,860.21	123,725,292.45	123,725,292.45
所有者权益：				
实收资本	注释19	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	注释20	46,442,101.80	46,442,101.80	46,442,101.80
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释21	7,479,135.14	7,479,135.14	7,479,135.14
未分配利润	注释22	-94,977,270.29	-80,828,551.79	-80,828,551.79
归属于母公司所有者权益合计		-8,056,033.35	6,092,685.15	6,092,685.15
少数股东权益		-998,228.53	-167,752.92	-167,752.92
所有者权益合计		-9,054,261.88	5,924,932.23	5,924,932.23
负债和所有者权益总计		125,074,598.33	129,650,224.68	129,650,224.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2020年1月-7月	2019年1月-12月
一、营业总收入	注释23	233,718,969.01	482,755,050.26
减：营业成本	注释23	203,039,622.73	424,332,785.31
税金及附加	注释24	589,750.57	1,434,504.82
销售费用	注释25	37,153,037.40	48,867,449.90
管理费用	注释26	8,355,694.78	31,240,427.51
研发费用			
财务费用	注释27	405,847.44	816,730.54
其中：利息费用	注释27		
利息收入	注释27	12,034.72	19,825.25
加：其他收益	注释28	766,383.93	4,764.16
投资收益	注释29	425,427.40	38,611.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释30	-165,446.63	-9,186,684.66
资产减值损失	注释31	-123,470.61	-640,470.10
资产处置收益	注释32		61,784.45
二、营业利润		-14,922,089.82	-33,658,842.57
加：营业外收入	注释33	41,581.30	147,858.16
减：营业外支出	注释34	138,282.03	115,921.16
三、利润总额		-15,018,790.55	-33,626,905.57
减：所得税费用	注释35	-39,596.44	-1,899,061.84
四、净利润		-14,979,194.11	-31,727,843.73
归属于母公司所有者的净利润		-14,148,718.50	-30,873,374.71
少数股东损益		-830,475.61	-854,469.02
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-14,979,194.11	-31,727,843.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,148,718.50	-30,873,374.71
归属于少数股东的综合收益总额		-830,475.61	-854,469.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	2020年1月-7月	2019年1月-12月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,820,912.77	514,252,711.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释36.1	14,901,716.25	80,906,021.54
经营活动现金流入小计		276,722,629.02	595,158,732.60
购买商品、接受劳务支付的现金		203,369,548.84	433,267,985.35
支付给职工以及为职工支付的现金		15,471,871.66	34,001,519.26
支付的各项税费		5,300,410.41	16,087,976.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释36.2	45,152,952.82	92,202,874.63
经营活动现金流出小计		269,294,783.73	575,560,355.66
经营活动产生的现金流量净额		7,427,845.29	19,598,376.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		12,120,500.00	23,959,900.00
取得投资收益收到的现金		8,113.40	38,611.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,950.80	92,876.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		417,314.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,554,878.20	24,091,388.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		244,234.29	2,810,365.60
投资支付的现金		9,162,500.00	24,709,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,406,734.29	27,520,265.60
投资活动产生的现金流量净额		3,148,143.91	-3,428,877.37
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			15,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-15,000,000.00
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		10,575,989.20	1,169,499.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,022,800.12	4,853,300.55
六、期末现金及现金等价物余额		16,598,789.32	6,022,800.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年1月-7月								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-80,828,551.79	-167,752.92	5,924,932.23
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、本年年初余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-80,828,551.79	-167,752.92	5,924,932.23
三、本年增减变动金额							-14,148,718.50	-830,475.61	-14,979,194.11
（一）综合收益总额							-14,148,718.50	-830,475.61	-14,979,194.11
（二）所有者投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本									
2．盈余公积转增资本									
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	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-94,977,270.29	-998,228.53	-9,054,261.88

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：亿和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

2019年1月-12月

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-49,955,177.08	686,716.10	37,652,775.96
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、本年年初余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-49,955,177.08	686,716.10	37,652,775.96
三、本年增减变动金额							-30,873,374.71	-854,469.02	-31,727,843.73
（一）综合收益总额							-30,873,374.71	-854,469.02	-31,727,843.73
（二）所有者投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本									
2．盈余公积转增资本									
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	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-80,828,551.79	-167,752.92	5,924,932.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十一	2020年7月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		15,646,335.49	4,727,563.01	4,727,563.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			42,427.40	42,427.40
应收账款	注释1	17,831,341.82	15,361,224.81	15,361,224.81
预付款项		4,947,038.07	7,373,772.42	7,373,772.42
其他应收款	注释2	26,788,381.28	31,758,957.88	31,758,957.88
存货		28,008,576.67	29,465,510.74	29,465,510.74
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,641,861.02	4,737,769.94	4,737,769.94
流动资产合计		94,863,534.35	93,467,226.20	93,467,226.20
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	14,996,657.71	15,496,657.71	15,496,657.71
投资性房地产				
固定资产		1,736,845.26	2,110,155.57	2,110,155.57
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		28,525,874.08	30,566,734.85	30,566,734.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		44,106.22	214,262.22	214,262.22
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		45,303,483.27	48,387,810.35	48,387,810.35
资产总计		140,167,017.62	141,855,036.55	141,855,036.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十一	2020年7月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		60,686,833.86	51,142,182.69	51,142,182.69
预收款项		12,344,530.83	5,612,557.37	5,612,557.37
应付职工薪酬		1,512,754.03	1,619,670.56	1,619,670.56
应交税费		705,412.55	651,930.72	651,930.72
其他应付款		50,037,190.76	52,374,103.92	52,374,103.92
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		125,286,722.03	111,400,445.26	111,400,445.26
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
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				
负债合计		125,286,722.03	111,400,445.26	111,400,445.26
所有者权益：				
实收资本		33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		46,442,101.80	46,442,101.80	46,442,101.80
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		7,479,135.14	7,479,135.14	7,479,135.14
未分配利润		-72,040,941.35	-56,466,645.65	-56,466,645.65
所有者权益合计		14,880,295.59	30,454,591.29	30,454,591.29
负债和所有者权益总计		140,167,017.62	141,855,036.55	141,855,036.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十一	2020年1月-7月	2019年1月-12月
一、营业收入	注释4	212,107,761.10	389,812,143.51
减：营业成本	注释4	185,095,873.99	338,982,272.47
税金及附加		541,951.70	1,124,164.25
销售费用		33,037,984.08	40,055,293.63
管理费用		6,414,327.42	24,804,460.00
研发费用			
财务费用		413,651.70	803,384.68
其中：利息费用			
利息收入		10,189.66	15,741.10
加：其他收益		739,750.83	927.00
投资收益	注释5	-2,774,980.53	38,008.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-7,060.85	-726,255.59
资产减值损失		-123,470.61	-640,470.10
资产处置收益			60,542.95
二、营业利润		-15,561,788.95	-17,224,679.04
加：营业外收入		13,737.36	49,511.86
减：营业外支出		26,244.11	84,958.48
三、利润总额		-15,574,295.70	-17,260,125.66
减：所得税费用			
四、净利润		-15,574,295.70	-17,260,125.66
（一）持续经营净利润		-15,574,295.70	-17,260,125.66
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-15,574,295.70	-17,260,125.66

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十一	2020年1月-7月	2019年1月-12月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		247,236,032.38	401,760,003.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,976,973.80	111,162,036.75
经营活动现金流入小计		283,213,006.18	512,922,039.78
购买商品、接受劳务支付的现金		195,440,810.63	329,073,828.59
支付给职工以及为职工支付的现金		13,035,774.00	29,376,898.24
支付的各项税费		4,868,976.85	12,605,897.65
支付其他与经营活动有关的现金		59,521,708.49	138,281,688.38
经营活动现金流出小计		272,867,269.97	509,338,312.86
经营活动产生的现金流量净额		10,345,736.21	3,583,726.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		12,050,000.00	23,340,000.00
取得投资收益收到的现金		7,705.47	38,008.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,950.80	83,996.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		417,314.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,483,970.27	23,462,005.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,934.00	2,626,876.19
投资支付的现金		11,730,000.00	24,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,910,934.00	26,716,876.19
投资活动产生的现金流量净额		573,036.27	-3,254,871.14
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		10,918,772.48	328,855.78
加：期初现金及现金等价物余额		4,727,563.01	4,398,707.23
六、期末现金及现金等价物余额		15,646,335.49	4,727,563.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年1月-7月							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-56,466,645.65	30,454,591.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-56,466,645.65	30,454,591.29
三、本年增减变动金额							-15,574,295.70	-15,574,295.70
（一）综合收益总额							-15,574,295.70	-15,574,295.70
（二）所有者投入和减少资本								
1．股东投入的普通股								
2．其他权益工具持有者投入资本								
3．股份支付计入所有者权益的金额								
4．其他								
（三）利润分配								
1．提取盈余公积								
2．对股东的分配								
3．其他								
（四）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增资本								
2．盈余公积转增资本								
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	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-72,040,941.35	14,880,295.59

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

编制单位：仁和药房网（北京）医药科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2019年1月-12月							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-39,206,519.99	47,714,716.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-39,206,519.99	47,714,716.95
三、本年增减变动金额							-17,260,125.66	-17,260,125.66
（一）综合收益总额							-17,260,125.66	-17,260,125.66
（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．股份支付计入股东权益的金额								
4．其他								
（三）利润分配								
1．提取盈余公积								
2．对股东的分配								
3．其他								
（四）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增资本								
2．盈余公积转增资本								
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	33,000,000.00		46,442,101.80			7,479,135.14	-56,466,645.65	30,454,591.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

仁和药房网（北京）医药科技有限公司

2020 年 1 月-7 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、注册资本

仁和药房网（北京）医药科技有限公司原名为北京京卫元华医药科技有限公司（以下简称“仁和药房网”或“公司”、或“本公司”）成立于 2001 年 8 月，由自然人股东以货币资金出资 1000 万元组建成立的有限公司。其中：景大勇、李铁军、周仁富、曹建强、薛峰分别出资 200 万元、各占出资额的 20%。注册资本 1000 万元，2001 年 8 月 8 日在北京市工商行政管理局丰台分局办理了设立登记注册。公司经过多次股权增资、变更后公司的注册资本截止 2018 年 12 月 31 日为 3300 万元。其中，李洪波持股 525 万元、占比 15.91%；徐吉平持股 795 万元、占比 24.09%；仁和药业股份有限公司持股 1980 万元、占比 60.00%。

2019 年 2 月 5 日，经股东会决议同意，根据双方签订的股权转让协议书，原自然人股东李洪波将其持有的 525 万元股权全部转让给自然人姚婷。转让后，姚婷持股 525 万元、占比 15.91%；徐吉平持股 795 万元、占比 24.09%；仁和药业股份有限公司持股 1980 万元、占比 60.00%。2019 年 3 月 6 日在北京市工商行政管理局丰台分局办理了变更登记。

2019 年 9 月 20 日，经股东会决议同意，根据双方签订的股权转让协议书，自然人股东姚婷、徐吉平分别将其持有的股权 525 万元、795 万元全部转让给宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）；仁和药业股份有限公司将持有的股份中 495 万元转让给宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）。转让后，宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）持股 1815 万元、占比 55.00%；仁和药业股份有限公司持股 1485 万元、占比 45.00%。2019 年 10 月 11 日在北京市工商行政管理局丰台分局办理了变更登记。

公司注册地址：北京市丰台区富丰路 2 号 2-22 幢 16 层 1915 室、2-28 幢 22 层 2615 室

公司注册资本：人民币 3,300.00 万元

公司法定代表人：陈旭

统一社会信用代码：911101068022288754

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司为主要从事药品及非药品批发、零售、电子商务、物流配送于一体的综合性公司，通过电脑、手机、移动 APP、微信、微博、乐语咨询平台等渠道提供服务。

(三)财务报表的批准报出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 12 月 3 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
仁和药房网国华（北京）医药有限公司（以下简称药房网国华)	全资子公司	2 级	100.00	100.00
仁和药房网（北京）健康管理有限公司（以下简称健康管理)	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京康立达快递有限公司（以下简称康立达)	全资子公司	2 级	100.00	100.00
南京仁和药房网医药科技有限公司（以下简称南京药房网)	全资子公司	2 级	100.00	100.00
济南仁和药房网医药有限公司（以下简称济南仁和药房网)	控股子公司	2 级	70.00	70.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：

本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
广州仁和药房网医药科技有限公司	转让持有的 100.00%股权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同 控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，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。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

(六)现金及现金等价物的确定标准

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

(七)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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. 金融负债终止确认条件

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八)应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款及其他应收款。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	依据
账龄组合	鉴于相同账龄的应收账款及其他应收款具有类似信用风险特征，对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重人的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征进行组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）组合中，将应收款项按款项性质分为销售货款、往来款和合并范围内单位的应收款项。对合并范围内单位的应收款项（组合 1）不计提坏账准备，对销售货款、往来款（组合 2）采用账龄分析法计提坏账准备。

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。主要包括周转材料、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成（其他实质上构成投资的具体内容和认定标准以股东间协议为准）对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按年初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括著作权、财务及办公软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
著作权	10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
软件	2-10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

报告期内公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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

（十四）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（十五）长期待摊费用

摊销方法

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

（十六）职工薪酬

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售收入确认标准：①生产销售：根据公司与客户签订销售合同及约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，收款或取得收款权力时确认销售收入。②商业零售批发类销售：公司将产品交付与购货方时，且不再对该产品实施继续管理和控制、相关的经济利益可能流入企业时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十八）政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，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）企业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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(二十)租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四/（十一）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十二)财务报表列报项目变更说明

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）、2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%、3%	
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应纳流转税税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%，（或 12%）	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司本部—仁和药房网（北京）医药科技有限公司	25%
子公司：	
仁和药房网国华（北京）医药有限公司	25%
仁和药房网（北京）健康管理有限公司	25%
北京康立达快递有限公司	20%
南京仁和药房网医药科技有限公司	25%
济南仁和药房网医药有限公司	20%

（二）税收优惠政策及依据

济南仁和药房网医药有限公司、北京康立达快递有限公司根据财税[2018]77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，被认定为小型微利企业，2020 年度按照其所得额减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额均为 2020 年 7 月 31 日余额，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日余额，本期发生额均为 2020 年 1 月-7 月发生额，上期发生额均为 2019 年 1 月-12 月发生额）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	288.83	278.83
银行存款	16,598,500.49	6,022,521.29
合计	16,598,789.32	6,022,800.12

截止 2020 年 7 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	42,427.40
合计	---	42,427.40

注：期初银行承兑汇票 2020 年 3 月 5 日均已到期承兑，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,040,527.68	97.59	282,965.14	1.18	23,757,562.54
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	24,040,527.68	97.59	282,965.14	1.18	23,757,562.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	592,853.39	2.41	592,853.39	100.00	---
合计	24,633,381.07	100.00	875,818.53	3.56	23,757,562.54

续：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,867,232.63	97.84	129,562.17	0.48	26,737,670.46
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	26,867,232.63	97.84	129,562.17	0.48	26,737,670.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	592,853.39	2.16	592,853.39	100.00	---
合计	27,460,086.02	100.00	722,415.56	2.63	26,737,670.46

2．应收账款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,387,118.60	---	---
1—2 年	5,647,515.28	282,375.76	5.00
2—3 年	5,893.80	589.38	10.00
合计	24,040,527.68	282,965.14	

确定该组合依据的说明：

详见附注四、（八）应收款项。

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 153,402.97 元。

4．本报告期无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	21,216,324.54	86.13	248,976.61

注释4．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,909,509.38	63.16	9,262,781.50	100.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	2,280,532.58	36.84	---	---
合计	6,190,041.96	100.00	9,262,781.50	100.00

2．本报告期无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

注释5．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	9,242,096.70	11,531,665.06
合计	9,242,096.70	11,531,665.06

1．其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,588,814.84	56.31	10,838,062.94	93.52	750,751.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,991,112.25	43.69	499,767.45	5.56	8,491,344.80
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	8,991,112.25	43.69	499,767.45	5.56	8,491,344.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	20,579,927.09	100.00-	11,337,830.39	55.09	9,242,096.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	11,588,814.84	50.70	10,838,062.94	93.52	750,751.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,268,636.95	49.30	487,723.79	4.33	10,780,913.16
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	11,268,636.95	49.30	487,723.79	4.33	10,780,913.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	22,857,451.79	100.00	11,325,786.73	49.55	11,531,665.06

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2．其他应收款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京宏海瑞林医药科技有限公司	5,370,407.84	5,370,407.84	100.00	已吊销营业执照
北京宏峰瑞远科技有限公司	3,753,759.50	3,003,007.60	80.00	供货商未能及时交货，又未退还全部预付款
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	2,464,647.50	2,464,647.50	100.00	借款人拒绝还款
合计	11,588,814.84	10,838,062.94	93.52	

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,097,972.56	---	---
1—2 年	657,687.59	32,884.38	5.00
2—3 年	425,570.87	42,557.09	10.00
3—4 年	447,158.00	134,147.40	30.00
4—5 年	362,723.23	290,178.58	80.00
合计	8,991,112.25	499,767.45	

确定该组合依据的说明：

详见附注四、（八）应收款项。

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,043.66 元。

4．本报告期无实际核销的其他应收款。

5．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	3,475,237.64	5,795,243.70
代扣代缴款	113,905.31	136,049.62
往来款	13,418,878.21	13,492,251.92
保证金、押金	3,571,905.93	3,433,906.49
合计	20,579,927.09	22,857,451.79

6．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收账款汇总	备用金、往来款、保证金	13,217,795.53	1-3 年	64.23	10,838,062.94
合计		13,217,795.53		64.23	10,838,062.94

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	34,728,960.00	123,470.61	34,605,489.39	35,614,840.95	11,843.38	35,602,997.57
合计	34,728,960.00	123,470.61	34,605,489.39	35,614,840.95	11,843.38	35,602,997.57

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	11,843.38	123,470.61	---	---	11,843.38	---	123,470.61
合计	11,843.38	123,470.61	---	---	11,843.38	---	123,470.61

存货跌价准备说明：

（1）公司库存商品按计价测试本期计提的存货跌价准备 123,470.61 元。

（2）计价测试存货跌价准备的计提依据：根据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。

（3）本期存货跌价准备转销系计提了跌价准备的商品出售或报损后相应转销计提的存货跌价准备。

注释7. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	245,828.56	150,825.12
企业所得税预缴税额	---	703.75
银行理财产品	1,292,000.00	4,250,000.00
其他（药房网微信账户余额）	176,075.31	497,725.64
合计	1,713,903.87	4,899,254.51

注释8. 可供出售金融资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1．可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	12,867,602.90	12,867,602.90	---	12,867,602.90	12,867,602.90	---
按成本计量	12,867,602.90	12,867,602.90	---	12,867,602.90	12,867,602.90	---
合计	12,867,602.90	12,867,602.90	---	12,867,602.90	12,867,602.90	---

2．期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

3．期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务站	---	100,000.00	---	---	100,000.00
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	70.00	12,767,602.90	---	---	12,767,602.90
合计	70.00	12,867,602.90	---	---	12,867,602.90

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务站	100,000.00	---	---	100,000.00	---
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	12,767,602.90	---	---	12,767,602.90	---
合计	12,867,602.90	---	---	12,867,602.90	---

说明：可供出售金额资产账面期末余额 1,286.76 万元，减值准备为 1,286.76 万元，账面价值为 0 元。计提减值准备主要原因：

2016 年 11 月，公司受让原股东杨奕政、杨奕原分别持有的山西元生堂医药连锁有限公司 70%的股权（更名后简称药房网（山西）），但其经营和企业法人代表仍由原转让方股东杨奕政负责，公司对其实行目标管理。2018 年 5 月，因业绩补偿双方产生了经营权纠纷，经营负责人杨奕政将财务核算撤出公司统一的核算系统，也不提交财务报表，致使公司对山西药房网失去控制无法将其纳入合并报表范围之内。其次公司受让价主要为经营权作价，投资成本 1,680 万元，其商誉为 1,305.18 万元，而经营权的失控使收购企业药房网（山西）产生的商誉所在的资产组无法产生收益。为此公司 2018 年末将药房网（山西）的长期股权投资-成本账面价值余额 1,276.76 万元转为可供出售金融资产并全额计提减值准备，同时计提失去控制药房网（山西）其所属的太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务可供出售金融资产余额 10 万元的减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,997,430.22	2,364,238.82
固定资产清理	---	---
合计	1,997,430.22	2,364,238.82

固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	11,445.16	1,156,081.79	4,638,954.41	1,631,726.19	7,438,207.55
2. 本期增加金额	---	---	23,977.34	75,648.96	99,626.30
购置	---	---	23,977.34	75,648.96	99,626.30
3. 本期减少金额	---	---	88,716.68	69,804.55	158,521.23
处置或报废	---	---	88,716.68	69,804.55	158,521.23
4. 期末余额	11,445.16	1,156,081.79	4,574,215.07	1,637,570.60	7,379,312.62
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,872.90	504,487.17	3,473,946.28	1,084,662.38	5,073,968.73
2. 本期增加金额	---	109,300.09	236,747.58	65,627.75	411,675.42
本期计提	---	109,300.09	236,747.58	65,627.75	411,675.42
3. 本期减少金额	---	---	53,186.23	50,575.52	103,761.75
处置或报废	---	---	53,186.23	50,575.52	103,761.75
4. 期末余额	10,872.90	613,787.26	3,657,507.63	1,099,714.61	5,381,882.40
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	572.26	542,294.53	916,707.44	537,855.99	1,997,430.22
2. 期初账面价值	572.26	651,594.62	1,165,008.13	547,063.81	2,364,238.82

2. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释10. 无形资产

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

无形资产情况

项目	软件、著作权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	37,824,371.59	37,824,371.59
2. 本期增加金额	147,072.96	147,072.96
购置	147,072.96	147,072.96
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	37,971,444.55	37,971,444.55
二. 累计摊销		
1. 期初余额	7,081,359.58	7,081,359.58
2. 本期增加金额	2,208,648.97	2,208,648.97
本期计提	2,208,648.97	2,208,648.97
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	9,290,008.55	9,290,008.55
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
转让	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	28,681,436.00	28,681,436.00
2. 期初账面价值	30,743,012.01	30,743,012.01

注释11. 商誉

1. 商誉账面原值

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
		企业合并形成	处置	
济南仁和药房网医药有限公司	6,123,479.05	---	---	6,123,479.05
合计	6,123,479.05	---	---	6,123,479.05

2. 商誉减值准备

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	处置	
济南仁和药房网医药有限公司	6,123,479.05	---	---	6,123,479.05
合计	6,123,479.05	---	---	6,123,479.05

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将济南仁和药房网与商誉相关的长期资产作为资产组，非经营性资产、溢余资产以及付息债务均未包含在资产组内，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组相一致。在确定经营性长期资产账面价值时扣除了营运资金，资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

4．商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

济南仁和药房网商誉所在资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据资产组五年期的财务预测为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照预测期最后一年的水平确定。

注释12．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	282,913.15	---	195,125.34	---	87,787.81
合计	282,913.15	---	195,125.34	---	87,787.81

注释13．递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,800,242.09	2,200,060.52	8,641,856.31	2,160,464.08
合计	8,800,242.09	2,200,060.52	8,641,856.31	2,160,464.08

注释14．应付账款

1．应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付商品款	67,209,086.73	59,506,457.59
合计	67,209,086.73	59,506,457.59

2．期末无账龄超过一年的重要应付账款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	12,781,919.73	6,912,279.31
合计	12,781,919.73	6,912,279.31

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,924,340.43	14,791,102.29	14,914,501.93	1,800,940.79
离职后福利-设定提存计划	---	573,747.33	557,369.73	16,377.60
合计	1,924,340.43	15,364,849.62	15,471,871.66	1,817,318.39

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,809,836.53	13,239,548.06	13,310,753.09	1,738,631.50
职工福利费	---	80,586.67	80,586.67	---
社会保险费	---	749,289.61	749,093.41	196.20
其中：基本医疗保险费	---	733,752.74	733,752.74	---
工伤保险费	---	10,342.51	10,146.31	196.20
生育保险费	---	5,194.36	5,194.36	---
住房公积金	---	493,867.50	493,867.50	---
工会经费和职工教育经费	114,503.90	227,810.45	280,201.26	62,113.09
合计	1,924,340.43	14,791,102.29	14,914,501.93	1,800,940.79

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	546,640.21	530,949.01	15,691.20
失业保险费	---	27,107.12	26,420.72	686.40
合计	---	573,747.33	557,369.73	16,377.60

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	617,486.18	567,680.51

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	34,052.73	60,392.03
城市维护建设税	43,455.01	39,754.33
水利建设专项资金	138.07	232.25
教育费附加	18,623.57	17,037.57
地方教育费附加	12,324.00	11,287.97
印花税	5,624.10	21,426.50
合计	731,703.66	717,811.16

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	51,588,831.70	54,664,403.96
合计	51,588,831.70	54,664,403.96

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金及质保金	4,893,009.42	5,024,961.28
应付未付费用	2,569,507.56	1,713,053.34
单位往来款	44,126,314.72	47,926,389.34
合计	51,588,831.70	54,664,403.96

2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释19. 股本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）	18,150,000.00	55.00	---	---	18,150,000.00	55.00
仁和药业股份有限公司	14,850,000.00	45.00	---	---	14,850,000.00	45.00
合计	33,000,000.00	100.00	---	---	33,000,000.00	100.00

注释20. 资本公积

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	46,442,101.80	---	---	46,442,101.80
合计	46,442,101.80	---	---	46,442,101.80

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,479,135.14	---	---	7,479,135.14
合计	7,479,135.14	---	---	7,479,135.14

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-80,828,551.79	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	—
调整后期初未分配利润	-80,828,551.79	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,148,718.50	—
期末未分配利润	-94,977,270.29	

注释23. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	228,257,811.24	203,039,622.73	473,147,585.22	424,332,785.31
其他业务	5,461,157.77	---	9,607,465.04	---
合计	233,718,969.01	203,039,622.73	482,755,050.26	424,332,785.31

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	327,546.16	785,353.21
教育费附加	140,376.92	336,587.84
地方教育费附加	93,374.09	222,996.22
印花税	28,053.40	85,537.55
车辆使用税	400.00	4,030.00
合计	589,750.57	1,434,504.82

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	12,077,030.71	17,269,098.26
差旅费	166,006.05	433,883.99
业务招待费	191,317.81	756,401.71
运杂费	2,117,251.80	1,474,870.48
广告宣传费	2,984,687.91	150,758.11
销售服务推广费	11,226,027.08	12,194,610.36
会议费	---	58,452.83
折旧费	240,054.33	369,012.69
租赁物管装修费	7,955,722.13	15,803,591.51
其他	194,939.58	356,769.96
合计	37,153,037.40	48,867,449.90

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,282,015.89	16,168,185.31
税费	1,688.69	37,429.55
无形资产摊销	2,208,648.97	3,520,751.60
存货报损	593,255.66	1,387,641.08
折旧费	174,572.81	307,275.41
修理及装修费	4,740.33	171,922.44
会议费及差旅费	643,776.87	59,294.02
租赁费	909,690.13	3,263,573.66
审计、咨询及信息费	313,713.33	2,547,954.56
周转材料费	38,500.00	781,367.18
专利使用费	1,896.00	56,403.49
其他	183,196.10	2,938,629.21
合计	8,355,694.78	31,240,427.51

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	---	---
减：利息收入	12,034.72	19,825.25
汇兑损益	---	---
银行手续费	417,882.16	836,555.79

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
合计	405,847.44	816,730.54

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	758,215.81	3,751.74
代扣个人所得税手续费返还	8,168.12	1,012.42
合计	766,383.93	4,764.16

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
丰台科技园“创新十二条”2019 年度（第一批）支持奖金	650,000.00	---	与收益相关
稳岗补贴	108,215.81	3,751.74	与收益相关
合计	758,215.81	3,751.74	

注释29. 投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	417,314.00	---
银行理财产品收益	8,113.40	38,611.40
合计	425,427.40	38,611.40

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-165,446.63	-9,186,684.66
合计	-165,446.63	-9,186,684.66

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-123,470.61	-640,470.10
其他	-123,470.61	-640,470.10

注释32. 资产处置收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	---	61,784.45
合计	---	61,784.45

注释33．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款利得	10,525.42	47,732.48	10,525.42
无法支付的应付款	2,985.47	86,479.20	2,985.47
其他	28,070.41	13,646.48	28,070.41
合计	41,581.30	147,858.16	41,581.30

注释34．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	42,856.96	54,989.83	42,856.96
其中：固定资产报废损失	42,856.96	54,989.83	42,856.96
其他	95,425.07	60,931.33	95,425.07
合计	138,282.03	115,921.16	138,282.03

注释35．所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	---	169,117.20
递延所得税费用	-39,596.44	-2,068,179.04
合计	-39,596.44	-1,899,061.84

注释36．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	14,081,716.30	80,820,052.11
收到银行利息	12,034.72	19,825.25
收到政府补助	758,215.81	5,601.57
收到其他营业外收入款等	49,749.42	60,542.61
合计	14,901,716.25	80,906,021.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	23,064,905.61	26,408,515.02
支付管理费用	2,508,083.39	9,749,876.59
支付手续费	432,782.16	869,187.45
支付往来款	19,132,591.20	55,114,364.24
支付营业外支出款	14,590.46	60,931.33
合计	45,152,952.82	92,202,874.63

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-14,979,194.11	-31,727,843.73
加：信用减值损失	165,446.63	9,186,684.66
资产减值准备	123,470.61	640,470.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	416,330.78	676,288.10
无形资产摊销	2,208,648.97	3,465,879.80
长期待摊费用摊销	195,125.34	1,116,725.67
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）	---	-61,784.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	42,856.96	54,989.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	---	---
投资损失（收益以“-”号填列）	-425,427.40	-38,611.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-39,596.44	-2,068,179.04
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）	885,880.95	13,679,776.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,446,747.23	18,536,758.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,387,555.77	6,137,222.50
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	7,427,845.29	19,598,376.94
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		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上期发生额
现金的期末余额	16,598,789.32	6,022,800.12
减：现金的期初余额	6,022,800.12	4,853,300.55
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	10,575,989.20	1,169,499.57

2．本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	417,314.00
其中：广州仁和药房网医药科技有限公司	417,314.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	---
其中：广州仁和药房网医药科技有限公司	---
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	---
其中：广州仁和药房网医药科技有限公司	---
处置子公司收到的现金净额	417,314.00

3．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,598,789.32	6,022,800.12
其中：库存现金	288.83	278.83
可随时用于支付的银行存款	16,598,500.49	6,022,521.29
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	16,598,789.32	6,022,800.12
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	---	---

注释38．政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	758,215.81	758,215.81	详见附注六、注释 28
合计	758,215.81	758,215.81	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三)处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

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
广州仁和药房网医药科技有限公司	417,314.00	100.00	出售	2020 年 4 月	资产交割完成	417,314.00

续：

子公司名称	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
广州仁和药房网医药科技有限公司	---	---	---	---		---

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
仁和药房网国华（北京）医药有限公司	北京	北京市丰台区富丰路 2 号 2-28 幢 22 层 2612 室	商业	100.00		同一控制下取得的子公司
南京仁和药房网医药科技有限公司	南京	南京市秦淮区鼎新路 1 号 02 幢	商业	100.00		投资设立
仁和药房网（北京）健康管理有限公司	北京	北京市丰台区星火路 9 号 1 幢 2 层 209(园区)	健康咨询、技术	100.00		投资设立
北京康立达快递有限公司	北京	北京市丰台区星火路 9 号 1 幢 3 层 320 室(园区)	快递业	100.00		投资设立
济南仁和药房网医药有限公司	济南	济南市历下区窑头路友谊苑小区 9 号楼 1 层	商业	70.00		非同一控制下取得的子公司

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）	珠海市横琴新区宝华路6号105室-67580（集中办公区）	住宿和餐饮业	5,000.00	55.00	55.00

1．本公司的母公司情况的说明

宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）注册资本为50,000,000.00元，公司的企业法人营业执照登记机关为珠海市横琴新区工商行政管理局：统一社会信用代码91440400MA53E5XL07。总部地址珠海市横琴新区宝华路6号105室-67580(集中办公区)；法定代表人陈旭；经营范围：企业管理、会议服务、设计、制作、代理、发布广告、餐饮管理、酒店管理、经济贸易咨询、企业策划、税务咨询、企业管理咨询、教育咨询（不含出国留学咨询与中介服务）、财务咨询（不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告、验资报告、查账报告、评估报告等文字材料）、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）、健康管理（须经审批的诊疗活动除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2．本公司最终控制方是宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）。

(二)本公司的子公司情况详见附注八、在子公司中的权益。

(三)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	宏济（珠海）企业连锁管理中心（有限合伙）	41,580,000.00	45,000,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,831,341.82	97.52	---	---	17,831,341.82
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	17,831,341.82	97.52	---	---	17,831,341.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	453,385.31	2.48	453,385.31	100.00	---
合计	18,284,727.13	100.00	453,385.31		17,831,341.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,361,224.81	97.13	---	---	15,361,224.81
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	15,361,224.81	97.13	---	---	15,361,224.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	453,385.31	2.87	453,385.31	100.00	---
合计	15,814,610.12	100.00	453,385.31		15,361,224.81

2. 应收账款分类说明

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,831,341.82	---	---
合计	17,831,341.82	---	---

确定该组合依据的说明：

详见附注四、（八）应收款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3．本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4．本报告期无实际核销的应收账款。

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	16,690,782.23	91.29	---

注释2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	26,788,381.28	31,758,957.88
合计	26,788,381.28	31,758,957.88

1． 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,464,647.50	8.29	2,464,647.50	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,281,204.92	91.71	492,823.64	1.81	26,788,381.28
组合 1	19,140,739.11	64.35	---	---	19,140,739.11
组合 2	8,140,465.81	27.37	492,823.64	6.05	7,647,642.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	29,745,852.42	100.00	2,957,471.14		26,788,381.28

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,464,647.50	7.10	2,464,647.50	100.00	2,464,647.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,244,720.67	92.90	485,762.79	1.51	31,758,957.88
组合 1	22,145,442.98	63.80	---	---	22,145,442.98
组合 2	10,099,277.69	29.10	485,762.79	4.81	9,613,514.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	34,709,368.17	100.00	2,950,410.29		31,758,957.88

2．其他应收款分类说明

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	2,464,647.50	2,464,647.50	100.00	借款人拒绝还款
合计	2,464,647.50	2,464,647.50	100.00	

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,358,852.39	---	---
1—2 年	558,031.32	27,901.57	5.00
2—3 年	417,570.87	41,757.09	10.00
3—4 年	443,288.00	132,986.40	30.00
4—5 年	362,723.23	290,178.58	80.00
合计	8,140,465.81	492,823.64	

确定该组合依据的说明：

详见附注四、（八）应收款项。

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,060.85 元。

4．本报告期无实际核销的其他应收款。

5．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	3,018,468.38	5,585,523.76
代扣代缴款	95,458.01	126,685.26
往来款	4,019,400.99	3,591,129.68
保证金、押金	3,471,785.93	3,260,586.49
关联往来款	19,140,739.11	22,145,442.98
合计	29,745,852.42	34,709,368.17

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收账款汇总	往来款、备用金	22,202,564.47	1-2 年	74.64	2,464,647.50
合计		22,202,564.47		74.64	2,464,647.50

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,996,657.71	---	14,996,657.71	15,496,657.71	---	15,496,657.71
合计	14,996,657.71	---	14,996,657.71	15,496,657.71	---	15,496,657.71

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
仁和药房网国华（北京）医药有限公司	5,846,657.71	5,846,657.71	---	---	5,846,657.71	---	---
南京仁和药房网医药科技有限公司	300,000.00	300,000.00	---	---	300,000.00	---	---
广州仁和药房网医药科技有限公司	500,000.00	500,000.00	2,700,000.00	3,200,000.00	---	---	---
仁和药房网（北京）健康管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	1,000,000.00	---	---
北京康立达快递有限公司	500,000.00	500,000.00	---	---	500,000.00	---	---
济南仁和药房网医药有限公司	7,350,000.00	7,350,000.00	---	---	7,350,000.00	---	---
合计	15,496,657.71	15,496,657.71	2,700,000.00	3,200,000.00	14,996,657.71	---	---

2. 本期无对联营、合营企业投资。

注释4. 营业收入及营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,076,028.25	185,095,873.99	380,974,276.01	338,982,272.47
其他业务	5,031,732.85	---	8,837,867.50	---
合计	212,107,761.10	185,095,873.99	389,812,143.51	338,982,272.47

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,782,686.00	---
银行理财产品收益	7,705.47	38,008.22
合计	-2,774,980.53	38,008.22

仁和药房网（北京）医药科技有限公司

（公章）

二〇二〇年十二月三日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

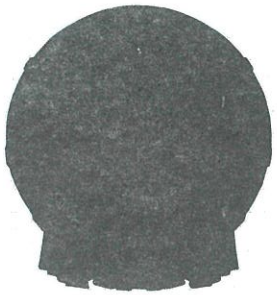
2019年 11月 20日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书编号：
No. of Certificate

360100010002

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

一九九四 年 二 月 七 日
y m d

110000063553

姓名 Full name 丁莉
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1963-02-23
工作单位 Working unit 立信大华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 360102630223434

此件仅用于业务报告专用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.6.25

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.3.17

2017.3.16

2016 年 3 月 2 日
y m d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 名称变更前：
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所 CPAs
(特殊普通合伙)江西分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 7 月 30 日
y m d

同意调入 名称变更后：
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 CPAs
(特殊普通合伙)江西分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 7 月 30 日
y m d

12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

110000006355

姓名 王维文

Name

性别 女

Sex

出生日期 1956 年 01 月 16 日

Date of birth

工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

Working unit

身份证号码 360102560116162

Identity card No.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年检登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：

No. of Certificate 360100010027

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会

发证日期：

Date of Issuance 2013 年 y 06 月 m 18 日 d

2020 6 23

江西省注册会计师协会 CPA 年检专用章

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn