

镇江华康大药房连锁有限公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—87 页



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



审计报告

天健审〔2021〕2-355号

镇江华康大药房连锁有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了镇江华康大药房连锁有限公司（以下简称镇江华康公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年 1—3 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，公允反映了镇江华康公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1—3 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，我们独立于镇江华康公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度、2021 年

1—3 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计期间：2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及五（二）1。

镇江华康公司的营业收入主要来自于医药零售业务。2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月，镇江华康公司的营业收入金额分别为 107,921,487.45 元、112,240,321.09 元和 27,850,120.44 元。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）对零售收入进行合理性分析，包括客单量与客单价及门店平效分析等；

（3）实施分析程序，包括报告期各月收入、成本、毛利率波动分析，与同行业毛利率对比等分析程序，各期促销服务收入占营业收入的比重分析；

（4）对信息系统进行交叉核对，包括药品零售业务管理系统、ERP 信息系统各类业务流程；

（5）对大额应收账款（主要系应收医保局款项），取得医保对账单，并与账面记录、期后回款等进行对比检查；

（6）检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

（7）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）租赁

1. 事项描述

（1）相关会计期间：2021 年 1-3 月

相关信息披露详见财务报表附注三（十七）、三（二十七）1、五（一）9、五（一）23、五（二）3 及五（二）4。

截至 2021 年 3 月 31 日，镇江华康公司使用权资产账面价值为 11,218,111.99 元，占资产总额的比重为 15.40%，租赁负债账面价值（含重分类至一年内到期的其他非流动负债）为 8,506,999.72 元，占负债总额的比重为 23.28%。2021 年 1-3 月，财务报表列支的使用权资产折旧为 1,673,540.42 元，占营业利润的比重为 95.70%。

镇江华康公司作为承租人，在租赁期开始日，对租赁确认使用权资产和租赁负债，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。由于镇江华康公司租赁物业较多，使用权资产、租赁负债及使用权资产折旧金额重大，对当期营业利润的影响较大，因此，我们将房屋租赁的确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对租赁确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 获取管理层系统中维护的租赁台账及店铺清单，抽取租赁台账中重要租赁合同，识别并复核合同主要条款，如租赁期限，租赁付款额，合同约定的初始直接费用及合同终止时预计将发生的复原费等，结合店铺清单与租赁台账汇总信息匹配核对确认租赁数据的完整性，准确性；

2) 获取管理层编制的租赁相关计算表，检查计算表中信息与租赁台账信息是否匹配，并且复核计算表中使用权资产及租赁负债初始确认时点及计算结果是否准确，评价计算过程中涉及的折现率及租赁期限等关键参数的合理性；

3) 对房屋租赁费变动的合理性进行详细分析；

4) 对当期使用权资产折旧和未确认融资费用摊销进行重新计算，并与镇江华康公司账面金额进行比较；

5) 对镇江华康公司租赁费的实际付款情况与合同约定金额进行核对；

6) 对镇江华康公司重要的租赁物业实施函证程序，包括合同主要条款、付款金额等；

7) 对房屋租赁费进行截止性测试，结合摊销测算核实是否存在跨期确认的情形；

8) 检查与房屋租赁相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(2) 相关会计期间：2019 年度、2020 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)2、五(二)3 及五(二)4。

2019 年度、2020 年度，镇江华康公司财务报表列支的房屋租赁费分别为 7,990,644.43 元，8,107,863.74 元，占当期营业利润的比例分别为 80.29%、60.64%。

镇江华康公司作为承租人，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。由于房屋租赁费金额重大，对当期营业利润的影响较大，因此，我们将房屋租赁费的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对租赁确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对房屋租赁费变动的合理性进行详细分析；

(2) 根据合同的条款，对当期租赁物业的租赁费重新计算，并与镇江华康公司账面金额进行比较；

(3) 对镇江华康公司租赁费的实际付款情况与合同约定金额进行核对；

(4) 对镇江华康公司重要的租赁物业实施函证程序，包括合同主要条款、付款金额等；

(5) 对房屋租赁费进行截止性测试，结合摊销测算核实是否存在跨期确认的情形；

(6) 检查与房屋租赁费相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

镇江华康公司治理层（以下简称治理层）负责监督镇江华康公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对镇江华康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致镇江华康公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年 1—3 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

赵妍
之赵妍印

中国注册会计师：

周雅
之周雅印

二〇二一年七月一日

资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	1	2,537,991.62	2,537,298.93	5,401,132.10	5,399,840.06	2,457,097.38	2,452,358.29
交易性金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2						
应收账款	3	7,497,652.32	6,062,069.05	8,773,875.38	7,882,604.62	11,575,056.13	10,558,166.11
应收款项融资							
预付款项	4	576,192.59	576,192.59	4,969,008.83	4,636,008.83	4,658,617.36	4,401,723.07
其他应收款	5	10,327,298.59	11,453,888.78	6,570,652.51	8,134,671.72	6,260,732.00	7,418,471.22
存货	6	22,002,541.93	21,038,390.37	22,560,556.78	21,551,176.19	23,860,142.65	22,253,225.18
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							
流动资产合计		42,941,677.05	41,667,839.72	48,275,225.60	47,604,301.42	48,811,645.52	47,083,943.87
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款	7	106,000.00	106,000.00	103,000.00	103,000.00	98,000.00	98,000.00
长期股权投资			5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	8	2,491,570.38	2,209,814.09	2,413,746.91	2,117,175.38	2,210,054.35	2,093,184.06
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	9	11,218,111.99	9,149,622.73				
无形资产							
开发支出							
商誉	10	4,991,549.34		4,991,549.34		4,991,549.34	
长期待摊费用	11	10,765,963.41	9,559,416.78	10,458,082.77	9,182,714.88	11,710,460.06	10,344,240.43
递延所得税资产	12	336,594.32	317,378.66	331,301.08	330,403.73	40,186.33	39,159.11
其他非流动资产	13					229,075.00	229,075.00
非流动资产合计		29,909,789.44	26,342,232.26	18,297,680.10	16,733,293.99	19,279,325.08	17,803,658.60
资产总计		72,851,466.49	68,010,071.98	66,572,905.70	64,337,595.41	68,090,970.60	64,887,602.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会企01表
单位:人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据	14			3,548,000.00	3,548,000.00	8,115,520.00	8,115,520.00
应付账款	15	6,895,488.76	7,017,151.01	7,048,944.27	6,925,910.08	11,662,750.48	11,036,190.05
预收款项	16					1,405,769.70	1,405,769.70
合同负债	17	1,461,836.72	1,461,052.24	1,398,659.89	1,398,659.89		
应付职工薪酬	18	191,746.57	55,290.88	995,433.34	919,345.96	883,862.86	820,160.22
应交税费	19	3,548,513.28	3,302,300.18	3,554,399.31	3,298,444.19	1,828,519.63	1,788,160.07
其他应付款	20	15,861,689.02	15,841,689.02	14,212,487.23	15,049,236.07	18,898,093.71	17,386,389.42
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债	21	3,358,237.73	2,736,071.00				
其他流动负债	22	78,113.30	78,074.08	100,220.15	100,220.15		
流动负债合计		31,395,625.38	30,491,628.41	30,858,144.19	31,239,816.34	42,794,516.38	40,552,189.46
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债	23	5,148,761.99	3,868,628.67				
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		5,148,761.99	3,868,628.67				
负债合计		36,544,387.37	34,360,257.08	30,858,144.19	31,239,816.34	42,794,516.38	40,552,189.46
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）	24	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	25	705,000.00	705,000.00	705,000.00	705,000.00	705,000.00	705,000.00
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	26	1,875,188.82	1,875,188.82	1,875,188.82	1,875,188.82	998,952.21	998,952.21
一般风险准备							
未分配利润	27	28,726,890.30	26,069,626.08	28,134,572.69	25,517,590.25	18,592,502.01	17,631,460.80
归属于母公司所有者权益合计		36,307,079.12		35,714,761.51		25,296,454.22	
少数股东权益							
所有者权益合计		36,307,079.12	33,649,814.90	35,714,761.51	33,097,779.07	25,296,454.22	24,335,413.01
负债和所有者权益总计		72,851,466.49	68,010,071.98	66,572,905.70	64,337,595.41	68,090,970.60	64,887,602.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表							
单位:人民币元							
编制单位: 镇江华康大药房连锁有限公司							
项 目	注释号	2021年1-3月		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	27,850,120.44	26,370,836.02	112,240,321.09	106,037,781.08	107,921,487.45	105,608,806.70
减: 营业成本	1	17,514,983.92	16,851,978.92	68,821,523.14	65,886,233.72	67,623,509.61	66,635,761.20
税金及附加	2	54,007.42	45,012.96	265,213.07	228,704.45	452,016.16	445,659.26
销售费用	3	5,781,342.18	5,102,196.56	21,609,012.98	20,098,991.45	21,662,586.87	20,914,361.68
管理费用	4	2,697,648.75	2,697,648.75	7,905,486.70	7,905,486.70	8,223,130.26	8,223,130.26
研发费用							
财务费用	5	107,354.47	83,128.05	-804,920.44	-806,751.44	159,424.50	159,424.50
其中: 利息费用				19,575.00	19,575.00		
利息收入		9,720.19	9,720.19	45,508.99	45,508.99	328,861.74	328,861.74
加: 其他收益	6	56,167.68	56,167.68	388,449.30	388,448.91	334,313.15	334,313.15
投资收益 (损失以“-”号填列)							
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 (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)	7	9,134.49	11,320.50	-1,431,597.38	-1,432,116.87	-166,379.25	-162,270.36
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	8	-11,344.76	-11,344.76	-29,902.00	-29,902.00	-15,923.11	-15,923.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)							
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,748,741.11	1,647,014.20	13,370,955.56	11,651,546.24	9,952,830.84	9,386,589.48
加: 营业外收入	9			744,953.86	744,857.09	149,872.55	134,499.40
减: 营业外支出	10	13,796.43	13,796.43	124,157.68	122,923.54	172,066.16	171,396.09
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,734,944.68	1,633,217.77	13,991,751.74	12,273,479.79	9,930,637.23	9,349,692.79
减: 所得税费用	11	631,092.89	622,963.19	3,573,444.45	3,511,113.73	2,422,913.97	2,416,641.67
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,103,851.79	1,010,254.58	10,418,307.29	8,762,366.06	7,507,723.26	6,933,051.12
(一) 按经营持续性分类:							
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,103,851.79	1,010,254.58	10,418,307.29	8,762,366.06	7,507,723.26	6,933,051.12
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,103,851.79		10,418,307.29		7,507,723.26	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)							
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							
(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 (现金流量套期损益的有效部分)							
6. 外币财务报表折算差额							
7. 其他							
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		1,103,851.79	1,010,254.58	10,418,307.29	8,762,366.06	7,507,723.26	6,933,051.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,103,851.79		10,418,307.29		7,507,723.26	
归属于少数股东的综合收益总额							
七、每股收益:							
(一) 基本每股收益							
(二) 稀释每股收益							

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2021年1-3月		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		37,964,260.49	36,491,671.04	150,969,355.91	142,429,235.96	145,938,161.55	143,963,130.56
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	1	5,932,910.71	5,076,161.87	1,925,591.18	1,925,494.02	19,825,570.83	19,810,197.68
经营活动现金流入小计		43,897,171.20	41,567,832.91	152,894,947.09	144,354,729.98	165,763,732.38	163,773,328.24
购买商品、接受劳务支付的现金		22,587,348.13	21,711,945.59	85,652,700.94	82,366,344.16	90,559,026.68	88,655,035.81
支付给职工以及为职工支付的现金		4,992,451.74	4,735,693.81	13,742,749.32	12,837,228.34	12,886,554.72	12,576,382.50
支付的各项税费		7,216,490.11	6,693,290.15	30,463,103.93	28,813,611.83	33,809,089.67	33,363,059.31
支付其他与经营活动有关的现金	2	6,169,867.84	6,007,023.33	17,854,979.94	15,388,237.62	23,343,103.28	25,021,953.88
经营活动现金流出小计		40,966,157.82	39,147,952.88	147,713,534.13	139,405,421.95	160,597,774.35	159,616,431.50
经营活动产生的现金流量净额		2,931,013.38	2,419,880.03	5,181,412.96	4,949,308.03	5,165,958.03	4,156,896.74
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							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							989.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							989.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,067,896.46	1,007,577.22	804,299.24	568,747.26	2,034,913.11	1,031,580.65
投资支付的现金					500,000.00		5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				500,000.00		5,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		1,067,896.46	1,007,577.22	1,304,299.24	1,068,747.26	7,034,913.11	6,031,580.65
投资活动产生的现金流量净额		-1,067,896.46	-1,007,577.22	-1,304,299.24	-1,068,747.26	-7,034,913.11	-6,030,590.91
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				6,000,000.00	6,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计				6,000,000.00	6,000,000.00		
偿还债务支付的现金				6,000,000.00	6,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				19,575.00	19,575.00		
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	3	4,016,657.40	3,565,243.94				
筹资活动现金流出小计		4,016,657.40	3,565,243.94	6,019,575.00	6,019,575.00		
筹资活动产生的现金流量净额		-4,016,657.40	-3,565,243.94	-19,575.00	-19,575.00		
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		-2,153,540.48	-2,152,941.13	3,857,538.72	3,860,985.77	-1,868,955.08	-1,873,694.17
加：期初现金及现金等价物余额		4,691,532.10	4,690,240.06	833,993.38	829,254.29	2,702,948.46	2,702,948.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,537,991.62	2,537,298.93	4,691,532.10	4,690,240.06	833,993.38	829,254.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2021年1-3月											2020年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计	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 (或股本)	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			实收资本 (或股本)	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		
一、上年期末余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82		28,134,572.69		35,714,761.51	5,000,000.00				705,000.00				998,952.21		18,592,502.01		25,296,454.22
加：会计政策变更											-511,534.18		-511,534.18													
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年期初余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82		27,623,038.51		35,203,227.33	5,000,000.00				705,000.00				998,952.21		18,592,502.01		25,296,454.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,103,851.79		1,103,851.79									876,236.61		9,542,070.68		10,418,307.29
（一）综合收益总额											1,103,851.79		1,103,851.79											10,418,307.29		10,418,307.29
（二）所有者投入和减少资本																										
1. 所有者投入的普通股																										
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																						876,236.61		-876,236.61		
1. 提取盈余公积																						876,236.61		-876,236.61		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82		28,726,890.30		36,307,079.12	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82		28,134,572.69		35,714,761.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会合04表

单位：人民币元

项 目	2019年度												
	实收资本 (或股本)	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	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				705,000.00				305,647.10		11,778,083.86		17,788,730.96
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、本年期初余额	5,000,000.00				705,000.00				305,647.10		11,778,083.86		17,788,730.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									693,305.11		6,814,418.15		7,507,723.26
（一）综合收益总额											7,507,723.26		7,507,723.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									693,305.11		-693,305.11		
1. 提取盈余公积									693,305.11		-693,305.11		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	5,000,000.00				705,000.00				998,952.21		18,592,502.01		25,296,454.22

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2021年1-3月										2020年度												
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82	25,517,590.25	33,097,779.07	5,000,000.00					705,000.00				998,952.21	17,631,460.80	24,335,413.01
加：会计政策变更										-458,218.75	-458,218.75												
前期差错更正																							
其他																							
二、本年期初余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82	25,059,371.50	32,639,560.32	5,000,000.00					705,000.00				998,952.21	17,631,460.80	24,335,413.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,010,254.58	1,010,254.58									876,236.61	7,886,129.45	8,762,366.06	
（一）综合收益总额										1,010,254.58	1,010,254.58										8,762,366.06	8,762,366.06	
（二）所有者投入和减少资本																							
1. 所有者投入的普通股																							
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																				876,236.61	-876,236.61		
1. 提取盈余公积																				876,236.61	-876,236.61		
2. 对所有者（或股东）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（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、本期期末余额	5,000,000.00				705,000.00				1,875,188.82	26,069,626.08	33,649,814.90	5,000,000.00					705,000.00				1,875,188.82	25,517,590.25	33,097,779.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：镇江华康大药房连锁有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2019年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	5,000,000.00				705,000.00				305,647.10	11,391,714.79	17,402,361.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00				705,000.00				305,647.10	11,391,714.79	17,402,361.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									693,305.11	6,239,746.01	6,933,051.12
（一）综合收益总额										6,933,051.12	6,933,051.12
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									693,305.11	-693,305.11	
1.提取盈余公积									693,305.11	-693,305.11	
2.对所有者（或股东）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（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、本期期末余额	5,000,000.00				705,000.00				998,952.21	17,631,460.80	24,335,413.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

镇江华康大药房连锁有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

镇江华康大药房连锁有限公司(以下简称公司或本公司)系由江苏华康医药股份有限公司、江苏华康医药股份有限公司工会、胡建中、胡素琴等共同投资设立,于 2001 年 12 月 18 日在扬中市市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91321182733750706M 的营业执照,注册资本 500.00 万元。

本公司属零售行业。主要经营活动为中西药品、医疗器械等的销售业务及相关业务的宣传策划、咨询服务。

本公司将镇江市华康开泰大药房有限公司(以下简称华康开泰公司)、镇江华康康仁药店有限公司(以下简称华康康仁药店)、镇江华康健宁药店有限公司(以下简称华康健宁药店)共 3 家子公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 3 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——老百姓集团内往来款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——门店备用金、员工借支及代垫款项		
其他应收款——电子钱包		
其他应收款——押金		
其他应收款——其他		
长期应收款——房屋租赁押金		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——医保款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失
应收账款——应收企业货款		
应收账款——应收医院及卫生院货款		

应收账款——其他		率，计算预期信用损失
----------	--	------------

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

（1）2021 年 1-3 月

发出存货采用移动加权平均法。

（2）2019 年度和 2020 年度

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

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

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

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司

仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售

类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账

面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）使用权资产

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

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

3. 使用权资产的后续计量

（1）公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

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	1-20	0	5.00-100

（3）公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
软件	5

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

(十九) 部分长期资产减值

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

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

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十三) 收入

1. 2020 年度和 2021 年 1-3 月

(1) 收入确认原则

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

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

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

(2) 收入计量原则

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

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

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(3) 收入确认的具体方法

1) 商品零售业务

本公司以零售的方式直接销售商品给顾客，并于顾客取得该商品、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

本公司实施会员积分奖励计划，顾客因购买商品而获得的奖励积分，可在未来购买产品时抵减购买价款。公司根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

2) 提供服务

本公司对外提供信息咨询、宣传推广等服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品

公司主要从事商品零售业务，当公司将商品售卖予客户时，商品所有权上的主要风险和报酬随之转移，与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量，公司在此时确认商品的销售收入。商品销售一般以现金、银行卡或医保卡结账。

本公司实施会员奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分确认的递延收益以授予客户的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的逾期兑付率，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

2) 提供服务

公司为供应商提供商品宣传、推广等服务，按实际提供的服务确认收入。

(二十四) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 2021 年 1-3 月

(1) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

公司的使用权资产主要为租入的房屋及建筑物。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，公司采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

(2) 公司作为承租人的租赁变更会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

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：① 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；② 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。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司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。

② 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 公司作为出租人的会计处理方法

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

1) 经营租赁

公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 公司作为出租人的租赁变更会计处理

1) 经营租赁

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

① 租赁变更作为一项单独租赁

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：A. 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；B. 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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

2. 2019-2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	西药、中成药等：16%、13%
		中药饮片等：10%、9%
		部分计生用品：免税
		销售生物制品：3%
		促销劳务费等：6%
		小规模纳税人的销售额：3%、1%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
镇江华康健宁药店有限公司	20%
镇江市华康开泰大药房有限公司	20%
镇江华康康仁药店有限公司	20%
镇江华康大药房连锁有限公司	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对月销售额10.00万元以下的增值税小规模纳税人，免征增值税；公司符合上述条件的小规模纳税人门店享受上述免缴增值税政策。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（2020年第13号），自2020年3月1日至5月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。根据《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（2020年第24号），上述税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。公司符合条件的小规模纳税人门店享受上述缴增值减免政策。

2. 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司符合条件的小型微利企业享受上述企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	125,092.44	122,134.17	89,286.61
银行存款	2,361,505.76	4,567,497.93	739,806.77
其他货币资金	51,393.42	711,500.00	1,628,004.00
合 计	2,537,991.62	5,401,132.10	2,457,097.38

（2）其他说明

2020年12月31日其他货币资金主要为承兑汇票保证金709,600.00元、2019年12月

31 日主要为银行承兑汇票保证金 1,623,104.00 元。

2. 应收票据

公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2021. 3. 31		2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	19,063,525.10		14,947,432.48	
小 计	19,063,525.10		14,947,432.48	

(续上表)

项 目	2019. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,415,000.00	
小 计	14,415,000.00	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,528,263.10	100.00	30,610.78	0.41	7,497,652.32
合 计	7,528,263.10	100.00	30,610.78	0.41	7,497,652.32

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,810,084.49	100.00	36,209.11	0.41	8,773,875.38
合 计	8,810,084.49	100.00	36,209.11	0.41	8,773,875.38

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,622,886.69	100.00	47,830.56	0.41	11,575,056.13
合 计	11,622,886.69	100.00	47,830.56	0.41	11,575,056.13

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 3. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
医保款项组合	7,300,929.40	29,203.72	0.40	8,348,492.80	33,393.97	0.40
企业货款组合	21,531.36	172.25	0.80	22,797.58	182.38	0.80
其他组合	205,802.34	1,234.81	0.60	438,794.11	2,632.76	0.60
合 计	7,528,263.10	30,610.78	0.41	8,810,084.49	36,209.11	0.41

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
医保款项组合	11,288,132.72	45,152.53	0.40
企业货款组合	334,753.97	2,678.03	0.80
其他组合			
合 计	11,622,886.69	47,830.56	0.41

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	7,528,263.10	8,810,084.49	11,622,886.69
合 计	7,528,263.10	8,810,084.49	11,622,886.69

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	36,209.11	-5,598.33						30,610.78
小 计	36,209.11	-5,598.33						30,610.78

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	47,830.56	1,427,608.81				1,439,230.26		36,209.11
小 计	47,830.56	1,427,608.81				1,439,230.26		36,209.11

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		165,222.62				117,392.06		47,830.56
小 计		165,222.62				117,392.06		47,830.56

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额		1,439,230.26	117,392.06

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	3,815,519.30	50.68	15,262.08
镇江市医疗保险管理中心	1,654,140.35	21.97	6,616.56
丹阳市医疗保险管理中心	1,646,505.14	21.87	6,586.02
句容市医疗保险管理中心	184,764.61	2.45	739.06
上海亿保健康管理有限公司	117,391.51	1.56	704.35

小 计	7,418,320.91	98.53	29,908.07
-----	--------------	-------	-----------

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	5,467,046.33	62.05	21,868.19
丹阳市医疗保险管理中心	1,746,972.64	19.83	6,987.89
镇江市医疗保险管理中心	976,873.87	11.09	3,907.50
上海亿保健康管理有限公司	320,261.32	3.64	2,562.09
句容市医疗保险管理中心	157,599.96	1.79	630.40
小 计	8,668,754.12	98.40	35,956.07

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	5,619,211.70	48.35	22,476.85
丹阳市医疗保险管理中心	4,776,292.07	41.09	19,105.17
镇江市医疗保险管理中心	695,901.92	5.99	2,783.61
上海亿保健康管理有限公司	263,156.96	2.26	2,105.26
句容市医疗保险管理中心	196,727.03	1.69	786.91
小 计	11,551,289.68	99.38	47,257.80

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021.3.31				2020.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	565,277.47	98.11		565,277.47	4,958,093.71	99.78		4,958,093.71
1-2 年	10,915.12	1.89		10,915.12	10,915.12	0.22		10,915.12
合 计	576,192.59	100.00		576,192.59	4,969,008.83	100.00		4,969,008.83

(续上表)

账 龄	2019.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,578,670.74	98.28		4,578,670.74

1-2 年	79,946.62	1.72		79,946.62
合 计	4,658,617.36	100.00		4,658,617.36

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
泰州合尔孚医疗科技有限公司	89,631.97	15.56
扬中明珠农贸市场有限公司	73,910.00	12.83
扬中市花花世界企划工作室	66,666.67	11.57
扬中市天龙广告装潢有限公司	60,538.67	10.51
扬中市飞雅图文设计工作室	45,502.67	7.90
小 计	336,249.98	58.37

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
杜腊明	660,000.00	13.28
胡建中	579,681.86	11.67
陈共青、毛一芳	319,669.45	6.43
裴云良	290,000.00	5.84
顾春兰	268,848.00	5.41
小 计	2,118,199.31	42.63

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
杜腊明	1,262,521.59	27.10
张玉华	412,846.28	8.86
陈共青、毛一芳	400,000.00	8.59
顾春兰	332,469.77	7.14
焦军龙、叶玲妹	201,381.69	4.32
小 计	2,609,219.33	56.01

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 明细情况

种 类	2021. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,329,185.63	100.00	1,887.04	0.02	10,327,298.59
合 计	10,329,185.63	100.00	1,887.04	0.02	10,327,298.59

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,576,075.71	100.00	5,423.20	0.08	6,570,652.51
合 计	6,576,075.71	100.00	5,423.20	0.08	6,570,652.51

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,262,166.63	100.00	1,434.63	0.02	6,260,732.00
合 计	6,262,166.63	100.00	1,434.63	0.02	6,260,732.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 3. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来	10,000,000.00			6,000,000.00		
门店备用金、员工借支及代垫款项	53,200.00	266.00	0.50	53,117.81	265.59	0.50
电子钱包	246,582.26	1,232.91	0.50	212,857.90	1,064.29	0.50
押金	19,100.00	252.12	1.32	19,100.00	252.12	1.32
其他组合	10,303.37	136.01	1.32	291,000.00	3,841.20	1.32
小 计	10,329,185.63	1,887.04	0.02	6,576,075.71	5,423.20	0.08

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部往来	6,000,000.00		
门店备用金、员工借支及代垫款项	91,200.00	456.00	0.50
电子钱包	146,206.86	731.03	0.50
押金	18,200.00	182.00	1.00
其他组合	6,559.77	65.60	1.00
小 计	6,262,166.63	1,434.63	0.02

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	10,256,885.63	6,522,957.90	6,157,266.63
1-2 年	26,400.00	53,117.81	86,700.00
2-3 年	45,900.00		
3 年以上			18,200.00
小 计	10,329,185.63	6,576,075.71	6,262,166.63

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	5,423.20			5,423.20
期初数在本期	——	——	——	——
本期计提	-3,536.16			-3,536.16
期末数	1,887.04			1,887.04

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预	

	预期信用损失	信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,434.63			1,434.63
期初数在本期	——	——	——	——
本期计提	3,988.57			3,988.57
期末数	5,423.20			5,423.20

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	278.00			278.00
期初数在本期	——	——	——	——
本期计提	1,156.63			1,156.63
期末数	1,434.63			1,434.63

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
内部往来	10,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
电子钱包	246,582.26	212,857.90	146,206.86
押金	19,100.00	19,100.00	18,200.00
门店备用金	53,200.00	53,117.81	91,200.00
其他	10,303.37	291,000.00	6,559.77
合 计	10,329,185.63	6,576,075.71	6,262,166.63

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 03 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
老百姓大药房连锁股份有限公司	内部往来	10,000,000.00	1 年以内	96.81	
上海拉扎斯信息科技有限公司	电子钱包	132,722.03	1 年以内	1.28	663.61

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
兴业银行聚合 移动支付	电子钱包	85,814.07	1 年以内	0.83	429.07
北京钱袋宝支 付技术有限公 司	电子钱包	26,670.53	1 年以内	0.26	133.35
扬中农商行建 设桥支行	押金	18,900.00	1-2 年	0.18	249.48
小 计		10,264,106.63		99.36	1,475.51

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
老百姓大药房 连锁股份有限 公司	内部往来	6,000,000.00	1 年以内	91.24	
泰州合尔孚医 疗科技有限公 司	其他	291,000.00	1 年以内	4.43	3,841.20
兴业银行聚合 移动支付	电子钱包	114,822.58	1 年以内	1.75	574.11
上海拉扎斯信 息科技有限公 司	电子钱包	71,148.95	1 年以内	1.08	355.74
北京钱袋宝支 付技术有限公 司	电子钱包	25,510.78	1 年以内	0.39	127.55
小 计		6,502,482.31		98.89	4,898.60

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
老百姓大药房连 锁股份有限公司	内部往来	6,000,000.00	1 年以内	95.81	
财付通支付科技 有限公司	电子钱包	60,051.76	1 年以内	0.96	300.26
支付宝(中国) 网络技术有限公司	电子钱包	32,810.52	1 年以内	0.52	164.05
扬中农商行建设 桥支行	押金	17,900.00	3 年以上	0.29	236.28
郭纯	门店备用金	7,000.00	1-2 年	0.11	35.00

小 计		6, 117, 762. 28		97. 69	735. 59
-----	--	-----------------	--	--------	---------

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021. 3. 31			2020. 12. 31		
	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	21, 950, 848. 07	41, 246. 76	21, 909, 601. 31	22, 462, 192. 29	29, 902. 00	22, 432, 290. 29
周转材料	92, 940. 62		92, 940. 62	128, 266. 49		128, 266. 49
合 计	22, 043, 788. 69	41, 246. 76	22, 002, 541. 93	22, 590, 458. 78	29, 902. 00	22, 560, 556. 78

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23, 726, 384. 91	15, 923. 11	23, 710, 461. 80
周转材料	149, 680. 85		149, 680. 85
合 计	23, 876, 065. 76	15, 923. 11	23, 860, 142. 65

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	29, 902. 00	11, 344. 76				41, 246. 76
小 计	29, 902. 00	11, 344. 76				41, 246. 76

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	15, 923. 11	29, 902. 00		15, 923. 11		29, 902. 00
小 计	15, 923. 11	29, 902. 00		15, 923. 11		29, 902. 00

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		15, 923. 11				15, 923. 11

小 计		15,923.11				15,923.11
-----	--	-----------	--	--	--	-----------

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金		可变现净值回升、存货报废

7. 长期应收款

项 目	2021. 3. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准	账面价值	账面余额	坏账准	账面价值
房屋租赁押金	106,000.00		106,000.00	103,000.00		103,000.00
合 计	106,000.00		106,000.00	103,000.00		103,000.00

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
房屋租赁押金	98,000.00		98,000.00
合 计	98,000.00		98,000.00

8. 固定资产

(1) 2021 年 1-3 月

项 目	运输工具	电子及办公设备	合 计
账面原值			
期初数	865,975.37	7,024,065.86	7,890,041.23
本期增加金额		255,637.52	255,637.52
购置		255,637.52	255,637.52
本期减少金额		39,379.78	39,379.78
处置或报废		39,379.78	39,379.78
期末数	865,975.37	7,240,323.60	8,106,298.97
累计折旧			
期初数	382,858.13	5,093,436.19	5,476,294.32

项 目	运输工具	电子及办公设备	合 计
本期增加金额	33,025.10	140,992.62	174,017.72
计提	33,025.10	140,992.62	174,017.72
本期减少金额		35,583.45	35,583.45
处置或报废		35,583.45	35,583.45
期末数	415,883.23	5,198,845.36	5,614,728.59
账面价值			
期末账面价值	450,092.14	2,041,478.24	2,491,570.38
期初账面价值	483,117.24	1,930,629.67	2,413,746.91

(2) 2020 年度

项 目	运输工具	电子及办公设备	合 计
账面原值			
期初数	865,975.37	6,207,840.97	7,073,816.34
本期增加金额		816,224.89	816,224.89
购置		816,224.89	816,224.89
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	865,975.37	7,024,065.86	7,890,041.23
累计折旧			
期初数	250,757.79	4,613,004.20	4,863,761.99
本期增加金额	132,100.34	480,431.99	612,532.33
计提	132,100.34	480,431.99	612,532.33
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	382,858.13	5,093,436.19	5,476,294.32
账面价值			
期末账面价值	483,117.24	1,930,629.67	2,413,746.91
期初账面价值	615,217.58	1,594,836.77	2,210,054.35

(3) 2019 年度

项 目	运输工具	电子及办公设备	合 计
账面原值			
期初数	865,975.37	5,342,254.79	6,208,230.16
本期增加金额		865,586.18	865,586.18
购置		527,346.00	527,346.00
企业合并增加		338,240.18	338,240.18
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	865,975.37	6,207,840.97	7,073,816.34
累计折旧			
期初数	118,657.44	3,842,637.88	3,961,295.32
本期增加金额	132,100.35	770,366.32	902,466.67
1) 计提	132,100.35	440,576.80	572,677.15
2) 合并转入		329,789.52	329,789.52
本期减少金额			
处置或报废			
期末数	250,757.79	4,613,004.20	4,863,761.99
账面价值			
期末账面价值	615,217.58	1,594,836.77	2,210,054.35
期初账面价值	747,317.93	1,499,616.91	2,246,934.84

9. 使用权资产

2021 年 1-3 月

项 目	房屋租赁	合 计
成本		
期初数	29,094,894.10	29,094,894.10
本期增加金额	1,680,466.58	1,680,466.58
本期减少金额	1,126,633.11	1,126,633.11

期末数	29,648,727.57	29,648,727.57
累计折旧		
期初数	17,883,708.27	17,883,708.27
本期增加金额	1,673,540.42	1,673,540.42
计提	1,673,540.42	1,673,540.42
本期减少金额	1,126,633.11	1,126,633.11
期末数	18,430,615.58	18,430,615.58
账面价值		
期末账面价值	11,218,111.99	11,218,111.99
期初账面价值[注]	11,211,185.83	11,211,185.83

[注]期初数与上年年末数的差异系执行新租赁准则的影响，详见本财务报表附注十二

(三)之说明

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

1) 2021 年 1-3 月

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
华康开泰公司	4,991,549.34			4,991,549.34
合 计	4,991,549.34			4,991,549.34

2) 2020 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
华康开泰公司	4,991,549.34			4,991,549.34
合 计	4,991,549.34			4,991,549.34

3) 2019 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
华康开泰公司		4,991,549.34		4,991,549.34
合 计		4,991,549.34		4,991,549.34

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的
未来 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 14.02%，预测期以后的现金
流量根据增长率 2.5%推断得出，该增长率和药品零售行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、采购成本及其他相关费用。
公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市
场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

11. 长期待摊费用

(1) 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定 资产改良	10,297,095.54	672,062.68	358,500.12		10,610,658.10
其他	160,987.23		5,681.92		155,305.31
合 计	10,458,082.77	672,062.68	364,182.04		10,765,963.41

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定 资产改良	11,527,009.39	96,378.31	1,326,292.16		10,297,095.54
其他	183,450.67	2,144.88	24,608.32		160,987.23
合 计	11,710,460.06	98,523.19	1,350,900.48		10,458,082.77

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定 资产改良	11,021,208.26	1,769,839.75	1,264,038.62		11,527,009.39
其他	205,913.95		22,463.28		183,450.67
合 计	11,227,122.21	1,769,839.75	1,286,501.90		11,710,460.06

12. 递延所得税资产

项 目	2021.3.31		2020.12.31	
	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	73,744.58	18,436.14	71,534.31	17,883.58
预提租金及水电费等	550,278.95	137,569.74	1,237,369.00	309,342.25
积分奖励计划	40,308.19	10,077.05	16,301.00	4,075.25
新租赁准则期初入账租金与摊销租金的差异	682,045.57	170,511.39		
合 计	1,346,377.29	336,594.32	1,325,204.31	331,301.08

(续上表)

项 目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,188.30	16,297.08
预提租金及水电费	95,557.00	23,889.25
积分奖励计划		
合 计	160,745.30	40,186.33

13. 其他非流动资产

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
预付固定资产购置款			229,075.00
合 计			229,075.00

14. 应付票据

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票		3,548,000.00	8,115,520.00
合 计		3,548,000.00	8,115,520.00

15. 应付账款

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
货款	6,895,488.76	7,048,944.27	11,662,750.48
合 计	6,895,488.76	7,048,944.27	11,662,750.48

16. 预收款项

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款			1, 405, 769. 70
合 计			1, 405, 769. 70

17. 合同负债

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款	1, 421, 528. 53	1, 382, 359. 33	
积分计划	40, 308. 19	16, 300. 56	
合 计	1, 461, 836. 72	1, 398, 659. 89	

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	995, 433. 34	3, 823, 721. 05	4, 627, 407. 82	191, 746. 57
离职后福利—设定提存计划		365, 459. 94	365, 459. 94	
合 计	995, 433. 34	4, 189, 180. 99	4, 992, 867. 76	191, 746. 57

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	883, 862. 86	13, 791, 408. 68	13, 679, 838. 20	995, 433. 34
离职后福利—设定提存计划		64, 756. 51	64, 756. 51	
合 计	883, 862. 86	13, 856, 165. 19	13, 744, 594. 71	995, 433. 34

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	720, 772. 98	11, 989, 271. 16	11, 826, 181. 28	883, 862. 86
离职后福利—设定提存计划		1, 060, 948. 34	1, 060, 948. 34	
合 计	720, 772. 98	13, 050, 219. 50	12, 887, 129. 62	883, 862. 86

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	995,433.34	3,205,178.16	4,009,268.93	191,342.57
职工福利费		314,060.92	314,060.92	
社会保险费		227,450.45	227,450.45	
其中：医疗保险费		205,737.22	205,737.22	
工伤保险费		10,539.48	10,539.48	
生育保险费		11,173.75	11,173.75	
住房公积金		72,922.00	72,518.00	404.00
工会经费和职工教育经费		4,109.52	4,109.52	
小 计	995,433.34	3,823,721.05	4,627,407.82	191,746.57

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	883,862.86	12,339,061.95	12,227,491.47	995,433.34
职工福利费		491,315.11	491,315.11	
社会保险费		634,574.52	634,574.52	
其中：医疗保险费		593,533.02	593,533.02	
工伤保险费		2,139.61	2,139.61	
生育保险费		38,901.89	38,901.89	
住房公积金		272,498.00	272,498.00	
工会经费和职工教育经费		53,959.10	53,959.10	
小 计	883,862.86	13,791,408.68	13,679,838.20	995,433.34

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	720,772.98	10,725,655.04	10,562,565.16	883,862.86
职工福利费		321,729.93	321,729.93	
社会保险费		638,800.56	638,800.56	
其中：医疗保险费		577,621.43	577,621.43	
工伤保险费		33,339.49	33,339.49	

生育保险费		27,839.64	27,839.64	
住房公积金		236,591.00	236,591.00	
工会经费和职工教育经费		66,494.63	66,494.63	
小 计	720,772.98	11,989,271.16	11,826,181.28	883,862.86

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		354,302.84	354,302.84	
失业保险费		11,157.10	11,157.10	
小 计		365,459.94	365,459.94	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		61,711.69	61,711.69	
失业保险费		3,044.82	3,044.82	
小 计		64,756.51	64,756.51	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,032,030.42	1,032,030.42	
失业保险费		28,917.92	28,917.92	
小 计		1,060,948.34	1,060,948.34	

19. 应交税费

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	385,943.05	371,571.79	511,686.83
企业所得税	3,103,539.31	3,103,219.06	1,214,734.73
代扣代缴个人所得税	12,512.41	12,096.39	10,251.00
城市维护建设税	25,599.21	38,038.00	61,278.95
教育费附加	11,163.70	16,446.26	16,573.12
地方教育附加	7,368.04	10,953.31	10,210.63

印花税	2,387.56	2,074.50	3,784.37
合 计	3,548,513.28	3,554,399.31	1,828,519.63

20. 其他应付款

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
往来款	15,250,820.07	12,671,081.07	18,188,128.00
应付收购款			500,000.00
应付质押金和房租押金	60,590.00	107,590.00	107,590.00
预提费用	550,278.95	1,237,369.00	95,557.00
其他		196,447.16	6,818.71
合 计	15,861,689.02	14,212,487.23	18,898,093.71

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	3,358,237.73		
合 计	3,358,237.73		

22. 其他流动负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	78,113.30	100,220.15	
合 计	78,113.30	100,220.15	

23. 租赁负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
尚未支付的租赁付款额	5,653,822.94		
减：未确认融资费用	505,060.95		
合 计	5,148,761.99		

24. 股本

股东类别	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
老百姓大药房连锁有限公司	3, 250, 000. 00	3, 250, 000. 00	3, 250, 000. 00
胡建中	1, 750, 000. 00	1, 750, 000. 00	1, 750, 000. 00
合 计	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00

25. 资本公积

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
其他资本公积	705, 000. 00	705, 000. 00	705, 000. 00
合 计	705, 000. 00	705, 000. 00	705, 000. 00

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
法定盈余公积	1, 875, 188. 82	1, 875, 188. 82	998, 952. 21
合 计	1, 875, 188. 82	1, 875, 188. 82	998, 952. 21

(2) 增减变动情况

1) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	998, 952. 21	876, 236. 61		1, 875, 188. 82
合 计	998, 952. 21	876, 236. 61		1, 875, 188. 82

本期增加系根据 2020 年度母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	305, 647. 10	693, 305. 11		998, 952. 21
合 计	305, 647. 10	693, 305. 11		998, 952. 21

本期增加系根据 2019 年度母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

27. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	28,134,572.69	18,592,502.01	11,778,083.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-511,534.18		
调整后期初未分配利润	27,623,038.51	18,592,502.01	11,778,083.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,103,851.79	10,418,307.29	7,507,723.26
减：提取法定盈余公积		876,236.61	693,305.11
期末未分配利润	28,726,890.30	28,134,572.69	18,592,502.01

(2) 期初未分配利润调整说明

2021 年 1-3 月

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 -511,534.18 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	27,541,846.55	17,217,903.97	111,950,428.42	68,657,135.99
其他业务收入	308,273.89	297,079.95	289,892.67	164,387.15
合 计	27,850,120.44	17,514,983.92	112,240,321.09	68,821,523.14

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	107,741,650.40	67,623,509.61
其他业务收入	179,837.05	
合 计	107,921,487.45	67,623,509.61

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	2021 年 1-3 月	2020 年度
收入确认时间		
主营业务收入	27,541,846.55	111,950,428.42
其中：商品（在某一时点转让）	27,335,236.27	109,632,022.01
服务（在某一时段内提供）	206,610.28	2,318,406.41
其他业务收入[注]	76,277.51	127,035.52
其中：服务（在某一时段内提供）	76,277.51	127,035.52
小 计	27,618,124.06	112,077,463.94

[注]与上表其他业务收入差异系转租收入

2. 税金及附加

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	29,332.56	137,042.76	255,997.00
教育费附加	21,125.50	116,312.88	181,837.43
印花税	3,549.36	11,857.43	14,181.73
合 计	54,007.42	265,213.07	452,016.16

3. 销售费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
工资、奖金、社保等	2,936,573.65	10,041,811.04	9,602,462.62
房租		7,190,121.97	7,254,201.70
使用权资产折旧	1,571,161.91		
长期待摊费用摊销	237,324.57	884,372.31	735,662.14
折旧费	114,470.78	371,134.93	336,033.70
企划费	128,081.80	698,951.97	1,427,235.67
水电费	166,922.22	525,982.59	471,665.39
办公费	8,606.48	66,573.66	57,411.38
劳务外包费	156,994.00	687,592.00	926,312.20
其他	461,206.77	1,142,472.51	851,602.07

合 计	5,781,342.18	21,609,012.98	21,662,586.87
-----	--------------	---------------	---------------

4. 管理费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
工资、奖金、社保等	1,252,607.34	3,814,354.15	3,447,756.88
房租		917,741.77	736,442.73
使用权资产折旧	102,378.51		
企划费	217,531.85	303,026.32	446,597.81
业务招待费	95,794.00	389,765.53	401,742.91
办公费	186,564.41	192,861.30	329,252.70
差旅费	82,457.67	102,610.04	407,047.22
折旧	59,546.94	241,397.40	236,643.45
长期待摊费用摊销	126,857.47	466,528.17	550,839.76
品牌使用费	216,447.14	904,338.03	871,787.46
咨询费	65,354.66	57,159.94	281,468.81
其他	292,108.76	515,704.05	513,550.53
合 计	2,697,648.75	7,905,486.70	8,223,130.26

5. 财务费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
租赁负债利息	85,526.31		
利息支出		19,575.00	
减：利息收入	9,720.19	45,508.99	328,861.74
手续费及其他	31,548.35	-778,986.45	488,286.24
合 计	107,354.47	-804,920.44	159,424.50

6. 其他收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
与收益相关的政府补助[注]	13,000.00	221,424.12	

个税手续费返还		200.21	
增值税减免	43,167.68	166,824.97	334,313.15
合 计	56,167.68	388,449.30	334,313.15

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

7. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	9,134.49	-1,431,597.38	-166,379.25
合 计	9,134.49	-1,431,597.38	-166,379.25

8. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-11,344.76	-29,902.00	-15,923.11
合 计	-11,344.76	-29,902.00	-15,923.11

9. 营业外收入

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
往来清理收入		744,953.86	147,889.61
其他			1,982.94
合 计		744,953.86	149,872.55

10. 营业外支出

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
收银短款		6,105.47	96,517.12
对外捐赠	8,000.00	48,100.00	9,990.00
非流动资产毁损报废损失	3,796.33		
其他	2,000.10	69,952.21	65,559.04
合 计	13,796.43	124,157.68	172,066.16

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	465,874.69	3,864,559.20	2,290,428.30
递延所得税费用	165,218.20	-291,114.75	132,485.67
合 计	631,092.89	3,573,444.45	2,422,913.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	1,734,944.68	13,991,751.74	9,930,637.23
按母公司适用税率计算的所得税费用	433,736.17	3,497,937.94	2,482,659.31
子公司适用不同税率的影响		-248,803.36	-29,198.10
调整以前期间所得税的影响	187,777.32	248,443.63	-81,856.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,579.40	75,866.24	51,309.42
所得税费用	631,092.89	3,573,444.45	2,422,913.97

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
利息收入	9,720.19	45,508.99	328,861.74
其他收益	13,000.00	221,624.33	
票据保证金净减少	709,600.00	913,504.00	19,346,836.54
往来款及其他	5,200,590.52	744,953.86	149,872.55
合 计	5,932,910.71	1,925,591.18	19,825,570.83

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
与销售费用相关的现金支付	921,811.27	10,311,694.70	10,988,428.41
与管理费用相关的现金支付	1,156,258.49	3,383,206.98	3,987,890.17

与财务费用相关的现金支付	31,548.35	86,253.47	488,286.24
往来款及其他	4,060,249.73	4,073,824.79	7,878,498.46
合 计	6,169,867.84	17,854,979.94	23,343,103.28

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
房屋租金	4,016,657.40		
合 计	4,016,657.40		

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,103,851.79	10,418,307.29	7,507,723.26
加: 资产减值准备	2,210.27	1,461,499.38	182,302.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	174,017.72	612,532.33	572,677.15
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	364,182.04	1,350,900.48	1,286,501.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,796.33		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	85,526.31	19,575.00	
投资损失(收益以“—”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	165,218.20	-291,114.75	132,485.67
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)	546,670.09	1,269,683.87	-2,137,572.76
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,628,127.71	1,657,775.39	9,266,437.80

号填列)			
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,142,587.08	-11,317,746.03	-11,644,597.35
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,931,013.38	5,181,412.96	5,165,958.03
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	2,537,991.62	4,691,532.10	833,993.38
减: 现金的期初余额	4,691,532.10	833,993.38	2,702,948.46
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,153,540.48	3,857,538.72	-1,868,955.08

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			5,000,000.00
其中: 华康开泰公司			5,000,000.00
以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		500,000.00	
其中: 华康康仁公司		500,000.00	
取得子公司支付的现金净额		500,000.00	5,000,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1) 现金	2,537,991.62	4,691,532.10	833,993.38
其中: 库存现金	125,092.44	122,134.17	89,286.61
可随时用于支付的银行存款	2,361,505.76	4,567,497.93	739,806.77
可随时用于支付的其他货币资金	51,393.42	1,900.00	4,900.00
2) 期末现金及现金等价物余额	2,537,991.62	4,691,532.10	833,993.38

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

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

1) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	709,600.00	承兑汇票保证金
合 计	709,600.00	

2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	1,623,104.00	承兑汇票保证金
合 计	1,623,104.00	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-3 月

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
以工代训	13,000.00	其他收益	镇人社发〔2020〕78 号
小 计	13,000.00		

2) 2020 年度与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	13,368.27	其他收益	镇人社发〔2020〕18 号、镇财社〔2020〕34 号
应急稳岗返还	208,055.85	其他收益	镇人社发〔2020〕39 号 镇财社〔2020〕63 号
小 计	221,424.12		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助金额	13,000.00	221,424.12	

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2019 年度				
华康开泰公司	2019-09-29	5,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
华康康仁公司	2019-07-17	500,000.00	100.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2019 年度				
华康开泰公司	2019-09-29	实际取得控制权	1,055,253.32	-169,422.43
华康康仁公司	2019-07-17	实际取得控制权	660,872.20	-118,382.30

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	
	华康开泰公司	华康康仁公司
合并成本	5,000,000.00	500,000.00
现金	5,000,000.00	500,000.00
合并成本合计	5,000,000.00	500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,450.66	500,000.00
商誉	4,991,549.34	

(2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于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形成。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2019 年度
-----	---------

	华康开泰公司		华康康仁公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	8,450.66	8,450.66	500,000.00	500,000.00
固定资产	8,450.66	8,450.66		
长期待摊费用			500,000.00	500,000.00
净资产	8,450.66	8,450.66	500,000.00	500,000.00
取得的净资产	8,450.66	8,450.66	500,000.00	500,000.00

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

本公司采用估值技术来确定被购买方的资产负债于购买日的公允价值。于评估基准日，被购买方的资产主要为应收账款、存货、固定资产和无形资产，其中应收账款根据应收账款减去预计的坏账损失确定评估值，存货以实际盘点数量及市场价格为基础确定评估值，固定资产和无形资产所采用的方法为市场法。

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
镇江华康健宁药店有限公司	镇江	镇江	药品零售	100.00		非同一控制下合并
镇江市华康开泰大药房有限公司	镇江	镇江	药品零售	100.00		非同一控制下合并
镇江华康康仁药店有限公司	镇江	镇江	药品零售	100.00		非同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险

及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)

3、五（一）5 及五（一）7 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

本公司的应收账款主要是应收社保机构医保卡结算款和应收企业货款等。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，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，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 3. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	6,895,488.76	6,895,488.76	6,895,488.76		
其他应付款	15,861,689.02	15,861,689.02	15,861,689.02		
一年内到期的非流动负债	3,358,237.73	3,358,237.73	3,358,237.73		
租赁负责	5,148,761.99	5,653,822.94		5,089,378.54	564,444.40
小 计	31,264,177.50	31,769,238.45	26,115,415.51	5,089,378.54	564,444.40

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

应付票据	3,548,000.00	3,548,000.00	3,548,000.00		
应付账款	7,048,944.27	7,048,944.27	7,048,944.27		
其他应付款	14,212,487.23	14,212,487.23	14,212,487.23		
小 计	24,809,431.50	24,809,431.50	24,809,431.50		

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	8,115,520.00	8,115,520.00	8,115,520.00		
应付账款	11,662,750.48	11,662,750.48	11,662,750.48		
其他应付款	18,898,093.71	18,898,093.71	18,898,093.71		
小 计	38,676,364.19	38,676,364.19	38,676,364.19		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

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

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本[注]	母公司对本公司的	母公司对本公司的
-------	-----	------	---------	----------	----------

				持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
老百姓大药房连锁股份有限公司	长沙	药品零售	408,732,093.00	65.00	65.00

[注]2021年6月16日,公司因回购注销部分限制性股票而减少注册资本58,432.00元,变更后公司注册资本为408,673,661.00元,工商变更尚未完成。

(2) 本公司的母公司第一大股东为老百姓医药集团有限公司,实际控制人为谢子龙和陈秀兰。本公司的母公司第二大股东为泽星投资有限公司,最终控制人为春华资本和方源资本。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡建中	股东
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	同受母公司控制
丰沃达医药物流(杭州)有限公司	同受母公司控制
镇江华诺保健品有限公司	胡建中控股的公司
镇江瑞康中药材商贸有限公司	胡建中参股的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-3月	2020年度	2019年度
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	药品等商品	3,831,590.60	15,441,580.55	18,437,786.29
丰沃达医药物流(杭州)有限公司	货款	-85.26	121,128.01	372,349.16
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	采购服务费	96,462.15	356,306.41	337,152.48
老百姓大药房连锁股份有限公司	集团服务费	119,984.99	548,031.62	534,634.98
合 计		4,047,952.48	16,467,046.59	19,681,922.91

2. 关联租赁情况

公司承租情况

(1) 2021年1-3月

出租方	租赁内容	合同内容	当期应付租金
镇江华诺保健品有限公司	门店	租赁期为 2018.1.1-2022.12.31; 租金 45 万元/年	112,500.00
胡建中	门店	租赁期为 2018.1.1-2022.12.31; 租金 36 万元/年	90,000.00
镇江瑞康中药材商贸有限公司	门店	租赁期为 2018.1.1-2022.12.31; 租金 45 万元/年	112,500.00

(2) 2020 年度及 2019 年度

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
镇江华诺保健品有限公司	门店	450,000.00	450,000.00
胡建中	门店	360,000.00	360,000.00
镇江瑞康中药材商贸有限公司	门店	450,000.00	450,000.00
合 计		1,260,000.00	1,260,000.00

3. 关联方票据拆借

本公司向丰沃达医药物流（湖南）有限公司拆借银行承兑汇票，2019 年拆借金额为 3,308.60 万元，2020 年拆借金额为 2,736.56 万元，2021 年 1-3 月拆借金额为 905.64 万元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	104,067.28	306,584.59	294,138.12

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	胡建中			579,681.86			
其他应收款	老百姓大药房连锁股份有限公司	10,000,000.00		6,000,000.00		6,000,000.00	
小 计		10,000,000.00		6,579,681.86		6,000,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	丰沃达医药物流（湖南）有限公司	474,304.92	1,436,456.55	2,331,097.05

	丰沃达医药物流(杭州)有限公司			598.90
小 计		474,304.92	1,436,456.55	2,331,695.95
其他应付款	丰沃达医药物流(湖南)有限公司	15,250,820.07	11,957,945.97	11,528,000.00
小 计		15,250,820.07	11,957,945.97	11,528,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中西成药	23,089,750.90	15,340,662.28	89,347,292.94	57,575,905.06
中药	1,568,467.06	756,088.78	7,106,906.76	3,520,247.98
非药品	2,677,018.31	1,121,152.91	13,177,822.31	7,560,982.95
营销服务费	206,610.28		2,318,406.41	
小 计	27,541,846.55	17,217,903.97	111,950,428.42	68,657,135.99

(续上表)

项 目	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本

中西成药	85,551,924.30	56,201,176.49
中药	10,378,674.79	6,086,665.42
非药品	9,627,384.15	5,335,667.70
营销服务费	2,183,667.16	
小 计	107,741,650.40	67,623,509.61

（二）执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	1,405,769.70	-1,405,769.70	
合同负债		1,326,197.83	1,326,197.83
其他流动负债		79,571.87	79,571.87

（三）执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付款项	4,969,008.83	-4,686,955.95	282,052.88
使用权资产		11,211,185.83	11,211,185.83
递延所得税资产	331,301.08	170,511.39	501,812.47
其他应付款	14,212,487.23	-3,551,388.74	10,661,098.49

一年内到期的非流动负债		7,180,636.52	7,180,636.52
租赁负债		3,577,027.67	3,577,027.67
未分配利润	28,134,572.69	-511,534.18	27,623,038.51

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,086,914.43	100.00	24,845.38	0.41	6,062,069.05
合 计	6,086,914.43	100.00	24,845.38	0.41	6,062,069.05

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,915,234.33	100.00	32,629.71	0.41	7,882,604.62
合 计	7,915,234.33	100.00	32,629.71	0.41	7,882,604.62

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,601,912.78	100.00	43,746.67	0.41	10,558,166.11
合 计	10,601,912.78	100.00	43,746.67	0.41	10,558,166.11

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
医保款项组合	5,859,580.73	23,438.32	0.40	7,453,642.64	29,814.57	0.40
企业货款组合	21,531.36	172.25	0.80	22,797.58	182.38	0.80

其他组合	205,802.34	1,234.81	0.60	438,794.11	2,632.76	0.60
合 计	6,086,914.43	24,845.38	0.41	7,915,234.33	32,629.71	0.41

(续上表)

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
医保款项组合	10,267,158.81	41,068.64	0.40
企业货款组合	334,753.97	2,678.03	0.80
其他组合			
合 计	10,601,912.78	43,746.67	0.41

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	6,086,914.43	7,915,234.33	10,601,912.78
合 计	6,086,914.43	7,915,234.33	10,601,912.78

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	32,629.71	-7,784.33						24,845.38
小 计	32,629.71	-7,784.33						24,845.38

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	43,746.67	1,428,113.30				1,439,230.26		32,629.71
小 计	43,746.67	1,428,113.30				1,439,230.26		32,629.71

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		161,138.73				117,392.06		43,746.67

小 计		161,138.73				117,392.06		43,746.67
-----	--	------------	--	--	--	------------	--	-----------

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额		1,439,230.26	117,392.06

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	3,668,756.72	60.27	14,675.03
丹阳市医疗保险管理中心	1,646,505.14	27.05	6,586.02
镇江市医疗保险管理中心	359,554.26	5.91	1,438.22
句容市医疗保险管理中心	184,764.61	3.04	739.06
上海亿保健康管理有限公司	117,391.51	1.93	704.35
小 计	5,976,972.24	98.20	24,142.68

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	5,334,979.84	67.40	21,339.92
丹阳市医疗保险管理中心	1,746,972.64	22.07	6,987.89
上海亿保健康管理有限公司	320,261.32	4.05	2,562.09
镇江市医疗保险管理中心	214,090.20	2.70	856.36
句容市医疗保险管理中心	157,599.96	1.99	630.40
小 计	7,773,903.96	98.21	32,376.66

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
扬中市医疗保险管理中心	5,027,249.89	47.42	20,109.00
丹阳市医疗保险管理中心	4,776,292.07	45.05	19,105.17
镇江市医疗保险管理中心	266,889.82	2.52	1,067.56
上海亿保健康管理有限公司	263,156.96	2.48	2,105.26
句容市医疗保险管理中心	196,727.03	1.86	786.91

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
小 计	10,530,315.77	99.33	43,173.90

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,455,765.81	100.00	1,877.03	0.02	11,453,888.78
合 计	11,455,765.81	100.00	1,877.03	0.02	11,453,888.78

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,140,084.92	100.00	5,413.20	0.07	8,134,671.72
合 计	8,140,084.92	100.00	5,413.20	0.07	8,134,671.72

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,419,880.85	100.00	1,409.63	0.02	7,418,471.22
合 计	7,419,880.85	100.00	1,409.63	0.02	7,418,471.22

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
内部往来	11,128,580.18			7,566,009.21		
门店备用金、员工借支及代垫款项	51,200.00	256.00	0.50	51,117.81	255.59	0.50
电子钱包	246,582.26	1,232.91	0.50	212,857.90	1,064.29	0.50
押金	19,100.00	252.12	1.32	19,100.00	252.12	1.32
其他组合	10,303.37	136.00	1.32	291,000.00	3,841.20	1.32

小 计	11,455,765.81	1,877.03	0.02	8,140,084.92	5,413.20	0.07
-----	---------------	----------	------	--------------	----------	------

(续上表)

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
内部往来	7,162,714.44		
门店备用金、员工借支及代垫款项	86,200.00	431.00	0.50
电子钱包	146,206.86	731.03	0.50
押金	18,200.00	182.00	1.00
其他组合	6,559.55	65.60	1.00
小 计	7,419,880.85	1,409.63	0.02

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	11,385,465.81	8,088,967.11	7,314,980.85
1-2 年	26,400.00	51,117.81	86,700.00
2-3 年	43,900.00		
3 年以上			18,200.00
合 计	11,455,765.81	8,140,084.92	7,419,880.85

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-3 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	5,413.20			5,413.20
期初数在本期	——	——	——	
本期计提	-3,536.17			-3,536.17
期末数	1,877.03			1,877.03

2) 2020 年度

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

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,409.63			1,409.63
期初数在本期	——	——	——	
本期计提	4,003.57			4,003.57
期末数	5,413.20			5,413.20

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	278.00			278.00
期初数在本期	——	——	——	
本期计提	1,131.63			1,131.63
期末数	1,409.63			1,409.63

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.3.31	2020.12.31	2019.12.31
内部往来	11,128,580.18	7,566,009.21	7,162,714.44
电子钱包	246,582.26	212,857.90	146,206.86
押金	17,100.00	17,100.00	13,200.00
门店备用金	53,200.00	53,117.81	91,200.00
其他	10,303.37	291,000.00	6,559.55
小 计	11,455,765.81	8,140,084.92	7,419,880.85

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 03 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
老百姓大药房连锁股份有限公司	内部往来	10,000,000.00	1 年以内	87.29	
华康开泰公司	内部往来	1,128,580.18	1 年以内	9.85	
上海拉扎斯信息科技有限公司	电子钱包	132,722.03	1 年以内	1.16	663.61

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
兴业银行聚合移动支付	电子钱包	85,814.07	1 年以内	0.75	429.07
北京钱袋宝支付技术有限公司	电子钱包	26,670.53	1 年以内	0.23	133.35
小 计		11,373,786.81		99.28	1,226.03

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
老百姓大药房连锁股份有限公司	内部往来	6,000,000.00	1 年以内	73.71	
华康开泰公司	内部往来	1,566,009.21	1 年以内	19.24	
泰州合尔孚医疗科技有限公司	其他	291,000.00	1 年以内	3.57	3,841.20
兴业银行聚合移动支付	电子钱包	114,822.58	1 年以内	1.41	574.11
上海拉扎斯信息科技有限公司	电子钱包	71,148.95	1 年以内	0.87	355.74
小 计		8,042,980.74		98.80	4,771.05

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
老百姓大药房连锁股份有限公司	内部往来	6,000,000.00	1 年以内	80.86	
华康开泰公司	内部往来	1,162,714.44	1 年以内	15.67	
扬中农商行建设桥支行	押金	17,900.00	3 年以上	0.24	236.28
财付通支付科技有限公司	电子钱包	60,051.76	1 年以内	0.81	300.26
支付宝(中国)网络技术有限公司	电子钱包	32,810.52	1 年以内	0.44	164.05
小 计		7,273,476.72		98.02	700.59

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021. 3. 31			2020. 12. 31		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2021 年 1-3 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
华康开泰公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
小 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
华康开泰公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
小 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
华康开泰公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
小 计		5,000,000.00		5,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	26,115,659.43	16,607,996.27	105,820,269.76	65,794,227.68
其他业务收入	255,176.59	243,982.65	217,511.32	92,006.04
合 计	26,370,836.02	16,851,978.92	106,037,781.08	65,886,233.72

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	105,428,969.65	66,635,761.20
其他业务收入	179,837.05	
合 计	105,608,806.70	66,635,761.20

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	2021 年 1-3 月	2020 年度
收入确认时间		
主营业务收入	26,115,659.43	105,820,269.76
其中：商品（在某一时点转让）	25,909,049.15	103,501,863.35
服务（在某一时段内提供）	206,610.28	2,318,406.41
其他业务收入[注]	76,277.51	127,035.13
其中：服务（在某一时段内提供）	76,277.51	127,035.13
小 计	26,191,936.94	105,947,304.89

[注]与上表其他业务收入差异系转租收入

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.09	34.15	34.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.09	32.08	34.93

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	1,103,851.79	10,418,307.29	7,507,723.26
非经常性损益		B	-597.32	631,815.38	-16,645.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	1,104,449.11	9,786,491.91	7,524,368.47
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	35,203,227.33	25,296,454.22	17,788,730.96
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		E			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		F			
其他	会计政策变更对期初净资产的影响	G			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
报告期月份数		I	3.00	12.00	12.00
加权平均净资产		$J = D + A/2 - E \times F/I - G \times H/I$	35,755,153.23	30,505,607.87	21,542,592.49
加权平均净资产收益率		$K = A/J$	3.09%	34.15%	34.85%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$L = C/J$	3.09%	32.08%	34.93%

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年 3 月 31 日比 2020 年 12 月 31 日

资产负债表项目	2021. 3. 31	2020. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	2,537,991.62	5,401,132.10	-53.01%	21 年资金归集到母公司
预付款项	576,192.59	4,969,008.83	-88.40%	21 年开始公司执行新租赁准则, 预付房租改为在使用权资产等项目列报
其他应收款	10,327,298.59	6,570,652.51	57.17%	资金归集到母公司, 与母公司老百姓其他应收款增加
使用权资产	11,218,111.99		100.00%	21 年执行新租赁准则影响
应付票据		3,548,000.00	-100.00%	票据已到期支付
应付职工薪酬	191,746.57	995,433.34	-80.74%	年终奖金支付

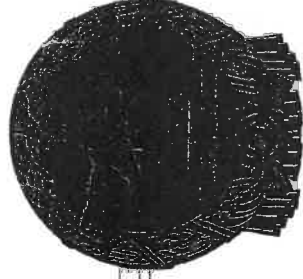
2. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
---------	--------------	--------------	------	--------

货币资金	5,401,132.10	2,457,097.38	1.20 倍	19 年资金归集到母公司
递延所得税资产	331,301.08	40,186.33	7.24 倍	主要系预提租金、积分奖励计划的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产增加所致
其他非流动资产		229,075.00	-100.00%	设备款已转固
应付票据	3,548,000.00	8,115,520.00	-56.28%	从关联方丰沃达医药物流（湖南）有限公司拆借银行承兑票据支付供应商款项，自身开具银行承兑票据逐步减少
应付账款	7,048,944.27	11,662,750.48	-39.56%	向大厂商采购增加，账期缩短
应交税费	3,554,399.31	1,828,519.63	94.39%	期末所得税费用增加
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
税金及附加	265,213.07	452,016.16	-41.33%	20 年小规模门店增值税 3%降为 1%，城建税及教育费附加随之减少
财务费用	-804,920.44	159,424.50	-6.05 倍	冲销前期计提的关联方华诺保健的借款利息
营业外收入	744,953.86	149,872.55	3.97 倍	清理长期应付往来款项
所得税费用	3,573,444.45	2,422,913.97	47.49%	20 年公司利润总额增加，所得税费用增加

镇江华康大药房连锁有限公司

二〇二一年七月一日



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

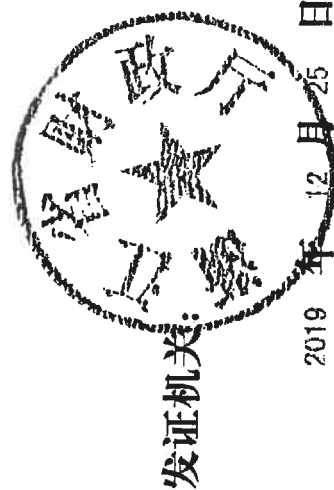
发证时间: 二〇一二年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

证书序号: 0007666

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011) 25 号

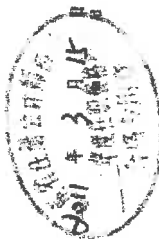
批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

年度检验登记
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.

年度检验合格
Annual Renewal合格

2012.3.6



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
Agree the holder to be transferred from

开信信德湖南分所
(200).12.24.2012.12.15

CPA 邓彬 已转至湖南分所
CPA Deng Bin has transferred to Hunan Branch

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年2月23日
2012.2.23

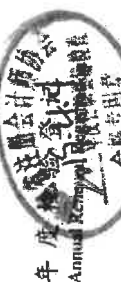
同意调入
Agree the holder to be transferred to

天信湖南分所
Tianxin Hunan Branch

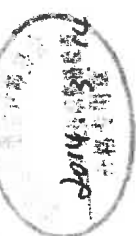
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年2月23日
2012.2.23

事务所
CPAs



年度检验合格
Annual Renewal合格



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
Agree the holder to be transferred from

健会会计师事务所有限公司
Jianhui Accounting Firm Co., Ltd.

湖南分所
Hunan Branch

CPA 邓彬 已转至湖南分所
CPA Deng Bin has transferred to Hunan Branch

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月20日
2011.10.20

同意调入
Agree the holder to be transferred to

健会会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Jianhui Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月05日
2011.12.05

事务所
CPAs



姓名 赵娇
Full name Zhao Jiao
性别 女
Sex Female
出生日期 1983-10-05
Date of birth 1983-10-05
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit Kaiyuan Xinde Accounting Firm Co., Ltd. Hunan Branch
身份证号码 432522198310052468
Identity card No. 432522198310052468

湖南注册会计师协会
Hunan Provincial Institute of Certified Public Accountants

证书编号: 110005490021
No. of Certificate 110005490021

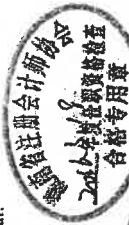
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs Hunan Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2009年12月19日
Date of Issuance 2009.12.19



年度检验合格
Annual Renewal合格

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



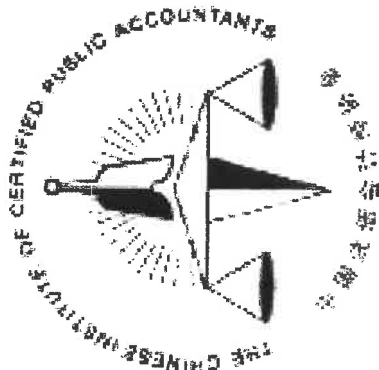
证书编号: 330000015843
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 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.



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Work unit	Identity card No.
刘	女	1988-08-22	天健会计师事务所 湖南分所	430723198808220060

