

# 江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

2019年度、2020年度和2021年1-3月

## 审计报告

CAC证审字[2021]0373号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: **0221201001120210716858941**

报告编号: CAC证审字[2021]0373号

报告单位: 老百姓大药房连锁股份有限公司

报备日期: 2021-07-16

报告日期: 2021-07-16

签字注师: 陈志 王卫华

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

# 目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-10
5、资产负债表	11-12
6、利润表	13
7、现金流量表	14
8、所有者权益变动表	15-17
9、财务报表附注	18-85
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	



\*机密\*

# 审计报告

CAC 证审字[2021]0373 号

江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司:

## 一、 审计意见

我们审计了后附的江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司（以下简称百佳惠公司）的财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-3 月、2020 年度和 2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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，公允反映了百佳惠公司 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-3 月、2020 年度和 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于百佳惠公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任**

百佳惠公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估百佳惠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，除非管理层计划清算百佳惠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百佳惠公司的财务报告过程。

### **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，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。

(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，就可能导致对百佳惠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百佳惠公司不能持续经营。

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

(6) 就百佳惠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。

中审华会计师事务所



中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二一年七月十六日

## 合并资产负债表

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	(一)	6,576,490	14,088,132	2,946,443
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	24,074,461	25,246,139	32,812,135
应收款项融资	(三)	5,000,000		
预付款项	(四)	3,567,402	11,856,157	12,619,527
其他应收款	(五)	5,327,419	4,014,098	3,330,587
其中：应收利息				
应收股利				
存 货	(六)	20,993,521	22,154,747	20,159,330
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(七)	1,406,068	1,380,968	345,490
其他流动资产	(八)	1,781,842	759,500	
<b>流动资产合计</b>		<b>68,727,202</b>	<b>79,499,741</b>	<b>72,213,512</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	(九)	560,750	463,750	650,535
长期股权投资				
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	(十)	3,645,739	3,471,987	3,120,458
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十一)	45,649,557		
无形资产	(十二)	132,428	140,488	140,530
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十三)	14,746,749	17,211,512	13,295,427
递延所得税资产	(十四)	1,090,541	687,746	119,068
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>65,825,764</b>	<b>21,975,483</b>	<b>17,326,018</b>
<b>资产总计</b>		<b>134,552,966</b>	<b>101,475,224</b>	<b>89,539,530</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	(十五)			9,440,000
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	(十六)			4,000,000
应付账款	(十七)	3,300,919	4,000	7,815,762
预收款项	(十八)	677,010	630,101	1,851,364
合同负债	(十九)	1,350,851	1,222,110	
应付职工薪酬	(二十)	2,845,419	2,870,301	2,413,056
应交税费	(二十一)	4,194,545	4,446,032	4,470,233
其他应付款	(二十二)	43,021,091	49,484,224	27,151,291
其中：应付利息		31,000	32,200	114
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	(二十三)	175,611	95,736	
<b>流动负债合计</b>		<b>55,565,445</b>	<b>58,752,504</b>	<b>57,141,706</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	(二十四)	37,544,403		
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				
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,544,403</b>		
<b>负债合计</b>		<b>93,109,848</b>	<b>58,752,504</b>	<b>57,141,706</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	(二十五)	5,000,000	5,000,000	5,000,000
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(二十六)	1,885,824	2,111,738	1,249,416
未分配利润	(二十七)	34,557,294	35,610,983	26,148,408
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>41,443,118</b>	<b>42,722,721</b>	<b>32,397,824</b>
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>		<b>41,443,118</b>	<b>42,722,721</b>	<b>32,397,824</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>134,552,966</b>	<b>101,475,225</b>	<b>89,539,530</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(单位:元,币种:人民币)

编制单位:江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

项 目	附注五	2021年1-3月	2020年度	2019年度
<b>一、营业总收入</b>		43,455,690	177,709,078	204,484,832
其中:营业收入	(二十八)	43,455,690	177,709,078	204,484,832
<b>二、营业总成本</b>		41,982,246	161,560,640	191,793,203
其中:营业成本	(二十八)	27,182,705	109,238,312	125,907,074
税金及附加	(二十九)	29,059	349,562	348,236
销售费用	(三十)	11,483,294	42,408,355	50,412,487
管理费用	(三十一)	2,842,069	9,280,348	13,796,070
研发费用				
财务费用	(三十二)	445,120	284,063	1,329,336
其中:利息费用		423,353	217,384	1,100,378
利息收入		9,311	29,847	16,354
加:其他收益	(三十三)	2,519	1,504,841	2,133
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十四)			-676,037
其中:对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	-169,835	-4,110,124	-376,015
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十六)	-70,116	-8,378	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	99,920		
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		1,335,931	13,534,777	11,641,710
加:营业外收入	(三十八)	83,684	48,197	40,201
减:营业外支出	(三十九)	163,013	246,772	8,223
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		1,256,602	13,336,202	11,673,688
减:所得税费用	(四十)	277,062	3,011,306	2,888,547
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		979,540	10,324,896	8,785,141
(一)按经营持续性分类:				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		979,540	10,324,896	8,785,141
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		979,540	10,324,896	8,733,157
2.少数股东损益				51,984
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属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				
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				
<b>七、综合收益总额</b>		979,540	10,324,896	8,785,141
归属于母公司所有者的综合收益总额		979,540	10,324,896	8,733,157
归属于少数股东的综合收益总额				51,984

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并现金流量表

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
单位: 币种: 人民币

编制单位: 江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

项 目	附注五	2021年1-3月	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		52,130,699	198,987,137	224,344,324
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	1,826,581	1,582,885	1,864,483
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>53,957,281</b>	<b>200,570,022</b>	<b>226,208,807</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,402,272	118,843,435	153,806,413
支付给职工以及为职工支付的现金		6,401,913	22,180,813	22,338,562
支付的各项税费		1,378,447	9,699,916	6,121,562
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	4,981,238	28,653,321	49,976,260
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,163,870</b>	<b>179,377,485</b>	<b>232,242,797</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,793,410</b>	<b>21,192,537</b>	<b>-6,033,990</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,600,429	3,393,464	3,662,392
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,600,429</b>	<b>3,393,464</b>	<b>3,662,392</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,600,429</b>	<b>-3,393,464</b>	<b>-3,662,392</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				19,760,000
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	4,000,000	3,000,000	2,000,000
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,000,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>21,760,000</b>
偿还债务支付的现金			9,440,000	10,320,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,800	217,384	1,100,378
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	14,660,824		2,000,000
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>14,704,624</b>	<b>9,657,384</b>	<b>13,420,378</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,704,624</b>	<b>-6,657,384</b>	<b>8,339,622</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 期初现金及现金等价物余额		14,088,132	2,946,443	4,303,203
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>6,576,490</b>	<b>14,088,132</b>	<b>2,946,443</b>

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并所有者权益变动表

编制单位：江苏百佳盛苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年1-3月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	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	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	5,000,000							2,111,738	35,610,982	42,722,720		42,722,720
加：会计政策变更							-225,914	-225,914	-2,033,228	-2,259,142		-2,259,142
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							1,885,824	33,577,754	40,463,578		40,463,578
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									979,540	979,540		979,540
(一) 综合收益总额									979,540	979,540		979,540
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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、对所有者的分配												
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	5,000,000							1,885,824	34,557,294	41,443,118		41,443,118

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

项 目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	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	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	5,000,000							1,249,416	26,148,408	32,397,824		32,397,824
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							1,249,416	26,148,408	32,397,824		32,397,824
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)								862,322	9,462,574	10,324,896		10,324,896
(一) 综合收益总额									10,324,896	10,324,896		10,324,896
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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								862,322	-862,322			
1、提取盈余公积								862,322	-862,322			
2、对所有者分配												
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	5,000,000							2,111,738	35,610,982	42,722,720		42,722,720

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益						未分配利润	小计	少数股东权益			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益						专项储备
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	5,000,000							587,649	18,077,018	23,664,667	3,759,510	27,424,177
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							587,649	18,077,018	23,664,667	3,759,510	27,424,177
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)								661,767	8,071,390	8,733,157	-3,759,510	4,973,647
(一) 综合收益总额								1,249,416	8,733,157	8,785,141	51,984	8,785,141
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
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								661,767	-661,767			
1、提取盈余公积								661,767	-661,767			
2、对所有者分配												
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	5,000,000							1,249,416	26,148,408	32,397,824	-3,811,494	32,397,824

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
单位：元 币种：人民币  
2019年12月31日

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

资产	附注十二	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		5,969,807	12,898,255	2,882,799
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	23,713,035	26,346,603	31,101,122
应收款项融资		5,000,000		
预付款项		1,803,661	10,365,858	16,607,060
其他应收款	(二)	8,628,044	6,443,498	6,171,955
其中：应收利息				
应收股利				
存货		19,157,166	20,027,966	18,076,093
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		1,316,068	1,290,968	305,490
其他流动资产		1,765,887	658,156	
<b>流动资产合计</b>		<b>67,353,668</b>	<b>78,031,305</b>	<b>75,144,519</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款		560,750	463,750	592,935
长期股权投资				
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		3,546,601	3,417,740	3,057,563
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		43,779,757		
无形资产		123,706	131,146	131,069
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		14,287,341	16,690,092	12,838,744
递延所得税资产		1,067,202	682,675	119,068
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>63,365,357</b>	<b>21,385,404</b>	<b>16,739,379</b>
<b>资产总计</b>		<b>130,719,025</b>	<b>99,416,708</b>	<b>91,883,898</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
2019年12月31日  
(特殊普通合伙)

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十二	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				9,440,000
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				4,000,000
应付账款		3,276,619	4,000	12,970,186
预收款项		5,304,744	4,746,595	4,311,578
合同负债		1,336,766	1,222,110	
应付职工薪酬		2,682,778	2,703,791	2,284,774
应交税费		3,819,426	4,093,099	4,090,346
其他应付款		48,171,407	53,347,948	30,206,802
其中：应付利息		31,000	32,200	114
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		173,780	95,737	
<b>流动负债合计</b>		<b>64,765,520</b>	<b>66,213,280</b>	<b>67,303,686</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		33,985,844		
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				
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,985,844</b>		
<b>负债合计</b>		<b>98,751,363</b>	<b>66,213,280</b>	<b>67,303,686</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		5,000,000	5,000,000	5,000,000
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,920,397	2,111,738	1,249,416
未分配利润		25,047,264	26,091,690	18,330,795
<b>所有者权益合计</b>		<b>31,967,661</b>	<b>33,203,428</b>	<b>24,580,212</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>130,719,025</b>	<b>99,416,708</b>	<b>91,883,898</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表



编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

项 目	附注十二	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、营业收入	(三)	41,656,283	171,103,264	186,951,998
减：营业成本	(三)	26,782,684	108,759,673	130,038,313
税金及附加		17,034	291,651	140,746
销售费用		10,508,192	39,242,497	36,285,662
管理费用		2,788,735	9,197,313	10,112,847
研发费用				
财务费用		418,608	277,616	1,261,320
其中：利息费用		401,483	217,384	1,100,378
利息收入		8,476	28,530	15,750
加：其他收益		2,500	1,504,389	40,053
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（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-168,406	-3,114,926	-25,382
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,116	-8,378	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		99,920		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,004,928	11,715,601	9,127,780
加：营业外收入		48,382	47,392	-24,586
减：营业外支出		122,390	244,975	5,241
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		930,921	11,518,018	9,097,952
减：所得税费用		253,276	2,894,802	2,480,279
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		677,644	8,623,216	6,617,673
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		677,644	8,623,216	6,617,673
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		677,644	8,623,216	6,617,673

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

此会计报表已审  
 中审华会计师事务所  
 单位：元 币种：人民币  
 (特殊普通合伙)  
 2019年度

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

项 目	附注十二	2021年1-3月	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		48,340,987	164,986,945	149,840,092
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		8,179,895	2,301,374	576,510
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>56,520,882</b>	<b>167,288,319</b>	<b>150,416,603</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,310,076	101,554,080	98,811,031
支付给职工以及为职工支付的现金		5,986,207	20,771,638	20,905,296
支付的各项税费		1,232,214	7,155,133	4,694,873
支付其他与经营活动有关的现金		10,258,098	17,741,163	25,746,756
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,786,594</b>	<b>147,222,014</b>	<b>150,157,955</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,734,288</b>	<b>20,066,305</b>	<b>258,648</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,600,429	3,393,464	3,662,392
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				4,000,000
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,600,429</b>	<b>3,393,464</b>	<b>7,662,392</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,600,429</b>	<b>-3,393,464</b>	<b>-7,662,392</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				19,760,000
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000	3,000,000	2,000,000
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,000,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>21,760,000</b>
偿还债务支付的现金			9,440,000	10,320,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		401,483	217,384	1,100,378
支付其他与筹资活动有关的现金		14,660,824		2,000,000
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,062,307</b>	<b>9,657,384</b>	<b>13,420,378</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,062,307</b>	<b>-6,657,384</b>	<b>8,339,622</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		-6,928,448	10,015,457	935,878
加：期初现金及现金等价物余额		12,898,255	2,882,799	1,946,921
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		5,969,807	12,898,255	2,882,799

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年1-3月				未分配利润	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具					盈余公积
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额：	5,000,000.00				26,091,690	33,203,428	
加：会计政策变更					-1,722,070	-1,913,411	
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	5,000,000.00				24,369,620	31,290,017	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					677,644	677,644	
(一) 综合收益总额					677,644	677,644	
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的资本							
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、对所有者的分配							
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、本年年末余额	5,000,000.00				25,047,264	31,967,661	

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度						所有者权益合计				
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	5,000,000								1,249,416	18,330,796	24,580,212
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								1,249,416	18,330,796	24,580,212
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									862,322	7,760,895	8,623,216
(一) 综合收益总额										8,623,216	8,623,216
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
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									862,322	-862,322	
1、提取盈余公积									862,322	-862,322	
2、对所有者分配											
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	5,000,000								2,111,738	26,091,690	33,203,428

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏百佳苏尔大药房连锁有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度						所有者权益合计				
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	5,000,000								587,649	12,374,890	17,962,539
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								587,649	12,374,890	17,962,539
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									661,767	5,955,905	6,617,673
(一) 综合收益总额										6,617,673	6,617,673
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
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									661,767	-661,767	
1、提取盈余公积									661,767	-661,767	
2、对所有者的分配											
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	5,000,000								1,249,416	18,330,796	24,580,212

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 江苏百佳惠苏禾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

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

注册地址：昆山市玉山镇汉浦路868号2号房

总部地址：昆山市玉山镇汉浦路868号2号房

营业期限：长期

实收资本：人民币500万元

法定代表人：刘道鑫

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质：零售业。

经营范围：药品零售（按有效《药品经营许可证》核定范围经营）；医疗器械零售（按《医疗器械经营企业许可证》核定范围经营）；食品销售（按《食品经营许可证》核定范围经营）；一类医疗器械、日用品、化妆品、针纺织品、洗化用品、家用电器、鞋帽、百货、母婴用品、仪器仪表、日用化学品、食用农产品零售；市场营销策划。（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）一般项目：消毒剂销售（不含危险化学品）；国内贸易代理；销售代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）；通信设备销售；租赁服务（不含出版物出租）；劳动保护用品销售；广告设计、代理；广告制作；平面设计；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；劳务服务（不含劳务派遣）；养生保健服务（非医疗）；护理机构服务（不含医疗服务）；母婴生活护理（不含医疗服务）；养老服务；远程健康管理服务；组织文化艺术交流活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；体育健康服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技推广和应用服务；计算机软硬件及辅助设备零售；先进电力电子装置销售；电子专用设备销售；建筑装饰材料销售；汽车装饰用品销售；厨具卫具及日用杂品批发；玩具销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（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）

主要产品或提供的劳务：药品零售。

#### (三) 公司历史沿革

2010年12月15日，由股东崔旭芳和徐郁平共同出资组建昆山市百佳惠苏禾大药房有限公司，

注册资本：人民币伍拾万元整，各股东的出资及所占比例如下：

股 东	出资额	股份比例%	备 注
崔旭芳	450,000	90	
徐郁平	50,000	10	
合 计	500,000	100	

2011年5月16日，公司名称变更为：江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司，同时，公司增资450万元，各股东的出资及所占比例如下：

股 东	出资额	股份比例%	备 注
崔旭芳	4,500,000	90	
徐郁平	500,000	10	
合 计	5,000,000	100	

2017年7月24日，公司变更了股权结构，变更后的公司股权结构如下表：

股 东	出资额	股份比例%	备 注
崔旭芳	1,950,000	39	
徐郁平	500,000	10	
老百姓大药房连锁股份有限公司	2,550,000	51	
合 计	5,000,000	100	

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2021年7月16日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	100	100
昆山嘟好便利连锁有限公司	100	100
昆山市希望之城大药房有限公司	100	100
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	100	100
昆山市百佳惠苏禾康安大药房有限公司	50	100
海门市嘟好食品经营部		100
常熟市惠百佳大药房（普通合伙）		100
苏州市百佳惠苏禾十全大药房有限公司	100	100
苏州市百佳惠苏禾荣寿堂大药房有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六和附注七。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和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)及其他相关规定编制财务报表。

## (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。因此,本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至2021年3月31日止的财务报表。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

采用公历年制,自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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,调整资本公积中的资本溢价;资本公积中的资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与

合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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管理费用于发生时计入当期损益。

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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应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。

通过多次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，参考本部分前面描述及本节之“(十一)长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1、合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

### **2、合并财务报表编制方法**

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

### **3、少数股东权益和损益的列报**

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东



损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、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。

### （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### 1、金融资产

##### （1）分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

a、以摊余成本计量的金融资产；b、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### （2）债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

###### ①以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)



的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

(3) 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(4) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产和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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

项 目	确定组合的依据
应收款项融资组合	银行承兑汇票
应收账款组合 1	医保款
应收账款组合 2	应收企业货款
应收账款组合 3	应收医院及卫生院货款
应收账款组合 4	其他

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收子公司款项及应收股利
其他应收款组合 2	门店备用金、员工借支及代垫款项
其他应收款组合 3	电子钱包
其他应收款组合 4	押金
其他应收款组合 5	其他
长期应收款	房屋租赁押金

除此以外的应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本公司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。

本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### (5) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司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；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

## 2、金融负债

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



当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### 3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

## (九) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货包括库存商品、材料物资和低值易耗品等。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按先进先出法计价。低值易耗品采用一次摊销法。

### 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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

#### **（十）合同成本**

##### **1、与合同成本有关的资产金额确定的方法：**

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### **2、与合同成本有关的资产的摊销方法**

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### **3、与合同成本有关的资产的减值测试方法**

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应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。

#### **（十一）长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三（八）。



## 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、初始投资成本的确定

### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

#### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理



费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### 3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营

企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## （十二）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

### 2、固定资产分类及折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5年	5	19
办公及电子设备	5年	5	19



### 3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### （十三）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- （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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

##### 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

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十四）使用权资产

#### 1、初始计量

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### （1）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后



续折旧。

### （十五）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

##### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

#### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计可使用年限

#### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

#### 4、内部研究开发支出会计政策

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。

### (十六) 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

### (十七) 长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

#### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	10	预计可使用年限或租赁期限

项目	摊销年限	依据
转让费	10	预计可使用年限或合同期限

### （十八）合同负债

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

### （十九）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

##### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

#### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：



(1) 本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) 本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 租赁负债

租赁负债反映本公司企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

### 1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### (1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### (2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。



## 2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

## 3、重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

### （二十一）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

#### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### （二十二）收入

#### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内

履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、具体收入确认时点及计量方法

本公司的药品零售收入在商品已经发出，并于顾客取得该商品时确认收入。

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。本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。

## (二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；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

本公司对取得的、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。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十四）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## （二十五）租赁

### 1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或

多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

## 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量详见附注三、（十四）以及附注三、（二十）。

### （1）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### （2）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 3、本公司为出租人

在评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租



赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （1）融资租赁会计处理初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### （2）后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### （3）租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生

效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

#### （4）经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供的激励措施提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

##### ①初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

##### ②折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

##### ③可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

##### ④经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

### （二十六）终止经营和持有待售

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；



(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或以其他方式一并处置的一组资产。

### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

### (二十七) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### (二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用

及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险：

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量应收款项，评估是否出现减值情况，以预期信用损失为基础确认损失准备。评估时结合历史违约损失经验、目前经济状况等合理且有依据的信息，并考虑前瞻性信息。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(3) 固定资产和无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产、投资性房地产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更：

(1) 执行《企业会计准则第 21 号—租赁》(2018 年修订)(以下简称“新租赁准则”)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号—租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据修订后的准则规定，本公司采用简化的追溯调整法，对在首次执行日尚未完成租赁合同的累积影响数，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司合计调减 2021 年年初盈余公积 235,811 元、调减年初未分配利润 2,023,331 元。本公司 2021 年年初租赁负债采用的承租人增量借款利率为 4.75%至 4.9%。

(2) 执行《企业会计准则第 14 号—收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号—收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行



日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计的变更：

本报告期无重要会计估计变更事项。

## 3、2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表：

### 合并资产负债表：

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	14,088,132	14,088,132	
应收账款	25,246,139	25,246,139	
预付款项	11,856,157	3,452,938.62	-8,403,218
其他应收款	4,014,098	4,014,098	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	22,154,747	22,154,747	
一年内到期的非流动资产	1,380,968	1,380,968	
其他流动资产	759,500	759,500	
<b>流动资产合计</b>	<b>79,499,741</b>	<b>71,096,523</b>	<b>-8,403,218</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	463,750	463,750	
固定资产	3,471,987	3,471,987	
使用权资产		38,532,502	38,532,502
无形资产	140,488	140,488	
长期待摊费用	17,211,512	13,161,478	-4,050,034
递延所得税资产	687,746	1,343,746	656,000
<b>非流动资产合计</b>	<b>21,975,483</b>	<b>57,113,951</b>	<b>35,138,468</b>
<b>资产总计</b>	<b>101,475,224</b>	<b>128,210,474</b>	<b>26,735,250</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
应付账款	4,000	4,000	
预收款项	630,101	630,101	
合同负债	1,222,110	1,222,110	
应付职工薪酬	2,870,301	2,870,301	
应交税费	4,446,032	4,446,032	
其他应付款	49,484,224	47,055,939	-2,428,285
其中：应付利息	32,200	32,200	
应付股利			
其他流动负债	95,736	95,736	
<b>流动负债合计</b>	<b>58,752,504</b>	<b>56,324,219</b>	<b>-2,428,285</b>

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
<b>非流动负债:</b>			
租赁负债		31,422,677	31,422,677
<b>非流动负债合计</b>		<b>31,422,677</b>	<b>31,422,677</b>
<b>负债合计</b>	<b>58,752,504</b>	<b>87,746,896</b>	<b>28,994,392</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	5,000,000	5,000,000	
盈余公积	2,111,738	1,875,927	-235,811
未分配利润	35,610,983	33,587,652	-2,023,331
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>42,722,721</b>	<b>40,463,578</b>	<b>-2,259,142</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>42,722,721</b>	<b>40,463,578</b>	<b>-2,259,142</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>101,475,225</b>	<b>128,210,474</b>	<b>26,735,250</b>

## 母公司资产负债表:

项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	12,898,255	12,898,255	
应收账款	26,346,603	26,346,603	
预付款项	10,365,859	1,962,641	-8,403,218
其他应收款	6,443,498	6,443,498	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	20,027,966	20,027,966	
一年内到期的非流动资产	1,290,968	1,290,968	
其他流动资产	658,156	658,156	
<b>流动资产合计</b>	<b>78,031,305</b>	<b>69,628,087</b>	<b>-8,403,218</b>
<b>非流动资产:</b>			
长期应收款	463,750	463,750.00	
固定资产	3,417,740	3,417,740	
使用权资产		36,326,784	36,326,784
无形资产	131,146	131,146	
长期待摊费用	16,690,092	12,759,725	-3,930,367
递延所得税资产	682,675	1,320,478	637,803
<b>非流动资产合计</b>	<b>21,385,404</b>	<b>54,419,623</b>	<b>33,034,219</b>
<b>资产总计</b>	<b>99,416,708</b>	<b>124,047,710</b>	<b>24,631,002</b>
<b>流动负债:</b>			
应付账款	4,000	4,000	
预收款项	4,746,595	4,746,595	
合同负债	1,222,110	1,222,110	
应付职工薪酬	2,703,791	2,703,791	
应交税费	4,093,099	4,093,099	
其他应付款	53,347,948	51,861,903	-1,486,045



项目	2020-12-31	2021-1-1	调整数
其中：应付利息	32,200	32,200	
应付股利			
其他流动负债	95,737	95,737	
<b>流动负债合计</b>	<b>66,213,280</b>	<b>64,727,235</b>	<b>-1,486,045</b>
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债		28,030,460	28,030,460
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,030,460</b>	<b>28,030,460</b>
<b>负债合计</b>	<b>66,213,280</b>	<b>92,757,695</b>	<b>26,544,415</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	5,000,000	5,000,000	
盈余公积	2,111,738	1,920,397	-191,341
未分配利润	26,091,690	24,369,620	-1,722,070
<b>所有者权益合计</b>	<b>33,203,428</b>	<b>31,290,017</b>	<b>-1,913,411</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>99,416,708</b>	<b>124,047,712</b>	<b>24,631,004</b>

## 4、2020年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表：

## 合并资产负债表：

项目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,946,443	2,946,443	
应收账款	32,812,135	32,812,135	
预付款项	12,619,527	12,619,527	
其他应收款	3,330,587	3,330,587	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	20,159,330	20,159,330	
一年内到期的非流动资产	345,490	345,490	
<b>流动资产合计</b>	<b>72,213,512</b>	<b>72,213,512</b>	
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	650,535	650,535	
固定资产	3,120,458	3,120,458	
无形资产	140,530	140,530	
长期待摊费用	13,295,427	13,295,427	
递延所得税资产	119,068	119,068	
<b>非流动资产合计</b>	<b>17,326,018</b>	<b>17,326,018</b>	
<b>资产总计</b>	<b>89,539,530</b>	<b>89,539,530</b>	
<b>流动负债：</b>			
短期借款	9,440,000	9,440,000	
应付票据	4,000,000	4,000,000	
应付账款	7,815,762	7,815,762	

项目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
预收款项	1,851,364	1,375,289	-476,075
合同负债		421,305	421,305
应付职工薪酬	2,413,056	2,413,056	
应交税费	4,470,233	4,470,233	
其他应付款	27,151,291	27,151,291	
其中：应付利息	114	114	
应付股利			
其他流动负债		54,770	54,770
<b>流动负债合计</b>	<b>57,141,706</b>	<b>57,141,706</b>	
<b>负债合计</b>	<b>57,141,706</b>	<b>57,141,706</b>	
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	5,000,000	5,000,000	
盈余公积	1,249,416	1,249,416	
未分配利润	26,148,408	26,148,408	
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>32,397,824</b>	<b>32,397,824</b>	
<b>所有者权益合计</b>	<b>32,397,824</b>	<b>32,397,824</b>	
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>89,539,530</b>	<b>89,539,530</b>	

## 母公司资产负债表：

项目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,882,799	2,882,799	
应收账款	31,101,122	31,101,122	
预付款项	16,607,060	16,607,060	
其他应收款	6,171,955	6,171,955	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	18,076,093	18,076,093	
一年内到期的非流动资产	305,490	305,490	
<b>流动资产合计</b>	<b>75,144,519</b>	<b>75,144,519</b>	
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	592,935	592,935	
固定资产	3,057,563	3,057,563	
无形资产	131,069	131,069	
长期待摊费用	12,838,744	12,838,744	
递延所得税资产	119,068	119,068	
<b>非流动资产合计</b>	<b>16,739,379</b>	<b>16,739,379</b>	
<b>资产总计</b>	<b>91,883,898</b>	<b>91,883,898</b>	
<b>流动负债：</b>			
短期借款	9,440,000	9,440,000	



项目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
应付票据	4,000,000	4,000,000	
应付账款	12,970,186	12,970,186	
预收款项	4,311,578	3,877,283	-434,295
合同负债		384,332	384,332
应付职工薪酬	2,284,774	2,284,774	
应交税费	4,090,346	4,090,346	
其他应付款	30,206,802	30,206,802	
其中：应付利息			
应付股利			
其他流动负债		49,963.16	49,963.16
<b>流动负债合计</b>	<b>67,303,686</b>	<b>67,303,686</b>	-
<b>负债合计</b>	<b>67,303,686</b>	<b>67,303,686</b>	
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	5,000,000	5,000,000	
盈余公积	1,249,416	1,249,416	
未分配利润	18,330,795	18,330,795	
<b>所有者权益合计</b>	<b>24,580,212</b>	<b>24,580,212</b>	
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>91,883,898</b>	<b>91,883,898</b>	

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

#### 五、合并财务报表项目附注

##### (一) 货币资金

项目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
库存现金	100,042	39,569	176,876
银行存款	6,476,448	14,048,563	1,963,766
其他货币资金			805,801
<b>合计</b>	<b>6,576,490</b>	<b>14,088,132</b>	<b>2,946,443</b>
其中：存放在境外的款项总额			
使用有限制的款项总额			

## (二) 应收账款

## 1、应收账款分类披露：

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,819,032	100.00	744,571	3.00	24,074,461
其中：账龄组合	24,819,032	100.00	744,571	3.00	24,074,461
<b>合 计</b>	<b>24,819,032</b>	<b>100.00</b>	<b>744,571</b>	<b>3.00</b>	<b>24,074,461</b>
类 别	2021-1-1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,840,168	100.00	594,029	2.30	25,246,139
其中：账龄组合	25,840,168	100.00	594,029	2.30	25,246,139
<b>合 计</b>	<b>25,840,168</b>	<b>100.00</b>	<b>594,029</b>	<b>2.30</b>	<b>25,246,139</b>
类 别	2020-1-1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,812,135	100.00			32,812,135
其中：账龄组合	32,812,135	100.00			32,812,135
<b>合 计</b>	<b>32,812,135</b>	<b>100.00</b>			<b>32,812,135</b>

## 按组合计提坏账准备：

组合名称	2021-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	24,819,032	744,571	3.00
<b>合 计</b>	<b>24,819,032</b>	<b>744,571</b>	<b>3.00</b>

续：

组合名称	2021-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	25,840,168	594,029	2.30
<b>合 计</b>	<b>25,840,168</b>	<b>594,029</b>	<b>2.30</b>

续：



组合名称	2020-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	32,812,135		
<b>合计</b>	<b>32,812,135</b>		

## 2、按账龄披露:

账 龄	2021-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,582,067	737,462	3.00
1-2年	221,933	6,658	3.00
2-3年	15,032	451	3.00
<b>合计</b>	<b>24,819,032</b>	<b>744,571</b>	<b>3.00</b>

续:

账 龄	2021-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,469,702	562,524	2.30
1-2年	1,013,316	23,295	2.30
2-3年	357,150	8,210	2.30
<b>合计</b>	<b>25,840,168</b>	<b>594,029</b>	<b>2.30</b>

续:

账 龄	2020-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,862,923		
1-2年	1,949,212		
2-3年			
<b>合计</b>	<b>32,812,135</b>		

## 3、计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	2021-1-1	本期变动金额			2021-3-31
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	594,029	150,542			744,571
<b>合计</b>	<b>594,029</b>	<b>150,542</b>			<b>744,571</b>

续:

类 别	2020-1-1	本期变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		3,470,042		3,470,042	
账龄组合		594,029			594,029
<b>合计</b>		<b>4,064,071</b>		<b>3,470,042</b>	<b>594,029</b>

续:

类别	2019-1-1	本期变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		376,015		376,015	
账龄组合					
<b>合计</b>		<b>376,015</b>		<b>376,015</b>	

4、2021年1-3月无实际核销的应收账款。

2020年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额	核销原因
昆山市社保基金管理中心	2,924,549	医保局扣款，无法收回
海门市社会保险基金管理中心	369,628	医保局扣款，无法收回
常熟市社会保险基金管理中心	175,865	医保局扣款，无法收回
<b>合计</b>	<b>3,470,042</b>	

2019年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额	核销原因
昆山市社保基金管理中心	376,015	医保局扣款，无法收回
<b>合计</b>	<b>376,015</b>	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2021年3月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	16,054,389	65	481,632
昆山市社保基金管理中心	5,720,769	23	171,623
海门市社会保险基金管理中心	1,008,769	4	30,263
常熟市社会保险基金管理中心	438,921	2	13,168
昆山市百佳惠苏禾民康桃园大药店	389,405	1	11,682
<b>合计</b>	<b>23,612,253</b>	<b>95</b>	<b>708,368</b>

2020年12月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	15,206,230	59	349,743
昆山市社保基金管理中心	6,988,498	27	160,735
昆山市百佳惠苏禾民康桃园大药店	630,509	2	14,502
常熟市社会保险基金管理中心	528,580	2	12,157
海门市社会保险基金管理中心	509,452	2	11,717
<b>合计</b>	<b>23,863,269</b>	<b>92</b>	<b>548,855</b>

2019年12月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	20,634,736	63	



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市社保基金管理中心	9,866,689	30	
海门市社会保险基金管理中心	626,313	2	
常熟市社会保险基金管理中心	618,831	2	
西湾新村加盟店	279,024	1	
<b>合 计</b>	<b>32,025,593</b>	<b>98</b>	

### (三) 应收款项融资

#### 1、应收款项融资分类列示：

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
银行承兑票据	5,000,000		
<b>合 计</b>	<b>5,000,000</b>		

#### 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	2021-1-1	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021-3-31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据		16,000,000	11,000,000		5,000,000	

注：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，不计提减值准备。

### (四) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示：

账 龄	2021-3-31		2021-1-1		2020-1-1	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,017,425	85	2,898,462	84	5,792,157	46
1—2年	329,220	9	329,220	10	6,827,370	54
2—3年	220,757	6	225,257	6		
<b>合 计</b>	<b>3,567,402</b>	<b>100</b>	<b>3,452,939</b>	<b>100</b>	<b>12,619,527</b>	<b>100</b>

#### 2021年1月1日变动情况：

项 目	预付款项	合计
2020年12月31日	11,856,157	11,856,157
会计政策变更影响数	-8,403,218	-8,403,218
2021年1月1日	3,452,939	3,452,939

#### 2、报告期期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

##### 2021年3月31日：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
苏州云焯建筑工程有限公司	730,000	20

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
刘海强	650,000	18
广东金丽声展示设备有限公司	151,112	4
广东需宝健康产业有限公司	141,120	4
药圣堂(湖南)制药有限公司	90,557	3
<b>合 计</b>	<b>1,762,789</b>	<b>49</b>

2020年12月31日:

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
江苏佳惠堂医药有限公司	969,003	28
刘海强	650,000	19
南通锐策文化传媒有限公司	123,000	4
药圣堂(湖南)制药有限公司	90,557	3
姚福林	50,000	1
<b>合 计</b>	<b>1,882,560</b>	<b>55</b>

2019年12月31日:

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
苏海明	1,320,000	5
王华伟	1,314,275	5
国药控股苏州康民医药有限公司	989,983	4
苏州华泰医药有限公司	904,666	3
华润昆山医药有限公司	752,839	3
<b>合 计</b>	<b>5,281,763</b>	<b>20</b>

**(五) 其他应收款**

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
其他应收款	5,327,419	4,014,098	3,330,587
<b>合 计</b>	<b>5,327,419</b>	<b>4,014,098</b>	<b>3,330,587</b>

## 1、其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况:

款项性质	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
应收少数股东款	1,063,307	1,043,769	
收银兑零备用金	156,648	267,264	280,464
员工借支	317,673	119,978	476,660
代垫款	1,355,705		638,774
押金	534,024	98,800	465,989
电子钱包	901,953	377,936	1,464,200
其他	1,063,745	2,152,694	4,790
<b>合 计</b>	<b>5,393,055</b>	<b>4,060,441</b>	<b>3,330,877</b>

## (2) 坏账准备计提情况:



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		46,343		46,343
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		19,293		19,293
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 3 月 31 日余额		65,636		65,636

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额		290		290
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		46,053		46,053
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额		46,343		46,343

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		290		290
2019 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		290		290

## (3) 按账龄披露:

账龄	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
1年以内	4,646,104	3,059,042	2,111,501
1-2年	97,815	147,855	667,188
2-3年	116,806	322,552	552,188
3年以上	532,329	530,993	
合计	5,393,055	4,060,441	3,330,877

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2021-1-1	本期变动金额			2021-3-31
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	46,343	19,293			65,636
合计	46,343	19,293			65,636

续:

类别	2020-1-1	本期变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	290	46,053			46,343
合计	290	46,053			46,343

续:

类别	2019-1-1	本期变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	290				290
合计	290				290

(5) 报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2021年3月31日:



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
江苏佳惠堂医药有限公司	往来款	1,339,706	1年以内 1,278,087 元, 1-2年 56,315 元	25	
徐郁平	股东欠款	1,177,837	1年以内	22	53,165
上海聚音信息科技有限公司	往来款	323,272	1年以内	6	
上海拉扎斯信息科技有限公司	往来款	241,821	1年以内	4	
兴业银行聚合移动支付	往来款	114,530	1年以内	2	
<b>合 计</b>		<b>3,197,166</b>		<b>59</b>	<b>53,165</b>

2020年12月31日:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
江苏佳惠堂医药有限公司	代收代付款	1,339,706	1年以内 1,278,087 元, 1-2年 61,619 元	33	
徐郁平	股东欠款	1,043,769	1年以内	26	16,163
上海拉扎斯信息科技有限公司(饿了么)	往来款	242,228	1年以内	6	
兴业银行聚合移动支付	往来款	132,436	1年以内	3	
山东鲁和医药投资有限公司	往来款	100,000	3年以内	2	
<b>合 计</b>		<b>2,858,139</b>		<b>70</b>	<b>16,163</b>

2019年12月31日:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	往来款	1,231,086	1年以内	37	
江苏佳惠堂医药有限公司	代收代付款	319,873	1年以内	10	
佳惠堂国医馆	往来款	206,034	1年以内 52,162 元, 1-2年 127,222 元, 2-3 年 26,650 元	6	
财付通支付科技有限公司	往来款	117,356	1年以内	4	
阿里健康	往来款	115,758	1年以内	3	
<b>合 计</b>		<b>1,990,107</b>		<b>60</b>	

**(六) 存货**

## 1、存货分类:

项 目	2021-3-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	21,072,015	78,494	20,993,521

项 目	2021-3-31		
合 计	21,072,015	78,494	20,993,521

续：

项 目	2021-1-1			2020-1-1		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	22,163,125	8,378	22,154,747	20,159,330		20,159,330
合 计	22,163,125	8,378	22,154,747	20,159,330		20,159,330

## 2、存货跌价准备：

项 目	2021-1-1	本期增加金额		本期减少金额		2021-3-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,378	70,116				78,494
合 计	8,378	70,116				78,494

续：

项 目	2020-1-1	本期增加金额		本期减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		8,378				8,378
合 计		8,378				8,378

## (七) 一年内到期的非流动资产

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
房屋租赁押金	1,406,068	1,380,968	345,490
合 计	1,406,068	1,380,968	345,490

## (八) 其他流动资产

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
待抵扣的增值税等	1,285,474	759,500	
其他	496,368		
合 计	1,781,842	759,500	

## (九) 长期应收款

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
房屋租赁押金	560,750	463,750	650,535
合 计	560,750	463,750	650,535

## (十) 固定资产

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
固定资产	3,645,739	3,471,987	3,120,458



项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
合 计	3,645,739	3,471,987	3,120,458

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况:

项 目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:			
1. 2021年1月1日余额	26,800	5,325,218	5,352,018
2. 本期增加金额		482,813	482,813
(1) 购置		482,813	482,813
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额		133,041	133,041
(1) 处置或报废		133,041	133,041
(2) 其他减少			
4. 2021年3月31日余额	26,800	5,674,990	5,701,790
二、累计折旧			
1. 2021年1月1日余额	18,070	1,861,961	1,880,031
2. 本期增加金额		252,152	252,152
(1) 计提		252,152	252,152
3. 本期减少金额		76,132	76,132
(1) 处置或报废		76,132	76,132
4. 2021年3月31日余额	18,070	2,037,981	2,056,051
三、减值准备			
1. 2021年1月1日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2021年3月31日余额			
四、账面价值			
1. 2021年3月31日账面价值	8,730	3,637,009	3,645,739
2. 2021年1月1日账面价值	8,730	3,463,257	3,471,987

续:

项 目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:			
1. 2020年1月1日余额	26,800	4,081,058	4,107,858
2. 本期增加金额		1,246,939	1,246,939
(1) 购置		1,246,939	1,246,939
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额		2,779	2,779

项 目	运输设备	电子设备	合计
(1) 处置或报废		2,779	2,779
(2) 其他减少			
4. 2020年12月31日余额	26,800	5,325,218	5,352,018
二、累计折旧			
1. 2020年1月1日余额	18,070	969,330	987,400
2. 本期增加金额		894,663	894,663
(1) 计提		894,663	894,663
3. 本期减少金额		2,032	2,032
(1) 处置或报废		2,032	2,032
4. 2020年12月31日余额	18,070	1,861,961	1,880,031
三、减值准备			
1. 2020年1月1日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2020年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2020年12月31日账面价值	8,730	3,463,257	3,471,987
2. 2020年1月1日账面价值	8,730	3,111,728	3,120,458

2、期末固定资产不存在可能减值的迹象，故未计提固定资产减值准备。

#### (十一) 使用权资产

##### 1、使用权资产情况：

项 目	租赁房产	合 计
一、账面原值：		
1. 2021年1月1日余额	75,025,205	75,025,205
2. 本期增加金额	12,084,233	12,084,233
(1) 新增租赁合同	12,084,232	12,084,232
3. 本期减少金额	5,140,371	5,140,371
(1) 租赁变更	5,140,371	5,140,371
4. 2021年3月31日余额	81,969,067	81,969,067
二、累计折旧		
1. 2021年1月1日余额	36,492,703	36,492,703
2. 本期增加金额	4,771,438	4,771,438
(1) 计提	4,771,438	4,771,438
3. 本期减少金额	4,944,632	4,944,632
(1) 租赁变更	4,944,632	4,944,632
4. 2021年3月31日余额	36,319,509	36,319,509



项 目	租赁房产	合 计
三、减值准备		
1.2021年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.2021年3月31日余额		
四、账面价值		
1.2021年3月31日账面价值	45,649,557	45,649,557
2.2021年1月1日账面价值	38,532,502	38,532,502

2021年1月1日变动情况:

项 目	使用权资产原值	使用权资产折旧	合 计
2020年12月31日			
会计政策变更影响数	75,025,205	-36,492,703	38,532,502
2021年1月1日	75,025,205	-36,492,703	38,532,502

**(十二) 无形资产**

## 1、无形资产情况:

项 目	计算机软件	合 计
一、账面原值		
1.2021年1月1日余额	214,896	214,896
2.本期增加金额	2,730	2,730
(1) 购置	2,730	2,730
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年3月31日余额	217,626	217,626
二、累计摊销		
1.2021年1月1日余额	74,408	74,408
2.本期增加金额	10,790	10,790
(1) 计提	10,790	10,790
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年3月31日余额	85,198	85,198
三、减值准备		
1.2021年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项 目	计算机软件	合 计
4. 2021年3月31日余额		
<b>四、账面价值</b>		
<b>1. 2021年3月31日账面价值</b>	<b>132,428</b>	<b>132,428</b>
<b>2. 2021年1月1日账面价值</b>	<b>140,488</b>	<b>140,488</b>

续：

项 目	计算机软件	合 计
<b>一、账面原值</b>		
1. 2020年1月1日余额	173,612	173,612
2. 本期增加金额	41,284	41,284
(1) 购置	41,284	41,284
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020年12月31日余额	214,896	214,896
<b>二、累计摊销</b>		
1. 2020年1月1日余额	33,082	33,082
2. 本期增加金额	41,326	41,326
(1) 计提	41,326	41,326
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020年12月31日余额	74,408	74,408
<b>三、减值准备</b>		
1. 2020年1月1日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020年12月31日余额		
<b>四、账面价值</b>	<b>140,488</b>	<b>140,488</b>
<b>1. 2020年12月31日账面价值</b>	<b>140,488</b>	<b>140,488</b>
<b>2. 2020年1月1日账面价值</b>	<b>140,530</b>	<b>140,530</b>

**(十三) 长期待摊费用**

项 目	2021-1-1	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021-3-31
经营租入固定资产改良支出	8,674,787	2,025,693	444,507		10,255,973
转让费	4,476,565	220,000	214,333		4,482,232
周转箱	10,126		1,582		8,544
<b>合 计</b>	<b>13,161,478</b>	<b>2,245,693</b>	<b>660,422</b>		<b>14,746,749</b>



续：

项 目	2020-1-1	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020-12-31
经营租入固定资产改良支出	5,038,605	4,382,450	746,268		8,674,787
转让费	7,369,637		2,893,073		4,476,565
周转箱	11,392		1,266		10,126
承租费用	875,792	4,050,034	875,792		4,050,034
<b>合 计</b>	<b>13,295,427</b>	<b>4,900,228</b>	<b>4,516,398</b>		<b>17,211,511</b>

2021年1月1日变动情况：

项 目	长期待摊费用	合计
2020年12月31日	17,211,512	17,211,512
会计政策变更影响数	-4,050,034	-4,050,034
2021年1月1日	<b>13,161,478</b>	<b>13,161,478</b>

**(十四) 递延所得税资产**

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2021-3-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提租金及水电费等		
减值准备	888,701	221,890
可抵扣亏损	669,108	167,277
房产租赁费	3,096,638	701,374
<b>合 计</b>	<b>4,654,447</b>	<b>1,090,541</b>

续：

项 目	2021-1-1		2020-1-1	
	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
预提租金及水电费等	2,102,232	525,558	475,982	118,995
减值准备	648,750	162,188	290	73
房产租赁费	2,915,141	656,000		
<b>合 计</b>	<b>5,666,123</b>	<b>1,343,746</b>	<b>476,272</b>	<b>119,068</b>

2021年1月1日变动情况：

项 目	递延所得税资产	合计
2020年12月31日	687,746	687,746
会计政策变更影响数	656,000	656,000
2021年1月1日	<b>1,343,746</b>	<b>1,343,746</b>

**(十五) 短期借款**

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
保证借款			9,440,000.00
<b>合 计</b>			<b>9,440,000.00</b>

**(十六) 应付票据**

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
银行承兑票据			4,000,000.00
<b>合 计</b>			<b>4,000,000.00</b>

**(十七) 应付账款**

## 1、应付账款列示：

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
货款	3,300,919	4,000	7,815,762
<b>合 计</b>	<b>3,300,919</b>	<b>4,000</b>	<b>7,815,762</b>

## 2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

**(十八) 预收款项**

## 1、预收款项列示：

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
预收房租	675,648	611,374	1,298,453
储值卡	1,362		
其他		18,727	76,836
<b>合 计</b>	<b>677,010</b>	<b>630,101</b>	<b>1,375,289</b>

## 2020年1月1日变动情况：

项 目	预收款项	合计
2019年12月31日	1,851,364	1,851,364
会计政策变更影响数	-476,075	-476,075
2020年1月1日	<b>1,375,289</b>	<b>1,375,289</b>

## 2、期末无账龄超过1年的重要预收款项。

**(十九) 合同负债**

## 1、预收款项列示：

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
预收货款	1,350,851	1,222,110	421,305
<b>合 计</b>	<b>1,350,851</b>	<b>1,222,110</b>	<b>421,305</b>

## 2020年1月1日变动情况：

项 目	预收款项	合计
2019年12月31日		
会计政策变更影响数	421,305	421,305
2020年1月1日	<b>421,305</b>	<b>421,305</b>

## 2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

**(二十) 应付职工薪酬**



## 1、应付职工薪酬列示：

项 目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-3-31
一、短期薪酬	2,865,107	6,161,950	6,181,638	2,845,419
二、离职后福利-设定提存计划	5,194	482,800	487,994	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>2,870,301</b>	<b>6,644,750</b>	<b>6,669,632</b>	<b>2,845,419</b>

续：

项 目	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
一、短期薪酬	2,413,056	21,650,345	21,198,294	2,865,107
二、离职后福利-设定提存计划		1,036,892	1,031,698	5,194
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>2,413,056</b>	<b>22,687,237</b>	<b>22,229,992</b>	<b>2,870,301</b>

## 2、短期薪酬列示：

项 目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-3-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,882,445	19,227,640	19,089,835	1,882,445
2、职工福利费		759,629	758,580	
3、社会保险费	2,610	1,179,599	1,176,856	2,610
其中：医疗保险费	2,131	1,018,473	1,016,342	2,131
工伤保险费	266	10,037	9,771	266
生育保险费	213	151,089	150,743	213
4、住房公积金		69,054	69,054	
5、工会经费和职工教育经费	980,052	414,557	103,969	980,052
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
<b>合 计</b>	<b>2,865,107</b>	<b>21,650,479</b>	<b>21,198,294</b>	<b>2,865,107</b>

续：

项 目	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,743,591	19,228,689	19,089,835	1,882,445
2、职工福利费		758,580	758,580	
3、社会保险费		1,179,466	1,176,856	2,610
其中：医疗保险费		1,018,473	1,016,342	2,131
工伤保险费		10,037	9,771	266
生育保险费		150,956	150,743	213
4、住房公积金		69,054	69,054	

项 目	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
5、工会经费和职工教育经费	669,465	414,556	103,969	980,052
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
<b>合 计</b>	<b>2,413,056</b>	<b>21,650,345</b>	<b>21,198,294</b>	<b>2,865,107</b>

## 3、设定提存计划列示：

项 目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-3-31
1、基本养老保险	5,060	467,944	473,005	
2、失业保险费	134	14,856	14,989	
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>5,194</b>	<b>482,800</b>	<b>487,994</b>	

续：

项 目	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
1、基本养老保险		987,579	982,519	5,060
2、失业保险费		49,313	49,179	134
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>1,036,892</b>	<b>1,031,698</b>	<b>5,194</b>

## (二十一) 应交税费

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
应交企业所得税	327,410	1,040,544	918,716
应交增值税	3,594,538	3,145,988	3,276,798
应交城市维护建设税	104,736	103,514	117,580
应交教育费附加	44,157	79,095	85,341
应交地方教育发展费	88,446	53,132	57,231
应交个人所得税	35,127	23,759	14,567
其他	131		
<b>合 计</b>	<b>4,194,545</b>	<b>4,446,032</b>	<b>4,470,233</b>

## (二十二) 其他应付款

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
其他应付款	42,990,091	49,452,024	27,151,177
应付利息	31,000	32,200	114
<b>合 计</b>	<b>43,021,091</b>	<b>49,484,224</b>	<b>27,151,291</b>



## 1、应付利息

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
应付利息	31,000	32,200	114
<b>合 计</b>	<b>31,000</b>	<b>32,200</b>	<b>114</b>

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
往来款	36,400,000	43,437,599	19,678,734
资产收购款	1,657,335	1,657,335	3,697,335
押金	254,841	192,700	264,700
应付房屋租赁费		2,102,232	476,225
专业服务费	1,594,092	333,927	573,553
代付五险一金	3,083,823	1,546,814	961,807
其他		181,417	1,498,823
<b>合 计</b>	<b>42,990,091</b>	<b>49,452,024</b>	<b>27,151,177</b>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## (二十三) 其他流动负债

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
待转销项税额	175,611	95,736	54,770
<b>合 计</b>	<b>175,611</b>	<b>95,736</b>	<b>54,770</b>

## 2020年1月1日变动情况:

项 目	待转销项税额	合计
2019年12月31日		
会计政策变更影响数	54,770	54,770
2020年1月1日	<b>54,770</b>	<b>54,770</b>

## (二十四) 租赁负债

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
租赁负债	37,544,403	31,422,677	
<b>合 计</b>	<b>37,544,403</b>	<b>31,422,677</b>	

## 2021年1月1日变动情况:

项 目	租赁负债	合计
2020年12月31日		
会计政策变更影响数	31,422,677	31,422,677
2021年1月1日	<b>31,422,677</b>	<b>31,422,677</b>

**(二十五) 实收资本**

项 目	2021-1-1	本次变动增减					2021-3-31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
老百姓大药房连锁股份有限公司	2,550,000						2,550,000
崔旭芳	1,950,000						1,950,000
徐郁平	500,000						500,000
<b>合 计</b>	<b>5,000,000</b>						<b>5,000,000</b>

续:

项 目	2020-1-1	本次变动增减					2020-12-31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
老百姓大药房连锁股份有限公司	2,550,000						2,550,000
崔旭芳	1,950,000						1,950,000
徐郁平	500,000						500,000
<b>合 计</b>	<b>5,000,000</b>						<b>5,000,000</b>

**(二十六) 盈余公积**

项 目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-3-31
法定盈余公积	1,885,824			1,885,824
<b>合 计</b>	<b>1,885,824</b>			<b>1,885,824</b>

续:

项 目	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
法定盈余公积	1,249,416	862,322		2,111,738
<b>合 计</b>	<b>1,249,416</b>	<b>862,322</b>		<b>2,111,738</b>

2021年1月1日变动情况:

项 目	利润分配	合计
2020年12月31日	2,111,738	2,111,738
会计政策变更影响数	-225,914	-225,914
2021年1月1日	1,885,824	1,885,824

**(二十七) 未分配利润**

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2019-12-31
调整前上期末未分配利润	35,610,982	26,148,408	18,077,018
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-2,033,228		
调整后期初未分配利润	33,577,754	26,148,408	18,077,018
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	979,540	10,324,896	8,733,157
减: 提取法定盈余公积		862,322	661,767
提取任意盈余公积			
应付利润			



项 目	2021-3-31	2021-1-1	2019-12-31
转作资本的利润			
期末未分配利润	34,557,294	35,610,982	26,148,408

**(二十八) 营业收入及营业成本**

## 1、按类别列示:

项 目	2021年1-3月	
	收入	成本
主营业务	41,516,027	27,148,428
其他业务	1,939,663	34,277
合 计	<b>43,455,690</b>	<b>27,182,705</b>

续:

项 目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,248,145	107,560,888	202,958,498	124,590,184
其他业务	6,460,933	1,677,424	1,526,334	1,316,890
合 计	<b>177,709,078</b>	<b>109,238,312</b>	<b>204,484,832</b>	<b>125,907,074</b>

**(二十九) 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	13,184	187,664	103,980
教育费附加	10,623	138,467	82,924
印花税		23,431	21,507
其他	5,252		139,825
合 计	<b>29,059</b>	<b>349,562</b>	<b>348,236</b>

**(三十) 销售费用**

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
折旧与摊销	5,550,684	5,246,072	2,364,042
职工薪酬	4,904,725	17,598,410	23,649,414
办公费	221,318	821,939	780,724
房租水电费	164,580	16,574,181	21,054,034
业务招待费	147,055	21,413	44,326
企划费	86,500	744,025	1,322,632
修理费	47,406	180,961	226,631
网络通讯费	35,872	128,884	161,389
差旅费	25,556		30,222
咨询费	3,331	932,512	621,079
其他费用	296,267	159,958	157,994
合 计	<b>11,483,294</b>	<b>42,408,355</b>	<b>50,412,487</b>

**(三十一) 管理费用**

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
职工薪酬	1,472,306	5,039,647	6,896,663
办公费	442,961	99,456	340,657
折旧与摊销	144,118	353,146	559,411
品牌使用费	121,201	467,752	1,324,916
网络通讯费	115,924	450,803	476,638
汽车费用	111,742	190,334	572,288
企划费	79,521	350,574	544,550
房租及水电费	61,106	705,606	986,142
业务招待费	58,407	464,208	782,697
咨询费	29,763	98,774	257,016
修理费	3,912	56,699	69,362
其他费用	201,108	1,003,349	985,730
<b>合 计</b>	<b>2,842,069</b>	<b>9,280,348</b>	<b>13,796,070</b>

**(三十二) 财务费用**

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
利息支出	423,353	217,384	1,100,378
减：利息收入	9,311	29,847	16,354
汇兑损失（减：收益）			
手续费	31,078	96,526	245,312
<b>合 计</b>	<b>445,120</b>	<b>284,063</b>	<b>1,329,336</b>

**(三十三) 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确认的其他收益：			
稳岗补贴	1,339	1,309,694	2,133
个税返还	1,180	4,647	
职业培训奖补		190,500	
<b>合 计</b>	<b>2,519</b>	<b>1,504,841</b>	<b>2,133</b>

**(三十四) 投资收益**

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-676,037
<b>合 计</b>			<b>-676,037</b>

**(三十五) 信用减值损失**

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-150,542	-4,064,071	-376,015
其他应收款坏账损失	-19,293	-46,053	
<b>合 计</b>	<b>-169,835</b>	<b>-4,110,124</b>	<b>-376,015</b>

**(三十六) 资产减值损失**



项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价准备	-70,116	-8,378	
<b>合 计</b>	<b>-70,116</b>	<b>-8,378</b>	

**(三十七) 资产处置收益**

资产处置收益的来源	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
处置固定资产利得或损失	99,920		
<b>合 计</b>	<b>99,920</b>		

**(三十八) 营业外收入**

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
收银员长款	489	4,003	13,121
其他	83,195	44,194	27,080
<b>合 计</b>	<b>83,684</b>	<b>48,197</b>	<b>40,201</b>

**(三十九) 营业外支出**

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
收银员短款	20,490	61,246	2,205
其他	142,123	18,596	4,178
罚款及赔偿款	400	166,930	1,840
<b>合 计</b>	<b>163,013</b>	<b>246,772</b>	<b>8,223</b>

**(四十) 所得税费用**

## 1、所得税费用表：

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用		3,579,984	2,773,773
递延所得税费用	277,062	-568,678	114,774
<b>合 计</b>	<b>277,062</b>	<b>3,011,306</b>	<b>2,888,547</b>

## 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	1,256,602	13,376,706	11,673,688
按法定/适用税率计算的所得税费用	314,150	3,344,176	2,918,422
子公司适用不同税率的影响	-65,136	-424,165	-138,228
调整以前期间所得税的影响			
以前年度递延所得税资产本期转回			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,047	91,295	108,353
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费加计扣除的影响			

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响			
所得税费用	277,062	3,011,306	2,888,547

**(四十一) 现金流量表项目**

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
利息收入	9,311	29,847	16,354
收到的政府补助	2,519	1,504,841	2,133
收到的往来款及其他	1,814,751	48,197	1,845,996
<b>合 计</b>	<b>1,826,581</b>	<b>1,582,885</b>	<b>1,864,483</b>

## 2、支付的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
支付的费用	2,278,909	26,249,841	30,739,027
支付的往来款及其他	2,702,329	2,403,480	19,237,233
<b>合 计</b>	<b>4,981,238</b>	<b>28,653,321</b>	<b>49,976,260</b>

## 3、收到的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
收老百姓借款	4,000,000	3,000,000	2,000,000
<b>合 计</b>	<b>4,000,000</b>	<b>3,000,000</b>	<b>2,000,000</b>

## 4、支付的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
归还老百姓借款	8,000,000		2,000,000
支付租赁款	6,660,824		
<b>合 计</b>	<b>14,660,824</b>		<b>2,000,000</b>

**(四十二) 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	979,540	10,324,896	8,785,141
加: 资产减值准备	239,951	4,118,502	376,015
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,023,590	894,663	590,682
无形资产摊销	10,790	41,326	27,844
长期待摊费用摊销	660,422	4,516,398	1,726,324
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)	-99,920		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			



补充资料	2021年1-3月	2020年度	2019年度
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）	-402,795	-568,678	114,774
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）	1,161,226	-1,995,417	8,745,569
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,769,824	6,886,355	5,516,086
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,549,218	-3,025,508	-31,916,425
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,793,410	21,192,537	-6,033,990
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	6,576,490	14,088,132	2,946,443
减：现金的期初余额	14,088,132	2,946,443	4,303,203
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	-7,511,642	11,141,689	-1,356,760

## 2、现金和现金等价物的构成：

项目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、现金			
其中：库存现金	100,042	39,569	176,876
可随时用于支付的银行存款	6,476,448	14,048,563	1,969,567
可随时用于支付的其他货币资金			800,000
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	6,576,490	14,088,132	2,946,443
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 六、合并范围的变更

2019年8月，本公司将持有的无锡三品堂医药连锁有限公司的股份转让给老百姓大药房连锁股份有限公司，无锡三品堂医药连锁有限公司2019年9月开始不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	昆山市	昆山市	1,000,000	零售业	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	注册	业务性质	持股比例(%)	表决权	取得方式
昆山哪好便利连锁有限公司	昆山市	昆山市	200,000	零售业	100	100	设立
昆山市希望之城大药房有限公司	昆山市	昆山市	100,000	零售业	100	100	设立
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	昆山市	昆山市	80,000	零售业	100	100	设立
昆山市百佳惠苏禾康安大药房有限公司	昆山市	昆山市	600,000	零售业	50	100	设立
海门市哪好食品经营部	海门市	海门市	80,000	零售业	0	100	设立
常熟市百佳惠大药房有限公司	常熟市	常熟市	500,000	零售业	0	100	设立
苏州市百佳惠苏禾十全大药房有限公司	苏州市	苏州市	500,000	零售业	100	100	设立
苏州市百佳惠苏禾荣寿堂大药房有限公司	苏州市	苏州市	30,000	零售业	100	100	设立

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
老百姓大药房连锁股份有限公司	长沙市	零售业	40,873.21	51	51

### (二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	同一母公司
江苏佳惠堂医药有限公司	关键管理人员控制的企业
崔旭芳	第二大股东
徐郁平	第三大股东

### (四) 关联方交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-3月	2020年度	2019年度
江苏佳惠堂医药有限公司	采购	28,583,279	124,809,780	117,339,448

#### 2、关联方资金拆借



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
老百姓大药房连锁股份有限公司	4,000,000	2021-3-18	未约定日期	
老百姓大药房连锁股份有限公司	3,000,000	2020-1-21	未约定日期	
老百姓大药房连锁股份有限公司	2,000,000	2019-11-30	未约定日期	

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	2021-3-31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	老百姓大药房连锁股份有限公司	813,569	
其他应收款	徐郁平	1,177,837	53,165
其他应收款	江苏佳惠堂医药有限公司	1,339,706	

项目名称	关联方	2020-12-31	
		账面余额	坏账准备
预付款项	江苏佳惠堂医药有限公司	969,003	
其他应收款	徐郁平	1,043,769	16,163
其他应收款	江苏佳惠堂医药有限公司	1,339,706	

项目名称	关联方	2019-12-31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	江苏佳惠堂医药有限公司	319,873	

#### 2、应付项目

科目名称	关联方	2021-3-31	2020-12-31	2019-12-31
		账面余额	账面余额	账面余额
其他应付款	丰沃达医药物流(湖南)有限公司	36,400,000	37,600,000	18,320,000
其他应付款	老百姓大药房连锁股份有限公司		3,178,256	38,171
其他应付款	崔旭芳	1,356,727	1,354,037	1,320,563
应付账款	江苏佳惠堂医药有限公司	3,272,619		7,606,360

### 九、承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

本公司报告期不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

本公司报告期不存在需要披露的或有事项。

**十、资产负债表日后事项**

本公司报告期不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十一、其他重要事项****(一) 重大会计差错更正**

本公司报告期无重大会计差错更正事项。

**十二、母公司财务报表主要项目注释****(一) 应收账款****1、应收账款分类披露：**

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,435,893	100	722,858	3	23,713,035
其中：账龄组合	24,095,280	99	722,858	3	23,372,423
内部往来	340,613	1			340,613
<b>合 计</b>	<b>24,435,893</b>	<b>100</b>	<b>722,858</b>	<b>3</b>	<b>23,713,035</b>

续：

类 别	2021-1-1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,920,348	100	573,745	2	26,346,603
其中：账龄组合	24,865,617	92	573,745	2	24,291,872
内部往来	2,054,731	8			2,054,731
<b>合 计</b>	<b>26,920,348</b>	<b>100</b>	<b>573,745</b>	<b>2</b>	<b>26,346,603</b>

续：

类 别	2020-1-1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,101,122	100			31,101,122
其中：账龄组合	30,217,496	97			30,217,496
内部往来	883,626	3			883,626
<b>合 计</b>	<b>31,101,122</b>	<b>100</b>			<b>31,101,122</b>

按组合计提坏账准备：



名 称	2021-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	24,095,280	722,858	3
内部往来	340,613		
<b>合 计</b>	<b>24,435,893</b>	<b>722,858</b>	<b>3</b>

续:

名 称	2021-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	24,865,617	573,745	2
内部往来	2,054,731		
<b>合 计</b>	<b>26,920,348</b>	<b>573,745</b>	<b>2</b>

续:

名 称	2020-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	30,217,496		
内部往来	883,626		
<b>合 计</b>	<b>31,101,122</b>		

## 2、按账龄披露:

账 龄	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
1年以内	24,198,929	25,549,882	29,151,910
1—2年	221,933	1,013,316	1,949,212
2—3年	15,031	357,150	
<b>合 计</b>	<b>24,435,893</b>	<b>26,920,348</b>	<b>31,101,122</b>

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	2021-1-1	本期变动金额			2021-3-31
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	573,745	149,113			722,858
<b>合 计</b>	<b>573,745</b>	<b>149,113</b>			<b>722,858</b>

续:

类 别	2020-1-1	本期变动金额			2021-1-1
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		2,495,128		2,495,128	
账龄组合		573,745			573,745
<b>合 计</b>		<b>3,068,873</b>		<b>2,495,128</b>	<b>573,745</b>

续:

类 别	2019-1-1	本期变动金额			2020-1-1
		计提	收回或转回	核销	
单项计提		25,382		25,382	

类别	2019-1-1	本期变动金额		2020-1-1
账龄组合				
合计		25,382		25,382

4、2021年1-3月无实际核销的应收账款。

2020年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额	核销原因
昆山市社保基金管理中心	2,468,982	医保局扣款，无法收回
海门市社会保险基金管理中心	5,125	医保局扣款，无法收回
常熟市社会保险基金管理中心	21,021	医保局扣款，无法收回
合计	2,495,128	

续：

项目	核销金额	核销原因
昆山市社保基金管理中心	25,382	医保局扣款，无法收回
合计	25,382	

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2021年3月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	16,054,389	66	481,632
昆山市社保基金管理中心	5,100,122	21	153,004
海门市社会保险基金管理中心	1,005,177	4	30,155
昆山市百佳惠苏禾民康桃园大药店	389,405	2	11,682
江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司南亚店	360,030	1	10,801
合计	22,909,123	94	687,274

2020年12月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	15,206,230	56	349,743
昆山市社保基金管理中心	6,238,734	23	143,491
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	1,265,911	4	29,116
昆山市百佳惠苏禾民康桃园大药店	630,509	1	14,502
海门市社会保险基金管理中心	507,878	1	11,681
合计	23,013,962	85	529,321

2019年12月31日：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
昆山市百佳惠苏禾养和堂大药房有限公司	20,634,736	66	
昆山市社保基金管理中心	8,382,863	28	



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
常熟市社会保险基金管理中心	381,734	1	
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	313,615	1	
昆山市希望之城大药房有限公司	322,460	1	
<b>合 计</b>	<b>30,035,408</b>	<b>97</b>	

## (二) 其他应收款

项 目	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
其他应收款	8,628,044	6,443,498	6,171,955
<b>合 计</b>	<b>8,628,044</b>	<b>6,443,498</b>	<b>6,171,955</b>

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
往来款	4,471,122	4,113,841	3,770,232
收银兑零备用金	150,400	182,700	326,500
员工借支	304,717	411,945	135,183
代垫款	1,355,705		1,163,071
押金	523,424	387,855	517,209
电子钱包	825,334	344,056	
其他	1,062,978	1,049,444	260,050
<b>合 计</b>	<b>8,693,680</b>	<b>6,489,841</b>	<b>6,172,245</b>

## (2) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额		46,343		46,343
2021年1月1日余额在本期				46,343
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		19,293		19,293
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年3月31日余额		65,636		65,636

续：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额		290		290
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		46,053		46,053
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额		46,343		46,343

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		290		290
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		290		290

(3) 按账龄披露:

账 龄	2021-3-31	2021-1-1	2020-1-1
1年以内	7,982,770	5,643,521	5,388,073
1—2年	94,815	192,600	262,973
2—3年	116,806	154,980	521,199
3年以上	499,289	498,740	
合 计	8,693,680	6,489,841	6,172,245



## (4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2021年1-3月：

类别	2021-1-1	本期变动金额			2021-3-31
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	46,343	19,293			65,636
<b>合计</b>	<b>46,343</b>	<b>19,293</b>			<b>65,636</b>

2020年度：

类别	2020-1-1	本期变动金额			2020-12-31
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	290	46,053			46,343
<b>合计</b>	<b>290</b>	<b>46,053</b>			<b>46,343</b>

2019年度：

类别	2018-12-31	本期变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	290				290
<b>合计</b>	<b>290</b>				<b>290</b>

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

2021年3月31日：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常熟市惠百佳大药房(普通合伙)	往来款	1,579,725	1年以内	18	
江苏佳惠堂医药有限公司	代垫款	1,334,402	1年以内 1,278,087元, 1-2年 56,315元	15	
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	往来款	1,195,912	1年以内	14	
徐郁平	往来款	1,187,665	1年以内	14	53,165
老百姓大药房连锁股份有限公司	往来款	813,569	1年以内	9	
<b>合计</b>		<b>6,111,273</b>		<b>70</b>	<b>53,165</b>

2020年12月31日：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常熟市惠百佳大药房(普通合伙)	往来款	1,476,633	1年以内	23	
江苏佳惠堂医药有限公司	往来款	1,339,706	1年以内 1,278,087元, 1-2年 61,619元	21	
徐郁平	往来款	1,043,769	1年以内	16	52,188
昆山市百佳惠苏禾宁康	往来款	1,000,811	1年以内	15	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大药房有限公司					
昆山哪好便利连锁有限公司	往来款	590,418	1年以内	9	
<b>合计</b>		<b>5,451,337</b>		<b>84</b>	<b>52,188</b>

2019年12月31日:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	电子钱包收款	1,064,119	1年以内	17	
常熟市惠百佳大药房(普通合伙)	往来款	1,014,116	1年以内	16	
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	往来款	787,171	1年以内	13	
昆山哪好便利连锁有限公司	往来款	472,015	1年以内	8	
江苏佳惠堂医药有限公司	代垫款	319,873	1年以内	5	
<b>合计</b>		<b>3,657,294</b>		<b>59</b>	

**(三) 营业收入和营业成本**

## 1、按类别列示:

项目	2021年1-3月	
	收入	成本
主营业务	39,750,897	26,782,684
其他业务	1,905,386	
<b>合计</b>	<b>41,656,283</b>	<b>26,782,684</b>

续表:

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,769,288	107,209,206	185,724,396	128,811,416
其他业务	6,333,976	1,550,467	1,227,602	1,226,897
<b>合计</b>	<b>171,103,264</b>	<b>108,759,673</b>	<b>186,951,998</b>	<b>130,038,313</b>

**十三、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益	99,920		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,519	1,504,841	2,133



项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,330	-198,574	31,978
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	5,777	326,567	8,528
少数股东权益影响额			
<b>合 计</b>	<b>17,332</b>	<b>979,700</b>	<b>25,583</b>

## (二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

项 目	2021-3-31	2021-1-1	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
	2021年1-3月	2020年度			
货币资金	6,576,490	14,088,132	-7,511,642	-53.32	归还母公司老百姓借款
预付款项	3,567,402	11,856,157	-8,288,755	-69.91	新租赁准则预付房租调整
其他应收款	5,327,419	4,014,098	1,313,321	32.72	期末往来款减少
应付账款	3,300,919	4,000	3,296,919	82,422.98	期末欠供应商货款增加
项 目	2020-12-31	2019-12-31	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
	2020年度	2019年度			
货币资金	14,088,132	2,946,443	11,141,689	378.14	公司盈利增加了期末货币资金
短期借款		9,440,000	-9,440,000	-100.00	本期归还银行借款

项 目	2021-3-31	2021-1-1	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
	2021年1-3月	2020年度			
应付账款	4,000	7,815,762	-7,811,762	-99.95	支付供应商货款增加
预收款项	630,101	1,851,364	-1,221,263	-65.97	执行新收入准则,将预收 货款转入合同负债及其 他流动负债
合同负债	1,222,110		1,222,110	100.00	执行新收入准则,将预收 货款转入合同负债
其他应付款	49,484,224	27,151,291	22,332,933	82.25	向丰沃达借款增加
管理费用	9,280,348	13,796,070	-4,515,722	-32.73	2019年合并了无锡三品 堂1-8月报表,2020年未 合并
财务费用	284,063	1,329,336	-1,045,273	-78.63	2020年归还银行借款,利 息支出减少
信用减值损失	-4,110,124	-376,015	-3,734,109	993.07	2020年清理长期未收医 保款,计入损失

江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司

二〇二一年七月十六日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201166688390414 (10-1)

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 中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2000年09月19日至长期

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室 (存在多址信息)

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、清算事宜的审计业务;出具有关报告、咨询、管理咨询服务;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关

2020年12月22日



# 会计师事务所 执业证书

中审会计师事务所(特殊普通合伙)  
天津开发区第二大街  
21号4栋1003室

名称：中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街  
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式：

12010011

执业证书编号：

津财会〔2007〕27号

批准执业文号：

二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期：

证书序号：0000311

## 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：


二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制


仅供报告使用



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 陈志  
Full name 陈志  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1978-04-04  
Date of birth 1978-04-04  
工作单位 深圳南方民和会计师事务所  
Working unit 湖南分所  
身份证号码 432401197804043017  
Identity card No. 432401197804043017



证书编号: 440300191038  
No. of Certificate: 440300191038  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs  
发证日期: 2005年 5月 8日  
Date of Issuance: 2005/5/8

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2014.3.19

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

年度检验登记 2018.3.16  
Annual Renewal Registration  
合格专用章

年度检验登记 2013.3.22  
Annual Renewal Registration  
合格专用章

2007年 4月 28日  
2008年 4月 21日

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
2014.1.10  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 王卫华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969-04-12  
Date of birth  
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit  
身份证号码 370502196904123259  
Identity card No.



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.

证书编号: 120100110106  
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: 2019 年 06 月 04 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

