

兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司  
2021 年度盈利预测审核报告

CAC 证专字【2021】0026 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

目 录	页 码
一、盈利预测审核报告	1
二、盈利预测报告	
1、合并盈利预测表	2-3
2、编制基础和基本假设	4
3、盈利预测编制说明	5-32
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



**中审华会计师事务所**  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

\*机密\*

## 盈利预测审核报告

CAC 证专字[2021]0026 号

兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司:

我们审核了后附的兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司(以下简称兰州惠仁堂公司)编制的2021年度合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。兰州惠仁堂公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照盈利预测报告编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅限于老百姓大药房连锁股份有限公司收购兰州惠仁堂公司少数股东股权之目的使用,未经本会计师事务所书面同意,不得用于其他用途。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年1月25日

## 合并盈利预测表

编制单位：兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司

单位：元

项 目	2019年度已审实现数	2020年度			2021年度预测数
		1-11月已审实现数	12月未审实现数	合计数	
一、营业收入	1,072,865,870	1,057,224,874	110,133,332	1,167,358,206	1,265,071,447
减：营业成本	694,631,557	699,697,011	73,793,705	773,490,716	829,976,792
税金及附加	4,862,572	3,440,540	400,334	3,840,874	5,109,749
销售费用	254,143,726	240,334,729	28,019,615	268,354,344	305,477,093
管理费用	54,886,857	41,519,961	3,031,094	44,551,055	45,489,229
研发费用					
财务费用	5,970,103	2,640,853	-70,011	2,570,842	342,040
其中：利息费用	5,690,620	2,514,839	116,811	2,631,650	
利息收入	331,128	176,146	12,944	189,090	59,000
加：其他收益	2,350,477	6,241,569	1,371,650	7,613,219	1,200,000
投资收益（损失以“-”号填列）	1,117,861				
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）	-42,197	-3,874,282	36,632	-3,837,650	
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	103,146	45,792		45,792	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,900,342	72,004,859	6,366,878	78,371,737	79,876,544
加：营业外收入	839,236	282,174	183,822	465,996	
减：营业外支出	865,691	4,264,866	81,225	4,346,091	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	61,873,887	68,022,167	6,469,475	74,491,642	79,876,544
减：所得税费用	8,030,126	10,115,217	1,033,813	11,149,030	11,981,482
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,843,761	57,906,950	5,435,661	63,342,611	67,895,062

1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	53,437,303	57,703,008	5,446,433	63,149,441	67,677,403
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	406,458	203,942	-10,771	193,171	217,659

# 兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司

## 盈利预测报告的编制基础和基本假设

兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司（以下简称“本公司”）盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。

### 一、编制基础

本公司董事会参照经注册会计师审计的本公司 2019 年度、2020 年 1-11 月份财务报表以及 2020 年 12 月未审财务报表及本公司预测期间的经营计划等，在充分考虑了行业市场变化趋势，本着实事求是、稳健性的原则，编制了本公司 2021 年度的盈利预测表；编制该盈利预测所依据的会计政策在各重要方面均与本公司实际采取的会计政策一致。

### 二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、国家现行的方针政策无重大改变；
- 2、本公司所在地区的政治、经济和社会环境无重大改变；
- 3、国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化；
- 4、和本公司相关的利率、汇率、赋税基准及税率等无重大改变；
- 5、预测期内本公司生产经营不会受人力资源短缺、核心技术人员流失或人力成本大幅上升等重大变化所导致的不利影响；
- 6、预测期间，公司生产经营不会因劳资争议以及其他董事会不能控制的原因而蒙受不利影响；
- 7、本公司在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、运营方式等与目前保持一致，产品或服务保持目前的市场竞争态势；
- 8、无其他人力不可抗拒的因素造成的重大不利影响；
- 9、本公司并不预期在预测期内出现任何重大非经常性或特殊事项。

# 兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司

## 盈利预测编制说明

### 一、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司（以下简称本公司或公司）于 2002 年 11 月 20 日在兰州市工商行政管理局城关分局登记注册，由张虎和张丰兰出资设立，设立时公司注册资本为 50 万元，其中：张虎出资 30 万元，占注册资本的 60%；张丰兰出资 20 万元，占注册资本的 40%。上述注册资本已经甘肃众望会计师事务所有限公司出具甘众会验字【2002】第 550 号验资报告验证。

2008 年 5 月 20 日，公司原股东按股权比例增加注册资本 250 万元，增资后公司注册资本为 300 万元，增资后的注册资本已经甘肃天源联合会计师事务所出具甘肃天源验字【2008】第 005 号验资报告验证。

2009 年 11 月 6 日，公司原股东按股权比例增加注册资本 500 万元，增资后公司注册资本为 800 万元，增资后的注册资本已经甘肃信源会计师事务所出具甘信源会验字（2009）第 015 号验资报告验证。

2013 年 2 月 1 日，公司原股东按股权比例增加注册资本 1,000 万元，增资后公司注册资本为 1,800 万元，增资后的注册资本已经甘肃民生会计师事务所出具甘民生验字（2013）140 号验资报告验证。

2014 年 10 月 24 日，公司原股东按股权比例增加注册资本 1,200 万元，增资后公司注册资本为 3,000 万元。

2016 年 5 月 23 日，公司股权结构变更为：老百姓大药房连锁股份有限公司出资 1,950 万元，占注册资本的 65%；张虎出资 1,050 万元，占注册资本的 35%。

公司注册地址：甘肃省兰州市兰州新区黄河大道西段（街）5505 号，注册资本：人民币叁仟万元，统一社会信用代码：9162010273962898XH，法定代表人：王黎。

#### (二) 纳入合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
兰州惠仁长青药业有限责任公司	100.00	100.00
宁夏同盛祥同济堂医药有限公司	92.00	92.00

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
宁夏惠仁堂药业连锁有限责任公司	100.00	100.00

## 二、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司经营范围：处方药和非处方药；生物制品、中成药、化学药制剂、抗生素制剂，中药材（国限品种除外、含罂粟壳）、中药饮片，消毒产品、医疗器械、预包装食品、乳制品、保健食品的零售及利用互联网销售以上产品；电子产品（不含卫星地面接收设施）、鲜花、工艺品、日用百货、眼镜、化妆品、婴幼儿用品、五金刀具、家用电器、针纺织品、护理用品、饰品、化工产品（不含危险化学品）的零售；互联网药品交易服务，互联网信息服务（不含BBS，不包含新闻、出版、教育、固定网电话信息服务业务）；中医科诊疗服务（仅限分支机构经营）；保健理疗服务（不含医疗诊疗）；房屋租赁；店内品牌展示服务；网上药店体验咨询服务；诊疗用药咨询服务；医疗设备租赁服务；各类广告的设计、制作、代理发布；计算机软硬件开发；电脑动画设计、电脑图文设计、平面设计、网页制作。（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）。

提供的主要产品和服务：药品零售。

## 三、盈利预测编制基础

### 1、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-基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司已评价自本报告期末起至少12个月的持续经营能力，未发现影响持续经营能力的重大事项。

## 四、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、完整地反映了本公司报告期的财务状况、经营成果等有关信息。



## **(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**

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**

### **1、同一控制下企业合并**

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**

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；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。

## **(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) 金融工具的确认和计量**

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。

##### **1、金融工具的分类**

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

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

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

**(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

**(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

**(6) 以摊余成本计量的金融负债**

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### **4、金融负债终止确认条件**

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### （九）应收款项

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（医保组合）	应收医保局款项
组合 3（内部往来组合）	非合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预

计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（医保组合）	预期信用损失
组合 3（内部往来组合）	预期信用损失

### （3）坏账准备的转回

如有客观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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### （十）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金、员工借支款、备用金）	日常经常活动中应收取的投标、履约保证金等应收款项
组合 2（应收关联方的其他应收款）	非合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（账龄组合）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 1（押金、保证金、员工借支款、备用金）	预期信用损失
组合 2（应收关联方的其他应收款）	预期信用损失
组合 3（账龄组合）	预期信用损失

信用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。

### （十一）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。

### （十二）长期股权投资

#### 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。

##### 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。

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。

##### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

#### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算

的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十三）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（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
运输设备	5	5	19
办公及电子设备	5	5	19

### （十四）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	预计未来受益期限

## 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、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。

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，不能确定收益期限的按不超过十年的期限平均摊销。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
经营租入固定资产改良	1-10	预计使用年限
承租费用	3-10	租赁期限
转让费	5-10	预计受益年限
周转箱	10	预计使用年限

## （十八）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。

## （十九）收入

### 1、确认和计量原则：

本公司的营业收入主要为销售商品收入。

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的控制权时，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）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 2、具体收入确认时点及计量方法

本公司的药品销售收入在商品已经发出，收到货款或取得索取货款的凭据时确认商品销售收入。

本公司实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分确认的合同负债以授予顾客的积分为基准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。本公司的会员积分每年清零一次。

### 3、提供劳务

本公司对外提供劳务，客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

## （二十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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，包括库存商品、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) 该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。摊销期限不超过一年则发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司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；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## (二十一) 政府补助的会计处理

### 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平均分配，计入当期损益。但是，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。

### 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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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。

## （二十二）递延所得税资产/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。

## （二十三）经营租赁

### 1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的

初始直接费用，计入当期费用。

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

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

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从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分配。

#### (二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

中华人民共和国财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入》(2017 修订)(财会[2017]22 号)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行，其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新收入准则。

##### 2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%
	应税收入	3%、0%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%、5%
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	15%、25%

### (二) 税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司发生的增值税应税销售行为所适用的税率，由原 16% 调整为 13%，原 10% 调整为 9%。

2、根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，本公司及子公司适用企业所得税率为 15%。

3、根据《财政部、国家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）以及国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）的规定：小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计季度销售额未超过 30 万元的，免征增值税。本公司有部分门店享受该项优惠政策。

## 六、合并范围

### （一）企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例%	取得方式
				直接	间接		
兰州惠仁长青药业有限责任公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	药品批发	100		100	同一控制下合并
宁夏惠仁堂药业连锁有限责任公司	宁夏吴忠市	宁夏吴忠市	药品零售	100		100	设立
宁夏同盛祥同济堂医药有限公司	宁夏银川市	宁夏银川市	药品零售	92		92	购买

### （二）合并范围发生变更的说明：

预测期内合并范围未发生变化。

## 七、合并盈利预测表主要项目编制说明

（以下金额单位未特别注明者均为人民币元）

### （一）营业收入

项目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
主营业务收入：	1,068,565,607	1,053,185,672	109,724,703	1,162,910,375	1,257,885,712
其中：药品销售收入	1,068,565,607	1,053,185,672	109,724,703	1,162,910,375	1,257,885,712
其他业务收入	4,300,263	4,039,202	408,629	4,447,831	7,185,735
合计	1,072,865,870	1,057,224,874	110,133,332	1,167,358,206	1,265,071,447

营业收入预测是以历史期间的营业收入实际发生数为基础，同时综合考虑预测期内业务的

发展趋势，结合公司预测期的经营计划等进行测算。

## （二）营业成本

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
主营业务成本：	690,481,134	695,657,808	73,374,364	769,032,172	822,791,058
其中：药品销售成本	690,481,134	695,657,808	73,374,364	769,032,172	822,791,058
其他业务成本	4,150,423	4,039,203	419,341	4,458,544	7,185,734
合 计	694,631,557	699,697,011	73,793,705	773,490,716	829,976,792

营业成本主要是药品采购成本等。公司根据历史年度的平均销售毛利率进行预测。

## （三）税金及附加

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
城市维护建设税	2,211,400	1,622,734	58,598	1,681,332	2,282,145
教育费附加	1,130,478	665,618	27,656	693,274	1,078,794
地方教育费附加	762,221	443,863	18,437	462,300	719,314
印花税	747,358	605,697	82,015	687,712	963,912
其它	11,115	102,628	213,628	316,256	65,584
合 计	4,862,572	3,440,540	400,334	3,840,874	5,109,749

税金及附加包括城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税等。本公司依据税收政策和税率，并结合历史数据进行预测。

## （四）销售费用

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
职工薪酬	111,977,239	106,043,665	11,104,926	117,148,591	134,972,856
折旧费及摊销	19,977,159	21,916,711	1,923,971	23,840,682	22,410,525
房租水电费	92,995,844	83,811,316	9,772,189	93,583,505	105,836,266
业务招待费	94,876	166,306	6,628	172,934	24,000
咨询费	4,087,804	5,659,485	1,291,891	6,951,376	10,354,310
劳务外包	7,881,107				
企划费	5,385,815	4,090,888	800,602	4,891,490	6,287,021
运杂费	2,338,677	5,825,966	1,430,234	7,256,200	7,734,975

其他费用	9,405,205	12,820,392	1,689,174	14,509,566	17,857,140
合 计	254,143,726	240,334,729	28,019,615	268,354,344	305,477,093

销售费用主要包括职工薪酬、房租水电费、房屋装修费摊销等。职工薪酬根据企业劳动人事部门提供的未来年度职工人数，人员平均工资水平以及考虑未来工资增长因素进行预测；折旧费及摊销依据长期资产原值和预测期间资产增减变动情况及折旧摊销政策进行预测；房租水电费以历史发生数为依据，并考虑公司费用预测期间变动趋势进行合理预测。

#### (五) 管理费用

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
职工薪酬	29,987,466	26,140,349	1,557,358	27,697,707	29,165,247
折旧费及摊销	4,548,393	3,688,972	215,759	3,904,731	1,909,911
企划费	3,743,824	2,976,068	95,076	3,071,144	3,789,200
品牌使用费	1,063,946	2,727,665	246,212	2,973,877	3,043,000
咨询费	1,739,606	2,685,654	570,155	3,255,809	3,250,644
业务招待费	1,666,002	1,021,695	33,656	1,055,351	995,999
办公费	1,430,661	994,322	89,019	1,083,341	1,036,866
差旅费	1,449,687	796,523	140,128	936,651	899,195
汽车费用	1,372,355	432,522	73,501	506,023	398,380
其他费用	7,884,917	56,191	10,230	66,421	1,000,787
合 计	54,886,857	41,519,961	3,031,094	44,551,055	45,489,229

管理费用主要包括职工薪酬、企划费、咨询费、品牌使用费等。职工薪酬根据管理人员变动和工资水平进行预测；其他费用以历史期间的实际发生数为基础，并结合公司 2021 年度管理费用预算情况等预测。

#### (六) 财务费用

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
利息支出	5,690,620	2,514,839	33,856	2,548,695	342,040
减：利息收入	331,128	176,146	116,811	292,957	59,000
汇兑损失					
手续费	610,611	302,160	12,944	315,104	401,040
合 计	5,970,103	2,640,853	-70,011	2,570,842	342,040

财务费用以历史期间的实际发生数为基础，根据公司预测期间的资金预算等进行预测。

### (七) 其他收益

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
与收益相关的政府 补助	2,350,477	6,241,569	1,371,650	7,613,219	1,200,000
合 计	2,350,477	6,241,569	1,371,650	7,613,219	1,200,000

其他收益以历史期间的实际发生数为基础，根据公司预测期间的预算进行预测。

### (八) 投资收益

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
股权转让收益	1,117,861				
合 计	1,117,861				

### (九) 信用减值损失

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
应收款项坏账损失	-42,197	-3,874,282	36,632	-3,837,650	
合 计	-42,197	-3,874,282	36,632	-3,837,650	

信用减值损失根据预测期应收款项情况、预计回款情况预测 2020 年末应收账款余额情况，按照信用损失准备计提政策进行预测。

### (十) 资产处置收益

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
处置固定资产利得 或损失	103,146	45,792		45,792	
合 计	103,146	45,792		45,792	

### (十一) 营业外收入

项 目	2019 年度 已审实现数	2020 年度			2021 年度 预测数
		1-11 月已审 实现数	12 月未审 实现数	合计	
往来清理收入	38,363	142,722		142,722	
捐赠收入	38,000				
收银长款	398,088				
罚没收入		112,532		112,532	



其它	364,785	26,920	183,822	210,742	
合计	839,236	282,174	183,822	465,996	

由于营业外收入具有不确定性，本预测期不预测营业外收入。

#### (十一) 营业外支出

项目	2019年度 已审实现数	2020年度			2021年度 预测数
		1-11月已审 实现数	12月未审 实现数	合计	
罚款支出	223,264	2,261,353		2,261,353	
无法收回的押金及 房租款	570,434				
捐赠支出	10,000	352,336		352,336	
固定资产报废损失		29,972		29,972	
违约赔偿金		1,146,600		1,146,600	
其他	61,993	474,605	81,225	555,830	
合计	865,691	4,264,866	81,225	4,346,091	

由于营业外支出具有不确定性，本预测期不预测营业外支出。

#### (十二) 所得税

项目	2019年度 已审实现数	2020年度			2021年度 预测数
		1-11月已审 实现数	12月未审 实现数	合计	
当期所得税费用	8,350,364	10,695,716	1,608,817	12,304,533	11,981,482
递延所得税费用	-320,238	-580,499	-575,004	-1,155,503	
合计	8,030,126	10,115,217	1,033,813	11,149,030	11,981,482

当期所得税费用依据预测期内的应纳税所得额和适用税率进行预测；同时考虑了预测期内递延所得税的影响。

### 八、影响盈利预测结果实现的主要风险因素

#### 1、政策风险

本公司盈利预测系建立在盈利预测基本假设基础之上，基本假设的任何重大改变如国家政策和行业的社会经济环境、市场状况的重大变化等外部环境变化均将对盈利预测结果产生影响。

#### 2、药品销售受电商模式冲击的风险

目前，互联网药品电子商务快速发展，各大药品流通企业普遍构建或整合集分销、物流、电子商务集成服务模式以及数据处理的现代化智能化服务平台，推动了药品流通增值服务。在零售药店领域中，除网上药店销售逐年扩大外，移动互联网技术的普及及应用，正在促进电子商务与传统零售药店服务模式的相互融合。医药电子商务模式和业务的快速发展，对传统经营

模式和渠道的冲击和影响越来越大。

### 3、依靠租赁物业方式进行门店运营的风险

本公司零售门店均通过租赁物业形式进行经营，租赁经营受租赁期限等的制约，存在一定的不确定性。虽然本公司在选址时与业主尽量签订五年甚至更长期限的租赁合同，并要求享有优先续租权，但仍有可能由于租赁期限届满无法及时续约、房产拆迁、改建及周边规划或环境发生变化而影响门店的持续经营，给门店经营带来一定风险。同时，房租是公司费用的重要组成部分，如果未来租金水平继续上涨，可能会给公司盈利提升带来一定影响。

