



股票代码：002727
债券代码：128067

股票简称：一心堂
债券简称：一心转债

公告编号：2020-120 号

一心堂药业集团股份有限公司
关于对深圳证券交易所 2019 年年报
问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一心堂药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到深圳证券交易所关于对一心堂药业集团股份有限公司 2019 年年报的问询函（中小板年报问询函【2020】第 397 号），公司高度重视，就问询问题进行了逐项核查、落实，公司及公司年报审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对相关问题向深圳证券交易所做出了书面回复。根据问询函的要求，对相关问题回复如下：

问题 1：

报告期末，你公司存货账面价值 20.28 亿元，占总资产的 25.47%，其中库存商品账面价值 20.17 亿元。报告期内计提存货跌价准备 1,685 万元，转回或转销跌价准备 3,915 万元。请说明：

(1) 库存商品的主要构成、金额及占比、库龄情况。

(2) 报告期内转回或转销跌价准备的依据、计算过程，并结合存货库龄、主要商品市场价格等，说明存货跌价准备测试的主要过程，以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 库存商品的主要构成、金额及占比、库龄情况。

公司回复：

1、库存商品的主要构成、金额及占比

项目	期末余额	占期末余额的比例
----	------	----------



项目	期末余额	占期末余额的比例
药品类	1,612,787,738.15	79.29%
医疗器械	154,889,913.77	7.61%
保健食品	137,831,529.06	6.78%
消毒及计生品	41,141,599.37	2.02%
便利品	23,548,316.79	1.16%
生物制品	15,317,199.46	0.75%
其他	48,554,678.28	2.39%
合计	2,034,070,974.88	100.00%

2、库龄情况

一心堂存货主要包括医药品、医疗器械和保健食品等，不同商品的有效期限长短不一，公司存货建立了专业的仓储物流管理体系，对存货以效期进行管理。库存系统定期对近效期商品发出预警，公司对于动销慢的商品及时进行折让销售、退货等调配处理，对于近效期商品及时下架报损处理。对于医疗器械等少部分无有效期的商品，公司定期分析库存周转率和动销状态，并结合存货盘点判断其减值迹象。公司采取效期管理有效的避免了存货的滞销和商品过期风险，截止报告期末，公司近效期商品和滞销商品占比较少，公司已对其计提了存货跌价准备。

(2) 报告期内转回或转销跌价准备的依据、计算过程，并结合存货库龄、主要商品市场价格等，说明存货跌价准备测试的主要过程，以及跌价准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、报告期内转回或转销跌价准备的依据

根据《企业会计准则第1号—存货》“资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。”的规定，以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失的，将减记金额在原已计提的跌价金额内转回，计入当期损益，以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本。报告期内公司存货跌价准备转销金额 39,146,969.28 元，此部分存货已实现销售，故在本年度予以转销，报告期内无转回的存货跌价准备金额。

2、报告期内转回或转销跌价准备的计算过程

公司存货跌价准备按季度计提，并将上一季度计提的存货跌价准备做转销处理、报告期无存货跌价准备的转回。因公司存货数量品种较多，无法核算到单项存货跌价准备的转回，经测算公司最近三年(2018年/2017年/2016年)的存货周转天数依次为118.52、122.58和121.01，公司存货从购入到销售平均约3个月，上季度计提跌价的存货基本可以在3个月内实现销售，根据会计核算的重要性原则，并考虑会计核算的成本和效率，故将上季度计提的存货跌价准备全额转销符合公司实际经营状况。

存货跌价准备期初余额 11,960,178.19 元，报告期转销存货跌价准备金额 39,146,969.28 元，计提存货跌价准备金额 44,033,473.24 元，存货跌价准备期末余额 16,846,682.15 元，公司存货跌价准备的转销金额计算正确。

3、结合存货库龄、主要商品市场价格等，说明存货跌价准备测试的主要过程

(1) 公司采用单项比较法对期末所有存货进行减值测试，将每个存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是根据企业在正常经营过程中以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本（需要经过加工的材料存货）、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。存货估计售价的确定为期末所有门店近3个月的平均销售售价，近3个月没有销售的，往前追溯至该商品在所有门店最后的销售均价。

(2) 根据库存效期预警，公司对近效期商品及时进行调配和处理，将期末已过有效期的商品全额计提存货跌价准备并及时进行销毁处理。

(3) 公司对动销慢的存货重点关注，再单独进行减值测试，该类存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来再销售的价值极低，剔除已按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备的存货，将剩余的存货计提存货跌价准备。

4、存货跌价准备计提的充分性

(1) 公司严格遵循存货管理制度，定期对物流中心和门店存货进行盘点，期末对存货进行全面清查盘点，通过盘点程序核实公司存货是否存在积压和毁损等状况，及时有效识别存货状态。

(2) 公司根据系统效期预警报表和期末盘点上报的近效期、过期商品报告，及时对近效期商品和过期商品进行调配和处理，对预计无法销售的存货计提减值准备。

(3) 公司严格按照企业会计准则的规定进行存货跌价测试，执行存货减值测试程序。公司对清查后的存货进行分类，对无法实现销售的存货按照存货的账面价值全额计提减值

准备,对于可正常销售的存货以存货的估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确认其可变现净值,并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,对动销慢的商品单独进行减值测试。

(4) 公司采用 MPR 补货策略,通过历史销售量可以合理确定月度商品的采购量,保持合理的库存保有量,避免库存的积压和过期风险。公司存货周转率较高,期末存在减值的存货占比较少。

综上所述,根据《企业会计准则第一号—存货》规定计提存货跌价准备,截止报告期末存货跌价准备金额为 16,846,682.15 元,占存货期末余额的比例为 0.82%,结合公司销售情况及对比同行业情况并经过计算,公司存货跌价准备计提是充分的。

会计师核查意见:

针对上述情况,我们主要执行了如下核查程序:

(1) 了解、评价并测试与一心堂存货管理相关内部控制设计的合理性及运行的有效性;对存货减值的相关会计政策进行了解,复核计提存货跌价准备的方法、转销存货跌价准备的依据是否与以前年度保持一致;

(2) 对存货执行存货周转率分析、期末结存单价分析和库存结构合理性分析等分析性程序;

(3) 对门店定期盘点执行监盘程序并复核其盘点结果,期末对仓库和门店存货执行监盘程序,在监盘过程中实施检查程序,观察存货的储存状况,对仓库及门店进行抽盘,并通过抽盘以前未曾抽盘的母公司及子公司偏远门店、存货期末余额非较大门店以增加存货抽盘的不可预见性;

(4) 获取存货跌价准备明细表和计提依据,复核并分析存货跌价准备计提的准确性和合理性,评估管理层在存货减值测试中所选用的相关参数的合理性;

(5) 选取样本,复核管理层确定存货可变现净值的准确性和合理性;

(6) 获取公司存货效期清单和周转率报表,对过期商品和长期不动销的存货执行分析性程序,分析存货跌价准备计提的合理性;

(7) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况,分析存货跌价准备计提的合理性;

(8) 比较报告期和近两年公司库存周转率,分析存货转销的计算依据是否充分,结合存货的销售和成本的结转分析存货转销的合理性;

(9) 检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，报告期计提和转销是否与有关损益科目核对一致。

核查结论：

经审核，会计师认为，公司存货跌价准备的计提和转销情况符合《企业会计准则》的相关规定，本期存货跌价准备已充分计提。

问题 2：

你公司通过收购等累计形成商誉期末余额为 10.61 亿元，占总资产的 13.33%，报告期内计提商誉减值准备 2,333 万元。请说明：

(1) 逐一说明收购标的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标，是否与收购时测算的盈利情况相符。

(2) 收购上述子公司的时间、商誉形成时点、评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告，以及你公司各年度减值准备计提情况。

回复：

(1) 逐一说明收购标的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标，是否与收购时测算的盈利情况相符。

①收购标的主营业务、最近一年主要经营指标和财务指标

我公司资产组都是收购公司或者门店形成，每一笔收购形成的资产组都进行单独管理，资产组经营业务都是医药零售。资产组 2019 年主要经营财务指标详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	主营业务收入	主营毛利率	主营收入增长率
玉溪市红塔区门店收购	1,120.18	30.47%	16.85%
昭通市崛起药业门店收购	1,918.20	37.46%	14.80%
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	4,502.29	30.73%	-12.95%
上海鸿翔一心堂药业有限公司	698.87	42.78%	3.81%
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	1,253.31	28.46%	11.49%
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	34,090.41	34.04%	0.43%
河南鸿翔一心堂药业有限公司	2,615.05	26.40%	10.24%
山西晋中泰来公司门店收购	1,931.90	22.25%	31.09%
山西百姓平价药房门店收购	7,890.58	29.42%	-8.04%
山西白家药铺门店收购	1,771.66	27.81%	15.99%
山西长城公司门店收购	12,413.75	27.72%	7.02%
成都蜀康医药连锁公司门店收购	6,772.48	21.03%	6.99%
成都康福隆公司门店收购	2,064.45	33.36%	6.89%



被投资单位名称或形成商誉的事项	主营业务收入	主营毛利率	主营收入增长率
成都市博文百姓大药房公司门店收购	3,212.18	29.30%	3.45%
广西百色博爱公司门店收购	4,011.45	31.29%	10.06%
广西桂杏霖春公司门店收购	3,708.88	30.37%	14.27%
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	10,391.69	31.27%	-0.14%
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	902.29	32.89%	-9.19%
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	6,980.75	33.39%	21.18%
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	1,663.65	29.16%	14.27%
兴文县老百姓大药房门店收购	1,013.57	32.75%	1.01%
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	1,174.64	28.41%	10.17%
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	1,681.12	27.13%	-2.06%
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	6,479.89	30.90%	5.40%
成都同乐康桥大药房门店收购	6,907.71	31.37%	11.20%
绵阳老百姓大药房门店收购	3,849.07	32.38%	10.60%
曾理春门店收购	1,403.15	35.18%	5.52%
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	1,568.10	32.99%	20.44%
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	1,796.15	33.15%	2.12%
(三台)三台县潼川镇益丰大药房门店收购	1,085.44	33.85%	29.92%
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	4,021.24	31.52%	4.63%
云南千弘药业门店收购	1,047.51	29.17%	-29.53%
广西联康大药房门店收购	2,037.79	30.74%	42.81%
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	1,250.79	33.23%	112.66%
山西灵石大众药房门店收购	3,197.39	28.02%	-0.05%
山西阳泉天润大药房门店收购	579.36	24.46%	0.01%
四川自贡同盛大药房门店收购	999.09	33.00%	-7.19%
曲靖康桥门店收购	2,619.78	25.32%	*

注：上表中，对于2018年新增标的主营收入增长率已经过年化处理。

②相关指标是否与收购时测算的盈利情况相符

一心堂坚持对并购门店，采取先规范后发展，坚持持续合规经营的思路，为尽快让并购门店的经营管理融入一心堂的整体发展之中，需要进行以下三个阶段的整合。

第一阶段：移交切换阶段

这一阶段，大体的主要工作包括尽调、谈判、签约、共管、办证、移交、处理陈旧商品，这一阶段的工作要点是尽快完成移交、减少过渡期的震荡。

第二阶段：品牌切换阶段

这一阶段，大体工作包括培训员工、品牌植入、强势营销、扩充品类、引入战略合作品种，这一阶段的工作要点是使并购门店在符合当地经营实际的前提下，体现出一心堂门

店的经营管理风格。

第三阶段：顾客认同阶段

这一阶段，大体的工作包括培育市场、构建顾客新认知、工商协同、构建顾客和一心堂长期合作伙伴关系、构建城乡一体的密集店群，这一阶段的工作要点是使并购门店得到最广泛顾客的认同。

虽然按照先规范后发展、坚持合规经营的思路来整合并购门店，前期基础工作多一点、提升效益更坚实一点，对于上市公司的持续稳健经营，有重要意义，公司也取得了良好的效果，业绩提升明显。

通常而言，新收购门店一般均需经历一段市场培育期，规范运营，才能实现盈利。

公司在收购标的公司时的评估预测是基于历史数据、未整合前进行的估算，标的公司被收购后，一心堂坚持对并购门店，采取先规范后发展，长期持续合规经营的思路，达到守法合规、诚信经营，持续发展的目标，尽快让并购门店的经营管理融入一心堂的整体布局之中。整合后每年的减值测试所做的评估报告，更加符合标的公司实际经营情况。

(2) 收购上述子公司的时间、商誉形成时点、评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告，以及你公司各年度减值准备计提情况

①收购上述子公司的时间、商誉形成时点

截止 2019 年 12 月 31 日，我公司形成商誉资产组的收购时间、商誉形成时间及形成来源情况，详见下表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	收购时间	商誉形成时间	形成来源
玉溪市红塔区门店收购	2014 年 12 月	2015 年 1 月	资产组收购
昭通市崛起药业门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	2016 年 5 月	2016 年 6 月	资产组收购
上海鸿翔一心堂药业有限公司	2014 年 12 月	2014 年 12 月	公司收购
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	2015 年 3 月	2015 年 3 月	公司收购
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	2015 年 4 月	2015 年 4 月	公司收购
河南鸿翔一心堂药业有限公司	2016 年 3 月	2016 年 3 月	公司收购
山西晋中泰来公司门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西百姓平价药房门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西白家药铺门店收购	2015 年 6 月	2015 年 6 月	资产组收购
山西长城公司门店收购	2015 年 6 月	2016 年 3 月	资产组收购
成都蜀康医药连锁公司门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购
成都康福隆公司门店收购	2016 年 8 月	2016 年 8 月	资产组收购
成都市博文百姓大药房公司门店收购	2016 年 6 月	2016 年 10 月	资产组收购
广西百色博爱公司门店收购	2015 年 7 月	2015 年 7 月	资产组收购



被投资单位名称或形成商誉的事项	收购时间	商誉形成时间	形成来源
广西桂杏霖春公司门店收购	2015年8月	2015年8月	资产组收购
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	2016年9月	2016年12月	资产组收购
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	2016年8月	2016年9月	资产组收购
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	2016年4月	2016年4月	公司收购
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	2016年11月	2017年12月	资产组收购
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	2016年10月	2017年4月	资产组收购
兴文县老百姓大药房门店收购	2016年10月	2017年5月	资产组收购
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	2016年10月	2017年6月	资产组收购
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	2016年10月	2017年5月	资产组收购
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	2016年11月	2017年6月	资产组收购
成都同乐康桥大药房门店收购	2017年1月	2017年6月	资产组收购
绵阳老百姓大药房门店收购	2016年12月	2017年6月	资产组收购
曾理春门店收购	2016年12月	2017年6月	资产组收购
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	2016年9月	2017年1月	资产组收购
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	2016年9月	2017年1月	资产组收购
(三台)三台县潼川镇益丰大药房门店收购	2016年9月	2017年1月	资产组收购
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	2016年12月	2017年6月	资产组收购
云南千弘药业门店收购	2018年8月	2018年8月	资产组收购
广西联康大药房门店收购	2017年12月	2018年8月	资产组收购
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	2018年9月	2018年9月	资产组收购
山西灵石大众药房门店收购	2018年7月	2018年7月	资产组收购
山西阳泉天润大药房门店收购	2018年10月	2018年10月	资产组收购
四川自贡同盛大药房门店收购	2018年4月	2018年4月	资产组收购
曲靖康桥门店收购	2019年1月	2019年1月	资产组收购

②评估机构历年对其所在的资产组组合可收回价值进行评估的评估报告,以及你公司各年度减值准备计提情况

我公司为了明确商誉确认、计量和后续计量,加强商誉的管理,公司依据药品零售行业的特点,和经营规律,研究制定了《云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司商誉管理办法》,对于股权收购确认商誉的条件,资产收购确认商誉的条件,以及商誉的初始计量、个别报表层面的后续计量、合并报表层面的后续计量、减值测试、计提减值准备、商誉终止确认的内容等进行了明确。我公司从2016年起聘请评估机构北京亚超资产评估有限公司对资产组各年末的可收回金额进行测算,我公司基于评估机构的测算结果、《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,和年审会计师共同来判断资产组的商誉减值情况。我公司2016年至2019年商誉账面价值增减变动、资产组可收回金额情况如下:



A、2016 年

资产组 2016 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
玉溪市红塔区门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A014 号	853.00
昭通市崛起药业门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A013 号	816.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A019 号	4,176.00
上海鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2017）第 A016 号	300.85
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2017）第 A015 号	62.14
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2017）第 A020 号	42,979.67
河南鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2017）第 A022 号	3,345.27
山西晋中泰来公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A018 号	1,551.00
山西百姓平价药房门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A025 号	6,252.00
山西白家药铺门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A026 号	2,370.00
山西长城公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A017 号	17,243.00
成都蜀康医药连锁公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A027 号	4,578.00
成都康福隆公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A060 号	1,178.00
成都市博文百姓大药房公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A058 号	4,348.00
广西百色博爱公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A023 号	4,185.00
广西桂杏霖春公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A021 号	2,142.00
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A061 号	7,231.00
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	北京亚超评报字（2017）第 A057 号	408.00
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	北京亚超评报字（2017）第 A059 号	3,317.24

我公司 2016 年商誉账面价值增减变动情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
玉溪市红塔区门店收购	630.00		48.15			678.15
昭通市崛起药业门店收购	375.00					375.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	-		3,126.33			3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95					153.95



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55					558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62					30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	-	1,611.94				1,611.94
山西晋中泰来公司门店收购	1,300.00					1,300.00
山西百姓平价药房门店收购	5,000.00					5,000.00
山西白家药铺门店收购	2,000.00					2,000.00
山西长城公司门店收购	-		14,658.39			14,658.39
成都蜀康医药连锁公司门店收购	3,273.50					3,273.50
成都康福隆公司门店收购	869.49					869.49
成都市博文百姓大药房公司门店收购	-		2,696.19			2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,300.00				154.32	3,145.68
广西桂杏霖春公司门店收购	1,555.66		-			1,555.66
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	-		5,542.96			5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	-		226.82			226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	-	1,906.66	-			1,906.66

注：上表中本年减少的调整，是由于年审会计师根据合同及实际执行情况，重新确认了商誉金额。

B、2017年

资产组2017年12月31日可收回金额情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
玉溪市红塔区门店收购	北京亚超评报字（2018）第A050号	871.47
昭通市崛起药业门店收购	北京亚超评报字（2018）第A061号	1,722.91



被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A067 号	4,786.27
上海鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2018）第 A066 号	914.41
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2018）第 A070 号	1,607.62
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2018）第 A054 号	44,610.29
河南鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2018）第 A053 号	3,540.58
山西晋中泰来公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A074 号	1,473.22
山西百姓平价药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A063 号	9,509.37
山西白家药铺门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A047 号	2,321.75
山西长城公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A046 号	17,421.32
成都蜀康医药连锁公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A058 号	4,755.04
成都康福隆公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A071 号	1,506.84
成都市博文百姓大药房公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A073 号	4,284.55
广西百色博爱公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A051 号	5,657.81
广西桂杏霖春公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A059 号	2,424.92
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A049 号	8,388.01
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A069 号	398.90
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	北京亚超评报字（2018）第 A055 号	2,782.13
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A060 号	4,809.80
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A072 号	1,603.99
兴文县老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A048 号	1,311.86
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A057 号	1,090.78
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A056 号	1,777.62
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A064 号	6,098.16
成都同乐康桥大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A052 号	5,595.98
绵阳老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A068 号	3,556.99
曾理春门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A065 号	1,513.29
（三台）绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A044 号	1,280.97
（三台）三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A045 号	2,272.60
（三台）三台县潼川镇益丰大药房门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A043 号	1,126.55
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	北京亚超评报字（2018）第 A062 号	3,913.69



我公司 2017 年商誉账面价值增减变动情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
玉溪市红塔区门店收购	678.15					678.15
昭通市崛起药业门店收购	375.00					375.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	3,126.33					3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95					153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55					558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62					30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	1,611.94					1,611.94
山西晋中泰来公司门店收购	1,300.00				95.74	1,204.26
山西百姓平价药房门店收购	5,000.00				141.78	4,858.22
山西白家药铺门店收购	2,000.00				84.98	1,915.02
山西长城公司门店收购	14,658.39					14,658.39
成都蜀康医药连锁公司门店收购	3,273.50					3,273.50
成都康福隆公司门店收购	869.49				4.42	865.06
成都市博文百姓大药房公司门店收购	2,696.19					2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,145.68				23.58	3,122.10
广西桂杏霖春公司门店收购	1,555.66		12.43			1,679.89
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	5,542.96					5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	226.82					226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	1,906.66		0.00			1,906.66
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购			2,679.25			2,679.25
眉山市芝林大药房有限公司门店收购			1,138.46			1,138.46
兴文县老百姓大药房门店收购			1,043.28			1,043.28
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购			750.40			750.40
绵竹政盛老百姓大药房门店收购			1,378.55			1,378.55
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购			4,500.88			4,500.88
成都同乐康桥大药房门店收购			4,501.44			4,501.44
绵阳老百姓大药房门店收购			2,670.95			2,670.95



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
曾理春门店收购			1,258.19			1,258.19
(三台) 绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购			981.84			981.84
(三台) 三台县潼川镇老百姓大药房门店收购			1,900.55			1,900.55
(三台) 三台县潼川镇益丰大药房门店收购			870.40			870.40
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购			2,718.60			2,718.60

注：上表中本年减少的调整，是由于年审会计师根据合同及实际执行情况，重新确认了商誉金额。

C、2018 年

资产组 2018 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
玉溪市红塔区门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A010 号	744.22
昭通市崛起药业门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A014 号	2,015.62
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A015 号	4,868.98
上海鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2019）第 A029 号	351.57
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2019）第 A030 号	914.34
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2019）第 A026 号	39,420.03
河南鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2019）第 A027 号	2,165.90
山西晋中泰来公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A018 号	1,454.69
山西百姓平价药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A017 号	8,670.93
山西白家药铺门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A016 号	2,311.70
山西长城公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A021 号	16,756.07
成都蜀康医药连锁公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A013 号	4,076.97
成都康福隆公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A020 号	1,966.06
成都市博文百姓大药房公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A002 号	4,205.54
广西百色博爱公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A003 号	4,856.08
广西桂杏霖春公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A004 号	1,829.96
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A011 号	5,469.97
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A008 号	413.97
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	北京亚超评报字（2019）第 A022 号	408.06



被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A006 号	4,153.79
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A035 号	1,543.86
兴文县老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A037 号	1,189.09
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A036 号	1,000.63
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A038 号	1,804.87
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A039 号	6,076.72
成都同乐康桥大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A032 号	5,767.65
绵阳老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A033 号	3,547.00
曾理春门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A034 号	1,556.40
（三台）绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A023 号	1,144.56
（三台）三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A024 号	2,053.48
（三台）三台县潼川镇益丰大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A025 号	1,036.17
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A031 号	3,992.74
云南千弘药业门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A009 号	1,320.47
广西联康大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A005 号	1,263.29
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A007 号	416.97
山西灵石大众药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A019 号	2,586.68
山西阳泉天润大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A012 号	259.84
四川自贡同盛大药房门店收购	北京亚超评报字（2019）第 A028 号	596.63

我公司 2018 年商誉账面价值增减变动情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
玉溪市红塔区门店收购	678.15					678.15
昭通市崛起药业门店收购	375.00					375.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	3,126.33					3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95					153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55					558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有	30,925.62					30,925.62



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
限公司						
河南鸿翔一心堂药业有限公司	1,611.94					1,611.94
山西晋中泰来公司门店收购	1,204.26					1,204.26
山西百姓平价药房门店收购	4,858.22					4,858.22
山西白家药铺门店收购	1,915.02					1,915.02
山西长城公司门店收购	14,658.39					14,658.39
成都蜀康医药连锁公司门店收购	3,273.50					3,273.50
成都康福隆公司门店收购	865.06					865.06
成都市博文百姓大药房公司门店收购	2,696.19					2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,122.10					3,122.10
广西桂杏霖春公司门店收购	1,679.89					1,679.89
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	5,542.96					5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	226.82					226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	1,906.66				1,906.66	-
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	2,679.25					2,679.25
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	1,138.46					1,138.46
兴文县老百姓大药房门店收购	1,043.28					1,043.28
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	750.40					750.40
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	1,378.55					1,378.55
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	4,500.88					4,500.88
成都同乐康桥大药房门店收购	4,501.44					4,501.44
绵阳老百姓大药房门店收购	2,670.95					2,670.95
曾理春门店收购	1,258.19					1,258.19
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	981.84					981.84



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	1,900.55					1,900.55
(三台)三台县潼川镇益丰大药房门店收购	870.40					870.40
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	2,718.60					2,718.60
云南千弘药业门店收购	-		392.40			392.40
广西联康大药房门店收购	-		793.29			793.29
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	-		398.34			398.34
山西灵石大众药房门店收购	-		1,683.00			1,683.00
山西阳泉天润大药房门店收购	-		207.27			207.27
四川自贡同盛大药房门店收购	-		375.96			375.96

注：上表中，本年减少金额是由于美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司资产组计提减值准备形成。

D、2019年

资产组 2019 年 12 月 31 日可收回金额情况详见下表：

金额单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
玉溪市红塔区门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A022 号	1,101.42
昭通市崛起药业门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A018 号	3,102.26
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A021 号	4,575.97
上海鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2020）第 A026 号	386.59
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2020）第 A024 号	1,016.40
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	北京亚超评报字（2020）第 A047 号	44,220.86
河南鸿翔一心堂药业有限公司	北京亚超评报字（2020）第 A012 号	2,419.17
山西晋中泰来公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A015 号	1,920.57
山西百姓平价药房门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A011 号	7,723.68
山西白家药铺门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A023 号	2,710.29
山西长城公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A014 号	20,997.15
成都蜀康医药连锁公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A038 号	5,875.08
成都康福隆公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A044 号	1,879.27
成都市博文百姓大药房公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A043 号	4,328.08
广西百色博爱公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A010 号	4,300.38
广西桂杏霖春公司门店收购	北京亚超评报字（2020）第 A030 号	3,101.40



被投资单位名称或形成商誉的事项	评估报告号	可收回金额
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A035号	9,684.41
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A019号	632.62
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A025号	5,968.40
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A041号	2,122.18
兴文县老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A046号	1,398.84
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A042号	1,338.04
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A039号	1,948.35
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A037号	5,448.06
成都同乐康桥大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A045号	7,497.67
绵阳老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A040号	4,506.56
曾理春门店收购	北京亚超评报字(2020)第A031号	1,780.19
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A029号	1,582.02
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A033号	2,557.67
(三台)三台县潼川镇益丰大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A032号	1,342.06
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	北京亚超评报字(2020)第A036号	5,007.03
云南千弘药业门店收购	北京亚超评报字(2020)第A017号	1,044.67
广西联康大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A034号	1,781.06
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	北京亚超评报字(2020)第A028号	983.15
山西灵石大众药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A013号	3,031.93
山西阳泉天润大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A016号	485.72
四川自贡同盛大药房门店收购	北京亚超评报字(2020)第A027号	759.58
曲靖康桥门店收购	北京亚超评报字(2020)第A020号	2,026.77

我公司 2019 年商誉账面价值增减变动情况详见下表:

金额单位:人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
玉溪市红塔区门店收购	678.15					678.15
昭通市崛起药业门店收购	375.00					375.00
云南三明鑫疆药业股份有限公司门店收购	3,126.33					3,126.33
上海鸿翔一心堂药业有限公司	153.95					153.95
天津鸿翔一心堂医药连锁有限公司	558.55					558.55
海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司	30,925.62					30,925.62
河南鸿翔一心堂药业有限公司	1,611.94				219.48	1,392.45
山西晋中泰来公司门店收购	1,204.26					1,204.26



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
山西百姓平价药房门店收购	4,858.22					4,858.22
山西白家药铺门店收购	1,915.02					1,915.02
山西长城公司门店收购	14,658.39					14,658.39
成都蜀康医药连锁公司门店收购	3,273.50					3,273.50
成都康福隆公司门店收购	865.06					865.06
成都市博文百姓大药房公司门店收购	2,696.19					2,696.19
广西百色博爱公司门店收购	3,122.10					3,122.10
广西桂杏霖春公司门店收购	1,679.89					1,679.89
重庆宏声桥大药房连锁有限公司门店收购	5,542.96					5,542.96
海南聚恩堂大药房连锁经营有限公司门店收购	226.82					226.82
美国瑞富进出口贸易有限公司及美国瑞福祥经贸有限公司	-					-
广西方略集团崇左医药连锁有限公司门店收购	2,679.25					2,679.25
眉山市芝林大药房有限公司门店收购	1,138.46					1,138.46
兴文县老百姓大药房门店收购	1,043.28					1,043.28
隆昌县百姓大药房连锁有限公司门店收购	750.40					750.40
绵竹政盛老百姓大药房门店收购	1,378.55					1,378.55
四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购	4,500.88				2,113.73	2,387.15
成都同乐康桥大药房门店收购	4,501.44					4,501.44
绵阳老百姓大药房门店收购	2,670.95					2,670.95
曾理春门店收购	1,258.19					1,258.19
(三台)绵阳老百姓大药房连锁有限公司门店收购	981.84					981.84
(三台)三台县潼川镇老百姓大药房门店收购	1,900.55					1,900.55
(三台)三台县潼川镇益丰大药房门店收购	870.40					870.40
广元市老百姓大药房连锁有限责任公司门店收购	2,718.60					2,718.60
云南千弘药业门店收购	392.40					392.40
广西联康大药房门店收购	793.29					793.29
重庆江津邹洪杰/李萍门店收购	398.34					398.34
山西灵石大众大药房门店收购	1,683.00					1,683.00



被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	减值准备	
山西阳泉天润大药房门店收购	207.27					207.27
四川自贡同盛大药房门店收购	375.96					375.96
曲靖康桥门店收购			728.63			728.63

注：上表中，本年减少金额是由于河南鸿翔一心堂药业有限公司资产组和四川贝尔康大药房连锁有限公司门店收购资产组计提减值准备形成。

问题 3:

年报披露，你公司报告期内进行商誉减值测试时，预计河南鸿翔一心堂资产组主营业务收入增长率 6.2%，其他资产组主营业务收入增长率均为 3%；预计河南鸿翔一心堂主营业务毛利率为 26.72%，低于资产组平均毛利率 31.07%。请说明你公司预计河南鸿翔一心堂资产组收入增长率高于其他资产组，毛利率低于资产组平均毛利率的原因。

回复：

(1) 预计河南鸿翔一心堂资产组收入增长率高于其他资产组的原因

①新开业门店促进增长

河南一心堂 2019 年新开业经营的门店共 5 家，新开业门店数量占河南一心堂全部门店数量的 30%，根据我公司的经营经验，新开业门店第二年较第一年的收入增长率在 50% 以上，开业第三年较第二年的收入增长率在 10%-20%，因此，河南一心堂 2019 年的新开业门店将会促进河南一心堂的收入增长。

②医保刷卡资质开通促进增长

截止 2019 年 12 月 31 日，河南一心堂已开业的 16 个门店中尚有 3 个门店未开通医保刷卡资质，根据我公司的经营经验，开通医保支付后门店营业会增长 50-60%，对客流和服务升级有很大的促进作用，河南一心堂余下 3 个门店将在 2020 年开通医保刷卡资质，获取资质后，门店收入将快速提升。

③经营效率提高促进增长

一心堂省会级直营门店和河南一心堂门店经营效率情况：

区域	日均平效（含税，元/平方米）	租金效率（含税，年销售额/租金）
省会级	47.30	11.80
河南一心堂	20.81	6.11

注：日均平效=日均营业收入/门店经营面积；

日均营业收入=门店当年含税营业收入/当年门店营业天数。

租金效率=年平均销售/年租金

河南一心堂的门店集中在郑州区域，从上表数据可以看出，河南一心堂的经营效率明显低于我公司其他成熟区域的省会级市场。但河南人口优势明显，河南省 2018 年常住人口 9,605 万，属于人口大省，人口密度较高，后续随着河南一心堂不断加大投入力度，品牌认知度逐渐形成并提升，经营效率将得到提高，门店销售将快速增长；其次，河南一心堂店均面积 247.87 平方米，远高于我公司其他区域门店，还有很大的商品陈列空间，随着河南一心堂规模扩大，后台商品采购能力增强，SKU 数量逐步增加，将吸引更多需求客户到店消费，促进销售增长；另外，河南一心堂正在积极申请获批慢性病和特殊病定零售药店，成功获批后，销售将快速提升。

④2020 年收入预测实现情况

河南一心堂 2020 年 1 月至 6 月合计实现主营业务收入 1,470.67 万元，本次商誉减值测试评估报告中预测河南一心堂 2020 年预计实现主营业务收入 2,876.56 万元，平均计算到 1 至 6 月份的预计实现主营业务收入 1,438.28 万元，河南一心堂 2020 年 1 月至 6 月实际实现的主营业务收入已达预测目标的 102.25%。

(2) 毛利率低于资产组平均毛利率的原因

河南一心堂前身为郑州仟禧堂医药有限责任公司，我公司于 2016 年收购，收购时有 4 个门店，基于公司战略定位于布点区域，截止 2019 年 12 月 31 日增加了 12 个直营门店，但未形成竞争优势，不具有品牌知名度，因此商品结构方面与其他成熟区域有较大差异，主要以处方药、广告品种等毛利率较低的品类为主，同时采取低价策略发展客户，故平均毛利率较低。

问题 4:

年报披露，你公司预计除河南鸿翔一心堂资产组外，其他资产组主营业务收入增长率为 3%，高于去年预计的增长率 2%。请结合资产组近三年的经营业绩、同行业可比公司情况，说明预计主营业务收入增长率高于去年的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异，并据此说明商誉减值准备计提的充分性。

回复:

我公司商誉减值测试涉及的资产组 2018 年较 2017 年的主营业务收入平均增长率(年化)为 2.08%，因此，在 2018 年 12 月 31 日商誉减值测试时，大部分资产组预测期的主

营业务增长率基于谨慎性原则确定为 2%。资产组 2019 年较 2018 年的主营业务收入平均增长率（年化）为 10.17%，在 2019 年 12 月 31 日商誉减值测试时结合我公司门店 5 年复合增长率 3.76%，并基于谨慎性原则，将大部分资产组预测期的主营业务增长率确定为 3%。

同行业可比公司商誉减值测试时，已披露的预测期收入增长率的取值情况详见下表：

股票代码	公司简称	2018 年	2019 年
603233.SH	大参林	2%-16%	3%-14%
603883.SH	老百姓	2%-36%	3%-30%
603939.SH	益丰药房	2.65%-20%	0.64%-18.29%

从上表数据可知，我公司 2018 年和 2019 年商誉减值测试预测期收入增长率的取值与同行业可比公司相比，取值偏谨慎且处于同业较低水平。

我公司基于北京亚超资产评估有限公司测算的各资产组的可收回金额，并和年审会计师共同判断，本次计提商誉减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。

问题 5：

年报披露，你公司将会员积分计入递延收益，期末余额为 2,273 万元。请说明会员积分制度的具体情况，以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（1）会员积分制度的具体情况

公司回复：

为规范会员管理，提升会员服务品质，让会员能真正享受到公司实惠、优质服务，公司制定了《鸿翔一心堂会员管理制度》。制度内容包括会员级别、会员办理条件、问题会员清理规定、会员权益、会员积分管理办法等。其中，会员积分管理办法明确了积分获取标准（根据顾客消费额度，会员等级分为普卡、绿卡、金卡、铂金、钻石会员。根据会员等级，每消费一元所获积分不同）、积分使用规定，包括：兑换周期、兑换地点、兑换原则和积分查询办法。在实际兑换业务活动开展时，均有详细的计划，如《关于 2017 年会员积分兑换的相关通知》、《2019 年关于“积分兑换服务”项目调整的通知》、《积分兑换“好运到家”刮卡积分兑换方案》等文件。

①会员积分、等级规则如下：

A、连续 12 个月未在一心堂门店或一心堂药店小程序消费的会员，进行短信提醒后，仍未消费的，积分将全部清零，会员等级降为普卡。

B、自 2020 年 1 月起，会员获得的积分两年有效，积分失效时间为会员注册月。

例：2020 年 1 月注册的新会员，2020 年整年度（2020 年 1-12 月）所获积分，于 2023 年 1 月失效；2020 年 12 月注册的会员，2020 年整年度（2020 年 12 月）所获积分，于 2023 年 12 月失效。

C、2020 年以前注册的老会员，如原注册时间是 1 月，2020 年整年度（2020 年 1-12 月）所获积分，在 2023 年 1 月失效。

②积分兑换方案

一心堂积分兑换目前有实物兑换及优惠券兑换两种方式，门店端兑换比例超过 80%。为进一步提升顾客满意度，在已有线上、线下积分兑换方式基础上进行优化，丰富顾客选择。会员运营部按季度明确积分兑换 CRM 优惠券兑换档次，按比例进行积分兑换优惠券设置；或者由顾客选择兑换公司的合作商户免费提供的消费抵用券。门店需结合存货保有情况，按现行的积分兑换档次进行兑换，根据季节挑选相应或日常百搭、实用性强、价值感高的赠品进行重点陈列宣传，打造积分兑换专区，并进行标识。

2019 年公司开展了《积分兑换“好运到家”刮卡积分兑换方案》通过会员沟通渠道及店内宣传推荐方式，邀请会员引流到店使用积分兑换“好运到家”刮卡，替代传统门店积分兑换方式。在会员参与兑换刮卡中额外增加积分消耗。

公司会员积分计划作为公司整体会员回报计划中的一部分，公司将随着市场的发展和客户需求的变化做不定期的调整和优化。

（2）会员积分的会计处理

公司回复：

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递延收益。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据公司已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率后，按公允价值确认。在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。公司的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

- (1) 了解和评价公司会员积分计划的内控制度设计和执行的有效性；
- (2) 检查本期积分的增减变动是否符合公司的积分政策；
- (3) 检查本期积分兑换的原始凭证，确认积分兑换的真实性；
- (4) 检查积分公允价值计算的准确性。

会计师核查后认为：

经核查，公司关于会员积分的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 6：

报告期内，你公司计入其他收益的政府补助 6,493 万元，同比增长 106 倍。请说明政府补助的具体内容，报告期内大幅增长的原因，是否具备可持续性，以及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(1) 政府补助的具体内容：

公司回复：

单位：元

补助项目	2019 年发生额	2018 年发生额
呈贡基地项目补助	51,063.83	51,063.82
中药饮片加工能力提升产业化项目	100,000.00	100,000.00
小规模纳税人增值税减免	63,119,462.49	457,171.01
云南重要道地药材破壁饮片加工关键技术、质量标准研究及生产规范	238,511.84	
进项税加计抵减额	1,375,174.37	
重点群体人员就业增值税减免	31,550.00	
鸿翔中药科技老厂房改造一期工程	16,666.67	
合计	64,932,429.20	608,234.83

①呈贡基地项目补助产生原因为昆明市政府为促进呈贡区经济发展，吸引公司到呈贡区进行投资而对公司建设生产基地进行的补助。基地于 2013 年建设完成，并于完工的第二个月开始按照 40 年摊销期计提折旧。

②中药饮片加工能力提升产业化项目为公司购建中药饮片产业化生产线，生产线于

2017年9月验收完成，按照10年摊销期计提折旧；于2013年收到与此项目相关的补助资金100万元，并于资产完工时，按照10年进行分摊并计入当期损益；2018年与2019年均确认其他收益10万元。

③小规模纳税人增值税减免的产生原因：国家税务总局2018年发布《关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》规定：“转登记日前连续12个月（以1个月为1个纳税期，下同）或者连续4个季度（以1个季度为1个纳税期，下同）累计应征增值税销售额（以下称应税销售额）未超过500万元”的一般纳税人可转登记为小规模纳税人；公司根据此规定，在2018年开始，逐步把原登记为一般纳税人的门店符合小规模纳税人条件的转登记为小规模纳税人，2019年1月1日起，小规模纳税人起征点由月销售额3万元提到10万元（按季纳税增值税起征点30万元）。公司把季度销售额小于30万元的小规模纳税人门店申报减免成功的增值税按规定转入其他收益。

④云南重要道地药材破壁饮片加工关键技术、质量标准研究及生产规范项目为昆明市科学技术局代付的云南省科学技术厅的2018年省级财政科技计划项目经费，该项目预算700万元，云南省科技厅补助140万元。根据计划书，省财政科技经费主要用于购置研发用的设备及材料，2019年，公司在该项目投入材料价值合计238,511.84元，投入材料成本确认为研发费用，并在确认相关成本费用时，将政府补助分摊238,511.84元从递延收益转入其他收益。

⑤进项税加计抵减额计入其他收益：《财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号》文件规定：“自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额”；公司子公司云南三色空间广告有限公司为现代服务业纳税人，可享受上述优惠条件，2019年产生加计扣除额为1,375,174.37元，计入其他收益。

⑥重点群体人员就业增值税减免：财政部、税务总局以及退役军人部联合发布《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》第二条规定：“企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6,000元，最高可上浮50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准”；《云南省转发关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策

文件的通知》第二条规定：“企业招用符合条件的重点群体人员就业的，在3年内按每人每年7800元的定额标准依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税”。公司子公司云南点线运输有限公司2019年职工中有3名退伍军人以及1名纳入全国扶贫开发信息系统的农村建档立卡贫困人员，合计扣减增值税31,550.00元，扣减金额计入其他收益。

⑦鸿翔中药科技老厂房改造一期工程为公司购建中药破壁饮片生产线，云南省政府为推进省中药饮片产业发展而对公司购建生产线进行补助，由云南省财政厅代发补助资金100万元，收到时计入了递延收益；公司中药破壁饮片生产线于2019年10月完工，生产线按照10年摊销期计提折旧，因此补助资金按照10年分摊，计入其他收益，2019年摊销16,666.67元。

（2）报告期内大幅增长的原因

公司回复：

由1中表可知，公司报告期内其他收益同比大幅增长的原因：本期小规模纳税人门店减免的增值税增加。

公司2019年满足免交增值税的小规模纳税人门店数量及减免增值税额大幅增加的原因根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号规定），自2019年1月1日起，小规模纳税人起征点由月销售额3万提高到月销售额10万，因此，公司2019年满足免交增值税的小规模纳税人门店大幅增加。公司2018年满足减免增值税的小规模纳税人门店合计减免增值税457,171.01元，2019年满足减免增值税的小规模纳税人门店合计减免增值税63,119,462.49元，小规模纳税人增值税减免额同比增加62,662,291.48元，导致其他收益大幅增长。

（3）是否具备可持续性

公司回复：

其他收益中的政府补助项目，具备可持续性，具体分析如下：

其中，呈贡基地项目补助、中药饮片加工能力提升产业化项目与鸿翔中药科技老厂房改造一期工程补助均为与资产相关的补助，计入递延收益的政府补助都在相关资产使用寿命内分期计入其他收益；因此，在公司相关资产摊销期内，该三个项目其他收益具有可持

续性。

小规模纳税人增值税减免项目具备可持续性，公司收入增加的原因主要为门店的增加，单个门店的收入不会剧烈上涨。随着新开门店的增加，在国家税收政策保持稳定的情况下，满足免交增值税的小规模纳税人门店数量在可预见期间内会保持稳定，小规模纳税人增值税减免具备可持续性。2020年2月，财政部及税务总局联合发布《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定：“2020年3月1日至5月31日，……除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税”；2020年4月，财政部及税务总局联合发布《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2020年第24号）规定：“《财政部&税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部&税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日”；依据上述两个规定，2020年3月起，公司小规模纳税人门店按照1%计提增值税，在确认达到减免条件时，转入其他收益；计提的增值税降低导致可转入其他收益的应交增值税减少，公司2020年的其他收益将大幅度降低。但是，在2021年及以后，适用疫情期间特殊政策的税收文件失效以后，公司的其他收益将恢复正常。因此，上述两个文件不影响公司小规模纳税人增值税减免的可持续性。

重点群体人员就业增值税减免项目具备可持续性，公司与重点群体人员签订的协议为长期雇佣合同，因此可在《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》规定期间内享受相应的重点群体人员就业税收减免。因此，重点群体人员就业增值税减免具备可持续性。

进项税加计抵减额项目具备可持续性，公司子公司云南三色空间广告有限公司在可预见未来均从事现代服务业，可在税务总局规定期间内享受进项税加计抵减。因此，进项税加计抵减具备可持续性。

云南重要道地药材破壁饮片加工关键技术、质量标准研究及生产规范项目具备可持续性，公司拟长期在“云南重要道地药材破壁饮片加工关键技术、质量标准研究及生产规范项目”上进行研发投入，政府补助也将在我方确认研发支出时进行分摊，因此，研发项目相关的其他收益具备可持续性。

（4）会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司回复：

① 呈贡基地项目、中药饮片加工能力提升产业化项目以及鸿翔中药科技老厂房改造一期工程三个固定资产建造项目均为与资产相关的政府补助，公司均采用把相应的政府补助按资产使用寿命分摊计入了其他收益的方法，剩余未摊销资金计入递延收益。

《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》第八条规定：“与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益”。

《企业会计准则第 16 号——政府补助应用指南（2018）》规定：“企业对与资产相关的政府补助选择总额法的，应当将递延收益分期转入其他收益或营业外收入”、“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”、“通常情况下，若政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关”。

企业采用总额法方式对政府补助进行会计核算。因此，上述三个资产相关的政府补助应根据规定《企业会计准则第 16 号——政府补助应用指南（2018）》的相关规定分期转入其他收益。

上述三个资产相关的折旧费用都属于营业利润之中的项目（相关设备用于生产或者经营），因此，政府补助应分期转入其他收益。

综上，企业对此三个项目的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

② 小规模纳税人增值税减免在符合《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号规定）减免税条件时，向主管税务局申报减免后，从应交增值税转入其他收益；重点群体人员就业增值税减免，在实际扣减增值税时，计入其他收益。

财政部下发《增值税会计处理规定》规定：“对于当期直接减免的增值税，借记“应交税金——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目”。因此，公司在确认小规模纳税人门店销售额未达到起征点时，把应交增值税转入其他收益；按照重点群体人员就业相关税收规定扣减增值税时，扣减的增值税计入其他收益。

《企业会计准则第 16 号——政府补助应用指南（2018）》规定：“本准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”、“通常情况下，若政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售

等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关”。

小规模纳税人增值税减免、重点群体人员就业增值税减免与日常销售等经营行为密切相关，应把减免的增值税计入其他收益。

综上，公司对小规模纳税人增值税减免的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

③ 企业对研发项目（云南重要道地药材破壁饮片加工关键技术、质量标准研究及生产规范）的政府补助处理方式：在收到时计入递延收益，在确认研发费用的期间，计入其他收益。

《企业会计准则第 16 号——政府补助应用指南（2018）》规定：“对与收益相关的政府补助，企业同样可以选择采用总额法或净额法进行会计处理：选择总额法的，应当计入其他收益或营业外收入”、“本准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”、“通常情况下，若政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关”。

由于政府补助与企业研发活动有关，企业产生的费用计入了研发费用；因此，此补助与企业日常活动相关。公司对政府补助采用总额法处理，因此应在企业确认研发费用的期间，把政府补助计入其他收益。

综上，公司对研发活动相关政府补助的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

④ 公司对进项税加计抵减额的处理方式：在实际缴纳增值税时，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目。

财政部下发的《关于《关于深化增值税改革有关政策的公告》适用《增值税会计处理规定》有关问题的解读》规定：“生产、生活性服务业纳税人取得资产或接受劳务时，应当按照《增值税会计处理规定》的相关规定对增值税相关业务进行会计处理；实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目”。

公司对进项税加计抵减额的处理方式符合上述规定。

会计师核查意见：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

（1）检查本期小规模纳税人门店减免增值税与其收入的匹配性，对小规模纳税人门店减免增值税的金额进行重新分析测算；

(2) 我们选取样本，检查了减免增值税的小规模纳税人门店的增值税纳税申报表的减免金额与账面确认的减免金额是否相符；

(3) 检查政府补助相关的文件及收款记录；

(4) 对递延收益的分摊进行了重新测算；

(5) 对研发费用进行了细节测试，检查其研发使用的材料及设备的购买领用记录；

(6) 对进项税加计抵减额进行了重新测算，并核对增值税纳税申报表；

(7) 检查了重点群体人员就业增值税减免相关的纳税申报表；

(8) 检查了退伍军人的《退出现役证》，检查与重点就业群体人员签订的劳动合同及其缴纳保险记录。

经核查，我们认为一心堂其他收益同比增长 106 倍无异常，具备可持续性，其相关的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

特此公告！

一心堂药业集团股份有限公司

董事会

2020年7月17日