

湖南达嘉维康医药产业股份有限公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告·····	第 1—8 页
二、财务报表·····	第 9—16 页
（一）合并及母公司资产负债表·····	第 9—10 页
（二）合并及母公司利润表·····	第 11 页
（三）合并及母公司现金流量表·····	第 12 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表·····	第 13—16 页
三、财务报表附注·····	第 17—146 页

审 计 报 告

天健审〔2021〕2-407号

湖南达嘉维康医药产业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南达嘉维康医药产业股份有限公司（以下简称达嘉维康公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1—6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达嘉维康公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1—6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达嘉维康公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1—6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1—6 月。

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、五(二)1 及十三(一)。

达嘉维康公司的营业收入主要来自于化学药制剂、中成药、生物制药、医疗器械、非药品、中药饮片分销及零售。2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月，达嘉维康公司营业收入金额分别为人民币 218,862.22 万元、245,652.83 万元、233,976.91 万元和 125,449.97 万元。

达嘉维康公司收入确认的具体方法如下：

（1）2018-2019 年度

达嘉维康公司的医药分销业务在客户签收药品后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入；医药零售业务在药品交付给消费者并取得收款凭证后确认销售收入。门诊收入在公司为患者提供医疗服务，收取价款或取得收取价款的权利时确认收入；住院收入在患者出院并与公司结算时确认收入；租赁服务收入在向客户提供租赁服务并取得收取价款的权利时，按月确认租赁收入。

（2）2020 年度和 2021 年 1-6 月

1) 按时点确认的收入

达嘉维康公司医药分销、医药零售、门诊服务，属于在某一时刻履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：达嘉维康公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 按履约进度确认的收入

达嘉维康公司提供住院服务、租赁服务，由于达嘉维康公司履约的同时客户

即取得并消耗履约所带来的经济利益，且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，达嘉维康公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。达嘉维康公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，达嘉维康公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

由于营业收入是达嘉维康公司关键业绩指标之一，可能存在达嘉维康公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险；因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对达嘉维康公司不同品种药品各月销售价格进行对比分析，并结合企业实际运营情况、行业特点、行业内相关统计数据及行业内可比上市公司情况等分析其价格波动趋势是否异常；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；对主要客户进行实地走访；

（6）将公司销售出库单信息与湖南省药品集中交易采购平台的客户订单信息、客户收货确认信息进行核对；

（7）关注公司退换货情况，分析并判断其合理性，对退换货的产品进行抽样检查采购合同、采购订单、入库订单、退货单、退款单、红字发票等单据，确认退换货的真实性；

（8）对报告期内主要退货单位执行函证程序，确认退换货金额的真实性和完整性；

(9) 执行监盘程序时关注企业近效期药品及存货积压情况，了解并评价企业对于近效期药品及存货积压的处理；

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

(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 相关会计年度：2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)2 及五(一)4。

截至 2018 年 12 月 31 日，达嘉维康公司应收账款账面余额为人民币 119,624.29 万元，坏账准备为人民币 2,642.12 万元，账面价值为人民币 116,982.17 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款, 获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层减值测试方法(包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例)的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

6) 检查应收账款的期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间: 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)1(5)、三(十)1 及五(一)4。

截至 2019 年 12 月 31 日, 达嘉维康公司应收账款账面余额为人民币 114,847.54 万元, 坏账准备为人民币 2,969.83 万元, 账面价值为人民币 111,877.70 万元。截至 2020 年 12 月 31 日, 达嘉维康公司应收账款账面余额为人民币 112,799.77 万元, 坏账准备为人民币 2,823.52 万元, 账面价值为人民币 109,976.25 万元。截至 2021 年 6 月 30 日, 达嘉维康公司应收账款账面余额为人民币 125,021.06 万元, 坏账准备为人民币 3,166.88 万元, 账面价值为人民币 121,854.18 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层以账龄为依据划分组合, 参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- 3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- 4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；
- 5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- 6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- 7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

达嘉维康公司治理层（以下简称治理层）负责监督达嘉维康公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1—6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

刘利



中国注册会计师：

唐世娟



二〇二一年十月八日

资产负 债 表（资 产）

编制单位：湖南达嘉维康医药股份有限公司 会企01表
单位：人民币元

资 产	附 注	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金		262,430,936.62	17,468,809.96	228,979,287.00	36,984,585.36	162,074,983.41	46,991,615.69	45,416,161.23	2,790,412.63
交易性金融资产		10,000.00	10,000.00						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产									
衍生金融资产									
应收票据		87,772,734.86	63,673,897.97	125,143,721.60	44,559,235.50	163,757,102.31	50,262,059.20	97,932,184.24	20,800,000.00
应收账款		1,218,541,733.16		1,099,762,463.61		1,118,777,041.10		1,169,821,676.16	59,064,381.72
应收款项融资		17,236,268.76							
预付款项		50,165,176.89	228,768,043.56	57,792,203.11	65,800,029.24	36,605,404.44	106,012,558.63	54,779,396.53	120,827,202.54
其他应收款		119,653,506.86	2,595,437.26	89,914,092.72	2,784,950.10	90,765,142.66	2,325,867.65	89,127,916.18	2,112,808.79
存货		276,655,563.89	86,992,069.87	286,594,806.37	81,660,652.22	183,686,577.81	42,214,887.31	225,976,407.75	35,136,443.71
合同资产									
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产		11,570,055.36	11,403,588.69	11,994,697.88	10,174,795.23	1,914,773.22	1,914,773.22	2,694,216.86	2,694,216.86
流动资产合计		2,044,035,976.40	410,911,847.31	1,900,181,272.29	241,964,247.65	1,757,581,024.95	249,721,761.70	1,685,747,958.95	243,425,466.25
非流动资产：									
债权投资									
可供出售金融资产									
其他债权投资									
持有至到期投资									
长期应收款									
长期股权投资			547,096,728.22		547,096,728.22		547,096,728.22		546,096,728.22
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		227,805,976.31	7,261,470.04	221,995,448.10	956,102.59	218,280,617.15	437,046.02	160,773,203.82	546,010.28
在建工程		1,633,663.35		10,009,738.75	5,743,121.10	1,161,825.34		23,204,956.45	
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产		33,617,700.16	32,790,621.51						
开发支出		25,905,362.16		26,254,057.48		27,018,268.67		27,365,733.32	
商誉									
长期待摊费用		5,935,728.41	3,479,865.75	5,565,934.52	2,963,836.26	2,412,208.18	743,061.05	1,625,426.59	968,085.49
递延所得税资产		8,745,948.12	274,286.15	7,658,775.20	41,876.97	8,588,440.39	51,985.91	6,896,630.50	51,224.88
其他非流动资产		4,423,135.01	2,423,135.01	864,500.00				3,824,800.00	
非流动资产合计		308,067,513.52	593,326,106.68	272,348,454.05	556,801,665.14	257,461,359.73	548,328,821.20	223,690,750.68	547,662,048.87
资产总计		2,352,103,489.92	1,004,237,953.99	2,172,529,726.34	798,765,912.79	2,015,042,384.68	798,050,582.90	1,909,438,709.63	791,087,515.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王毅 印

利胡 印

秦浩 印

资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：湖南达嘉维康药业股份有限公司 会企01表
单位：人民币元

行次	负 债 和 所 有 者 权 益	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
17	流动负债：								
	短期借款	602,119,365.63	186,465,389.81	585,527,898.79	30,000,000.00	304,773,409.79	41,000,000.00	240,505,736.52	46,000,000.00
	交易性金融负债								
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债								
	衍生金融负债								
18	应付票据	405,681,937.05	27,427,094.34	327,956,602.03	12,655,713.73	24,292,810.31		20,000,000.00	
19	应付账款	778,255.45		216,630.27		437,169,119.50	9,017,762.57	456,262,749.57	32,548,655.60
20	预收款项	69,247,651.69	282,555.30	58,390,640.73	11,460.87	7,042,905.74	1,213,597.42	5,944,960.40	384,793.65
21	合同负债								
22	应付职工薪酬	6,173,497.93	1,672,830.97	6,188,890.40	1,856,444.62	5,520,573.95	1,154,266.08	4,364,593.73	1,102,070.55
23	应交税费	35,820,071.50	1,842,961.83	41,724,475.74	2,319,313.57	96,722,840.06	3,420,775.12	96,027,530.05	7,986,093.09
24	其他应付款	1,846,534.64	1,542,421.52	3,071,930.66	2,200,757.42	25,787,931.11	4,396,053.31	67,305,545.54	1,996,773.58
	持有待售负债								
25	一年内到期的非流动负债	9,629,169.39	5,629,169.39	13,672,423.72		14,777,037.52			
26	其他流动负债	8,995,584.72	36,732.22	7,565,032.36					
	流动负债合计	1,140,292,048.00	224,899,155.38	1,044,314,524.70	49,043,690.21	916,086,627.98	60,202,454.50	890,411,115.81	90,018,386.47
27	非流动负债：								
	长期借款	108,114,512.50		86,116,878.93		121,711,399.16		155,511,703.02	
	应付债券								
	其中：优先股								
	永续债								
28	租赁负债	27,143,574.04	26,392,506.05						
	长期应付款								
	长期应付职工薪酬								
	预计负债								
	递延收益								
	递延所得税负债								
	其他非流动负债								
	非流动负债合计	135,258,086.54	26,392,506.05	86,116,878.93	49,043,690.21	121,711,399.16	60,202,454.50	155,511,703.02	90,018,386.47
	负债合计	1,275,550,134.54	251,291,661.43	1,130,431,403.63		1,037,798,027.14		1,045,922,818.83	
29	所有者权益（或股东权益）：								
	实收资本（或股本）	154,879,275.00	154,879,275.00	154,879,275.00	154,879,275.00	154,879,275.00	154,879,275.00	151,699,275.00	151,699,275.00
	其他权益工具								
	其中：优先股								
	永续债								
30	资本公积	476,707,586.21	527,604,309.43	476,707,586.21	527,604,309.43	476,707,586.21	527,604,309.43	453,811,586.21	504,708,309.43
	减：库存股								
	其他综合收益								
	专项储备								
31	盈余公积	4,967,691.61	4,967,691.61	5,032,058.10	5,032,058.10	3,844,648.68	3,844,648.68	2,774,348.70	2,774,348.70
	一般风险准备								
32	未分配利润	439,998,802.56	65,495,016.52	405,479,403.40	62,206,580.05	341,812,847.65	51,519,895.29	255,230,680.89	41,887,195.52
	归属于母公司所有者权益合计	1,076,553,355.38		1,042,098,322.71		977,244,357.54		863,515,890.80	
	少数股东权益								
	所有者权益合计	1,076,553,355.38	752,946,292.56	1,042,098,322.71	749,722,222.58	977,244,357.54	737,848,128.40	863,515,890.80	701,069,128.65
	负债和所有者权益总计	2,352,103,489.92	1,004,237,953.99	2,172,529,726.34	798,765,912.79	2,015,042,384.68	798,050,582.90	1,909,438,709.63	791,087,515.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王毅 印

利胡 印

秦浩 印



利润表

编制单位：湖南汉源药业股份有限公司 单位：人民币元

注释号	项 目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	一、营业收入	1,254,499,874.84	328,099,109.80	2,339,769,111.79	587,101,371.35	2,456,528,308.39	405,136,819.41	2,188,622,245.27	280,232,557.34
2	减：营业成本	1,108,560,287.47	299,700,127.56	2,070,873,997.68	533,802,079.46	2,166,366,264.18	360,933,059.40	1,922,933,036.07	242,811,847.55
3	税金及附加	4,206,323.07	889,468.69	8,911,643.35	1,690,932.91	10,345,636.43	1,404,619.38	7,691,538.69	1,159,689.87
4	销售费用	47,454,754.77	15,657,202.27	90,789,608.62	24,879,257.99	76,571,592.26	19,950,695.24	81,794,420.12	1,159,689.87
5	管理费用	21,354,034.90	4,452,332.31	44,469,594.16	7,929,526.93	41,715,631.70	5,847,472.34	38,521,239.19	1,159,689.87
6	研发费用	19,826,885.70	2,986,360.48	32,928,453.15	2,915,103.49	34,278,826.34	3,296,001.78	28,860,503.91	2,939,097.99
7	财务费用	18,161,751.20	2,471,288.50	31,548,446.15	2,137,243.74	33,528,058.87	2,647,428.72	27,316,691.19	2,433,161.72
8	其中：利息费用	514,986.18	49,598.07	814,562.27	237,896.48	269,332.09	19,407.90	90,948.50	18,640.32
9	加：其他收益	1,021,069.29	718,327.14	3,722,262.72	331,885.41	1,285,008.10	702,149.10	11,188,115.97	19,677.23
10	投资收益（损失以“-”号填列）	-5,236,819.12	-44,710.76	-4,162,922.18	-219,094.95	-8,820,809.41	-527,748.29	-10,194,784.59	-60,832.38
11	净敞口套期收益（损失以“-”号填列）								
12	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	48,881,639.10	5,087,234.87	91,353,255.52	15,995,371.18	-20,855.28	13,858,512.80	109,814,838.67	33,280,766.78
13	信用减值损失（损失以“-”号填列）	307,460.00		265,255.41		12,499.95		374,943.40	
14	资产处置收益（损失以“-”号填列）	293,981.00		1,490,588.31	1,000.00	686,465.95	56,003.77	1,373,465.62	74,910.23
15	加：营业外收入	48,895,118.10	5,087,234.87	90,127,922.62	15,994,371.18	119,019,734.89	13,802,509.03	108,816,316.45	
16	减：营业外支出	13,757,359.27	1,219,499.95	25,273,957.45	4,120,277.00	31,367,268.15	3,094,509.28	30,828,890.03	
17	减：所得税费用	35,137,758.83	3,867,734.92	64,853,965.17	11,874,094.18	87,652,466.74	10,702,999.75	77,987,426.42	
18	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,137,758.83	3,867,734.92	64,853,965.17	11,874,094.18	87,652,466.74	10,702,999.75	77,987,426.42	
19	（一）按经营持续性分类：								
20	1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）								
21	2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）								
22	（二）按所有权归属分类：								
23	1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	35,137,758.83		64,853,965.17		87,652,466.74		77,987,426.42	
24	2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）								
25	五、其他综合收益的税后净额								
26	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额								
27	（一）不能重分类进损益的其他综合收益								
28	1.重新计量设定受益计划变动额								
29	2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
30	3.其他权益工具投资公允价值变动								
31	4.企业自身信用风险公允价值变动								
32	5.其他								
33	（二）将重分类进损益的其他综合收益								
34	1.权益法下可转损益的其他综合收益								
35	2.其他债权投资公允价值变动								
36	3.可供出售金融资产公允价值变动损益								
37	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
38	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
39	6.其他债权投资信用减值准备								
40	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）								
41	8.外币财务报表折算差额								
42	9.其他								
43	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额								
44	六、综合收益总额	35,137,758.83	3,867,734.92	64,853,965.17	11,874,094.18	87,652,466.74	10,702,999.75	77,987,426.42	
45	归属于母公司所有者的综合收益总额	35,137,758.83		64,853,965.17		87,652,466.74		77,987,426.42	
46	归属于少数股东的综合收益总额								
47	七、每股收益：								
48	（一）基本每股收益	0.23		0.42		0.57		0.52	
49	（二）稀释每股收益	0.23		0.42		0.57		0.52	

2018年1-9月发生同一控制下企业合并的，按合并方在合并前实现的净利润为：-2,149,913.52元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王毅清

秦浩

利胡印

秦浩印

现金流量表

单位:人民币元

编制单位:湖南达新医药产业股份有限公司

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	注释号	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并
一、经营活动产生的现金流量								
销售商品、提供劳务收到的现金	1	1,090,343,802.70	333,103,031.72	2,063,829,570.13	646,140,247.93	2,273,709,671.49	477,696,412.27	1,760,817,304.21
收到的税费返还								
收到其他与经营活动有关的现金		1,536,055.47	984,144.08	5,735,504.16	569,781.89	13,320,393.58	2,909,299.25	13,009,769.31
经营活动现金流入小计		1,091,879,858.17	334,087,175.80	2,069,565,074.29	646,710,029.82	2,287,030,065.07	480,605,711.52	1,773,827,073.52
购买商品、接受劳务支付的现金		994,112,740.53	468,963,595.30	1,950,889,082.87	571,376,012.84	1,955,983,655.06	410,707,091.26	1,569,128,269.55
支付给职工以及为职工支付的现金		37,946,886.76	13,403,821.03	63,512,086.28	18,409,424.02	53,965,798.62	15,566,316.94	50,618,795.11
支付的各项税费		45,257,963.28	11,667,355.25	129,615,221.50	18,587,213.20	85,043,347.51	17,352,669.91	68,850,367.59
支付其他与经营活动有关的现金		59,076,595.14	4,380,870.25	77,013,541.60	16,848,834.28	56,122,771.99	9,471,458.33	97,873,205.80
经营活动现金流出小计		1,136,394,185.71	498,415,641.83	2,221,029,932.24	625,221,484.34	2,151,115,573.18	453,097,536.44	1,786,470,638.05
经营活动产生的现金流量净额		-44,541,327.54	-164,328,466.03	-151,464,857.96	21,488,545.48	135,914,491.89	27,508,175.08	-12,643,564.53
二、投资活动产生的现金流量								
收回投资收到的现金								
取得投资收益收到的现金								
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额								
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额								
收到其他与投资活动有关的现金								
投资活动现金流入小计								
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,081,012.85	5,615,313.04	45,946,670.89	10,351,615.11	32,503,678.60	735,542.30	24,705,782.89
投资支付的现金		10,000.00	10,000.00				1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额								
支付其他与投资活动有关的现金								
投资活动现金流出小计		-10,091,012.85	-5,625,313.04	-45,946,670.89	-10,351,615.11	-32,503,678.60	-1,735,542.30	-24,705,782.89
投资活动产生的现金流量净额								
筹资活动产生的现金流量								
吸收投资收到的现金								
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金								
取得借款收到的现金		534,430,973.14	188,000,000.00	791,732,844.00	46,000,000.00	634,456,339.00	41,000,000.00	627,640,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		72,315,707.30		83,315,372.75		102,305,316.97		184,276,380.86
筹资活动现金流入小计		606,746,680.44	188,000,000.00	875,048,216.75	46,000,000.00	762,837,655.97	67,076,000.00	842,160,951.86
偿还债务支付的现金		498,130,265.88	31,700,000.00	553,854,089.56	57,000,000.00	639,390,834.61	46,000,000.00	592,087,193.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,324,887.22	1,769,798.62	30,965,532.14	2,137,243.74	37,631,406.96	2,647,429.72	27,980,826.75
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润								
支付其他与筹资活动有关的现金		4,234,537.33	4,092,197.71	25,912,762.61	8,006,716.96	62,567,405.51	166,058,973.76	166,058,973.76
筹资活动现金流出小计		518,689,690.43	37,561,996.33	610,732,384.31	67,143,960.70	739,589,647.08	48,647,429.72	786,126,994.33
筹资活动产生的现金流量净额		88,056,990.01	150,438,003.67	264,315,832.44	-21,143,960.70	23,248,008.89	18,428,570.28	56,033,957.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响								
五、现金及现金等价物净增加额		33,451,649.62	-19,515,775.40	66,904,303.59	-10,007,030.33	126,658,822.18	44,201,203.06	18,684,610.11
加:期初现金及现金等价物余额		228,979,287.00	36,984,585.36	162,074,983.41	46,991,615.69	35,416,161.23	2,790,412.63	16,731,551.12
六、期末现金及现金等价物余额		262,430,936.62	17,468,809.96	228,979,287.00	36,984,585.36	162,074,983.41	46,991,615.69	35,416,161.23

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

清王印毅

利胡印胜

秦浩印浩

合并所有者权益变动表



会合04表
单位：人民币元
2021年1-6月
2020年度

项 目	2021年1-6月										2020年度											
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	154,879,275.00		476,707,586.21				5,032,058.10		405,479,403.40		1,042,098,322.71	154,879,275.00		476,707,586.21				3,844,648.68		341,812,847.65		977,244,357.54
加：会计政策变更									-618,359.67		-618,359.67											
前期差错更正																						
同一控制下企业合并																						
其他																						
二、本年期初余额	154,879,275.00		476,707,586.21				4,967,691.61		404,861,043.73		1,041,416,596.55	154,879,275.00		476,707,586.21				3,844,648.68		341,812,847.65		977,244,357.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									35,137,758.83		35,137,758.83							1,187,409.42		63,666,555.75		64,853,965.17
（一）综合收益总额									35,137,758.83		35,137,758.83									64,853,965.17		64,853,965.17
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者（或股东）的分配																						
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期末余额	154,879,275.00		476,707,586.21				4,967,691.61		439,998,802.56		1,076,553,355.38	154,879,275.00		476,707,586.21				5,032,058.10		405,479,403.40		1,042,098,322.71

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

项 目	2019年度										2018年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	151,699,275.00	453,811,586.21				2,774,348.70		255,230,680.89		863,515,890.80	126,019,047.00					2,553,713.21		193,128,403.54		601,727,753.96
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	151,699,275.00	453,811,586.21				2,774,348.70		255,230,680.89		863,515,890.80	126,019,047.00					2,553,713.21		177,463,889.96		750,983,240.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,180,000.00	22,896,000.00				1,070,299.98		86,582,166.76		113,728,466.74	25,680,228.00					220,635.49		77,766,790.93		112,552,650.42
（一）综合收益总额								87,652,466.74		87,652,466.74								77,987,426.42		77,987,426.42
（二）所有者投入和减少资本	3,180,000.00	22,896,000.00								26,076,000.00	25,680,228.00									34,565,224.00
1. 所有者投入的普通股	3,180,000.00	22,896,000.00								26,076,000.00	25,680,228.00									51,604,146.00
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								-1,070,299.98		-1,070,299.98						220,635.49		-220,635.49		4,320,653.00
1. 提取盈余公积								-1,070,299.98		-1,070,299.98						220,635.49		-220,635.49		-21,359,575.00
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	154,879,275.00	476,707,586.21				3,844,648.68		341,812,847.65		977,244,357.54	151,699,275.00	453,811,586.21				2,774,348.70		255,230,680.89		863,515,890.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王毅

清王印毅

秦浩

利胡印胜

秦浩印

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南达嘉维康药业股份有限公司 2021年1-6月 2020年度 单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	154,879,275.00	###	527,604,309.43				5,032,058.10	62,206,580.05	749,722,222.58	154,879,275.00	###	527,604,309.43				3,844,648.68	51,519,895.29	737,848,128.40
加：会计政策变更							-64,366.49	-579,298.45	-643,664.94									
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	154,879,275.00	###	527,604,309.43				4,967,691.61	61,627,281.60	749,078,557.64	154,879,275.00	###	527,604,309.43				3,844,648.68	51,519,895.29	737,848,128.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,867,734.92	3,867,734.92							1,187,409.42	10,686,084.76	11,874,094.18
（一）综合收益总额								3,867,734.92	3,867,734.92									
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 对所有者（或股东）的分配																		
3. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期末余额	154,879,275.00	###	527,604,309.43					65,495,016.52	752,946,292.56	154,879,275.00	###	527,604,309.43				5,032,058.10	62,206,580.05	749,722,222.58

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

秦浩印

利胡印胜

清王印毅

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南达嘉康药业股份有限公司
会企04表
单位：人民币元

项		2019年度							2018年度										
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额		151,699,275.00		504,708,309.43				2,774,348.70	41,887,195.52	701,069,128.65	126,019,047.00		348,637,740.53				2,553,713.21	39,901,476.11	517,111,976.85
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年期初余额		151,699,275.00		504,708,309.43				2,774,348.70	41,887,195.52	701,069,128.65	126,019,047.00		348,637,740.53				2,553,713.21	39,901,476.11	517,111,976.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,180,000.00		22,896,000.00				1,070,299.98	9,632,699.77	36,778,999.75	25,680,228.00		156,070,568.90				220,635.49	1,985,719.41	183,957,151.80
（一）综合收益总额									10,702,999.75	10,702,999.75								2,206,354.90	2,206,354.90
1. 所有者投入和减少资本		3,180,000.00		22,896,000.00						26,076,000.00	25,680,228.00		156,070,568.90						181,750,796.90
2. 其他权益工具持有者投入资本		3,180,000.00		22,896,000.00						26,076,000.00	25,680,228.00		151,749,915.90						177,430,143.90
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他												4,320,653.00							4,320,653.00
（三）利润分配																			
1. 提取盈余公积									-1,070,299.98								220,635.49	-220,635.49	
2. 对所有者（或股东）的分配								1,070,299.98	-1,070,299.98								220,635.49	-220,635.49	
3. 其他																			
（四）所有者权益内部结转																			
1. 资本公积转增资本（或股本）																			
2. 盈余公积转增资本（或股本）																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																			
5. 其他综合收益结转留存收益																			
6. 其他																			
（五）专项储备																			
1. 本期提取																			
2. 本期使用																			
（六）其他																			
四、本期末余额		154,879,275.00		527,604,309.43					51,519,895.29	737,848,128.40	151,699,275.00		504,708,309.43				2,774,348.70	41,887,195.52	701,069,128.65

法定代表人：王毅 主管会计工作的负责人：胡利胜 会计机构负责人：秦浩

清王印毅 胡利胜印 秦浩印

湖南达嘉维康医药产业股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南达嘉维康医药产业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系长沙市同健大药房（以下简称同健大药房），同健大药房系由王毅清、尹旭林、易图耀共同出资组建，于 2002 年 10 月 24 日在长沙市工商行政管理局芙蓉分局登记注册，取得注册号为 4301021000845 的企业法人营业执照，公司成立时注册资本 30 万元。公司以 2014 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 6 月 16 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430100743169413D 营业执照，注册资本 154,879,275.00 元，股份总数 154,879,275 股（每股面值 1 元）。

本公司属医药流通行业。主要经营活动为药品的分销和零售。产品主要有：化学药制剂、中成药、生物制药、医疗器械、非药品、中药饮片六大类近 7000 个品种。

本财务报表业经公司 2021 年 10 月 8 日三届 七次董事会批准对外报出。

本公司将湖南达嘉维康医药有限公司（以下简称达嘉医药）、湖南达嘉维康物业有限公司（以下简称达嘉物业）、山东达嘉维康大药房连锁有限公司（以下简称山东达嘉药房）、长沙嘉辰生殖与遗传专科医院有限公司、湖南雅润医疗产业有限公司 5 家公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务

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

（九）金融工具

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合		
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方往来款项	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

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		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，编制应收商业承兑汇票对应货款的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

应收账款——账龄组合	账龄	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
应收款项——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

②应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
6个月以内(含,下同)	0.25	0.25
6个月(不含)-1年	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

2. 2018年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: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和在初始确认时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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: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和在初始确认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)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；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之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款, 先将单项金额重大的金融资产区分开来, 单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 可以单独进行减值测试, 或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试; 单独测试未发生减值的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的, 根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- A. 债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- E. 因债务人发生重大财务困难, 该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资, 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的, 则表明其发生减值; 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的, 或低于其成本持续时间超过 6 个月 (含 6 个月) 但未超过 12 个月的, 本公司会综合考虑其他相关因素, 诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资, 公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化, 判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损

失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-6 月

详见本财务报表附注三(九)1(5)之说明。

2. 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收账款金额 100 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
押金及保证金组合	其他方法
合并范围内关联往来组合	其他方法

2) 账龄分析法

账 龄	应收商业承兑汇票 计提比例 (%)	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	0.25	0.25	5.00
6 个月 (不含)-1 年	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00	40.00
4-5 年	70.00	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

4) 其他方法

组合名称	具体方法
押金及保证金组合	余额百分比法
合并范围内关联往来组合	对于合并报表范围内的内部款项，没有证据表明其存在收回风险的，不计提坏账准备
(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	
单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特性的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

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

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

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

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

时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-3	3.23-5.00
机器设备	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
运输工具	年限平均法	3-5	0-3	19.40-33.33
电子设备	年限平均法	3	0-3	32.33-33.33
医疗设备	年限平均法	5-10	0-3	9.70-19.40
其他设备	年限平均法	3	0-3	32.33-33.33

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	5
土地使用权	50

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

形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）部分长期资产减值

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

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

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

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

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服

务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 2020 年度和 2021 年 1-6 月

(1) 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履

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

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

(2) 收入计量原则

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

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

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

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

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

公司医药分销、医药零售、门诊服务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款

或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 按履约进度确认的收入

公司提供住院服务、租赁服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

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

2) 提供劳务

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

3) 让渡资产使用权

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

(2) 收入确认的具体方法

1) 商品销售收入

公司商品销售收入包括医药分销、医药零售。其中：医药分销业务在客户签收药品后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入；医药零售业务在药品交付给消费者并取得收款凭证后确认销售收入。

2) 医院收入

公司医院收入主要为门诊收入和住院收入，主要包括公司向患者提供各种生殖疾病的诊断、治疗等医疗服务。门诊收入在公司为患者提供医疗服务，收取价款或取得收取价款的权利时确认收入；住院收入在患者出院并与公司结算时确认收入。

(二十五) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十六) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 2021 年 1-6 月

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2018-2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账

价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据		税 率
增值税[注]	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	销售西药、中成药等	17%、16%、13%
		销售中药饮片等	11%、10%、9%
		提供应税劳务	6%
	销售部分计生用品等		免税
	销售生物制品		3%
	租赁业务		5%
	小规模纳税人的销售额		3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴		1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额		7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额		3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额		2%

企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
-------	--------	---------

[注] 根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号), 自2018年5月1日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用17%和11%税率的, 税率分别调整为16%、10%。根据财政部 税务总局 海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号), 自2019年4月1日起, 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用16%税率的, 税率调整为13%; 原适用10%税率的, 税率调整为9%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
山东达嘉药房	20%	20%	20%	
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 税务总局关于实施小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定, 2019年1月1日至2021年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。公司下属子公司山东达嘉药房为小型微利企业, 报告期内享受上述企业所得税税收优惠。

2. 根据《湖南省财政厅 国家税务总局湖南省税务局关于落实小微企业普惠性税收减免政策的通知》(湘财税〔2019〕2号), 2019年1月1日至2021年12月31日对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司下属子公司达嘉物业2020年4月以前为增值税小规模纳税人, 相应房产税、城镇土地使用税减半缴纳。自2020年4月开始, 达嘉物业变更为增值税一般纳税人。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	72, 215. 90	95, 825. 21	132, 109. 64	77, 691. 51
银行存款	262, 358, 720. 72	228, 883, 461. 79	161, 942, 873. 77	35, 338, 469. 72
其他货币资金				10, 000, 000. 00
合 计	262, 430, 936. 62	228, 979, 287. 00	162, 074, 983. 41	45, 416, 161. 23

(2) 其他说明

2018 年 12 月 31 日其他货币资金余额系银行承兑汇票保证金，使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
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	10,000.00	
其中：理财产品	10,000.00	
合 计	10,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	89,668,952.39	100.00	1,896,217.53	2.11	87,772,734.86
其中：银行承兑汇票	11,022,391.18	12.29			11,022,391.18
商业承兑汇票	78,646,561.21	87.71	1,896,217.53	2.41	76,750,343.68
合 计	89,668,952.39	100.00	1,896,217.53	2.11	87,772,734.86

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	127,017,348.51	100.00	1,873,626.91	1.48	125,143,721.60
其中：银行承兑汇票	30,968,246.12	24.38			30,968,246.12

商业承兑汇票	96,049,102.39	75.62	1,873,626.91	1.95	94,175,475.48
合 计	127,017,348.51	100.00	1,873,626.91	1.48	125,143,721.60

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	168,138,246.77	100.00	4,381,144.46	2.61	163,757,102.31
其中：银行承兑汇票	88,456,911.94	52.61			88,456,911.94
商业承兑汇票	79,681,334.83	47.39	4,381,144.46	5.50	75,300,190.37
合 计	168,138,246.77	100.00	4,381,144.46	2.61	163,757,102.31

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	83,103,473.05		83,103,473.05
商业承兑汇票	15,853,122.83	1,024,411.64	14,828,711.19
合 计	98,956,595.88	1,024,411.64	97,932,184.24

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2021年6月30日及2020年12月31日

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	11,022,391.18			30,968,246.12		
商业承兑汇票组合	78,646,561.21	1,896,217.53	2.41	96,049,102.39	1,873,626.91	1.95
小 计	89,668,952.39	1,896,217.53	2.11	127,017,348.51	1,873,626.91	1.48

② 2019年12月31日及2018年12月31日

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	88,456,911.94			83,103,473.05		
商业承兑汇票组合	79,681,334.83	4,381,144.46	5.50	15,853,122.83	1,024,411.64	6.46
小 计	168,138,246.77	4,381,144.46	2.61	98,956,595.88	1,024,411.64	1.04

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	1,873,626.91	22,590.62						1,896,217.53
小 计	1,873,626.91	22,590.62						1,896,217.53

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	4,381,144.46	-2,507,517.55						1,873,626.91
小 计	4,381,144.46	-2,507,517.55						1,873,626.91

3) 2019 年度

项 目	期初数 [注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	1,024,411.64	3,356,732.82						4,381,144.46
小 计	1,024,411.64	3,356,732.82						4,381,144.46

[注]2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)之说明

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	339,185.66	685,225.98						1,024,411.64
小 计	339,185.66	685,225.98						1,024,411.64

(3) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
商业承兑汇票			14,542,810.31	
小 计			14,542,810.31	

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2021.6.30		2020.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		5,494,402.71	125,323,223.61	10,510,541.78
商业承兑汇票		54,412,643.99		61,267,885.78

小 计		59,907,046.70	125,323,223.61	71,778,427.56
-----	--	---------------	----------------	---------------

(续上表)

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	96,033,431.27	23,146,639.45	211,512,860.11	72,507,401.31
商业承兑汇票		72,634,095.56		12,614,446.80
小 计	96,033,431.27	95,780,735.01	211,512,860.11	85,121,848.11

国有大型商业银行及已上市的股份制商业银行承兑的银行承兑汇票,其到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的上述银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	180,273.95	0.01	180,273.95	100.00	
按组合计提坏账准备	1,250,030,303.54	99.99	31,488,570.38	2.52	1,218,541,733.16
合 计	1,250,210,577.49	100.00	31,668,844.33	2.53	1,218,541,733.16

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	152,432.90	0.01	152,432.90	100.00	
按组合计提坏账准备	1,127,845,263.65	99.99	28,082,800.04	2.49	1,099,762,463.61
合 计	1,127,997,696.55	100.00	28,235,232.94	2.50	1,099,762,463.61

(续上表)

种 类	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,727,936.01	0.41	4,727,936.01	100.00	
按组合计提坏账准备	1,143,747,428.19	99.59	24,970,387.09	2.18	1,118,777,041.10
合 计	1,148,475,364.20	100.00	29,698,323.10	2.59	1,118,777,041.10

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,193,031,159.79	99.73	23,209,483.63	1.95	1,169,821,676.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,211,717.75	0.27	3,211,717.75	100.00	
合 计	1,196,242,877.54	100.00	26,421,201.38	2.21	1,169,821,676.16

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
会同县中一堂大药房	26,279.00	26,279.00	100.00	预计收回的可能性较低
长沙市天心区冷敏内科诊所	21,632.20	21,632.20	100.00	预计收回的可能性较低
泸溪县兴隆场平价药店	18,022.80	18,022.80	100.00	预计收回的可能性较低
会同县国药堂大药房	16,694.00	16,694.00	100.00	预计收回的可能性较低
湖南怀仁家和泰大药房连锁有限公司	15,932.00	15,932.00	100.00	预计收回的可能性较低
其他小额往来汇总金额	81,713.95	81,713.95	100.00	预计收回的可能性较低
小 计	180,273.95	180,273.95	100.00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郴州市乐仙大药房	36,347.60	36,347.60	100.00	预计收回的可能性较低
平江县朝霞诊所	25,080.00	25,080.00	100.00	预计收回的可能性较低
长沙医大医院有限公司	22,074.60	22,074.60	100.00	预计收回的可能性较低
南县世纪康大药房	17,250.00	17,250.00	100.00	预计收回的可能性较低
永顺县玉英中西医结合诊所	14,520.00	14,520.00	100.00	预计收回的可能性较低

其他小额往来汇总金额	37,160.70	37,160.70	100.00	预计收回的可能性较低
小 计	152,432.90	152,432.90	100.00	

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南华艳大药房连锁有限公司	769,648.33	769,648.33	100.00	预计收回的可能性较低
娄底市湘中煤炭医院	508,373.00	508,373.00	100.00	预计收回的可能性较低
湘潭圣康医院	567,911.90	567,911.90	100.00	预计收回的可能性较低
湖南金之路医药有限公司	500,234.00	500,234.00	100.00	预计收回的可能性较低
华容县城关镇长康大药房	226,454.00	226,454.00	100.00	预计收回的可能性较低
东安县同仁大药房	121,414.40	121,414.40	100.00	预计收回的可能性较低
长沙鸿业皮肤病专科医院	101,003.80	101,003.80	100.00	预计收回的可能性较低
长沙市望城区吉康医院有限公司	43,363.84	43,363.84	100.00	预计收回的可能性较低
其他小额往来汇总金额	1,889,532.74	1,889,532.74	100.00	预计收回的可能性较低
小 计	4,727,936.01	4,727,936.01	100.00	

④ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南华艳大药房连锁有限公司	769,648.33	769,648.33	100.00	预计收回的可能性较低
娄底市湘中煤炭医院	508,373.00	508,373.00	100.00	预计收回的可能性较低
湘潭圣康医院	519,820.50	519,820.50	100.00	预计收回的可能性较低
湖南金之路医药有限公司	500,234.00	500,234.00	100.00	预计收回的可能性较低
华容县城关镇长康大药房	226,454.00	226,454.00	100.00	预计收回的可能性较低
东安县同仁大药房	121,414.40	121,414.40	100.00	预计收回的可能性较低
长沙市望城区吉康医院有限公司	79,303.69	79,303.69	100.00	预计收回的可能性较低
其他小额往来汇总金额	486,469.83	486,469.83	100.00	预计收回的可能性较低
小 计	3,211,717.75	3,211,717.75	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 6 月 30 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

6 个月以内（含，下同）	889,072,061.95	2,222,680.16	0.25
6 个月(不含)-1 年	251,655,601.69	12,582,780.08	5.00
1-2 年	68,323,109.03	6,832,310.90	10.00
2-3 年	34,147,276.29	6,829,455.26	20.00
3-4 年	5,870,780.75	2,348,312.30	40.00
4-5 年	961,473.83	673,031.68	70.00
小 计	1,250,030,303.54	31,488,570.38	2.52

② 2020 年度

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内（含，下同）	803,924,313.80	2,009,810.78	0.25
6 个月(不含)-1 年	211,307,756.86	10,565,387.84	5.00
1-2 年	81,002,496.74	8,100,249.67	10.00
2-3 年	27,873,206.67	5,574,641.33	20.00
3-4 年	2,611,774.30	1,044,709.72	40.00
4-5 年	1,125,715.28	788,000.70	70.00
小 计	1,127,845,263.65	28,082,800.04	2.49

③ 2019 年 12 月 31 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内（含，下同）	799,816,137.95	1,999,540.35	0.25
6 个月(不含)-1 年	252,966,866.65	12,648,343.34	5.00
1-2 年	81,987,143.64	8,198,714.36	10.00
2-3 年	7,335,614.73	1,467,122.95	20.00
3-4 年	1,641,665.22	656,666.09	40.00
小 计	1,143,747,428.19	24,970,387.09	2.18

④ 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含,下同)	845,042,871.58	2,112,607.19	0.25
6个月(不含)-1年	293,150,142.31	14,657,507.13	5.00
1-2年	45,682,801.83	4,568,280.18	10.00
2-3年	8,955,242.53	1,791,048.51	20.00
3-4年	200,101.54	80,040.62	40.00
小 计	1,193,031,159.79	23,209,483.63	1.95

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
6个月以内(含,下同)	889,124,656.00	803,949,066.80	799,992,446.05
6个月(不含)-1年	251,702,042.64	211,354,197.81	253,317,664.85
1-2年	68,404,347.98	81,083,735.69	85,759,657.45
2-3年	34,147,276.29	27,873,206.67	7,367,827.73
3-4年	5,870,780.75	2,611,774.30	2,037,768.12
4-5年	961,473.83	1,125,715.28	
合 计	1,250,210,577.49	1,127,997,696.55	1,148,475,364.20

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021年1-6月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	152,432.90	178,598.60				150,757.55		180,273.95
按组合计提坏账准备	28,082,800.04	3,453,370.34				47,600.00		31,488,570.38
小 计	28,235,232.94	3,631,968.94				198,357.55		31,668,844.33

2) 2020年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,727,936.01	183,495.38				4,758,998.49		152,432.90

按组合计提坏账准备	24,970,387.09	3,112,412.95						28,082,800.04
小 计	29,698,323.10	3,295,908.33				4,758,998.49		28,235,232.94

3) 2019 年度

项 目	期初数 [注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,211,717.75	1,516,218.26						4,727,936.01
按组合计提坏账准备	23,209,483.62	1,760,903.47						24,970,387.09
小 计	26,421,201.37	3,277,121.73						29,698,323.10

[注] 2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)

之说明

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	129,909.60	3,081,808.15						3,211,717.75
按组合计提坏账准备	20,500,453.38	2,709,030.25						23,209,483.63
小 计	20,630,362.98	5,790,838.40						26,421,201.38

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2021.6.30	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	198,357.55	4,758,998.49		

2) 报告期重要的应收账款核销情况

① 2021 年 1-6 月

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
华容县健康大药房	货款	9,951.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
郴州市乐仙大药房	货款	36,347.60	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
凤凰县和顺堂大药房	货款	2,910.90	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
衡阳市雁峰民健大药房	货款	539.10	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
冷水江市布溪三仁平价大药房	货款	1,264.20	预计收回可能性较小	经管理层审批	否

靖州县康民大药房飞腾店	货款	9,351.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
临湘市本草堂药房	货款	3,557.30	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
平江县朝霞诊所	货款	25,080.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
娄底市娄星区大森林药行 早元店	货款	2,316.90	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
永顺县玉英中西医结合诊 所	货款	14,520.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
宁乡县保安堂大药房	货款	5,179.75	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
南县世纪康大药房	货款	17,250.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
长沙市雨花区长春堂大药 房	货款	2,089.80	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
龙山县召市镇中心卫生院	货款	68,000.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
小 计		198,357.55			

② 2020 年度

单位名称	款项 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关 联交易产生
湖南华艳大药房连锁有 限公司	货款	769,648.33	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
湘潭圣康医院	货款	567,911.90	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
娄底市湘中煤炭医院	货款	508,373.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
湖南金之路医药有限公 司	货款	500,234.00	公司已注销，预计无法 收回	经管理层审批	否
衡山县疾病预防控制中心	货款	398,861.00	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
华容县城关镇长康大药 房	货款	226,454.00	公司已注销，预计无法 收回	经管理层审批	否
其他小额往来汇总金额	货款	1,787,516.26	预计收回可能性较小	经管理层审批	否
小 计		4,758,998.49			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
中南大学湘雅二医院	78,777,343.66	6.30	1,354,717.52
中南大学湘雅三医院	49,369,004.10	3.95	631,452.55
湖南省人民医院	43,042,264.19	3.44	911,328.15

南华大学附属第一医院	39,568,037.42	3.16	427,293.88
湖南省永州市中心医院	37,494,726.50	3.00	278,268.53
小 计	248,251,375.87	19.86	3,603,060.63

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
中南大学湘雅二医院	78,487,692.72	6.96	1,410,603.79
湖南省人民医院	50,265,871.14	4.46	824,631.67
南华大学附属第一医院	50,066,979.88	4.44	843,572.80
中南大学湘雅三医院	44,973,644.23	3.99	634,489.19
湖南省永州市中心医院	25,994,829.49	2.30	344,930.73
小 计	249,789,017.46	22.15	4,058,228.18

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
中南大学湘雅二医院	84,956,158.84	7.40	838,124.38
湖南省人民医院	71,472,257.48	6.22	1,784,153.87
中南大学湘雅三医院	53,659,133.92	4.67	868,057.40
南华大学附属第一医院	48,884,719.01	4.26	808,278.46
湖南省永州市中心医院	33,556,899.97	2.92	628,852.43
小 计	292,529,169.22	25.47	4,927,466.54

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
中南大学湘雅二医院	130,631,636.79	10.92	3,215,465.79
湖南省人民医院	65,671,286.52	5.49	1,299,446.38
中南大学湘雅三医院	55,347,190.17	4.63	974,476.45
南华大学附属第一医院	44,635,317.72	3.73	512,183.30
长沙市医疗保障事务中心	40,511,046.24	3.39	101,277.62
小 计	336,796,477.44	28.16	6,102,849.54

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	2021. 6. 30					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	17, 236, 268. 76				17, 236, 268. 76	
合 计	17, 236, 268. 76				17, 236, 268. 76	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	17, 236, 268. 76		
小 计	17, 236, 268. 76		

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	终止确认金额
	2021. 6. 30
银行承兑汇票	76, 852, 505. 75
小 计	76, 852, 505. 75

国有大型商业银行及已上市的股份制商业银行承兑的银行承兑汇票,其到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的上述银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021. 6. 30				2020. 12. 31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	40, 422, 925. 76	80. 58		40, 422, 925. 76	52, 574, 745. 48	90. 97		52, 574, 745. 48
1-2 年	7, 509, 147. 06	14. 97		7, 509, 147. 06	4, 257, 355. 90	7. 37		4, 257, 355. 90
2-3 年	1, 703, 759. 46	3. 40		1, 703, 759. 46	565, 081. 08	0. 98		565, 081. 08
3 年以上	529, 344. 61	1. 06		529, 344. 61	395, 020. 65	0. 68		395, 020. 65

合 计	50,165,176.89	100.00		50,165,176.89	57,792,203.11	100.00		57,792,203.11
-----	---------------	--------	--	---------------	---------------	--------	--	---------------

(续上表)

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	34,557,934.19	94.40		34,557,934.19	51,585,737.01	94.17		51,585,737.01
1-2 年	1,525,610.50	4.17		1,525,610.50	1,983,733.10	3.62		1,983,733.10
2-3 年	313,291.22	0.86		313,291.22	216,519.26	0.40		216,519.26
3 年以上	208,568.53	0.57		208,568.53	993,407.16	1.81		993,407.16
合 计	36,605,404.44	100.00		36,605,404.44	54,779,396.53	100.00		54,779,396.53

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
圣湘生物科技股份有限公司	1,786,704.00	3.56
祁东县君儒中药材发展有限公司中药饮片厂	1,645,550.44	3.28
石药集团恩必普药业有限公司	1,334,462.93	2.66
浙江普利药业有限公司	1,170,336.96	2.33
苏州盛迪亚生物医药有限公司	1,101,596.47	2.20
小 计	7,038,650.80	14.03

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南君昊中药饮片科贸有限公司	3,737,822.78	6.47
北京嘉林惠康医药有限公司	1,460,592.98	2.53
珠海市民彤医药有限公司	1,194,680.77	2.07
海南长安国际制药有限公司	1,150,236.83	1.99
山东万润医药有限公司	1,107,074.50	1.92
小 计	8,650,407.86	14.98

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
------	------	---------------

海南妙音春制药有限公司	1,573,800.00	4.30
珠海市民彤医药有限公司	1,281,030.88	3.50
海南日中天制药有限公司	1,256,871.00	3.43
石药集团欧意药业有限公司	1,008,960.20	2.76
江西民济药业有限公司	835,059.26	2.28
小 计	5,955,721.34	16.27

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
江西二叶医药营销有限公司	2,243,735.40	4.10
江西臣菲医药有限公司	1,370,841.38	2.50
江苏奥赛康药业股份有限公司	1,279,955.81	2.34
湖南悦海医药有限公司	1,254,174.14	2.29
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	1,177,588.04	2.15
小 计	7,326,294.77	13.38

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	750,000.00	0.57	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	131,527,713.49	99.43	11,874,206.63	9.03	119,653,506.86
合 计	132,277,713.49	100.00	12,624,206.63	9.54	119,653,506.86

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	750,000.00	0.74	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	100,206,039.79	99.26	10,291,947.07	10.27	89,914,092.72

合 计	100,956,039.79	100.00	11,041,947.07	10.94	89,914,092.72
-----	----------------	--------	---------------	-------	---------------

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	500,000.00	0.51	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	97,932,558.33	99.49	7,167,415.67	7.32	90,765,142.66
合 计	98,432,558.33	100.00	7,667,415.67	7.79	90,765,142.66

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	94,614,976.99	100.00	5,487,060.81	5.80	89,127,916.18
合 计	94,614,976.99	100.00	5,487,060.81	5.80	89,127,916.18

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
怀化一心国药连锁有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计收回可能性低
江华瑶族自治县诚信大药房	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收回可能性低
津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
小 计	750,000.00	750,000.00	100.00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
怀化一心国药连锁有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预计收回可能性低
江华瑶族自治县诚信大药房	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收回可能性低

津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
小 计	750,000.00	750,000.00	100.00	

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江华瑶族自治县诚信大药房	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150,000.00	150,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计收回可能性低
津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
小 计	500,000.00	500,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 6 月 30 日

组合名称	2021. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	112,517,639.58	5,625,881.98	5.00
账龄组合	19,010,073.91	6,248,324.65	32.87
其中：1 年以内	3,785,634.19	189,281.70	5.00
1-2 年	68,450.00	6,845.00	10.00
2-3 年	50,989.72	10,197.95	20.00
3-4 年	15,105,000.00	6,042,000.00	40.00
小 计	131,527,713.49	11,874,206.63	9.03

② 2020 年 12 月 31 日

组合名称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	81,430,662.18	4,071,533.11	5.00
账龄组合	18,775,377.61	6,220,413.96	33.13
其中：1 年以内	3,472,475.97	173,623.80	5.00
1-2 年	177,901.64	17,790.16	10.00
2-3 年	105,000.00	21,000.00	20.00

3-4 年	15,020,000.00	6,008,000.00	40.00
小 计	100,206,039.79	10,291,947.07	10.27

③ 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	80,616,504.09	4,030,825.20	5.00
账龄组合	17,316,054.24	3,136,590.47	18.11
其中：1 年以内	2,052,729.08	102,636.45	5.00
1-2 年	235,920.16	23,592.02	10.00
2-3 年	15,003,000.00	3,000,600.00	20.00
3-4 年	24,405.00	9,762.00	40.00
小 计	97,932,558.33	7,167,415.67	7.32

④ 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	806,921.25	40,346.06	5.00
1-2 年	15,053,024.00	1,505,302.40	10.00
2-3 年	24,405.00	4,881.00	20.00
小 计	15,884,350.25	1,550,529.46	9.76

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金组合	78,730,626.74	3,936,531.35	5.00
小 计	78,730,626.74	3,936,531.35	5.00

(2) 账龄情况

项 目	账面余额		
	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	68,954,006.17	41,515,777.17	9,638,474.70
1-2 年	6,828,735.03	2,976,280.05	52,791,455.31

2-3 年	22,314,828.97	22,368,839.25	19,554,725.32
3-4 年	18,769,645.32	18,684,645.32	16,345,645.00
4-5 年	15,331,000.00	15,331,000.00	102,258.00
5 年以上	79,498.00	79,498.00	
小 计	132,277,713.49	100,956,039.79	98,432,558.33

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	4,245,156.91	17,790.16	6,779,000.00	11,041,947.07
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-3,422.50	3,422.50		
--转入第三阶段		-5,098.97	5,098.97	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,573,429.27	-9,268.69	18,098.98	1,582,259.56
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,815,163.68	6,845.00	6,802,197.95	12,624,206.63

2) 2020 年度

项 目	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)	
期初数	4,133,461.65	23,592.02	3,510,362.00	7,667,415.67
期初数在本期				
--转入第二阶段	-8,895.08	8,895.08		

--转入第三阶段		-10,500.00	10,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	120,590.34	-4,196.94	3,258,138.00	3,374,531.40
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,245,156.91	17,790.16	6,779,000.00	11,041,947.07

3) 2019 年度

项 目	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)	
期初数	3,976,877.41	1,505,302.40	4,881.00	5,487,060.81
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-15,000.00	-10,000.00	25,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	171,584.24	-1,471,710.38	3,487,081.00	2,186,954.86
本期收回				
本期转回				
本期核销			6,600.00	6,600.00
其他变动				
期末数	4,133,461.65	23,592.02	3,510,362.00	7,667,415.67

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	2,518,340.59	3,718,720.22				750,000.00		5,487,060.81

小 计	2,518,340.59	3,718,720.22				750,000.00		5,487,060.81
-----	--------------	--------------	--	--	--	------------	--	--------------

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款金额			6,600.00	750,000.00

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2018 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖南迪英医疗科技有限公司	保证金	750,000.00	预计收回的可能性较低	管理层审批	否
小 计		750,000.00			

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金及保证金	113,267,639.58	82,180,662.18	81,116,504.09	78,730,626.74
往来款	18,871,703.91	18,559,328.08	17,120,000.69	15,642,233.17
员工借支及备用金	138,370.00	216,049.53	196,053.55	242,117.08
合 计	132,277,713.49	100,956,039.79	98,432,558.33	94,614,976.99

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
永州市中心医院	保证金	52,000,000.00	1 年以内	39.31	2,600,000.00
长沙市第三医院	保证金	15,000,000.00	4-5 年	11.34	750,000.00
会同县中医医院	往来款	15,000,000.00	3-4 年	11.34	6,000,000.00
衡阳市第一人民医院	保证金	10,319,650.00	2-3 年	7.80	515,982.50
张家界市人民医院	保证金	7,000,000.00	2-4 年	5.29	350,000.00
小 计		99,319,650.00		75.08	10,215,982.50

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
永州市中心医院	保证金	26,000,000.00	1 年以内	25.75	1,300,000.00

会同县中医医院	往来款	15,000,000.00	3-4 年	14.86	6,000,000.00
长沙市第三医院	保证金	15,000,000.00	4-5 年	14.86	750,000.00
衡阳市第一人民医院	保证金	10,319,650.00	2-3 年	10.22	515,982.50
张家界市人民医院	保证金	7,000,000.00	2-3 年	6.93	350,000.00
小 计		73,319,650.00		72.62	8,915,982.50

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
衡阳市第一人民医院	保证金	18,763,000.00	1-2 年	19.06	938,150.00
长沙市第三医院	保证金	16,000,000.00	3-4 年	16.25	800,000.00
永州市第三人民医院	保证金	15,000,000.00	1-2 年	15.24	750,000.00
会同县中医院	往来款	15,000,000.00	2-3 年	15.24	3,000,000.00
张家界市人民医院	保证金	7,000,000.00	1-2 年	7.11	350,000.00
小 计		71,763,000.00		72.90	5,838,150.00

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
衡阳市第一人民医院	保证金	18,763,000.00	1 年以内	19.83	938,150.00
长沙市第三医院	保证金	16,000,000.00	2-3 年	16.91	800,000.00
永州市第三人民医院	保证金	15,000,000.00	1 年以内	15.85	750,000.00
会同县中医院	往来款	15,000,000.00	1-2 年	15.85	1,500,000.00
张家界市人民医院	保证金	7,000,000.00	1 年以内	7.40	350,000.00
小 计		71,763,000.00		75.84	4,338,150.00

8. 存货

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	276,655,563.89		276,655,563.89	286,594,806.37		286,594,806.37
合 计	276,655,563.89		276,655,563.89	286,594,806.37		286,594,806.37

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	183,686,577.81		183,686,577.81	225,976,407.75		225,976,407.75
合 计	183,686,577.81		183,686,577.81	225,976,407.75		225,976,407.75

9. 其他流动资产

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣增值税				598,755.58
预缴所得税税款	2,450,423.23	461,826.95	1,036,822.37	1,127,051.38
预付门店租赁款	332,410.78	1,741,614.91	877,950.85	968,409.90
预付利息		543,784.62		
预缴附加税税款		74,087.77		
预付 IPO 中介费用	8,149,056.58	8,006,716.96		
预付年度技术服务费	638,164.77	1,166,666.67		
合 计	11,570,055.36	11,994,697.88	1,914,773.22	2,694,216.86

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	医疗设备	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	245,153,306.63	591,191.27	6,987,948.95	5,467,974.63	9,650,973.16	5,013,574.83	272,864,969.47
本期增加金额	10,017,445.17	13,502.66		944,686.13	1,252,447.00	41,495.00	12,269,575.96
1) 购置		13,502.66		944,686.13	1,252,447.00	41,495.00	2,252,130.79
2) 在建工程转入	10,017,445.17						10,017,445.17
本期减少金额							
1) 处置或报废							
期末数	255,170,751.80	604,693.93	6,987,948.95	6,412,660.76	10,903,420.16	5,055,069.83	285,134,545.43
累计折旧							

期初数	36,020,454.05	590,314.76	5,035,497.78	4,358,748.93	1,756,922.96	3,107,582.89	50,869,521.37
本期增加金额	4,514,303.90	2,187.07	302,431.36	305,871.87	932,158.49	402,095.06	6,459,047.75
1) 计提	4,514,303.90	2,187.07	302,431.36	305,871.87	932,158.49	402,095.06	6,459,047.75
本期减少金额							
1) 处置或报废							
期末数	40,534,757.95	592,501.83	5,337,929.14	4,664,620.80	2,689,081.45	3,509,677.95	57,328,569.12
账面价值							
期末账面价值	214,635,993.85	12,192.10	1,650,019.81	1,748,039.96	8,214,338.71	1,545,391.88	227,805,976.31
期初账面价值	209,132,852.58	876.51	1,952,451.17	1,109,225.70	7,894,050.20	1,905,991.94	221,995,448.10

2) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	医疗设备	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	236,782,396.08	591,191.27	5,733,933.68	4,500,181.74	5,267,841.66	4,656,476.66	257,532,021.09
本期增加金额	8,370,910.55		1,369,815.27	974,179.98	4,383,131.50	357,098.17	15,455,135.47
1) 购置			1,369,815.27	974,179.98	4,328,131.50	269,098.17	6,941,224.92
2) 在建工程转入	8,370,910.55				55,000.00	88,000.00	8,513,910.55
本期减少金额			115,800.00	6,387.09			122,187.09
1) 处置或报废			115,800.00	6,387.09			122,187.09
期末数	245,153,306.63	591,191.27	6,987,948.95	5,467,974.63	9,650,973.16	5,013,574.83	272,864,969.47
累计折旧							
期初数	27,377,582.90	565,920.42	4,420,481.97	3,567,817.90	583,184.69	2,736,416.06	39,251,403.94
本期增加金额	8,642,871.15	24,394.34	730,815.81	795,428.27	1,173,738.27	371,166.83	11,738,414.67
1) 计提	8,642,871.15	24,394.34	730,815.81	795,428.27	1,173,738.27	371,166.83	11,738,414.67
本期减少金额			115,800.00	4,497.24			120,297.24
1) 处置或报废			115,800.00	4,497.24			120,297.24
期末数	36,020,454.05	590,314.76	5,035,497.78	4,358,748.93	1,756,922.96	3,107,582.89	50,869,521.37
账面价值							
期末账面价值	209,132,852.58	876.51	1,952,451.17	1,109,225.70	7,894,050.20	1,905,991.94	221,995,448.10
期初账面价值	209,404,813.18	25,270.85	1,313,451.71	932,363.84	4,684,656.97	1,920,060.60	218,280,617.15

3) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	179,126,335.98	591,191.27	4,893,225.71	4,355,639.42	2,539,154.87	191,505,547.25
本期增加金额	57,656,060.10		840,707.97	5,466,231.67	2,117,321.79	66,080,321.53
1) 购置	429,609.55		840,707.97	5,466,231.67	829,969.00	7,566,518.19
2) 在建工程转入	57,226,450.55				1,287,352.79	58,513,803.34
本期减少金额				53,847.69		53,847.69
1) 处置或报废				53,847.69		53,847.69
期末数	236,782,396.08	591,191.27	5,733,933.68	9,768,023.40	4,656,476.66	257,532,021.09
累计折旧						
期初数	20,737,047.46	505,359.06	4,196,634.39	2,977,470.84	2,315,831.68	30,732,343.43
本期增加金额	6,640,535.44	60,561.36	223,847.58	1,206,524.16	420,584.38	8,552,052.92
1) 计提	6,640,535.44	60,561.36	223,847.58	1,206,524.16	420,584.38	8,552,052.92
本期减少金额				32,992.41		32,992.41
1) 处置或报废				32,992.41		32,992.41
期末数	27,377,582.90	565,920.42	4,420,481.97	4,151,002.59	2,736,416.06	39,251,403.94
账面价值						
期末账面价值	209,404,813.18	25,270.85	1,313,451.71	5,617,020.81	1,920,060.60	218,280,617.15
期初账面价值	158,389,288.52	85,832.21	696,591.32	1,378,168.58	223,323.19	160,773,203.82

4) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	177,177,477.29	572,259.23	5,143,025.71	3,601,665.14	2,539,154.87	189,033,582.24
本期增加金额	1,948,858.69	18,932.04		753,974.28		2,721,765.01
1) 购置	717,555.00	18,932.04		438,535.86		1,175,022.90
2) 在建工程转入	1,231,303.69			315,438.42		1,546,742.11
本期减少金额			249,800.00			249,800.00
处置或报废			249,800.00			249,800.00

期末数	179,126,335.98	591,191.27	4,893,225.71	4,355,639.42	2,539,154.87	191,505,547.25
累计折旧						
期初数	14,521,123.57	451,570.44	4,251,796.83	2,399,368.93	1,370,686.39	22,994,546.16
本期增加金额	6,215,923.89	53,788.62	194,637.56	578,101.91	945,145.29	7,987,597.27
计提	6,215,923.89	53,788.62	194,637.56	578,101.91	945,145.29	7,987,597.27
本期减少金额			249,800.00			249,800.00
处置或报废			249,800.00			249,800.00
期末数	20,737,047.46	505,359.06	4,196,634.39	2,977,470.84	2,315,831.68	30,732,343.43
账面价值						
期末账面价值	158,389,288.52	85,832.21	696,591.32	1,378,168.58	223,323.19	160,773,203.82
期初账面价值	162,656,353.72	120,688.79	891,228.88	1,202,296.21	1,168,468.48	166,039,036.08

(2) 经营租出固定资产

项 目	2021.6.30 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值
房屋及建筑物	26,829,929.94	28,109,636.68	48,650,482.41	912,453.84
小 计	26,829,929.94	28,109,636.68	48,650,482.41	912,453.84

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	2021.6.30 账面价值	未办妥产权证书原因
华远华时代广场门店	5,743,121.1	受疫情影响办理手续延后
小 计	5,743,121.1	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
含浦工业园二期工程				236,697.25		236,697.25
办公室及仓库装修	1,633,663.35		1,633,663.35	4,029,920.40		4,029,920.40
新购门店				5,743,121.10		5,743,121.10
合 计	1,633,663.35		1,633,663.35	10,009,738.75		10,009,738.75

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
含浦工业园二期工程				4,943,260.30		4,943,260.30
办公室及仓库装修	1,161,825.34		1,161,825.34			
新购门店						
西苑改造工程				18,261,696.15		18,261,696.15
含浦工业园一期工程						
合 计	1,161,825.34		1,161,825.34	23,204,956.45		23,204,956.45

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年 1-6 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
含浦工业园二期工程	3600 万元	236,697.25	7,706.42	244,403.67		
办公室及仓库装修	600 万元	4,029,920.40	1,633,663.35	4,029,920.40		1,633,663.35
新购门店	600 万元	5,743,121.10		5,743,121.10		
小 计		10,009,738.75	1,641,369.77	10,017,445.17		1,633,663.35

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
含浦工业园二期工程	100.00	100.00				自有资金
办公室及仓库装修	99.00	99.00				自有资金
新购门店	100.00	100.00				自有资金
小 计						

2) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
含浦工业园二期工程	3600 万元	1,161,825.34	6,617,239.24	7,481,846.33	60,521.00	236,697.25
羽毛球场项目	98 万元		977,064.22	977,064.22		
办公室及仓库装修	400 万元		4,029,920.40			4,029,920.40
中心供氧系统项目	11 万元		55,000.00	55,000.00		

新购门店	600 万元		5,743,121.10			5,743,121.10
小 计		1,161,825.34	17,422,344.96	8,513,910.55	60,521.00	10,009,738.75

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
含浦工业园二期工程	100.00	100.00				自有资金
羽毛球场项目	99.70	100.00				自有资金
办公室及仓库装修	100.00	98.00				自有资金
中心供氧系统项目	50.00	100.00				自有资金
新购门店	95.72	95.72				自有资金
小 计						

3) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
西苑改造工程	2560 万元	18,261,696.15	6,363,587.92	24,508,872.07	116,412.00	
含浦工业园二期工程	3600 万元	4,943,260.30	29,999,171.52	33,631,984.48	148,622.00	1,161,825.34
停车棚项目			372,946.79	372,946.79		
小 计		23,204,956.45	36,735,706.23	58,513,803.34	265,034.00	1,161,825.34

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
西苑改造工程	96.21	100.00				自有资金
含浦工业园二期工程	97.06	97.06				自有资金
停车棚项目						自有资金
小 计						

4) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
西苑改造工程	2560 万元	7,785,690.83	10,476,005.32			18,261,696.15
含浦工业园二期工程	3600 万元		4,943,260.30			4,943,260.30
含浦工业园一期工程		112,541.00	1,473,861.11	1,546,742.11	39,660.00	
小 计		7,898,231.83	16,893,126.73	1,546,742.11	39,660.00	23,204,956.45

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
西苑改造工程	71.33	71.33				自有资金
含浦工业园二期工程	13.73	13.73				自有资金
含浦工业园一期工程						自有资金
小 计						

12. 使用权资产

2021 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
成本		
期初数	41,983,380.09	41,983,380.09
本期增加金额	6,800,293.43	6,800,293.43
本期减少金额		
期末数	48,783,673.52	48,783,673.52
累计折旧		
期初数	11,523,912.30	11,523,912.30
本期增加金额	3,642,061.06	3,642,061.06
1) 计提	3,642,061.06	3,642,061.06
本期减少金额		
期末数	15,165,973.36	15,165,973.36
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	33,617,700.16	33,617,700.16
期初账面价值	30,459,467.79	30,459,467.79

13. 无形资产

(1) 2021 年 1-6 月

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	28,718,906.00	1,265,032.23	29,983,938.23
本期增加金额		63,600.00	63,600.00
1) 购置		63,600.00	63,600.00
本期减少金额			
期末数	28,718,906.00	1,328,632.23	30,047,538.23
累计摊销			
期初数	3,159,379.64	570,501.11	3,729,880.75
本期增加金额	287,189.05	125,106.27	412,295.32
1) 计提	287,189.05	125,106.27	412,295.32
本期减少金额			
期末数	3,446,568.69	695,607.38	4,142,176.07
账面价值			
期末账面价值	25,272,337.31	633,024.85	25,905,362.16
期初账面价值	25,559,526.36	694,531.12	26,254,057.48

(2) 2020 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	28,718,906.00	1,180,607.45	29,899,513.45
本期增加金额		84,424.78	84,424.78
1) 购置		84,424.78	84,424.78
本期减少金额			
期末数	28,718,906.00	1,265,032.23	29,983,938.23
累计摊销			
期初数	2,584,701.54	296,543.24	2,881,244.78
本期增加金额	574,678.10	273,957.87	848,635.97

1) 计提	574,678.10	273,957.87	848,635.97
本期减少金额			
期末数	3,159,379.64	570,501.11	3,729,880.75
账面价值			
期末账面价值	25,559,526.36	694,531.12	26,254,057.48
期初账面价值	26,134,204.46	884,064.21	27,018,268.67

(3) 2019 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	28,718,906.00	790,252.93	29,509,158.93
本期增加金额		390,354.52	390,354.52
1) 购置		390,354.52	390,354.52
本期减少金额			
期末数	28,718,906.00	1,180,607.45	29,899,513.45
累计摊销			
期初数	2,010,323.42	133,102.19	2,143,425.61
本期增加金额	574,378.12	163,441.05	737,819.17
1) 计提	574,378.12	163,441.05	737,819.17
本期减少金额			
期末数	2,584,701.54	296,543.24	2,881,244.78
账面价值			
期末账面价值	26,134,204.46	884,064.21	27,018,268.67
期初账面价值	26,708,582.58	657,150.74	27,365,733.32

(4) 2018 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	28,718,906.00	151,282.05	28,870,188.05
本期增加金额		638,970.88	638,970.88
1) 购置		638,970.88	638,970.88

本期减少金额			
1) 处置			
期末数	28,718,906.00	790,252.93	29,509,158.93
累计摊销			
期初数	1,435,945.30	17,649.59	1,453,594.89
本期增加金额	574,378.12	115,452.60	689,830.72
1) 计提	574,378.12	115,452.60	689,830.72
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	2,010,323.42	133,102.19	2,143,425.61
账面价值			
期末账面价值	26,708,582.58	657,150.74	27,365,733.32
期初账面价值	27,282,960.70	133,632.46	27,416,593.16

14. 长期待摊费用

(1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修费	5,565,934.52	1,484,690.02	1,114,896.13		5,935,728.41
合 计	5,565,934.52	1,484,690.02	1,114,896.13		5,935,728.41

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修费	2,412,208.18	4,664,290.65	1,510,564.31		5,565,934.52
合 计	2,412,208.18	4,664,290.65	1,510,564.31		5,565,934.52

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修费	1,625,426.59	2,289,484.00	1,045,361.31	457,341.10	2,412,208.18
合 计	1,625,426.59	2,289,484.00	1,045,361.31	457,341.10	2,412,208.18

(4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修费	2,026,595.71	594,651.92	995,821.04		1,625,426.59
合 计	2,026,595.71	594,651.92	995,821.04		1,625,426.59

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.6.30		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,565,061.86	8,391,265.47	30,108,859.85	7,527,214.96
内部交易未实现利润	555,891.48	138,972.87	526,240.94	131,560.24
使用权资产	862,839.12	215,709.78		
合 计	34,983,792.46	8,745,948.12	30,635,100.79	7,658,775.20

(续上表)

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	34,079,467.56	8,519,866.89	27,445,613.02	6,861,403.25
内部交易未实现损益	274,294.00	68,573.50	140,909.00	35,227.25
合 计	34,353,761.56	8,588,440.39	27,586,522.02	6,896,630.50

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
坏账准备-其他应收款	12,624,206.63	11,041,947.07	7,667,415.67	5,487,060.81
可弥补亏损	30,140,468.43	28,328,347.64	26,092,617.02	25,608,690.85
小 计	42,764,675.06	39,370,294.71	33,760,032.69	31,095,751.66

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	备注
2020 年			3,986,355.08	6,861,854.75	
2021 年	2,814,271.25	4,195,514.38	4,195,514.38	4,657,024.68	
2022 年	3,279,100.81	4,392,675.97	4,392,675.97	5,192,294.86	

2023 年	8,065,531.27	8,065,531.27	8,065,531.27	8,897,516.56	
2024 年	5,452,540.32	5,452,540.32	5,452,540.32		
2025 年	6,222,085.70	6,222,085.70			
2026 年	4,306,939.08				
小 计	30,140,468.43	28,328,347.64	26,092,617.02	25,608,690.85	

16. 其他非流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付工程设备款	4,423,135.01	864,500.00		3,824,800.00
合 计	4,423,135.01	864,500.00		3,824,800.00

17. 短期借款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
质押及保证借款	250,753,130.98	258,080,000.00	207,338,570.00	188,162,975.00
抵押及保证借款	48,000,000.00	55,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00
保证借款	248,300,000.00	160,000,000.00		5,000,000.00
信用借款		50,000,000.00		
未终止确认的应收 票据	54,412,643.99	61,267,885.78	55,091,285.25	6,342,761.52
预提借款利息	653,590.66	1,180,013.01	1,343,554.54	
合 计	602,119,365.63	585,527,898.79	304,773,409.79	240,505,736.52

18. 应付票据

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票			24,292,810.31	20,000,000.00
合 计			24,292,810.31	20,000,000.00

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	400,613,281.22	322,508,980.93	416,323,077.60	447,777,412.18
工程及设备款	5,068,655.83	5,447,621.10	20,846,041.90	8,485,337.39
合 计	405,681,937.05	327,956,602.03	437,169,119.50	456,262,749.57

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2021 年 6 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
西藏金灵医药科技开发有限公司	3,713,682.93	战略合作, 持续交易
小 计	3,713,682.93	

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
湖南中柱建设有限公司	3,528,188.41	工程款
小 计	3,528,188.41	

3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司	3,601,292.98	战略合作, 持续交易
贵州百灵企业集团正鑫药业有限公司	7,955,930.32	战略合作, 持续交易
湖南中柱建设有限公司	7,185,260.80	工程款
小 计	18,742,484.10	

4) 2018 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
贵州百灵企业集团正鑫药业有限公司	9,274,860.81	战略合作, 持续交易
湖南中柱建设有限公司	8,473,437.39	工程款
小 计	17,748,298.20	

20. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款			6,512,491.47	5,924,560.40

租金	778,255.45	216,630.27	530,414.27	20,400.00
合 计	778,255.45	216,630.27	7,042,905.74	5,944,960.40

21. 合同负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
货款	69,247,651.69	58,390,640.73
合 计	69,247,651.69	58,390,640.73

(2) 合同负债的账面价值在报告期内发生重大变动的原因

1) 2021 年 1-6 月

项 目	变动金额	变动原因
疫情防御物资款	69,247,651.69	收到长沙市工业和信息化局等单位预付的防疫物资采购款
小 计	69,247,651.69	

2) 2020 年度

项 目	变动金额	变动原因
疫情防御物资款	58,390,640.73	收到长沙市工业和信息化局等单位预付的防疫物资采购款
小 计	58,390,640.73	

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,188,890.40	36,365,843.81	36,381,236.28	6,173,497.93
离职后福利—设定提存计划		1,567,243.07	1,567,243.07	
合 计	6,188,890.40	37,933,086.88	37,948,479.35	6,173,497.93

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,520,573.95	62,301,767.79	61,633,451.34	6,188,890.40
离职后福利—设定提存计划		1,855,985.49	1,855,985.49	
合 计	5,520,573.95	64,157,753.28	63,489,436.83	6,188,890.40

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,364,593.73	51,668,275.35	50,512,295.13	5,520,573.95
离职后福利—设定提存计划		3,427,850.45	3,427,850.45	
合 计	4,364,593.73	55,096,125.80	53,940,145.58	5,520,573.95

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,554,943.45	46,299,218.08	46,489,567.80	4,364,593.73
离职后福利—设定提存计划		4,099,013.82	4,099,013.82	
合 计	4,554,943.45	50,398,231.90	50,588,581.62	4,364,593.73

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,046,938.17	32,124,664.03	32,154,074.83	6,017,527.37
职工福利费		1,001,005.34	1,001,005.34	
社会保险费		1,989,683.37	1,989,683.37	
其中：医疗保险费		1,929,260.44	1,929,260.44	
工伤保险费		59,905.20	59,905.20	
生育保险费		517.73	517.73	
住房公积金		946,380.00	945,732.00	648.00
工会经费和职工教育经费	141,952.23	304,111.07	290,740.74	155,322.56
小 计	6,188,890.40	36,365,843.81	36,381,236.28	6,173,497.93

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,229,768.80	54,276,158.23	53,458,988.86	6,046,938.17
职工福利费		3,882,927.06	3,882,927.06	
社会保险费	456.64	1,766,392.31	1,766,848.95	
其中：医疗保险费		1,697,511.15	1,697,511.15	
工伤保险费	358.64	68,682.76	69,041.40	

生育保险费	98.00	198.40	296.40	
住房公积金		1,722,992.00	1,722,992.00	
工会经费和职工教育经费	290,348.51	653,298.19	801,694.47	141,952.23
小 计	5,520,573.95	62,301,767.79	61,633,451.34	6,188,890.40

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,155,073.25	45,993,134.35	44,918,438.80	5,229,768.80
职工福利费		1,641,967.86	1,641,967.86	
社会保险费		2,011,807.17	2,011,350.53	456.64
其中：医疗保险费		1,777,064.17	1,777,064.17	
工伤保险费		98,958.31	98,599.67	358.64
生育保险费		135,784.69	135,686.69	98.00
住房公积金		1,514,148.00	1,514,148.00	
工会经费和职工教育经费	209,520.48	507,217.97	426,389.94	290,348.51
小 计	4,364,593.73	51,668,275.35	50,512,295.13	5,520,573.95

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,388,696.21	40,394,482.07	40,628,105.03	4,155,073.25
职工福利费		2,222,020.15	2,222,020.15	
社会保险费	57,859.00	1,970,855.68	2,028,714.68	
其中：医疗保险费		1,679,277.68	1,679,277.68	
工伤保险费	57,859.00	145,417.74	203,276.74	
生育保险费		146,160.26	146,160.26	
住房公积金	17,848.00	1,439,048.00	1,456,896.00	
工会经费和职工教育经费	90,540.24	272,812.18	153,831.94	209,520.48
小 计	4,554,943.45	46,299,218.08	46,489,567.80	4,364,593.73

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

基本养老保险		1,502,792.61	1,502,792.61	
失业保险费		64,450.46	64,450.46	
小 计		1,567,243.07	1,567,243.07	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,771,822.75	1,771,822.75	
失业保险费		84,162.74	84,162.74	
小 计		1,855,985.49	1,855,985.49	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,273,921.73	3,273,921.73	
失业保险费		153,928.72	153,928.72	
小 计		3,427,850.45	3,427,850.45	

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,953,334.86	3,953,334.86	
失业保险费		145,678.96	145,678.96	
小 计		4,099,013.82	4,099,013.82	

23. 应交税费

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	7,994,029.81	9,068,997.54	51,189,857.48	51,501,256.20
企业所得税	16,729,186.40	21,663,670.74	35,344,989.44	32,952,292.67
房产税	8,808,766.90	8,071,650.30	6,535,678.95	4,447,066.85
城市维护建设税	1,069,005.99	1,276,865.23	1,864,702.01	3,985,225.84
教育费附加	973,867.13	1,442,933.10	1,579,797.99	2,868,903.98
代扣代缴个人所得税	12,887.49	11,294.90	33,944.35	59,597.39
印花税	143,434.20	102,018.97	78,829.92	83,628.89
土地使用税	87,044.96	87,044.96	87,044.96	117,923.96

其他	1,848.62		7,994.96	11,634.27
合 计	35,820,071.50	41,724,475.74	96,722,840.06	96,027,530.05

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付利息				1,900,070.27
其他应付款	1,846,534.64	3,071,930.66	25,787,931.11	65,405,475.27
合 计	1,846,534.64	3,071,930.66	25,787,931.11	67,305,545.54

(2) 应付利息

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息				1,796,681.81
长期借款应付利息				103,388.46
小 计				1,900,070.27

(3) 其他应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	1,013,460.85	1,428,273.57	2,440,594.52	614,393.70
往来款	311,412.32	626,565.42	3,197,923.81	1,955,879.88
拆借款			17,085,098.26	60,045,269.24
其他	521,661.47	1,017,091.67	3,064,314.52	2,789,932.45
小 计	1,846,534.64	3,071,930.66	25,787,931.11	65,405,475.27

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的租赁负债	5,629,169.39			
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	13,672,423.72	14,777,037.52	
合 计	9,629,169.39	13,672,423.72	14,777,037.52	

26. 其他流动负债

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待转销项税额	8,995,564.72	7,565,032.36	——	——
合 计	8,995,564.72	7,565,032.36		

27. 长期借款

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
抵押及保证借款	108,000,000.00	86,000,000.00	97,000,000.00	87,000,000.00
质押及保证借款				38,899,778.69
质押、抵押及保证借款			24,624,574.89	29,611,924.33
预提长期借款利息	114,512.50	116,878.93	86,824.27	
合 计	108,114,512.50	86,116,878.93	121,711,399.16	155,511,703.02

28. 租赁负债

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	30,309,675.65	34,707,885.35
减：未确认融资费用	3,166,101.61	4,622,681.07
合 计	27,143,574.04	30,085,204.28

29. 股本

股东类别	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
王毅清	70,144,219.00	70,144,219.00	70,141,219.00	70,141,219.00
钟雪松	21,088,356.00	21,088,356.00	21,088,356.00	21,088,356.00
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	9,800,000.00	9,800,000.00	9,800,000.00	9,800,000.00
宁波梅山保税港区量吉股权投资合伙企业（有限合伙）	9,315,294.00	9,315,294.00	9,315,294.00	9,315,294.00
老百姓大药房连锁股份有限公司	6,300,000.00	6,300,000.00	6,300,000.00	6,300,000.00
桐乡稼沃云枫股权投资合伙企业（有限合伙）	5,714,285.00	5,714,285.00	5,714,285.00	5,714,285.00

农银（湖南）壹号股权投资企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
宁波梅山保税港区淳康股权投资合伙企业（有限合伙）	4,970,421.00	4,970,421.00	4,970,421.00	4,970,421.00
盐城悦善元兴股权投资合伙企业（有限合伙）	3,333,333.00	3,333,333.00	3,333,333.00	3,333,333.00
新余德金投资管理合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
刘建强	4,320,653.00	4,320,653.00	4,320,653.00	4,320,653.00
熊燕	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
其他自然人	9,392,714.00	9,392,714.00	9,395,714.00	6,215,714.00
合 计	154,879,275.00	154,879,275.00	154,879,275.00	151,699,275.00

(2) 其他说明

1) 2018 年股本增加 4,320,653.00 元。经公司股东大会决议，由自然人股东刘建强以货币资金出资 30,244,571.00 元，合计投入增资款 30,244,571.00 元，其中 4,320,653.00 元作为注册资本，25,923,918.00 元作为资本公积。变更后的注册资本为 130,339,700.00 元。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审验，并由其于 2018 年 5 月 7 日出具了《验资报告》(天健湘验(2018)14 号)。

2) 2018 年股本增加 21,359,575.00 元。经公司股东大会决议，公司新增注册资本 21,359,575.00 元，由自然人股东王毅清和钟雪松以其持有达嘉物业 100.00%股权认缴，达嘉物业 100.00%股权评估价值为 170,876,600.00 元，其中 21,359,575.00 元作为注册资本，149,517,025.00 元作为资本公积。变更后的注册资本为 151,699,275.00 元，本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审验，并由其于 2018 年 9 月 20 日出具了《验资报告》(天健湘验(2018)32 号)。

达嘉物业 100.00%股权业经开元资产评估有限公司进行评估，并由其出具了《资产评估报告》(开元评报字(2018)446 号)。

2018 年 6 月 19 日法人股东老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称老百姓)与自然人股东陶佳宏签订股份收购协议，老百姓购买陶佳宏持有公司的 6,300,000 股，转让价款为 51,980,000.00 元。

2017 年 12 月 11 日自然人股东王毅清与自然人股东屠仁海签订股权协议，股东王毅清受让其持有公司的 3,000 股，股权转让价款为 48,000.00 元，2018 年 1 月完成股权变更。

2017 年 12 月 14 日自然人股东王毅清与自然人股东陶允翔签订股权协议，股东王毅清受让其持有公司的 16,000 股，股权转让价款为 240,000.00 元，2018 年 1 月完成股权变更。

3) 2019 年股本增加 3,180,000.00 元。经公司股东大会决议，由自然人股东胡国安以货币资金出资 11,070,000.00 元，自然人股东何亚伟以货币资金出资 1,148,000.00 元，自然人股东廖鲲以货币资金出资 13,858,000.00 元，合计投入增资款 26,076,000.00 元，其中 3,180,000.00 元作为注册资本，22,896,000.00 元作为资本公积。变更后的注册资本为 154,879,275.00 元。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审验，并由其于 2019 年 9 月 25 日出具了《验资报告》(天健湘验〔2019〕46 号)。

4) 2020 年 5 月 23 日自然人股东王毅清与自然人股东张建国签订股份转让协议，股东王毅清受让其持有公司的 3,000 股，股权转让价款为 18,000.00 元，2020 年 6 月完成股权变更。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
资本溢价	476,707,586.21	476,707,586.21	476,707,586.21	453,811,586.21
合 计	476,707,586.21	476,707,586.21	476,707,586.21	453,811,586.21

(2) 其他说明

1) 2018 年度

① 2018 年度资本公积-资本溢价增加 25,923,918.00 元，系自然人刘建强新增投入所致，详见本财务报表附注五(一)29(2)之说明。

② 2018 年度资本公积-资本溢价减少 21,359,575.00 元，系 2018 年 9 月公司向王毅清和钟雪松发行 21,359,575.00 股购买王毅清和钟雪松持有达嘉物业 100.00%股权，其中王毅清持有达嘉物业 98.18%，钟雪松持股 1.82%，该交易为同一控制下的企业合并，该交易导致股本增加 21,359,575.00 元，相应减少资本公积 21,359,575.00 元。

③ 2018 年度资本公积-资本溢价增加 4,320,653.00 元，系股份支付导致，详见本财务报表附注十、股份支付之说明。

2) 2019 年度

2019 年度资本公积-资本溢价增加 22,896,000.00 元，系股东新增投入所致，详见本财务报表附注五(一)29(2)之说明。

31. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
法定盈余公积	4,967,691.61	5,032,058.10	3,844,648.68	2,774,348.70
合 计	4,967,691.61	5,032,058.10	3,844,648.68	2,774,348.70

(2) 其他说明

1) 2021 年 1-6 月盈余公积变动系公司执行新租赁准则，影响盈余公积-64,366.49 元。

2) 2020 年度盈余公积增加系根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 1,187,409.42 元。

3) 2019 年度盈余公积增加系根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 1,070,299.98 元。

4) 2018 年度盈余公积增加系根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 220,635.49 元。

32. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	405,479,403.40	341,812,847.65	255,230,680.89	193,128,403.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-618,359.67			-15,664,513.58
调整后期初未分配利润	404,861,043.73	341,812,847.65	255,230,680.89	177,463,889.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42
减：提取法定盈余公积		1,187,409.42	1,070,299.98	220,635.49
期末未分配利润	439,998,802.56	405,479,403.40	341,812,847.65	255,230,680.89

(2) 调整期初未分配利润明细

1) 2021 年 1-6 月

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 -618,359.67 元。

2) 2018 年度

2018 年度由于同一控制下合并，影响期初未分配利润-15,664,513.58 元。

(3) 其他说明

根据 2020 年第一次临时股东大会决议，公司本次发行前滚存的未分配利润，将由发行前公司的老股东和发行后公司新增的社会公众股东按持股比例共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,250,905,198.62	1,107,237,990.48	2,334,623,540.30	2,069,262,583.24
其他业务收入	3,594,476.22	1,322,296.99	5,145,571.49	1,611,414.44
合 计	1,254,499,674.84	1,108,560,287.47	2,339,769,111.79	2,070,873,997.68
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,253,135,749.63	1,107,237,990.48	2,337,080,728.14	2,069,262,583.24

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,452,798,680.46	2,165,824,495.84	2,188,056,476.90	1,922,576,758.16
其他业务收入	3,729,627.93	541,768.34	565,768.37	356,277.91
合 计	2,456,528,308.39	2,166,366,264.18	2,188,622,245.27	1,922,933,036.07

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中南大学湘雅二医院	48,922,024.89	3.90
中南大学湘雅医院	50,622,409.49	4.04
中南大学湘雅三医院	34,560,421.89	2.75
南华大学附属第一医院	29,444,863.58	2.35
湖南省永州市中心医院	30,502,631.56	2.43

小 计	194,052,351.41	15.47
-----	----------------	-------

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中南大学湘雅医院	105,733,054.20	4.53
中南大学湘雅二医院	83,459,771.24	3.57
湖南省人民医院	54,544,025.29	2.33
南华大学附属第一医院	54,365,438.34	2.32
中南大学湘雅三医院	54,128,839.79	2.31
小 计	352,231,128.86	15.06

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中南大学湘雅医院	130,540,584.64	5.31
中南大学湘雅二医院	125,676,804.14	5.12
中南大学湘雅三医院	70,182,401.57	2.86
湖南省人民医院	68,111,782.21	2.77
南华大学附属第一医院	65,776,044.71	2.68
小 计	460,287,617.27	18.74

4) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中南大学湘雅医院	144,877,999.18	6.62
中南大学湘雅二医院	119,282,436.23	5.45
湖南省人民医院	71,773,457.14	3.28
南华大学附属第一医院	62,300,490.11	2.85
中南大学湘雅三医院	59,457,929.74	2.72
小 计	457,692,312.40	20.92

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

医药分销	918,723,359.94	810,849,029.36	1,743,845,253.13	1,546,944,781.10
药店零售	327,990,998.11	290,274,334.08	586,667,063.76	515,036,803.80
医院收入	4,190,840.57	6,114,627.04	4,111,223.41	7,280,998.34
其他收入	2,230,551.01		2,457,187.84	
小 计	1,253,135,749.63	1,107,237,990.48	2,337,080,728.14	2,069,262,583.24

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
医药分销	2,048,927,818.69	1,812,499,779.13	1,911,117,124.56	1,688,956,800.87
药店零售	401,868,289.67	349,046,297.53	276,939,352.34	233,619,957.29
医院收入	2,002,572.10	4,278,419.18		
其他	3,729,627.93	541,768.34	565,768.37	356,277.91
小 计	2,456,528,308.39	2,166,366,264.18	2,188,622,245.27	1,922,933,036.07

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
在某一时点确认收入	1,247,652,567.48	2,331,362,002.51
在某一时段内确认收入	5,483,182.15	5,718,725.63
小 计	1,253,135,749.63	2,337,080,728.14

2. 税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,287,475.53	2,829,861.57	3,245,861.56	2,654,789.52
教育费附加	920,017.21	2,235,099.85	2,565,525.51	1,895,574.58
房产税	1,190,491.88	2,343,639.16	3,127,506.02	1,683,148.77
印花税	544,031.03	1,027,265.61	1,074,384.23	860,971.03
土地使用税	261,134.80	472,425.40	322,928.80	522,269.60
其他	3,172.62	3,351.76	9,430.31	74,785.19
合 计	4,206,323.07	8,911,643.35	10,345,636.43	7,691,538.69

3. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
工资及福利	24,611,481.59	40,893,799.48	32,769,764.92	35,304,584.56
差旅费	5,143,287.44	13,074,920.53	12,752,933.63	14,852,185.09
办公及水电费	1,733,531.64	5,339,804.88	6,215,926.58	6,553,248.04
业务招待费	2,883,976.29	9,362,952.79	5,399,929.16	4,599,801.92
运输费	2,612,148.57	4,829,096.87	4,885,140.53	3,928,444.81
租赁费	285,806.72	5,536,097.25	3,292,400.75	4,467,132.31
使用权资产折旧	3,642,061.06			
咨询服务费	1,903,963.89	2,961,199.00	2,412,767.64	599,780.08
推广服务费	3,270,303.93	4,607,814.90	4,566,674.61	2,870,550.60
会务费	70,373.91	607,491.74	1,213,543.62	1,003,651.29
股份支付				4,320,653.00
其他	1,297,819.73	3,576,431.18	3,062,510.82	3,294,388.42
合 计	47,454,754.77	90,789,608.62	76,571,592.26	81,794,420.12

4. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
工资及福利	11,297,678.36	19,991,182.85	19,779,780.09	14,973,356.34
折旧费及摊销	4,401,293.31	9,654,288.71	8,964,704.66	8,253,438.74
办公费	712,142.42	2,581,870.86	2,788,587.77	2,819,097.87
存货报损	345,800.21	933,919.11	1,346,492.33	1,970,837.40
修理费、维护费	1,279,596.60	2,574,641.41	1,406,449.92	825,237.55
业务招待费	2,043,539.06	1,669,956.50	1,198,930.47	820,544.86
中介及咨询服务费用	549,834.15	1,841,076.76	2,065,977.11	6,107,868.43
差旅费	227,293.94	455,245.95	624,396.63	1,172,460.96
车辆使用费	265,860.67	1,550,494.94	1,296,675.35	1,020,565.09
其他	230,996.18	3,216,917.07	2,243,637.37	557,831.95
合 计	21,354,034.90	44,469,594.16	41,715,631.70	38,521,239.19

5. 财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出	18,161,751.20	31,548,446.15	33,528,058.87	27,316,691.19
减：利息收入	514,986.18	814,562.27	269,332.09	90,948.50
手续费	1,616,611.78	2,194,579.27	1,020,099.56	1,634,761.22
使用权资产已确认融资费用	563,508.90			
合 计	19,826,885.70	32,928,463.15	34,278,826.34	28,860,503.91

6. 其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助[注]	1,021,069.29	3,722,262.72	1,285,008.10	11,188,115.97
合 计	1,021,069.29	3,722,262.72	1,285,008.10	11,188,115.97

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

7. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-5,236,819.12	-4,162,922.18	-8,820,809.41
合 计	-5,236,819.12	-4,162,922.18	-8,820,809.41

8. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失				-10,194,784.59
合 计				-10,194,784.59

9. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益		-1,889.85	-20,855.28	
合 计		-1,889.85	-20,855.28	

10. 营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助[注]				374,000.00
其他	307,460.00	265,255.41	12,499.95	943.40
合 计	307,460.00	265,255.41	12,499.95	374,943.40

[注]计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

11. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	292,388.00	1,481,500.00	608,264.67	765,000.00
其他	1,593.00	9,088.31	78,201.28	608,465.62
合 计	293,981.00	1,490,588.31	686,465.95	1,373,465.62

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	14,628,822.41	24,344,292.26	33,059,078.04	32,419,014.92
递延所得税费用	-871,463.14	929,665.19	-1,691,809.89	-1,590,124.89
合 计	13,757,359.27	25,273,957.45	31,367,268.15	30,828,890.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	48,895,118.10	90,127,922.62	119,019,734.89	108,816,316.45
按母公司适用税率计算的所得税费用	12,223,779.53	22,531,980.65	29,754,933.72	27,204,079.11
子公司适用不同税率的影响			77,998.79	
调整以前期间所得税的影响	-80,433.30			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	670,099.39	1,077,439.02	1,286,073.38	1,507,227.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-623,704.57	-873,805.77	-1,242,153.54	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵	1,567,618.22	2,538,343.55	1,490,415.80	2,117,583.27

扣亏损的影响				
所得税费用	13,757,359.27	25,273,957.45	31,367,268.15	30,828,890.03

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,021,069.29	3,722,262.72	1,285,008.10	11,562,115.97
利息收入	514,986.18	814,562.27	269,332.09	90,948.50
票据保证金			10,000,000.00	
其他		1,198,679.17	1,766,053.39	1,356,704.84
合 计	1,536,055.47	5,735,504.16	13,320,393.58	13,009,769.31

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
付现的管理费用及销售费用	24,618,932.64	64,701,458.34	52,926,999.49	53,954,386.93
票据保证金				10,000,000.00
押金保证金	31,501,790.12	2,076,479.04	559,676.53	30,467,783.41
其他	2,955,872.38	10,235,604.22	2,636,095.97	3,451,035.46
合 计	59,076,595.14	77,013,541.60	56,122,771.99	97,873,205.80

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
资金拆借			24,435,971.45	150,163,066.26
借款保证金				200,000.00
票据贴现	72,315,707.30	83,315,372.75	77,869,345.52	33,913,314.60
合 计	72,315,707.30	83,315,372.75	102,305,316.97	184,276,380.86

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

资金拆借		17,906,045.65	62,567,405.51	160,058,973.76
含浦科技园借款				6,000,000.00
预付 IPO 中介费用	142,339.62	8,006,716.96		
长期租赁费	4,092,197.71			
合 计	4,234,537.33	25,912,762.61	62,567,405.51	166,058,973.76

5. 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 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42
加: 资产减值准备	5,236,819.12	4,162,922.18	8,820,809.41	10,194,784.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,459,047.75	11,738,414.67	8,552,052.92	7,987,597.27
使用权资产折旧	3,642,061.06			
无形资产摊销	412,295.32	848,635.97	737,819.17	689,830.72
长期待摊费用摊销	1,114,896.13	1,510,564.31	1,045,361.31	995,821.04
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)		1,889.85	20,855.28	
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)	18,725,260.10	31,548,446.15	33,528,058.87	27,316,691.19
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)	-1,087,172.92	929,665.19	-1,691,809.89	-1,590,124.89
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)	9,939,242.48	-102,908,228.56	42,289,829.94	-10,294,834.58

经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-205,187,905.22	-45,212,673.47	-36,749,289.98	-222,631,370.56
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	81,093,369.81	-118,938,459.42	-18,291,661.88	102,379,961.27
其他			10,000,000.00	-5,679,347.00
经营活动产生的现金流量净额	-44,514,327.54	-151,464,857.96	135,914,491.89	-12,643,564.53
2) 现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	262,430,936.62	228,979,287.00	162,074,983.41	35,416,161.23
减: 现金的期初余额	228,979,287.00	162,074,983.41	35,416,161.23	16,731,551.12
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	33,451,649.62	66,904,303.59	126,658,822.18	18,684,610.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年 1-6 月	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1) 现金	262,430,936.62	228,979,287.00	162,074,983.41	35,416,161.23
其中: 库存现金	72,215.90	95,825.21	132,109.64	77,691.51
可随时用于支付的银行存款	262,358,720.72	228,883,461.79	161,942,873.77	35,338,469.72
2) 现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	262,430,936.62	228,979,287.00	162,074,983.41	35,416,161.23
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
背书转让的商业汇票金额	12,458,502.47	10,000,000.00	16,542,810.31	6,537,384.62
其中: 支付货款	12,458,502.47	10,000,000.00	16,542,810.31	6,537,384.62
合 计	12,458,502.47	10,000,000.00	16,542,810.31	6,537,384.62

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2021 年 6 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	59,907,046.70	已背书或贴现尚未终止确认
应收账款	397,460,894.96	质押贷款
固定资产	118,203,856.81	抵押贷款
无形资产	25,380,511.82	抵押贷款
合 计	600,952,310.29	

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	71,778,427.56	已背书或贴现尚未终止确认
应收账款	279,460,533.98	质押贷款
固定资产	120,523,341.68	抵押贷款
无形资产	25,619,836.03	抵押贷款
合 计	497,382,139.25	

(3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
应收票据	14,542,810.31	作为开具银行承兑汇票的质押物
应收账款	283,423,008.80	质押贷款
固定资产	159,731,058.00	抵押贷款
无形资产	26,134,204.46	抵押贷款
合 计	483,831,081.57	

(4) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	10,000,000.00	票据保证金
应收账款	261,824,810.32	质押贷款
固定资产	136,689,541.59	抵押贷款

无形资产	26,708,582.58	抵押贷款
合 计	435,222,934.49	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	金额	列报项目	说明
长沙市岳麓区财政局社会保险基金以工代训补贴	115,000.00	其他收益	长沙市人力资源和社会保障局《长沙市企业以工代训补贴实施方案》(长人社发(2020)73号)
长沙市岳麓区国库集中支付中心 2020 年第二批资本市场发展专项资金	500,000.00	其他收益	长沙市财政局《第二批资本市场发展市级专项资金》(长财金指(2020)17号)
岳麓高新技术产业开发管理委员会奖励扶持款	100,000.00	其他收益	湖南湘江新区管理委员会财政局《关于下达“大干一百天实现双过半”竞赛活动政策奖励兑现资金的通知》(湘新财建指(2020)73号)
长沙市促进商贸流通产业发展专项资金	100,000.00	其他收益	长沙市商务局关于印发<长沙市促进商贸流通产业发展专项资金管理暂行办法>的通知(长商务发(2020)54号)
2021 年岳麓区企业以工代训补贴	192,000.00	其他收益	湖南省人力资源和社会保障厅 湖南省财政厅《关于做好实施企业稳岗扩岗专项支持计划工作的通知》(湘人社发(2020)26号)
其他	14,069.29	其他收益	
小 计	1,021,069.29		

2) 2020 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
新冠肺炎疫情控物资保障企业专项奖补	2,570,000.00	其他收益	长沙市财政局《关于下达 2020 年湖省第四批制造强省专项资金(新冠肺炎疫情控物资保障企业专项奖补)的通知》(长财企指(2020)58号)
企业结构调整专项奖补稳就业资金	430,000.00	其他收益	长沙市岳麓区就业服务中心《企业结构调整专项奖补稳就业资金》(长财社指(2020)27号)
湖南省制造强省专项资金补贴	300,000.00	其他收益	湖南省财务处《关于 2020 年湖南省制造强省专项资金拟支持的奖励类项目的公示》(长财企指(2020)28号)

长沙市失业保险服务中心 稳岗补贴	182,603.16	其他收益	长沙市人社局、长沙市发展改革委等《关于印发〈长沙市失业保险稳岗返还实施办法〉的通知》（长人社发（2019）56号）、长沙市失业保险服务中心《2020年度市本级拟享受失业保险稳岗返还企业名单公示（第二批）》
长沙市失业保险管理服务局 稳岗补贴	158,816.35	其他收益	长沙市失业保险服务中心《关于拨付2019年度市本级第一批失业保险参保企业“稳岗返还”资金的通知》、长沙市失业保险服务中心《2020年度市本级拟享受失业保险稳岗返还企业名单公示（第四批）》
其他	80,843.21	其他收益	
小 计	3,722,262.72		

3) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
上市辅导备案阶段补助	500,000.00	其他收益	长沙市财政局《关于拨付2019年度资本市场发展专项资金的通知》（长财金指（2019）15号）
新三板费用补助	200,000.00	其他收益	长沙市财政局《关于拨付2018年度资本市场发展专项资金的通知》（长财金指（2019）7号）
经济和信息化局补贴	200,000.00	其他收益	长沙市财政局《关于下达2019年湖南省第四批制造强省专项资金的通知》（长财金指（2019）59号）
结构性改革资金奖励[注1]	278,000.00	其他收益	
城市基础建设配套费[注2]	64,859.00	其他收益	长沙岳麓科技产业园管理委员会《长沙岳麓科技产业园管理委员会关于返还湖南达嘉维康医药有限公司城市基础设施配套费的请示》（岳科园字（2018）134号）
其他	42,149.10	其他收益	
小 计	1,285,008.10		

[注1]根据长沙市人民政府物流与口岸办公室于2019年11月29日公告的《关于2019年长沙市商务供给侧结构性改革专项资金(物流类)奖励方案的公示》，达嘉医药获得2019年度长沙市商务供给侧结构性改革专项资金278,000.00元

[注2]根据长沙岳麓科技产业园管理委员会(以下简称产业园)于2018年12月28日出具的《关于返还湖南达嘉维康医药有限公司城市基础设施配套费的请示》（岳科园字（2018）134号），达嘉医药获得城市基础设施配套费返还1,644,859.00元。2012年4月10日长沙含浦科教产业园开发建设有限公司(以下简称开发建设有限公司)与达嘉医药签订借款协议，向达嘉维康医药借款1,000.00万元，产业园为担保方。截至公司获取上述补贴款时，开发建设

公司尚欠公司 1,580,000.00 元，公司按照净额 64,859.00 元确认其他收益

4) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
产业发展扶持资金	10,900,000.00	其他收益	长沙岳麓科技产业园管理委员会《项目投资合同》(合同编号: YLKJ2011001)、《项目投资合同补充协议》
企业上市补贴	374,000.00	营业外收入	长沙市岳麓区人民政府办公室《长沙市岳麓区 2017 年度产业发展扶植奖励单位公示》(岳产办发〔2018〕4 号)
现代物流业发展专项资金奖励[注]	100,000.00	其他收益	
其他	188,115.97	其他收益	
小 计	11,562,115.97		

[注]根据长沙市商务局于 2018 年公告的《关于 2018 年度长沙市现代物流业发展专项资金奖励方案的公示》，达嘉医药获得 2018 年度现代物流业发展专项资金 100,000.00 元

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,021,069.29	3,722,262.72	1,285,008.10	11,562,115.97

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2018 年度				
达嘉物业	100.00%	受同一实际控制人控制	2018 年 9 月 30 日	工商变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2018 年度				
达嘉物业	5,205,436.63	-2,149,913.52	6,370,310.65	-4,241,042.29

(2) 其他说明

根据公司与王毅清、钟雪松于 2018 年 9 月 19 日签订的《股权转让协议》，公司发行 21,359,575 股股票，发行价格为人民币 8 元/股，由王毅清认购 20,971,219 股，钟雪松认购 388,356 股，以 170,876,600 元受让王毅清、钟雪松持有的达嘉物业 98.18%及 1.82%股权。由于本公司和达嘉物业同受王毅清最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。

2. 合并成本

项 目	2018 年 9 月 30 日
	达嘉维康物业有限公司
合并成本	21,359,575.00
发行的权益性证券的面值	21,359,575.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2018 年度	
	达嘉物业	
	合并日	上期期末
资产	269,342,133.45	195,667,278.48
货币资金	1,124,853.57	4,615,529.39
应收款项	77,936,030.40	45,061.42
固定资产	159,332,986.12	163,552,221.74
无形资产	26,908,178.95	27,326,039.05
在建工程	4,040,084.41	128,426.88
负债	122,156,560.55	46,331,792.06
借款		190,000.00
应付款项	8,594,652.39	10,110,453.32
应交税金	4,212,432.24	3,758,920.84
其他应付款	22,304,913.92	32,228,917.90
长期借款	87,000,000.00	
其他负债	44,562.00	43,500.00
净资产	147,185,572.90	149,335,486.42

减：少数股东权益		
取得的净资产	147,185,572.90	149,335,486.42

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
2019 年度				
山东达嘉药房	设立	2019 年 6 月 19 日	100.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2020 年度				
湖南雅润医疗产业有限公司	注销	2020 年 2 月 21 日		

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
达嘉医药	湖南省	湖南省长沙市	商业	100.00		同一控制下企业合并
达嘉物业	湖南省	湖南省长沙市	服务业	100.00		同一控制下企业合并
长沙嘉辰生殖与遗传专科医院有限公司	湖南省	湖南省长沙市	服务业		100.00	设立
山东达嘉药房	山东省	山东省济南市	商业	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

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

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

及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

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

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

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

4、五（一）7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年6月30日，本公司应收账款的19.86%(2020年12月31日：22.15%；2019年12月31日：25.47%；2018年12月31日28.16%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021.6.30				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	602,119,365.63	616,355,829.53	616,355,829.53		
应付账款	405,681,937.05	405,681,937.05	405,681,937.05		
其他应付款	1,846,534.64	1,846,534.64	1,846,534.64		
一年内到期的非流动负债	9,629,169.39	9,629,169.39	9,629,169.39		

长期借款	108,114,512.50	126,487,457.53	4,580,500.00	121,906,957.53	
租赁负债	27,143,574.04	27,143,574.04	5,834,418.33	6,164,947.74	15,144,207.97
小 计	1,154,535,093.25	1,187,144,502.18	1,043,928,388.94	128,071,905.27	15,144,207.97

(续上表)

项 目	2020.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	585,527,898.79	594,167,368.87	594,167,368.87		
应付账款	327,956,602.03	327,956,602.03	327,956,602.03		
其他应付款	3,071,930.66	3,071,930.66	3,071,930.66		
一年内到期的非流动负债	13,672,423.72	14,079,367.15	14,079,367.15		
长期借款	86,116,878.93	94,341,978.93	3,489,512.26	90,852,466.67	
小 计	1,016,345,734.13	1,033,617,247.64	942,764,780.97	90,852,466.67	

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	304,773,409.79	312,559,140.89	312,559,140.89		
应付票据	24,292,810.31	24,292,810.31	24,292,810.31		
应付账款	437,169,119.50	437,169,119.50	437,169,119.50		
其他应付款	25,787,931.11	25,787,931.11	25,787,931.11		
一年内到期的非流动负债	14,777,037.52	15,089,928.21	15,089,928.21		
长期借款	121,711,399.16	159,535,751.99	86,824.27	159,448,927.72	
小 计	928,511,707.39	974,434,682.01	814,985,754.29	159,448,927.72	

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	240,505,736.52	244,709,169.88	244,709,169.88		
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00		
应付账款	456,262,749.57	456,262,749.57	456,262,749.57		

其他应付款	67,305,545.54	67,305,545.54	67,305,545.54		
长期借款	155,511,703.02	199,564,842.51	103,388.46	76,219,555.66	123,241,898.39
小 计	939,585,734.65	987,842,307.50	788,380,853.45	76,219,555.66	123,241,898.39

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

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

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王毅清、明晖	46.1935	52.521

王毅清期末持有公司股份 7,014.4219 万股，持股比例为 45.2896%，通过长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 6.3275% 的股份；王毅清的配偶明晖直接持有公司股份 140 万股，持股比例为 0.9039%。王毅清、明晖夫妇可实际支配公司的表决权比例合计为 52.521%。王毅清、明晖夫妇为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钟雪松	持有 5% 以上股份的股东

彭华	钟雪松的配偶
明晖	实际控制人的配偶
湖南中嘉生物医药有限公司	受同一实际控制人控制
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁波淳元股权投资合伙企业（有限合伙）	直接持股 5%以上股东的一致行动人
湖南优康达嘉医疗管理有限公司	前任监事持股公司
永顺县鑫鹤医药有限公司	合作医药流通企业[注 1]
新田县阳光医药有限责任公司	
麻阳苗族自治县医药有限责任公司	
邵阳景园医药有限公司	
邵阳白云医药有限责任公司	
汝城县金康药业有限公司	
湖南仁源医药有限公司	
湘西自治州宏康医药有限责任公司	
永州顺安医药有限责任公司	
沅陵泰来药业有限责任公司	
湖南神舟医药有限公司	
桂东宏康医药销售有限公司	
辰溪神龙医药有限责任公司	
绥宁修诚医药有限责任公司	
武冈市医药有限责任公司	
岳阳康尔医药有限公司	
永州市民生医药有限责任公司	
湖南润标医药有限公司(曾用名:湖南本舟堂医药有限公司)	
衡阳市昊康医药有限公司	
湖南吉圣堂医药连锁有限公司	合作连锁药房[注 2]
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	
湖南达嘉维康德芝林大药房有限公司[注 4] (以下简称德芝林)	
新田县人民大药店及其关联药房	

怀化达嘉维康瑞芝同健大药房连锁有限公司	
石门县达嘉维康健平大药房及其关联药房	
怀化达嘉维康一心国药连锁有限公司	
江华瑶族自治县诚信大药房及其关联药房	
津门市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司湘乡店	合作单体药房[注 3]
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司和美星城分店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司洪山分店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司联星分店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司祁东步云桥店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司祁东建设路分店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司新宁分店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司津市店	
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司双河路分店	

[注 1]2017 年 4 月至 2019 年 6 月期间,为拓展地方医药流通市场,达嘉医药与部分小型地方医药公司(以下简称地方医药公司)的经营者展开商务合作。合作内容包括:(1)达嘉医药名义上持有地方医药公司 51%的股权(通过转股或新设的方式);(2)相关合作协议签署之日起三年内(以下简称过渡期),地方医药公司仍由原经营者负责经营,达嘉医药原则上不委派实际管理人员,不承担地方医药公司的费用,亦不享有其经营利润;(3)过渡期结束后,视合作情况决定达嘉药业是否实际控制地方医药公司对合并其报表,或终止双方合作,将 51%股权变更登记回实际经营者名下。

鉴于合作进展未达预期,公司决定终止前述合作关系。截至 2019 年 12 月 31 日,达嘉医药已将该等地方医药公司 51%的股权还原至实际经营者名下。

基于上述合作关系,按照实质重于形式的原则,自达嘉医药于工商行政管理部门登记持有该等地方医药公司 51%股权之日,至该等权被还原登记至实际经营者名下之日,将该等地方医药公司作为公司的关联方处理

[注 2]公司报告期内曾与部分地方性连锁药房(以下简称合作连锁药房)签署附条件生效的股权转让意向协议,约定:(1)对合作连锁药房的名称和商号进行变更,改为包含“达嘉”字样;(2)协议签署后三年内,合作连锁药房仍由原股东负责日常经营管理,股份公司原则上不委派实际管理人员,但有权不定期指派人员对生产经营进行检查监督;(3)自协议

签署之日起三年后，若该等合作连锁药房达成一定经营指标（包括门店数量、销售额、净利润及从股份公司采购药品的总额），股份公司可以选择收购该等合作连锁药房 51%的股权。基于双方合作关系，部分合作连锁药房对名称和商号进行变更，改为包含“达嘉维康”字样。

鉴于合作连锁药房发展未达预期，股份公司陆续终止了前述意向协议，截至本审计报告出具之日，股份公司全面结束前述合作关系。

基于上述合作关系，按照实质重于形式的原则，自相关合作协议签署日起，至协议终止期满 1 年内，将该等合作连锁药房作为公司的关联方。

江华瑶族自治县诚信大药房、新田县人民大药房、石门县零阳建平大药房均为个体工商户形式，其与公司签署合作协议的主体包括同一控制下的其他药房，故将其同一控制下的关联药房纳入合并统计。

合作期间，德芝林大药房通过湖南天瑞医药有限公司（德芝林大药房的原股东之一，原实际控制人刘华丽的配偶刘斌担任执行董事）进行配送，康乐福医药通过湖南科瑞鸿泰医药有限公司津市分公司（康乐福医药的实际控制人贺杰担任负责人）进行配送，吉圣堂医药通过岳阳康尔医药有限公司（吉圣堂医药原股东）进行配送。故湖南天瑞医药有限公司、湖南科瑞鸿泰医药有限公司津市分公司作为合作连锁药房与发行人进行交易的配送方纳入合并统计

[注 3]报告期内，公司名义上拥有 11 家合作单体药房，该等单体药房于工商行政管理部门登记为公司的分支机构，约定：（1）合作单体药房的运营方负责具体的经营运作成本及费用、盈亏，所有债权、债务、责任及义务；（2）由公司对合作单体药房所经营药品及其他商品实行统一全额配送。公司实际并不控制该等单体药房，该等药房由合作方运营并控制。截至 2020 年 12 月 31 日，该等合作单体药房均已注销

[注 4]湖南达嘉维康德芝林大药房有限公司通过湖南天瑞医药有限公司（湖南达嘉维康德芝林大药房有限公司的原股东之一，原实际控制人刘华丽的配偶刘斌担任执行董事）进行配送

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
永顺县鑫鹤医药有限公司	药品		747,423.82	8,497,070.26	13,205,172.61

新田县阳光医药有限责任公司	药品	19,121.65	1,726,160.82	5,049,955.93	7,523,909.38
麻阳苗族自治县医药有限责任公司	药品	86,940.00	1,124,624.85	4,828,247.61	6,682,315.77
邵阳景园医药有限公司	药品	4,994.69	896,688.96	4,656,241.66	4,997,004.93
邵阳白云医药有限责任公司	药品	9,814.60	500,513.73	4,094,648.75	5,120,300.12
汝城县金康药业有限公司	药品	377,313.99	1,449,648.04	4,046,888.98	2,913,414.59
湖南仁源医药有限公司	药品	122,802.65	164,389.55	726,569.96	2,995,423.79
湘西自治州宏康医药有限责任公司	药品		314,653.38	3,075,868.44	3,026,561.10
永州顺安医药有限责任公司	药品	31,677.88	449,948.03	2,964,122.22	3,326,483.41
沅陵泰来药业有限责任公司	药品		923,424.02	2,462,755.75	2,899,176.28
湖南神舟医药有限公司	药品	89,015.75	732,171.56	2,214,751.15	2,885,562.31
桂东宏康医药销售有限公司	药品	197,841.93	943,787.70	2,723,208.31	2,157,651.70
辰溪神龙医药有限责任公司	药品	5,773.45	281,794.17	1,128,814.90	2,826,338.57
绥宁修诚医药有限责任公司	药品	5,822.12	828,527.90	1,582,867.00	3,192,826.54
武冈市医药有限责任公司	药品	115,522.30	199,383.36	301,874.23	2,848,446.50
岳阳康尔医药有限公司	药品	17,865.49	53,564.87	1,631,077.09	2,136,986.46
永州市民生医药有限责任公司	药品	85,730.09	1,611,053.37	1,763,157.89	279,493.87
湖南润标医药有限公司	药品				957,862.67
衡阳市昊康医药有限公司	药品				218,074.26
湖南吉圣堂医药连锁有限公司	药品				22,509.94
怀化达嘉维康一心国药连锁有限公司	药品	32,106.80	348,987.31	3,382,813.36	4,468,893.33
怀化达嘉维康瑞芝同健大药房连锁有限公司	药品			2,017,675.46	2,374,589.79
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	药品		268,141.93	784,708.54	757,454.12
新田县人民大药店及其关联药房	药品		139,570.09	341,183.53	680,623.03
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	药品		46,460.18	291,121.28	1,174,470.24
江华瑶族自治县诚信大药房	药品		51,307.14	212,947.79	621,657.99
石门县达嘉维康健平大药房	药品		15,929.20	182,838.45	261,509.17
津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	药品				294,284.77

湖南天瑞医药有限公司	药品	145,585.66	729,096.20	222,853.18	201,533.18
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司双河路分店	药品		41,231.95	2,685,248.07	1,509,794.55
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司湘乡店	药品		165,886.22	208,102.42	366,341.74
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司和美星城分店	药品			23,478.42	441,543.85
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司洪山分店	药品				216,541.22
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司联星分店	药品				114,240.50
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司祁东步云桥店	药品				22,057.51
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司祁东建设路分店	药品				74,595.84
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司新宁分店	药品				51,312.27
湖南达嘉维康医药产业股份有限公司津市店	药品				
湖南优康达嘉医疗管理有限公司	药品			676.72	338.36
湖南中嘉生物医药有限公司				3,265.49	
合 计		1,347,929.04	14,754,368.35	62,105,032.84	83,847,296.26

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月确认的租赁收入	2020年确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入	2018年度确认的租赁收入
湖南中嘉生物医药有限公司	房屋建筑物			17,442.44	

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王毅清、明晖	536,355.68	2021年1月22日	2021年7月20日	否
王毅清、明晖	10,000,000.00	2021年1月22日	2021年7月20日	否
王毅清、明晖	7,550,928.93	2021年2月24日	2021年8月22日	否
王毅清、明晖	8,117,033.19	2021年4月7日	2021年9月18日	否
王毅清、明晖	8,804,702.97	2021年4月28日	2021年10月25日	否

王毅清、明晖	10,000,000.00	2021年6月16日	2021年11月24日	否
王毅清、明晖	809,043.03	2021年6月16日	2021年11月24日	否
王毅清、明晖	13,650,000.00	2020年9月18日	2021年7月18日	否
王毅清、明晖	14,000,000.00	2020年9月27日	2021年7月27日	否
王毅清、明晖	12,000,000.00	2020年9月28日	2021年7月28日	否
王毅清、明晖	30,000,000.00	2020年12月14日	2021年10月14日	否
王毅清、明晖	32,600,000.00	2021年2月2日	2021年12月2日	否
王毅清、明晖	11,860,000.00	2021年2月3日	2021年12月3日	否
王毅清	15,000,000.00	2021年2月2日	2022年2月2日	否
王毅清	50,000,000.00	2021年3月16日	2022年3月16日	否
王毅清	10,000,000.00	2021年5月31日	2022年5月31日	否
王毅清	16,890,000.00	2020年10月22日	2021年8月12日	否
王毅清	40,000,000.00	2021年3月15日	2022年3月14日	否
王毅清、明晖	40,000,000.00	2021年2月9日	2022年1月31日	否
王毅清、明晖	87,000,000.00	2020年6月30日	2023年6月15日	否
王毅清、明晖	25,000,000.00	2021年4月1日	2024年4月1日	否
王毅清、钟雪松	30,000,000.00	2021年2月8日	2022年2月8日	否
王毅清	30,000,000.00	2021年4月30日	2022年4月22日	否
王毅清、明晖	800,130.98	2021年2月5日	2021年7月25日	否
王毅清、明晖	11,170,000.00	2021年2月23日	2022年2月23日	否
王毅清	3,000.00	2021年2月23日	2022年2月23日	否
王毅清、明晖	2,780,000.00	2021年3月8日	2022年2月8日	否
王毅清、明晖	25,000,000.00	2021年1月22日	2022年1月22日	否
王毅清、明晖	23,000,000.00	2021年2月1日	2022年2月1日	否
王毅清	50,000,000.00	2021年4月8日	2022年4月8日	否
王毅清、明晖	48,300,000.00	2021年5月27日	2022年5月26日	否
王毅清	40,000,000.00	2021年4月12日	2022年4月12日	否

4. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
王毅清	400,000.00	2017/01/13	2018/02/12	
王毅清	600,000.00	2017/01/11	2018/02/12	
王毅清	460,000.00	2017/01/06	2018/02/12	
王毅清	470,000.00	2017/01/04	2018/02/12	
王毅清	380,000.00	2017/01/03	2018/02/12	
王毅清	200,000.00	2017/01/10	2018/02/12	
王毅清	2,700,000.00	2017/06/28	2018/02/12	
王毅清	6,300,000.00	2017/10/31	2019/11/25	
王毅清	14,597,877.35	2017/11/31	2019/11/25	
王毅清	1,500,000.00	2017/11/09	2018/04/28	
王毅清	2,000,000.00	2017/11/13	2018/04/28	
王毅清	800,000.00	2017/12/29	2020/4/22	
王毅清	28,500,000.00	2018/04/04	2018/07/27	
王毅清	23,000,000.00	2018/04/11	2018/06/27	
王毅清	20,000,000.00	2018/06/27	2018/06/28	
王毅清	10,400.00	2018/05/15	2020/4/22	
王毅清	10,200.00	2018/06/13	2020/4/22	
王毅清	20,000,000.00	2018/09/28	2018/12/27	
王毅清	10,042,466.26	2018/10/08	2019/08/19	
王毅清	3,000,000.00	2019/01/07	2019/11/26	
王毅清	9,550,000.00	2019/02/28	2019/06/25	
王毅清	461,371.45	2019/06/25	2019/08/19	
王毅清	2,000,000.00	2019/06/24	2019/08/19	
王毅清	900,000.00	2019/07/11	2019/11/18	
王毅清	1,000,000.00	2019/07/12	2019/11/18	
王毅清	1,000,000.00	2019/07/15	2019/11/18	
王毅清	24,600.00	2019/11/21	2020/4/22	

湖南中嘉生物医药有限公司	120,000.00	2017/8/24	2018/3/12	
湖南中嘉生物医药有限公司	1,100,000.00	2018/10/26	2018/11/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2018/6/22	2018/6/26	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	1,560,000.00	2018/6/25	2018/6/26	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	4,820,000.00	2018/6/25	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	4,830,000.00	2018/6/25	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,790,000.00	2018/6/25	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,590,000.00	2018/6/28	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,860,000.00	2018/6/28	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00	2018/6/28	2018/7/3	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,921,000.00	2018/8/29	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,870,000.00	2018/8/29	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	567,000.00	2018/8/29	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,682,000.00	2018/8/29	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	1,960,000.00	2018/8/29	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	1,280,000.00	2018/9/25	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	988,000.00	2018/9/25	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	2,232,000.00	2018/9/25	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	1,460,000.00	2018/9/25	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,540,000.00	2018/9/25	2018/12/27	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	2018/12/28	2020/6/1	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2019/1/7	2019/2/28	
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	3,500,000.00	2019/1/7	2019/10/29	

(2) 关联方资金拆入利息情况

关联方名称	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
王毅清			1,422,782.49	2,488,656.12
湖南中嘉生物医药有限公司				-4,644.44
长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）			59,145.42	303,131.67
小 计			1,481,927.91	2,787,143.35

5. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	152.19 万元	267.47 万元	225.13 万元	207.75 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021. 6. 30		2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新田县阳光医药有限责任公司	798,790.17	46,226.89	798,790.21	9,971.38
	汝城县金康药业有限公司	204,336.41	510.84	345,539.20	863.85
	桂东宏康医药销售有限公司	158,242.62	395.61	158,306.22	395.77
	永州顺安医药有限责任公司	577,582.67	52,630.41	577,582.67	30,798.54
	绥宁修诚医药有限责任公司	240,655.98	11,720.30	286,168.48	715.42
	邵阳白云医药有限责任公司	2,045,806.49	234,512.46	2,345,806.49	202,986.90
	永顺县鑫鹤医药有限公司	1,133,858.19	113,385.82	1,133,891.59	72,023.75
	邵阳景园医药有限公司	246,784.18	12,071.12	246,784.18	616.96
	岳阳康尔医药有限公司	209,278.53	18,959.52	219,372.53	18,910.84
	湖南神舟医药有限公司	533,970.94	42,149.41	509,766.84	24,119.99
	永州市民生医药有限责任公司	457,949.39	18,295.91	450,952.39	1,127.38
	辰溪神龙医药有限责任公司	159,197.60	8,176.28	152,673.60	881.66
	武冈市医药有限责任公司	37,452.12	93.63	37,451.37	93.63
	麻阳苗族自治县医药有限责任公司	471,904.61	18,928.73	471,904.61	1,179.76
	湖南仁源医药有限公司	655,047.90	78,751.58	655,047.90	52,027.54
	湘西自治州宏康医药有限责任公司	60,497.45	3,024.87	60,497.45	151.24
	湖南润标医药有限公司	141,660.32	28,332.06	141,660.32	28,332.06
	沅陵泰来药业有限责任公司	187,335.00	9,366.75	187,335.00	468.34
	怀化达嘉维康瑞芝同健大药	43,748.52	4,374.85	43,748.52	4,374.85

	房连锁有限公司				
	湖南达嘉维康五云观大药房 连锁有限公司	185,325.53	31,815.11	185,325.53	15,907.55
	湖南省达嘉维康普济堂大药 房连锁有限公司	225,966.20	22,596.62	225,966.20	11,298.31
	湖南吉圣堂医药连锁有限公 司	11,405.91	4,134.36	11,405.91	2,281.18
	怀化达嘉维康一心国药连锁 有限公司	2,480,573.10	345,030.77	2,580,573.10	238,775.65
	石门县达嘉维康健平大药房 及其关联药房	33,105.21	3,532.57	33,860.08	2,486.01
	江华瑶族自治县诚信大药房 及其关联药房	63,914.36	6,391.44	63,914.36	14,455.79
	新田县人民大药店	114,387.56	15,250.17	251,667.25	24,449.44
	津市市达嘉维康康乐福医药 连锁有限公司	69,813.55	13,962.71	69,813.55	13,962.71
	湖南天瑞医药有限公司	849,018.28	68,861.93	773,206.48	38,660.32
	湖南优康达嘉医疗管理有限 公司				
小 计		12,397,608.79	1,213,482.72	13,019,012.03	812,316.82
其他应收款					
	湖南优康达嘉医疗管理有限 公司				
	津市市达嘉维康康乐福医药 连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
	怀化达嘉维康瑞芝同健大药 房连锁有限公司				
	湖南达嘉维康五云观大药房 连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
	湖南省达嘉维康普济堂大药 房连锁有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
	怀化达嘉维康一心国药连锁 有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00
	江华瑶族自治县诚信大药房	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
	新田县人民大药店	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
小 计		750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00

(续上表)

项目名称	关联方	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新田县阳光医药有限责任公司	568, 175. 29	1, 420. 44	2, 346, 877. 12	5, 867. 19
	汝城县金康药业有限公司	101, 651. 27	254. 13	141, 818. 88	354. 55
	桂东宏康医药销售有限公司	28, 874. 30	72. 19	135, 210. 66	338. 03
	永州顺安医药有限责任公司	396, 010. 01	990. 03	221, 908. 15	554. 77
	绥宁修诚医药有限责任公司	110, 066. 24	275. 17	189, 792. 03	474. 48
	邵阳白云医药有限责任公司	3, 380, 711. 29	115, 410. 54	2, 733, 272. 14	6, 833. 18
	永顺县鑫鹤医药有限公司	723, 740. 36	1, 809. 35	3, 674, 185. 05	9, 185. 46
	邵阳景园医药有限公司	87, 812. 76	219. 53	241, 976. 98	604. 94
	岳阳康尔医药有限公司	161, 326. 23	403. 32	286, 336. 33	715. 84
	湖南神舟医药有限公司	73, 363. 80	183. 41	334, 660. 57	836. 65
	永州市民生医药有限责任公司	156, 771. 00	391. 93	122, 240. 40	1, 345. 06
	辰溪神龙医药有限责任公司	53, 120. 02	132. 8	410, 764. 21	1, 026. 91
	武冈市医药有限责任公司	37, 891. 37	94. 73	581, 058. 67	1, 452. 65
	麻阳苗族自治县医药有限责任公司	523, 813. 64	1, 309. 53	1, 693, 400. 84	4, 233. 50
	湖南仁源医药有限公司	1, 478, 897. 63	104, 556. 93	1, 321, 513. 63	3, 303. 78
	湘西自治州宏康医药有限责任公司	67, 532. 69	168. 83	448, 849. 99	1, 122. 12
	湖南润标医药有限公司	141, 660. 32	14, 166. 03	229, 778. 91	574. 45
	沅陵泰来药业有限责任公司	4, 807. 20	12. 02	2, 889, 591. 29	54, 562. 28
	怀化达嘉维康瑞芝同健大药房连锁有限公司	919, 608. 45	25, 527. 95	276, 406. 97	691. 02
	湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	185, 325. 53	9, 266. 28	987, 757. 36	11, 201. 45
	湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	31, 529. 66	78. 82	2, 234. 60	5. 59
	湖南吉圣堂医药连锁有限公司	11, 405. 91	1, 140. 59	11, 405. 91	468. 65
	怀化达嘉维康一心国药连锁有限公司	3, 081, 179. 21	114, 663. 15	2, 708, 115. 24	6, 770. 29

	石门县达嘉维康健平大药房及其关联药房	53,120.97	1,113.19	40,674.70	101.69
	江华瑶族自治县诚信大药房及其关联药房	8,872.29	22.18	11,179.00	27.95
	新田县人民大药店	176,547.33	10,643.68	186,008.18	2,348.32
	津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	111,832.55	11,183.26	261,832.55	12,720.39
	湖南天瑞医药有限公司	212,703.24	4,393.99	189,085.44	2,991.50
	湖南优康达嘉医疗管理有限公司	785.00	39.25		
小 计		12,889,135.56	419,943.25	22,677,935.80	130,712.69
其他应收款					
	湖南优康达嘉医疗管理有限公司	206,505.23	17,879.58	149,806.13	7,490.31
	津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	2,500.00
	怀化达嘉维康瑞芝同健大药房连锁有限公司			250,000.00	12,500.00
	湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	2,500.00
	湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	5,000.00
	怀化达嘉维康一心国药连锁有限公司	250,000.00	12,500.00	250,000.00	12,500.00
	江华瑶族自治县诚信大药房	150,000.00	150,000.00	150,000.00	7,500.00
	新田县人民大药店	150,000.00	150,000.00	150,000.00	7,500.00
小 计		956,505.23	530,379.58	1,149,806.13	57,490.31

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预收款项					
	衡阳市昊康医药有限公司			98,730.00	98,730.00
	新田县人民大药店及其关联药房			134,577.77	116,068.01
	石门县达嘉维康健平大药房及其关联药房			5,641.60	7,106.90
小 计				238,949.37	221,904.91
合同负债					

	衡阳市昊康医药有限公司	98,730.00	98,730.00		
	新田县人民大药店及其关联药房	140,994.17	140,994.17		
	石门县达嘉维康健平大药房及其关联药房	5,641.60	5,641.60		
小 计		245,365.77	245,365.77		
其他应付款					
	湖南中嘉生物医药有限公司			1,607,905.35	1,626,145.35
	怀化达嘉维康一心国药连锁有限公司			429,455.47	
	怀化达嘉维康瑞芝同健大药房连锁有限公司			537,119.34	324,580.40
	王毅清			114,915.82	43,115,992.22
	长沙同嘉投资管理合伙企业（有限合伙）			15,362,277.09	15,303,131.67
	江华瑶族自治县诚信大药房			48,515.46	
	新田县人民大药店			18,369.00	
小计				18,118,557.53	60,369,849.64

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司本期授予的各项权益工具总额				4,320,653.00
公司本期行权的各项权益工具总额				4,320,653.00

2. 其他说明

2018 年 5 月 18 日，公司以 7 元/股向刘建强定向增发股份 4,320,653 股；2018 年 8 月 13 日实际控制人王毅清、股东钟雪松以资产对公司出资，根据开元资产评估有限公司出具的以 2018 年 3 月 31 日为评估基准日的《资产评估报告书》（开元评报字〔2018〕第 446 号）为基础，确定每股作价为 8 元/股。刘建强增资与王毅清增资间隔时间较短，以王毅清增资时的股价作为刘建强增资时股价的公允价值并计算股份支付金额，计入资本公积和销售费用 4,320,653.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	资产评估确定
可行权权益工具数量的确定依据	增资协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,320,653.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,320,653.00

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1 之说明。

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量

且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于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、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
短期借款	240,505,736.52	1,796,681.81	242,302,418.33
其他应付款	67,305,545.54	-1,900,070.27	65,405,475.27
长期借款	155,511,703.02	103,388.46	155,615,091.48

2. 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	45,416,161.23	摊余成本	45,416,161.23
应收票据	贷款和应收款项	97,932,184.24	摊余成本	97,932,184.24
应收账款	贷款和应收款项	1,169,821,676.16	摊余成本	1,169,821,676.16
其他应收款	贷款和应收款项	89,127,916.18	摊余成本	89,127,916.18
短期借款	其他金融负债	240,505,736.52	摊余成本	242,302,418.33
应付票据	其他金融负债	20,000,000.00	摊余成本	20,000,000.00
应付账款	其他金融负债	456,262,749.57	摊余成本	456,262,749.57
其他应付款	其他金融负债	67,305,545.54	摊余成本	65,405,475.27
长期借款	其他金融负债	155,511,703.02	摊余成本	155,615,091.48

3. 2019 年 1 月 1 日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具 准则列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新 计量	按新金融工具 准则列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
-----	---	-----	----------	---

(1) 金融资产

1) 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	45,416,161.23			45,416,161.23
应收票据				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	97,932,184.24			97,932,184.24
应收账款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	1,169,821,676.16			1,169,821,676.16
其他应收款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	89,127,916.18			89,127,916.18
以摊余成本计量的总金融资产	1,402,297,937.81			1,402,297,937.81

(2) 金融负债

1) 摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额	240,505,736.52			
加：自其他应付款（应付利息）转入		1,796,681.81		
按新 CAS22 列示的余额				242,302,418.33
应付票据				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	20,000,000.00			20,000,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	456,262,749.57			456,262,749.57
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额	67,305,545.54			
减：转入短期借款（应付利息）		-1,796,681.81		
减：转入长期借款（应付利息）		-103,388.46		
按新 CAS22 列示的余额				65,405,475.27
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额	155,511,703.02			

加：自其他应付款（应付利息）转入		103,388.46		
按新 CAS22 列示的余额				155,615,091.48
以摊余成本计量的总金融负债	939,585,734.65			939,585,734.65

4. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019 年 1 月 1 日）
应收票据	1,024,411.64			1,024,411.64
应收账款	26,421,201.38			26,421,201.38
其他应收款	5,487,060.81			5,487,060.81

（三）执行新收入准则的影响

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

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	7,042,905.74	-6,512,491.47	530,414.27
合同负债		6,512,491.47	6,512,491.47

公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

（四）执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	11,994,697.88	-1,741,614.91	10,253,082.97
一年内到期的非流动资产		457,049.85	457,049.85
使用权资产		30,459,467.79	30,459,467.79
递延所得税资产	7,658,775.20	227,575.39	7,886,350.59
租赁负债		30,085,204.28	30,085,204.28
盈余公积	5,032,058.10	-64,366.49	4,967,691.61
未分配利润	405,479,403.40	-618,359.67	404,861,043.73

(五) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年 1-6 月
短期租赁费用	316,489.26
合 计	316,489.26

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	563,508.90
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	4,092,197.71
售后租回交易产生的相关损益	

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2021 年 1-6 月
租赁收入	1,363,925.20
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

2) 经营租赁资产

项 目	2021.6.30
固定资产	26,829,929.94
小 计	26,829,929.94

(六) 其他事项

2018 年 4 月 18 日，达嘉医药与湖南益丰龙沅新材料科技有限公司共同设立湖南金昱铭泰新材料科技有限公司(以下简称金昱铭泰)，注册资本 1,000 万元，公司持股 51.00%。由于公司多名董事反对达嘉医药投资金昱铭泰，故达嘉医药未对金昱铭泰实际出资，金昱铭泰亦未开展实际经营业务；因此金昱铭泰未纳入合并报表范围。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	63,912,822.65	100.00	238,924.68	0.37	63,673,897.97
合 计	63,912,822.65	100.00	238,924.68	0.37	63,673,897.97

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	44,726,743.39	100.00	167,507.89	0.37	44,559,235.50
合 计	44,726,743.39	100.00	167,507.89	0.37	44,559,235.50

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,470,002.84	100.00	207,943.64	0.41	50,262,059.20
合 计	50,470,002.84	100.00	207,943.64	0.41	50,262,059.20

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	59,269,281.24	100.00	204,899.52	0.35	59,064,381.72
合 计	59,269,281.24	100.00	204,899.52	0.35	59,064,381.72

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	62,246,662.32	155,616.66	0.25
6 个月 (不含) -1 年	1,666,160.33	83,308.02	5.00
小 计	63,912,822.65	238,924.68	0.37

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	43,971,081.27	109,927.70	0.25
6 个月 (不含) -1 年	621,928.40	31,096.42	5.00
1-2 年	2,629.72	262.97	10.00
2-3 年	131,104.00	26,220.80	20.00
小 计	44,726,743.39	167,507.89	0.37

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

6 个月以内（含，下同）	49,447,736.98	123,619.34	0.25
6 个月（不含）-1 年	358,045.73	17,902.29	5.00
1-2 年	664,220.13	66,422.01	10.00
小 计	50,470,002.84	207,943.64	0.41

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	58,075,043.11	145,187.61	0.25
1 年以内	1,194,238.13	59,711.91	5.00
1-2 年			
小 计	59,269,281.24	204,899.52	0.35

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	167,507.89	71,416.79						238,924.68
小 计	167,507.89	71,416.79						238,924.68

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	207,943.64	-38,592.62			1,843.13			167,507.89
小 计	207,943.64	-38,592.62			1,843.13			167,507.89

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	204,899.52	3,044.12						207,943.64
小 计	204,899.52	3,044.12						207,943.64

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	133,695.81	71,203.71						204,899.52

小 计	133,695.81	71,203.71					204,899.52
-----	------------	-----------	--	--	--	--	------------

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市医疗保障事务中心	28,198,866.02	44.12	70,497.17
湖南省医疗工伤生育保险管理服务局	11,509,070.04	18.01	28,772.68
邵阳市医疗保障事务中心	4,416,191.67	6.91	11,040.48
浏阳市医疗保障事务中心	2,285,995.48	3.58	5,714.99
衡阳市医疗保障事务中心	1,856,014.20	2.90	4,640.04
小 计	48,266,137.41	75.52	120,665.36

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市医疗保障事务中心	20,485,406.55	45.80	5,121,351.64
湖南省医疗工伤生育保险管理服务局	7,279,686.76	16.28	1,819,921.69
邵阳市医疗和生育保险基金管理处	2,843,142.36	6.36	710,785.59
长沙市工伤保险服务中心	1,267,871.21	2.83	316,967.80
浏阳市医疗保障事务中心	1,586,051.75	3.55	396,512.94
小 计	33,462,158.63	74.81	8,365,539.66

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市医疗保障事务中心	26,569,764.10	52.64	66,424.41
湖南省医疗工伤生育保险管理服务局	7,521,761.84	14.90	18,804.40
中国铁路广州局集团有限公司社会保险部	2,745,694.98	5.44	6,864.24
永州市医疗保障局	1,982,269.36	3.93	4,955.67
邵阳市医疗和生育保险基金管理处	1,050,250.50	2.08	4,972.73
小 计	39,869,740.78	78.99	102,021.45

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额	坏账准备
------	------	---------	------

		的比例(%)	
长沙市医疗保障事务中心	40,511,046.24	68.35	102,912.88
湖南省医疗工伤生育保险管理服务局	11,505,330.04	19.41	30,640.84
中国铁路广州局集团有限公司社会保险部	908,279.71	1.53	2,270.70
永州市医疗保险基金管理处	832,615.90	1.40	2,081.54
衡阳市医疗保险基金管理中心	610,987.78	1.03	14,782.10
小 计	54,368,259.67	91.72	152,688.06

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	750,000.00	21.70	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,705,723.43	78.30	110,286.17	4.08	2,595,437.26
合 计	3,455,723.43	100.00	860,286.17	24.89	2,595,437.26

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	750,000.00	20.43	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,921,942.30	79.57	136,992.20	4.69	2,784,950.10
合 计	3,671,942.30	100.00	886,992.20	24.16	2,784,950.10

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	500,000.00	16.92	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,455,172.28	83.08	129,304.63	5.27	2,325,867.65
合 计	2,955,172.28	100.00	629,304.63	21.30	2,325,867.65

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2, 224, 009. 26	100. 00	111, 200. 47	5. 00	2, 112, 808. 79
合 计	2, 224, 009. 26	100. 00	111, 200. 47	5. 00	2, 112, 808. 79

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
怀化一心国药连锁有限公司	250, 000. 00	250, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
江华瑶族自治县诚信大药房	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100, 000. 00	100, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50, 000. 00	50, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50, 000. 00	50, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
小 计	750, 000. 00	750, 000. 00	100. 00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
怀化一心国药连锁有限公司	250, 000. 00	250, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
江华瑶族自治县诚信大药房	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100, 000. 00	100, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
津市市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50, 000. 00	50, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50, 000. 00	50, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
小 计	750, 000. 00	750, 000. 00	100. 00	

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江华瑶族自治县诚信大药房	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
新田县人民大药店	150, 000. 00	150, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低
湖南省达嘉维康普济堂大药房连锁有限公司	100, 000. 00	100, 000. 00	100. 00	预计收回可能性低

津市达嘉维康康乐福医药连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
湖南达嘉维康五云观大药房连锁有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计收回可能性低
小 计	500,000.00	500,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 6 月 30 日

组合名称	2021.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	505,083.71	25,254.18	5.00
其中：1 年以内	505,083.71	25,254.18	5.00
应收押金保证金组合	1,700,639.72	85,031.99	5.00
应收合并范围内关联方组合	500,000.00		
小 计	2,705,723.43	110,286.17	4.08

② 2020 年 12 月 31 日

组合名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,492,529.98	90,521.58	6.06
其中：1 年以内	1,294,628.34	64,731.42	5.00
1-2 年	177,901.64	17,790.16	10.00
2-3 年			
3-4 年	20,000.00	8,000.00	40.00
应收押金保证金组合	929,412.32	46,470.62	5.00
应收合并范围内关联方组合	500,000.00		
小 计	2,921,942.30	136,992.20	4.69

③ 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,554,231.96	84,257.61	5.42
其中：1 年以内	1,423,311.80	71,165.59	5.00
1-2 年	130,920.16	13,092.02	10.00
应收押金保证金组合	900,940.32	45,047.02	5.00

小 计	2,455,172.28	129,304.63	5.27
-----	--------------	------------	------

④ 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	594,468.94	29,723.45	5.00
小 计	594,468.94	29,723.45	5.00

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金组合	1,629,540.32	81,477.02	5.00
小 计	1,629,540.32	81,477.02	5.00

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	2,318,362.69	2,103,100.34	1,458,311.80
1-2 年	117,505.10	235,496.54	499,020.16
2-3 年	235,496.54	349,505.10	574,342.32
3-4 年	349,505.10	573,342.32	343,500.00
4-5 年	355,356.00	331,000.00	79,998.00
5 年以上	79,498.00	79,498.00	
小 计	3,455,723.43	3,671,942.30	2,955,172.28

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-6 月

项 目	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)	
期初数	111,202.04	17,790.16	758,000.00	886,992.20
期初数在本期				
--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	-915.87	-17,790.16	-8,000.00	-26,706.03
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	110,286.17		750,000.00	860,286.17

2) 2020 年度

项 目	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)	
期初数	61,385.59	44,609.14	523,309.90	629,304.63
期初数在本期				
--转入第二阶段	-8,895.08	8,895.08		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	58,711.53	-35,714.06	234,690.10	257,687.57
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	111,202.04	17,790.16	758,000.00	886,992.20

3) 2019 年度

项 目	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)	

期初数	46,373.45	41,517.12	23,309.90	111,200.47
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-15,000.00	-10,000.00	25,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,012.14	13,092.02	481,600.00	524,704.16
本期收回				
本期转回				
本期核销			6,600.00	6,600.00
其他变动				
期末数	61,385.59	44,609.14	523,309.90	629,304.63

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	121,571.79	-10,371.32						111,200.47
小 计	121,571.79	-10,371.32						111,200.47

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
员工借支及备用金			173,793.55	180,814.77
押金及保证金	2,450,639.72	1,679,412.32	1,400,940.32	1,629,540.32
往来款	1,005,083.71	1,992,529.98	1,380,438.41	413,654.17
合 计	3,455,723.43	3,671,942.30	2,955,172.28	2,224,009.26

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
山东达嘉药房	往来款	500,000.00	1 年以内	14.47	
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	9.26	16,000.00
怀化一心国药连锁有限公司	保证金	250,000.00	3-4 年	7.23	250,000.00

长沙恒泰物业管理有限公司	保证金	163,985.40	1年以内、 1-2年	4.75	8,199.27
新田县人民大药店	保证金	150,000.00	3-4年	4.34	150,000.00
小 计		1,383,985.40		40.05	424,199.27

2) 2020年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
怀化达嘉维康一心国药连锁 有限公司	保证金	250,000.00	3-4年	6.81	250,000.00
新田县人民大药店	保证金	150,000.00	2-3、3-4年	4.09	150,000.00
江华瑶族自治县诚信大药房	保证金	150,000.00	3-4年	4.09	150,000.00
湖南省达嘉维康普济堂大药 房连锁有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	2.72	100,000.00
长沙恒泰物业管理有限公司	保证金	65,000.00	1-2、2-3年	1.77	7,940.51
小 计		715,000.00		19.48	657,940.51

3) 2019年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
怀化达嘉维康一心国药连锁 有限公司	保证金	250,000.00	2-3年	8.46	12,500.00
湖南优康达嘉医疗管理有限 公司	往来款	206,505.23	1年以内、 1-2年	6.99	17,879.58
新田县人民大药店	保证金	150,000.00	1-2年、2-3 年	5.08	150,000.00
江华瑶族自治县诚信大药房	保证金	150,000.00	2-3年	5.08	150,000.00
湖南省达嘉维康普济堂大药 房连锁有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	3.38	100,000.00
小 计		856,505.23		28.99	430,379.58

4) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
怀化达嘉维康瑞芝同健大药 房连锁有限公司	保证金	250,000.00	1-2年	11.24	12,500.00
怀化达嘉维康一心国药连锁 有限公司	保证金	250,000.00	1-2年	11.24	12,500.00
新田县人民大药店	保证金	150,000.00	1年以内、 1-2年	6.74	7,500.00
江华瑶族自治县诚信大药房	保证金	150,000.00	1-2年	6.74	7,500.00

湖南优康达嘉医疗管理有限公司	往来款	149,806.13	1 年以内	6.74	7,490.31
小 计		949,806.13		42.70	47,490.31

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021. 6. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	547,096,728.22		547,096,728.22	547,096,728.22		547,096,728.22
合 计	547,096,728.22		547,096,728.22	547,096,728.22		547,096,728.22

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	547,096,728.22		547,096,728.22	546,096,728.22		546,096,728.22
合 计	547,096,728.22		547,096,728.22	546,096,728.22		546,096,728.22

(2) 对子公司投资

1) 2021 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
达嘉医药	398,911,155.32			398,911,155.32		
达嘉物业	147,185,572.90			147,185,572.90		
山东达嘉药房	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	547,096,728.22			547,096,728.22		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
达嘉医药	398,911,155.32			398,911,155.32		
达嘉物业	147,185,572.90			147,185,572.90		
山东达嘉药房	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	547,096,728.22			547,096,728.22		

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
达嘉医药	398,911,155.32			398,911,155.32		
达嘉物业	147,185,572.90			147,185,572.90		
山东达嘉药房		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	546,096,728.22	1,000,000.00		547,096,728.22		

4) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
达嘉医药	398,911,155.32			398,911,155.32		
达嘉物业		147,185,572.90		147,185,572.90		
小 计	398,911,155.32	147,185,572.90		546,096,728.22		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	327,991,003.76	299,700,127.56	586,874,181.50	533,802,079.46
其他业务收入	108,106.04		227,189.85	
合 计	328,099,109.80	299,700,127.56	587,101,371.35	533,802,079.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	328,099,109.80	299,700,127.56	587,101,371.35	533,802,079.46

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	404,793,609.16	360,933,059.40	279,735,828.85	242,811,847.55
其他业务收入	343,210.25		496,728.49	
合 计	405,136,819.41	360,933,059.40	280,232,557.34	242,811,847.55

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
徐建辉	110,282.62	0.03
熊燕	102,628.00	0.03
李辉	102,466.04	0.03
王娟	95,906.76	0.03
谢伟	91,269.19	0.03
小 计	502,552.61	0.15

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
郑州莱士血液制品有限公司	836,054.00	0.14
李建军	292,548.62	0.05
张新华	192,684.44	0.03
刘爱华	177,218.13	0.03
殷超	173,824.00	0.03
小 计	1,672,329.19	0.28

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
姚兵	218,735.00	0.05
殷超	198,077.00	0.05
吕开华	184,854.32	0.05
肖均初	180,843.68	0.04
李建军	174,409.50	0.04
小 计	956,919.50	0.24

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
姚兵	125,031.00	0.04

江城	103,137.93	0.04
张友爱	87,839.97	0.03
刘勇	78,483.41	0.03
欧阳蒂	77,534.49	0.03
小 计	472,026.80	0.17

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按销售渠道分解

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
药店零售	327,991,003.76	299,700,127.56	586,874,181.50	533,802,079.46
其他	108,106.04		227,189.85	
小 计	328,099,109.80	299,700,127.56	587,101,371.35	533,802,079.46

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
在某一时点确认收入	327,991,003.76	586,874,181.50
在某一时段内确认收入	108,106.04	227,189.85
小 计	328,099,109.80	587,101,371.35

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.14	6.42	9.59	9.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.07	6.24	9.54	10.86

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度

归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.42	0.57	0.52	0.23	0.42	0.57	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.22	0.41	0.57	0.57	0.22	0.41	0.57	0.57

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序 号	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42
归属于公司普通股股东的期初净资产	B	1,041,415,596.55	977,244,357.54	863,515,890.80	750,963,240.38
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	C			26,076,000.00	30,244,571.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	D			3	7
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	E				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F				
其他	股份支付增加的净资产				4,320,653.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数				7
报告期月份数	I	6	12.00	12	12
加权平均净资产	$J = B + A/2 + C * D / I - E * F / I + G * H / I$	1,058,984,475.97	1,009,671,340.13	913,861,124.17	810,120,000.92
加权平均净资产收益率	$K = A / J$	3.32%	6.42%	9.59%	9.63%

(2) 扣除非经常损益加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42
非经常性损益	B	776,294.68	1,897,497.20	443,306.11	2,251,792.04
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	34,361,464.15	62,956,467.97	87,209,160.63	75,735,634.38
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,041,415,596.55	977,244,357.54	863,515,890.80	601,627,753.96
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			26,076,000.00	30,244,571.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			3	7
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H				
其他	股份支付增加的净资产				4,320,653.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数				7
	同一控制下企业合并增加的净资产				147,185,572.90
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数				3
报告期月份数	M	6	12	12	12
加权平均净资产	$N = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G}{K} \pm \frac{H}{K} + \frac{I}{K} \pm \frac{J}{K}$	1,058,984,475.97	1,009,671,340.13	913,861,124.17	697,580,907.73
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	O=C/L	3.24%	6.24%	9.54%	10.86%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42

期初股份总数	B	154,879,275.00	154,879,275.00	151,699,275.00	147,378,622.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	C				
发行新股或债转股等增加股份数	D			3,180,000.00	4,320,653.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	E			3	7
因回购等减少股份数	F				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	G				
报告期缩股数	H				
报告期月份数	I	6	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$G=B+C+D \times \frac{E}{I-F \times G/I-H}$	154,879,275.00	154,879,275.00	152,494,275.00	149,899,002.92
基本每股收益	$K=A/L$	0.23	0.42	0.57	0.52

(2) 扣除非经常损益基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,137,758.83	64,853,965.17	87,652,466.74	77,987,426.42
非经常性损益	B	776,294.68	1,897,497.20	443,306.11	2,251,792.04
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	34,361,464.15	62,956,467.97	87,209,160.63	75,735,634.38
期初股份总数	D	154,879,275.00	154,879,275.00	151,699,275.00	126,019,047.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E				
发行新股或债转股等增加股份数	F			3,180,000.00	4,320,653.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			3	7
同一控制下企业合并发行股份增加股份数	H				21,359,575.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I				3
因回购等减少股份数	J				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	K				
报告期缩股数	L				

报告期月份数	M	6	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$N=D+E+F \times G/K+H \times I/M-J \times K/M-L$	154,879,275.00	154,879,275.00	152,494,275.00	133,879,321.67
扣除非经常损益基本每股收益	$O=C/N$	0.22	0.41	0.57	0.57

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年 1-6 月比 2020 年度

资产负债表项目	2021.6.30	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	105,009,003.62	125,143,721.60	-16.09%	主要系上年不符合终止确认条件的票据本期出票人或承兑人履约完成，因此终止确认应收票据
应收账款	1,218,541,733.16	1,099,762,463.61	10.80%	主要 2021 年 1-6 月销售规模增加所致
其他应收款	119,653,506.86	89,914,092.72	33.08%	主要系 2021 年 1-6 月支付保证金增加所致
在建工程	1,633,663.35	10,009,738.75	-83.68%	主要系 2021 年 1-6 月在建工程完工转固所致
长期借款	108,114,512.50	86,116,878.93	25.54%	主要系 2021 年 1-6 月增加长期借款所致

2. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	228,979,287.00	162,074,983.41	41.28%	主要系本期贷款规模增加所致
应收账款	1,099,762,463.61	1,118,777,041.10	-1.70%	主要系期末回款情况改善所致
预付款项	57,792,203.11	36,605,404.44	57.88%	主要系期末防疫物资预付款增加所致
存货	286,594,806.37	183,686,577.81	56.02%	主要系 2020 年末储备较多防疫物资及零售业务中大病医疗收入规模增长备货增加所致
短期借款	585,527,898.79	304,773,409.79	92.12%	主要系 2020 年流动资金需求增加融资规模增大所致
预收款项	216,630.27	7,042,905.74	7.32 倍	主要系 2020 年收到较多防疫物资预付款所致
合同负债	58,390,640.73			
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	2,339,769,111.79	2,456,528,308.39	-4.75%	主要系疫情影响销售下降导致

营业成本	2,070,873,997.68	2,166,366,264.18	-4.41%	主要系疫情影响销售下降导致
------	------------------	------------------	--------	---------------

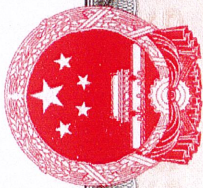
3. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	162,074,983.41	45,416,161.23	2.57 倍	主要系 2019 年公司业务规模扩大，且进一步加强货款回笼所致
应收票据	163,757,102.31	97,932,184.24	67.21%	主要系上游客户在 2019 年以票据方式结算货款增加所致
应收账款	1,118,777,041.10	1,169,821,676.16	-4.36%	主要系 2019 年公司以票据方式结算货款增加所致
存货	183,686,577.81	225,976,407.75	-18.71%	主要系 2019 年公司加强库存管理，控制安全库存导致
固定资产	218,280,617.15	160,773,203.82	35.77%	主要系 2019 年新建宿舍楼及房屋改造导致
短期借款	304,773,409.79	240,505,736.52	26.72%	主要系 2019 年业务规模扩大，流动资金需求增加导致
长期借款	121,711,399.16	155,511,703.02	-21.73%	主要系 2019 年偿还到期借款所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	2,456,528,308.39	2,188,622,245.27	12.24%	主要系 2019 年度业务规模扩大所致
营业成本	2,166,366,264.18	1,922,933,036.07	12.66%	主要系 2019 年度业务规模扩大所致
财务费用	34,278,826.34	28,860,503.91	18.77%	主要系 2019 年度融资规模扩大导致

湖南达嘉维康医药产业股份有限公司

二〇二一年十月八日

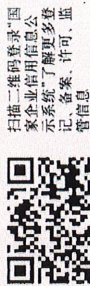




营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



名称	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2011 年 07 月 18 日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011 年 07 月 18 日 至 长期
执行事务合伙人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

经营范围
审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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



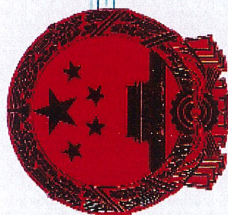
2021 年 03 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南达嘉维康医药股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

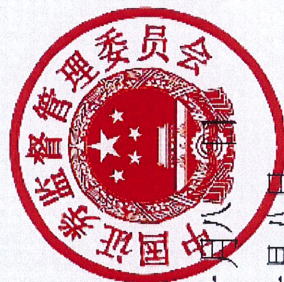


证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

仅为湖南达嘉维康医药产业股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件,
仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质,
未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月25日转制



说明

证书序号：0007666

- 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：

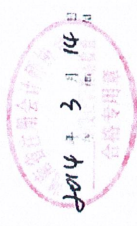
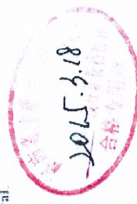
2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南达嘉维康医药产业股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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



姓名 刘利亚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-02-16
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 432522197902161874
Identity card No.

证书编号: 430100020116
No. of certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2007 年 07 月 30 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验合格
Annual Renewal 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.



仅为湖南达嘉维康医药产业股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘利亚是中国注册会计师，未经刘利亚本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

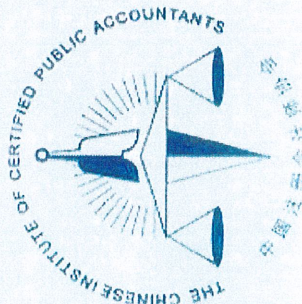
证书编号:
No. of Certificate 330000015439

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

发证日期:
Date of Issuance 2015 年 07 月 23 日

年度检验
Annual Renewal Registration

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



姓 名 唐世娟
Full name

性 别 女
Sex

出生日期 1982-07-05
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit

身份证号码 431025198207051249
Identity card No.



仅为湖南达嘉维康医药产业股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明唐世娟是中国注册会计师, 未经唐世娟本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。