

益丰大药房连锁股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—78 页



审阅报告

天健审〔2018〕2-390号

益丰大药房连锁股份有限公司全体股东：



我们审阅了后附的益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称益丰公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日和2018年6月30日的备考合并资产负债表，2017年度和2018年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是益丰公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。



我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问益丰公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信益丰公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇一八年九月二十日

备考合并资产负债表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

	注释号	2018年6月30日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	359,434,616.96	988,921,015.46	短期借款	17	63,000,000.00	19,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	504,531,466.00	420,988,841.58	衍生金融负债			
预付款项	3	218,312,934.42	236,607,272.45	应付票据及应付账款	18	1,540,661,099.76	1,538,210,344.30
应收保费				预收款项	19	27,757,920.88	24,906,214.11
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	143,904,440.28	143,364,008.07	应付职工薪酬	20	120,647,680.28	122,318,007.77
买入返售金融资产				应交税费	21	97,139,881.24	62,377,386.34
存货	5	1,049,098,285.50	925,972,762.23	其他应付款	22	1,005,734,206.46	990,650,508.41
持有待售资产	6		34,842,294.97	应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	861,203,137.37	1,095,841,867.95	代理买卖证券款			
流动资产合计		3,736,484,880.53	3,846,538,062.71	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债	23		385,942.81
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	8	2,560,000.00	2,560,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		2,854,940,788.62	2,757,848,403.74
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	9	380,338,249.22	377,862,506.28	其中：优先股			
在建工程	10	6,188,449.59	1,376,980.34	永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	11	195,587,649.14	196,821,653.36	预计负债	24		100,000.00
开发支出	12	43,578,058.22	34,422,634.25	递延收益	25	45,479,145.34	45,753,786.06
商誉	13	2,315,872,236.41	1,934,132,645.05	递延所得税负债			
长期待摊费用	14	130,841,939.85	121,603,148.34	其他非流动负债			
递延所得税资产	15	5,192,191.15	4,749,773.95	非流动负债合计		45,479,145.34	45,853,786.06
其他非流动资产	16	65,446,781.42	68,704,282.79	负债合计		2,900,419,933.96	2,803,702,189.80
非流动资产合计		3,145,605,555.00	2,742,233,624.36	所有者权益(或股东权益)：			
资产总计		6,882,090,435.53	6,588,771,687.07	归属于母公司所有者权益合计	26	3,910,772,134.78	3,738,362,464.67
				少数股东权益		70,898,366.79	46,707,032.60
				所有者权益合计		3,981,670,501.57	3,785,069,497.27
				负债和所有者权益总计		6,882,090,435.53	6,588,771,687.07

法定代表人：

王毅

主管会计工作的负责人：

王迎军

会计机构负责人：

王长福





备考合并利润表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

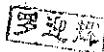
会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1—6月	2017年度
一、营业总收入	1	3,491,730,946.05	5,712,015,961.49
其中：营业收入	1	3,491,730,946.05	5,712,015,961.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	3,185,751,261.86	5,264,981,786.21
其中：营业成本	1	2,099,980,121.37	3,476,340,230.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	23,856,315.93	41,816,444.01
销售费用	3	917,350,404.09	1,500,294,753.90
管理费用	4	125,781,890.26	232,196,209.88
研发费用	5	7,258,342.33	2,427,884.05
财务费用	6	3,373,459.94	-2,651,469.33
其中：利息费用		1,327,802.31	2,387,974.75
利息收入		10,754,777.14	21,584,869.56
资产减值损失	7	8,150,727.94	14,557,733.19
加：其他收益	8	6,741,545.12	7,258,040.91
投资收益（损失以“-”号填列）	9	32,036,939.37	53,993,788.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-450,851.82	-1,332,330.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		344,307,316.86	506,953,674.24
加：营业外收入	11	3,032,177.06	4,217,246.03
减：营业外支出	12	1,929,434.07	2,944,810.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		345,410,059.85	508,226,110.10
减：所得税费用	13	88,294,892.03	127,225,417.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,115,167.82	381,000,692.58
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,115,167.82	381,000,692.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		246,827,523.13	375,853,423.83
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,287,644.69	5,147,268.75
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		257,115,167.82	381,000,692.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		246,827,523.13	375,853,423.83
归属于少数股东的综合收益总额		10,287,644.69	5,147,268.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.655	1.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.655	1.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



罗长福

益丰大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系湖南益丰大药房医药连锁有限公司（以下简称益丰有限公司），益丰有限公司系由湖南益丰医药投资管理有限公司、朱荣共同出资组建，于2008年6月20日在常德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9143070067558223X2的营业执照，注册资本362,694,658.00元，股份总数362,694,658股（每股面值1元），均为无限售条件的流通股A股。公司股票于2015年2月17日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为药品、保健品、医疗器械以及与健康相关的日用便利品等的连锁零售。

本公司将江苏益丰大药房连锁有限公司、上海益丰大药房连锁有限公司、江西益丰大药房连锁有限公司、湖南益丰医药有限公司、湖南峰高实业投资有限公司、上海杨浦益丰大药房有限公司、上海普陀益丰大药房有限公司、苏州市粤海大药房有限公司、武汉隆泰大药房有限公司、湖南益丰医药控股有限公司、韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司、荆州市广生堂医药连锁有限公司、海南省好家医互联网医院有限公司（以下简称海南好家公司）、广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司（以下简称益荔康信公司）、湖北益丰大药房股份有限公司（以下简称湖北益丰公司）、上海益丰布衣大药房有限公司（以下简称上海布衣公司）、江苏益丰医药有限公司（以下简称江苏益丰医药）、南通益丰门诊部有限公司（以下简称南通益丰公司）、无锡九州医药连锁有限公司（以下简称无锡九州医药）、无锡九州大药房有限公司（以下简称无锡九州大药房）、泰州市博爱大药房连锁有限公司（以下简称博爱大药房）、荆州普康大药房医药连锁有限公司（以下简称荆州普康公司）、广州康信大药房连锁有限公司（以下简称康信大药房）及石家庄新兴药房连锁有限公司（以下简称新兴药房）24家子公司纳入本备考合并财务报表范围，具体情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

公司拟通过向新兴药房股东发行股份及支付现金购买资产的方式收购新兴药房 86.31% 的股权，其中 37.35% 的股份由公司向新兴药房以非公开发行的股份作为对价支付，48.96% 的股份由公司向新兴药房支付现金作为对价支付。交易双方最终确定采用本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90% 作为本次发行股份购买资产的发行价格，即 42.43 元/股。本次发行股份购买资产的股份发行数量为 14,111,348 股。

被重组方新兴药房及其子公司的整体股权价值业经东洲资产评估有限公司评估，并由其出具《评估报告》(东洲报字(2018)第 0566 号)，评估值为 159,980.00 万元。经双方协商，标的公司 100% 股份作价合计 160,300.00 万元，标的股权相应的作价为 1,383,587,133.84 元。

(二) 交易标的相关情况

新兴药房系由卢桂珍、麻润祥、祁瑞娥、尹国英、郭继红、郭团员、刘忠诚、索连科、王海红、梁林涛共同出资组建，成立时注册资本 300.00 万元，于 2002 年 9 月 6 日在石家庄市工商行政管理局登记注册，取得工商登记注册号为 1301002002275(1-1) 号企业法人营业执照。新兴药房以 2015 年 8 月 31 日为股改基准日，将公司净资产人民币 77,747,972.00 元折合为股份公司股本 6,000.00 万股，于 2015 年 12 月 23 日在石家庄市工商行政管理局登记注册。2018 年 5 月，新兴药房公司类型由股份有限公司变更为有限责任公司，并于 2018 年 6 月 11 日完成工商变更登记。新兴药房总部位于河北省石家庄市，现持有统一社会信用代码为 91130100741546641A 的营业执照，注册资本 145,062,340.00 元。

新兴药房属医药零售行业。主要经营活动为药品、保健品、医疗器械以及与健康相关的日用便利品等的连锁零售。

新兴药房将河北新兴医药有限公司、北京新兴德胜连锁药房有限公司和沧州新兴药房连锁有限公司等 8 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组

事项使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的备考合并财务状况, 以及 2017 年度和 2018 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初 (2017 年 1 月 1 日) 实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的本公司 2017 年度财务报表及审阅的本公司 2018 年 1-6 月财务报表, 和业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的新兴药房 2017 年度及 2018 年 1-6 月的财务报表为基础, 按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组, 本公司在编制备考合并财务报表时, 将重组方案确定的支付对价 1,383,587,133.84 元为备考合并财务报表 2017 年 1 月 1 日的购买成本, 并分别根据拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 598,745,299.80 元及现金支付对价 784,841,834.04 元, 调整归属于母公司所有者权益 598,745,299.80 元及其他应付款 784,841,834.04 元。

(2) 新兴药房的各项资产、负债在假设购买日 (2017 年 1 月 1 日) 的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债, 按照 2017 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债 (包括新兴药房公司个别财务报表未予确认, 但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债), 本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2017 年 1 月 1 日新兴药房各项可辨认资产、负债的公允价值, 并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2017 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的新兴药房于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,085,911,821.17 元, 确认为备考

合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2017 年 1 月 1 日新兴药房可辨认净资产公允价值份额的差额 71,343,570.05 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(7) 编制备考合并财务报表时,尚未支付的对价列报为负债项目以及权益项目。

(8) 公司可能因支付股权款进行融资,与此相关的财务费用未在备考合并财务报表中反映。

四、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应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、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) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

(二) 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。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 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;
- ③ 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;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 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;
- ⑥ 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。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. 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	金额 100 万元以上（含）的应收款项
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	
余额百分比法组合	用于正常经营各类押金和除门店备用金以外的备用金
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
门店备用金及医保类款项组合	门店备用金、账龄在 1 年以内的应收医保款和医保预留金
内部款项组合	合并报表范围内的内部款项

按组合计提坏账准备的计提方法

余额百分比法组合	余额百分比法
账龄组合	账龄分析法
门店备用金及医保类款项组合	其他方法
内部款项组合	其他方法

(2) 余额百分比法

组合名称	计提比例 (%)
用于正常经营各类押金和除门店备用金以外的备用金	5

(3) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(4) 其他方法

门店备用金及医保类款项组合	对门店备用金、账龄在1年以内的应收医保款和医保预留金,没有证据表明其存在收回风险的,不计提坏账准备
内部款项组合	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账龄组合、余额百分比法组合和门店备用金及医保类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。

对应收票据、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

公司发出存货采用移动加权平均法,新兴医药发出存货采用个别计价法。出于技术受限等原因无法准确计算该项会计政策差异对备考报表的影响。

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,按照单个存货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

按照使用次数分次进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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,确认为金融资产,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。

(十四) 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

项 目	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	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

办公设备及其他设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 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	5-10
土地使用权	40-50
商标	5-10

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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入

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,并按已经发生的成本占估计总成本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) 零售业务

零售业务系公司通过所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡）或医保刷卡销售，将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时确认销售收入的实现。

(2) 批发业务

批发业务对象主要为医药商业公司，公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，一般在收到经购买方签收的发货单并开具增值税发票后，确认药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入的实现。

(3) 提供劳务

公司提供促销服务的收入确认方法为：公司在提供促销服务且收到款项或基本确定款项能够收到的情况下确认收入，同时开具服务费发票。

(二十四) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关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。

2. 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，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

3. 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。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 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。

(二十六) 租赁

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。

(二十七) 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。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售西药、中成药等	17%、16%
	销售中药饮片等	11%、10%
	销售部分计生用品	免税
	销售生物制品	3%
	转租业务	5%、11%、10%
	提供促销服务等应税劳务	6%
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	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018年1-6月	2017年	2016年
晋州新兴药房连锁有限公司	20%	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第23号）等规定，子公司晋州新兴药房连锁有限公司是符合规定条件的小型微利企业，享受应纳税所得额减半征税政策，适用20%的税率。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2018年1月1日财务报表数，期末数指2018年6月30日财务报表数，本期指2018年1月1日—2018年6月30日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	7,132,030.13	6,653,404.38
银行存款	556,111,537.27	514,314,390.47
其他货币资金	396,191,049.56	467,953,220.61
合计	959,434,616.96	988,921,015.46

(2) 期末其他货币资金主要系开具银行承兑汇票的保证金。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据	8,840,509.78	1,781,652.75
应收账款	495,690,956.22	419,207,188.83
合计	504,531,466.00	420,988,841.58

(2) 应收票据

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,840,509.78		8,840,509.78	1,781,652.75		1,781,652.75
合计	8,840,509.78		8,840,509.78	1,781,652.75		1,781,652.75

2) 期末公司无质押的应收票据。

3) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,667,000.00	
小计	5,667,000.00	

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

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	498,354,258.35	100.00	2,663,302.13	0.53	495,690,956.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	498,354,258.35	100.00	2,663,302.13	0.53	495,690,956.22

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	422,880,726.46	100.00	3,673,537.63	0.87	419,207,188.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	422,880,726.46	100.00	3,673,537.63	0.87	419,207,188.83

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,947,199.02	2,547,359.95	5.00
1-2年	1,085,217.51	108,521.75	10.00
2-3年	18,256.20	3,651.24	20.00
3-4年	7,547.30	2,264.19	30.00
4-5年	3,010.00	1,505.00	50.00
小计	52,061,230.03	2,663,302.13	5.12

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄在1年以内的应收医保款	446,293,028.32		
小计	446,293,028.32		

2) 本期计提坏账准备-1,051,041.25元，本期企业合并转入坏账准备48,427.51元。

3) 本期实际核销的应收账款7,621.76元。

4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
武汉市医疗保险中心	63,978,316.62	12.84	
南京市医保中心	41,051,305.09	8.24	
石家庄市医疗保险管理中心	20,601,116.43	4.13	
无锡市社会保险基金管理中心	17,120,038.22	3.43	
江西省社会保险管理中心	17,593,783.05	3.53	
小计	160,344,559.41	32.17	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	201,022,600.79	92.08		201,022,600.79
1-2 年	15,984,871.51	7.32		15,984,871.51
2-3 年	246,496.17	0.11		246,496.17
3 年以上	1,058,965.95	0.49		1,058,965.95
合 计	218,312,934.42	100.00		218,312,934.42

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	232,738,713.50	98.37		232,738,713.50
1-2 年	2,678,117.04	1.13		2,678,117.04
2-3 年	1,131,807.24	0.48		1,131,807.24
3 年以上	58,634.67	0.02		58,634.67
合 计	236,607,272.45	100.00		236,607,272.45

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
常德市清真第一春餐饮有限公司	2,849,988.04	预付房租
周柄旭	976,991.22	预付房租
小 计	3,826,979.26	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
东阿阿胶股份有限公司	66,018,571.51	30.24
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	12,906,797.38	5.91
常德市清真第一春餐饮有限公司	2,849,988.04	1.31

汤臣倍健药业有限公司	2,462,268.20	1.13
刘浩伟、邓飞	2,143,164.40	0.98
小 计	86,380,789.53	39.57

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	2,864,419.16	15,620,045.64
其他应收款	141,040,021.12	127,743,962.43
合 计	143,904,440.28	143,364,008.07

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款及保证金存款利息	1,142,541.99	402,980.85
理财产品和结构性存款利息	1,721,877.17	15,217,064.79
合 计	2,864,419.16	15,620,045.64

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	145,366,005.83	100.00	4,325,984.71	2.98	141,040,021.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	145,366,005.83	100.00	4,325,984.71	2.98	141,040,021.12

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	131,529,948.95	100.00	3,785,986.52	2.88	127,743,962.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	131,529,948.95	100.00	3,785,986.52	2.88	127,743,962.43

② 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,492,426.73	374,621.37	5.00
1-2年	5,850,148.48	585,014.85	10.00
2-3年	514,570.82	102,914.16	20.00
3-4年	20,240.00	6,072.00	30.00
5年以上	63,852.37	63,852.37	100.00
小计	13,941,238.40	1,132,474.75	8.12

③ 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
除门店备用金以外的其他各类备用金及押金	63,870,199.10	3,193,509.96	5.00
小计	63,870,199.10	3,193,509.96	5.00

④ 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	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
门店备用金	13,471,121.46		
医保预留金	54,083,446.87		
小计	67,554,568.33		

2) 本期计提坏账准备 447,548.31 元, 本期企业合并转入坏账准备 92,449.88 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数

门店备用金	13,471,121.46	8,845,495.75
医保预留金	54,083,446.87	54,162,279.95
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	63,870,199.10	54,068,312.15
其他	13,941,238.40	14,453,861.10
合 计	145,366,005.83	131,529,948.95

4) 其他应收款金额前 5 名情况

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
南京市社会保险管理中心	医保预留金	10,843,749.61	1 年以内	7.46	
南京空港枢纽经济区投资发展有限公司	土地保证金	9,984,600.00	1 年以内	6.87	499,230.00
江西省社会保险管理中心	医保预留金	4,859,007.02	1 年以内	3.34	
常德市社会保险管理中心	医保预留金	4,840,267.29	1 年以内	3.33	
陈松进	代缴股权转让个税	4,732,849.80	1-2 年	3.26	473,284.98
小 计		35,260,473.72		24.26	972,514.98

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,045,551,505.11	3,057,857.09	1,042,493,648.02
低值易耗品	6,604,637.48		6,604,637.48
合 计	1,052,156,142.59	3,057,857.09	1,049,098,285.50

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	922,351,080.37	2,608,504.73	919,742,575.64
低值易耗品	6,230,186.59		6,230,186.59
合 计	928,581,266.96	2,608,504.73	925,972,762.23

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	2,608,504.73	8,754,220.88		8,304,868.52		3,057,857.09
小 计	2,608,504.73	8,754,220.88		8,304,868.52		3,057,857.09

2) 本期转销存货跌价准备主要系已计提存货跌价准备的库存商品实现销售，故将其对应的存货跌价准备转销。

6. 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
峰高实业股权				34,842,294.97		34,842,294.97
合 计				34,842,294.97		34,842,294.97

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
理财产品	688,150,000.00	947,870,000.00
待摊房租	125,408,168.40	124,158,397.56
待抵扣增值税进项税	46,094,657.21	23,246,384.55
其他	1,550,311.76	567,085.84
合 计	861,203,137.37	1,095,841,867.95

(2) 理财产品系公司向银行及证券公司购入的保本固定收益及保本浮动收益类型的产品，产品期限均为1年以内。

(3) 待摊房租系公司各门店已支付的房租费用，按受益期尚未摊销完毕的部分。

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售权益工具	2,560,000.00		2,560,000.00
其中：按成本价值计量的	2,560,000.00		2,560,000.00
合 计	2,560,000.00		2,560,000.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,560,000.00		2,560,000.00
其中：按成本价值计量的	2,560,000.00		2,560,000.00
合 计	2,560,000.00		2,560,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖南中百医药投资有限公司	450,000.00			450,000.00
重庆中盟医药股份有限公司	800,000.00			800,000.00
深圳鑫融汇通创业投资基金股份有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00
北京泊云利康医药信息咨询中心（有限合伙）	210,000.00			210,000.00
小 计	2,560,000.00			2,560,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
湖南中百医药投资有限公司					9.009	45,000.00
重庆中盟医药股份有限公司					2.71	
深圳鑫融汇通创业投资基金股份有限公司					2.00	
北京泊云利康医药信息咨询中心（有限合伙）					2.01	
小 计						45,000.00

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	380,338,249.22	377,862,506.28
合 计	380,338,249.22	377,862,506.28

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值						
期初数	272,046,305.04	14,921,717.76	126,000,640.14	124,914,251.55	15,042,943.86	552,925,858.35
本期增加金额	171,162.98	4,386,068.07	16,794,414.55	14,773,844.22	718,069.38	36,843,559.20
1) 购置	171,162.98	2,021,977.84	14,829,048.89	14,496,497.04	631,327.82	32,150,014.57
2) 企业合并增加		2,364,090.23	1,965,365.66	277,347.18	86,741.56	4,693,544.63
本期减少金额		33,266.61	2,659,871.81	2,981,541.52	527,587.49	6,202,267.43
1) 处置或报废		33,266.61	2,659,871.81	2,981,541.52	527,587.49	6,202,267.43
期末数	272,217,468.02	19,274,519.22	140,135,182.88	136,706,554.25	15,233,425.75	583,567,150.12
累计折旧						
期初数	37,011,834.71	6,799,202.09	54,022,333.64	71,893,420.00	5,336,561.63	175,063,352.07
本期增加金额	5,387,722.95	2,851,358.97	12,491,417.82	11,628,113.46	835,827.46	33,194,440.66
1) 计提	5,387,722.95	1,299,721.08	11,292,276.25	11,594,636.46	809,711.58	30,384,068.32
2) 企业合并增加		1,551,637.89	1,199,141.57	33,477.00	26,115.88	2,810,372.34
本期减少金额		14,930.40	2,024,266.31	2,606,612.65	383,082.47	5,028,891.83
1) 处置或报废		14,930.40	2,024,266.31	2,606,612.65	383,082.47	5,028,891.83
期末数	42,399,557.66	9,635,630.66	64,489,485.15	80,914,920.81	5,789,306.62	203,228,900.90
账面价值						
期末账面价值	229,817,910.36	9,638,888.56	75,645,697.73	55,791,633.44	9,444,119.13	380,338,249.22
期初账面价值	235,034,470.33	8,122,515.67	71,978,306.50	53,020,831.55	9,706,382.23	377,862,506.28

2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	120,000.00	37,050.00		82,950.00

小 计	120,000.00	37,050.00		82,950.00
-----	------------	-----------	--	-----------

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值		
房屋及建筑物	981,374.25		
小 计	981,374.25		

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
张家口新兴药房门市部	2,535,566.50	正在办理中
小 计	2,535,566.50	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	6,188,449.59	1,376,980.34
合 计	6,188,449.59	1,376,980.34

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
物流园景观绿化工程	204,399.62		204,399.62
益丰健康城	1,460,431.35		1,460,431.35
益丰医药产业基地	3,731,774.63		3,731,774.63
医药产品分拣加工项目	791,843.99		791,843.99
合 计	6,188,449.59		6,188,449.59

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
物流园景观绿化工程			
益丰健康城	821,974.18		821,974.18

益丰医药产业基地	383,147.46		383,147.46
医药产品分拣加工项目	171,858.70		171,858.70
合计	1,376,980.34		1,376,980.34

2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
物流园景观绿化工程	350,886.00		204,399.62			204,399.62
益丰健康城	600,000,000.00	821,974.18	638,457.17			1,460,431.35
益丰医药产业基地	380,000,000.00	383,147.46	3,348,627.17			3,731,774.63
医药产品分拣加工项目	370,000,000.00	171,858.70	619,985.29			791,843.99
小计	1,350,350,886.00	1,376,980.34	4,811,469.25			6,188,449.59

(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
物流园景观绿化工程	58.25	60.00				自筹
益丰健康城	0.24					自筹
益丰医药产业基地	0.98	2.00				自筹
医药产品分拣加工项目	0.21					自筹
小计						

11. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
账面原值				
期初数	187,000,537.15	33,725,856.50	1,412,277.68	222,138,671.33
本期增加金额		2,699,722.50	24,888.35	2,724,610.85
1) 购置		2,694,722.51	24,888.35	2,719,610.86
2) 企业合并增加		4,999.99		4,999.99
本期减少金额				

期末数	187,000,537.15	36,425,579.00	1,437,166.03	224,863,282.18
累计摊销				
期初数	9,880,491.68	14,456,117.78	980,408.51	25,317,017.97
本期增加金额	2,137,285.93	1,755,507.84	65,821.30	3,958,615.07
1) 计提	2,137,285.93	1,755,379.62	65,821.30	3,958,486.85
2) 企业合并增加		128.22		128.22
本期减少金额				
期末数	12,017,777.61	16,211,625.62	1,046,229.81	29,275,633.04
账面价值				
期末账面价值	174,982,759.54	20,213,953.38	390,936.22	195,587,649.14
期初账面价值	177,120,045.47	19,269,738.72	431,869.17	196,821,653.36

期末无公司内部研发形成的无形资产。

12. 开发支出

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
020 健康云服务平台建设	34,422,634.25	16,413,766.30			7,258,342.33	43,578,058.22
合计	34,422,634.25	16,413,766.30			7,258,342.33	43,578,058.22

(2) 其他说明

020 健康云服务平台建设项目系以公司的会员客户为核心，满足会员的在线健康咨询、轻问诊、慢病管理、病友交流等方面的需求。同时，通过对会员交易全过程的相关数据分析建立大数据体系，对会员进行精准服务，指导其从用药、养生、生活习惯等多方面进行健康管理，提高会员的在线体验。

020 健康云服务平台建设项目于2015年5月启动，2015年7月完成前期调研及立项工作，同时于2015年8月14日公司第二届董事会第十一次会议通过正式开始实施。自2015年8月1日起，与项目相关的符合资本化条件的支出计入开发支出，前期调研阶段的费用直接计入当期损益。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
无锡九州医药		121,992,629.23		121,992,629.23
无锡九州大药房		35,602,257.87		35,602,257.87
博爱大药房		31,475,355.81		31,475,355.81
康信大药房		46,809,771.46		46,809,771.46
浏阳市天顺大药房连锁有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00
荆州市沙市区心连心大药房		8,580,000.00		8,580,000.00
祁东县国大药房		14,380,000.00		14,380,000.00
武汉隆泰大药房有限公司	65,216,667.52			65,216,667.52
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	98,811,598.79			98,811,598.79
荆州市广生堂医药连锁有限公司	30,410,738.87			30,410,738.87
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	4,867,060.69			4,867,060.69
宁乡九芝堂门店资产收购	27,390,000.00			27,390,000.00
双峰永霖堂门店资产收购	3,660,000.00			3,660,000.00
利川同安门店资产收购	18,800,000.00			18,800,000.00
孝感天盛门店资产收购	12,380,000.00			12,380,000.00
广福堂门店资产收购	25,722,500.50			25,722,500.50
武汉厚德堂门店资产收购	13,826,081.00			13,826,081.00
上海杨浦益丰大药房有限公司	51,772,748.23			51,772,748.23
上海普陀益丰大药房有限公司	15,199,355.63			15,199,355.63
苏州市粤海大药房有限公司	72,409,550.90			72,409,550.90
五洲大药房门店资产收购	23,914,105.00			23,914,105.00
上海益丰布衣大药房有限公司	24,592,341.70			24,592,341.70
荆州普康大药房医药连锁有限公司	35,877,084.46		2,400,000.00	33,477,084.46
南通中至臣大药房门店资产收购	19,463,435.00			19,463,435.00

宿迁大盛医药门店资产收购	7,988,130.00			7,988,130.00
灌云康盛大药房门店资产收购	12,182,540.00			12,182,540.00
宿迁玖玖药品超市门店资产收购	46,109,939.00			46,109,939.00
宿迁佳和医药门店资产收购	39,799,860.00			39,799,860.00
开心大药房门店资产收购	24,466,578.00			24,466,578.00
江西采森门店资产收购	21,568,983.00			21,568,983.00
武安市康健大药房连锁有限公司	34,709,571.04			34,709,571.04
邢台市一泽大药房门店资产收购	7,100,799.00			7,100,799.00
阳光本草大药房门店资产收购	5,337,759.80			5,337,759.80
沧州市一合堂药房门店资产收购	1,431,138.00			1,431,138.00
石家庄慈皓大药房门店资产收购	1,371,076.00			1,371,076.00
康益德门店资产收购	1,297,370.00			1,297,370.00
石家庄中京大药房门店资产收购	854,870.00			854,870.00
唐山裕祥园店门店资产收购	564,475.00			564,475.00
济世康大药房门店资产收购	546,662.00			546,662.00
三河市鹤仁堂药品零售连锁有限公司	29,049,874.00			29,049,874.00
华北维世康大药房连锁有限公司	3,784,890.00			3,784,890.00
华威大药房门店资产收购	556,981.00			556,981.00
衡水宏达恒康大药房有限公司	37,557,835.00			37,557,835.00
邯郸市德一堂药店连锁有限公司	29,163,341.00			29,163,341.00
河北康乐堂大药房有限公司	764,438.00			764,438.00
衡水众康为民药房有限公司		90,299,576.99		90,299,576.99
石家庄新兴药房连锁股份有限公司	1,085,911,821.17			1,085,911,821.17
合计	1,936,432,199.30	384,139,591.36	2,400,000.00	2,318,171,790.66

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期计提	本期减少	期末数
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	2,299,554.25			2,299,554.25
合计	2,299,554.25			2,299,554.25

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的未来5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率（2017年：10.45%-12.39%），预测期以后的现金流量根据增长率（2017年：1%-10%）推断得出，该增长率和药品零售行业总体长期平均增长率相当。

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

上述对可收回金额的预计表明对韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司的股权投资出现减值，计提商誉减值准备2,299,554.25元。其余企业合并及业务合并形成的商誉未出现减值损失。

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期合并转入	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	94,006,107.77	36,028,087.79	1,302,125.77	30,658,756.52		100,677,564.81
门面转让费	27,597,040.57	9,781,669.51		7,214,335.04		30,164,375.04
合计	121,603,148.34	45,809,757.30	1,302,125.77	37,873,091.56		130,841,939.85

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	10,047,143.93	2,511,786.00	10,068,028.88	2,517,007.27
可抵扣亏损	10,721,620.58	2,680,405.15	8,931,066.72	2,232,766.68
合计	20,768,764.51	5,192,191.15	18,999,095.60	4,749,773.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,299,554.25	2,299,554.25
可抵扣亏损	15,843,772.56	14,383,714.83

小 计	18,143,326.81	16,683,269.08
-----	---------------	---------------

(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	期末数	期初数
2018年	23,045.93	23,045.93
2019年	3,619,337.50	3,923,646.71
2020年	1,375,037.52	2,185,070.58
2021年	3,776,057.83	4,581,715.66
2022年	2,862,180.02	3,670,235.95
2023年	4,188,113.76	
小 计	15,843,772.56	14,383,714.83

16. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付股权转让款及门店收购款	57,280,000.00	60,132,939.31
预付固定资产等长期资产购置款	8,166,781.42	8,571,343.48
合 计	65,446,781.42	68,704,282.79

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	25,000,000.00	
保证借款	25,000,000.00	
抵押及保证借款	5,000,000.00	19,000,000.00
抵押质押及保证借款	8,000,000.00	
合 计	63,000,000.00	19,000,000.00

18. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	954,406,725.23	1,092,127,677.41

应付账款	586,254,374.53	446,082,666.89
合计	1,540,661,099.76	1,538,210,344.30

(2) 应付票据

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	954,406,725.23	1,092,127,677.41
合计	954,406,725.23	1,092,127,677.41

2) 期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	586,254,374.53	446,082,666.89
合计	586,254,374.53	446,082,666.89

19. 预收款项

项目	期末数	期初数
货款	24,576,228.58	22,148,391.38
房屋租赁款	3,181,692.30	2,757,822.73
合计	27,757,920.88	24,906,214.11

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
短期薪酬	122,225,929.11	544,185,272.15	6,254,254.51	552,043,899.01	120,621,556.76
离职后福利—设定提存计划	92,078.66	43,025,782.01		43,091,737.15	26,123.52
合计	122,318,007.77	587,211,054.16	6,254,254.51	595,135,636.16	120,647,680.28

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	120,124,821.22	478,090,296.04	5,487,307.94	485,338,993.05	118,363,432.15

项目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
职工福利费	767,332.00	28,789,371.67	736,225.73	30,292,929.40	
社会保险费	27,917.25	24,901,517.62	658.35	24,909,878.66	20,214.56
其中：医疗保险费	22,614.47	21,632,231.63		21,636,812.70	18,033.40
工伤保险费	3,860.18	1,554,699.74	658.35	1,558,479.71	738.56
生育保险费	1,442.60	1,714,586.25		1,714,586.25	1,442.60
住房公积金	318.00	11,157,138.65	4,356.00	10,204,177.65	957,635.00
工会经费	54,361.55	210,484.38		228,475.31	36,370.62
职工教育经费	1,251,179.09	1,036,463.79	25,706.49	1,069,444.94	1,243,904.43
小计	122,225,929.11	544,185,272.15	6,254,254.51	552,043,899.01	120,621,556.76

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
基本养老保险	24,302.14	41,605,830.71		41,605,032.71	25,100.14
失业保险费	67,776.52	1,419,951.30		1,486,704.44	1,023.38
小计	92,078.66	43,025,782.01		43,091,737.15	26,123.52

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	41,135,139.16	25,097,887.06
企业所得税	40,410,258.11	31,012,218.26
代扣代缴个人所得税	10,630,898.01	1,857,776.04
城市维护建设税	2,081,051.12	1,755,405.80
土地使用税	1,010,827.84	1,010,322.80
教育费附加	904,486.21	764,539.94
地方教育附加	591,797.85	491,467.04
印花税	186,807.84	198,981.18
其他	188,615.10	188,788.22
合计	97,139,881.24	62,377,386.34

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	75,520.83	29,042.29
应付股利	91,901,020.66	81,837,760.00
其他应付款	913,757,664.97	908,783,706.12
合 计	1,005,734,206.46	990,650,508.41

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	75,520.83	29,042.29
合 计	75,520.83	29,042.29

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	91,901,020.66	81,837,760.00
合 计	91,901,020.66	81,837,760.00

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金、质保金及保证金	11,556,906.22	10,689,656.66
工程及设备款	1,941,364.29	1,904,991.13
股权转让款及门店收购款	862,054,951.91	856,858,809.14
租赁税	2,788,298.60	6,919,283.48
其他	35,416,143.94	32,410,965.71
合 计	913,757,664.96	908,783,706.12

23. 持有待售负债

项 目	期末数	期初数
峰高实业股权处置		385,942.81
合 计		385,942.81

24. 预计负债

项 目	期末数	期初数	项 目
未决诉讼		100,000.00	未决诉讼
合 计		100,000.00	合 计

25. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
未实现售后租回损益	36,562.39		2,611.60	33,950.79	融资租赁
政府补助	45,717,223.67		272,029.12	45,445,194.55	政府补助
合 计	45,753,786.06		274,640.72	45,479,145.34	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额 [注]	期末余额	与资产相关/与收益相关
益丰医药麓谷产业基地项目建设补贴	2,516,136.67		260,290.00	2,255,846.67	与资产相关
新总部大楼建设及综合性健康产业项目补贴	42,800,000.00			42,800,000.00	与资产相关
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	401,087.00		11,739.12	389,347.88	与资产相关
小 计	45,717,223.67		272,029.12	45,445,194.55	

[注]: 政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(3) 其他说明

1) 公司 2012 年度收到长沙高新技术产业开发区管委会产业发展资金补贴 5,205,800.00 元, 用于益丰医药麓谷产业基地项目建设; 该项递延收益自 2012 年 11 月开始摊销, 按 10 年分摊计入其他收益。

2) 公司 2016 年收到常德市财政局产业发展资金补贴 42,800,000.00 元, 用于公司新总部大楼建设及综合性健康产业项目, 确认为与资产相关的政府补助, 该项目截至 2018 年 6 月 30 日尚未完工, 因此递延收益尚未开始摊销。

3) 公司子公司河北新兴医药有限公司 2015 年度收到石家庄市财政局拨付的节能减排典型示范项目补贴 450,000.00 元, 用于地源热泵中央空调项目建设; 该项递延收益自 2015 年 12 月开始摊销, 按 230 个月分摊计入其他收益。

26. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

项 目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 12. 31
本次重组前权益	2,962,508,018.24	313,503,561.35	108,808,397.40	3,167,203,182.19
因本次重组权益变动	527,401,729.75	129,550,426.39	85,792,873.66	571,159,282.48
合 计	3,489,909,747.99	443,053,987.74	194,601,271.06	3,738,362,464.67

(2) 2018 年 1-6 月

项 目	2018. 1. 1	增加	减少	2018. 6. 30
本次重组前权益	3,167,203,182.19	224,639,764.65	110,182,502.86	3,281,660,443.98
因本次重组权益变动	571,159,282.48	91,706,128.92	33,753,720.60	629,111,690.80
合 计	3,738,362,464.67	316,345,893.57	143,936,223.46	3,910,772,134.78

(3) 重组前权益变动说明

1) 2017 年度

① 2017 年本次重组前权益增加 313,503,561.35 元, 系 2017 年度实现归属于母公司所有者的净利润 313,503,561.35 元。

② 2017 年本次重组前权益减少 108,808,397.40 元, 系分配股利 108,808,397.40 元。

2) 2018 年 1-6 月

① 2018 年 1-6 月本次重组前权益增加 224,639,764.65 元, 系 2018 年 1-6 月实现归属于母公司所有者的净利润 224,639,764.65 元。

② 2018 年 1-6 月本次重组前权益减少 110,182,502.86 元, 系分配股利 108,808,397.40 元, 收购少数股东股权冲减所有者权益的金额 1,374,105.46 元。

(4) 因本次重组权益变动说明

1) 2017 年度

2017 年因本次重组权益变动增加 129,550,426.39 元, 包括: ① 新兴药房股东增资, 所有者权益增加 89,389,045.21 元; ② 内部往来抵消坏账增加所有者权益 7,382.28 元; ③

新兴药房本期实现归属于母公司所有者的净利润 40,153,998.89 元。

2017 年因本次重组权益变动减少 85,792,873.66 元，包括：①新兴药房 2016 年度分红 22,774,524.83 元；② 倒推计提新兴药房评估增值资产 2017 年度折旧额减少所有者权益 1,816,503.26 元；③ 冲减确认的递延所得税资产减少所有者权益 1,845.57 元；D. 本期收购新兴药房 4.96%股份，支付的收购款项 61,200,000.00 元。

2) 2018 年 1-6 月

2018 年 1-6 月因本次重组权益变动增加 91,706,128.92 元，包括：A. 新兴药房股东增资，所有者权益增加 66,049,455.38 元； B. 新兴药房本期实现归属于母公司所有者的净利润 25,656,177.38 元； C. 确认的递延所得税资产增加所有者权益 496.16 元。

2018 年 1-6 月因本次重组权益变动减少 33,753,720.60 元，包括：A. 新兴药房 2017 年度分红 32,756,986.56 元；B. 计提新兴药房评估增值资产折旧额减少所有者权益 994,749.39 元； C. 内部往来抵消坏账减少所有者权益 1,984.65 元。

(5) 2017 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2017 年期初数较 2017 年度法定财务报表期初数增加 527,401,729.75 元，该差异为本次模拟合并增加新兴药房在 2017 年年初的可辨认净资产公允价值 226,331,742.62 元、合并形成商誉金额 1,085,911,821.17 元以及扣除本次收购需现金支付的金额 784,841,834.04 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,376,954,087.57	2,092,433,103.86	5,545,254,251.27	3,463,802,549.16
其他业务收入	114,776,858.48	7,547,017.51	166,761,710.22	12,537,681.35
合 计	3,491,730,946.05	2,099,980,121.37	5,712,015,961.49	3,476,340,230.51

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
城市维护建设税	12,052,157.42	20,817,610.40

教育费附加	5,240,505.94	9,033,389.31
地方教育附加	3,390,364.04	5,860,478.14
房产税	1,318,426.92	2,558,338.53
土地使用税	851,811.46	1,673,347.08
印花税	868,595.47	1,754,837.49
车船使用税	134,454.68	46,158.98
其他		72,284.08
合 计	23,856,315.93	41,816,444.01

3. 销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	481,255,875.91	767,369,039.06
折旧费	22,140,122.85	34,753,705.76
无形资产摊销	247,759.30	620,890.85
办公费	7,063,278.26	13,093,988.94
交通及差旅费	7,010,113.96	14,549,595.30
运杂费	13,284,131.65	25,106,415.16
房租及物业费用	281,138,346.47	455,042,070.77
水电费	18,233,599.66	32,982,819.37
长期待摊费用摊销	37,287,554.33	64,864,609.34
广告及促销费用	25,257,582.08	45,060,887.90
其他	24,432,039.62	46,850,731.45
合 计	917,350,404.09	1,500,294,753.90

4. 管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	97,192,954.89	185,515,119.85
折旧费	8,243,945.47	14,606,134.29
无形资产摊销	3,710,727.55	5,584,519.83

项 目	2018年1-6月	2017年度
长期待摊费用摊销	585,537.23	1,555,266.15
税费		165,512.08
业务招待费	5,816,958.84	8,937,512.80
低值易耗品摊销	1,099,242.60	2,509,546.44
咨询服务费	3,490,032.75	5,162,283.75
其他	5,642,490.93	8,160,314.69
合 计	125,781,890.26	232,196,209.88

5. 研发费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
020 健康云服务平台建设	7,258,342.33	2,427,884.05
合 计	7,258,342.33	2,427,884.05

6. 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	1,327,802.31	2,387,974.75
减：利息收入	10,754,777.14	21,584,869.56
金融机构手续费	12,800,434.77	16,545,425.48
合 计	3,373,459.94	-2,651,469.33

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	-603,492.94	3,393,406.75
存货跌价损失	8,754,220.88	8,864,772.19
商誉减值损失		2,299,554.25
合 计	8,150,727.94	14,557,733.19

8. 其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
重点企业产业扶持资金	5,811,000.00	4,892,000.00
省级现代服务业(文化)发展专项资金		800,000.00
益丰医药麓谷产业基地项目建设补贴	260,290.00	520,580.00
稳岗补贴	538,516.00	356,320.57
停业补助款		210,661.10
青山湖商务局同比增长奖励		200,000.00
统计局增量奖金	100,000.00	80,000.00
江苏社保劳动技能补贴款		84,380.00
南昌市青山湖区人力资源和社会保障局 见习补贴		90,621.00
节能减排项目典型示范项目	11,739.12	23,478.24
党建示范点补助	20,000.00	
合 计	6,741,545.12	7,258,040.91

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益	16,579,399.18	
理财产品利息收入	15,412,540.19	35,641,744.04
可供出售金融资产转变为长期股权投资		18,352,044.31
其他	45,000.00	
合 计	32,036,939.37	53,993,788.35

10. 资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
固定资产处置收益	18,521.70	
固定资产处置损失	-469,373.52	-1,332,330.30
合 计	-450,851.82	-1,332,330.30

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度
政府补助		93,100.00
赔偿款	928,099.23	612,826.10
收银长短款	392,606.79	884,292.67
无需支付的款项	272,152.51	634,929.95
其 他	1,439,318.53	1,992,097.31
合 计	3,032,177.06	4,217,246.03

(2) 政府补助明细

补助项目	2018年1-6月	2017年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
长沙高新技术产业经济工作会议奖励		93,100.00	与收益相关	
小 计		93,100.00		

计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

12. 营业外支出

项 目	2018年1-6月	2017年度
对外捐赠	224,079.24	788,192.28
罚款及滞纳金	177,786.01	788,191.50
赔偿支出	279,698.65	570,224.59
其他	1,247,870.17	798,201.80
合 计	1,929,434.07	2,944,810.17

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度
-----	-----------	--------

当期所得税费用	88,724,606.43	130,385,098.69
递延所得税费用	-429,714.40	-3,159,681.17
合计	88,294,892.03	127,225,417.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年度
利润总额	345,410,059.85	508,226,110.10
按母公司税率计算的所得税费用	86,352,514.97	127,056,527.53
子公司适用不同税率的影响		-27,118.64
调整以前期间所得税的影响	157,755.40	531,223.72
非应税收入的影响	-749,149.81	-4,588,010.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,486,743.02	2,047,179.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,047,028.45	2,205,615.53
所得税费用	88,294,892.03	127,225,417.52

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	396,158,264.20	银行承兑汇票保证金、定期存款
固定资产	25,119,951.87	抵押至银行用于综合授信申请开具银行承兑汇票
无形资产	36,643,841.55	抵押至银行用于综合授信申请开具银行承兑汇票
合计	457,922,057.62	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2018年1-6月

① 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
新总部大楼建设及综合性健康产业项目补贴	42,800,000.00			42,800,000.00		

益丰医药麓谷产业基地项目建设补贴	2,516,136.67		260,290.00	2,255,846.67	其他收益	长高新管发[2012]33号
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	401,087.00		11,739.12	389,347.88	其他收益	
小计	45,717,223.67		272,029.12	45,445,194.55		

② 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
省级党建示范点补助资金	20,000.00	其他收益	
重点企业产业扶持资金	5,811,000.00	其他收益	[2018-2-5-020]重点企业产业扶持资金发放通知
稳岗补贴	538,516.00	其他收益	
统计局增量奖金	100,000.00	其他收益	
小计	6,469,516.00		

2) 2017年度

① 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	424,565.24		23,478.24	401,087.00	其他收益	
新总部大楼建设及综合性健康产业项目补贴	42,800,000.00			42,800,000.00		
益丰医药麓谷产业基地项目建设补贴	3,036,716.67		520,580.00	2,516,136.67	其他收益	长高新管发[2012]33号
小计	46,261,281.91		544,058.24	45,717,223.67		

② 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
重点企业产业扶持资金	4,892,000.00	其他收益	[2016-2-4-007]重点企业产业扶持资金发放通知
省级现代服务业(文化)发展专项资金	800,000.00	其他收益	苏文产字[2017]19号文件
稳岗补贴	356,320.57	其他收益	关于拨付稳定岗位补贴的通知
停业补助款	210,661.10	其他收益	

青山湖商务局同比增长奖励	200,000.00	其他收益	
统计局增量奖金	80,000.00	其他收益	
江苏社保劳动技能补贴款	84,380.00	其他收益	
南昌市青山湖区人力资源和社会保障局见习补贴	90,621.00	其他收益	
长沙高新技术产业经济工作会议奖励	93,100.00	营业外收入	
小 计	6,807,082.67		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018年1-6月	2017年度
计入当期损益的政府补助金额	6,741,545.12	7,351,140.91

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
① 2018年1-6月				
无锡九州医药	2018年1月1日	132,600,000.00	53.55	非同一控制下企业合并
无锡九州大药房	2018年1月1日	35,700,000.00	51.00	非同一控制下企业合并
康信大药房	2018年1月1日	54,917,292.89	80.00	非同一控制下企业合并
博爱大药房	2018年6月1日	34,450,000.00	65.00	非同一控制下企业合并
② 2017年度				
上海布衣公司	2017年11月10日	27,860,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
益荔康信公司	2017年8月9日	4,867,060.69	65.00	非同一控制下企业合并
荆州普康公司	2017年12月1日	35,904,000.00	80.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
① 2018年1-6月				
无锡九州医药	2018年1月1日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	102,064,147.72	4,293,877.14
无锡九州大药房	2018年1月1日		39,108,260.25	5,091,945.81
康信大药房	2018年1月1日		46,739,586.53	0.00
博爱大药房	2018年6月1日		3,714,664.06	-14,376.97
② 2017年度				
上海布衣公司	2017年11月30日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	1,833,093.05	193,549.77
益荔康信公司	2017年8月9日		1,222,899.21	-1,672,917.43
荆州洪湖普康	2017年12月1日		5,385,821.08	266,802.32

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	2018年1-6月			
	无锡九州医药	无锡九州大药房	康信大药房	博爱大药房
合并成本				
现金	132,600,000.00	35,700,000.00	54,917,292.89	34,450,000.00
合并成本合计	132,600,000.00	35,700,000.00	54,917,292.89	34,450,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	10,607,370.77	97,742.13	8,107,521.43	2,974,644.19
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	121,992,629.23	35,602,257.87	46,809,771.46	31,475,355.81

(续上表)

项 目	2017年度		
	上海布衣公司	益荔康信公司	荆州洪湖普康
合并成本			
现金	27,860,000.00	4,867,060.69	35,904,000.00
合并成本合计	27,860,000.00	4,867,060.69	35,904,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	3,267,658.30		26,915.54
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	24,592,341.70	4,867,060.69	35,877,084.46

2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额形成。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	2018年1-6月			
	无锡九州医药连锁		无锡九州大药房	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	13,624,936.06	13,624,936.06	3,883,261.89	3,883,261.89
应收款项	9,079,178.63	9,079,178.63	8,480,268.48	8,480,268.48
预付账款				
其他应收款	6,553,844.34	6,553,844.34	637,927.95	637,927.95
存货	36,126,593.71	36,126,593.71	10,074,343.96	10,074,343.96
其他流动资产	3,881,979.93	3,881,979.93	86,436.00	86,436.00
固定资产	397,422.94	397,422.94	229,374.73	229,374.73
无形资产				
长期待摊费用	1,134,703.97	1,134,703.97		
递延所得税资产			8,072.92	8,072.92
负债				
借款	24,000,000.00	24,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
应付款项	24,931,008.53	24,931,008.53	8,062,739.51	8,062,739.51
预收款项				
应付职工薪酬	1,583,735.60	1,583,735.60	337,116.21	337,116.21
应交税费	694,083.36	694,083.36	626,480.5	626,480.5
应付股利			11,145,285.69	11,145,285.69
其他应付款	-218,516.68	-218,516.68	-4,963,587.21	-4,963,587.21
净资产	19,808,348.77	19,808,348.77	191,651.23	191,651.23

减：少数股东权益	9,200,978.00	9,200,978.00	93,909.10	93,909.10
取得的净资产	10,607,370.77	10,607,370.77	97,742.13	97,742.13

(续上表)

项 目	2018年1-6月			
	康信大药房		博爱大药房	
	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	1,353,833.41	1,353,833.41	2,139,522.49	2,139,522.49
应收款项	-20,211.85	-20,211.85	5,807,798.53	5,807,798.53
预付账款				
其他应收款	2,484,620.56	2,484,620.56	2,379,230.99	2,379,230.99
存货	30,439,068.72	30,439,068.72	7,867,815.83	7,867,815.83
其他流动资产	320,819.24	320,819.24	2,369,265.87	2,369,265.87
固定资产	408,708.21	408,708.21		
无形资产				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
负债				
借款	1,384,182.25	1,384,182.25		
应付款项	12,451,199.89	12,451,199.89	9,837,587.47	9,837,587.47
预收款项			3,152,455.37	3,152,455.37
应付职工薪酬	908,925.80	908,925.80	320,000.00	320,000.00
应交税费	305,333.78	305,333.78	584,866.83	584,866.83
应付股利			1,993,660.66	1,993,660.66
其他应付款	9,802,794.78	9,802,794.78	98,687.71	98,687.71
净资产	10,134,401.79	10,134,401.79	4,576,375.67	4,576,375.67
减：少数股东权益	2,026,880.36	2,026,880.36	1,601,731.48	1,601,731.48
取得的净资产	8,107,521.43	8,107,521.43	2,974,644.19	2,974,644.19

(续上表)

项 目	2017 年度					
	上海布衣公司		益荔康信公司		荆州洪湖普康	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产						
货币资金	1,540,150.35	1,540,150.35			139,449.11	139,449.11
应收款项	982,116.42	982,116.42			65,930.40	65,930.40
预付账款					76,181.79	76,181.79
存货	2,751,884.25	2,751,884.25	499,702.56	499,702.56	10,630,721.93	10,630,721.93
其他应收款	1,048,482.99	1,048,482.99			220,131.93	220,131.93
其他流动资产	165,993.00	165,993.00			897,802.82	897,802.82
长期待摊费用					1,093,767.67	1,093,767.67
递延所得税资产	13,697.08	13,697.08				
负债						
应付款项	2,606,050.10	2,606,050.10	499,702.56	499,702.56	10,776,055.91	10,776,055.91
预收账款					223,141.81	223,141.81
应付职工薪酬	101,692.56	101,692.56				
应交税费	230,396.11	230,396.11			49,953.81	49,953.81
其他应付款	296,527.02	296,527.02			2,041,189.69	2,041,189.69
净资产	3,267,658.30	3,267,658.30			33,644.43	33,644.43
减：少数股东权益					6,728.89	6,728.89
取得的净资产	3,267,658.30	3,267,658.30			26,915.54	26,915.54

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

① 2018 年 1-6 月

2018 年 1-6 月收购项目暂未进行资产评估。

② 2017 年度

可辨认资产、负债公允价值系依据《益丰大药房连锁股份有限公司拟收购荆州普康大药房医药连锁有限公司股权项目之全部权益价值评估报告》确定。

(4) 其他

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湖北益丰大药房	设立	2017年3月17日	0.00	100%
海南好家公司	设立	2017年7月3日	0.00	100%
江苏益丰医药	设立	2017年5月17日	0.00	100%
南通益丰公司	设立	2017年6月1日	0.00	100%

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2018年1-6月				
衡水众康为民药房有限公司	2018年3月29日	97,477,805.00	100.00	购买
2) 2017年度				
衡水宏达恒康大药房有限公司	2017年3月31日	42,557,835.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2018年1-6月				
衡水众康为民药房有限公司	2018年3月29日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	24,181,109.94	1,454,252.54
2) 2017年度				
衡水宏达恒康大药房有限公司	2017年3月31日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	29,271,602.00	550,793.76

(2) 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度
	衡水众康为民药房有限公司	衡水宏达恒康大药房有限公司
合并成本		
现金	32,022,515.00	13,020,465.00

发行的权益性证券的公允价值	65,455,290.00	29,537,370.00
合并成本合计	97,477,805.00	42,557,835.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,178,228.01	5,000,000.00
商誉	90,299,576.99	37,557,835.00

(2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额形成。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	2018年3月31日		2017年3月31日	
	衡水众康为民公司		衡水宏达恒康公司	
	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	930,215.22	930,215.22	2,572,000.85	2,572,000.85
应收款项	7,759,917.17	7,759,917.17	1,901,180.03	1,901,180.03
预付账款	1,312,562.74	1,312,562.74	3,600,000.00	3,600,000.00
其他应收款	229,194.19	229,194.19	22,000.00	22,000.00
存货	10,763,072.78	10,763,072.78	3,593,350.55	3,593,350.55
其他流动资产	68.34	68.34	476,645.55	476,645.55
固定资产	1,066,728.47	1,183,828.47	588,591.00	588,591.00
无形资产	4,871.77	4,871.77		
长期待摊费用	167,421.80	167,421.80		
递延所得税资产				
负债				
应付款项	12,035,936.86	12,035,936.86	7,281,886.31	7,281,886.31
预收账款	13,482.22	13,482.22		
应付职工薪酬	983,400.91	983,400.91	130,000.00	130,000.00
应交税费	1,268,504.48	1,268,504.48		

其他应付款	871,600.00	871,600.00	802.13	802.13
其他流动负债			341,079.54	341,079.54
净资产	7,061,128.01	7,178,228.01	5,000,000.00	5,000,000.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	7,061,128.01	7,178,228.01	5,000,000.00	5,000,000.00

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

① 2018年1-6月

可辨认资产、负债公允价值系依据《石家庄新兴药房连锁股份有限公司拟股权收购涉及的衡水众康为民大药房有限公司股东全部权益价值项目评估报告》确定。

② 2017年度

可辨认资产、负债公允价值系依据《石家庄新兴药房连锁股份有限公司拟股权收购涉及的衡水宏达恒康大药房有限公司股东全部权益价值项目评估报告》确定。

2. 其他原因的合并范围变动

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
2018年1-6月				
广州康信大药房连锁有限公司	吸收合并	2018年5月31日	-138,266.40	0.00

2018年5月31日，广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司吸收合并广州康信大药房连锁有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
湖南益丰医药有限公司	湖南	长沙	商业	100.00		同一控制下企业合并

江苏益丰大药房连锁有限公司	江苏	南京	商业	100.00		同一控制下 企业合并
上海益丰大药房连锁有限公司	上海	上海	商业	93.00		同一控制下 企业合并
江西益丰大药房连锁有限公司	江西	南昌	商业	100.00		设立
湖南峰高实业投资有限公司	湖南	长沙	商业	100.00		设立
上海杨浦益丰大药房有限公司	上海	上海	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
上海普陀益丰大药房有限公司	上海	上海	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
苏州粤海大药房有限公司	苏州	苏州	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
上海益丰布衣大药房有限公司	上海	上海	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
武汉隆泰大药房有限公司	武汉	武汉	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
湖南益丰医药控股有限公司	湖南	常德	商业	100.00		设立
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	广东	韶关	商业	100.00		非同一控制 下企业合并
荆州市广生堂医药连锁有限公司	湖北	荆州	商业	80.00		非同一控制 下企业合并
荆州普康大药房医药连锁有限公司	湖北	荆州	商业	80.00		非同一控制 下企业合并
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	广东	广州	商业	80.00		非同一控制 下企业合并
湖北益丰大药房连锁有限公司	湖北	武汉市	商业	100.00		设立
海南省好家医互联网医院有限公司	海南	海口	商业	100.00		设立
江苏益丰医药有限公司	江苏	南京	商业	100.00		设立
南通益丰门诊部有限公司	江苏	南通	商业	100.00		设立
无锡九州医药连锁有限公司	江苏	无锡	商业	53.55		非同一控制 下企业合并
无锡市九州大药房有限公司	江苏	无锡	商业	51.00		非同一控制 下企业合并
泰州市博爱大药房连锁有限公司	江苏	泰州	商业	65.00		非同一控制 下企业合并
广州康信大药房连锁有限公司	广东	广州	商业	80.00		非同一控制 下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2018年1-6月	2017年度
上海益丰大药房连锁有限公司	7.00%	2,211,302.54	3,943,394.99
荆州市广生堂医药连锁有限公司	20.00%	566,961.23	555,357.21
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	20.00%	-215,627.62	-585,521.10
广州康信大药房连锁有限公司	20.00%		
无锡九州医药连锁有限公司	46.45%	1,994,505.93	
无锡市九州大药房有限公司	49.00%	2,495,053.45	
泰州市博爱大药房连锁有限公司	35.00%	-5,031.94	

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2018年1-6月	2017年度	
上海益丰大药房连锁有限公司		4,366,761.63	13,094,210.67
荆州市广生堂医药连锁有限公司			2,656,519.31
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司			-577,864.39
广州康信大药房连锁有限公司			
无锡九州医药连锁有限公司			11,195,483.94
无锡市九州大药房有限公司			2,588,962.55
泰州市博爱大药房连锁有限公司			1,596,699.55

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海益丰大药房连锁有限公司	168,486,040.29	213,133,823.44	381,619,863.73	194,559,711.32		194,559,711.32
荆州市广生堂医药连锁有限公司	51,011,834.34	52,300,175.62	103,312,009.96	89,112,443.61		89,112,443.61
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	25,061,579.53	3,431,534.39	28,493,113.92	31,382,435.86		31,382,435.86

广州康信大药房连锁有限公司						
无锡九州医药连锁有限公司	71,464,122.89	5,639,079.93	77,103,202.82	53,000,976.91		53,000,976.91
无锡市九州大药房有限公司	24,852,778.52	241,854.05	25,094,632.57	19,811,035.53		19,811,035.53
泰州市博爱大药房连锁有限公司	19,305,519.59	60,618.93	19,366,138.52	14,804,139.82		14,804,139.82

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海益丰大药房连锁有限公司	178,777,009.19	214,543,983.96	393,320,993.15	243,113,563.17		243,113,563.17
荆州市广生堂医药连锁有限公司	41,867,434.58	45,681,079.88	87,548,514.46	77,040,634.71		77,040,634.71
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	1,632,522.29	2,750,444.08	4,382,966.37	6,055,883.80		6,055,883.80

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海益丰大药房连锁有限公司	422,184,940.56	36,852,722.43	36,852,722.43	2,254,080.65
荆州市广生堂医药连锁有限公司	85,326,242.03	3,091,686.60	3,091,686.60	13,010,876.45
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	9,980,871.66	-1,078,138.11	-1,078,138.11	2,938,651.80
广州康信大药房连锁有限公司	46,739,586.53			1,171,862.62
无锡九州医药连锁有限公司	102,064,147.72	4,293,877.14	4,293,877.14	15,942,040.00
无锡市九州大药房有限公司	39,108,260.25	5,091,945.81	5,091,945.81	6,831,736.25
泰州市博爱大药房连锁有限公司	3,714,664.06	-14,376.97	-14,376.97	-1,611,865.64

(续上表)

子公司名称	2017年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海益丰大药房连锁有限公司	732,722,678.95	56,334,214.14	56,334,214.14	112,992,773.32

荆州市广生堂医药连锁有限公司	98,013,389.02	3,096,948.85	3,096,948.85	30,011,808.58
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	1,222,899.21	-1,672,917.43	-1,672,917.43	2,867,185.78

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2018年1-6月			
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	2018年1月11日	65%	80%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2018年1-6月	
	广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	
购买成本/处置对价		
现金	1,123,167.85	
购买成本/处置对价合计	1,123,167.85	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-250,937.61	
差额	1,374,105.46	

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
北京新兴德胜连锁药房有限公司	北京	北京	商业	100.00		设立
张家口新兴南山堂药房连锁有限公司	张家口	张家口	商业	100.00		设立
沧州新兴药房连锁有限公司	沧州	沧州	商业	67.96		设立
唐山新兴药房连锁有限公司	唐山	唐山	商业	70.00	30.00	设立
河北新兴医药有限公司	石家庄	石家庄	商业	100.00		设立

晋州新兴药房连锁有限公司	晋州	晋州	商业	100.00		设立
衡水宏达恒康大药房有限公司	衡水	衡水	商业	100.00		非同一控制下企业合并
衡水众康为民药房有限公司	衡水	衡水	商业	100.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2018年1-6月	2017年度
沧州新兴药房连锁有限公司	32.04%	528,711.44	1,101,978.48

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2018年1-6月	2017年度	
沧州新兴药房连锁有限公司		900,000.00	2,829,255.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州新兴药房连锁有限公司	32,684,490.32	11,730,488.88	44,414,979.20	37,848,694.99		37,848,694.99

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州新兴药房连锁有限公司	29,515,490.32	11,647,291.32	41,162,781.64	33,069,794.68		33,069,794.68

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州新兴药房连锁有限公司	54,524,822.55	1,650,220.56	1,650,220.56	4,440,971.45

(续上表)

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州新兴药房连锁有限公司	96,826,479.78	3,673,261.62	3,673,261.62	187,677.06

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2017年度			
沧州新兴药房连锁有限公司	2017年12月31日	70.00%	67.96%
晋州新兴药房连锁有限公司	2017年12月31日	51.00%	100.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	2017年度	
	晋州新兴药房连锁有限公司	沧州新兴药房连锁有限公司
购买成本/处置对价		
现金	3,081,183.00	815,533.98
股份支付	3,150,000.00	
购买成本/处置对价合计	6,231,183.00	815,533.98
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	710,244.69	140,536.63
差额	5,520,938.31	674,997.35

九、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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款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

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2018年6月30日，本公司应收账款的32.17%(2017年12月31日：31.85%)源于余额前五名客户，且全部来源于信用程度较高的政府医疗保险中心，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	8,840,509.78				8,840,509.78
应收账款	446,293,028.32				446,293,028.32
应收利息	2,864,419.16				2,864,419.16
其他应收款	67,554,568.33				67,554,568.33
小 计	525,552,525.59				525,552,525.59

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	1,781,652.75				1,781,652.75
应收账款	349,506,689.44				349,506,689.44
应收利息	15,620,045.64				15,620,045.64
其他应收款	63,007,775.70				63,007,775.70
小 计	429,916,163.53				429,916,163.53

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,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,本公司运用票据结算融资手段,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	期末数				
	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	63,000,000.00	64,884,103.04	64,884,103.04		
应付票据	954,406,725.23	954,406,725.23	954,406,725.23		
应付账款	586,254,374.53	586,254,374.53	586,254,374.53		
应付利息	75,520.83	75,520.83	75,520.83		
应付股利	91,901,020.66	91,901,020.66	91,901,020.66		
其他应付款	913,757,664.97	913,757,664.97	913,757,664.97		
小 计	2,609,395,306.22	2,611,279,409.26	2,611,279,409.26		

(续上表)

项 目	期初数				
	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	19,000,000.00	19,083,740.48	19,083,740.48		
应付票据	1,092,127,677.41	1,092,127,677.41	1,092,127,677.41		
应付账款	446,082,666.89	446,082,666.89	446,082,666.89		
应付利息	29,042.29	29,042.29	29,042.29		
应付股利	81,837,760.00	81,837,760.00	81,837,760.00		
其他应付款	908,783,706.12	908,783,706.12	908,783,706.12		
小 计	2,547,860,852.71	2,547,944,593.19	2,547,944,593.19		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年6月30日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币5,000.00万元(2017年12月31日:人民币1,900.00万元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。因公司无外汇业务,故无重大外汇风险。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
霍尔果斯济康股权投资合伙企业(有限合伙)	新疆霍尔果斯	投资业	3,625万元	29.27	29.27

(2) 本公司实际控制人是高毅。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高峰	公司实际控制人之弟及公司董事
郭生荣	新兴药房原实际控制人
贾振斌	子公司少数股东
吕萍	子公司少数股东
温献彬	子公司少数股东
窦小明	子公司少数股东

田红霞	子公司少数股东
孙伟	子公司少数股东
刘鸥	子公司少数股东孙伟之妻
衡水众康为民药房有限公司[注]	新兴药房股东田红霞控制的其他企业

[注]: 新兴药房于 2018 年 3 月 29 日非同一控制下收购衡水众康为民药房有限公司, 对衡水众康为民药房有限公司在 2017 年至 2018 年 3 月 28 日的交易披露为关联交易。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度
衡水众康为民药房有限公司	药品销售	16,930,431.05	37,736,631.89

2. 关联租赁情况

公司承租情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度
田红霞	场地租赁	375,824.60	
温献彬	场地租赁	82,000.00	

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保的银行授信金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高毅	300,000,000.00	2017-10-23	2018-10-23	否
高毅	300,000,000.00	2017-10-26	2018-10-26	否
高毅	150,000,000.00	2017-11-20	2018-11-19	否
高毅	150,000,000.00	2017-12-18	2018-12-17	否
高毅	200,000,000.00	2018-05-18	2019-05-18	否
高毅	150,000,000.00	2018-06-06	2020-06-05	否
贾振斌	8,000,000.00	2015-11-27	2018-11-27	否
贾振斌	8,000,000.00	2017-07-21	2020-07-20	否

贾振斌、吕萍	10,000,000.00	2016-11-17	2019-11-17	否
郭生荣、河北新兴医药有限公司[注]	27,000,000.00	2017-05-03	2019-05-03	是
郭生荣、河北新兴医药有限公司[注]	60,000,000.00	2017-05-26	2018-11-26	是
孙伟、刘鸥、河北新兴医药有限公司	25,000,000.00	2018-02-26	2019-02-25	否
孙伟、刘鸥	25,000,000.00	2018-03-15	2020-03-14	否

[注]：该两项担保所对应的借款均已归还，担保合同未到期，但已经履行完毕。

4. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度
关键管理人员报酬	716.93万元	944.58万元

(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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	衡水众康为民药房有限公司			13,116,422.09	655,821.10
小计				13,116,422.09	655,821.10
预付款项	田红霞	99,678.00			
小计		99,678.00			
其他应收款	窦小明	1,293,734.97	64,686.75		
其他应收款	温献彬	1,549,605.46	77,480.27		
小计		2,843,340.43	142,167.02		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	贾振斌	16,845.20	
小计		16,845.20	

3. 其他关联交易

2017年10月19日，本公司与公司董事、实际控制人高毅及公司董事高峰签订《湖南峰高实业投资有限公司股权转让协议》，将子公司湖南峰高实业投资有限公司100%股权作价6,358.28万元转让给高毅、高峰。2018年4月，公司以评估价值6,358.28万元将湖南峰

高实业投资有限公司 100%股权转让给高峰、高毅。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的并购协议

1) 2017 年 12 月, 公司全资子公司江苏益丰大药房连锁有限公司与陈义庆签署《重组收购框架协议》, 收购泰州市百姓人大药房连锁有限公司 65% 的股权, 股权转让价格为 3,575.00 万元 (包含固定资产、低值易耗品、现有门店装修、无形资产等), 剩余 35% 股权由陈义庆持有。截至本报告出具日, 子公司江苏益丰已受让泰州市百姓人大药房连锁有限公司 50% 股权, 股权转让价格为 2,750.00 万元。

2) 2017 年 12 月, 子公司江西益丰大药房连锁有限公司与陈芝萍、皮翎、李雄、江西天顺大药房连锁有限公司 (以下简称江西天顺公司)、江西简易康大药房连锁有限公司 (以下简称简易康公司) 签署《重组收购框架协议》; 约定由陈芝萍、皮翎、李雄指定的第三方 (新公司股东) 出资设立江西天顺大药房医药连锁有限公司 (以下简称天顺医药连锁公司), 并将天顺公司 139 家门店业务和相关资产注入天顺医药连锁公司。在业务及资产注入后, 本公司收购天顺医药连锁公司 60% 股权, 股权转让价格为 4,020.00 万元。2018 年 6 月, 该项股权转让已办妥工商变更。截至本报告出具日, 该项收购尚未完成交割。

3) 2018 年 3 月, 本公司与湖南欣百康医药连锁有限公司及沅江市新湾镇百康大药房等药房签署《资产收购框架协议》, 将其 21 家药店与经营相关的所有资质以及所有的无形资产和有形资产转让给本公司, 转让金额为 5,500.00 万元。截至本报告出具日, 该项资产收购尚未完成交割。

2. 已签订的正在或准备履行的重组计划

2018 年 6 月, 本公司与新兴药房全体股东签署《发行股份及支付现金购买资产协议》, 拟以发行股份和支付现金相结合的方式, 购买新兴药房 86.31% 的股权, 其中, 拟向新兴药房股东发行股份 14,111,348 股 A 股股票, 支付现金 78,484.18 万元。2018 年 8 月, 本公司按协议约定向新兴药房股东支付部分现金对价, 新兴药房 48.96% 股权于 2018 年 8 月 15 日完成工商变更登记。截至本备考财务报表批准报出日, 本公司发行股份及支付现金购买资产的重大资产重组事项已经本公司董事会审议通过, 但尚未得到股东大会及中国证券监督管理委员会批准。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司之子公司上海益丰大药房连锁有限公司对陈明海、陈松进进行起诉，诉讼标的为公司代缴陈松进的股权转让个税 4,732,849.80 元及利息 69,316.53 元。2018 年 4 月 4 日经过一审判决，判定被告陈松进于本判决发生法律效力之日起十日内返还益丰公司代缴个税 4,732,849.80 元以及利息损失（自 2016 年 12 月 7 日起，以 4,732,849.80 元为基数，按照中国人民银行公布的同时同档次贷款基准利率计算至实际清偿之日止）。2018 年 8 月 1 日，经中级人民法院二审，维持一审判决结果。

十二、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

(1) 2018 年 7 月，公司全资子公司江苏益丰大药房连锁有限公司签订股权转让协议收购如东日晖大药房连锁有限公司 65% 的股权，收购价格为 2,871.7 万元，已于 2018 年 7 月完成 65% 股权工商变更，其他项目重组工作正在进行中。

(2) 2018 年 8 月，公司控股子公司上海益丰大药房连锁有限公司与上海虹桥药业有限公司签署《上海上虹大药房连锁有限公司股权转让协议》，上海益丰大药房连锁有限公司收购上海上虹大药房连锁有限公司 51% 的股权，股权收购价格为 14,280 万元，已于 2018 年 8 月完成 51% 股权工商变更，该项目重组工作正在进行中。

(3) 2018 年 8 月，公司签订资产收购框架协议以现金不超过 1,305 万元（含存货 290 万元）受让长沙市芙蓉区泰来森炎堂大药房等 11 家零售药店的相关资产和业务，该项目资产交割手续正在进行中。

(4) 2018 年 8 月，公司全资子公司江苏益丰大药房连锁有限公司签订股权转让协议收购江苏市民大药房连锁有限公司、无锡民康门诊部有限公司、北塘区康寿乐食品商行、无锡湘满情食品有限公司、梁溪区德慈诊所五家公司各 53% 的股权，收购价格为 13,250 万元，该项目重组工作正在进行中。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对医药零售业务、医药批发业务的经营业绩进行考核。与各分部

共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项 目	2018年1-6月			
	医药零售	医药批发	分部间抵销	合 计
主营业务收入	3,303,988,867.52	1,460,382,401.45	1,387,417,181.40	3,376,954,087.57
主营业务成本	2,115,976,062.99	1,361,523,849.70	1,385,066,808.83	2,092,433,103.86
净利润	203,318,175.28	60,490,430.19	6,693,437.65	257,115,167.82
资产总额	6,560,647,913.81	1,465,170,686.71	1,143,728,164.99	6,882,090,435.53
负债总额	3,062,855,875.40	1,070,334,242.35	1,232,770,183.79	2,900,419,933.96

(续上表)

项 目	2017年度			
	医药零售	医药批发	分部间抵销	合 计
主营业务收入	5,416,116,594.02	2,539,694,840.86	2,410,557,183.61	5,545,254,251.27
主营业务成本	3,482,011,491.48	2,389,771,505.22	2,407,980,447.54	3,463,802,549.16
净利润	298,071,557.69	89,015,368.93	6,086,234.04	381,000,692.58
资产总额	6,824,103,419.68	1,464,820,632.20	1,700,152,364.81	6,588,771,687.07
负债总额	3,294,135,951.00	1,130,474,618.03	1,620,908,379.23	2,803,702,189.80

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至2018年6月30日,公司商誉账面价值为2,315,872,236.41元,占期末资产总额的比例为33.65%,占期末净资产的比例为58.16%。公司已经对商誉进行了减值测试,经测试,除韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司存在商誉减值外,本期未发现其他商誉存在减值的情形。如果并购的公司未来经营情况未达预期,公司商誉出现减值,将对公司财务状况产生重大影响。

十四、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2018年1-6月	2017年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,128,547.36	-1,332,330.30	

越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	6, 741, 545. 12	7, 351, 140. 91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益, 以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1, 102, 742. 99	1, 179, 335. 86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		18, 352, 044. 31	
小 计	23, 972, 835. 47	25, 550, 190. 78	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	5,290,676.00	6,862,552.30	
少数股东权益影响额(税后)	247,379.61	316,485.18	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	18,434,779.86	18,371,153.30	

