

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—104 页



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-332号

益丰大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称益丰药房公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度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，公允反映了益丰药房公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2018年度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，我们独立于益丰药房公司，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，认为对本期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

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、财务报表附注五(二)1及十二(一)2。

益丰药房公司主要从事医药零售及批发业务。2018年度，益丰药房公司营业收入为691,257.65万元，较上年同期增长43.79%。鉴于营业收入为益丰药房公司关键业绩指标，且本期收入规模增长较快，同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

审计过程中，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的运行有效性；

（2）利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；对信息系统进行交叉核对，包括：药品零售业务管理系统、SAP信息系统各类业务流程；

（3）实施实质性分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利率波动分析，与同行业毛利率对比等分析程序，各期促销服务收入占营业收入的比重分析；

（4）对大额应收账款（主要系应收医保款、应收批发客户款项）、大额促销服务费收入、大额批发销售收入，实施函证程序；检查期后回款记录；

（5）对零售收入进行合理性分析，包括：客单量与客单价、单笔交易前1,000名及单笔交易金额10,000.00元以上的交易金额对收入的影响；检查零售业务及批发业务前10名的销售，检查其销售明细、缴款记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

（6）检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，并与销售收入进行核对；

（7）抽取前10名客户销售明细账，与其销售合同或促销服务合同、销售发

票、销售清单（载有客户信息、商品名称等信息）、收款单据等核对；对益丰药房公司销售业务数据与财务账簿中的销售数量、金额进行核对分析；

(8) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(9) 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和披露。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(一)15。

截至 2018 年 12 月 31 日，益丰药房公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 273,510.25 万元，减值准备为人民币 229.96 万元，账面价值为人民币 273,280.29 万元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将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，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、毛利率、期间费用率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

益丰药房公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估益丰药房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。

益丰药房公司治理层（以下简称治理层）负责监督益丰药房公司的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对益丰药房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益丰药房公司不能持续经营。

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

（六）就益丰药房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本期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）

李剑



中国注册会计师：

周娅



二〇一九年四月九日



合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位: 大药房连锁股份有限公司

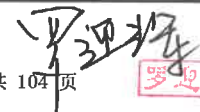

单位: 人民币元

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	1,296,936,142.31	787,536,938.23	短期借款	18	5,000,000.00	
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	604,706,228.34	340,379,964.49	衍生金融负债			
预付款项	3	202,729,918.24	211,470,255.20	应付票据及应付账款	19	2,200,093,982.95	1,238,906,475.13
应收保费				预收款项	20	28,482,228.28	11,320,577.75
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	182,263,866.69	137,855,513.27	应付职工薪酬	21	161,492,796.34	105,975,161.12
买入返售金融资产				应交税费	22	173,103,210.59	57,735,119.00
存货	5	1,440,483,225.66	764,160,321.09	其他应付款	23	291,088,955.27	143,233,317.07
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	514,711,535.24	1,080,289,764.09	代理买卖证券款			
流动资产合计		4,241,830,916.48	3,356,535,051.34	代理承销证券款			
				持有待售负债	24		385,942.81
				一年内到期的非流动负债	25	39,200,000.00	
				其他流动负债			
				流动负债合计		2,898,461,173.43	1,557,556,592.88
				非流动负债:			
				长期借款	26	744,800,000.00	
				应付债券			
				其中: 优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益	27	51,977,116.22	45,352,699.06
				递延所得税负债	16	3,065,222.00	
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		799,842,338.22	45,352,699.06
				负债合计		3,698,303,511.65	1,602,909,291.94
非流动资产:				所有者权益(或股东权益):			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	28	376,806,006.00	362,694,658.00
可供出售金融资产	8	1,974,500.00	61,650,000.00	其他权益工具			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	27,579,913.16		资本公积	29	2,577,179,200.90	2,007,338,506.08
投资性房地产				减: 库存股			
固定资产	10	396,870,135.91	313,828,441.69	其他综合收益			
在建工程	11	19,710,444.34	1,376,980.34	专项储备			
生产性生物资产				盈余公积	30	64,640,419.48	51,788,269.84
油气资产				一般风险准备			
无形资产	12	229,041,981.26	151,407,615.10	未分配利润	31	1,040,135,304.32	745,381,748.27
开发支出	13	21,713,059.23	34,422,634.25	归属于母公司所有者权益合计		4,058,760,930.70	3,167,203,182.19
商誉	14	2,732,802,898.63	694,129,744.04	少数股东权益		111,078,202.28	12,447,034.46
长期待摊费用	15	149,623,027.04	109,084,164.70	所有者权益合计		4,169,839,132.98	3,179,650,216.65
递延所得税资产	16	9,358,244.23	4,449,742.34				
其他非流动资产	17	37,637,524.35	55,675,134.79				
非流动资产合计		3,626,311,728.15	1,426,024,457.25				
资产总计		7,868,142,644.63	4,782,559,508.59	负债和所有者权益总计		7,868,142,644.63	4,782,559,508.59

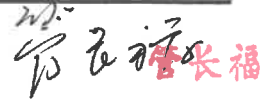

法定代表人:




主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		954,001,329.22	707,975,709.46	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	126,375,613.56	97,469,386.83	应付票据及应付账款		1,380,280,419.50	1,001,111,103.99
预付款项		1,134,577,791.38	806,745,998.28	预收款项		3,387,788.48	2,273,407.89
其他应收款	2	581,219,032.24	357,115,072.10	应付职工薪酬		55,970,469.61	43,858,477.90
存货		241,325,910.03	160,374,481.20	应交税费		16,056,911.10	19,289,279.85
持有待售资产			50,000,000.00	其他应付款		143,141,906.83	86,674,353.45
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		314,631,078.84	951,357,830.28	一年内到期的非流动负债		39,200,000.00	
流动资产合计		3,352,130,755.27	3,131,038,478.15	其他流动负债			
				流动负债合计		1,638,037,495.52	1,153,206,623.08
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		744,800,000.00	
可供出售金融资产			61,200,000.00	应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	1,771,765,329.68	257,846,060.69	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		120,595,947.23	114,998,382.39	预计负债			
在建工程				递延收益		33,950.79	36,562.39
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		49,754,526.35	16,286,152.38	非流动负债合计		744,833,950.79	36,562.39
开发支出		21,713,059.23	34,422,634.25	负债合计		2,382,871,446.31	1,153,243,185.47
商誉		249,644,296.50	101,778,581.50	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用		43,869,832.45	34,348,375.30	实收资本(或股本)		376,806,006.00	362,694,658.00
递延所得税资产		478,867.90	553,173.92	其他权益工具			
其他非流动资产		4,379,091.45	28,566,464.79	其中：优先股			
非流动资产合计		2,262,200,950.79	649,999,825.22	永续债			
				资本公积		2,577,866,853.74	2,008,026,158.92
资产总计		5,614,331,706.06	3,781,038,303.37	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		64,640,419.48	51,788,269.84
				未分配利润		212,146,980.53	205,286,031.14
				所有者权益合计		3,231,460,259.75	2,627,795,117.90
				负债和所有者权益总计		5,614,331,706.06	3,781,038,303.37

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		6,912,576,542.44	4,807,249,008.63
其中：营业收入	1	6,912,576,542.44	4,807,249,008.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,408,225,226.26	4,420,941,979.10
其中：营业成本	1	4,166,081,928.34	2,882,583,401.85
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	46,947,264.33	34,754,843.51
销售费用	3	1,895,973,301.37	1,294,188,191.20
管理费用	4	267,738,663.90	199,382,952.55
研发费用			
财务费用	5	13,278,739.32	-3,648,280.12
其中：利息费用	5	9,711,751.71	
利息收入	5	9,689,750.63	19,524,870.88
资产减值损失	6	18,205,329.00	13,680,870.11
加：其他收益	7	9,972,967.31	7,234,562.67
投资收益（损失以“-”号填列）	8	65,068,036.41	34,899,848.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	79,913.16	
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）	9	-1,068,371.47	-1,251,994.68
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		578,323,938.43	427,189,445.53
加：营业外收入	10	5,654,528.94	3,726,150.67
减：营业外支出	11	2,714,150.60	2,817,417.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		581,264,316.77	428,098,178.58
减：所得税费用	12	139,695,136.05	110,628,025.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		441,569,180.72	317,470,152.91
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		441,569,180.72	317,470,152.91
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）		416,414,103.09	313,503,561.35
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,155,077.63	3,966,591.56
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		441,569,180.72	317,470,152.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		416,414,103.09	313,503,561.35
归属于少数股东的综合收益总额		25,155,077.63	3,966,591.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.14	0.86
（二）稀释每股收益（元/股）		1.14	0.86

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

益丰大药房连锁股份有限公司
高毅

张迎辉

张迎辉

母公司利润表

2018年度

会企02表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	2,089,040,600.20	1,888,706,761.82
减：营业成本	1	1,277,886,328.45	1,157,361,370.91
税金及附加		13,615,107.15	12,228,870.71
销售费用		586,940,820.55	497,321,635.95
管理费用		119,313,478.69	106,281,507.30
研发费用			
财务费用		5,004,030.04	-11,354,799.85
其中：利息费用		8,965,736.60	
利息收入		8,391,192.47	19,183,758.85
资产减值损失		3,139,493.49	3,135,107.64
加：其他收益		438,724.45	80,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	2	76,817,256.20	96,643,972.01
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）		-525,621.46	-403,790.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,871,701.02	220,053,251.13
加：营业外收入		1,631,670.17	1,265,054.60
减：营业外支出		612,385.96	985,406.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,890,985.23	220,332,898.81
减：所得税费用		32,369,488.80	38,772,912.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,521,496.43	181,559,985.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		128,521,496.43	181,559,985.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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			
六、综合收益总额		128,521,496.43	181,559,985.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

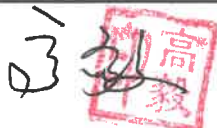
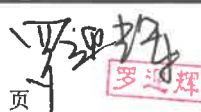
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		7,827,804,389.35	5,470,452,863.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	47,699,447.09	26,729,836.92
经营活动现金流入小计		7,875,503,836.43	5,497,182,700.28
购买商品、接受劳务支付的现金		4,654,431,762.82	3,257,749,203.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,142,293,014.96	785,990,719.53
支付的各项税费		537,399,727.21	420,163,643.32
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,030,668,029.11	716,077,013.58
经营活动现金流出小计		7,364,792,534.11	5,179,980,580.10
经营活动产生的现金流量净额		510,711,302.33	317,202,120.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		585,500.00	
取得投资收益收到的现金		2,980,163.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,452,715.29	1,172,448.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		62,661,127.98	
收到其他与投资活动有关的现金	3	4,682,083,633.52	3,439,208,169.77
投资活动现金流入小计		4,749,763,139.81	3,440,380,618.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,670,368.14	206,726,814.72
投资支付的现金		22,500,000.00	61,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,239,315,597.29	166,230,561.23
支付其他与投资活动有关的现金	4	3,736,540,000.00	3,155,267,239.31
投资活动现金流出小计		5,232,025,965.43	3,589,424,615.26
投资活动产生的现金流量净额		-482,262,825.62	-149,043,996.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000,000.00	
取得借款收到的现金		789,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		794,000,000.00	
偿还债务支付的现金		68,384,182.25	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,795,834.23	54,070,637.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,230,069.14	
支付其他与筹资活动有关的现金	5	13,410,000.00	
筹资活动现金流出小计		267,590,016.48	54,070,637.40
筹资活动产生的现金流量净额		526,409,983.52	-54,070,637.40
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		554,858,460.23	114,087,486.18
加：期初现金及现金等价物余额		234,159,841.06	120,072,354.88
六、期末现金及现金等价物余额		789,018,301.29	234,159,841.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：益丰大药房连锁股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		2,354,895,222.58	2,220,557,760.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		131,753,943.60	53,871,593.66
经营活动现金流入小计		2,486,649,166.18	2,274,429,354.53
购买商品、接受劳务支付的现金		1,482,612,712.46	1,475,970,502.03
支付给职工以及为职工支付的现金		377,434,886.62	335,043,327.73
支付的各项税费		153,145,970.76	147,563,577.79
支付其他与经营活动有关的现金		751,339,665.12	382,795,658.39
经营活动现金流出小计		2,764,533,234.96	2,341,373,065.94
经营活动产生的现金流量净额		-277,884,068.78	-66,943,711.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		63,582,800.00	
取得投资收益收到的现金		33,582,540.51	63,278,233.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260,164.86	26,400,374.73
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		4,231,752,750.17	3,257,083,349.23
投资活动现金流入小计		4,329,178,255.54	3,346,761,957.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,300,864.07	74,922,961.51
投资支付的现金		8,000,000.00	61,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		857,943,467.00	91,643,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		3,275,920,000.00	2,929,277,641.08
投资活动现金流出小计		4,227,164,331.07	3,157,043,602.59
投资活动产生的现金流量净额		102,013,924.47	189,718,354.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		784,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		784,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,414,235.93	54,070,637.40
支付其他与筹资活动有关的现金		13,410,000.00	
筹资活动现金流出小计		184,824,235.93	54,070,637.40
筹资活动产生的现金流量净额		599,175,764.07	-54,070,637.40
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		423,305,619.76	68,704,006.06
加：期初现金及现金等价物余额		154,025,709.46	85,321,703.40
六、期末现金及现金等价物余额		577,331,329.22	154,025,709.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：益丰连锁集团股份有限公司
 单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	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	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	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	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				
一、上年年末余额	362,694,658.00	2,007,338,206.09		51,788,259.04		12,447,034.46	5,179,650,216.65	362,694,658.00		33,652,271.25	559,842,652.91		12,846,475.64		2,976,348,459.99									
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、本年年初余额	362,694,658.00	2,007,338,206.09		51,788,259.04		12,447,034.46	5,179,650,216.65	362,694,658.00		33,652,271.25	559,842,652.91		12,846,475.64		2,976,348,459.99									
三、本年年末余额	14,111,548.00	569,940,594.52		12,852,149.64		99,851,167.82	4,411,659,180.72	14,111,548.00		16,155,898.59	1,251,864,936.99		9,358,751.03		3,317,470,152.91									
(一) 综合收益总额																								
(二) 所有者投入的减少资本																								
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. 按照法定程序转增实收资本																								
5. 其他																								
(五) 专项储备																								
1. 本期提取																								
2. 本期使用																								
(六) 其他																								
四、本年年末余额	376,806,206.00	2,577,179,200.90		64,940,419.40		111,078,202.29	4,169,899,152.99	376,806,206.00		51,788,259.04	1,645,381,748.27		12,447,034.46		3,179,650,216.65									

法定代表人：  会计机构负责人： 

第 13 页 共 104 页

母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数																					
	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		未分配利润		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		未分配利润		所有者权益合计	
	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末		
一、上年年末余额	382,694,658.00	2,008,028,158.92										2,008,028,158.92	205,998,031.14	2,627,765,117.90	382,694,658.00	2,008,028,158.92											33,632,271.25	150,860,441.19	2,555,043,529.36			
加：会计政策变更																																
前期差错更正																																
其他																																
二、本年年初余额	382,694,658.00	2,008,028,158.92										2,008,028,158.92	205,998,031.14	2,627,765,117.90	382,694,658.00	2,008,028,158.92										33,632,271.25	150,860,441.19	2,555,043,529.36				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,111,948.00	569,840,694.82										569,840,694.82	6,980,949.39	603,665,141.85												18,155,998.59	54,395,589.85	72,751,588.54				
(一)综合收益总额												128,521,498.83	128,521,498.83	128,521,498.83																		
(二)所有者投入和减少资本	14,111,948.00	569,840,694.82									569,840,694.82			569,840,694.82																		
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.其他权益工具持有者投入资本																																
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																																
(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	376,806,606.00	2,577,868,853.74										2,577,868,853.74	212,146,980.53	3,231,460,289.75	382,694,658.00	2,008,028,158.92										51,789,269.84	205,998,031.14	2,627,765,117.90				



会计机构负责人：
李长福

主管会计工作的负责人：
李长福

法定代表人：
李长福



共 14 页 第 14 页

益丰大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

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 376,806,006.00 元, 股份总数 376,806,006 股(每股面值 1 元), 其中, 有限售条件的流通股份 A 股 14,111,348 股, 无限售条件的流通股份 A 股 362,694,658 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。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 9 日第三届董事会第十一次会议批准对外报出。

本公司将石家庄新兴药房连锁有限公司(以下简称新兴药房)、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等 44 家子公司纳入报告期合并财务报表范围, 具体情况详见本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、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）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。

（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）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。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

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。

(十) 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。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。

(十一) 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

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
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
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

账龄组合	账龄分析法
余额百分比法组合	余额百分比法
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) 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1年, 以下同)	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

(3) 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

(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. 单项金额虽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分析法组合、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。

(十二) 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

存货发出时采用移动加权平均法核算。

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,按照单项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

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	3.17-4.75
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	5-10
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. 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，以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，以购建或以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。

5. 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	1,781,652.75	应收票据及应收账款	340,379,964.49
应收账款	338,598,311.74		
应收利息	15,617,859.34	其他应收款	137,855,513.27
其他应收款	122,237,653.93		
应付票据	920,222,601.73	应付票据及应付账款	1,238,906,475.13
应付账款	318,683,873.40		
应付股利	54,737,760.00	其他应付款	143,233,317.07
其他应付款	88,495,557.07		

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税项

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%
	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%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

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	期末数	期初数
库存现金	6,859,645.12	5,948,677.54
银行存款	782,158,656.17	485,638,260.69
其他货币资金	507,917,841.02	295,950,000.00
合 计	1,296,936,142.31	787,536,938.23

(2) 期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金 507,417,841.02 元和医保保证金 500,000.00 元。

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		1,781,652.75
应收账款	604,706,228.34	338,598,311.74
合 计	604,706,228.34	340,379,964.49

(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				1,781,652.75		1,781,652.75
小 计				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	6,778,145.20	
小 计	6,778,145.20	

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	609,008,418.97	100.00	4,302,190.63	0.71	604,706,228.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	609,008,418.97	100.00	4,302,190.63	0.71	604,706,228.34

(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	341,389,039.77	100.00	2,790,728.03	0.82	338,598,311.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	341,389,039.77	100.00	2,790,728.03	0.82	338,598,311.74

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	85,212,291.88	4,260,614.57	5.00
1-2年	330,361.76	33,036.18	10.00
2-3年	29,382.05	5,876.41	20.00
3-4年	7,803.30	2,340.99	30.00
4-5年	644.95	322.48	50.00
小计	85,580,483.94	4,302,190.63	5.03

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	523,427,935.03		
小计	523,427,935.03		

2) 本期计提坏账准备 1,114,040.56 元；本期企业合并转入坏账准备 405,043.80 元。

3) 本期实际核销应收账款 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	71,898,265.17	11.81	
上海市医疗保险事业管理中心	30,761,506.71	5.05	
南京市社会保险管理中心	30,672,072.49	5.04	
南昌市医疗保险事业管理局	26,938,476.88	4.42	
无锡市社保保险基金管理中心	22,948,039.04	3.77	
小计	183,218,360.29	30.09	

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	198,646,020.28	97.99		198,646,020.28
1-2 年	3,874,189.59	1.91		3,874,189.59
2-3 年	126,355.93	0.06		126,355.93
3 年以上	83,352.44	0.04		83,352.44
合 计	202,729,918.24	100.00		202,729,918.24

(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	207,927,546.19	98.32		207,927,546.19
1-2 年	2,401,331.84	1.14		2,401,331.84
2-3 年	1,082,742.50	0.51		1,082,742.50
3 年以上	58,634.67	0.03		58,634.67
合 计	211,470,255.20	100.00		211,470,255.20

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	2,216,667.29	预付经营房租
小 计	2,216,667.29	

(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	38,664,388.21	19.07
海南葫芦娃药业有限公司	5,388,032.63	2.66
云南国鹤药业有限公司	3,357,919.70	1.66
施慧达药业集团(吉林)有限公司	2,999,998.89	1.48

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南千金医药股份有限公司	2,808,404.89	1.39
小 计	53,218,744.32	26.26

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	3,596,150.95	15,617,859.34
其他应收款	178,667,715.74	122,237,653.93
合 计	182,263,866.69	137,855,513.27

(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	2,380,463.90	583,363.86
理财产品和结构性存款利息	1,215,687.05	15,034,495.48
小 计	3,596,150.95	15,617,859.34

(2) 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	184,204,424.83	100.00	5,536,709.09	3.01	178,667,715.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	184,204,424.83	100.00	5,536,709.09	3.01	178,667,715.74

(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	125,706,323.60	100.00	3,468,669.67	2.76	122,237,653.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	125,706,323.60	100.00	3,468,669.67	2.76	122,237,653.93

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	14,482,350.77	724,117.56	5.00
1-2年	1,587,889.70	158,788.98	10.00
2-3年	4,816,612.49	963,322.49	20.00
3-4年	20,240.00	6,072.00	30.00
4-5年	3,000.00	1,500.00	50.00
5年以上	87,352.37	87,352.37	100.00
小计	20,997,445.33	1,941,153.40	9.24

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	71,911,113.45	3,595,555.69	5.00
小计	71,911,113.45	3,595,555.69	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	12,224,172.61		
医保预留金	79,071,693.44		
小计	91,295,866.05		

2) 本期计提坏账准备 1,256,310.59 元；本期企业合并转入坏账准备 908,346.04 元。

3) 本期实际核销其他应收款金额 96,857.14 元。

4) 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	12,224,172.61	8,313,988.80
医保预留金	79,071,693.44	54,162,279.95
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	71,911,113.45	50,080,772.29
其他	20,997,445.33	13,149,282.56
合 计	184,204,424.83	125,706,323.60

5) 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
南京空港枢纽经济区投资发展有限公司	土地保证金	10,000,000.00	1 年以内	5.43	500,000.00
南京市社会保险管理中心	医保预留金	8,672,271.93	1 年以内	4.71	
江西省社会保险管理中心	医保预留金	7,736,051.74	1 年以内	4.20	
陈松进	代缴股权转让个税	4,732,849.80	2-3 年	2.57	946,569.96
南昌市医疗保险事业管理局	医保预留金	4,029,116.21	1 年以内	2.19	
小 计		35,170,289.68		19.10	1,446,569.96

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	1,438,525,683.19	4,299,815.31	1,434,225,867.88
低值易耗品	6,257,357.78		6,257,357.78
合 计	1,444,783,040.97	4,299,815.31	1,440,483,225.66

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	761,810,006.62	2,608,504.73	759,201,501.89
低值易耗品	4,958,819.20		4,958,819.20

合 计	766,768,825.82	2,608,504.73	764,160,321.09
-----	----------------	--------------	----------------

(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	企业合并转入	转销	其他	
库存商品	2,608,504.73	15,834,977.85	1,607,031.25	15,750,698.52		4,299,815.31
小 计	2,608,504.73	15,834,977.85	1,607,031.25	15,750,698.52		4,299,815.31

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
湖南峰高实业投资有限公司				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

项 目	期末数	期初数
理财产品	292,760,000.00	937,870,000.00
待摊房租	163,592,239.79	122,753,242.86
待抵扣及待认证增值税进项税	58,095,677.59	19,647,299.05
其他	263,617.86	19,222.18
合 计	514,711,535.24	1,080,289,764.09

8. 可供出售金融资产

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
可供出售权益工具	1,974,500.00		1,974,500.00	61,650,000.00		61,650,000.00

其中：按成本计量的	1,974,500.00		1,974,500.00	61,650,000.00		61,650,000.00
合 计	1,974,500.00		1,974,500.00	61,650,000.00		61,650,000.00

(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	本期企业合并转入	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
石家庄新兴药房连锁股份有限公司	61,200,000.00		61,200,000.00	
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	585,500.00	514,500.00
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	61,650,000.00	2,110,000.00	61,785,500.00	1,974,500.00

(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
石家庄新兴药房连锁股份有限公司						2,935,163.02
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						2,980,163.02

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对合营企业投资	27,579,913.16		27,579,913.16			
合计	27,579,913.16		27,579,913.16			

(2) 合营企业明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
泰州市百姓人大药房连锁有限公司		27,500,000.00		79,913.16	
合计		27,500,000.00		79,913.16	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
泰州市百姓人大药房连锁有限公司					27,579,913.16	
合计					27,579,913.16	

10. 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	214,520,835.74	12,384,394.86	116,957,550.01	111,096,866.04	11,317,545.09	466,277,191.74
本期增加金额	58,606,443.85	7,600,313.30	57,214,980.49	52,077,503.87	5,704,527.82	181,203,769.33
1) 购置	614,527.83	2,067,232.07	38,591,643.37	35,847,570.00	1,685,641.06	78,806,614.33
2) 企业合并增加	57,991,916.02	5,533,081.23	18,623,337.12	16,229,933.87	4,018,886.76	102,397,155.00
本期减少金额		188,847.93	5,809,880.87	5,911,930.93	1,596,992.10	13,507,651.83
1) 处置或报废		188,847.93	5,809,880.87	5,911,930.93	1,596,992.10	13,507,651.83
期末数	273,127,279.59	19,795,860.23	168,362,649.63	157,262,438.98	15,425,080.81	633,973,309.24
累计折旧						

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
期初数	30,087,837.75	5,995,683.57	49,365,944.55	63,669,649.68	3,329,634.50	152,448,750.05
本期增加金额	17,734,291.02	3,295,482.96	35,703,237.69	35,308,718.19	3,696,609.94	95,738,339.80
1) 计提	8,786,308.07	1,711,213.76	23,864,758.82	24,262,268.85	1,362,921.36	59,987,470.86
2) 企业合并增加	8,947,982.95	1,584,269.20	11,838,478.87	11,046,449.34	2,333,688.58	35,750,868.94
本期减少金额		34,903.45	4,614,588.38	5,055,294.76	1,379,129.93	11,083,916.52
1) 处置或报废		34,903.45	4,614,588.38	5,055,294.76	1,379,129.93	11,083,916.52
期末数	47,822,128.77	9,256,263.08	80,454,593.86	93,923,073.11	5,647,114.51	237,103,173.33
账面价值						
期末账面价值	225,305,150.82	10,539,597.15	87,908,055.77	63,339,365.87	9,777,966.30	396,870,135.91
期初账面价值	184,432,997.99	6,388,711.29	67,591,605.46	47,427,216.36	7,987,910.59	313,828,441.69

(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	40,500.00		79,500.00
小 计	120,000.00	40,500.00		79,500.00

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,945,996.90
小 计	2,945,996.90

(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	2,477,090.00	正在办理中
小 计	2,477,090.00	

11. 在建工程

(1) 明细情况

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

益丰健康城	1,869,973.27		1,869,973.27	821,974.18		821,974.18
益丰医药产业基地	13,660,597.86		13,660,597.86	383,147.46		383,147.46
医药产品分拣加工项目	4,179,873.21		4,179,873.21	171,858.70		171,858.70
合计	19,710,444.34		19,710,444.34	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
益丰健康城	600,000,000.00	821,974.18	1,047,999.09			1,869,973.27
益丰医药产业基地	380,000,000.00	383,147.46	13,277,450.40			13,660,597.86
医药产品分拣加工项目	370,000,000.00	171,858.70	4,008,014.51			4,179,873.21
小计	1,350,000,000.00	1,376,980.34	18,333,464.00			19,710,444.34

(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
益丰健康城	0.31	0.50				自筹
益丰医药产业基地	3.59	5.00				自筹
医药产品分拣加工项目	1.13	1.00				自筹
小计						

12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	药品经营许可资质	合计
账面原值					
期初数	141,715,596.00	29,949,703.85	1,412,277.68		173,077,577.53
本期增加金额	45,257,447.72	43,602,699.69	24,888.35	3,555,031.35	92,440,067.11
1) 购置		3,985,759.45	24,888.35	3,555,031.35	7,565,679.15
2) 开发支出转入		36,218,662.04			36,218,662.04
3) 企业合并增加	45,257,447.72	3,398,278.20			48,655,725.92
本期减少金额		18,158.25			18,158.25

项 目	土地使用权	软件	商标	药品经营 许可资质	合 计
1) 处置		18,158.25			18,158.25
期末数	186,973,043.72	73,534,245.29	1,437,166.03	3,555,031.35	265,499,486.39
累计摊销					
期初数	7,031,880.48	13,657,673.44	980,408.51		21,669,962.43
本期增加金额	7,093,419.93	7,531,514.71	133,480.24	29,625.26	14,788,040.14
1) 计提	3,633,046.97	6,522,464.54	133,480.24	29,625.26	10,318,617.01
2) 企业合并增加	3,460,372.96	1,009,050.17			4,469,423.13
本期减少金额		497.44			497.44
1) 处置		497.44			497.44
期末数	14,125,300.41	21,188,690.71	1,113,888.75	29,625.26	36,457,505.13
账面价值					
期末账面价值	172,847,743.31	52,345,554.58	323,277.28	3,525,406.09	229,041,981.26
期初账面价值	134,683,715.52	16,292,030.41	431,869.17		151,407,615.10

期末通过公司内部研发形成的无形资产原值占无形资产原值的比例为 13.64%。

13. 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	23,509,087.02		36,218,662.04		21,713,059.23
合 计	34,422,634.25	23,509,087.02		36,218,662.04		21,713,059.23

(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。

14. 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
石家庄新兴药房连锁有限公司		1,067,133,311.81		1,067,133,311.81
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司		158,100,000.00		158,100,000.00
上海益丰上虹大药房有限公司		125,494,951.53		125,494,951.53
江苏市民大药房连锁有限公司		125,079,027.86		125,079,027.86
江西天顺大药房医药连锁有限公司		39,000,000.00		39,000,000.00
泰州市博爱大药房连锁有限公司		31,365,846.10		31,365,846.10
如东益丰大药房连锁有限公司		24,058,466.53		24,058,466.53
欣百康药房 21 家门店资产		55,000,000.00		55,000,000.00
浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产		34,761,350.00		34,761,350.00
衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产		30,000,000.00		30,000,000.00
祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产		14,351,615.00		14,351,615.00
荆州沙市区心连心大药房 10 家门店资产		8,506,023.00		8,506,023.00
长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产		11,252,750.00		11,252,750.00
湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产		7,980,000.00		7,980,000.00
南县世纪康药房 3 家门店资产		2,500,000.00		2,500,000.00
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及广州康信大药房连锁有限公司	4,867,060.69	62,099,155.93		66,966,216.62

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
宁乡九芝堂门店资产收购	27,390,000.00			27,390,000.00
双峰永霁堂门店资产收购	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

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
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
合 计	696,429,298.29	2,041,073,154.59	2,400,000.00	2,735,102,452.88

(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) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项 目	石家庄新兴药房连锁有限公司及其并购项目资产组组合	无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	上海益丰上虹大药房有限公司	江苏市民大药房连锁有限公司
商誉账面余额①	1,311,523,968.64	158,100,000.00	125,494,951.53	125,079,027.86
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	1,311,523,968.64	158,100,000.00	125,494,951.53	125,079,027.86
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	105,540,657.21	151,900,000.00	120,573,580.88	110,919,137.91
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	1,417,064,625.85	310,000,000.00	246,068,532.41	235,998,165.77
资产组的账面价值⑥	206,523,155.89	10,513,016.31	4,184,875.71	4,730,817.38
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,623,587,781.74	320,513,016.31	250,253,408.12	240,728,983.15
包含商誉的资产组的可收回金额⑧[注1]	1,630,000,000.00	335,050,000.00	252,550,000.00	246,960,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
被审计单位享有的股权份额⑪	91.00%	51.00%	51.00%	53.00%

项 目	石家庄新兴药房连锁有限公司及其并购项目资产组组合	无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	上海益丰上虹大药房有限公司	江苏市民大药房连锁有限公司
被审计单位应确认的商誉减值损失(12)=(11)*⑩				

(续上表)

项 目	江西天顺大药房医药连锁有限公司	泰州市博爱大药房连锁有限公司	如东益丰大药房连锁有限公司	欣百康药房 21 家门店资产
商誉账面余额①	39,000,000.00	31,365,846.10	24,058,466.53	55,000,000.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	39,000,000.00	31,365,846.10	24,058,466.53	55,000,000.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	26,000,000.00	16,889,301.75	12,954,558.90	
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	65,000,000.00	48,255,147.85	37,013,025.43	55,000,000.00
资产组的账面价值⑥	1,186,952.07	517,559.04	377,479.82	808,588.67
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	66,186,952.07	48,772,706.89	37,390,505.25	55,808,588.67
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	67,370,000.00	49,290,000.00	38,310,000.00	55,930,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪	60.00%	65.00%	65.00%	
公司应确认的商誉减值损失(12)=(11)*⑩				

(续上表)

项 目	浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产	荆州市广生堂医药连锁有限公司、荆州沙市区心连心大药房 10 家门店及湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产组组合
商誉账面余额①	34,761,350.00	30,000,000.00	14,351,615.00	46,896,761.87
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	34,761,350.00	30,000,000.00	14,351,615.00	46,896,761.87
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				7,602,684.72
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	34,761,350.00	30,000,000.00	14,351,615.00	54,499,446.59
资产组的账面价值⑥	1,599,999.34	30,444.48	192,986.14	8,882,594.24
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	36,361,349.34	30,030,444.48	14,544,601.14	63,382,040.83

项 目	浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产	荆州市广生堂医药连锁有限公司、荆州沙市区心连心大药房 10 家门店及湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产组组合
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	38,980,000.00	30,130,000.00	15,890,000.00	78,210,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪				
公司应确认的商誉减值损失⑫=(⑪)*⑩				

(续上表)

项 目	长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产	江西采森门店资产收购	南县世纪康药房 3 家门店资产	武汉厚德堂门店资产收购
商誉账面余额①	11,252,750.00	21,568,983.00	2,500,000.00	13,826,081.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	11,252,750.00	21,568,983.00	2,500,000.00	13,826,081.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	11,252,750.00	21,568,983.00	2,500,000.00	13,826,081.00
资产组的账面价值⑥	643,411.73	334,055.38	35,765.64	1,045,669.35
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	11,896,161.73	21,903,038.38	2,535,765.64	14,871,750.35
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	12,360,000.00	44,090,000.00	2,620,000.00	20,240,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪				
公司应确认的商誉减值损失⑫=(⑪)*⑩				

(续上表)

项 目	武汉隆泰大药房有限公司	韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司及广州康信大药房连锁有限公司	宁乡九芝堂门店资产收购
商誉账面余额①	65,216,667.52	98,811,598.79	66,966,216.62	27,390,000.00
商誉减值准备余额②		2,299,554.25		
商誉账面价值③=①-②	65,216,667.52	96,512,044.54	66,966,216.62	27,390,000.00

项 目	武汉隆泰大药房有限公司	韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司及广州康信大药房连锁有限公司	宁乡九芝堂门店资产收购
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	65,216,667.52	96,512,044.54	66,966,216.62	27,390,000.00
资产组的账面价值⑥	4,117,077.30	13,075,020.89	6,283,770.84	956,447.74
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	69,333,744.82	109,587,065.43	73,249,987.46	28,346,447.74
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	102,070,000.00	109,920,000.00	74,910,000.00	33,200,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%	
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	双峰永霖堂门店资产收购	利川同安门店资产收购	孝感天盛门店资产收购	广福堂门店资产收购
商誉账面余额①	3,660,000.00	18,800,000.00	12,380,000.00	25,722,500.50
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	3,660,000.00	18,800,000.00	12,380,000.00	25,722,500.50
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	3,660,000.00	18,800,000.00	12,380,000.00	25,722,500.50
资产组的账面价值⑥	429,981.35	1,870,477.80	1,747,949.64	353,203.87
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	4,089,981.35	20,670,477.80	14,127,949.64	26,075,704.37
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	4,240,000.00	22,660,000.00	14,400,000.00	27,400,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪				
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	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	五洲大药房门店资产收购
商誉账面余额①	51,772,748.23	15,199,355.63	72,409,550.90	23,914,105.00
商誉减值准备余额②				

项 目	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	五洲大药房门店资产收购
商誉账面价值③=①-②	51,772,748.23	15,199,355.63	72,409,550.90	23,914,105.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	51,772,748.23	15,199,355.63	72,409,550.90	23,914,105.00
资产组的账面价值⑥	307,704.64	184,426.37	3,120,266.18	236,295.12
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	52,080,452.87	15,383,782.00	75,529,817.08	24,150,400.12
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	59,900,000.00	45,560,000.00	87,470,000.00	68,800,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	上海益丰布衣大药房有限公司	荆州普康大药房医药连锁有限公司	南通中至臣大药房门店资产收购	宿迁大盛医药门店资产收购
商誉账面余额①	24,592,341.70	33,477,084.46	19,463,435.00	7,988,130.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	24,592,341.70	33,477,084.46	19,463,435.00	7,988,130.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		8,369,271.12		
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	24,592,341.70	41,846,355.58	19,463,435.00	7,988,130.00
资产组的账面价值⑥	134,799.88	1,503,770.81	1,238,296.78	1,029,808.49
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	24,727,141.58	43,350,126.39	20,701,731.78	9,017,938.49
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	25,700,000.00	48,920,000.00	25,730,000.00	21,580,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨)>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪	100.00%	80.00%		
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	灌云康盛大药房门店资产收购	宿迁玖玖药品超市门店资产收购	宿迁佳和医药门店资产收购	开心大药房门店资产收购
商誉账面余额①	12,182,540.00	46,109,939.00	39,799,860.00	24,466,578.00
商誉减值准备余额②				

项 目	灌云康盛大药房门店资产收购	宿迁玖玖药品超市门店资产收购	宿迁佳和医药门店资产收购	开心大药房门店资产收购
商誉账面价值③=①-②	12,182,540.00	46,109,939.00	39,799,860.00	24,466,578.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	12,182,540.00	46,109,939.00	39,799,860.00	24,466,578.00
资产组的账面价值⑥	1,697,631.44	3,626,827.05	2,983,987.57	827,051.96
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	13,880,171.44	49,736,766.05	42,783,847.57	25,293,629.96
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	15,620,000.00	67,910,000.00	69,170,000.00	45,140,000.00
减值损失⑨=⑧-⑦				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
公司享有的股权份额⑪				
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

① 石家庄新兴药房连锁有限公司及其并购项目资产组组合预计未来可收回金额根据资产组组合的公允价值扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的上海东洲资产评估有限公司于2019年4月2日出具的《益丰大药房连锁股份有限公司以财务报告为目的涉及的石家庄新兴药房连锁有限公司相关资产组组合可回收价值评估报告》(东洲评报字(2019)第0402号)的市场法评估结果，石家庄新兴药房连锁有限公司及其并购项目资产组组合可收回金额为163,000.00万元，商誉未发生减值。

② 除石家庄新兴药房连锁有限公司及其并购项目资产组组合外，其他资产组及资产组组合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5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据增长率推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：商品毛利率及期间费用率。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。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.40%-7.97%	34.09%-35.51%	23.25%-26.17%	14.187%
上海益丰上虹大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	8.00%	37.90%	24.55%-26.83%	14.197%
江苏市民大药房连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.99%-9.79%	13.33%-16.56%	16.21%-19.43%	14.220%

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江西天顺大药房医药连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-8.00%	34.04%-36.54%	30.24%-31.21%	13.900%
泰州市博爱大药房连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	6.11%-9.99%	28.80%-34.73%	22.99%-27.52%	13.955%
如东益丰大药房连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-9.00%	6.56%-10.92%	23.66%-25.89%	14.188%
欣百康药房 21 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	4.00%-20.00%	36.00%-38.50%	24.60%-32.54%	14.019%
浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-5.00%	35.83%-37.00%	27.34%-27.91%	14.428%
衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-10.00%	36.00%-37.00%	24.37%-26.80%	14.260%
祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-10.00%	37.00%-40.00%	29.29%-31.01%	14.285%
荆州市广生堂医药连锁有限公司、荆州市沙市区心连心大药房 10 家门店及湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产组组合	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-6.03%	33.58%-34.58%	26.32%-27.91%	14.327%
长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-10.00%	36.00%-39.00%	29.92%-35.00%	13.950%
江西采森门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-4.99%	33.90%	21.12%-21.78%	14.396%
南县世纪康药房 3 家门店资产	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-10.00%	36.00%-38.00%	28.65%-34.77%	13.950%
武汉厚德堂门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-5.00%	33.21%	24.60%-25.43%	14.450%
武汉隆泰大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-5.03%	36.46%	24.32%-25.58%	14.527%
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.99%-10.13%	39.34%-40.00%	30.90%-36.63%	14.182%
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司及广州康信大药房连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.65%-8.70%	36.40%-37.39%	28.77%-32.81%	14.258%
宁乡九芝堂门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.01%-5.00%	36.24%-38.23%	24.72%-25.39%	14.332%
双峰永霖堂门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.03%-7.91%	29.31%-33.21%	26.16%-28.26%	13.980%
利川同安门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-8.00%	42.36%	33.43%-39.02%	14.100%
孝感天盛门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-10.00%	37.00%-37.50%	27.78%-32.55%	14.095%
广福堂门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	4.00%-5.00%	36.78%	25.89%-26.22%	14.450%
上海杨浦益丰大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.06%	38.27%-38.48%	24.18%-26.65%	14.577%
上海普陀益丰大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%	31.00%-32.50%	17.07%-17.99%	14.467%
苏州市粤海大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%	21.87%-22.25%	10.57%-11.45%	14.458%
五洲大药房门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%	38.65%-39.64%	18.78%-20.89%	14.462%
上海益丰布衣大药房有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.00%-5.00%	32.00%	17.95%-18.85%	14.465%
荆州普康大药房医药连锁有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	3.12%-5.17%	35.01%-36.51%	25.82%-26.91%	14.400%

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
南通中至臣大药房门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	5.00%-6.00%	36.79%-36.98%	25.76%-27.87%	14.305%
宿迁大盛医药门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.99%-5.99%	36.43%-36.44%	24.86%-25.99%	14.344%
灌云康盛大药房门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	4.99%-8.28%	39.90%-39.93%	30.06%-35.72%	14.055%
宿迁玖玖药品超市门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.99%-4.98%	38.43%-38.87%	27.42%-28.82%	14.448%
宿迁佳和医药门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.99%-5.98%	29.06%-29.92%	20.21%-22.00%	14.290%
开心大药房门店资产收购	2019年-2023年 (后续为稳定期)	2.97%-4.94%	39.54%-39.60%	23.97%-24.30%	14.420%

根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《益丰大药房连锁股份有限公司商誉减值测试涉及的含商誉资产组可回收价值资产评估报告》(开元评报字(2019)158号),上述包含商誉的资产组及资产组组合均高于账面价值,商誉未发生减值。

3) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

① 新兴药房 2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 6,391.13 万元,低于承诺数 108.87 万元,本年度业绩承诺完成率 98.33%,主要系新兴药房 2018 年度新开门店尚处于培育阶段,其毛利率水平未达到预期。根据上海东洲资产评估有限公司 2019 年 4 月 2 日出具的《益丰大药房连锁股份有限公司以财务报告为目的涉及的石家庄新兴药房连锁有限公司相关资产组组合可回收价值评估报告》的评估结果,截至 2018 年 12 月 31 日,新兴药房被收购时形成的商誉相关资产组的账面价值为 162,358.78 万元,商誉资产组可收回金额为 163,000.00 万元。

② 无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司 2018 年度经审计的剔除承诺期内并购项目和自选新开门店的亏损后并扣除非经常性损益后的净利润为 2,015.18 万元,高于承诺数 290.18 万元,完成本年度业绩承诺。

③ 上海益丰上虹大药房有限公司 2018 年度经审计的扣除非经常性损益前的净利润 1,551.90 万元,高于承诺数 211.90 万元,完成本年度业绩承诺。

④ 江苏市民大药房连锁有限公司 2018 年度净利润 1,646.61 万元,高于承诺数 346.61 万元,完成本年度业绩承诺。

15. 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	期末数

装修费	85,074,570.22	79,450,204.44	11,674,874.23	63,440,491.96	112,759,156.93
门面转让费	24,009,594.48	23,599,752.99	3,380,784.41	14,126,261.77	36,863,870.11
合计	109,084,164.70	103,049,957.43	15,055,658.64	77,566,753.73	149,623,027.04

16. 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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产[注]	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,138,715.03	3,534,678.84	8,867,902.43	2,216,975.66
可抵扣亏损	8,738,300.86	2,184,575.22	8,931,066.72	2,232,766.68
内部交易未实现利润	14,555,960.67	3,638,990.17		
合计	37,432,976.56	9,358,244.23	17,798,969.15	4,449,742.34

[注]：本期企业合并转入递延所得税资产 647,709.81 元；本期计提递延所得税费用 -4,260,792.08 元。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	12,260,887.99	3,065,222.00		
合计	12,260,887.99	3,065,222.00		

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	17,613,851.10	5,733,623.02
商誉减值准备	2,299,554.25	2,299,554.25
小计	19,913,405.35	8,033,177.27

(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
2019年	23,045.93	304,309.21
2020年	2,065,545.49	810,033.06

年 份	期末数	期初数
2021 年	3,072,216.50	949,044.80
2022 年	6,368,171.44	3,670,235.95
2023 年	6,084,871.74	
小 计	17,613,851.10	5,733,623.02

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付股权转让定金及门店收购定金	29,600,000.00	47,132,939.31
预付固定资产等长期资产购置款	8,037,524.35	8,542,195.48
合 计	37,637,524.35	55,675,134.79

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

19. 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	1,553,881,808.00	920,222,601.73
应付账款	646,212,174.95	318,683,873.40
合 计	2,200,093,982.95	1,238,906,475.13

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,553,881,808.00	920,222,601.73
小 计	1,553,881,808.00	920,222,601.73

2) 期末已到期未支付的应付票据总额为 2,964,730.89 元。

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款	646,212,174.95	318,683,873.40
小 计	646,212,174.95	318,683,873.40

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货 款	26,218,142.42	8,562,755.02
房屋租赁款	2,264,085.86	2,757,822.73
合 计	28,482,228.28	11,320,577.75

21. 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	105,975,161.12	1,110,749,140.89	19,784,420.13	1,076,696,266.49	159,812,455.65
离职后福利—设定 提存计划		91,244,953.17	220,132.07	89,784,744.55	1,680,340.69
合 计	105,975,161.12	1,201,994,094.06	20,004,552.20	1,166,481,011.04	161,492,796.34

(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	105,974,945.11	971,412,912.44	17,853,117.87	936,315,340.78	158,925,634.64
职工福利费		64,431,631.05		64,431,631.05	
社会保险费		49,903,681.95	125,761.69	49,314,328.05	715,115.59
其中：医疗保险费		43,800,134.70	111,312.76	43,268,634.22	642,813.24
工伤保险费		2,891,015.71	3,724.01	2,870,013.51	24,726.21
生育保险费		3,212,531.54	10,724.92	3,175,680.32	47,576.14
住房公积金		20,832,476.14	517,730.60	21,348,589.74	1,617.00
工会经费	216.01	422,478.30	53,927.54	448,506.62	28,115.23
职工教育经费		3,745,961.01	1,233,882.43	4,837,870.25	141,973.19

项 目	期初数	本期增加	本期企业合并转入	本期减少	期末数
小 计	105,975,161.12	1,110,749,140.89	19,784,420.13	1,076,696,266.49	159,812,455.65

(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		88,385,355.67	209,881.05	86,970,690.49	1,624,546.23
失业保险费		2,859,597.50	10,251.02	2,814,054.06	55,794.46
小 计		91,244,953.17	220,132.07	89,784,744.55	1,680,340.69

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	46,976,109.20	21,739,374.43
企业所得税	36,185,228.55	30,289,262.19
代扣代缴个人所得税	83,272,489.64	1,749,100.76
城市维护建设税	3,026,396.81	1,525,309.43
教育费附加	2,205,598.37	1,089,816.76
印花税	259,455.28	143,144.41
房产税	165,805.20	186,984.14
土地使用税	1,010,516.58	1,010,322.80
其他	1,610.96	1,804.08
合 计	173,103,210.59	57,735,119.00

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	1,097,658.07	
应付股利	14,181,178.82	54,737,760.00
其他应付款	275,810,118.38	88,495,557.07
合 计	291,088,955.27	143,233,317.07

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,097,658.07	
小 计	1,097,658.07	

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	14,181,178.82	54,737,760.00
小 计	14,181,178.82	54,737,760.00

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金、质保金及保证金	22,645,027.50	10,380,610.37
工程及设备款	4,970,816.42	1,419,268.01
股权转让款及门店收购款	199,712,879.34	49,654,000.00
其他	48,481,395.12	27,041,678.69
合 计	275,810,118.38	88,495,557.07

24. 持有待售负债

项 目	期末数	期初数
湖南峰高实业投资有限公司股权		385,942.81
合 计		385,942.81

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	39,200,000.00	
合 计	39,200,000.00	

26. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	744,800,000.00	

合 计	744,800,000.00
-----	----------------

(2) 其他说明

贷款单位	借款 起始日	借款 到期日	币种	年利率	期末数	期初数
招商银行长沙分行	2018.08.10	2020.08.10	人民币	5.4880%	58,800,000.00	
招商银行长沙分行	2018.08.10	2021.08.10	人民币	5.4880%	58,800,000.00	
招商银行长沙分行	2018.08.10	2022.08.10	人民币	5.4880%	68,200,000.00	
招商银行长沙分行	2018.09.07	2022.08.10	人民币	5.4880%	88,600,000.00	
招商银行长沙分行	2018.09.07	2023.08.10	人民币	5.4880%	8,900,000.00	
招商银行长沙分行	2018.10.12	2023.08.10	人民币	5.4880%	100,718,000.00	
招商银行长沙分行	2018.11.29	2023.08.10	人民币	5.4880%	47,182,000.00	
招商银行长沙分行	2018.11.29	2024.08.10	人民币	5.4880%	152,818,000.00	
招商银行长沙分行	2018.12.24	2024.08.10	人民币	5.4880%	3,982,000.00	
招商银行长沙分行	2018.12.24	2025.08.10	人民币	5.4880%	78,163,467.00	
招商银行长沙分行	2018.12.26	2025.08.10	人民币	5.4880%	78,636,533.00	
小 计					744,800,000.00	

27. 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	45,316,136.67	7,161,304.40	534,275.64	51,943,165.43	政府补助
合 计	45,352,699.06	7,161,304.40	536,887.24	51,977,116.22	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期企业 合并增加	本期计入当 期损益金额	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			520,580.00	1,995,556.67	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
空港枢纽经济区产		6,770,000.00			6,770,000.00	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期企业 合并增加	本期计入当 期损益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
业发展专项资金						
节能减排项目典型 示范项目(地源热 泵)			391,304.40	13,695.64	377,608.76	与资产相关
小 计	45,316,136.67	6,770,000.00	391,304.40	534,275.64	51,943,165.43	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注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 12 月 31 日尚未完工,因此递延收益尚未开始摊销。

3) 公司 2018 年收到江宁区发展和改革委员会空港枢纽经济区产业发展专项资金 677 万元,用于建设华东区域现代化医药产品物流配送中心、总部办公大楼(含电商研发楼和员工培训中心)等,确认为与资产相关的政府补助,该项目截至 2018 年 12 月 31 日尚未完工,因此递延收益尚未开始摊销。

4) 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。

28. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	362,694,658.00	14,111,348.00				14,111,348.00	376,806,006.00

(2) 根据公司第三届董事会第五次会议决议和 2018 年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准益丰大药房连锁股份有限公司向石朴英等发行股份购买

资产的批复》(证监许可〔2018〕1754号)核准,公司通过向石朴英等36名特定投资者发行人民币普通股(A股)股票14,111,348股,每股面值1元,每股发行价格为人民币42.43元。由石朴英等36名特定投资者以其所持有新兴药房公司37.3515%股权作价认购,减除发行费用人民币14,792,452.82元后,其中计入实收资本14,111,348.00元,计入资本公积(股本溢价)569,840,694.82元。上述注册资本变更业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并由其出具《验资报告》(天健验〔2018〕2-18号)。

29. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,001,710,046.08	569,840,694.82		2,571,550,740.90
其他资本公积	5,628,460.00			5,628,460.00
合计	2,007,338,506.08	569,840,694.82		2,577,179,200.90

(2) 本期增加详见本财务报表附注五(一)股本之说明。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	51,788,269.84	12,852,149.64		64,640,419.48
合计	51,788,269.84	12,852,149.64		64,640,419.48

(2) 本期增加系根据2018年度母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

31. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	745,381,748.27	558,842,582.91
加:本期归属于母公司所有者的净利润	416,414,103.09	313,503,561.35
减:提取法定盈余公积	12,852,149.64	18,155,998.59
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

应付普通股股利	108,808,397.40	108,808,397.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,040,135,304.32	745,381,748.27

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	6,674,075,349.24	4,150,537,106.84	4,662,139,816.78	2,871,198,720.63
其他业务收入	238,501,193.20	15,544,821.50	145,109,191.85	11,384,681.22
合 计	6,912,576,542.44	4,166,081,928.34	4,807,249,008.63	2,882,583,401.85

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	24,434,306.00	17,655,882.18
教育费附加	17,373,418.14	12,612,524.16
房产税	2,244,871.83	2,115,667.37
土地使用税	1,300,402.88	1,155,357.01
印花税	1,557,753.71	1,110,276.47
车船使用税	32,194.98	32,964.08
其他	4,316.79	72,172.24
合 计	46,947,264.33	34,754,843.51

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	959,206,684.76	647,510,295.67
折旧费	45,687,810.56	30,728,778.91
无形资产摊销	4,340,474.24	539,842.71
办公费	24,278,215.90	20,733,167.92

项 目	本期数	上年同期数
交通及差旅费	21,656,976.32	17,157,259.04
运杂费	32,174,659.47	23,922,556.94
房租及物业费用	571,266,539.81	395,024,530.25
水电费	44,021,800.97	29,215,301.40
长期待摊费用摊销	76,458,931.41	60,407,181.15
广告促销及销售服务费用	80,452,458.99	43,914,283.71
其他	36,428,748.94	25,034,993.50
合 计	1,895,973,301.37	1,294,188,191.20

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	217,973,780.12	164,545,549.65
折旧费	14,299,660.30	12,792,928.33
无形资产摊销	5,978,142.77	6,141,377.31
业务招待费	12,574,945.79	8,251,579.71
低值易耗品摊销	1,471,497.78	1,196,492.35
咨询服务费	11,771,881.69	4,992,472.44
其他	3,668,755.45	1,462,552.76
合 计	267,738,663.90	199,382,952.55

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	9,711,751.71	
减：利息收入	9,689,750.63	19,524,870.88
金融机构手续费	13,256,738.24	15,876,590.76
合 计	13,278,739.32	-3,648,280.12

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,370,351.15	2,516,543.67
存货跌价损失	15,834,977.85	8,864,772.19
商誉减值损失		2,299,554.25
合 计	18,205,329.00	13,680,870.11

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	534,275.64	520,580.00	534,275.64
与收益相关的政府补助	9,438,681.67	6,713,982.67	9,438,681.67
合 计	9,972,957.31	7,234,562.67	9,972,957.31

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

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	79,913.16	
处置长期股权投资产生的投资收益	16,444,870.91	
银行理财产品及结构化存款收益	31,620,225.09	34,899,848.01
购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得	13,942,864.23	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,980,163.02	
合 计	65,068,036.41	34,899,848.01

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,068,371.47	-1,251,994.68	-1,068,371.47
合 计	-1,068,371.47	-1,251,994.68	-1,068,371.47

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	119,870.00	93,100.00	119,870.00
赔偿款	299,898.07	347,829.10	299,898.07
收银长短款	822,922.45	874,527.97	822,922.45
无需支付的款项	573,663.92	565,296.48	573,663.92
其 他	3,838,174.50	1,845,397.12	3,838,174.50
合 计	5,654,528.94	3,726,150.67	5,654,528.94

[注]: 本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	483,865.92	788,192.28	483,865.92
罚款及滞纳金	442,160.43	660,798.97	442,160.43
赔偿支出	1,030,766.31	570,224.59	1,030,766.31
其他	757,357.94	798,201.78	757,357.94
合 计	2,714,150.60	2,817,417.62	2,714,150.60

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	144,085,038.19	113,594,877.59
递延所得税费用	-4,389,902.14	-2,966,851.92
合 计	139,695,136.05	110,628,025.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	581,264,316.77	428,098,178.58

按法定税率计算的所得税费用	145,316,079.19	107,024,544.65
调整以前期间所得税的影响	-3,216,284.55	380,254.23
非应税收入的影响	-4,966,252.83	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,693,482.66	1,730,779.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,094.54	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	934,206.12	1,492,447.55
所得税费用	139,695,136.05	110,628,025.67

(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	本期数	上年同期数
利息收入	7,892,650.59	2,171,628.25
政府补助	16,328,551.67	7,327,662.67
往来款及其他	23,478,244.83	17,230,546.00
合 计	47,699,447.09	26,729,836.92

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
与销售费用相关的现金支付	871,398,471.63	544,690,811.23
与管理费用相关的现金支付	25,413,849.61	14,599,707.78
与财务费用相关的现金支付	13,256,738.24	15,876,590.76
票据保证金	81,899,817.79	69,390,000.00
往来款及其他	38,699,151.84	71,519,903.81
合 计	1,030,668,029.11	716,077,013.58

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

赎回理财产品及结构性存款	4,625,660,000.00	3,380,640,000.00
收理财产品及结构性存款利息	45,439,033.52	50,328,469.77
收到与资产相关的保证金	10,984,600.00	8,239,700.00
合 计	4,682,083,633.52	3,439,208,169.77

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品及结构性存款支付的现金	3,696,940,000.00	3,094,910,000.00
支付的与资产相关保证金	10,000,000.00	13,224,300.00
预付门店转让款	29,600,000.00	47,132,939.31
合 计	3,736,540,000.00	3,155,267,239.31

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非公开发行股票发行费用	13,410,000.00	
合 计	13,410,000.00	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	441,569,180.72	317,470,152.91
加: 资产减值准备	18,205,329.00	13,680,870.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,987,470.86	43,521,707.24
无形资产摊销	10,318,617.01	6,604,206.67
长期待摊费用摊销	77,566,753.73	60,407,181.15
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)	1,068,371.47	1,251,994.68

补充资料	本期数	上年同期数
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)	9,711,751.71	-17,195,281.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-65,068,036.41	-34,899,848.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,260,792.08	-2,966,851.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-129,110.06	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-394,228,398.15	-29,582,429.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-272,601,913.21	-318,330,136.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	628,572,077.74	277,240,554.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	510,711,302.33	317,202,120.18
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	789,018,301.29	234,159,841.06
减: 现金的期初余额	234,159,841.06	120,072,354.88
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	554,858,460.23	114,087,486.18

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,242,503,467.00
其中: 新兴药房	705,363,467.00
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司及广州康信大药房连锁有限公司	29,300,000.00
上海益丰上虹大药房有限公司	70,000,000.00

项 目	本期数
江苏市民大药房连锁有限公司	105,000,000.00
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	158,300,000.00
泰州市博爱大药房连锁有限公司	17,000,000.00
如东益丰大药房连锁有限公司	23,000,000.00
江西天顺大药房医药连锁有限公司	8,000,000.00
浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	31,500,000.00
长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产	11,280,000.00
欣百康药房 21 家门店资产	55,000,000.00
祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产	14,380,000.00
衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	3,000,000.00
南县世纪康药房 3 家门店资产	2,000,000.00
沙市区心连心大药房 10 家门店资产	8,580,000.00
湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产	800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	47,952,181.57
其中：新兴药房	8,952,643.37
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司及广州康信大药房连锁有限公司	1,572,388.80
上海益丰上虹大药房有限公司	8,864,154.09
江苏市民大药房连锁有限公司	5,538,935.09
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	17,508,197.95
泰州市博爱大药房连锁有限公司	2,139,522.49
如东益丰大药房连锁有限公司	2,791,001.73
江西天顺大药房医药连锁有限公司	585,338.05
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	44,764,311.86
其中：孝感天盛门店业务及资产	2,360,000.00
利川同安门店业务及资产	3,760,000.00
华北维世康门店业务及资产	110,311.86
南通中至臣大药房门店业务及资产	3,680,000.00

项 目	本期数
宿迁大盛医药门店业务及资产	4,800,000.00
灌云康盛大药房门店业务及资产	9,150,000.00
荆州普康大药房医药连锁有限公司	20,904,000.00
取得子公司支付的现金净额	1,239,315,597.29

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	63,582,800.00
其中：湖南峰高实业投资有限公司	63,582,800.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	921,672.02
其中：湖南峰高实业投资有限公司	921,672.02
处置子公司收到的现金净额	62,661,127.98

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	789,018,301.29	234,159,841.06
其中：库存现金	6,859,645.12	5,960,142.45
可随时用于支付的银行存款	782,158,656.17	228,199,698.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	789,018,301.29	234,159,841.06
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		

(四) 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	507,917,841.02	银行承兑汇票保证金、医保保证金
长期股权投资[注]	1,444,786,329.68	银行借款质押担保
固定资产	21,579,872.38	抵押至银行用于综合授信申请开具银行承兑汇票和最高额抵押贷款
无形资产	12,979,536.77	抵押至银行用于综合授信申请开具银行承兑汇票和最高额抵押贷款
合 计	1,987,263,579.85	

[注]：公司向招商银行股份有限公司长沙分行借款 784,000,000.00 元，以其持有的账面价值为 1,444,786,329.68 元的石家庄新兴药房连锁有限公司股权提供质押担保，期限为 7 年。

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

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		520,580.00	1,995,556.67	其他收益	长高新管发(2012)33号
江宁区发展和改革委员会2018年空港枢纽经济区产业发展专项资金		6,770,000.00		6,770,000.00		宁发改枢纽(2018)466号
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)		391,304.40	13,695.64	377,608.76	其他收益	
小 计	45,316,136.67	7,161,304.40	534,275.64	51,943,165.43		

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	7,435,600.00	其他收益	重点企业产业扶持资金发放通知
稳岗补贴	1,036,165.14	其他收益	关于拨付稳定岗位补贴的通知
楼宇经济奖励	258,000.00	其他收益	关于表扬青山湖区 2017 年度楼宇经济发展优秀企业和先进单位的决定
2017 年度全区重点纳税企业奖	200,000.00	其他收益	青山湖区重点纳税企业奖励办法

项 目	金 额	列报项目	说 明
公租房补贴	197,365.00	其他收益	
个人所得税返还	278,851.53	其他收益	
见习补贴	3,600.00	其他收益	
工业园区培训补贴	29,100.00	其他收益	
常德市鼎城区粮食商务局统计奖	100,000.00	营业外收入	
其他	19,870.00	营业外收入	
小 计	9,558,551.67		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 10,092,827.31 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本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
新兴药房	2017-07-13	61,200,000.00	4.6876%	增资
	2018-08-15	784,841,834.04	48.9609%	股权转让
	2018-11-06	598,744,495.64	37.3515%	股权转让
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	2017-08-09	4,867,060.69	65.00%	股权转让
	2018-01-11	1,123,167.85	15.00%	股权转让
	2018-12-28	13,200,000.00	20.00%	股权转让
广州康信大药房连锁有限公司	2018-01-11	46,809,771.46	80.00%	股权转让
上海益丰上虹大药房有限公司	2018-08-08	142,800,000.00	51.00%	股权转让
江苏市民大药房连锁有限公司	2018-10-08	132,500,000.00	53.00%	股权转让
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	2018-01-11	168,300,000.00	51.00%	股权转让
泰州市博爱大药房连锁有限公司	2018-05-30	34,450,000.00	65.00%	股权转让

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
如东益丰大药房连锁有限公司	2018-07-17	28,717,000.00	65.00%	股权转让
江西天顺大药房医药连锁有限公司	2018-06-14	40,200,000.00	60.00%	股权转让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
新兴药房	2018-08-31	办妥财产交接手续，并实质控制被购买方	386,005,473.57	32,328,012.61
广州康信大药房连锁有限公司	2018-01-01		46,739,586.53	0.00[注]
上海益丰上虹大药房有限公司	2018-08-31		64,749,731.32	3,210,760.37
江苏市民大药房连锁有限公司	2018-10-01		35,178,287.13	3,699,704.32
无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	2018-01-01		271,540,428.46	15,255,083.05
泰州市博爱大药房连锁有限公司	2018-05-31		28,378,235.25	-495,373.87
如东益丰大药房连锁有限公司	2018-07-31		15,743,980.66	232,812.84
江西天顺大药房医药连锁有限公司	2018-06-14		36,837,772.50	1,283,541.46

[注]：2018年5月，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，广州康信大药房连锁有限公司于2018年6月13日注销。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项目	新兴药房 (2018-08-31)	新兴药房 (2018-11-01)	广州康信大药房连锁有限公司
合并成本	859,984,698.27	598,744,495.64	46,809,771.46
现金	784,841,834.04		46,809,771.46
发行的权益性证券的公允价值		598,744,495.64	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	75,142,864.23		

项 目	新兴药房 (2018-08-31)	新兴药房 (2018-11-01)	广州康信大药房连锁有 限公司
合并成本合计	859,984,698.27	598,744,495.64	46,809,771.46
减：取得的可辨认净资产公允价值 份额	228,387,044.54	163,208,837.56	-110,613.12
商誉	631,597,653.73	435,535,658.08	46,920,384.58

(续上表)

项 目	广东益丰益荔康信大药 房连锁有限公司 (2017-08-09)	广东益丰益荔康信大药 房连锁有限公司 (2018-01-01)	广东益丰益荔康信大药 房连锁有限公司 (2018-12-31)
合并成本	4,867,060.69	1,123,167.85	13,200,000.00
现金	4,867,060.69	1,123,167.85	13,200,000.00
合并成本合计	4,867,060.69	1,123,167.85	13,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值 份额		-250,937.61	-604,665.89
商誉	4,867,060.69	1,374,105.46	13,804,665.89

(续上表)

项 目	上海益丰上虹大药房有 限公司	江苏市民大药房连锁有 限公司	无锡九州医药连锁有限 公司及无锡市九州大药 房有限公司
合并成本	142,800,000.00	132,500,000.00	168,300,000.00
现金	142,800,000.00	132,500,000.00	168,300,000.00
合并成本合计	142,800,000.00	132,500,000.00	168,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值 份额	17,305,048.47	7,420,972.14	10,200,000.00
商誉	125,494,951.53	125,079,027.86	158,100,000.00

(续上表)

项 目	泰州市博爱大药房连锁 有限公司	如东益丰大药房连锁有 限公司	江西天顺大药房医药连 锁有限公司
合并成本	34,450,000.00	28,717,000.00	40,200,000.00
现金	34,450,000.00	28,717,000.00	40,200,000.00
合并成本合计	34,450,000.00	28,717,000.00	40,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值 份额	3,084,153.90	4,658,533.47	1,200,000.00
商誉	31,365,846.10	24,058,466.53	39,000,000.00

(2) 业绩承诺条款

1) 2018年6月21日,公司与新兴药房股东石朴英、孙伟、索晓梅、尹国英、陈玉强、胡海鹰、梁林涛、苏华签订《业绩承诺补充协议》,上述股东向公司承诺:新兴药房在承诺期内的净利润累计不低于24,900.00万元,具体为:2018年度净利润不低于6,500.00万元;2019年度净利润不低于8,450.00万元;2020年度净利润不低于9,950.00万元。净利润指新兴药房公司合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。新兴药房在承诺期内累计实现的净利润数低于上述净利润90%即低于22,410.00万元的,则上述股东应按协议约定向公司进行补偿。上述股东按照本次交易中各自出让的新兴药房股权的相对比例分担。

2) 根据公司与贾振斌、吕萍及无锡九州医药连锁有限公司、无锡市九州大药房有限公司签订的《重组收购框架协议》,贾振斌、吕萍向公司承诺:无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司在承诺期内的净利润累计不低于5,989.00万元,具体为:2018年度净利润不低于1,725.00万元;2019年度净利润不低于1,983.00万元;2020年度净利润不低于2,281.00万元。净利润以扣除非经常性损益前后较低者为准,承诺期内并购项目和自选新开门店的业绩不计算在承诺的业绩指标内,同时由于总部搬迁而增加的房租及装修费支出不计算在承诺的业绩指标内。若业绩承诺未达成,贾振斌、吕萍应按协议约定向公司进行补偿。

3) 根据公司与上海虹桥药业有限公司及上海上虹大药房连锁有限公司签订的《股权转让协议》,上海虹桥药业有限公司向公司承诺:上海上虹大药房连锁有限公司2018年度扣除非经常性损益前的净利润不低于1,340.00万元,若业绩承诺未达成,则差额应由上海虹桥药业有限公司补足。

4) 公司与湖南民大咨询管理有限公司、周共和、谭君辉及江苏市民大药房连锁有限公司签订的《股权转让协议》,湖南民大咨询管理有限公司、周共和、谭君辉向公司承诺:江苏市民大药房连锁有限公司在承诺期内的净利润累计不低于3,900.00万元,2018-2020年度每年度净利润均不低于1,300.00万元。若业绩承诺未达成,上述股东应按协议约定向公司进行补偿。

(3) 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	新兴药房(2018-8-31)		新兴药房(2018-11-1)		广州康信大药房连锁有限公司	
	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	800,011,151.69	789,824,565.12	818,778,211.98	808,796,663.64	11,581,168.91	11,581,168.91
货币资金	129,663,842.27	129,663,842.27	135,300,366.99	135,300,366.99	1,572,388.80	1,572,388.80
应收款项	92,309,246.85	92,309,246.85	108,271,142.40	108,271,142.40	4,422,496.43	4,422,496.43
预付款项	22,677,258.16	22,677,258.16	27,792,215.31	27,792,215.31	43,666.00	43,666.00
存货	165,388,680.60	165,388,680.60	177,400,116.07	177,400,116.07	5,144,464.23	5,144,464.23
其他流动资产	24,906,578.88	24,906,578.88	5,513,842.73	5,513,842.73	320,819.24	320,819.24
可供出售金融资产	2,110,000.00	2,110,000.00	1,517,000.00	1,517,000.00		
固定资产	60,348,571.42	54,663,993.05	61,076,958.28	55,580,602.33	77,334.21	77,334.21
在建工程	288,702.92	288,702.92				
无形资产	44,186,302.79	39,684,294.59	44,000,847.22	39,515,654.83		
商誉	244,390,656.83	244,390,656.83	244,390,656.83	244,390,656.83		
长期待摊费用	13,281,130.77	13,281,130.77	13,109,721.78	13,109,721.78		
递延所得税资产	442,180.20	442,180.20	387,344.37	387,344.37		
其他非流动资产	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00		
负债	372,113,481.05	369,566,834.41	379,468,747.63	376,973,360.55	11,719,435.31	11,719,435.31
借款	35,000,000.00	35,000,000.00			1,384,182.25	1,384,182.25
应付款项	302,426,069.85	302,426,069.85	343,830,151.16	343,830,151.16	9,009,437.42	9,009,437.42
预收款项	12,510,319.78	12,510,319.78	12,398,336.04	12,398,336.04		
应付职工薪酬	14,200,681.84	14,200,681.84	16,419,232.28	16,419,232.28	1,020,481.86	1,020,481.86
应交税费	4,548,703.26	4,548,703.26	3,944,119.27	3,944,119.27	305,333.78	305,333.78
应付利息	304,824.84	304,824.84				
应付股利	190,800.00	190,800.00				
递延收益	385,434.84	385,434.84	381,521.80	381,521.80		
递延所得税负债	2,546,646.64		2,495,387.08			
减：少数股东权益	2,187,642.33	2,187,642.33	2,355,560.06	2,355,560.06		

项 目	新兴药房(2018-8-31)		新兴药房(2018-11-1)		广州康信大药房连锁有限公司	
	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
归属于母公司所有者 权益	425,710,028.31	418,070,088.38	436,953,904.29	429,467,743.03	-138,266.40	-138,266.40
购买比例	53.6485%	53.6485%	37.3515%	37.3515%	80.00%	80.00%
取得的净资产份额	228,387,044.54	224,288,331.36	163,208,837.56	160,412,644.04	-110,613.12	-110,613.12

(续上表)

项 目	广东益丰益荔康信 大药房连锁有限公司(2017-8-9)		广东益丰益荔康信 大药房连锁有限公司(2018-1-1)		广东益丰益荔康信 大药房连锁有限公司(2018-12-31)	
	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	499,702.56	499,702.56	4,382,966.37	4,382,966.37	28,869,671.75	28,869,671.75
货币资金			70,490.40	70,490.40	3,063,933.84	3,063,933.84
应收款项			365,550.00	365,550.00	2,692,009.59	2,692,009.59
预付款项			4,167.45	4,167.45	208,974.26	208,974.26
存货	499,702.56	499,702.56	779,330.01	779,330.01	15,470,384.77	15,470,384.77
其他流动资产			412,984.43	412,984.43	1,097,861.50	1,097,861.50
固定资产			2,635,732.22	2,635,732.22	4,223,642.44	4,223,642.44
无形资产			2,478.63	2,478.63	2,222.22	2,222.22
长期待摊费用			107,249.90	107,249.90	2,057,906.18	2,057,906.18
递延所得税资产			4,983.33	4,983.33	52,736.95	52,736.95
负债	499,702.56	499,702.56	6,055,883.80	6,055,883.80	31,893,001.18	31,893,001.18
应付款项	499,702.56	499,702.56	5,787,651.39	5,787,651.39	28,655,076.65	28,655,076.65
预收款项			326.50	326.50	3,795.56	3,795.56
应付职工薪酬			256,304.56	256,304.56	2,155,106.31	2,155,106.31
应交税费			11,601.35	11,601.35	1,079,022.66	1,079,022.66
减：少数股东权益						
归属于母公司所有者 权益			-1,672,917.43	-1,672,917.43	-3,023,329.43	-3,023,329.43
购买比例	65.00%	65.00%	15.00%	15.00%	20.00%	20.00%
取得的净资产份额	0.0	0.00	-250,937.61	-250,937.61	-604,665.89	-604,665.89

(续上表)

项 目	上海益丰上虹大药房有限公司		江苏市民大药房连锁有限公司		无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司	
	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	53,840,864.92	53,840,864.92	60,718,056.94	58,127,315.28	104,494,496.61	104,494,496.61
货币资金	8,864,154.09	8,864,154.09	14,895,759.42	14,895,759.42	17,508,197.95	17,508,197.95
应收款项	11,331,014.58	11,331,014.58	16,439,305.17	16,439,305.17	35,047,370.50	35,047,370.50
预付款项	170,251.10	170,251.10	293,489.59	293,489.59		
存货	29,313,411.29	29,313,411.29	16,301,028.30	16,301,028.30	46,200,937.67	46,200,937.67
其他流动资产	1,641,047.09	1,641,047.09	8,375,373.56	8,375,373.56	3,968,415.93	3,968,415.93
固定资产	1,723,530.08	1,723,530.08	3,492,395.00	901,653.34	626,797.67	626,797.67
长期待摊费用			639,823.90	639,823.90	1,134,703.97	1,134,703.97
递延所得税资产	197,456.69	197,456.69			8,072.92	8,072.92
其他非流动资产	600,000.00	600,000.00	280,882.00	280,882.00		
负债	19,909,397.33	19,909,397.33	46,716,222.71	46,068,537.29	84,494,496.61	84,494,496.61
借款					32,000,000.00	32,000,000.00
应付款项	12,372,188.98	12,372,188.98	23,574,379.69	23,574,379.69	38,107,795.25	38,107,795.25
预收款项	350,000.00	350,000.00	58,879.70	58,879.70		
应付职工薪酬	387,591.85	387,591.85	1,799,978.75	1,799,978.75	1,920,851.81	1,920,851.81
应交税费	6,799,616.50	6,799,616.50	6,454,120.33	6,454,120.33	1,320,563.86	1,320,563.86
应付股利			14,181,178.82	14,181,178.82	11,145,285.69	11,145,285.69
递延所得税负债			647,685.42			
减：少数股东权益						
归属于母公司所有者 权益	33,931,467.59	33,931,467.59	14,001,834.23	12,058,777.99	20,000,000.00	20,000,000.00
购买比例	51.00%	51.00%	53.00%	53.00%	51.00%	51.00%
取得的净资产份额	17,305,048.47	17,305,048.47	7,420,972.14	6,391,152.33	10,200,000.00	10,200,000.00

(续上表)

项 目	泰州市博爱大药房连锁有限公司	如东益丰大药房连锁有限公司	江西天顺大药房医药连锁有限公司
-----	----------------	---------------	-----------------

	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	20,732,110.20	20,732,110.20	14,916,777.46	14,916,777.46	26,147,662.50	26,147,662.50
货币资金	2,139,522.49	2,139,522.49	2,791,001.73	2,791,001.73	585,338.05	585,338.05
应收款项	8,355,506.01	8,355,506.01	6,105,471.26	6,105,471.26	2,513,254.64	2,513,254.64
预付款项			8,700.00	8,700.00		
存货	7,867,815.83	7,867,815.83	4,664,076.54	4,664,076.54	23,049,069.81	23,049,069.81
其他流动资产	2,369,265.87	2,369,265.87	1,338,132.25	1,338,132.25		
固定资产			9,395.68	9,395.68		
负债	15,987,258.04	15,987,258.04	7,749,802.89	7,749,802.89	24,147,662.50	24,147,662.50
应付款项	9,936,275.18	9,936,275.18	7,351,253.87	7,351,253.87	24,114,053.03	24,114,053.03
预收款项	3,152,455.37	3,152,455.37				
应付职工薪酬	320,000.00	320,000.00	359,016.09	359,016.09		
应交税费	584,866.83	584,866.83	39,532.93	39,532.93	33,609.47	33,609.47
应付股利	1,993,660.66	1,993,660.66				
减：少数股东权益						
归属于母公司所有者 权益	4,744,852.16	4,744,852.16	7,166,974.57	7,166,974.57	2,000,000.00	2,000,000.00
购买比例	65.00%	65.00%	65.00%	65.00%	60.00%	60.00%
取得的净资产份额	3,084,153.90	3,084,153.90	4,658,533.47	4,658,533.47	1,200,000.00	1,200,000.00

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值系依据开元资产评估有限公司出具的《益丰大药房连锁股份有限公司编制合并会计报表涉及的石家庄新兴药房连锁股份有限公司可辨认净资产市场价值资产评估报告》(开元评报字〔2018〕340号)、《江苏益丰大药房连锁有限公司拟收购股权事宜所涉及的泰州市博爱大药房连锁有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(开元评报字〔2018〕675号)、《江苏益丰大药房连锁有限公司拟收购股权事宜所涉及的江苏市民大药房连锁有限公司公司股东全部权益价值资产评估报告》(开元评报字〔2018〕768号)、《上海益丰大药房连锁有限公司拟收购股权事宜所涉及的上海上虹大药房连锁有限公司公司股东全部权益价值资产评估报告》(开元评报字〔2018〕753号)确定。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益的金额
新兴药房	61,200,000.00	75,142,864.23	13,942,864.23	股权转让交易作价	

(二) 非同一控制下业务合并

1. 本期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位取得时点	营业单位取得成本	营业单位取得方式	营业单位购买日
浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	2018-01-30	35,000,000.00	购买	2018-01-30
长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产	2018-06-26	11,280,000.00	购买	2018-06-26
欣百康药房 21 家门店资产	2018-07-18	55,000,000.00	购买	2018-07-18
祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产	2018-05-31	14,380,000.00	购买	2018-05-31
衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	2018-12-03	30,000,000.00	购买	2018-12-03
南县世纪康药房 3 家门店资产	2018-11-15	2,500,000.00	购买	2018-11-15
沙市区心连心大药房 10 家门店资产	2018-01-08	8,580,000.00	购买	2018-01-08
湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产	2018-12-13	7,980,000.00	购买	2018-12-13

2. 合并成本及商誉

项目	浏阳市天顺大药房连锁有限公司所属 43 家门店资产	长沙市芙蓉区庆元堂大药房 13 家门店资产	欣百康药房 21 家门店资产	祁东县国大健康大药房有限公司所属 11 家门店资产
合并成本	35,000,000.00	11,280,000.00	55,000,000.00	14,380,000.00
现金	35,000,000.00	11,280,000.00	55,000,000.00	14,380,000.00
合并成本合计	35,000,000.00	11,280,000.00	55,000,000.00	14,380,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	238,650.00	27,250.00		28,385.00
商誉	34,761,350.00	11,252,750.00	55,000,000.00	14,351,615.00

(续表)

项 目	衡阳济世堂大众健康大药房有限公司所属 10 家门店资产	南县世纪康药房 3 家门店资产	沙市区心连心大药房 10 家门店资产	湖北中杰医药连锁有限公司所属 12 家门店资产
合并成本	30,000,000.00	2,500,000.00	8,580,000.00	7,980,000.00
现金	30,000,000.00	2,500,000.00	8,580,000.00	7,980,000.00
合并成本合计	30,000,000.00	2,500,000.00	8,580,000.00	7,980,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额			73,977.00	
商誉	30,000,000.00	2,500,000.00	8,506,023.00	7,980,000.00

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南峰高实业投资有限公司	63,582,800.00	100.00	转让	2018-4-30	工商变更完成，收到股权转让款	16,444,870.91

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
湖南峰高实业投资有限公司						

(四) 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	出资比例
无锡益丰康健管理咨询有限公司	新设	2018-9-11	105,000,000.00	100%
上海益丰大药房医药有限公司	新设	2018-3-21		93%
河北新兴药房连锁有限公司	新设	2018-12-13		91%

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	期初至处置日净利润
湖南峰高实业投资有限公司	转让	2018-4-30	47,137,929.09	135,262.98
广州康信大药房连锁有限公司	子公司吸收合并	2018-6-13	-138,266.40	0.00
海南省好家医互联网医院有限公司	注销	2018-10-10	-3,041.12	0.08

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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
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

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	
荆州普康大药房医药连锁有限公司	湖北	洪湖	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	100.00		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
江苏益丰医药有限公司	江苏	南京	商业	100.00		设立
石家庄新兴药房连锁有限公司	河北	石家庄	商业	91.00		非同一控制下企业合并
河北新兴医药有限公司	河北	石家庄	商业	91.00		非同一控制下企业合并
上海益丰上虹大药房有限公司	上海	上海	商业	51.00		非同一控制下企业合并
江苏市民大药房连锁有限公司	江苏	无锡	商业	53.00		非同一控制下企业合并
无锡九州医药连锁有限公司	江苏	无锡	商业	51.00		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
如东益丰大药房连锁有限公司	江苏	如东	商业	65.00		非同一控制下企业合并
江西天顺大药房医药连锁有限公司	江西	萍乡	商业	60.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海益丰大药房连锁有限公司	7%	5,989,656.75	2,230,069.14	31,268,914.86
石家庄新兴药房连锁有限公司	9%	7,036,727.56		41,150,873.78

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	294,311,312.64	349,123,615.48	643,434,928.12	438,532,048.32		438,532,048.32
石家庄新兴药房连锁有限公司	545,233,427.85	362,999,982.82	908,233,410.67	445,457,585.37	2,830,727.06	448,288,312.43

(续上表)

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	178,777,009.19	214,543,983.96	393,320,993.15	243,113,563.17		243,113,563.17

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	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	952,607,638.62	70,946,477.33	70,946,477.33	113,899,617.65
石家庄新兴药房连锁有限公司	1,053,035,203.45	62,804,816.29	62,804,816.29	118,911,639.12

(续上表)

子公司名称	上期数			
	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

(二) 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
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	2018-01-11	65%	80%
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	2018-12-28	80%	100%
石家庄新兴药房连锁有限公司	2018-11-06	53.6485%	91%

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	益荔康信公司 (2018-01-01)	益荔康信公司 (2018-12-31)	新兴药房公司
购买成本	1,123,167.85	13,200,000.00	598,744,495.64
现金	1,123,167.85	13,200,000.00	

项 目	益荔康信公司 (2018-01-01)	益荔康信公司 (2018-12-31)	新兴药房公司
非现金资产的公允价值			598,744,495.64
购买成本合计	1,123,167.85	13,200,000.00	598,744,495.64
减：按取得股权比例计算的 子公司净资产份额	-250,937.61	-604,665.89	163,208,837.56
差额	1,374,105.46	13,804,665.89	435,535,658.08
其中：调整商誉	1,374,105.46	13,804,665.89	435,535,658.08

(三) 在合营企业中的权益

1. 重要的合营企业

合营企业名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
泰州市百姓人大药房连锁有限公司	江苏 泰州	江苏 泰州	商业	50.00		权益法核算

2. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数
流动资产	17,284,737.75
非流动资产	2,015,344.14
资产合计	19,300,081.89
流动负债	16,622,267.82
非流动负债	
负债合计	16,622,267.82
少数股东权益	
归属于母公司所有者权益	2,677,814.07
按持股比例计算的净资产份额	1,338,907.04
对联营企业权益投资的账面价值	27,579,913.16
营业收入	39,413,573.18
净利润	159,862.32
综合收益总额	159,862.32

本期收到的来自合营企业的股利

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12月31日,本公司应收账款的30.09%(2017年12月31日:38.14%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 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	
应收票据及 应收账款	523,427,935.03				523,427,935.03
其他应收款	94,892,017.00				94,892,017.00
小 计	618,319,952.03				618,319,952.03

(续上表)

项 目	期初数			
-----	-----	--	--	--

	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	287,439,725.72				287,439,725.72
其他应收款	78,094,128.09				78,094,128.09
小 计	365,533,853.81				365,533,853.81

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注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	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
银行借款	789,000,000.00	980,245,100.81	86,539,562.69	193,648,313.60	700,057,224.52
应付票据及 应付账款	2,200,093,982.95	2,200,093,982.95	2,200,093,982.95		
其他应付款	291,088,955.27	291,088,955.27	291,088,955.27		
小 计	3,280,182,938.22	3,471,428,039.03	2,577,722,500.91	193,648,313.60	700,057,224.52

(续上表)

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
应付票据及 应付账款	1,238,906,475.13	1,238,906,475.13	1,238,906,475.13		
其他应付款	143,233,317.07	143,233,317.07	143,233,317.07		
小 计	1,382,139,792.20	1,382,139,792.20	1,382,139,792.20		

(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。本公司银行借款均系以固定利率计息，因此无重大利率风险。

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。

九、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 (万元)	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(%)
宁波梅山保税港区济康企业管理合伙企业(有限合伙)	宁波市	投资业	3,433.70	26.6848	26.6848

(2) 本公司最终控制方是高毅。

2. 本公司的子公司情况详见本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

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、公司董事
孙伟	子公司高级管理人员
刘鸥	子公司高级管理人员孙伟之配偶
贾振斌	子公司少数股东
吕萍	子公司少数股东贾振斌之配偶
郭生荣	子公司新兴药房原实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	融资银行	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	中国民生银行股份有限公司长沙分行	200,000,000.00	2018-07-16	2019-07-16	否
高毅	交通银行湖南省分行	300,000,000.00	2018-05-25	2019-05-18	否
高毅	中国建设银行常德鼎城支行	300,000,000.00	2018-12-16	2021-12-31	否
高毅	上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行	500,000,000.00	2018-11-27	2019-11-27	否
高毅	广发银行常德鼎城支行	200,000,000.00	2018-08-10	2019-08-09	否
高毅	招商银行长沙韶山路支行	150,000,000.00	2017-12-18	2018-12-17	是
高毅	长沙银行股份有限公司常德鼎城支行	150,000,000.00	2018-06-06	2020-06-05	否
高毅	兴业银行长沙分行	200,000,000.00	2018-06-02	2019-12-31	否
高毅	中国光大银行股份有限公司长沙友谊路支行	100,000,000.00	2018-10-30	2019-10-30	否
高毅	招商银行长沙韶山路支行	784,000,000.00	2018-08-10	2025-08-10	否
贾振斌	上海浦东发展银行股份有限公司无锡分行	8,346,300.00	2015-05-07	2018-05-07	是
贾振斌、吕萍	上海浦东发展银行股份有限公司无锡分行	10,000,000.00	2016-11-17	2019-11-17	是
贾振斌	中国农业银行无锡梁溪支行	8,000,000.00	2017-07-21	2020-07-20	否
郭生荣	交通银行河北省分行	27,000,000.00	2017-05-03	2019-05-03	是
郭生荣	交通银行河北省分行	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	北京银行石家庄分行	25,000,000.00	2018-02-26	2019-02-25	是
孙伟、刘鸥	交通银行河北省分行	25,000,000.00	2018-03-15	2020-03-14	是

2. 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

关键管理人员报酬	1,047.44	944.58
----------	----------	--------

3. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
高毅、高峰	湖南峰高实业投资有限公司 100%股权	63,582,800.00	

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、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 重要投资

公司全资子公司湖南益丰医药有限公司与自然人刘朝晖共同投资设立恒修堂药业有限公司(以下简称恒修堂公司)，认缴注册资本5,000.00万元，其中湖南益丰医药有限公司认缴出资4,750.00万元，占注册资本的95%，刘朝晖认缴出资250.00万元，占注册资本的5%。恒修堂公司已于2019年1月30日在长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局办妥工商登记手续。

2. 企业合并

(1) 2019年1月10日，本公司与戴兵、共青城永峰投资合伙企业(有限合伙)及盱眙百草堂医药连锁有限公司(以下简称百草堂公司)签署《股权转让协议》，本公司受让共青城永峰投资合伙企业(有限合伙)持有的百草堂公司51%股权，股权转让价格为5,763.00万元。2019年1月18日，百草堂公司完成了股权交割及工商变更登记手续。

(2) 2019年1月6日,本公司与共青城兴福来投资合伙企业(有限合伙)、共青城信来达投资合伙企业(有限合伙)及淮安市济生医药连锁有限公司(以下简称淮安济生公司)签订《股权转让协议》,本公司受让共青城信来达投资合伙企业(有限合伙)持有的淮安计生公司51%股权,股权转让价格为4,411.50万元。2019年1月17日,淮安济生公司完成了股权交割及工商变更登记手续。

(3) 2019年1月24日,本公司与通城鑫意农农牧科技有限公司、新余沐丰堂医药企业管理中心(有限合伙)及江苏健康人大药房连锁有限公司(以下简称健康人公司)签订《股权转让协议》,本公司受让健康人公司51%股权,股权转让价格为6,885.00万元。2019年1月25日,健康人公司完成了股权交割及工商变更登记手续。

(4) 2018年11月15日,本公司与上海满英医疗科技中心(有限合伙)、上海仙闲医疗科技中心(有限合伙)及上海隆顺堂药房有限公司、上海雷允上大拇指药店有限公司、上海华氏和欣大药房、上海雷允上悠方药房有限公司、上海雷允上徐联药店有限公司、上海雷允上新川药店有限公司、上海雷允上锦川药店有限公司、上海雷允上高江药店、上海汇美大药房有限公司(以上9家公司统称为隆顺堂公司)签订《股权转让协议》,本公司受让上述9家公司各51%股权,股权转让价格为2,958.00万元。2019年2月,隆顺堂公司完成了股权交割及工商变更登记手续。

(5) 2018年8月18日,本公司与邓旭光及长沙市芙蓉区泰来森焱堂大药房等11家药房签订《资产收购框架协议》,收购长沙市芙蓉区泰来森焱堂大药房等11家药房,收购价格为1,015万元(不包含门店货币资金、存货、预付款项、其他应收款及各门店名下的房屋所有权、土地使用权)。双方已于2019年1月8日办妥资产交割手续。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

经公司第三届董事会第二次会议审议通过的2018年度利润分配预案如下:以公司2018年12月31日总股本376,806,006股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民币3.00元(含税),合计派发现金股利113,041,801.80元(含税),不送红股,不进行资本公积金转增股本。

该预案尚需提交公司股东大会审议。

十二、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	医药零售	医药批发	分部间抵销	合 计
主营业务收入	6,543,163,005.86	2,492,322,704.81	2,361,410,361.43	6,674,075,349.24
主营业务成本	4,173,065,441.25	2,334,015,611.13	2,356,543,945.54	4,150,537,106.84
资产总额	8,347,243,746.81	1,741,686,618.30	2,220,787,720.48	7,868,142,644.63
负债总额	4,542,652,761.91	1,376,438,470.22	2,220,787,720.48	3,698,303,511.65

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 本期商誉增加的主要情况

(1) 本期公司非同一控制下企业合并取得子公司石家庄新兴药房连锁有限公司，企业合并成本 1,458,729,193.91 元高于取得该投资时按照持股比例计算确定的应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 1,067,133,311.81 元确认为商誉。

(2) 本期子公司江苏益丰大药房连锁有限公司非同一控制下企业合并取得子公司无锡九州医药连锁有限公司及无锡市九州大药房有限公司，企业合并成本 168,300,000.00 元高于取得该投资时按照持股比例计算确定的应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 158,100,000.00 元确认为商誉。

(3) 本期子公司上海益丰大药房连锁有限公司非同一控制下企业合并取得子公司上海益丰上虹大药房有限公司，企业合并成本 142,800,000.00 元高于取得该投资时按照持股比例计算确定的应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 125,494,951.53 元确认为商誉。

(4) 本期孙公司无锡益丰健康管理咨询有限公司非同一控制下企业合并取得江苏市民大药房连锁有限公司，企业合并成本 132,500,000.00 元高于取得该投资时按照持股比例计算确定的应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 125,079,027.86 元确认为商誉。

2. 本期商誉减值情况

公司对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。公司本期对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现商誉存在减值损失。

十三、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. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	126,375,613.56	97,469,386.83
合 计	126,375,613.56	97,469,386.83

(2) 应收账款

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	126,919,368.05	100.00	543,754.49	0.43	126,375,613.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	126,919,368.05	100.00	543,754.49	0.43	126,375,613.56

(续上表)

种 类	期初数				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	98,290,596.64	100.00	821,209.81	0.84	97,469,386.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

小 计	98,290,596.64	100.00	821,209.81	0.84	97,469,386.83
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

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	10,875,089.86	543,754.49	5.00
小 计	10,875,089.86	543,754.49	5.00

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 (%)
账龄为1年以内的应收医 保款	116,044,278.19		
小 计	116,044,278.19		

2) 本期计提坏账准备-277,455.32 元。

3) 本期无核销的应收账款。

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
健医信息科技(上海)股份有限公司	7,323,762.18	5.77	
常德市医疗保险处	6,445,814.59	5.08	
衡阳市医疗保险基金管理中心	5,772,244.48	4.54	
岳阳市医疗生育保险基金管理服务处	5,683,721.07	4.48	
邵阳市医疗和生育保险基金管理处	5,658,415.17	4.46	
小 计	30,883,957.49	24.33	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	3,147,541.24	15,539,057.97
其他应收款	578,071,491.00	341,576,014.13
合 计	581,219,032.24	357,115,072.10

(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	2,009,640.49	583,363.86
理财产品和结构性存款利息	1,137,900.75	14,955,694.11
小 计	3,147,541.24	15,539,057.97

(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	578,650,870.51	100.00	579,379.51	0.10	578,071,491.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	578,650,870.51	100.00	579,379.51	0.10	578,071,491.00

(续上表)

种 类	期初数				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	342,276,087.76	100.00	700,073.63	0.20	341,576,014.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	342,276,087.76	100.00	700,073.63	0.20	341,576,014.13

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	42,850.24	2,142.51	5.00
1-2 年	119,417.45	11,941.75	10.00

2-3 年	1,891.00	378.20	20.00
5 年以上	1,700.00	1,700.00	100.00
小 计	165,858.69	16,162.46	9.74

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	11,264,340.93	563,217.05	5.00
小 计	11,264,340.93	563,217.05	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	3,306,696.92		
医保预留金	21,008,996.83		
内部款项	542,904,977.14		
小 计	567,220,670.89		

2) 本期计提坏账准备-120,694.12 元。

3) 本期无核销的其他应收款。

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
门店备用金	3,306,696.92	2,621,083.00
医保预留金	21,008,996.83	18,799,189.12
除门店备用金以外的其他各类备用金及押金	11,264,340.93	8,105,035.26
内部往来	542,904,977.14	306,955,854.74
其他	165,858.69	5,794,925.64
合 计	578,650,870.51	342,276,087.76

5) 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
湖北益丰大药房连锁有限公司	内部往来	163,845,952.34	1 年以内	28.32	

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
江苏益丰大药房连锁有限公司	内部往来	159,173,499.64	1年以内	27.51	
湖南益丰医药控股有限公司	内部往来	96,998,783.72	1年以内	16.76	
荆州广生堂医药连锁有限公司	内部往来	61,904,371.21	1年以内	10.70	
韶关市乡亲大药房	内部往来	18,686,053.77	1年以内	3.23	
小计		500,608,660.68		86.52	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	1,771,765,329.68		1,771,765,329.68	257,846,060.69		257,846,060.69
合计	1,771,765,329.68		1,771,765,329.68	257,846,060.69		257,846,060.69

(2) 对子公司投资

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
江苏益丰大药房连锁有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海益丰大药房连锁有限公司	4,650,000.00			4,650,000.00		
江西益丰大药房连锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南益丰医药有限公司	20,750,000.00			20,750,000.00		
武汉隆泰大药房有限公司	66,646,000.00			66,646,000.00		
韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司	101,000,000.00	8,000,000.00		109,000,000.00		
荆州市广生堂医药连锁有限公司	34,933,000.00			34,933,000.00		
广东益丰益荔康信大药房连锁有限公司	4,867,060.69	61,132,939.31		66,000,000.00		
石家庄新兴药房连锁有限公司		1,444,786,329.68		1,444,786,329.68		

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
小 计	257,846,060.69	1,513,919,268.99		1,771,765,329.68		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,975,137,485.04	1,273,628,112.31	1,811,311,675.29	1,153,716,021.31
其他业务收入	113,903,115.16	4,258,216.14	77,395,086.53	3,645,349.60
合 计	2,089,040,600.20	1,277,886,328.45	1,888,706,761.82	1,157,361,370.91

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	29,654,956.81	33,365,738.51
成本法核算的长期股权投资收益	30,647,377.49	63,278,233.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,935,163.02	
处置长期股权投资产生的投资收益	13,579,758.88	
合 计	76,817,256.20	96,643,972.01

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	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	15,376,499.44	
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)	10,092,827.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,820,508.34	

项 目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,942,864.23	购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得
小 计	42,232,699.32	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	6,470,623.24	
少数股东权益影响额(税后)	902,083.17	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	34,859,992.91	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.42%	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.38%	1.05	1.05

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	416,414,103.09
非经常性损益	B	34,859,992.91
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	381,554,110.18
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,167,203,182.19
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	583,952,042.82
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	1.00
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	108,808,397.40
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	3,351,533,972.37
加权平均净资产收益率	M=A/L	12.42%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	11.38%

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	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	416,414,103.09
非经常性损益	B	34,859,992.91
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	381,554,110.18
期初股份总数	D	362,694,658.00
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	14,111,348.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	363,870,603.67
基本每股收益	$M=A/L$	1.14
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.05

(2) 稀释每股收益的计算过程

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。

益丰大药房连锁股份有限公司

二〇一九年四月九日