

老百姓大药房连锁股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

老百姓大药房连锁股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 2
2016 年度财务报表	
合并资产负债表	3 – 4
公司资产负债表	5 – 6
合并利润表	7
公司利润表	8
合并现金流量表	9
公司现金流量表	10
合并股东权益变动表	11
公司股东权益变动表	12
财务报表附注	13 – 100
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10056 号
(第一页, 共二页)

老百姓大药房连锁股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

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。



普华永道

普华永道中天审字(2017)第 10056 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述贵公司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, 公允反映了贵公司2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2017年3月22日

注册会计师

中國註冊會計師
王斌
310000072239
王斌

注册会计师

中國註冊會計師
馬獻科
310000072964
馬獻科

老百姓大药房连锁股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



资 产	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	四(1)	835,386,566	784,092,571
应收票据	四(2)	3,771,566	7,610,055
应收账款	四(3)	577,568,517	420,041,771
预付款项	四(4)	214,354,349	177,597,288
其他应收款	四(5)	52,463,391	25,605,115
存货	四(6)	1,196,857,091	902,086,183
其他流动资产	四(7)	42,175,471	-
一年内到期的非流动资产	四(8)	18,773,254	11,155,651
流动资产合计		2,941,350,205	2,328,188,634
非流动资产			
长期应收款	四(8)	37,337,649	29,275,451
固定资产	四(9)	251,550,367	209,562,628
在建工程	四(10)	17,225,370	2,556,025
无形资产	四(11)	180,889,862	120,414,179
商誉	四(12)	1,221,233,206	760,467,605
长期待摊费用	四(13)	229,011,647	168,354,530
递延所得税资产	四(14)	21,417,204	25,898,206
其他非流动资产	四(15)	9,673,973	155,860,000
非流动资产合计		1,968,339,278	1,472,388,624
资产总计		4,909,689,483	3,800,577,258

老百姓大药房连锁股份有限公司

合并资产负债表(续)

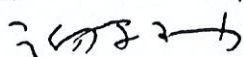
2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

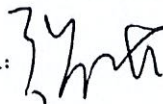
负债及股东权益	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	四(17)	480,500,000	100,000,000
应付票据	四(18)	417,106,781	346,674,406
应付账款	四(19)	830,000,201	599,891,267
预收款项	四(20)	48,674,911	36,642,429
应付职工薪酬	四(21)	125,734,397	100,798,931
应交税费	四(22)	59,547,732	66,398,800
应付利息	四(23)	13,243,110	-
应付股利	四(24)	1,170,000	2,145,000
其他应付款	四(25)	157,157,878	227,949,696
一年内到期的非流动负债	四(26)	800,000	5,000,000
其他流动负债	四(27)	6,916,216	6,993,167
流动负债合计		2,140,851,226	1,492,493,696
非流动负债			
应付债券	四(28)	791,906,729	-
长期应付款	四(29)	3,150,000	-
预计负债	四(30)	2,788,677	-
递延收益	四(31)	2,022,733	2,037,589
递延所得税负债	四(14)	23,635,803	14,050,289
非流动负债合计		823,503,942	16,087,878
负债合计		2,964,355,168	1,508,581,574
股东权益			
股本	四(32)	267,000,000	267,000,000
资本公积	四(33)	561,429,772	1,085,111,817
盈余公积	四(34)	49,973,906	43,899,478
未分配利润	四(35)	971,986,850	822,433,791
归属于母公司股东权益合计		1,850,390,528	2,218,445,086
少数股东权益	六(1)(b)	94,943,787	73,550,598
股东权益合计		1,945,334,315	2,291,995,684
负债及股东权益总计		4,909,689,483	3,800,577,258

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



老百姓大药房连锁股份有限公司

公司资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



资 产	附注	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动资产			
货币资金		426,270,938	416,895,951
应收票据		20,000	-
应收账款	十六(1)	97,163,142	92,975,975
预付款项		228,271,003	134,599,093
应收利息		522,000	-
应收股利		66,537,500	64,707,500
其他应收款	十六(2)	397,360,831	230,273,133
存货		175,256,881	153,052,455
一年内到期的非流动资产		3,864,905	2,755,825
流动资产合计		1,395,267,200	1,095,259,932
非流动资产			
长期应收款		10,652,926	8,603,778
长期股权投资	十六(3)	1,745,340,857	611,310,347
固定资产		87,983,514	83,523,791
在建工程		10,529,526	2,251,471
无形资产		34,330,910	30,715,606
商誉		173,759,783	175,768,358
长期待摊费用		59,662,782	58,300,742
递延所得税资产		2,300,798	5,777,013
其他非流动资产		4,176,010	139,360,000
非流动资产合计		2,128,737,106	1,115,611,106
资产总计		3,524,004,306	2,210,871,038

老百姓大药房连锁股份有限公司

公司资产负债表(续)

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动负债			
短期借款		460,000,000	100,000,000
应付票据		265,000,000	214,000,000
预收款项		5,795,290	4,892,643
应付职工薪酬		31,439,215	31,488,391
应交税费		11,716,640	17,433,948
应付利息		13,243,110	-
其他应付款		190,752,808	69,586,898
其他流动负债		2,541,387	2,504,313
流动负债合计		980,488,450	439,906,193
非流动负债			
应付债券		791,906,729	-
非流动负债合计		791,906,729	-
负债合计		1,772,395,179	439,906,193
股东权益			
股本		267,000,000	267,000,000
资本公积		1,110,970,080	1,110,970,080
盈余公积		49,973,906	43,899,478
未分配利润		323,665,141	349,095,287
股东权益合计		1,751,609,127	1,770,964,845
负债及股东权益总计		3,524,004,306	2,210,871,038

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并
一、营业收入	四(36)	6,094,431,275	4,608,482,861
减: 营业成本	四(30)	(3,896,529,804)	(2,867,900,962)
税金及附加	四(37)	(41,067,335)	(31,227,302)
销售费用	四(38)	(1,412,406,617)	(1,068,641,616)
管理费用	四(39)	(289,654,297)	(237,375,808)
财务费用—净额	四(40)	(32,822,429)	(7,527,786)
资产减值损失	四(42)	(14,440,139)	(7,574,140)
二、营业利润		407,510,594	348,235,247
加: 营业外收入	四(43)	26,324,023	14,067,419
其中: 非流动资产处置利得		252,780	193,379
减: 营业外支出	四(44)	(10,826,814)	(4,265,648)
其中: 非流动资产处置损失		(1,370,163)	(655,324)
三、利润总额		423,007,803	358,037,018
减: 所得税费用	四(45)	(80,963,795)	(80,303,949)
四、净利润		342,044,008	277,733,069
归属于母公司股东的净利润		296,895,435	240,501,810
少数股东损益		45,148,573	37,231,259
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		342,044,008	277,733,069
归属于母公司股东的综合收益总额		296,895,435	240,501,810
归属于少数股东的综合收益总额		45,148,573	37,231,259
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(46)	1.11	0.98
稀释每股收益(人民币元)	四(46)	1.11	0.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人

老百姓大药房连锁股份有限公司

公司利润表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

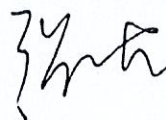
项 目	附注	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、营业收入	十六(4)	1,436,144,073	1,127,875,051
减: 营业成本	十六(4)	(865,981,671)	(688,694,144)
税金及附加		(8,502,362)	(6,297,690)
销售费用		(358,785,868)	(266,217,248)
管理费用		(108,558,895)	(91,900,713)
财务费用—净额		(22,708,901)	944,637
资产减值转回/(损失)		1,213,451	(2,889,001)
加: 投资收益	十六(5)	1,830,000	84,395,358
二、营业利润		74,649,827	157,216,250
加: 营业外收入		9,501,869	3,526,392
其中: 非流动资产处置利得		1,100	534
减: 营业外支出		(2,176,903)	(1,973,257)
其中: 非流动资产处置损失		(609,196)	(15,964)
三、利润总额		81,974,793	158,769,385
减: 所得税费用		(21,230,511)	(20,818,167)
四、净利润		60,744,282	137,951,218
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		60,744,282	137,951,218

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人


老百姓大药房连锁股份有限公司

合并现金流量表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并
一、经营活动产生的现金流量		6,810,224,052	5,193,971,768
销售商品、提供劳务收到的现金		83,000	142,483
收到的税费返还		28,005,670	22,248,980
收到其他与经营活动有关的现金	IV(47)(a)	6,838,312,722	5,216,363,231
经营活动现金流入小计		(4,355,267,235)	(3,328,137,505)
购买商品、接受劳务支付的现金		(808,073,250)	(606,523,034)
支付给职工以及为职工支付的现金		(442,035,478)	(334,735,293)
支付的各项税费		(919,678,925)	(689,818,142)
支付其他与经营活动有关的现金	IV(47)(b)	(6,525,054,888)	(4,959,213,974)
经营活动现金流出小计	IV(48)(a)	313,257,834	257,149,257
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量		20,827,878	731,157
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,827,878	731,157
投资活动现金流入小计		(205,663,044)	(148,171,164)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(401,259,847)	(264,350,201)
取得子公司和其他营业单位支付的现金净额	IV(48)(b)	-	(155,860,000)
支付其他与投资活动有关的现金	IV(47)(c)	(606,922,891)	(568,381,365)
投资活动现金流出小计		(586,095,013)	(567,650,208)
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量		13,650,000	1,013,983,689
吸收投资收到的现金		13,650,000	-
其中：子公司吸收少数股东收到的现金		749,000,000	190,000,000
取得借款收到的现金		791,169,811	-
发行债券收到的现金		1,553,819,811	1,203,983,689
筹资活动现金流入小计		(460,200,000)	(436,312,000)
偿还债务支付的现金		(97,382,569)	(88,298,156)
分配股利或偿付利息支付的现金		(5,749,632)	(82,840,399)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(650,430,508)	(16,321,052)
支付其他与筹资活动有关的现金	IV(47)(d)	(1,208,013,077)	(540,931,208)
筹资活动现金流出小计		345,806,734	663,052,481
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	IV(48)(a)	72,969,555	352,551,530
加：年初现金及现金等价物余额		577,879,232	225,327,702
六、年末现金及现金等价物余额	IV(48)(c)	650,848,787	577,879,232

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

老百姓大药房连锁股份有限公司

公司现金流量表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,655,514,326	1,269,720,744
收到其他与经营活动有关的现金		13,700,653	85,224,284
经营活动现金流入小计		1,669,214,979	1,354,945,028
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,065,304,194)	(914,794,016)
支付给职工以及为职工支付的现金		(209,324,130)	(158,616,873)
支付的各项税费		(97,724,916)	(75,902,178)
支付其他与经营活动有关的现金		(110,046,478)	(257,123,026)
经营活动现金流出小计		(1,482,399,718)	(1,406,436,093)
经营活动产生的现金流量净额		186,815,261	(51,491,065)
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		-	108,667,304
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,422	56,040
投资活动现金流入小计		58,422	108,723,344
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(68,272,492)	(40,785,824)
取得子公司和其他营业单位支付的现金净额		(1,019,126,335)	(119,808,451)
支付其他与投资活动有关的现金		(136,977,276)	(410,387,734)
投资活动现金流出小计		(1,214,376,103)	(570,982,009)
投资活动产生的现金流量净额		(1,214,317,681)	(462,258,665)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	1,013,983,689
其中：子公司吸收少数股东收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		740,000,000	188,000,000
发行债券收到的现金		791,169,811	-
筹资活动现金流入小计		1,531,169,811	1,201,983,689
偿还债务支付的现金		(380,000,000)	(434,042,000)
分配股利或偿付利息支付的现金		(88,892,404)	(4,516,440)
筹资活动现金流出小计		(468,892,404)	(438,558,440)
筹资活动产生的现金流量净额		1,062,277,407	763,425,249
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		34,774,987	249,675,519
加：年初现金及现金等价物余额		316,395,951	66,720,432
六、年末现金及现金等价物余额		351,170,938	316,395,951

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

老百姓大药房连锁股份有限公司

合并股东权益变动表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位: 人民币元)

项目	附注	所有者权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润			
2015 年 1 月 1 日年初余额		290,000,000	142,084,127	30,104,366	595,727,103		117,725,224	1,085,640,810
2015 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润								
其他综合收益								
综合收益总额合计					240,501,810		37,231,259	277,733,069
股东投入和减少资本								
股东投入资本					240,501,810		37,231,259	277,733,069
股份支付计入股东权益的金额	四(32)	67,000,000	943,027,690					1,010,027,690
其他								
利润分配								
提取盈余公积	四(34)						1,434,514	1,434,514
对股东的分配	四(35)			13,795,122	(13,795,122)			
其他								
股东权益内部结转							(82,840,399)	(82,840,399)
资本公积转增股本								
盈余公积转增股本								
盈余公积弥补亏损								
其他								
2015 年 12 月 31 日年末余额		267,000,000	1,085,111,817	43,899,478	822,433,791		73,550,598	2,291,995,684
2016 年 1 月 1 日年初余额		267,000,000	1,085,111,817	43,899,478	822,433,791		73,550,598	2,291,995,684
2016 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润								
其他综合收益								
综合收益总额合计					296,895,435		45,148,573	342,044,008
股东投入和减少资本								
股东投入资本	四(32)							
股份支付计入股东权益的金额							57,516,710	57,516,710
其他								
利润分配								
提取盈余公积	四(34)			6,074,428	(6,074,428)			
对股东的分配	四(35)				(80,100,000)		(4,774,632)	(84,874,632)
其他								
收购少数股东权益	四(33)、 四(35)		(523,682,045)		(61,167,948)		(76,497,462)	(661,347,455)
股东权益内部结转								
资本公积转增股本								
盈余公积转增股本								
盈余公积弥补亏损								
其他								
2016 年 12 月 31 日年末余额		267,000,000	561,429,772	49,973,906	971,986,850		94,943,787	1,945,334,315

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

老百姓大药房连锁股份有限公司

公司股东权益变动表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本/实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额		200,000,000	167,942,390	30,104,356	224,939,191	622,985,937
2015 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	137,951,218	137,951,218
其他综合收益		-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	137,951,218	137,951,218
股东投入和减少资本						
股东投入资本		67,000,000	943,027,690	-	-	1,010,027,690
股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
利润分配						
提取盈余公积		-	-	13,795,122	(13,795,122)	-
对股东的分配		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
股东权益内部结转						
资本公积转增股本		-	-	-	-	-
盈余公积转增股本		-	-	-	-	-
盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日年末余额		267,000,000	1,110,970,080	43,899,478	349,095,287	1,770,964,845
2016 年 1 月 1 日年初余额		267,000,000	1,110,970,080	43,899,478	349,095,287	1,770,964,845
2016 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	60,744,282	60,744,282
其他综合收益		-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	60,744,282	60,744,282
股东投入和减少资本						
股东投入资本		-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
利润分配						
提取盈余公积		-	-	6,074,428	(6,074,428)	-
对股东的分配		-	-	-	(80,100,000)	(80,100,000)
其他		-	-	-	-	-
股东权益内部结转						
资本公积转增股本		-	-	-	-	-
盈余公积转增股本		-	-	-	-	-
盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日年末余额		267,000,000	1,110,970,080	49,973,906	323,665,141	1,751,609,127

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称“本公司”),注册地为中华人民共和国湖南省长沙市,总部地址为中华人民共和国湖南省长沙市。

本公司于 2015 年 4 月向境内投资者公开发行人民币普通股 6,700 万股,发行后总股本为 26,700 万股,每股发行价为 16.41 元,募集资金总额为 1,099,470,000 元,扣除发行费用 89,442,310 元后,募集资金净额为 1,010,027,690 元。本公司于 2015 年 4 月 23 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2016 年 12 月 31 日,本公司的总股本为 267,000,000 元,每股面值 1 元。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要经营中西药品、医疗器械等的批发及零售业务,医药制造及相关业务的宣传策划、咨询服务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六,本年度新纳入合并范围的子公司主要有兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司(以下简称“兰州惠仁堂”)、扬州百信缘医药连锁有限公司(“扬州百信缘”)及武汉市南方大药房连锁有限公司(“武汉南方”),详见附注五(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 3 月 22 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)(16))、长期资产减值(附注二(18))、收入的确认时点(附注二(22))、递延所得税的确认(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

涉及业务的合并比照企业合并的会计政策处理。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(c) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算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(股本溢价)，资本公积(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，以本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团的金融资产主要包括应收款项。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团对外销售商品形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：应收账款单项金额超过 100 万元(含 100 万元)、其他应收款单项金额超过 10 万元(含 10 万元)。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：按应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

确定组合的依据如下：

组合名称	确定依据
组合1	应收账款
组合2	应收关联方及企业往来的其他应收款
组合3	押金、保证金、员工借支款、备用金
组合4	其他应收款中，经单独测试后未减值的其他款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合1	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为0%至3%。
组合2	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为0%。
组合3	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为0%。
组合4	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合的计提坏账准备的方法为按余额5%计提。

(c) 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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括库存商品、产成品、原材料、在产品、半成品和材料物资等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法核算。产成品、在产品和半成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年 - 50 年	5%	1.9% - 4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输工具	5 年	5%	19%
电子及办公设备	5 年	5%	19%

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧或转入无形资产并自当月起开始计提摊销。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、软件、优惠承租权及商标权等。外购无形资产以取得时的成本计量。非同一控制下业务合并取得的无形资产，按评估确定的公允价值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按可使用年限 50 年平均摊销。

(b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(c) 软件

SAP 系统软件按预计使用年限 10 年平均摊销，其他软件按预计使用年限 5 年平均摊销。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 优惠承租权

优惠承租权是在业务合并过程中确认的无形资产，系本集团由于承接低于市场价格的租约而支付的对价。优惠承租权以公允价值入账，并按其租赁期分期平均摊销。

(e) 商标权

外购的商标权以取得时的成本计量。非同一控制下企业合并中取得的商标权，按评估确定的公允价值作为入账价值。

本集团持有之商标权没有确定的使用年限，在持有期间不摊销。本集团于每年年终进行减值测试。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本集团每年对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，本集团将对其使用寿命进行估计，并按使用寿命有限的无形资产的摊销方法进行会计处理。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(g) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究制药工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对制药工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良、承租费用及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

当长期待摊费用的可回收金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资、长期待摊费用等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证、诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团主要从事商品零售业务，当本集团将商品售卖予客户时，商品所有权上的主要风险和报酬随之转移，与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量，本集团在此时确认商品的销售收入。商品销售一般以现金、银行卡或医保卡结账。

对于医药批发业务和医药制造业务，在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品和商品实施继续管理和控制，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

本集团实施会员积分奖励计划，顾客可利用累计消费奖励积分兑换礼品或在下次消费时抵用。授予顾客的积分奖励作为销售交易的一部分。销售取得的货款或应收货款在商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分后确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分确认的递延收益以授予顾客的积分为基准，并根据本集团已公布的积分使用方法和积分的预期兑付率，按公允价值确认。

在顾客兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(b) 提供服务

本集团为供应商提供商品宣传、推广等服务。按实际提供的服务确认收入。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(25) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(26) 股份支付

股份支付是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

本公司的股份支付计划为授予后立即可行权的换取职工提供服务的以权益结算的股份支付。本公司在授予日按照权益工具的公允价值与行权价格的差额，将取得的服务计入当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价。

(27) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)本集团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)本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 所得税

本集团在多个地区缴纳所得税。在正常经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要做出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(b) 存货跌价准备

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

(c) 积分计划

本集团对会员积分的预期兑付率做出重大估计。预期兑付率的可靠估计有赖于数理统计。于每个资产负债表日，本集团将根据积分的实际兑付情况，对预期兑付率进行重新估算，并调整其他流动负债中递延收益余额。

(d) 商标权的使用寿命

管理层每年根据本集团的未来前景和持续使用本集团商标权的意愿对商标权的使用寿命进行估计，有关使用寿命估计可能由于本集团的经营情况改变而发生重大变化。

(e) 应收账款坏账准备

本集团管理层根据附注二(10)所述的会计政策，于资产负债表日对应收账款是否存在减值进行评估。本集团的应收账款主要是应收社保机构医保卡结算款。评估应收账款减值需要根据本集团门店与医保局的结算方式、结算进度及地方医保政策综合作出判断和估计，此估计与实际结果的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提和转回。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(f) 长期待摊费用减值准备

本集团管理层根据附注二(18)所述的会计政策，于资产负债表日对长期待摊费用是否存在减值进行评估。评估长期待摊费用减值需要根据门店的盈利现状和未来前景做出判断和估计。有关减值准备可能由于门店的经营情况改变而发生重大变化。原已计提的减值准备损失不得转回。

(g) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(12))。

假设其他参数不变的情况下，如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

假设其他参数不变的情况下，如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(附注三(2))	应纳税所得额	25%
增值税(a)	—核定为一般纳税人的门店： 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) —核定为小规模纳税人的门店： 应纳税销售额 —核定为一般纳税人的子公司： 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	中药饮片商品为 13%，计生用品免税，其他商品为 17% 3% 中药饮片商品为 13%，计生用品免税，其他商品为 17%
	—咨询服务	6%
	—转租业务	5%或 11%
营业税(a)	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税税额	5%或 7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	2%

(a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本集团下属子公司的转租业务收入适用增值税，税率为 5%或 11%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

- (a) 老百姓大药房连锁(广西)有限公司(以下简称“广西老百姓”)、老百姓大药房连锁(陕西)有限公司(以下简称“陕西老百姓”)、兰州惠仁堂、西安龙盛医药有限责任公司(以下简称“西安龙盛”)均享受西部大开发企业所得税优惠政策，享受**15%**的优惠所得税税率。
- (b) 本公司的子公司药圣堂(湖南)制药有限公司(以下简称“药圣堂公司”)为制药企业，主要业务为中药饮片和中成药的生产，其生产的中药饮片销售所得符合《企业所得税法》第二十七条第(一)项的农产品初加工的规定，免征企业所得税。

药圣堂公司被认定为高新技术企业，根据相关的税收优惠政策可享受**15%**的企业所得税优惠税率，优惠期为**2014年9月23日至2017年9月22日**。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	9,671,102	7,717,501
银行存款	640,552,105	565,289,980
其他货币资金	185,163,359	211,085,090
	<u>835,386,566</u>	<u>784,092,571</u>

于 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金主要包括本集团向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款人民币 184,537,779 元(2015 年 12 月 31 日：206,213,339 元)。

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>3,771,566</u>	<u>7,610,055</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团无已用于质押的应收票据，亦无已贴现但尚未到期的银行承兑汇票。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票(均已终止确认)金额为 280,369,751 元(2015 年 12 月 31 日：63,598,034 元)。

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
医保款	527,579,481	362,474,011
货款	42,800,172	45,439,122
其他	13,582,589	19,178,283
	<u>583,962,242</u>	<u>427,091,416</u>
减：坏账准备	<u>(6,393,725)</u>	<u>(7,049,645)</u>
	<u>577,568,517</u>	<u>420,041,771</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	571,143,956	415,604,250
一到二年	10,259,357	10,671,245
二到三年	2,158,577	502,073
三年以上	400,352	313,848
	<u>583,962,242</u>	<u>427,091,416</u>

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 1,411,996 元 (2015 年 12 月 31 日：3,268,859 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	719,304	2,974,860
一到二年	604,487	291,942
二到三年	88,205	2,057
	<u>1,411,996</u>	<u>3,268,859</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	12,945,781	2%	(5,203,208)	40%	12,464,531	3%	(5,441,918)	44%
按组合计提坏账准备								
—应收账款坏账组合	570,836,145	98%	(1,010,201)	0%	414,404,250	97%	(1,385,092)	0%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	180,316	0%	(180,316)	100%	222,635	0%	(222,635)	100%
	<u>583,962,242</u>	<u>100%</u>	<u>(6,393,725)</u>	<u>1%</u>	<u>427,091,416</u>	<u>100%</u>	<u>(7,049,645)</u>	<u>2%</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	平均计提比例	理由
社保机构医保卡结算款	<u>13,126,097</u>	<u>(5,383,524)</u>	41%	与社保机构结算差异及账龄较长的结算款，预计收回存在不确定

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款均采用余额百分比法计提坏账。

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 4,867,108 元，收回或转回的坏账准备金额 1,851,251 元，本年度无单项金额重大的应收账款坏账准备收回或转回。

(f) 本年度实际核销的应收账款为 3,671,777 元，其中单项重大的应收账款核销为 1,448,744 元，主要是由于老百姓大药房(湖北)有限公司(“湖北老百姓”)与医保局结算差异所致。

(g) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>160,749,014</u>	<u>(165,147)</u>	<u>28%</u>

(h) 本年度，本集团不存在因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(4) 预付款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付房屋租赁费	156,462,287	141,089,419
预付货款	43,322,184	25,774,678
其他	<u>14,989,878</u>	<u>11,153,191</u>
	214,774,349	178,017,288
减：坏账准备	<u>(420,000)</u>	<u>(420,000)</u>
	<u>214,354,349</u>	<u>177,597,288</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	214,527,019	100%	171,902,406	97%
一到二年	122,310	0%	4,351,533	2%
二年以上	125,020	0%	1,763,349	1%
	<u>214,774,349</u>	<u>100%</u>	<u>178,017,288</u>	<u>100%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 247,330 元(2015 年 12 月 31 日：6,114,882 元)，主要为预付货款(2015 年 12 月 31 日：主要为尚未结清的预付房租)。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>21,384,575</u>	<u>10%</u>

(5) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	20,000,000	-
第三方支付平台款项	8,069,498	-
备用金	7,764,404	8,719,159
代垫款项	5,184,886	3,289,180
押金	3,486,977	3,584,574
企业往来款	2,850,000	4,000,000
员工借支	1,740,128	3,031,942
其他	4,024,186	3,309,555
	<u>53,120,079</u>	<u>25,934,410</u>
减：坏账准备	<u>(656,688)</u>	<u>(329,295)</u>
	<u>52,463,391</u>	<u>25,605,115</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	44,248,593	15,563,106
一到二年	4,354,723	5,400,032
二到三年	1,675,245	2,232,169
三年以上	2,841,518	2,739,103
	<u>53,120,079</u>	<u>25,934,410</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无已逾期但未减值的其他应收款。于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团长账龄的其他应收款主要为备用金。

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备								
—企业往来款	2,850,000	5%	-	-	4,000,000	15%	-	-
—押金、员工借支款、备用金等	41,324,852	78%	-	-	15,348,512	60%	-	-
—其他组合	8,715,277	16%	(426,738)	5%	6,585,898	25%	(329,295)	5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	229,950	1%	(229,950)	100%	-	-	-	-
	<u>53,120,079</u>	<u>100%</u>	<u>(656,688)</u>	<u>1%</u>	<u>25,934,410</u>	<u>100%</u>	<u>(329,295)</u>	<u>1%</u>

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款，均采用余额百分比法计提坏账。

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 1,223,708 元，收回或转回的坏账准备金额为 267,478 元，本年度无单项金额重大的坏账准备收回或转回。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(f) 本年度，实际核销的其他应收款为 628,837 元，无单项重大的其他应收款核销。

(g) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	与本集团 关系	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 总额比例	坏账准备
长沙金霞经济开发区管理委员会	第三方	保证金	20,000,000	一年以内	38%	-
百杏堂中医馆	第三方	企业往来款	2,850,000	一年以内	5%	-
中国连锁药店协会	第三方	代垫款	1,181,513	一到三年	2%	(59,076)
湖南名裕龙行医药销售有限公司	第三方	其他	312,798	一年以内	1%	(15,640)
纽海电子商务(上海)有限公司	第三方	押金	250,000	一到两年	0%	-
			<u>24,594,311</u>		<u>46%</u>	<u>(74,716)</u>

(h) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在按照应收金额确认政府补助的情况。

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
库存商品	1,118,578,917	(2,297,343)	1,116,281,574	863,566,669	(3,321,127)	860,245,542
产成品	21,695,362	-	21,695,362	13,920,991	(108,702)	13,812,289
原材料	35,207,278	-	35,207,278	10,258,819	-	10,258,819
低值易耗品	4,703,548	-	4,703,548	4,901,077	-	4,901,077
材料物资	8,183,179	-	8,183,179	5,617,070	(558,592)	5,058,478
在产品	5,257,537	-	5,257,537	4,588,280	-	4,588,280
半成品	5,528,613	-	5,528,613	3,221,698	-	3,221,698
	<u>1,199,154,434</u>	<u>(2,297,343)</u>	<u>1,196,857,091</u>	<u>906,074,604</u>	<u>(3,988,421)</u>	<u>902,086,183</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回或核销	2016 年 12 月 31 日
库存商品	3,321,127	2,375,881	(3,399,665)	2,297,343
产成品	108,702	741,920	(850,622)	-
材料物资	558,592	-	(558,592)	-
	<u>3,988,421</u>	<u>3,117,801</u>	<u>(4,808,879)</u>	<u>2,297,343</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	报告期内转回或核销 存货跌价准备的原因
库存商品	以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金	可变现净值回升、存货报废或跌价存货核销
产成品	以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金	不适用
原材料	以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税金	不适用
半成品	以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税金	不适用
材料物资	以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税金	存货报废或跌价存货核销

(7) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预交增值税	7,436,006	-
待抵扣进项税额	34,739,465	-
	<u>42,175,471</u>	<u>-</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋租赁押金	56,275,903	40,431,102
减：一年内到期(a)	<u>(18,773,254)</u>	<u>(11,155,651)</u>
	37,502,649	29,275,451
减：坏账准备	<u>(165,000)</u>	-
	<u>37,337,649</u>	<u>29,275,451</u>

(a) 一年内到期的房屋租赁押金于资产负债表中以“一年内到期的非流动资产”列示。

(b) 长期应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	8,394,140	7,051,213
一到二年	7,321,141	6,508,201
二到三年	6,708,235	3,646,100
三年以上	<u>15,079,133</u>	<u>12,069,937</u>
	<u>37,502,649</u>	<u>29,275,451</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋、 建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	106,408,667	33,438,599	10,989,268	190,356,125	341,192,659
本年增加					
购置	-	23,650,290	83,159	45,097,514	68,830,963
在建工程转入	4,742,584	1,907,378	-	-	6,649,962
非同一控制下企业及 业务合并	23,317,013	8,875	1,140,274	2,406,489	26,872,651
本年减少					
处置及报废	(20,251,223)	(718,725)	(419,491)	(11,026,709)	(32,416,148)
2016 年 12 月 31 日	114,217,041	58,286,417	11,793,210	226,833,419	411,130,087
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(13,909,976)	(6,286,889)	(6,630,970)	(104,802,196)	(131,630,031)
本年增加					
计提	(4,073,836)	(2,693,101)	(1,523,866)	(30,197,861)	(38,488,664)
本年减少					
处置及报废	54,008	488,622	285,145	9,711,200	10,538,975
2016 年 12 月 31 日	(17,929,804)	(8,491,368)	(7,869,691)	(125,288,857)	(159,579,720)
账面价值					
2015 年 12 月 31 日	92,498,691	27,151,710	4,358,298	85,553,929	209,562,628
2016 年 12 月 31 日	96,287,237	49,795,049	3,923,519	101,544,562	251,550,367

2016 年度固定资产计提的折旧金额为 38,488,664 元(2015 年度：31,482,423 元)，其中计入销售费用、管理费用及营业成本的折旧费用分别为 25,677,168 元、10,886,479 元及 1,925,017 元(2015 年度：18,601,436 元、11,000,760 元及 1,880,227 元)。

(10) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
医药连锁信息服务 平台建设项目	9,863,499	-	9,863,499	2,251,471	-	2,251,471
老百姓医药健康产 业园项目	666,026	-	666,026	-	-	-
养生中药药房项目	5,516,078	-	5,516,078	-	-	-
其他	1,179,767	-	1,179,767	304,554	-	304,554
	<u>17,225,370</u>	<u>-</u>	<u>17,225,370</u>	<u>2,556,025</u>	<u>-</u>	<u>2,556,025</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固 定资产	本年转入 无形资产	其他减少	2016 年 12 月 31 日	工程投 入占预 算的比 例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
医药连锁信息服务平 台建设项目	3,775 万	2,251,471	13,709,508	-	(6,047,880)	(49,600)	9,863,499	72%	95%	1,333,760	301,849	4.19%	银行借款及自有 资金
老百姓医药健康产业 园项目	6,144 万	-	666,026	-	-	-	666,026	0%	0%	57,038	57,038	4.19%	银行借款及自有 资金
养生中药厂房项目	1,627 万	-	5,516,078	-	-	-	5,516,078	2%	3%	-	-	-	自有资金
其他	1,123 万	304,554	7,525,175	(6,649,962)	-	-	1,179,767	55%	70%	-	-	-	自有资金
		<u>2,556,025</u>	<u>27,416,787</u>	<u>(6,649,962)</u>	<u>(6,047,880)</u>	<u>(49,600)</u>	<u>17,225,370</u>			<u>1,390,798</u>	<u>358,887</u>		

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	专利权	软件	优惠承租权	商标权 (附注 a)	合计
原价						
2015 年 12 月 31 日	43,086,842	593,711	33,471,112	33,346,350	37,301,573	147,799,588
本年增加						
购置	-	248,515	2,383,753	-	-	2,632,268
在建工程转入	-	-	6,047,880	-	-	6,047,880
非同一控制下企业 业及业务合并	-	-	3,041,860	2,481,200	55,035,300	60,558,360
本年减少						
处置	-	-	(324,473)	-	-	(324,473)
2016 年 12 月 31 日	43,086,842	842,226	44,620,132	35,827,550	92,336,873	216,713,623
累计摊销						
2015 年 12 月 31 日	(1,792,249)	(379,425)	(16,027,626)	(9,186,109)	-	(27,385,409)
本年增加						
计提	(836,088)	(96,074)	(4,402,838)	(3,359,737)	-	(8,694,737)
本年减少						
处置	-	-	256,385	-	-	256,385
2016 年 12 月 31 日	(2,628,337)	(475,499)	(20,174,079)	(12,545,846)	-	(35,823,761)
账面价值						
2015 年 12 月 31 日	41,294,593	214,286	17,443,486	24,160,241	37,301,573	120,414,179
2016 年 12 月 31 日	40,458,505	366,727	24,446,053	23,281,704	92,336,873	180,889,862

(a) 本年度新增的商标权主要包括收购兰州惠仁堂，取得了“兰州惠仁堂”注册商标及收购扬州百信缘，取得了“百信缘”注册商标。此等商标权没有确定的使用年限，在持有期间不摊销。经过测试，管理层本集团于 2016 年 12 月 31 日无需对商标权计提减值准备。

(b) 本年度无形资产的摊销金额为 8,694,737 元(2015 年度：7,542,624 元)。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	其他减少	2016 年 12 月 31 日
商誉					
常州万仁大药房有限公司(“常州万仁公司”)	80,466,574	-	-	-	80,466,574
湖南康尔佳宝庆大药房连锁有限公司 24 家门店(“宝庆大药房 24 家门店”)	16,977,528	-	-	-	16,977,528
安徽百姓缘	194,274,936	-	-	-	194,274,936
常德市民康药号连锁有限责任公司(“常德民康”)	17,471,648	-	-	-	17,471,648
西安龙盛	45,221,026	-	-	-	45,221,026
湖南药海堂医药连锁有限公司 18 家门店(“药海堂 18 家门店”)	20,413,527	-	-	-	20,413,527
河南医药超市有限公司(“河南医药超市”)	34,206,934	-	-	-	34,206,934
常州市庆和堂大药房连锁有限公司 39 家门店(“庆和堂 39 家门店”)	93,850,314	-	-	-	93,850,314
湖南康一馨大药房零售连锁有限公司 55 家门店(“康一馨 55 家门店”)	78,508,253	355,825	-	-	78,864,078
安阳市杏林医药连锁有限公司 27 家门店(“杏林医药 27 家门店”)	50,034,188	-	-	(334,189)	49,699,999
湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司 34 家门店(“福寿堂 34 家门店”)	41,302,635	-	-	(2,364,400)	38,938,235
天津敬一堂药店有限公司 46 家门店(“敬一堂 46 家门店”)	25,581,196	-	-	-	25,581,196
马鞍山市百缘药房连锁有限公司 12 家门店(“百缘 12 家门店”)	20,566,038	-	-	-	20,566,038
安徽省合肥为民大药房连锁有限公司 25 家门店(“为民 25 家门店”)	17,226,392	1,349,079	-	-	18,575,471
兰州惠仁堂	-	285,048,544	-	-	285,048,544
扬州百信缘	-	114,813,534	-	-	114,813,534
武汉市南方大药房连锁有限公司(“武汉南方”)	-	55,519,338	-	-	55,519,338
湖北仁心大药房有限公司 11 家门店(“仁心大药房 11 家门店”)	-	12,735,849	-	-	12,735,849
其他	24,366,416	-	-	-	24,366,416
	760,467,605	469,822,169	-	(2,698,589)	1,227,591,185
减：减值准备(a) — 敬一堂 46 家门店	-	(6,357,979)	-	-	(6,357,979)
	760,467,605	463,464,190	-	(2,698,589)	1,221,233,206

本年度增加的商誉主要系购买兰州惠仁堂、扬州百信缘、武汉南方及仁心大药房 11 家门店所致(附注五(1))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 商誉(续)

(a) 减值

分摊至本集团资产组和资产组组合的商誉汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
甘肃省	285,048,544	-
安徽省	233,416,445	232,067,366
江苏省	289,130,422	174,316,888
湖南省	197,031,431	199,040,007
河南省	83,906,934	84,241,122
湖北省	68,255,187	-
陕西省	45,221,026	45,221,026
天津市	19,223,217	25,581,196
	<u>1,221,233,206</u>	<u>760,467,605</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用以下所述的现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量以3%的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	安徽省	江苏省	湖南省	陕西省	河南省	甘肃省	湖北省	天津市(a)
增长率	6%~8%	5%~10%	6%~9%	6%~10%	8%~10%	6%~15%	6%~8%	5%~11%
毛利率	37%~41%	31%~39%	39%~41%	34%~37%	30%~39%	36%~38%	37%~39%	39%~43%
折现率	17%	17%	17%	17%	17%	16%	17%	17%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率及增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该资产组的可收回金额。

- (a) 本年度，敬一堂46家门店因业务规模变更，管理层关闭部分门店，因此计提商誉减值准备金额为6,357,979元，剩余门店正常经营，管理层根据上述增长率进行评估。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	非同一控制 下企业及业 务合并	本年增加	本年摊销	其他减少(a)	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资 产改良	109,621,276	19,966,457	54,873,027	(42,239,920)	(718,230)	141,502,610
承租费用	56,528,145	3,975,474	53,368,484	(29,158,141)	-	84,713,962
其他	2,205,109	-	1,975,549	(1,385,583)	-	2,795,075
	<u>168,354,530</u>	<u>23,941,931</u>	<u>110,217,060</u>	<u>(72,783,644)</u>	<u>(718,230)</u>	<u>229,011,647</u>

(a) 其他减少主要包括亏损门店计提减值准备及门店关闭转出等。

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延 所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延 所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损
已计提未支付的职工薪酬	5,418,231	24,217,323	11,194,725	44,778,893
预提租金及水电费等	5,831,281	23,795,178	4,776,360	19,105,440
内部交易未实现利润	6,046,116	18,822,509	4,705,627	18,822,509
资产减值准备	4,462,398	19,051,653	3,433,533	14,166,444
积分奖励计划	1,619,921	6,823,174	1,726,500	6,905,992
可抵扣亏损	308,300	2,055,333	990,513	3,971,292
其他	950,229	4,050,740	1,267,921	5,071,680
	<u>24,636,476</u>	<u>98,815,910</u>	<u>28,095,179</u>	<u>112,822,250</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	21,518,965		24,189,695	
预计于 1 年后转回的金额	3,117,511		3,905,484	
	<u>24,636,476</u>		<u>28,095,179</u>	

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
无形资产的摊销差异	2,961,343	11,845,373	1,937,500	7,750,000
非同一控制下企业合并交易中产生的 长期资产的暂时性差异	<u>23,893,732</u>	<u>56,836,875</u>	<u>14,309,762</u>	<u>56,830,700</u>
	<u>26,855,075</u>	<u>68,682,248</u>	<u>16,247,262</u>	<u>64,580,700</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	1,210,291		1,094,319	
预计于 1 年后转回的金额	25,644,784		15,152,943	
	<u>26,855,075</u>		<u>16,247,262</u>	

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>34,552,541</u>	<u>38,124,041</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016	-	11,732,071
2017	6,462,720	6,462,720
2018	2,777,059	2,777,059
2019	7,683,253	7,683,253
2020	9,468,938	9,468,938
2021	8,160,571	-
	<u>34,552,541</u>	<u>38,124,041</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	3,219,272	21,417,204	2,196,973	25,898,206
递延所得税负债	3,219,272	23,635,803	2,196,973	14,050,289

(15) 其他非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付工程款	9,673,973	-
预付股权收购款	-	155,860,000
	<u>9,673,973</u>	<u>155,860,000</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	核销	
坏账准备	7,798,940	6,090,816	(2,118,729)	(4,300,614)	7,470,413
其中：应收账款坏账准备	7,049,645	4,867,108	(1,851,251)	(3,671,777)	6,393,725
其他应收款坏账准备	329,295	1,223,708	(267,478)	(628,837)	656,688
预付账款坏账准备	420,000	-	-	-	420,000
存货跌价准备	3,988,421	3,117,801	(422,006)	(4,386,873)	2,297,343
长期应收款坏账准备	-	165,000	-	-	165,000
长期待摊费用减值准备	6,717,700	1,249,278	-	(531,048)	7,435,930
商誉减值准备	-	6,357,979	-	-	6,357,979
	<u>18,505,061</u>	<u>16,980,874</u>	<u>(2,540,735)</u>	<u>(9,218,535)</u>	<u>23,726,665</u>

(17) 短期借款

短期借款分类

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	20,500,000	-
保证借款(b)	100,000,000	100,000,000
信用借款(c)	360,000,000	-
	<u>480,500,000</u>	<u>100,000,000</u>

- (a) 于2016年12月31日，本公司之子公司扬州百信缘的银行抵押借款20,500,000元(2015年12月31日：无)系由扬州百信缘之少数股东及第三方个人以资产作为抵押物。
- (b) 于2016年12月31日及2015年12月31日，本公司的银行保证借款为100,000,000元，系由本公司之子公司丰沃达医药物流(湖南)有限公司(“丰沃达公司”)提供保证。
- (c) 于2016年12月31日，短期借款的利率区间为3.92%至5.00% (2015年12月31日：4.35%)。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>417,106,781</u>	<u>346,674,406</u>

(19) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付货款	<u>830,000,201</u>	<u>599,891,267</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 46,030,447 元(2015 年 12 月 31 日：37,768,088 元)，均为应付供应商的货款。

(20) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收门店购物款	29,640,241	27,875,190
预收房租	10,375,484	7,597,973
预收货款	7,737,307	766,611
其他	921,879	402,655
	<u>48,674,911</u>	<u>36,642,429</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，预收款项中无账龄超过一年的重大款项。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	125,110,982	97,406,555
应付设定提存计划	623,415	3,392,376
	<u>125,734,397</u>	<u>100,798,931</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	93,387,359	678,811,765	(650,740,012)	121,459,112
职工福利费	-	19,967,729	(19,840,134)	127,595
社会保险费	442,153	32,051,582	(32,278,988)	214,747
其中：医疗保险费	357,626	27,684,302	(27,871,296)	170,632
工伤保险费	1,082	2,208,704	(2,209,786)	-
生育保险费	83,445	2,158,576	(2,197,906)	44,115
住房公积金	478,423	14,301,449	(14,516,139)	263,733
工会经费和职工教育经费	3,098,620	19,020,342	(19,073,167)	3,045,795
	<u>97,406,555</u>	<u>764,152,867</u>	<u>(736,448,440)</u>	<u>125,110,982</u>

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	3,150,692	65,161,174	(67,836,314)	475,552
失业保险费	241,684	3,694,675	(3,788,496)	147,863
	<u>3,392,376</u>	<u>68,855,849</u>	<u>(71,624,810)</u>	<u>623,415</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	32,159,580	39,974,290
未交增值税	16,923,788	10,697,470
应交城市维护建设税	2,423,418	1,674,973
应交个人所得税	2,181,340	494,647
应交教育费附加	1,722,495	779,566
代扣代缴少数股东个人所得税	-	5,512,610
其他	4,137,111	7,265,244
	<u>59,547,732</u>	<u>66,398,800</u>

(23) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付债券利息	12,708,000	-
短期借款应付利息	535,110	-
	<u>13,243,110</u>	<u>-</u>

(24) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付子公司湖北老百姓少数股东股利	<u>1,170,000</u>	<u>2,145,000</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付资产及业务合并收购款	45,889,802	101,336,841
应付股权收购款	22,290,999	14,280,000
应付质押金和房租押金	19,257,113	9,986,659
应付房屋租赁费	18,655,485	15,644,394
应付水电费	5,401,722	4,084,346
应付企划费	4,000,054	5,178,661
应付专业服务费	3,965,172	3,283,543
应付工程款	3,491,427	6,657,476
应付运杂费	3,217,333	5,000,564
应付门店装修款	3,195,110	2,214,466
应付少数股东代垫款	-	28,006,859
应付关联方款项(附注八(5))	-	17,848,000
其他	27,793,661	14,427,887
	<u>157,157,878</u>	<u>227,949,696</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 55,154,698 元(2015 年 12 月 31 日：15,939,006 元)，主要为资产及业务收购款、房屋转租押金、应付工程质量保证金以及厂商保证金，因相关合同业务未履行完毕，该等款项尚未结清。

(26) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款(附注四(29))	<u>800,000</u>	<u>5,000,000</u>

(27) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
积分计划	<u>6,916,216</u>	<u>6,993,167</u>

根据积分计划递延确认的收益，以授予顾客的积分为准，并根据本公司已公布的积分使用方法和积分预期兑付率，按公允价值确认。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应付债券

	2015 年 12 月 31 日	本年发行	按面值计提利息	折价摊销	本年偿还	2016 年 12 月 31 日
应付债券	-	791,169,811	12,708,000	736,918	-	791,906,729

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
应付债券(a)	800,000,000	2016 年 7 月 19 日	5 年	791,169,811

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]334 号文核准，本公司于 2016 年 7 月 19 日发行公司债券，此债券采用单利按年计息，固定年利率为 3.53%，每年付息一次(附注四(23))。

(29) 长期应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付收购款	3,950,000	5,000,000
减：一年内到期的非流动负债(附注四(26))	(800,000)	(5,000,000)
	<u>3,150,000</u>	<u>-</u>

(30) 预计负债

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
预计诉讼赔偿(a)	-	2,788,677	-	2,788,677

- (a) 本年度预计诉讼赔偿主要是由于与某供应商存在买卖合同纠纷，本集团根据律师意见确认预计负债 2,788,677 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	<u>2,037,589</u>	<u>500,000</u>	<u>(514,856)</u>	<u>2,022,733</u>	收到与资产相关的政府补助
政府补助项目	2015 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收 益相关
绿色养生中药精深 加工及技术改造 示范工程项目	439,448	-	(50,000)	389,448	与资产相关
药圣堂公司中药饮 片优化项目	1,598,141	-	(439,987)	1,158,154	与资产相关
湘产玄参技术改造 升级示范项目	-	500,000	(24,869)	475,131	与资产相关
	<u>2,037,589</u>	<u>500,000</u>	<u>(514,856)</u>	<u>2,022,733</u>	

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	<u>267,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>267,000,000</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动					2015 年 12 月 31 日
		发行新股(a)	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	<u>200,000,000</u>	<u>67,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,000,000</u>	<u>267,000,000</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本 (续)

- (a) 根据中国证监会于2015年4月2日签发的证监许可[2015]548号《关于核准老百姓大药房连锁股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司向境内投资者公开发行人民币普通股6,700万股，发行后总股本为26,700万股，每股发行价为16.41元，募集资金总额为1,099,470,000元，扣除发行费用89,442,310元后，募集资金净额为1,010,027,690元，上述资金于2015年4月20日到位。

上述股本变更业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2015)第358号验资报告。

于2016年12月31日，有限售条件之股本为182,876,759元(2015年12月31日：200,000,000元)。

(33) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价				
— 股东投入资本	139,867,494	-	-	139,867,494
— 发行新股	943,027,690	-	-	943,027,690
— 其他	2,216,633	-	-	2,216,633
— 购买少数股东权益(a)	-	-	(523,682,045)	(523,682,045)
	<u>1,085,111,817</u>	<u>-</u>	<u>(523,682,045)</u>	<u>561,429,772</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价				
— 股东投入资本	139,867,494	-	-	139,867,494
— 发行新股(b)	-	943,027,690	-	943,027,690
— 其他	2,216,633	-	-	2,216,633
	<u>142,084,127</u>	<u>943,027,690</u>	<u>-</u>	<u>1,085,111,817</u>

- (a) 本年度，本公司分别以 277,700,900 元、160,660,000 元、157,627,800 元及 1,641,810 元收购了广西老百姓剩余 49%、老百姓大药房连锁(天津)有限公司(“天津老百姓”)剩余 49%、老百姓大药房郴州有限公司(“郴州老百姓”)剩余 49%和北京老百姓电子商务有限公司(“北京电商”)剩余 11%的股权，收购对价与按照新增持股比例计算应享有各子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额合计调整资本公积 523,682,045 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积(续)

- (b) 于 2015 年 4 月 20 日，本公司实际收到的募集资金扣除其他发行费用后的净额为 1,010,027,690 元，其中增加股本 67,000,000 元，增加资本公积 943,027,690 元。

(34) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>43,899,478</u>	<u>6,074,428</u>	<u>-</u>	<u>49,973,906</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>30,104,356</u>	<u>13,795,122</u>	<u>-</u>	<u>43,899,478</u>

根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程规定，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2016 年净利润 60,744,282 元，并按净利润的 10%提取法定盈余公积金 6,074,428 元(2015 年：按净利润的 10%提取，共 13,795,122 元)。

(35) 未分配利润

	2016 年度		2015 年度	
	金额	提取或 分配比例	金额	提取或 分配比例
年初未分配利润	822,433,791	-	595,727,103	-
加：本年归属于母公司股东的净利润	296,895,435	-	240,501,810	-
减：提取法定盈余公积	(6,074,428)	10%	(13,795,122)	10%
应付普通股股利(a)	(80,100,000)	-	-	-
购买少数股东权益(b)	(61,167,948)	-	-	-
年末未分配利润	<u>971,986,850</u>	-	<u>822,433,791</u>	-

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 未分配利润(续)

- (a) 根据 2016 年 5 月 9 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.3 元，按照已发行股份 267,000,000 股计算，共计 80,100,000 元。

根据 2017 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.3 元，按已发行股份 267,000,000 股计算，拟派发现金股利共计 80,100,000 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十一)。

- (b) 本年度，本公司之子公司老百姓大药房连锁河南有限公司(“河南老百姓”)及扬州百信缘分别以 54,300,000 元及 10,000,000 元收购了河南医药超市剩余 49%及扬州市江都区百信缘同康泰大药房有限公司剩余 40%的股权，收购对价与按照新增持股比例计算应享有各子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额合计调整未分配利润 61,167,948 元。

(36) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	6,051,036,310	4,533,893,660
其他业务收入	43,394,965	34,589,201
	<u>6,094,431,275</u>	<u>4,568,482,861</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	3,854,295,394	2,834,395,154
其他业务成本	42,234,470	33,505,808
	<u>3,896,529,864</u>	<u>2,867,900,962</u>

- (a) 主营业务收入和主营业务成本

按产品类型分析如下：

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售收入	5,907,612,625	3,854,295,394	4,409,823,929	2,834,395,154
咨询费	143,423,685	-	124,069,731	-
	<u>6,051,036,310</u>	<u>3,854,295,394</u>	<u>4,533,893,660</u>	<u>2,834,395,154</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
转租业务	41,535,616	41,535,616	32,997,305	32,997,305
其他	1,859,349	698,854	1,591,896	508,503
	<u>43,394,965</u>	<u>42,234,470</u>	<u>34,589,201</u>	<u>33,505,808</u>

(37) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度	计缴标准
营业税	1,308,468	4,117,729	附注三
城市维护建设税	20,433,698	15,629,434	附注三
教育费附加	14,959,252	11,480,139	附注三
印花税	3,055,153	-	
其他	1,310,764	-	
	<u>41,067,335</u>	<u>31,227,302</u>	

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
工资、奖金、社保及员工福利	633,548,726	476,951,289
房租	472,761,045	339,561,579
企划费	97,949,341	88,749,295
水电费	41,265,199	31,526,139
经营租入固定资产改良	37,287,907	28,741,799
折旧费	25,677,168	18,601,436
运杂费	17,891,539	15,986,153
物料消耗	7,306,490	4,686,611
差旅费	3,342,102	2,014,972
专业服务费	2,534,056	2,106,330
无形资产摊销	1,001,609	1,335,136
其他	71,841,435	58,380,877
	<u>1,412,406,617</u>	<u>1,068,641,616</u>

(39) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
工资、奖金、社保及员工福利	178,582,958	132,779,970
业务招待费	17,733,913	17,071,805
办公费	15,218,706	13,177,294
房租	12,883,208	6,119,698
折旧费	10,886,479	11,000,760
专业服务费	11,135,584	8,588,751
差旅费	7,189,273	6,631,465
汽车费用	7,102,532	3,768,580
无形资产摊销	7,693,128	6,207,488
企划费	5,982,404	11,573,773
税金	1,008,617	4,506,706
其他	14,237,495	15,949,518
	<u>289,654,297</u>	<u>237,375,808</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 财务费用-净额

	2016 年度	2015 年度
利息支出	25,201,019	8,535,561
减：资本化利息	(358,887)	(516,867)
利息费用	24,842,132	8,018,694
减：利息收入	(5,113,859)	(12,194,469)
手续费	13,036,172	11,673,439
其他	57,984	30,122
	<u>32,822,429</u>	<u>7,527,786</u>

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
商品成本	3,663,589,882	2,695,508,948
工资、社保、奖金及相关员工福利	822,735,560	619,177,717
房租	527,179,869	378,678,582
原材料成本	173,791,834	123,633,784
企划费	103,931,745	100,323,068
水电费	44,361,981	34,231,774
经营租入固定资产改良摊销	42,239,920	30,094,657
折旧费	38,488,664	31,482,423
业务招待费	22,257,978	19,927,872
运杂费	18,011,305	16,089,942
其他费用	142,002,040	124,769,619
	<u>5,598,590,778</u>	<u>4,173,918,386</u>

(42) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
商誉减值损失	6,357,979	-
坏账损失	4,137,087	2,074,592
存货跌价损失	2,695,795	4,462,850
长期待摊费用减值损失	1,249,278	1,036,698
	<u>14,440,139</u>	<u>7,574,140</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度
政府补助(a)	16,522,345	7,130,362
长账龄应付款项之转出	3,081,576	3,506,265
门店转让收入	1,649,338	371,267
收取的赔偿金	1,562,153	1,211,248
固定资产处置利得	252,780	193,379
其他	3,255,831	1,654,898
	<u>26,324,023</u>	<u>14,067,419</u>

本年度，营业外收入全额计入非经常性损益。

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
政府补贴	12,383,542	5,068,163	与收益相关
政府奖励	3,623,947	1,391,418	与收益相关
专项项目补助	514,856	670,781	与资产相关
	<u>16,522,345</u>	<u>7,130,362</u>	

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度
预计/支付的赔偿金及罚款	5,623,926	924,417
固定资产处置损失	1,370,163	655,324
存货损失	1,003,120	-
门店关闭损失	670,580	297,127
对外捐赠	389,374	1,864,700
其他	1,769,651	524,080
	<u>10,826,814</u>	<u>4,265,648</u>

本年度营业外支出全额计入非经常性损益。

(45) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	77,145,396	79,711,325
递延所得税	3,818,399	592,624
	<u>80,963,795</u>	<u>80,303,949</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	423,007,803	358,037,018
按适用税率计算的所得税	105,751,951	89,509,255
适用优惠税率的影响	(28,597,927)	(12,904,267)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	3,459,434	2,367,235
不得扣除的成本、费用和损失	350,337	1,331,726
所得税费用	<u>80,963,795</u>	<u>80,303,949</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	296,895,435	240,501,810
本公司发行在外普通股的加权平均数(股)	267,000,000	244,666,667
基本每股收益	1.11	0.98
其中：		
—持续经营每股收益	1.11	0.98
—终止经营每股收益	不适用	不适用

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(47) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
政府补助	16,507,489	6,959,581
利息收入	5,113,859	12,194,469
赔偿金	1,562,153	1,211,248
其他	4,822,169	1,883,682
	28,005,670	22,248,980

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
租赁费及押金	518,187,651	397,432,940
企划费	105,110,352	97,203,934
办公费及杂费	103,927,918	71,064,631
水电费	43,013,775	33,341,183
业务招待费	22,257,978	19,927,872
手续费	13,036,172	11,673,439
专业服务费	12,988,011	6,425,831
差旅费	10,531,375	8,646,437
门店开办费	7,501,053	9,489,239
捐赠及赔偿支出	6,013,300	2,789,117
其他	77,111,340	31,823,519
	<u>919,678,925</u>	<u>689,818,142</u>

(c) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
预付股权收购款	-	155,860,000
	<u>-</u>	<u>155,860,000</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
购买子公司少数股东权益支付的现金	<u>650,430,508</u>	<u>16,321,052</u>

(48) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
净利润	342,044,008	277,733,069
加：资产减值准备	14,440,139	7,574,140
固定资产折旧	38,488,664	31,482,423
无形资产摊销	8,694,737	7,542,624
长期待摊费用摊销	72,783,644	36,902,107
处置固定资产和其他长期资产的损失	1,117,383	461,945
利息费用	24,842,132	8,018,694
递延所得税资产减少	5,716,274	1,631,999
递延所得税负债减少	(634,127)	(1,039,375)
存货的增加	(136,649,736)	(140,347,827)
经营性应收项目的增加	(142,491,898)	(113,806,544)
经营性应付项目的增加	84,906,614	140,996,002
经营活动产生的现金流量净额	<u>313,257,834</u>	<u>257,149,257</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金的年末余额	650,848,787	577,879,232
减：现金的年初余额	<u>(577,879,232)</u>	<u>(225,327,702)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>72,969,555</u>	<u>352,551,530</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司和合并业务

	2016 年度	2015 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	365,523,700	266,110,623
其中：兰州惠仁堂	209,040,000	-
扬州百信缘	125,000,000	-
武汉南方	24,733,700	-
仁心大药房 11 家门店	6,750,000	-
河南医药超市	-	21,420,000
庆和堂 39 家门店	-	81,339,622
康一馨 55 家门店	-	66,628,253
杏林医药 27 家门店	-	31,044,000
福寿堂 34 家门店	-	25,400,000
为民 25 家门店	-	19,712,710
百缘 12 家门店	-	11,866,038
敬一堂 46 家门店	-	8,700,000
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(47,576,516)	(9,760,422)
其中：兰州惠仁堂	(21,184,699)	-
扬州百信缘	(19,951,406)	-
武汉南方	(6,440,411)	-
河南医药超市	-	(9,760,422)
加：前期发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	83,312,663	8,000,000
其中：福寿堂 34 家门店	18,600,000	-
河南医药超市	14,280,000	-
康一馨 55 家门店	10,355,824	-
庆和堂 39 家门店	10,000,000	-
百缘 12 家门店	8,700,000	-
杏林医药 27 家门店	7,956,000	-
敬一堂 46 家门店	5,540,198	-
西安龙盛	4,599,800	-
为民 25 家门店	2,780,841	6,000,000
药海堂 18 家门店	500,000	1,500,000
湘乡市 14 家门店	-	500,000
取得子公司和合并业务支付的现金净额	401,259,847	264,350,201

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司和合并业务(续)

取得子公司和合并业务的价格	2016 年度	2015 年度
兰州惠仁堂	348,400,000	-
扬州百信缘	130,000,000	-
武汉南方	45,733,699	-
仁心大药房 11 家门店	13,500,000	-
河南医药超市	-	35,700,000
庆和堂 39 家门店	-	94,339,622
康一馨 55 家门店	-	82,628,253
杏林医药 27 家门店	-	52,000,000
福寿堂 34 家门店	-	44,000,000
敬一堂 46 家门店	-	29,000,000
为民 25 家门店	-	22,493,551
百缘 12 家门店	-	20,566,038
	<u>537,633,699</u>	<u>380,727,464</u>

取得子公司和合并业务的净资产

	2016 年度	2015 年度
流动资产	348,263,654	59,112,715
非流动资产	119,110,709	21,683,354
流动负债	(343,735,395)	(59,910,042)
非流动负债	(10,255,825)	-
净资产	<u>113,383,143</u>	<u>20,886,027</u>
减：少数股东权益	(43,866,709)	(1,434,514)
取得的净资产	<u>69,516,434</u>	<u>19,451,513</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	650,848,787	577,879,232
其中：库存现金	9,671,102	7,717,501
可随时用于支付的银行存款	640,552,105	565,289,980
可随时用于支付的其他货币资金	625,580	4,871,751
年末现金及现金等价物余额	650,848,787	577,879,232

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业及业务合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业及业务合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年末 被购买方的净 利润/(净亏损)	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量(*)	购买日至年末 被购买方的现 金流量净额(*)
兰州惠仁堂(i)	2016 年 5 月 1 日	348,400,000	65%	现金收购	2016 年 5 月 1 日	实际取得控制权	482,083,464	41,113,376	73,300,673	(9,015,270)
扬州百信缘(ii)	2016 年 6 月 1 日	130,000,000	65%	现金收购	2016 年 6 月 1 日	实际取得控制权	154,330,468	7,042,966	20,379,189	(10,193,775)
武汉南方(iii)	2016 年 4 月 1 日	45,733,699	100%	现金收购	2016 年 4 月 1 日	实际取得控制权	39,594,513	1,400,010	14,038,209	38,209
仁心大药房 11 家 门店(iv)	2016 年 1 月 26 日	13,500,000	不适用	现金收购	2016 年 1 月 26 日	实际取得业务	16,653,258	579,700	不适用	不适用

* 因本集团对门店业务统一管理资金并统一采购药品和其他商品，并无单独核算门店业务的现金流量，因此对于业务并购之门店业务自购买日至年末的经营活动现金流和现金流量净额列示为不适用。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

(i) 兰州惠仁堂

合并成本—以现金支付的对价	348,400,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(63,351,456)
商誉	<u>285,048,544</u>

(ii) 扬州百信缘

合并成本—以现金支付的对价	130,000,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(15,186,466)
商誉	<u>114,813,534</u>

(iii) 武汉南方

合并成本—以现金支付的对价	45,733,699
加：取得的可辨认净负债公允价值份额	9,785,639
商誉	<u>55,519,338</u>

(iv) 仁心大药房11家门店

于2016年1月26日，本公司与仁心大药房签订了《业务及资产收购协议》，收购了仁心大药房拥有的11家门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2016年1月26日，系本公司实际取得仁心大药房11家门店的业务及相关资产控制权的日期。

本公司对仁心大药房11家门店的收购总对价为13,500,000元，其中，确认商誉为12,735,849元。截至2016年12月31日，本公司已支付收购价款6,750,000元，剩余6,750,000元尚未支付。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 兰州惠仁堂

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	21,184,699	21,184,699	27,145,440
应收款项	70,814,483	70,814,483	53,853,892
存货	111,418,783	111,418,783	93,230,528
预付账款	21,644,600	21,644,600	19,660,510
固定资产	16,994,835	16,994,835	19,578,212
无形资产	43,955,891	2,722,891	2,753,866
长期待摊费用	19,879,942	19,879,942	13,673,940
其他资产	13,688,568	13,688,568	9,366,178
减：短期借款	(33,000,000)	(33,000,000)	(40,000,000)
应付款项	(117,014,551)	(117,014,551)	(91,429,857)
应付票据	(8,000,000)	(8,000,000)	(10,000,000)
应付职工薪酬	(8,021,150)	(8,021,150)	(7,759,154)
其他应付款	(39,004,396)	(39,004,396)	(20,515,459)
递延所得税负债	(6,184,950)	-	-
其他流动负债	(6,650,435)	(6,650,435)	(6,696,153)
其他负债	(4,242,541)	(4,242,541)	(8,747,758)
净资产	97,463,778	62,415,728	54,114,185
减：少数股东权益	(34,112,322)	(21,845,505)	-
取得的净资产	63,351,456	40,570,223	54,114,185

本公司采用估值技术来确定兰州惠仁堂的资产负债于购买日的公允价值。于资产评估日，兰州惠仁堂的资产主要为应收款项、存货、固定资产和无形资产，其中应收款项根据应收金额减去预计的坏账损失确定评估值；存货以实际盘点数量及市场价格为基础确定评估值；固定资产所采用的方法为重置成本法；无形资产主要为商标权，商标权所采用的评估方法为收益法。

收益法的主要相关参数：销售增长率，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定；许可使用费占收入的比例，参照市场的可比案例确定；折现率，加权平均资本成本加风险溢价确定。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 扬州百信缘

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	19,951,406	19,951,406	15,265,857
应收款项	17,060,950	17,060,950	16,657,472
存货	38,353,452	38,353,452	34,841,624
其他应收款	8,615,941	8,615,941	8,390,638
预付账款	6,137,873	6,137,873	2,217,254
固定资产	9,260,445	9,260,445	9,520,322
无形资产	16,602,469	318,969	51,413
长期待摊费用	3,560,941	3,560,941	3,761,073
递延所得税资产	197,595	197,595	-
减：短期借款	(44,700,000)	(44,700,000)	(40,700,000)
应付款项	(29,452,257)	(29,452,257)	(26,264,498)
应付票据	(6,000,000)	(6,000,000)	(4,500,000)
应付职工薪酬	(2,252,006)	(2,252,006)	(1,728,638)
应交税费	(1,376,708)	(1,376,708)	(1,899,506)
其他应付款	(6,948,373)	(6,948,373)	(10,864,857)
递延所得税负债	(4,070,875)	-	-
净资产	24,940,853	12,728,228	4,748,154
减：少数股东权益	(9,754,387)	(5,479,968)	(1,937,008)
取得的净资产	15,186,466	7,248,260	2,811,146

本集团采用估值技术来确定扬州百信缘的资产负债于购买日的公允价值。于资产评估日，扬州百信缘的资产主要为应收款项、存货、固定资产和无形资产，其中应收款项根据应收金额减去预计的坏账损失确定评估值；存货以实际盘点数量及市场价格为基础确定评估值；固定资产所采用的方法为重置成本法；无形资产主要为商标权及优惠承租权，所采用的评估方法均为收益法。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 扬州百信缘(续)

收益法的主要相关参数：销售增长率，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定；许可使用费占收入的比例，参照市场的可比案例确定；折现率，加权平均资本成本加风险溢价确定。

(iii) 武汉南方

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	6,440,411	6,440,411	6,440,411
应收款项	7,020,657	7,020,657	7,020,657
存货	11,044,732	11,044,732	11,044,732
其他应收款	252,914	252,914	252,914
预付账款	838,692	838,692	838,692
长期应收款	571,514	571,514	571,514
固定资产	617,371	617,371	617,371
长期待摊费用	501,048	501,048	501,048
减：短期借款	(14,000,000)	(14,000,000)	(14,000,000)
应付款项	(9,555,567)	(9,555,567)	(9,555,567)
应付票据	(11,996,062)	(11,996,062)	(11,996,062)
应交税费	(272,616)	(272,616)	(272,616)
其他应付款	(1,248,733)	(1,248,733)	(1,248,733)
取得的净负债	<u>(9,785,639)</u>	<u>(9,785,639)</u>	<u>(9,785,639)</u>

医药零售行业为轻资产行业，集团于 2016 年并购之企业及业务之固定资产和长期待摊费用主要为电脑、门店装修等。经管理层评估，其账面价值与公允价值相差很小。

本集团于本年并购之企业及业务，主要看重其市场份额及未来发展为本集团带来的贡献。经管理层评估，未识别其他可单独确认之无形资产。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
老百姓大药房(北京)有限公司(“北京老百姓”)	北京	北京	药品零售	75.5%	-	设立/投资
江苏老百姓	南京	南京	药品零售	100%	-	设立/投资
郴州老百姓	郴州	郴州	药品零售	100%	-	设立/投资
丰沃达医药物流(杭州)有限公司(“杭州丰沃达”)	杭州	杭州	药品批发	-	100%	设立/投资
北京电商	北京	北京	电子商务	100%	-	设立/投资
老百姓大药房连锁(天津滨海新区)有限公司(“天津滨海老百姓”)	天津	天津	药品零售	-	51%	设立/投资
湖南丰沃达老百姓健康药房连锁有限公司(“丰沃达健康”)	长沙	长沙	药品零售	-	100%	设立/投资
湖南药圣堂中药科技有限公司(“药圣堂科技”)	长沙	长沙	中药研发	-	100%	设立/投资
嘉兴市吉吉商贸有限公司(“浙江吉吉”)	嘉兴市	嘉兴市	药品零售	-	100%	设立/投资
老百姓大药房连锁(浙江)有限公司(“浙江老百姓”)	杭州	杭州	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
杭州秋涛老百姓大药房有限公司(“秋涛老百姓”)	杭州	杭州	药品零售	-	100%	同一控制下企业合并
陕西老百姓	陕西	西安	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
广西老百姓	南宁	南宁	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
天津老百姓	天津	天津	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
湖北老百姓	武汉	武汉	药品零售	61%	-	同一控制下企业合并
老百姓大药房连锁(江西)有限公司(“江西老百姓”)	南昌	南昌	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
老百姓大药房连锁广东有限公司(“广东老百姓”)	广州	广州	药品零售	59.8%	-	同一控制下企业合并
老百姓大药房连锁河北有限公司(“河北老百姓”)	石家庄	石家庄	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
老百姓大药房连锁(山东)有限公司(“山东老百姓”)	济南	济南	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
老百姓大药房连锁(上海)有限公司(“上海老百姓”)	上海	上海	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并
河南老百姓	郑州	郑州	药品零售	100%	-	同一控制下企业合并

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

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	
药圣堂公司	常德	常德	药品生产	100%	-	非同一控制下企业合并
丰沃达公司	长沙	长沙	药品批发	100%	-	非同一控制下企业合并
常州万仁公司	常州	常州	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
安徽百姓缘	合肥	合肥	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
常德民康	常德	常德	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
西安龙盛	西安	西安	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
武功县龙盛医药有限责任公司(“武功龙盛”)	西安	西安	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
西安常佳医药有限公司(“西安常佳”)	西安	西安	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
河南医药超市	郑州	郑州	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
兰州惠仁堂	兰州	兰州	药品零售	65%	-	非同一控制下企业合并
扬州百信缘	扬州	扬州	药品零售	65%	-	非同一控制下企业合并
武汉南方	武汉	武汉	药品零售	100%	-	非同一控制下企业合并
湖南老百姓糖尿病干预技术有限公司	长沙	长沙	糖尿病干预技术研发	58%	-	设立/投资

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2016 年度归属于 少数股东的损益	2016 年度向少数股东 分派股利	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益
湖北老百姓	39%	608,468	(1,170,000)	18,751,816
兰州惠仁堂	35%	13,257,287	-	57,369,609
扬州百信缘	35%	2,451,088	-	10,628,417
合计		16,316,843	(1,170,000)	86,749,842

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2016 年度						2015 年度					
	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	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
湖北老百姓	131,730,425	87,344,657	219,075,082	(170,941,522)	(51,979)	(170,993,501)	97,083,843	36,907,277	133,991,120	(84,469,714)	-	(84,469,714)
兰州惠仁堂	250,264,270	73,043,326	323,307,596	(209,242,254)	-	(209,242,254)	-	-	-	-	-	-
扬州百信缘	87,290,827	9,044,730	96,335,557	(87,876,226)	-	(87,876,226)	-	-	-	-	-	-
	2016 年度						2015 年度					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量			营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		
湖北老百姓	300,942,631	1,560,175	1,560,175	49,980,373			245,832,173	4,431,064	4,431,064	42,208,596		
兰州惠仁堂	494,332,899	41,066,559	41,066,559	73,300,673			-	-	-	-		
扬州百信缘	154,330,468	7,003,108	7,003,108	20,379,189			-	-	-	-		

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团主要从事药品和医疗器械的零售业务。管理层从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各公司的业务具有明显的相似性，因此把集团内所有公司视为一个经营分部。

八 关联方关系及其交易

(1) 共同控制关联方情况

(a) 对本公司实施共同控制的股东情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
湖南老百姓医药投资 管理有限公司 （“医药投资”）	有限责任	中国湖南	谢子龙	股权投资	73284480-7
泽星投资有限公司 （“泽星投资”）	有限责任	中国香港	莫昆庭	股权投资	无

医药投资的实际控制人为谢子龙和陈秀兰，泽星投资的最终控制人为 EQT。

(b) 对本公司实施共同控制的股东注册资本及其变化

	2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日
医药投资	人民币 8,000,000 元
泽星投资	港币 10,000 元

(c) 对本公司实施共同控制的股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例
医药投资及陈秀兰	33.72%	33.72%	33.72%	33.72%
泽星投资	34.77%	34.77%	34.77%	34.77%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系	组织机构代码
湖南省明园蜂业有限公司(“明园蜂业”)	本公司董事长控制	61679939-1

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	定价方式及决策程序	2016 年度		2015 年度	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
明园蜂业	采购货物	协议价格	25,675,246	0.62%	15,690,561	0.53%

(b) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2016 年度	2015 年度
明园蜂业	购买土地使用权	协议价格	-	26,060,000

(c) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	12,094,000	14,051,733

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应付款项余额

应付关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	明园蜂业	<u>11,074,866</u>	<u>10,648,974</u>
其他应付款	明园蜂业	<u>-</u>	<u>17,848,000</u>

九 或有事项

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无重大或有事项。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物	7,587,850	219,819
机器设备	3,232,200	2,405,721
无形资产	180,000	287,375
	<u>11,000,050</u>	<u>2,912,915</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	303,639,070	206,170,527
一到二年	372,875,477	287,781,500
二到三年	299,365,229	230,522,737
三年以上	457,838,495	350,332,926
	<u>1,433,718,271</u>	<u>1,074,807,690</u>

十一 资产负债表日后事项

根据 2017 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 80,100,000 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(35))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 企业合并

见附注五(1)。

十三 金融工具及其风险(续)

本集团的经营活动会面临主要金融风险包括市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险-利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 12 月 31 日，本集团带息债务固定利率合同，金额为 1,272,406,729 元(2015 年 12 月 31 日：固定利率合同 100,000,000 元)(附注四(17)(28))。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2016 年度及 2015 年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

本集团的应收账款主要是应收社保机构医保卡结算款和应收货款。本集团根据与社保机构签订的医保合同、医保款结算方式和进度设置相应的信用期。本集团会定期对医保款结算进度进行监控，以确保本集团的应收账款信用风险在可控范围内。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，已确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团的其他应收款主要是关联方往来、企业往来、备用金、员工借支以及代垫款项等，本集团根据关联方和企业的财务状况、员工的任职情况及其他因素设置相应信用期。本集团会定期对关联方和企业的财务状况和员工的任职情况进行监控，以确保其他应收款的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付债券	28,240,000	28,240,000	872,012,000	-	928,492,000
应付利息	13,243,110	-	-	-	13,243,110
短期借款	496,486,815	-	-	-	496,486,815
应付票据	417,106,781	-	-	-	417,106,781
应付账款	830,000,201	-	-	-	830,000,201
应付股利	1,170,000	-	-	-	1,170,000
其他应付款	157,157,878	-	-	-	157,157,878
长期应付款	-	800,000	1,850,000	500,000	3,150,000
一年内到期的 非流动负债	800,000	-	-	-	800,000
	<u>1,944,204,785</u>	<u>29,040,000</u>	<u>873,862,000</u>	<u>500,000</u>	<u>2,847,606,785</u>

	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	104,350,000	-	-	-	104,350,000
应付票据	346,674,406	-	-	-	346,674,406
应付账款	599,891,267	-	-	-	599,891,267
应付股利	2,145,000	-	-	-	2,145,000
其他应付款	227,949,696	-	-	-	227,949,696
一年内到期的 非流动负债	5,000,000	-	-	-	5,000,000
	<u>1,286,010,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,286,010,369</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用有息债务对权益比率监控资本。

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团的有息债务对权益比率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
有息债务对权益比率	65%	4%

十五 公允价值估计

不以公允价值计量的金融工具

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付债券和应付款项等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	98,945,109	93,945,486
减：坏账准备	(1,781,967)	(969,511)
	<u>97,163,142</u>	<u>92,975,975</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	94,141,349	91,288,612
一到二年	4,155,658	2,369,798
二到三年	647,810	142,750
三年以上	292	144,326
	<u>98,945,109</u>	<u>93,945,486</u>

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 575,609 元 (2015 年 12 月 31 日：1,288,521 元) 已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	148,525	1,207,851
一到二年	357,086	80,612
二到三年	69,998	58
	<u>575,609</u>	<u>1,288,521</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	4,803,168	5%	(1,764,705)	37%	2,512,548	3%	(825,185)	33%
按组合计提坏账准备								
- 应收账款坏账组合	94,141,349	95%	(16,670)	0%	91,288,612	97%	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	592	-	(592)	100%	144,326	0%	(144,326)	100%
	<u>98,945,109</u>	<u>100%</u>	<u>(1,781,967)</u>	<u>2%</u>	<u>93,945,486</u>	<u>100%</u>	<u>(969,511)</u>	<u>1%</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	平均计提比例	理由
社保机构医保卡结算款	<u>4,803,760</u>	<u>(1,765,297)</u>	37%	与社保机构结算差异及账龄较长的结算款，预计收回存在不确定

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款均采用余额百分比法计提坏账。

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 1,229,288 元，无收回或转回的坏账准备金额。

(f) 本年度实际核销的应收账款为 416,832 元，无单项重大的应收账款核销。

(g) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>45,223,536</u>	<u>(1,017,987)</u>	<u>46%</u>

(h) 本年度，本公司不存在因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收子公司	385,911,842	244,934,566
保证金	20,000,000	-
代垫款项	3,442,742	1,108,995
企业往来款	2,850,000	4,000,000
第三方支付平台款项	2,306,654	-
备用金	2,164,537	2,058,682
员工借支	750,889	708,197
其他	<u>1,373,486</u>	<u>2,096,262</u>
	418,800,150	254,906,702
减：坏账准备	<u>(21,439,319)</u>	<u>(24,633,569)</u>
	<u>397,360,831</u>	<u>230,273,133</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	276,635,335	251,839,737
一到二年	140,449,420	1,252,109
二到三年	867,705	347,859
三年以上	847,690	1,466,997
	<u>418,800,150</u>	<u>254,906,702</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本公司无已逾期但未减值的其他应收款。于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本公司长账龄的其他应收款主要为备用金。

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	21,251,491	5%	(21,251,491)	100%	24,516,833	10%	(24,516,833)	100%
按组合计提坏账准备								
—子公司	364,660,351	87%	-	-	224,417,733	88%	-	-
—押金、员工借支款、备用金等	29,131,757	7%	-	-	3,637,423	1%	-	-
—其他组合	3,756,551	1%	(187,828)	5%	2,334,713	1%	(116,736)	5%
	<u>418,800,150</u>	<u>100%</u>	<u>(21,439,319)</u>	<u>5%</u>	<u>254,906,702</u>	<u>100%</u>	<u>(24,633,569)</u>	<u>10%</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

2016 年 12 月 31 日	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
江西老百姓	10,611,775	(10,611,775)	100%	(i)
河北老百姓	5,859,584	(5,859,584)	100%	(i)
北京老百姓	4,780,132	(4,780,132)	100%	(i)
	<u>21,251,491</u>	<u>(21,251,491)</u>		
2015 年 12 月 31 日	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
江西老百姓	11,273,324	(11,273,324)	100%	(i)
河北老百姓	9,963,377	(9,963,377)	100%	(i)
北京老百姓	3,280,132	(3,280,132)	100%	(i)
	<u>24,516,833</u>	<u>(24,516,833)</u>		

(i) 因部分公司已处于亏损状况，本公司考虑其盈利情况，对此公司的其他应收账款全额或部分计提坏账准备。

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
其他组合	<u>3,756,551</u>	<u>(187,828)</u>	5%	<u>2,334,713</u>	<u>(116,736)</u>	5%

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 71,092 元，无收回或转回的坏账准备金额。

(f) 本年度，未对其他应收款进行核销。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(g) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	与本公司关系	金额	年限	占其他应收 款总额比例
常州万仁公司	控股子公司	101,586,829	一到两年	24%
河南老百姓	控股子公司	69,504,118	一年以内	17%
兰州惠仁堂	控股子公司	60,000,813	一年以内	14%
杭州丰沃达	控股子公司	34,571,812	一年以内	8%
江西老百姓	控股子公司	30,000,000	一年以内	7%
		<u>295,663,572</u>		<u>70%</u>

(h) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在按照应收金额确认政府补助的情况。

(3) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>1,754,693,211</u>	<u>620,662,701</u>
	1,754,693,211	620,662,701
减：长期股权投资减值准备(b)	<u>(9,352,354)</u>	<u>(9,352,354)</u>
	<u>1,745,340,857</u>	<u>611,310,347</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2015 年 12 月 31 日	本年追加投资	2016 年 12 月 31 日	减值准备年末余额	本年宣告分派的现金 股利
浙江老百姓	27,376,383	-	27,376,383	-	-
陕西老百姓	24,545,496	-	24,545,496	-	-
广西老百姓	7,743,227	277,700,900	285,444,127	-	-
天津老百姓	6,255,787	160,660,000	166,915,787	-	-
江苏老百姓	-	-	-	(5,000,000)	-
常州万仁公司	88,400,000	-	88,400,000	-	-
药圣堂公司	47,934,900	55,000,000	102,934,900	-	-
丰沃达公司	90,000,000	-	90,000,000	-	-
安徽百姓缘	248,459,205	-	248,459,205	-	-
常德民康	47,421,052	-	47,421,052	-	-
北京电商	10,680,000	1,641,810	12,321,810	-	-
郴州老百姓	3,060,000	157,627,800	160,687,800	-	-
兰州惠仁堂	-	348,400,000	348,400,000	-	-
扬州百信缘	-	130,000,000	130,000,000	-	-
其他	9,434,297	3,000,000	12,434,297	(4,352,354)	(1,830,000)
	<u>611,310,347</u>	<u>1,134,030,510</u>	<u>1,745,340,857</u>	<u>(9,352,354)</u>	<u>(1,830,000)</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 长期股权投资减值准备

2016 年 12 月 31 日及
2015 年 12 月 31 日

江苏老百姓(i)	5,000,000
江西老百姓(i)	1,995,854
北京老百姓(i)	1,510,000
河北老百姓(i)	846,500
	<u>9,352,354</u>

(i) 上述子公司由于长期处于亏损状态，未来投资款的回收存在重大不确定性，本公司对持有上述子公司的长期股权投资全额计提减值准备。

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	1,391,294,646	1,106,566,033
其他业务收入	44,849,427	21,309,018
	<u>1,436,144,073</u>	<u>1,127,875,051</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	859,506,606	683,116,024
其他业务成本	6,475,065	5,578,120
	<u>865,981,671</u>	<u>688,694,144</u>

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售收入	1,329,702,236	859,506,606	1,042,880,667	683,116,024
咨询费收入	61,592,410	-	63,685,366	-
	<u>1,391,294,646</u>	<u>859,506,606</u>	<u>1,106,566,033</u>	<u>683,116,024</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
转租业务	6,475,065	6,475,065	5,452,211	5,452,211
其他	38,374,362	-	15,856,807	125,909
	<u>44,849,427</u>	<u>6,475,065</u>	<u>21,309,018</u>	<u>5,578,120</u>

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	<u>1,830,000</u>	<u>84,395,358</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

老百姓大药房连锁股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	(1,117,383)	(461,945)
计入当期损益的政府补助	16,522,345	7,130,362
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	101,200	962,405
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	92,247	3,133,354
	<u>15,598,409</u>	<u>10,764,176</u>
所得税影响额	(3,256,113)	(2,649,520)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(806,800)</u>	<u>(836,255)</u>
	<u>11,535,496</u>	<u>7,278,401</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.06%	13.65%	1.11	0.98	1.11	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.55%	13.24%	1.07	0.95	1.07	0.95



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 00000002201612060054

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2016年12月06日



会计师事务所 执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李丹
主任会计师：
办公场所：上海市浦东新区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦6楼
组织形式：特殊的普通合伙企业
会计师事务所编号：31000007
注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
批准设立文号：财会函（2012）52号
批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

此复印件仅供

老百姓大药房连锁股份有限公司

作 出具2016年度报告 用途

其它用途无效

证书序号：NO.001933

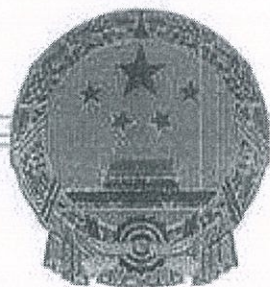
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

二〇一五年七月十四日
(换发)

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000452

此复印件仅供
老百姓大药房连锁股份有限公司
作 出具2016年度报告 用途
其它用途无效。

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：李丹

证书号： 37

发证时间：二〇一五年七月

证书有效期至：二〇一七年七月一日





姓 名	王 斌
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1971-09-18
Date of birth	
工 作 单 位	普华永道中天会计师事务所
Working unit	有限公司广州分所
身 份 证 号 码	440102197109181020
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

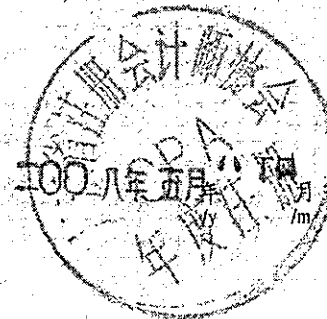


证书编号:
No. of Certificate 310000072239

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇二年六月十二日
Date of Issuance 2002/6/12

二〇〇八年四月三十日 换发



日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

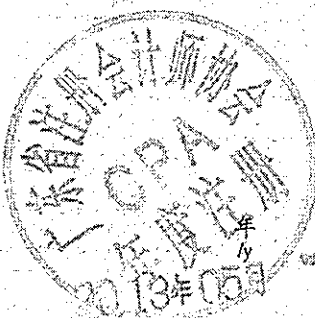


日
/d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

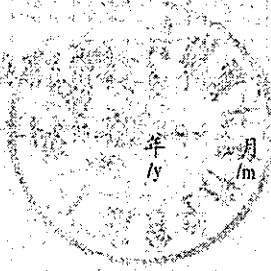
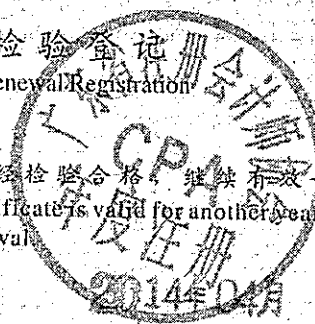
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 / y
月 / m
日 / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 / y
月 / m
日 / d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据财办函[2012]52号文

普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 7 月 1 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



姓名 马献科
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-10-24
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所
Working unit
身份证号码 441881198110240218
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011年05月

证书编号: 310000072964
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇 年 六 月 十二 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据财会[2001]252号文
普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所
普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d