

大参林医药集团股份有限公司

2020 年度审计报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—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—117 页



审 计 报 告

天健审〔2021〕2-207号

大参林医药集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大参林医药集团股份有限公司（以下简称大参林公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了大参林公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2020 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，我们独立于大参林公司，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）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表三(二十)及五(一)15。

截至 2020 年 12 月 31 日，大参林公司商誉账面原值为人民币 1,333,774,290.69 元，账面价值为人民币 1,333,774,290.69 元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，大参林公司管理层（以下简称管理层）对商誉进行减值测试。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，相关资产组或者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、永续预测期增长率、毛利率、折现率、期间费用率等。

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

（2）复核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；

（3）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；

（4）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

（5）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；

（6）复核管理层对关键假设执行的敏感性分析，评价关键假设的变化对减值测试结果的影响，识别在选择关键假设时可能存在的管理层偏向的迹象；

（7）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；

(8) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(9) 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。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十六)、五(二)1 及十四。

大参林公司的营业收入主要来自于医药零售及批发业务。2020 年度，大参林公司营业收入金额为 1,458,286.53 万元，较上年同期增长 30.89%。

由于营业收入是大参林公司关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时本期收入规模增长较快，且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

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 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 1 万元以上的交易金额对收入的影响；抽查零售业务及批发业务的销售，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；

(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) 对信息系统进行交叉核对，包括药品零售业务管理系统、Oracle 信息系统各类业务流程；

(5) 对大额应收账款（主要系应收批发客户款项）、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；

(6) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

(7) 抽取部分销售明细账，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营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（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。

四、其他信息

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，管理层负责评估大参林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。

大参林公司治理层（以下简称治理层）负责监督大参林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，就可能导致对大参林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大参林公司不能持续经营。

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

（六）就大参林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）

魏五印

中国注册会计师：

刘彩林

二〇二一年四月十八日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,750,371,716.05	1,716,089,459.94	短期借款	19	190,859,323.15	63,470,793.78
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	689,977,808.22		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	13,560.00	100,000.00	应付票据	20	2,564,268,186.76	1,887,699,730.45
应收账款	4	432,307,991.46	355,592,762.96	应付账款	21	1,650,558,972.93	1,311,919,778.31
应收款项融资				预收款项			44,906,629.32
预付款项	5	96,500,889.29	96,924,177.88	合同负债	22	68,105,257.44	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	226,971,555.12	202,393,919.67	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	353,636,116.17	267,564,451.88
存货	7	2,682,529,019.44	2,055,061,778.37	应交税费	24	193,065,409.12	125,985,962.54
合同资产				其他应付款	25	441,180,743.72	295,924,052.19
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	418,637,199.53	1,041,881,042.48	持有待售负债			
流动资产合计		8,297,309,739.11	5,468,043,141.30	一年内到期的非流动负债	26	1,041,666.73	5,369,563.95
				其他流动负债	27	5,754,130.90	
				流动负债合计		5,468,469,806.92	4,002,840,962.42
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	28		16,108,691.84
				应付债券	29	1,207,283,379.10	244,337,640.77
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	30	83,272,931.36	76,937,210.16
发放贷款和垫款				递延所得税负债			
债权投资				其他非流动负债			
其他债权投资				非流动负债合计		1,290,556,310.46	337,383,542.77
长期应收款				负债合计		6,759,026,117.38	4,340,224,505.19
长期股权投资	9	320,089.33	7,076,075.55	所有者权益(或股东权益)：			
其他权益工具投资				实收资本(或股本)	31	658,621,154.00	539,541,773.00
其他非流动金融资产	10	149,981,000.00	109,875,000.00	其他权益工具	32	189,970,551.33	45,710,927.72
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	11	1,116,255,067.06	937,512,715.42	永续债			
在建工程	12	170,905,212.05	181,617,566.67	资本公积	33	1,761,891,345.23	1,514,932,333.71
生产性生物资产				减：库存股	34	99,406,996.09	
油气资产				其他综合收益			
使用权资产				专项储备			
无形资产	13	489,976,976.84	351,927,995.02	盈余公积	35	246,373,178.57	171,265,838.05
开发支出	14	48,551,967.22	32,900,429.78	一般风险准备			
商誉	15	1,333,774,290.69	983,728,836.56	未分配利润	36	2,627,356,459.44	1,968,453,025.19
长期待摊费用	16	523,303,440.77	458,830,004.42	归属于母公司所有者权益合计		5,384,805,692.48	4,239,903,897.67
递延所得税资产	17	41,528,761.98	38,377,482.73	少数股东权益		188,094,209.50	91,799,220.45
其他非流动资产	18	160,019,474.31	102,038,375.86	所有者权益合计		5,572,899,901.98	4,331,703,118.12
非流动资产合计		4,034,616,280.25	3,203,884,482.01				
资产总计		12,331,926,019.36	8,671,927,623.31	负债和所有者权益总计		12,331,926,019.36	8,671,927,623.31

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

2020年12月31日

会企01表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,774,891,396.72	1,019,342,105.10	短期借款		177,859,323.15	50,053,698.63
交易性金融资产		208,881,972.60		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			26,493,868.17	应付票据		1,547,103,931.74	1,101,325,078.77
应收账款	1	823,955,696.57	1,009,454,772.35	应付账款		1,002,816,920.22	874,561,635.97
应收款项融资				预收款项			965,634,802.49
预付款项		16,588,820.12	18,960,893.12	合同负债		1,059,799,331.08	
其他应收款	2	1,950,668,982.83	1,062,271,622.67	应付职工薪酬		72,524,525.43	60,335,906.98
存货		887,077,733.19	678,958,990.46	应交税费		73,451,866.43	23,690,427.77
合同资产				其他应付款		344,181,096.20	237,435,974.18
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			5,369,563.95
其他流动资产		217,634,872.95	911,587,534.37	其他流动负债		115,435,495.44	
流动资产合计		6,879,699,474.98	4,727,069,786.24	流动负债合计		4,393,172,489.69	3,318,407,088.74
				非流动负债：			
				长期借款			16,108,691.84
				应付债券		1,207,283,379.10	244,337,640.77
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		12,704,480.71	56,890,264.68
长期股权投资	3	1,654,100,568.21	1,223,940,621.04	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产		131,441,000.00	91,911,000.00	非流动负债合计		1,219,987,859.81	317,336,597.29
投资性房地产				负债合计		5,613,160,349.50	3,635,743,686.03
固定资产		76,693,639.86	82,053,304.79	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		133,286,798.50	39,937,249.24	实收资本(或股本)		658,621,154.00	539,541,773.00
生产性生物资产				其他权益工具		189,970,551.33	45,710,927.72
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		286,168,600.84	175,340,363.16	资本公积		1,800,093,028.16	1,531,634,002.32
开发支出				减：库存股		99,406,996.09	
商誉		11,557,572.59	11,557,572.59	其他综合收益			
长期待摊费用		89,201,982.26	109,329,618.27	专项储备			
递延所得税资产		2,942,368.42	1,661,606.78	盈余公积		246,373,178.57	171,265,838.05
其他非流动资产		108,394,257.37	77,974,364.87	未分配利润		964,674,997.56	616,879,259.86
非流动资产合计		2,493,786,788.05	1,813,705,700.74	所有者权益合计		3,760,325,913.53	2,905,031,800.95
资产总计		9,373,486,263.03	6,540,775,486.98	负债和所有者权益总计		9,373,486,263.03	6,540,775,486.98

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

2020年度

会合02表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

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	1	14,582,865,282.99	11,141,165,082.18
其中：营业收入		14,582,865,282.99	11,141,165,082.18
利息收入	1		
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,199,649,513.45	10,253,200,943.23
其中：营业成本	1	8,973,435,151.88	6,742,559,626.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	60,035,696.43	61,104,344.29
销售费用	3	3,470,885,765.33	2,898,827,870.05
管理费用	4	701,645,308.81	519,800,561.31
研发费用	5	4,700,511.75	434,485.92
财务费用	6	-11,052,920.75	30,474,055.39
其中：利息费用		11,497,394.70	32,050,810.31
利息收入		49,531,015.48	24,858,393.53
加：其他收益	7	74,647,574.40	30,212,243.03
投资收益（损失以“-”号填列）	8	18,161,320.14	16,321,929.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-692,262.71	-89,773.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	9	7,762,500.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-8,524,457.20	-4,951,423.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-24,769,008.38	-9,650,764.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-2,531,556.16	-1,639,975.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,447,962,142.34	918,256,148.23
加：营业外收入	13	6,860,330.94	8,543,801.62
减：营业外支出	14	8,412,143.87	7,302,392.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,446,410,329.41	919,497,557.41
减：所得税费用	15	363,390,862.00	222,954,711.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,083,019,467.41	696,542,845.62
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,083,019,467.41	696,542,845.62
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）		1,062,181,101.77	702,661,961.73
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		20,838,365.64	-6,119,116.11
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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		1,083,019,467.41	696,542,845.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,062,181,101.77	702,661,961.73
归属于少数股东的综合收益总额		20,838,365.64	-6,119,116.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.62	1.11
（二）稀释每股收益		1.62	1.10

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 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

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	6,532,861,867.38	5,109,711,537.51
减：营业成本	1	5,183,492,219.61	4,075,445,210.96
税金及附加		13,739,251.99	14,791,967.39
销售费用		576,045,831.82	552,567,173.92
管理费用		307,788,095.72	228,260,412.01
研发费用			
财务费用		-23,150,519.86	21,718,826.03
其中：利息费用		10,917,787.99	33,274,698.76
利息收入		42,011,640.64	19,141,985.73
加：其他收益		12,814,512.52	7,169,795.64
投资收益（损失以“-”号填列）	2	394,039,440.70	276,220,359.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-692,262.71	-987,647.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		7,762,500.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,861,478.60	-594,704.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,024,026.25	-7,857,172.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-613,291.93	-155,578.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		874,064,644.54	491,710,646.41
加：营业外收入		2,125,227.06	3,691,276.81
减：营业外支出		2,311,235.96	2,264,644.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		873,878,635.64	493,137,278.74
减：所得税费用		122,805,230.42	59,252,375.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		751,073,405.22	433,884,903.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		751,073,405.22	433,884,903.58
（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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		751,073,405.22	433,884,903.58
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

2020年度

会合03表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

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		16,210,676,813.99	12,422,534,149.94
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	651,596,954.65	717,609,875.86
经营活动现金流入小计		16,862,273,768.64	13,140,144,025.80
购买商品、接受劳务支付的现金		9,688,461,615.02	6,914,376,357.83
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			
拆出资金净增加额			
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		2,417,776,568.23	1,953,029,447.18
支付的各项税费		846,897,425.36	776,337,121.41
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,955,222,331.85	1,788,630,391.42
经营活动现金流出小计		14,908,357,940.46	11,432,373,317.84
经营活动产生的现金流量净额		1,953,915,828.18	1,707,770,707.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,401,200,000.00	1,650,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,640,824.07	13,540,802.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,350,794.53	7,549,916.75
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	3		1,171,282.62
投资活动现金流入小计		2,434,191,618.60	1,672,262,001.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		792,322,537.83	501,407,344.31
投资支付的现金		2,420,359,602.50	2,469,964,000.00
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		289,751,098.92	359,539,747.78
支付其他与投资活动有关的现金	4	3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		3,505,433,239.25	3,330,911,092.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,071,241,620.65	-1,658,649,090.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		116,006,996.09	17,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,000,000.00	17,700,000.00
取得借款收到的现金		1,569,504,325.20	1,085,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	1,828,002.02	
筹资活动现金流入小计		1,687,339,323.31	1,102,700,000.00
偿还债务支付的现金		118,795,589.67	381,381,126.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,268,359.12	253,385,897.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	26,241,100.00	47,748,640.00
筹资活动现金流出小计		478,305,048.79	682,515,664.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,209,034,274.52	420,184,335.61
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		2,091,708,482.05	469,305,952.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,180,113,056.61	710,807,103.69
六、期末现金及现金等价物余额		3,271,821,538.66	1,180,113,056.61

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

2020年度

会企03表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

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		7,664,811,959.53	6,524,668,185.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		209,722,580.34	286,129,537.88
经营活动现金流入小计		7,874,534,539.87	6,810,797,723.36
购买商品、接受劳务支付的现金		5,464,230,925.72	4,296,063,216.41
支付给职工以及为职工支付的现金		469,334,095.10	403,213,877.77
支付的各项税费		189,639,901.85	215,067,177.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,328,754,123.36	806,801,365.82
经营活动现金流出小计		7,451,959,046.03	5,721,145,637.98
经营活动产生的现金流量净额		422,575,493.84	1,089,652,085.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,400,183,307.58	1,650,000,000.00
取得投资收益收到的现金		400,844,441.74	350,790,802.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,294,498.51	500,531.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,803,322,247.83	2,001,291,333.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,242,463.37	111,190,744.23
投资支付的现金		2,386,484,133.98	2,910,045,755.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,676,726,597.35	3,021,236,499.23
投资活动产生的现金流量净额		126,595,650.48	-1,019,945,165.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		99,406,996.09	
取得借款收到的现金		1,569,504,325.20	1,085,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,828,002.02	
筹资活动现金流入小计		1,670,739,323.31	1,085,000,000.00
偿还债务支付的现金		88,265,589.67	381,381,126.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		332,671,657.26	254,626,881.31
支付其他与筹资活动有关的现金		2,401,100.00	47,748,640.00
筹资活动现金流出小计		423,338,346.93	683,756,647.99
筹资活动产生的现金流量净额		1,247,400,976.38	401,243,352.01
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		1,796,572,120.70	470,950,272.03
加：期初现金及现金等价物余额		867,948,105.45	396,997,833.42
六、期末现金及现金等价物余额		2,664,520,226.15	867,948,105.45

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

2020年度

会合04表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

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									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他	优先股							永续债	其他															
一、上年年末余额	539,541,773.00			45,710,927.72	1,514,932,333.71				171,265,838.05		1,968,453,025.19	91,799,220.45	4,331,703,118.12	400,010,000.00				961,038,731.54				127,877,347.69		1,549,185,553.82	48,591,548.08	3,086,703,181.13
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、本年初余额	539,541,773.00			45,710,927.72	1,514,932,333.71				171,265,838.05		1,968,453,025.19	91,799,220.45	4,331,703,118.12	400,010,000.00				961,038,731.54				127,877,347.69		1,549,185,553.82	48,591,548.08	3,086,703,181.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,079,381.00			144,259,623.61	246,959,011.52	99,406,996.09			75,107,340.52		658,903,434.25	96,294,989.05	1,241,196,783.86	139,531,773.00			45,710,927.72	553,893,602.17				43,388,490.36	419,267,471.37	-43,207,672.37	1,244,999,936.99	
（一）综合收益总额											1,062,181,101.77	20,838,365.64	1,083,019,467.41										702,661,961.73	-6,119,116.11	696,542,845.62	
（二）所有者投入和减少资本	9,689,272.00			144,259,623.61	377,849,134.84	99,406,996.09					16,600,000.00	448,991,034.36	19,528,773.00				45,710,927.72	708,298,970.02						17,700,000.00	791,238,670.74	
1. 所有者投入的普通股	2,280,500.00				97,126,496.09	99,406,996.09					16,600,000.00	16,600,000.00													17,700,000.00	17,700,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,408,772.00			144,259,623.61	266,276,503.93							417,944,899.54	19,528,773.00				45,710,927.72	698,666,828.17							763,906,528.89	
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,446,134.82							14,446,134.82						9,632,141.85								9,632,141.85
4. 其他																										
（三）利润分配									75,107,340.52		-403,277,667.52		-328,170,327.00									43,388,490.36	-283,394,490.36		-240,006,000.00	
1. 提取盈余公积									75,107,340.52		-75,107,340.52											43,388,490.36	-43,388,490.36			
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配											-328,170,327.00		-328,170,327.00										-240,006,000.00		-240,006,000.00	
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转	109,390,109.00				-109,390,109.00									120,003,000.00				-120,003,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	109,390,109.00				-109,390,109.00									120,003,000.00				-120,003,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他					-21,500,014.32						58,856,623.41	37,356,609.09						-34,402,367.85						31,626,788.48	-2,775,579.37	
四、本期期末余额	658,621,154.00			189,970,551.33	1,761,891,345.23	99,406,996.09			246,373,178.57		2,627,356,459.44	188,094,209.50	5,572,899,901.98	539,541,773.00			45,710,927.72	1,514,932,333.71				171,265,838.05	1,968,453,025.19	91,799,220.45	4,331,703,118.12	

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 所 有 者 权 益 变 动 表

2020年度

会企04表

单位：人民币元

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			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
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	539,541,773.00			45,710,927.72	1,531,634,002.32				171,265,838.05	616,879,259.86	2,905,031,800.95	400,010,000.00				943,338,032.30				127,877,347.69	466,388,846.64	1,937,614,226.63
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	539,541,773.00			45,710,927.72	1,531,634,002.32				171,265,838.05	616,879,259.86	2,905,031,800.95	400,010,000.00				943,338,032.30				127,877,347.69	466,388,846.64	1,937,614,226.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,079,381.00			144,259,623.61	268,459,025.84	99,406,996.09			75,107,340.52	347,795,737.70	855,294,112.58	139,531,773.00			45,710,927.72	588,295,970.02				43,388,490.36	150,490,413.22	967,417,574.32
（一）综合收益总额										751,073,405.22	751,073,405.22										433,884,903.58	433,884,903.58
（二）所有者投入和减少资本	9,689,272.00			144,259,623.61	377,849,134.84	99,406,996.09					432,391,034.36	19,528,773.00			45,710,927.72	708,298,970.02						773,538,670.74
1. 所有者投入的普通股	2,280,500.00				97,126,496.09	99,406,996.09																
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,408,772.00			144,259,623.61	266,276,503.93						417,944,899.54	19,528,773.00			45,710,927.72	698,666,828.17						763,906,528.89
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,446,134.82						14,446,134.82					9,632,141.85						9,632,141.85
4. 其他																						
（三）利润分配									75,107,340.52	-403,277,667.52	-328,170,327.00									43,388,490.36	-283,394,490.36	-240,006,000.00
1. 提取盈余公积									75,107,340.52	-75,107,340.52											43,388,490.36	-43,388,490.36
2. 对所有者（或股东）的分配										-328,170,327.00	-328,170,327.00										-240,006,000.00	-240,006,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转	109,390,109.00				-109,390,109.00							120,003,000.00				-120,003,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	109,390,109.00				-109,390,109.00							120,003,000.00				-120,003,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	658,621,154.00			189,970,551.33	1,800,093,028.16	99,406,996.09			246,373,178.57	964,674,997.56	3,760,325,913.53	539,541,773.00			45,710,927.72	1,531,634,002.32				171,265,838.05	616,879,259.86	2,905,031,800.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

大参林医药集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

大参林医药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系茂名市大参林医药连锁有限公司（以下简称茂名公司），茂名公司系由柯金龙、邹朝珠及柯云峰 3 位自然人共同出资组建，于 1999 年 2 月 12 日在茂名市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914400007265265110 的营业执照。截至 2020 年 12 月 31 日，公司注册资本 65,862.12 万元，股份总数 65,862.12 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 228.05 万股；无限售条件的流通股份 A 股 65,634.07 万股。公司股票已于 2017 年 7 月 31 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为各类中药饮片，中成药，化学药制剂，抗生素制剂，生化药品，生物制品（除疫苗）、保健食品、医疗器械、护理用品等的零售连锁经营。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 18 日第三届董事会第十七次会议批准对外报出。

本公司将广东紫云轩中药科技有限公司、茂名大参林连锁药店有限公司、湛江大参林连锁药店有限公司、广州大参林药业有限公司等 92 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、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三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用

损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金、备用金组合	用于正常经营的各类押金、备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收商业承兑汇票对应货款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

库存商品发出采用移动加权平均法，原材料发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能

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

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

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

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00

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。

（十七）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。

（十八）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。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括软件、商标、土地使用权、非专利技术及其他等,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
商标	5-10
土地使用权	50
非专利技术及其他	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。

(二十) 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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 零售业务

零售业务系公司通过所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡）或医保刷卡销售，将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时，此时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

(2) 批发业务

批发业务对象主要为医药商业公司和医药零售门店，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后，确认商品的控制权转移，因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回，本公司在该时点确认销售收入的实现。

(3) 提供劳务

本公司为供应商提供商品宣传、推广等服务、劳务。因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司在提供促销服务且收到或很可能收到款项的情况下确认收入，同时开具服务费发票。

(二十七) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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。

(二十八) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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。

(三十二) 重要会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	44,906,629.32	-44,906,629.32	
合同负债		40,452,778.42	40,452,778.42
其他流动负债		4,453,850.90	4,453,850.90

2. 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	西药、中成药等：13%
		中药饮片等：9%
		部分计生用品：免税
		销售生物制品：3%
		促销劳务费等：6%
		小规模纳税人的销售额：3%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
梧州市大参林连锁药店有限公司	15%
广西大参林连锁药店有限公司	15%
广西大参林医药连锁有限公司	15%
广西大参林药业有限公司	15%
大参林医疗健康（海南）有限公司	15%
潮州市大参林药店有限公司	20%
揭阳市大参林药店有限公司	20%
茂名大参林医疗有限公司	20%
广东大参林医药贸易有限公司	20%
广州恩莱芙日用品有限公司	20%
广州汇元医药科技有限公司	20%

广州天宸健康科技有限公司	20%
广州市久久养生大药房有限公司	20%
广州祈祥医药有限公司	20%
保定市益民医药零售连锁有限公司	20%
香港大参林贸易投资有限公司	16.50%
大参林国际贸易（香港）有限公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对月销售额10.00万元以下的增值税小规模纳税人，免征增值税；公司符合上述条件的小规模纳税人门店享受上述免缴增值税政策。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（2020年第13号），自2020年3月1日至5月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。根据《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（2020年第24号），上述税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。公司符合条件的小规模纳税人享受上述免缴增值税政策。

2. 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司符合条件的小型微利企业享受上述企业所得税优惠政策。

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。

子公司梧州市大参林连锁药店有限公司、广西大参林连锁药店有限公司、广西大参林医药连锁有限公司、广西大参林药业有限公司 2020 年享受 15% 的所得税优惠税率。

根据《财政部 国家税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。大参林医疗健康（海南）有限公司 2020 年享受 15% 的所得税优惠税率。

本公司的子公司中药科技、广州紫云轩药业有限公司（以下简称广州紫云轩）和广西紫云轩中药科技有限公司（以下简称广西紫云轩）的中药材初加工符合《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税〔2008〕149 号）的有关规定，其中药材初加工所得免缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数据。

（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	399,826.59	1,172,750.27
银行存款	3,244,664,772.61	1,156,316,678.98
其他货币资金	505,307,116.85	558,600,030.69
合 计	3,750,371,716.05	1,716,089,459.94
其中：存放在境外的款项总额	989,831.42	9,588.92

（2）其他说明

期末银行存款中含 34,750.00 元业务需求冻结资金，1,150,000.00 元诉法冻结资金，3,609,042.24 元单用途商业预付卡管存金。

期末其他货币资金中 473,756,385.15 元为银行承兑汇票保证金，31,550,731.70 元为微信、银联、支付宝 T+1 日应回款金额。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	689,977,808.22	
其中：理财产品	651,529,808.22	
权益工具投资	38,448,000.00	
合 计	689,977,808.22	

3. 应收票据

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	13,560.00	100.00			13,560.00
其中：银行承兑汇票	13,560.00	100.00			13,560.00
合 计	13,560.00	100.00			13,560.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00			100,000.00
其中：银行承兑汇票	100,000.00	100.00			100,000.00
合 计	100,000.00	100.00			100,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	13,560.00		
小 计	13,560.00		

(2) 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	10,000.00	

小 计	10,000.00	
-----	-----------	--

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

4. 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 (%)	
单项计提坏账准备	5,979,417.08	1.30	5,979,417.08	100.00	
按组合计提坏账准备	455,254,124.08	98.70	22,946,132.62	5.04	432,307,991.46
合 计	461,233,541.16	100.00	28,925,549.70	6.27	432,307,991.46

(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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	376,946,509.44	100.00	21,353,746.48	5.66	355,592,762.96
合 计	376,946,509.44	100.00	21,353,746.48	5.66	355,592,762.96

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中经汇通电子商务有限公司	2,176,918.34	2,176,918.34	100.00	已起诉并胜诉，但预计收回存在困难
江西华尔康药业有限公司	3,802,498.74	3,802,498.74	100.00	预计款项收回存在困难
小 计	5,979,417.08	5,979,417.08	100.00	

3) 采用账龄组合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	453,532,755.74	22,676,637.80	5.00
1-2 年	747,788.42	74,778.84	10.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	973, 579. 92	194, 715. 98	20. 00
小 计	455, 254, 124. 08	22, 946, 132. 62	5. 04

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	合并增加	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		5, 979, 417. 08						5, 979, 417. 08
按组合计提坏账准备	21, 353, 746. 48	-380, 505. 50		2, 211, 500. 06		238, 608. 42		22, 946, 132. 62
小 计	21, 353, 746. 48	5, 598, 911. 58		2, 211, 500. 06		238, 608. 42		28, 925, 549. 70

(3) 本期实际核销应收账款 238, 608. 42 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
客户 A	22, 219, 056. 84	4. 82	1, 110, 952. 84
客户 B	13, 621, 313. 83	2. 95	681, 065. 69
客户 C	12, 897, 808. 44	2. 80	644, 890. 42
客户 D	12, 739, 950. 81	2. 76	636, 997. 54
客户 E	10, 897, 622. 51	2. 36	544, 881. 13
小 计	72, 375, 752. 43	15. 69	3, 618, 787. 62

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	88, 473, 828. 55	91. 68		88, 473, 828. 55	91, 136, 200. 74	94. 03		91, 136, 200. 74
1-2 年	7, 632, 501. 80	7. 91		7, 632, 501. 80	4, 488, 860. 31	4. 63		4, 488, 860. 31
2-3 年	222, 236. 53	0. 23		222, 236. 53	511, 791. 84	0. 53		511, 791. 84
3 年以上	172, 322. 41	0. 18		172, 322. 41	787, 324. 99	0. 81		787, 324. 99

合 计	96,500,889.29	100.00		96,500,889.29	96,924,177.88	100.00		96,924,177.88
-----	---------------	--------	--	---------------	---------------	--------	--	---------------

(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 (%)
供应商 A	13,302,575.21	13.78
供应商 B	11,071,558.36	11.47
供应商 C	6,693,215.27	6.94
供应商 D	5,497,362.07	5.70
供应商 E	5,410,220.41	5.61
小 计	41,974,931.32	43.50

6. 其他应收款

(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 (%)	
单项计提坏账准备	2,858,051.01	1.16	2,858,051.01	100.00	
按组合计提坏账准备	239,375,488.03	98.82	12,403,932.91	5.18	226,971,555.12
合 计	242,233,539.04	100.00	15,261,983.92	6.30	226,971,555.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,858,051.01	1.32	2,858,051.01	100.00	
按组合计提坏账准备	213,384,471.40	98.68	10,990,551.73	5.15	202,393,919.67
合 计	216,242,522.41	100.00	13,848,602.74	6.40	202,393,919.67

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
------	------	------	----------	------

玉林市华济中药饮片有限公司	2,858,051.01	2,858,051.01	100.00	无法收回
小 计	2,858,051.01	2,858,051.01	100.00	

3) 采用组合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(%)
押金、备用金组合	190,413,726.66	9,520,686.35	5.00
账龄组合	48,961,761.37	2,883,246.56	5.89
其中：1年以内	44,728,527.81	2,236,426.43	5.00
1-2年	2,112,389.89	211,239.01	10.00
2-3年	2,082,802.33	416,560.45	20.00
3-4年	38,041.34	19,020.67	50.00
小 计	239,375,488.03	12,403,932.91	5.18

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	105,743,180.01
1-2年	26,690,929.79
2-3年	31,850,126.49
3-4年	20,688,790.39
4-5年	17,282,289.91
5年以上	39,978,222.45
小 计	242,233,539.04

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月	整个存续期	整个存续期预	
	预期信用损失	预期信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	10,354,099.78	624,043.68	2,870,459.28	13,848,602.74
期初数在本期	--	--	--	
—转入第二阶段	-105,619.49	105,619.49		

—转入第三阶段		-208,280.23	208,280.23	
本期计提	1,979,796.93	-310,143.93	1,255,892.62	2,925,545.62
本期核销	955,845.50		1,041,000.00	1,996,845.50
其他变动	484,681.06			484,681.06
期末数	11,757,112.78	211,239.01	3,293,632.13	15,261,983.92

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 1,996,845.50 元。

(5) 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	18,943,845.22	16,533,099.30
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	168,469,881.44	137,047,550.58
员工借支往来款	24,331,559.59	22,748,862.76
保证金	3,000,000.00	1,500,000.00
其他	27,488,252.79	38,413,009.77
合 计	242,233,539.04	216,242,522.41

(6) 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
往来单位 A	保证金	3,000,000.00	1 年以内	1.24	150,000.00
往来单位 B	其他	1,524,929.10	1 年以内	0.63	76,246.46
往来单位 C	押金	1,336,400.00	5 年以上	0.55	66,820.00
往来单位 D	押金	900,000.00	1 年以内	0.37	45,000.00
往来单位 E	押金	819,350.00	5 年以上	0.34	40,967.50
小 计		7,580,679.10		3.13	379,033.96

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	91,016,443.57		91,016,443.57

库存商品	2,573,634,501.66	14,224,670.04	2,559,409,831.62
发出商品	8,206,881.96		8,206,881.96
低值易耗品	548,083.98		548,083.98
生产成本	23,347,778.31		23,347,778.31
合 计	2,696,753,689.48	14,224,670.04	2,682,529,019.44

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	71,495,956.37		71,495,956.37
库存商品	1,977,855,466.37	5,125,416.48	1,972,730,049.89
发出商品	7,712,730.91		7,712,730.91
低值易耗品	3,123,041.20		3,123,041.20
生产成本			
合 计	2,060,187,194.85	5,125,416.48	2,055,061,778.37

(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	合并增加	转回或转销	其他	
库存商品	5,125,416.48	19,760,057.47		10,660,803.91		14,224,670.04
小 计	5,125,416.48	19,760,057.47		10,660,803.91		14,224,670.04

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

理财产品	200,490,958.90	903,799,808.24
待摊租金	159,144,064.53	111,013,427.02
留抵进项税	41,150,745.48	17,430,475.92
其他待摊费用	16,427,306.41	8,987,680.61
预缴税费	1,424,124.21	649,650.69
合 计	418,637,199.53	1,041,881,042.48

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
对联营企业投资	5,329,040.24	5,008,950.91	320,089.33	7,076,075.55		7,076,075.55
合 计	5,329,040.24	5,008,950.91	320,089.33	7,076,075.55		7,076,075.55

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
浙江好簿网络有限公司	5,008,950.91				
广东天宸医药有限公司	1,054,772.60		1,054,772.60		
正向（广州）教育科技有限公司	1,012,352.04			-692,262.71	
小 计	7,076,075.55		1,054,772.60	-692,262.71	

(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		
联营企业						
浙江好簿网络有限公司			5,008,950.91			5,008,950.91
广东天宸医药有限公司						
正向（广州）教育科技有限公司					320,089.33	

小 计			5,008,950.91		320,089.33	5,008,950.91
-----	--	--	--------------	--	------------	--------------

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	149,981,000.00	109,875,000.00
其中：权益工具投资	149,981,000.00	109,875,000.00
合 计	149,981,000.00	109,875,000.00

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	625,884,303.88	116,095,005.11	272,691,108.21	52,490,283.07	317,356,817.24	1,384,517,517.51
本期增加金额	149,151,751.42	31,399,745.46	76,680,297.44	10,428,265.81	88,108,922.52	355,768,982.65
1) 购置	17,097,477.43	16,053,508.92	68,692,985.74	9,019,017.55	76,398,505.47	187,261,495.11
2) 在建工程转入	132,054,273.99	15,062,343.35	879,291.15		5,945,785.39	153,941,693.88
3) 企业合并增加		283,893.19	7,108,020.55	1,409,248.26	5,764,631.66	14,565,793.66
本期减少金额		3,341,827.83	12,826,132.92	4,021,385.87	6,662,505.80	26,851,852.42
1) 处置或报废		3,341,827.83	12,826,132.92	4,021,385.87	6,662,505.80	26,851,852.42
期末数	775,036,055.30	144,152,922.74	336,545,272.73	58,897,163.01	398,803,233.96	1,713,434,647.74
累计折旧						
期初数	99,249,835.83	33,487,008.19	139,839,656.83	26,392,030.87	148,036,270.37	447,004,802.09
本期增加金额	29,897,580.14	22,145,421.43	49,676,749.42	6,149,976.81	63,632,382.43	171,502,110.23
1) 计提	29,897,580.14	21,861,528.24	44,160,855.16	5,231,832.17	58,777,117.74	159,928,913.45
2) 合并增加		283,893.19	5,515,894.26	918,144.64	4,855,264.69	11,573,196.78
本期减少金额		2,364,762.10	11,522,153.50	3,489,767.16	3,950,648.88	21,327,331.64
1) 处置或报废		2,364,762.10	11,522,153.50	3,489,767.16	3,950,648.88	21,327,331.64
期末数	129,147,415.97	53,267,667.52	177,994,252.75	29,052,240.52	207,718,003.92	597,179,580.68
账面价值						

期末账面价值	645,888,639.33	90,885,255.22	158,551,019.98	29,844,922.49	191,085,230.04	1,116,255,067.06
期初账面价值	526,634,468.05	82,607,996.92	132,851,451.38	26,098,252.20	169,320,546.87	937,512,715.42

(2) 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
可可康厂房	190,109,756.68	正在办理
玉林饮片厂房	47,882,292.42	正在办理
山东东滕厂房	39,634,503.37	正在办理
小 计	277,626,552.47	

12. 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
营运中心建设项目	133,286,798.50		133,286,798.50	39,937,249.24		39,937,249.24
汕头大参林医药产业基地项目(粤东运营中心)	28,448,359.10		28,448,359.10			
茂名大参林生产基地				39,521,057.48		39,521,057.48
茂名大参林生产基地立库项目	3,498,314.47		3,498,314.47			
枣庄阿胶厂房(一期)	2,104,054.60		2,104,054.60	55,206,129.70		55,206,129.70
南宁大参林中心项目	1,865,599.99		1,865,599.99	545,147.85		545,147.85
南昌大参林产业基地项目(一期)	295,420.38		295,420.38			
玉林中药饮片项目				45,336,209.02		45,336,209.02
其他项目	1,406,665.01		1,406,665.01	1,071,773.38		1,071,773.38
合 计	170,905,212.05		170,905,212.05	181,617,566.67		181,617,566.67

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
营运中心建设项目	70,000.00 [注1]	39,937,249.24	93,349,549.26			133,286,798.50
汕头大参林医药产业基地项目(粤东运营中心)	22,000.00		28,448,359.10			28,448,359.10

茂名大参林生产基地	25,000.00	39,521,057.48	8,413,399.29	47,934,456.77		
茂名大参林生产基地立库项目	4,500.00		3,498,314.47			3,498,314.47
枣庄阿胶厂房(一期)	12,000.00 [注 2]	55,206,129.70	3,603,151.63	56,705,226.73		2,104,054.60
南宁大参林中心项目	30,000.00	545,147.85	1,320,452.14			1,865,599.99
南昌大参林产业基地项目(一期)	16,000.00		295,420.38			295,420.38
玉林中药饮片项目	8,362.45	45,336,209.02	3,174,364.71	48,510,573.73		
其他项目		1,071,773.38	1,126,328.28	791,436.65		1,406,665.01
小 计		181,617,566.67	143,229,339.26	153,941,693.88		170,905,212.05

(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
营运中心建设项目	19.04	50.00	4,256,930.49			可转债及自有资金
汕头大参林医药产业基地项目(粤东运营中心)	12.93	20.00				可转债及自有资金
茂名大参林生产基地	18.91	25.00				自有资金
茂名大参林生产基地立库项目	7.77	10.00				可转债及自有资金
枣庄阿胶厂房(一期)	49.01	98.00	1,917,208.35			自有资金及借款
南宁大参林中心项目	0.62	1.00				可转债及自有资金
南昌大参林产业基地项目(一期)	0.18					可转债及自有资金
玉林中药饮片项目	58.01	90.00				可转债及自有资金
其他项目						自有资金
小 计			6,174,138.84			

[注 1] 营运中心建设项目预算金额包括购买土地价款

[注 2] 枣庄阿胶厂房(一期)预算金额包括购买土地和生产批文价款

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	非专利技术及 其他	合 计
账面原值					
期初数	300,537,537.14	62,070,515.42	5,345,359.22	27,845,716.02	395,799,127.80
本期增加金额	119,979,075.76	14,590,187.69	4,411,304.00	21,686,293.93	160,666,861.38
(1) 购置	119,979,075.76	13,062,322.72	59,405.94	1,657,643.99	134,758,448.41
(2) 内部研发				16,550,649.94	16,550,649.94
(3) 企业合并 增加		1,527,864.97	4,351,898.06	3,478,000.00	9,357,763.03
本期减少金额		91,192.55			91,192.55
(1) 处置		91,192.55			91,192.55
期末数	420,516,612.90	76,569,510.56	9,756,663.22	49,532,009.95	556,374,796.63
累计摊销					
期初数	14,838,753.36	25,921,411.51	366,615.69	2,744,352.22	43,871,132.78
本期增加金额	7,654,928.86	7,786,113.78	274,660.95	6,816,613.53	22,532,317.12
(1) 计提	7,654,928.86	6,468,677.98	271,803.89	3,338,613.53	17,734,024.26
(2) 合并增加		1,317,435.80	2,857.06	3,478,000.00	4,798,292.86
本期减少金额		5,630.11			5,630.11
(1) 报废		5,630.11			5,630.11
期末数	22,493,682.22	33,701,895.18	641,276.64	9,560,965.75	66,397,819.79
账面价值					
期末账面价值	398,022,930.68	42,867,615.38	9,115,386.58	39,971,044.20	489,976,976.84
期初账面价值	285,698,783.78	36,149,103.91	4,978,743.53	25,101,363.80	351,927,995.02

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.78%。

14. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
药品批文 工艺验证	32,900,429.78	18,639,905.38	8,614,283.94	16,550,649.94	236,670.00	43,367,299.16
软件开发		5,184,668.06				5,184,668.06

合 计	32,900,429.78	23,824,573.44	8,614,283.94	16,550,649.94	236,670.00	48,551,967.22
-----	---------------	---------------	--------------	---------------	------------	---------------

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业 合并形成	本期业务 合并形成	本期减少		期末数
				处置	其他[注 1]	
北京金康源生物医药技术有限公司	2,584,373.58					2,584,373.58
江西大参林众康连锁药店有限公司	42,384,491.42					42,384,491.42
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	28,404,369.48					28,404,369.48
广东大参林柏康连锁药店有限公司	11,575,921.38					11,575,921.38
赣州大参林连锁药店有限公司	50,226,175.96					50,226,175.96
济源大参林心连心连锁药店有限公司	8,830,836.03					8,830,836.03
漳州市大国晟医药销售有限公司	65,838,170.96					65,838,170.96
安阳千年健 19 家门店资产及业务	17,300,000.00					17,300,000.00
巩义康美 10 家门店资产及业务	11,700,000.00					11,700,000.00
新密麦迪森 19 家门店资产及业务	11,850,000.00					11,850,000.00
方城健康人 33 家门店资产及业务	36,000,000.00					36,000,000.00
郁南正方大药房 12 家门店资产及业务	20,500,000.00					20,500,000.00
信宜市泓璐 38 家门店资产及业务	67,880,000.00					67,880,000.00
化州一爱堂 17 家门店资产及业务	33,340,000.00					33,340,000.00
湛江鸿中 15 家门店资产及业务	19,488,000.00					19,488,000.00
信阳豫辉 45 家门店资产及业务	19,300,000.00					19,300,000.00
江西会好康 7 家门店资产及业务	86,845,223.00					86,845,223.00

保定市盛世华兴医药连锁有限公司	94,357,413.29					94,357,413.29
广州柏和药店连锁有限公司	34,042,742.34					34,042,742.34
西安欣康大药房连锁有限公司	43,520,499.31					43,520,499.31
鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 [注 2]	38,401,659.42					38,401,659.42
广东康益百医药有限公司	4,800,000.00					4,800,000.00
南通市江海大药房连锁有限公司	115,576,487.80				7,211,532.96	108,364,954.84
阳春市八方大药房门店资产及业务	64,160,000.00					64,160,000.00
阳江市仁信医药门店资产及业务	25,800,000.00					25,800,000.00
濮阳济世健民大药房门店及资产	17,464,900.00					17,464,900.00
温迪 36 家门店资产及业务	11,557,572.59					11,557,572.59
河南佐今明大药房健康管理股份有限公司		112,353,124.51				112,353,124.51
湛江天马大药房连锁有限公司		161,940,839.74				161,940,839.74
保定市益民医药零售连锁有限公司		32,561,825.16				32,561,825.16
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司		24,309,595.10				24,309,595.10
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司		24,890,688.19				24,890,688.19
零星收购		1,200,914.39				1,200,914.39
合 计	983,728,836.56	357,256,987.09			7,211,532.96	1,333,774,290.69

[注 1] 本期其他减少系南通市江海大药房连锁有限公司 2019 年度未完成合同约定业绩承诺，根据收购协议本公司有权根据南通市江海大药房连锁有限公司考察期内销售额及扣非后净利润完成情况对股权整体作价进行调整，2020 年度经协商双方同意在第二期股权转让款中扣除 7,211,532.96 元

[注 2] 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司原名鸡西市灵峰药房连锁有限公司

1) 主要商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项 目	江西大参林众康连锁药店有限公司	许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	广东大参林柏康连锁药店有限公司	赣州大参林连锁药店有限公司
商誉账面余额①	42,384,491.42	28,404,369.48	11,575,921.38	50,226,175.96
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	42,384,491.42	28,404,369.48	11,575,921.38	50,226,175.96
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	18,164,782.04	27,290,472.64		42,785,261.00
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	60,549,273.46	55,694,842.12	11,575,921.38	93,011,436.96
资产组的账面价值⑥	3,361,564.99	6,916,319.07	29,715,639.92	7,901,159.41
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	63,910,838.45	62,611,161.19	41,291,561.30	100,912,596.37
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	69,040,000.00	72,940,000.00	118,350,000.00	101,360,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	70.00%	51.00%	100.00%	54.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	济源大参林心连心连锁药店有限公司	漳州市大国晟医药销售有限公司	安阳千年健19家门店资产及业务	巩义康美10家门店资产及业务
商誉账面余额①	8,830,836.03	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	8,830,836.03	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	8,484,528.73			
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	17,315,364.76	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00
资产组的账面价值⑥	3,402,209.12	11,771,051.01	1,435,005.23	1,123,453.12
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	20,717,573.88	77,609,221.97	18,735,005.23	12,823,453.12
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	23,060,000.00	85,900,000.00	34,430,000.00	37,470,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	51.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	新密麦迪森 19 家门店资产及业务	方城健康人 33 家门店资产及业务	郁南正方大药房 12 家门店资产及业务	信宜市泓璐 38 家门店资产及业务
商誉账面余额①	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
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	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
资产组的账面价值⑥	2,086,771.77	1,104,989.86	794,263.00	5,425,318.12
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	13,936,771.77	37,104,989.86	21,294,263.00	73,305,318.12
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	33,580,000.00	87,030,000.00	32,790,000.00	129,980,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	化州一爱堂 17 家门店资产及业务	湛江鸿中 15 家门店资产及业务	信阳豫辉 45 家门店资产及业务	江西会好康 7 家门店业务及资产
商誉账面余额①	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00
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	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00
资产组的账面价值⑥	2,591,368.98	1,794,566.40	5,637,423.33	789,078.48
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	35,931,368.98	21,282,566.40	24,937,423.33	87,634,301.48
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	43,580,000.00	39,840,000.00	27,950,000.00	89,020,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	保定市盛世华兴医药连锁有限公司	广州柏和药店连锁有限公司	西安欣康大药房连锁有限公司	鸡西市大参林灵峰药房连锁有限
-----	-----------------	--------------	---------------	----------------

				公司
商誉账面余额①	94,357,413.29	34,042,742.34	43,520,499.31	38,401,659.42
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=②-①	94,357,413.29	34,042,742.34	43,520,499.31	38,401,659.42
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	50,807,837.93	32,707,732.84	41,813,813.06	36,895,711.99
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	145,165,251.22	66,750,475.18	85,334,312.37	75,297,371.41
资产组的账面价值⑥	12,509,897.09	12,880,349.37	6,746,670.19	4,586,519.47
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	157,675,148.31	79,630,824.55	92,080,982.56	79,883,890.88
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	159,860,000.00	137,860,000.00	142,660,000.00	84,340,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	65.00%	51.00%	51.00%	51.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	南通市江海大药房连锁有限公司	阳江信仁及八方大药房门店资产及业务	濮阳济世健民大药房门店及资产	温迪36家门店资产及业务
商誉账面余额①	108,364,954.84	89,960,000.00	17,464,900.00	11,557,572.59
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=②-①	108,364,954.84	89,960,000.00	17,464,900.00	11,557,572.59
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	104,115,348.77			
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	212,480,303.61	89,960,000.00	17,464,900.00	11,557,572.59
资产组的账面价值⑥	13,238,438.26	3,865,353.75	1,521,920.34	4,312,611.59
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	225,718,741.87	93,825,353.75	18,986,820.34	15,870,184.18
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	277,590,000.00	139,200,000.00	26,250,000.00	16,530,000.00
减值损失⑨=if(⑧-⑦>0,0,⑧-⑦)				
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	51.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	河南佐今明大药房 健康管理股份有限公司	湛江天马大药房 连锁有限公司	保定市益民医药零 售连锁有限公司	信阳大参林百姓福 医药连锁有限公司
商誉账面余额①	112,353,124.51	161,940,839.74	32,561,825.16	24,309,595.10
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=②-①	112,353,124.51	161,940,839.74	32,561,825.16	24,309,595.10
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④	107,947,119.63		31,284,890.84	23,356,277.65
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	220,300,244.14	161,940,839.74	63,846,716.00	47,665,872.75
资产组的账面价值⑥	684,959.71	4,023,678.92	1,894,154.91	1,303,314.27
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	220,985,203.85	165,964,518.66	65,740,870.91	48,969,187.02
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧	228,810,000.00	181,550,000.00	80,360,000.00	92,350,000.00
减 值 损 失 ⑨ =if(⑧ - ⑦>0,0, 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	51.00%	100.00%	51.00%	51.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	驻马店大参林百姓 连锁药店有限公司
商誉账面余额①	24,890,688.19
商誉减值准备余额②	
商誉账面价值③=②-①	24,890,688.19
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④	23,914,582.77
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	48,805,270.96
资产组的账面价值⑥	335,064.01
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	49,140,334.97
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧	130,530,000.00
减 值 损 失 ⑨ =if(⑧ - ⑦>0,0, 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	51.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失⑫=⑪*⑩	

注：公司收购北京金康源生物医药技术有限公司和广东康益百医药有限公司主要是为获

取其医药产品相关资质、技术及知识产权等，待子公司中山可可康制药有限公司（以下简称中山可可康公司）厂区投产后，可用于公司自有品牌产品的生产

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

资产组或者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：预期收入增长率、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
江西大参林众康连锁药店有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	29%-35%	25.8%-29.2%	12.49%
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	29.50%	23.2%-26.8%	12.56%
广东大参林柏康连锁药店有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	3%-5%	23.00%	20.7%-21%	12.70%
赣州大参林连锁药店有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	35%-37%	25.4%-31.6%	12.71%
济源大参林心连心连锁药店有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	28.6%-30.55%	25.0%-28.9%	12.18%
漳州市大国晟医药销售有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-12%	39.1%-40.99%	30.1%-38.2%	12.70%
安阳千年健 19 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	27.10%	17.7%-20.4%	12.76%
巩义康美 10 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	26%-28%	17.4%-19.4%	12.71%
新密麦迪森 19 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	31.00%	21.5%-23.6%	12.71%
方城健康人 33 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	28.30%	15.5%-16.8%	12.90%
郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	37%-38%	23.6%-26.7%	12.82%
信宜市泓璐 38 家门店业务及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	37.00%	20.1%-23.2%	12.83%
化州一爱堂 17 家门店业务及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	32.00%	20.7%-23.7%	12.75%
湛江鸿中 15 家门店业务及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	26.20%	18.6%-21.0%	12.84%

信阳豫辉 45 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	26.2%-28.2%	23%-27.8%	12.33%
江西会好康 7 家门店业务及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	26%-32%	19.2%-21.9%	12.66%
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	26%-32%	22.2%-27.4%	12.39%
广州柏和药店连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	35.9%-37.9%	27.7%-30.0%	12.71%
西安欣康大药房连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	34.00%	25.1%-27.0%	12.91%
鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	3%-6%	27.5%-28%	20.1%-21.6%	12.86%
南通市江海大药房连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	3%-6%	31%-32%	22.5%-24.9%	12.84%
阳江信仁及八方大药房门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	34.00%	20.5%-22.2%	12.86%
濮阳济世健民大药房门店及资产	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	30.20%	18.8%-21.5%	12.77%
温迪 36 家门店资产及业务	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	36%-39%	33.5%-37.8%	12.11%
河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	22%-27%	18.0%-21.8%	12.49%
湛江天马大药房连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-12%	35%-37%	26.9%-31.7%	12.65%
保定市益民医药零售连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-10%	25%-26%	19.5%-21.8%	12.34%
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	32.00%	23.9%-25.5%	12.38%
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	2021-2025 年(后续为稳定期)	5%-8%	32.00%	18.8%-20.4%	12.31%

根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《大参林医药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〔2021〕279 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 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司原收购范围内门店 2020 年度经核定的含税销售额为 10,550.69 万元, 低于业绩承诺数, 经核定的剔除承诺期内计提的信用减值损失及本公司收取的品牌使用费后并扣除非经常性损益后的净利润为 675.12 万元, 高于业绩承诺数, 鉴于 2020 年度其部分门店受疫情影响短期暂停营业导致销售额未达承诺, 开业后整体经营状况较好, 本公司暂未扣减其因业绩承诺未完成对应的股权转让款。

② 南通市江海大药房连锁有限公司原收购范围内门店 2020 年度经核定的含税销售额为 25,924.02 万元，高于业绩承诺数，经核定扣非后净利润为 2,113.11 万元，高于业绩承诺数，完成本年度业绩承诺。

③ 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司原收购范围内门店 2020 年度经核定的含税销售额为 9,211.69 万元，低于业绩承诺数 1,018.31 万元，经核定的毛利额为 2,986.40 万元，低于业绩承诺数 223.77 万元，鉴于 2020 年度其部分门店受疫情影响短期暂停营业导致销售额、毛利额未达承诺，开业后整体经营状况较好，本公司暂未扣减其因业绩承诺未完成对应的股权转让款。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期企业合并转入
门店装修款	315,268,595.62	200,911,156.78	297,321.90
办公楼及仓库装修	69,187,571.74	11,160,050.28	47,151.82
门店转让费	68,397,188.19	29,127,732.36	299,444.00
其他	5,976,648.87	934,735.21	
合 计	458,830,004.42	242,133,674.63	643,917.72

(续上表)

项 目	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修款	122,521,743.10	5,929,110.11	388,026,221.09
办公楼及仓库装修	19,334,217.19	2,628,657.36	58,431,899.29
门店转让费	25,372,674.27	714,500.00	71,737,190.28
其他	1,803,253.97		5,108,130.11
合 计	169,031,888.53	9,272,267.47	523,303,440.77

17. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,207,824.04	9,878,649.20	25,621,056.70	5,753,972.73

递延收益	20,191,063.23	4,352,224.21	12,766,945.48	2,633,303.21
可抵扣亏损	85,251,415.62	21,312,853.91	99,273,472.60	24,818,368.14
内部交易未实现损益	23,940,138.63	5,985,034.66	20,687,354.58	5,171,838.65
合 计	171,590,441.52	41,528,761.98	158,348,829.36	38,377,482.73

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	16,204,379.62	14,706,709.00
可抵扣亏损	137,959,086.99	63,335,851.51
小 计	154,163,466.61	78,042,560.51

(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
2021 年	1,362,064.28	1,362,064.28
2022 年	10,961,953.50	12,076,823.17
2023 年	20,907,917.50	24,185,804.71
2024 年	51,639,406.41	25,711,159.35
2025 年	53,087,745.30	
小 计	137,959,086.99	63,335,851.51

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付固定资产购置款及装修工程款	68,359,892.40	47,195,643.36
预付长期租金	37,257,141.91	16,892,732.50
预付投资收购款[注]	34,730,000.00	37,950,000.00
预付购地款及房款	19,672,440.00	
合 计	160,019,474.31	102,038,375.86

[注] 2019 年 9 月，公司与王利群、王勤签订《合作协议》，约定由王利群、王勤出资成立一家医药连锁公司(以下简称新公司)，并将其名下的 5 家门店资产和业务整合注入新公司。在业务及资产注入后，公司收购新公司股权。截至 2020 年 12 月 31 日已支付收购款 200.00 万元。

2021年2月6日，本公司与德阳大成家人健康连锁药房有限公司（以下简称德阳大成公司）股东青神星辰商务服务合伙企业（普通合伙）签订股权转让协议，拟以3,153.00万元受让其持有51%德阳大成公司股权，截至2020年12月31日已预付500.00万元意向金。

2021年1月22日，本公司与重庆市万家燕大药房连锁有限公司（以下简称万家燕公司）股东重庆万家燕医院有限公司签订《股权转让协议》，约定以3,408.00万元受让其持有万家燕公司19%的股权，截至2020年12月31日本公司已预付500.00万元意向金。

2020年12月19日，本公司与微山县润康广场医药连锁有限公司（以下简称微山润康公司）股东乐平市康达企业管理中心（有限合伙）签订《合作备忘录》，拟收购其持有微山润康公司51%股权，截至2020年12月31日本公司已预付300.00万元意向金。

2020年11月13日，本公司与黑龙江新德柠医药供应链有限公司（以下简称新德柠公司）股东宋海辉、董俊跃签订《股权转让协议》，约定以280.00万元获取新德柠公司100%股权，截至2020年12月31日已预付56.00万元转让款。

2020年12月26日，本公司子公司鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司与鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司（以下简称长寿堂公司）股东孙伟、张晖签订《股权转让协议》，约定以3,829.00万元受让长寿堂公司100%股权，截至2020年12月31日已预付收购款300.00万元。

2020年11月24日，本公司及子公司鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司与牡丹江天利医药连锁有限公司（以下简称天利医药公司）股东栾斌、谭东伟签订《增资扩股协议》，约定本公司以2,040.79万元、鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司以544.21万元各自增资牡丹江天利医药连锁有限公司，分别获取该公司15%和4%的股权，截至2020年12月31日已预付款项517.00万元。

2020年7月，本公司子公司信阳大参林百姓福医药连锁有限公司与李文平、张为国签订《合作协议》，约定由李文平、张为国组建新公司，并将其名下原淮滨县康民堂药品零售连锁有限责任公司10家门店资产和业务整合注入新公司淮滨县大参林康民堂医药连锁有限公司，信阳大参林百姓福医药连锁有限公司以1,342.25万元收购新公司51%股权，截至2020年12月31日已支付股权转让款100.00万元。

2020年12月30日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与石华英、薛洁、盛国英、居晓霞、许建刚、常州市健安大药房有限公司签订《合作协议书》，约定以1,798万元收购其持有常州市健安连锁药店有限公司59.2%股权，同时增资500万元获得该公司5.8%的股权，待收购及增资后公司合计持有该公司65%股权，截至2020年12月31日已预付600.00

万元意向金。

2021年1月20日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与南通市崇川区同济大药房连锁有限公司签订《资产收购协议》，约定以780.00万元收购转让方11家门店，截至2020年12月31日已预付100.00万元转让款。

2020年11月15日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与建湖县时代大药房有限公司、建湖县时代盛世大药房有限公司、建湖县时代健宁大药房有限公司、建湖县时代文汇大药房有限公司、建湖县时代平民大药房有限公司、建湖县时代爱信大药房有限公司、建湖县时代兴建大药房有限公司签订《资产收购合同》，约定以1,500.00万收购上述7家门店相关资产和业务，截至2020年12月31日已预付300.00万元转让款

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	177,859,323.15	50,053,698.63
抵押及保证借款	13,000,000.00	13,417,095.15
合 计	190,859,323.15	63,470,793.78

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,564,268,186.76	1,887,699,730.45
合 计	2,564,268,186.76	1,887,699,730.45

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
存货采购款	1,646,425,227.29	1,309,582,264.73
固定资产采购款	4,133,745.64	2,337,513.58
合 计	1,650,558,972.93	1,311,919,778.31

(2) 账龄1年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
-----	-----	-----------

广东正韩药业股份有限公司	5,837,831.13	未结算
海南佳丰健康产业有限公司	3,167,652.50	未结算
小 计	9,005,483.63	

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收货款	68,105,257.44	40,452,778.42
合 计	68,105,257.44	40,452,778.42

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十二）1之说明

23. 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	267,561,541.22	2,442,581,708.04	8,077,588.82	2,364,587,632.57	353,633,205.51
离职后福利—设定提存计划	2,910.66	69,600,917.21		69,600,917.21	2,910.66
合 计	267,564,451.88	2,512,182,625.25	8,077,588.82	2,434,188,549.78	353,636,116.17

（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	267,141,531.64	2,166,412,305.70	7,999,914.02	2,088,673,985.71	352,879,765.65
职工福利费		140,205,276.58		140,205,276.58	
社会保险费	116,965.50	85,905,830.17	65,735.96	85,413,780.96	674,750.67
其中：医疗保险费	116,965.50	76,940,890.39	65,735.96	76,449,199.09	674,392.76
工伤保险费		481,945.70		481,945.70	
生育保险费		8,482,994.08		8,482,636.17	357.91
住房公积金	259,831.19	33,717,178.42		33,932,559.42	44,450.19
工会经费和职工教育经费	43,212.89	16,341,117.17	11,938.84	16,362,029.90	34,239.00
小 计	267,561,541.22	2,442,581,708.04	8,077,588.82	2,364,587,632.57	353,633,205.51

(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	2,910.66	68,242,359.59		68,242,359.59	2,910.66
失业保险费		1,358,557.62		1,358,557.62	
小 计	2,910.66	69,600,917.21		69,600,917.21	2,910.66

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	43,665,770.39	47,970,685.53
企业所得税	135,513,008.65	68,805,934.22
代扣代缴个人所得税	7,190,535.22	1,599,415.16
城市维护建设税	3,019,108.06	3,207,138.23
教育费附加	2,125,284.52	2,381,037.53
契税		1,022,400.00
房产税	198,452.25	156,864.24
土地使用税	177,712.68	239,461.94
其他税种	1,175,537.35	603,025.69
合 计	193,065,409.12	125,985,962.54

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	40,225,203.72	15,614,398.18
预提费用	38,538,102.29	15,844,326.81
应付员工报销费用款	5,607,684.16	3,742,007.29
暂收供应商款项	246,489.79	386,627.34
预收租金	1,194,189.94	2,200,170.42
应付收购股权及收购门店业务资产款	122,187,523.82	147,833,800.82
往来款	68,158,490.84	80,283,412.68

应付工程结算款	17,112,159.66	5,669,738.31
限制性股票回购义务	99,406,996.09	
其他	48,503,903.41	24,349,570.34
小 计	441,180,743.72	295,924,052.19

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
黄诗婷	4,430,000.00	从化一爱堂资产收购款
姜师才	4,147,865.75	漳州市大国晟医药销售有限公司股权收购款
陈宇	2,058,300.00	湛江鸿中资产收购款
青岛家盛农业科技发展有限公司	559,417.47	福建省国晟医药连锁有限公司股权收购款
郭凤颜	255,000.00	广州柏和药店连锁有限公司股权收购款
小 计	11,450,583.22	

26. 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	1,041,666.73	5,369,563.95
合 计	1,041,666.73	5,369,563.95

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	5,754,130.90	4,453,850.90
合 计	5,754,130.90	4,453,850.90

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（三十二）1 之说明

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		16,108,691.84

合 计		16,108,691.84
-----	--	---------------

29. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
参林转债		244,337,640.77
大参转债	1,207,283,379.10	
合 计	1,207,283,379.10	244,337,640.77

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
参林转债	100.00	2019.04.03	2019.4.3至2025.4.2	1,000,000,000.00
大参转债	100.00	2020.10.22	2020.10.22至2026.10.26	1,405,000,000.00
小 计				2,405,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销
参林转债	244,337,640.77		37,764.69	418,372.40
大参转债		1,199,509,543.00	727,520.55	7,046,315.55
小 计	244,337,640.77	1,199,509,543.00	765,285.24	7,464,687.95

(续上表)

债券名称	本期赎回	本期转股	期末数
参林转债	14,617,141.62	230,176,636.24	
大参转债			1,207,283,379.10
小 计	14,617,141.62	230,176,636.24	1,207,283,379.10

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

1) 参林转债

经中国证券监督管理委员会《关于核准大参林医药集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可(2018)2226号)核准,本公司获准公开发行可转换公司债券10.00亿元,期限6年。

本次发行的可转换公司债券票面利率第一年为0.30%,第二年为0.60%,第三年为1.00%,

第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%，利息按年支付，每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。每相邻的两个付息日之间为一个计息年度。

本期发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。持有人可在转股期内申请转股。截至 2020 年 12 月 31 日，累计共有 983,268,000.00 元“参林转债”已转换为公司股票，累计转股数为 26,937,545 股。

2) 大参转债

经中国证券监督管理委员会《关于核准大参林医药集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2020〕1981 号）核准，本公司获准公开发行可转换公司债券 14.05 亿元，期限 6 年。

本次发行的可转换公司债券票面利率第一年为 0.30%，第二年为 0.60%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%，利息按年支付，每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。每相邻的两个付息日之间为一个计息年度。

本期发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。持有人可在转股期内申请转股。

30. 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
政府补助	20,046,945.48	1,590,000.00	1,235,882.25	20,401,063.23	与资产有关的政府补助
会员权益	56,890,264.68	153,844,583.35	147,862,979.90	62,871,868.13	
合 计	76,937,210.16	155,434,583.35	149,098,862.15	83,272,931.36	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
现代化制药生产基地建设补助资金	40,000.00		10,000.00	30,000.00	与资产相关
中西药品及中药提取技术改造项目资金	240,000.00		60,000.00	180,000.00	与资产相关

漯河产业园发展改造资金	7,182,613.89		246,966.67	6,935,647.22	与资产相关
山东枣庄东仁阿胶项目补助资金	7,000,000.00		700,000.00	6,300,000.00	与资产相关
玉林中医药健康产业园管理委员会标准厂房补贴款	1,593,729.55	1,590,000.00	79,593.24	3,104,136.31	与资产相关
玉林市发展和改革委员会乡镇扶持资金及振兴补助经费	3,990,602.04		139,322.34	3,851,279.70	与资产相关
小 计	20,046,945.48	1,590,000.00	1,235,882.25	20,401,063.23	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

(3) 其他说明

1) 本公司子公司中山可可康公司于 2011 年度收到中山市现代化制药生产基地建设补助资金 50,000.00 元；该项递延收益自 2019 年 1 月开始摊销，按 5 年分摊计入其他收益。

2) 本公司子公司中山可可康公司 2011 年度收到中山市工业发展专项资金项目资助 300,000.00 元，用于中西药品及中药提取技术改造项目；该项递延收益自 2019 年 1 月开始摊销，按 5 年分摊计入其他收益。

3) 本公司子公司漯河市大参林医药有限公司 2017 年度收到漯河市沙澧产业集聚区建设管理委员会产业园扶持资金 740.90 万元，用于大参林医药物流园项目建设，该项目递延收益自 2019 年 2 月开始摊销，按 30 年分摊计入其他收益。

4) 枣庄高新区管理委员会按照《国务院关于扶持和促进中医药事业发展的若干意见》(国发〔2009〕22 号)、《山东省人民政府关于加快服务业发展的若干意见》(鲁政发〔2013〕2 号)关于总部经济的奖励政策，给予本公司子公司山东东滕阿胶有限公司 700.00 万元扶持资金，用于山东枣庄东阿阿胶项目，该项目递延收益自 2020 年 7 月开始摊销，按 5 年分摊计入其他收益。

5) 本公司子公司广西大参林连锁药店有限公司收到玉林中医药健康产业园管理委员会标准厂房补贴 318.37 万元，其中 2019 年收到 159.37 万元，2020 年收到 159.00 万元，用于补贴现代中药饮片项目，该项目递延收益自 2020 年 7 月开始摊销，按 20 年分摊计入其他收益。

6) 本公司子公司广西大参林连锁药店有限公司于 2019 年收到玉林市玉州区发改局 400.00 万元项目资金补助，其中 11 月收到 100.00 万元，12 月收到 300 万元，用于中药饮片车间、仓库和现代医药物流配送中心、综合办公大楼等配套设施建设。仓库和现代医药物

流配送中心、综合办公大楼递延收益从收到当月开始按 20 年摊销计入其他收益，中药饮片车间于 2020 年 6 月完工，递延收益自 2020 年 7 月开始按 20 年摊销计入其他收益。

31. 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	539,541,773.00	2,280,500.00		109,390,109.00	7,408,772.00	119,079,381.00	658,621,154.00

(2) 其他说明

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2018〕2226 号文核准，公司于 2019 年发行了 1,000.00 万张可转换公司债券，发行总额 100,000.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，累计有 9,832,680 张可转换公司债券转换为公司股份，累计转股数量 26,937,545 股，其中 2019 年转股 19,528,773 股，增加资本公积-资本溢价 698,666,828.17 元。2020 年转股 7,408,772 股，增加资本公积-资本溢价 266,276,503.93 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〔2020〕2-60 号）。

根据公司 2019 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以转增方案实施前的公司总股份 546,950,545 为基数，按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积 109,390,109.00 元向全体出资者转增股份总额 109,390,109 股，每股面值 1 元，增加实收股本 109,390,109.00 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〔2020〕2-61 号）。

根据公司 2020 年第五次临时股东大会会议决议、第三届董事会第十二次会议决议和第三届董事会第十四次会议决议，公司通过定向发行的方式向激励对象授予人民币普通股（A 股）278.05 万股，其中，首次授予 228.05 万股，预留 50 万股，每股面值 1 元。激励计划首次授予对象共 136 人，授予价格为 43.59 元/股。截至 2020 年 12 月 15 日止，其中计入实收资本（股本）2,280,500.00 元，计入资本公积（股本溢价）97,126,496.09 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〔2020〕2-62 号）。

32. 其他权益工具

项 目	期初数	本期增加
-----	-----	------

	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益成份价值	2,871,690.00	45,710,927.72	14,050,000.00	189,970,551.33
合 计	2,871,690.00	45,710,927.72	14,050,000.00	189,970,551.33

(续上表)

项 目	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益成份价值	2,871,690.00	45,710,927.72	14,050,000.00	189,970,551.33
合 计	2,871,690.00	45,710,927.72	14,050,000.00	189,970,551.33

33. 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	1,473,905,497.12	363,403,000.02	130,890,123.32	1,706,418,373.82
其他资本公积	41,026,836.59	14,446,134.82		55,472,971.41
合 计	1,514,932,333.71	377,849,134.84	130,890,123.32	1,761,891,345.23

(2) 其他说明

股本溢价本期增加系：1) 本期发行可转换公司债券增加资本公积，详见本财务报表附注五(一)31 股本之说明；2) 本期实施限制性股票激励计划增加资本公积，详见本财务报表附注五(一)31 股本之说明。

股本溢价本期减少系：1) 本期资本公积转增股本 109,390,109.00 元；2) 本期收购子公司广州柏和药店连锁有限公司和赣州大参林连锁药店有限公司少数股东权益，以及对子公司山东东滕阿胶有限公司非同比例增资影响资本公积 21,500,014.32 元。

其他资本公积增加 14,446,134.82 元，系本期确认的股份支付费用。

34. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票		99,406,996.09		99,406,996.09
合 计		99,406,996.09		99,406,996.09

(2) 本期增加系对本期发行的限制性股票确认回购义务。

35. 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	171,265,838.05	75,107,340.52		246,373,178.57
合 计	171,265,838.05	75,107,340.52		246,373,178.57

(2) 其他说明

本期盈余公积增加系根据母公司本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,968,453,025.19	1,549,185,553.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,062,181,101.77	702,661,961.73
减：提取法定盈余公积	75,107,340.52	43,388,490.36
应付普通股股利	328,170,327.00	240,006,000.00
期末未分配利润	2,627,356,459.44	1,968,453,025.19

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,262,223,692.89	8,970,506,059.93	10,882,104,734.15	6,742,357,087.67
其他业务收入	320,641,590.10	2,929,091.95	259,060,348.03	202,538.60
合 计	14,582,865,282.99	8,973,435,151.88	11,141,165,082.18	6,742,559,626.27

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	零售业务	批发业务	其他业务	小 计
主要经营地区				

华南地区	11,504,978,672.89	473,103,107.08	278,110,631.56	12,256,192,411.53
华中地区	1,087,796,879.29	9,098,794.67	13,279,734.14	1,110,175,408.10
华东地区	718,520,215.03	8,339,422.68	9,686,186.53	736,545,824.24
东北华北及西北地区	460,386,601.25		3,888,541.90	464,275,143.15
小 计	13,771,682,368.46	490,541,324.43	304,965,094.13	14,567,188,787.02
主要产品类型				
中西成药	8,839,035,152.86	239,568,580.35		9,078,603,733.21
中参药材	2,121,619,689.22	48,825,908.50		2,170,445,597.72
非药品	2,811,027,526.38	202,146,835.58	304,965,094.13	3,318,139,456.09
小 计	13,771,682,368.46	490,541,324.43	304,965,094.13	14,567,188,787.02
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	13,771,682,368.46	490,541,324.43		14,262,223,692.89
服务（在某一时段内提供）			304,965,094.13	304,965,094.13
小 计	13,771,682,368.46	490,541,324.43	304,965,094.13	14,567,188,787.02

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	26,527,940.30	28,896,720.19
教育费附加	19,621,527.34	21,424,491.59
印花税	7,280,034.61	5,141,812.24
房产税	5,393,836.97	4,420,580.83
土地使用税	1,071,077.90	1,014,130.48
其他税种	141,279.31	206,608.96
合 计	60,035,696.43	61,104,344.29

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,985,801,695.68	1,635,068,330.96

房租及物业费	878,607,052.51	734,618,791.68
长期资产摊销	256,640,357.87	228,992,287.59
促销、物料消耗费	176,839,674.49	131,304,819.60
水电费	83,143,769.56	73,552,290.54
办公费	49,943,997.76	41,165,659.71
车辆综合费用	11,538,414.81	9,712,176.01
交通及差旅费	9,348,475.05	9,595,631.09
其他	19,022,327.60	34,817,882.87
合 计	3,470,885,765.33	2,898,827,870.05

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	473,345,568.15	340,971,538.86
长期资产摊销	54,578,611.13	44,239,721.59
办公费	34,882,409.84	23,450,492.84
广告、促销等费用	27,668,662.05	21,307,480.13
房租及物业费	21,790,798.01	16,485,882.87
差旅交通费	17,785,672.89	17,701,213.27
股份支付费用	14,446,134.82	9,632,141.85
车辆综合费用	9,249,850.58	8,402,712.21
业务招待费	8,554,043.37	7,066,574.85
水电费	6,337,394.61	5,021,084.46
其他	33,006,163.36	25,521,718.38
合 计	701,645,308.81	519,800,561.31

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
药品研发	2,844,010.64	188,768.26
软件研发	965,810.34	

无形资产摊销	890,690.77	245,717.66
合 计	4,700,511.75	434,485.92

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	11,497,394.70	32,050,810.31
减：利息收入	49,531,015.48	24,858,393.53
手续费及其他	26,980,700.03	23,281,638.61
合 计	-11,052,920.75	30,474,055.39

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[注]	1,235,882.25	305,784.07	1,235,882.25
与收益相关的政府补助[注]	56,343,017.42	17,482,907.64	55,821,618.62
增值税小规模纳税人减免税金	15,772,487.25	11,720,402.58	
代扣个人所得税手续费返还	1,296,187.48	703,148.74	1,296,187.48
合 计	74,647,574.40	30,212,243.03	58,353,688.35

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	17,797,658.95	16,702,586.17
金融工具持有期间的投资收益	1,064,124.00	505,421.40
其中：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	1,064,124.00	505,421.40
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		-796,304.46
处置长期股权投资产生的投资收益	145,227.40	
权益法核算的长期股权投资收益	-692,262.71	-89,773.12
其他	-153,427.50	

合 计	18,161,320.14	16,321,929.99
-----	---------------	---------------

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	7,762,500.00	
其中：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产生的公允价值变动收益	7,762,500.00	
合 计	7,762,500.00	

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-8,524,457.20	-4,951,423.55
合 计	-8,524,457.20	-4,951,423.55

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-19,760,057.47	-9,650,764.59
长期股权投资减值准备	-5,008,950.91	
合 计	-24,769,008.38	-9,650,764.59

12. 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	-2,531,556.16	-1,639,975.60	-2,531,556.16
合 计	-2,531,556.16	-1,639,975.60	-2,531,556.16

13. 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
无法支付款项	36,056.86	260,542.27	36,056.86
赔偿收入	1,448,493.60	3,007,422.39	1,448,493.60

收银长款	1,289,447.17	1,586,143.20	1,289,447.17
废旧物资变卖收入	2,205,959.03	1,857,288.93	2,205,959.03
其他	1,880,374.28	1,832,404.83	1,880,374.28
合 计	6,860,330.94	8,543,801.62	6,860,330.94

14. 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	4,400,092.74	3,290,696.70	4,400,092.74
非常损失	1,734,925.51	1,121,937.83	1,734,925.51
盘亏损失	29,877.22	125,543.36	29,877.22
罚款及滞纳金支出	1,552,367.35	1,784,124.97	1,552,367.35
赔偿支出	253,044.65	455,102.43	253,044.65
其他	441,836.40	524,987.15	441,836.40
合 计	8,412,143.87	7,302,392.44	8,412,143.87

15. 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	365,989,266.22	237,628,084.84
递延所得税费用	-2,598,404.22	-14,673,373.05
合 计	363,390,862.00	222,954,711.79

(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	1,446,410,329.41	919,497,557.41
按法定税率计算的所得税费用	361,602,582.33	229,874,389.35
子公司适用不同税率的影响	-12,333,298.52	-4,917,849.37
调整以前期间所得税的影响	4,643,735.69	-219,758.43
非税收入的影响	-4,981,028.14	-5,936,120.17

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,925,969.62	5,903,199.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,539,718.15	-593,286.39
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-193,773.90	-7,938,427.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	12,726,869.91	6,143,146.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	1,539,523.16	639,417.96
所得税费用	363,390,862.00	222,954,711.79

(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	49,531,015.48	24,858,393.53
政府补助	57,933,017.42	23,076,637.19
期初承兑汇票保证金	535,976,403.33	617,029,400.05
往来款及其他	8,156,518.42	52,645,445.09
合 计	651,596,954.65	717,609,875.86

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	1,295,019,484.53	1,034,767,251.50
与管理费用相关的现金支付	159,935,454.65	125,145,927.27
与财务费用相关的现金支付	26,980,700.03	23,281,638.61
期末承兑汇票及医保保证金	461,601,127.02	535,976,403.33
往来款及其他	11,685,565.62	69,459,170.71
合 计	1,955,222,331.85	1,788,630,391.42

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
-----	-----	-------

收回中山可可康工程保障金		1,171,282.62
合 计		1,171,282.62

4. 支付与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付工程保障金	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回财政贴息	1,828,002.02	
合 计	1,828,002.02	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收购少数股东股权	23,840,000.00	45,390,640.00
发行可转换公司债券相关费用	2,401,100.00	2,358,000.00
合 计	26,241,100.00	47,748,640.00

7. 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	1,083,019,467.41	696,542,845.62
加: 资产减值准备	33,293,465.58	14,602,188.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	159,928,913.45	130,370,534.96
无形资产摊销	10,843,075.54	12,280,224.22
长期待摊费用摊销	169,031,888.53	149,794,802.43
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)	2,531,556.16	1,639,975.60

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)	-7,762,500.00	
财务费用(收益以“－”号填列)	11,497,394.70	32,050,810.31
投资损失(收益以“－”号填列)	-18,161,320.14	-16,321,929.99
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-2,598,404.22	-14,673,373.05
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-539,607,410.13	-65,849,684.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-75,047,486.92	68,520,765.09
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,112,501,053.40	689,181,407.33
其他	14,446,134.82	9,632,141.85
经营活动产生的现金流量净额	1,953,915,828.18	1,707,770,707.96
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	3,271,821,538.66	1,180,113,056.61
减: 现金的期初余额	1,180,113,056.61	710,807,103.69
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	2,091,708,482.05	469,305,952.92

(2) 本期支付的取得子公司及其他营业单位的现金净额

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	186,852,472.73
其中: 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	62,646,160.00
湛江天马大药房连锁有限公司	50,030,917.55
保定市益民医药零售连锁有限公司	16,160,514.25
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司	36,975,880.93
广州祈祥医药有限公司	370,000.00

广州市久久养生大药房有限公司	420,000.00
茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司	350,000.00
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	19,899,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	42,577,922.36
其中：河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	1,144,362.59
湛江天马大药房连锁有限公司	1,920,220.86
保定市益民医药零售连锁有限公司	4,230,616.23
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司	30,641,060.44
广州祈祥医药有限公司	
广州市久久养生大药房有限公司	8,747.06
茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司	135.29
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	4,632,779.89
加：尚未完成交割的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,730,000.00
其中：德阳大成家人健康连锁药房有限公司	5,000,000.00
重庆万家燕健康产业集团有限公司	5,000,000.00
牡丹江天利医药连锁有限公司	5,170,000.00
微山县润康广场医药连锁有限公司	3,000,000.00
黑龙江新德柠医药供应链有限公司	560,000.00
鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司	3,000,000.00
南通市崇川区同济大药房连锁有限公司 11 家 门店业务及资产	1,000,000.00
盐城市建湖资产收购 7 家门店业务及资产	3,000,000.00
常州市健安连锁药店有限公司	6,000,000.00
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	113,746,548.55
其中：保定市盛世华兴医药连锁有限公司	6,151,291.51
西安欣康大药房连锁有限公司	8,324,720.00
鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司	26,852,880.00
南通市江海大药房连锁有限公司	56,521,667.04
郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	2,050,000.00

温迪门店资产及业务	2,903,500.00
阳春市八方大药房门20家店业务及资产	6,416,000.00
阳江市仁信医药28家门店业务及资产	2,580,000.00
湛江鸿中15家门店业务及资产	200,000.00
濮阳济世健民大药房连锁有限公司	1,746,490.00
取得子公司支付的现金净额	289,751,098.92

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,271,821,538.66	1,180,113,056.61
其中：库存现金	399,826.59	1,172,750.27
可随时用于支付的银行存款	3,239,870,980.37	1,156,316,678.98
可随时用于支付的其他货币资金	31,550,731.70	22,623,627.36
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	3,271,821,538.66	1,180,113,056.61
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	478,550,177.39	银行承兑汇票保证金及冻结资金
合 计	478,550,177.39	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			989,831.42
其中：港币	1,176,130.49	0.8416	989,831.42

3. 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
中西药品及中药提取 技术改造项目资金	40,000.00		10,000.00	30,000.00	其他收益	
现代化制药生产基地 建设补助资金	240,000.00		60,000.00	180,000.00	其他收益	
漯河产业园发展改造 资金	7,182,613.89		246,966.67	6,935,647.22	其他收益	沙澧建管文〔2017〕 37号
山东枣庄东仁阿胶项 目补助资金	7,000,000.00		700,000.00	6,300,000.00	其他收益	国发〔2009〕22号、 鲁政发〔2013〕2号
玉林中医药健康产业 园管理委员会标准厂 房补贴款	1,593,729.55	1,590,000.00	79,593.24	3,104,136.31	其他收益	
玉林市发展和改革委 员会乡镇扶持资金及 振兴补助经费	3,990,602.04		139,322.34	3,851,279.70	其他收益	玉发改投资〔2019〕 45号
小 计	20,046,945.48	1,590,000.00	1,235,882.25	20,401,063.23		

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
稳岗补贴	22,486,960.19	其他收益	荔府办规〔2020〕1号；穗人 社函〔2020〕8号；人社部发 〔2020〕52号
以工代训、适岗职业技能培训补贴	21,167,679.41	其他收益	粤人社规〔2020〕38号；穗人 社函〔2020〕9号；荔人社函 〔2020〕29号
扶持奖励	6,670,093.00	其他收益	荔府办〔2017〕65号；荔商投 〔2020〕1号；禅经函〔2019〕 113号
星级企业补贴	2,000,000.00	其他收益	禅石办规〔2019〕1号
商贸流通业创新发展专项资金	1,210,100.00	其他收益	佛商务内贸字〔2020〕19号
市场开拓销量补贴	1,000,000.00	其他收益	玉商发〔2020〕20号；梧商运 〔2020〕5号
2019年度“百企争先”奖励	729,341.00	其他收益	佛禅府办〔2020〕4号
防控新冠肺炎疫情口罩零售财政补贴	521,398.80	其他收益	
2019年江门市学部企业（第一批）认定 补贴资金	100,000.00	其他收益	

中山市商务发展专项资金	29,807.21	其他收益	中商务服字〔2020〕7号
其他零星补助	427,637.81	其他收益	
小 计	56,343,017.42		

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
财政贴息		1,828,002.02	1,828,002.02		财务费用	
小 计		1,828,002.02	1,828,002.02			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额 59,406,901.69 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
河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	2020-12-22	105,190,000.00	46.979	购买
		20,408,160.00	4.021	增资
湛江天马大药房连锁有限公司	2020-1-14	116,500,000.00	100.00	购买
	2020-2-21	8,000,000.00		增资
保定市益民医药零售连锁有限公司	2020-4-20	17,630,000.00	23.896	购买
	2020-8-24	40,810,000.00	27.104	增资
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司	2020-5-27	15,718,000.00	28.168	购买
	2020-9-9	26,000,000.00	22.832	增资
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	2020-8-28	22,110,000.00	41.59	购买
	2020-9-22	10,204,080.00	9.41	增资
广州祈祥医药有限公司	2020-9-30	420,000.00	100.00	购买
		500,000.00		增资
广州市久久养生大药房有限公司	2020-8-25	500,000.00	100.00	购买
茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司	2020-10-19	350,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的	购买日至期末	购买日至期末被
--------	-----	------	--------	---------

		确定依据	被购买方的收入	购买方的净利润
河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	2020-12-31	办妥财产交接手续，并实质控制被购买方		
湛江天马大药房连锁有限公司	2020-1-1		177,886,188.87	627,531.42
保定市益民医药零售连锁有限公司	2020-8-1		49,836,697.50	2,220,851.82
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司	2020-9-1		29,832,050.23	1,817,425.50
驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	2020-9-1		34,509,898.37	2,191,478.52
广州祈祥医药有限公司	2020-9-30			-61,103.88
广州市久久养生大药房有限公司	2020-9-1		23,719,414.98	387,787.65
茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司	2020-10-1		115,976.92	-541,365.14

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	河南佐今明大药房健康管理股份有限公司	湛江天马大药房连锁有限公司	保定市益民医药零售连锁有限公司	信阳大参林百姓福医药连锁有限公司
合并成本	125,598,160.00	124,500,000.00	58,440,000.00	41,457,422.84
现金	125,598,160.00	124,500,000.00	58,440,000.00	41,457,422.84
合并成本合计	125,598,160.00	124,500,000.00	58,440,000.00	41,457,422.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,245,035.49	-37,440,839.74	25,878,174.84	17,147,827.74
商誉	112,353,124.51	161,940,839.74	32,561,825.16	24,309,595.10

(续上表)

项 目	驻马店大参林百姓连锁药店有限公司	广州祈祥医药有限公司	广州市久久养生大药房有限公司	茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司
合并成本	32,314,080.00	920,000.00	500,000.00	350,000.00
现金	32,314,080.00	920,000.00	500,000.00	350,000.00
合并成本合计	32,314,080.00	920,000.00	500,000.00	350,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,423,391.81	500,000.00	2,836.21	66,249.40
商誉	24,890,688.19	420,000.00	497,163.79	283,750.60

(2) 业绩承诺条款

根据公司与河南泓旭医药技术咨询中心（有限合伙）、河南盛康企业营销策划中心（有限合伙）、河南佐今明大药房健康管理股份有限公司、牛成群、杨啸签订的股权收购《补充协议》，各方同意设置 2 年对赌期，河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 105 间目标门店 2021 年含税销售额不得低于 26,988.00 万元，含税毛利额不得低于 7,060.00 万元；2022 年含税销售额不得低于 29,687.00 万元，含税毛利额不得低于 7,766.00 万元；两年合计含税销售额不得低于 56,675.00 万元，含税毛利额不得低于 14,826.00 万元；对赌期间新开设门店目标数量不得少于 30 家；电商业务板块 2021 年含税销售额不得低于 916.00 万元，含税毛利额不得低于 240.00 万元；2022 年含税销售额不得低于 1,007.00 万元，含税毛利额不得低于 264.00 万元；两年合计含税销售额不得低于 1,923.00 万元，含税毛利额不得低于 504.00 万元。各方同意本公司有权根据河南佐今明公司对赌期内含税销售额及毛利额完成情况对股权整体作价进行调整。

根据公司与胡中涛、信阳大参林百姓福医药连锁有限公司、柴国峰签订的股权收购《补充协议》，各方同意设置 2 年对赌期，信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 2020 年含税销售额不低于 10,230.00 万元，含税毛利额不低于 3,437.28 万元，2021 年含税销售额不低于 11,253.00 万元，含税毛利额不低于 3,781.008 万元，两年合计含税销售额不低于 21,483.00 万元，含税毛利额不低于 7,218.288 万元，对赌期间新开设门店目标数量不低于 17 家。各方同意本公司有权根据信阳大参林百姓福医药连锁有限公司对赌期内含税销售额及毛利额完成情况对股权整体作价进行调整。

根据河南大参林连锁药店有限公司与苏娜、驻马店大参林百姓连锁药店有限公司签订的股权收购《补充协议》，各方同意设置 2 年对赌期，驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 2021 年含税销售额不低于 11,884.00 万元，含税毛利额不低于 3,065.00 万元，2022 年含税销售额不低于 13,072.00 万元，含税毛利额不低于 3,371.00 万元；两年合计含税销售额不低于 24,956.00 万元，含税毛利额不低于 6,436.00 万元，对赌期间新开设门店目标数量不低于 12 家。各方同意本公司有权根据驻马店大参林百姓连锁药店有限公司对赌期内含税销售额及毛利额完成情况对股权整体作价进行调整。

(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	河南佐今明大药房健康管理股份有限公司		湛江天马大药房连锁有限公司		保定市益民医药零售连锁有限公司	
	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	92,840,253.20	92,840,253.20	44,216,220.34	44,216,220.34	76,648,995.86	76,648,995.86
货币资金	13,125,820.55	13,125,820.55	1,920,220.86	1,920,220.86	4,301,678.91	4,301,678.91
应收款项	23,951,686.98	23,951,686.98	18,400,569.07	18,400,569.07	56,178,416.98	56,178,416.98
预付款项	3,138,292.87	3,138,292.87	502,696.06	502,696.06	186,941.37	186,941.37
存货	41,634,517.58	41,634,517.58	21,018,194.39	21,018,194.39	11,720,534.17	11,720,534.17
其他流动资产	4,904,110.66	4,904,110.66	2,200,803.50	2,200,803.50	2,655,002.00	2,655,002.00
其他非流动金融资产	576,000.00	576,000.00				
固定资产	679,311.64	679,311.64	151,980.37	151,980.37	1,152,972.98	1,152,972.98
无形资产	4,559,470.17	4,559,470.17				
长期待摊费用	5,648.07	5,648.07			258,981.00	258,981.00
递延所得税资产	265,394.68	265,394.68	21,756.09	21,756.09	194,468.45	194,468.45
其他非流动资产						
负债	66,869,595.38	66,869,595.38	81,657,060.08	81,657,060.08	25,907,476.56	25,907,476.56
借款	13,000,000.00	13,000,000.00	13,130,000.00	13,130,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
应付票据	11,800,000.00	11,800,000.00				
应付账款	19,090,259.22	19,090,259.22	44,045,331.41	44,045,331.41	11,550,575.18	11,550,575.18
预收款项	1,092,925.93	1,092,925.93			173,760.78	173,760.78
应付职工薪酬	3,238,387.00	3,238,387.00	2,520,676.60	2,520,676.60	1,162,115.00	1,162,115.00
应交税费	1,389,375.90	1,389,375.90	553,891.63	553,891.63	746,327.02	746,327.02
其他应付款	16,216,980.60	16,216,980.60	21,407,160.44	21,407,160.44	8,274,698.58	8,274,698.58
一年内到期的非流动负债	1,041,666.73	1,041,666.73				
净资产	25,970,657.82	25,970,657.82	-37,440,839.74	-37,440,839.74	50,741,519.30	50,741,519.30
减：少数股东权益	12,725,622.33	12,725,622.33			24,863,344.46	24,863,344.46
取得的净资产	13,245,035.49	13,245,035.49	-37,440,839.74	-37,440,839.74	25,878,174.84	25,878,174.84

(续上表)

项 目	信阳大参林百姓福医药连锁有限公司		驻马店大参林百姓连锁药店有限公司		其他	
	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	54,105,124.51	54,105,124.51	30,498,102.06	30,498,102.06	574,996.46	574,996.46
货币资金	30,743,797.93	30,743,797.93	4,632,779.89	4,632,779.89	8,882.35	8,882.35
应收款项	4,766,251.83	4,766,251.83	11,084,480.36	11,084,480.36	500,000.00	500,000.00
预付款项	14,512.48	14,512.48				
存货	16,233,717.83	16,233,717.83	14,469,826.09	14,469,826.09	66,114.11	66,114.11
其他流动资产	198,983.81	198,983.81				
其他非流动金融资产						
固定资产	1,008,331.89	1,008,331.89				
无形资产						
长期待摊费用	79,844.65	79,844.65	299,444.00	299,444.00		
递延所得税资产	59,684.09	59,684.09	11,571.72	11,571.72		
其他非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00				
负债	20,481,932.87	20,481,932.87	15,942,431.85	15,942,431.85	5,910.85	5,910.85
借款						
应付票据						
应付账款	17,018,279.01	17,018,279.01	15,063,173.05	15,063,173.05		
预收款项			116,020.43	116,020.43		
应付职工薪酬	656,417.22	656,417.22	499,993.00	499,993.00		
应交税费	833,069.36	833,069.36	40,356.43	40,356.43	5,910.85	5,910.85
其他应付款	1,974,167.28	1,974,167.28	222,888.94	222,888.94		
一年内到期的非流动负债						
净资产	33,623,191.64	33,623,191.64	14,555,670.21	14,555,670.21	569,085.61	569,085.61
减：少数股东权益	16,475,363.90	16,475,363.90	7,132,278.40	7,132,278.40		
取得的净资产	17,147,827.74	17,147,827.74	7,423,391.81	7,423,391.81	569,085.61	569,085.61

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

公司本期收购上述股权，未聘请评估机构进行评估，因其长期资产主要为门店用的电子设备、货架和装修等低价值资产，因此，购买日公允价值即为购买日的账面价值。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
江西大参林医药科技有限公司	投资新设	2020-02-04	15,000,000.00	100.00%
清远大参林云山诗意诊所有限公司	投资新设	2020-7-15	200,000.00	100.00%
佛山市顺德区大参林诊所有限公司	投资新设	2020-8-25	1,000,000.00	100.00%
珠海大参林内科诊所有限公司	投资新设	2020-8-31		100.00%
中山市朗晴假日大参林内科诊所有限公司	投资新设	2020-8-7		100.00%
江门新会区悦洋大参林诊所有限公司	投资新设	2020-6-18	1,000,000.00	100.00%
广州市番禺区大参林光明南诊所有限公司	投资新设	2020-8-10	1,000,000.00	100.00%
南通市大参林医药有限公司	投资新设	2020-3-26		51.00%
南通市大参林医疗器械有限公司	投资新设	2020-3-20		51.00%
广西可可康医疗器械有限公司	投资新设	2020-2-20	1,300,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
佛山紫云轩药业有限公司	注销	2020-12-28	-816,692.42	-2,928.94

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	

广州紫云轩药业有限公司	广东广州	广东广州	参茸及中药饮片加工生产	100.00		投资设立
广东紫云轩中药科技有限公司	广东茂名	广东茂名	参茸及中药饮片加工生产	100.00		投资设立
茂名大参林连锁药店有限公司	广东茂名	广东茂名	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
佛山市顺德区大参林药业有限公司	广东顺德	广东顺德	药品零售连锁	100.00		投资设立
江门大参林药店有限公司	广东江门	广东江门	药品零售连锁	100.00		投资设立
佛山大参林连锁药店有限公司	广东佛山	广东佛山	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
湛江大参林连锁药店有限公司	广东湛江	广东湛江	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
广西大参林连锁药店有限公司	广西玉林	广西玉林	药品零售连锁	100.00		投资设立
梧州市大参林连锁药店有限公司	广西梧州	广西梧州	药品零售连锁	100.00		投资设立
中山可可康制药有限公司	广东中山	广东中山	药品加工生产	100.00		投资设立
山东东滕阿胶有限公司	山东枣庄	山东枣庄	食品药品生产及销售	60.00		投资设立
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	河南许昌	河南许昌	药品零售连锁	51.00		非同一控制下合并
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	河北保定	河北保定	药品零售连锁	65.00		非同一控制下合并

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
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	49.00%	1,614,511.19		11,730,327.55
山东东滕阿胶有限公司	40.00%	553,105.87		33,194,384.10
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	35.00%	-4,693,216.28		-2,715,766.55

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	39,153,577.31	7,360,183.68	46,513,760.99	22,574,317.01		22,574,317.01
山东东滕阿胶	81,786,501.58	120,331,997.95	202,118,499.53	112,832,539.29	6,300,000.00	119,132,539.29

有限公司						
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	51,877,270.54	16,680,147.02	68,557,417.56	76,316,750.57		76,316,750.57

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	39,919,193.01	8,511,401.61	48,430,594.62	27,786,071.44		27,786,071.44
山东东滕阿胶有限公司	5,128,003.21	106,200,595.51	111,328,598.72	53,070,532.04	7,000,000.00	60,070,532.04
保定市盛世华兴医药连锁有限公司[注]	68,388,180.66	20,247,814.91	88,635,995.57	82,092,238.87		82,092,238.87

(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
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	119,178,759.11	3,294,920.80	3,294,920.80	1,256,150.64
山东东滕阿胶有限公司	52,344,847.52	1,727,893.56	1,727,893.56	-30,923,596.15
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	171,654,931.32	-13,409,189.36	-13,409,189.36	4,360,413.48

(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
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	116,181,202.24	1,616,779.09	1,616,779.09	14,632,234.86
山东东滕阿胶有限公司		-4,247,442.66	-4,247,442.66	-4,730,829.59
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	124,008,821.60	-9,693,166.00	-9,693,166.00	-6,857,217.48

(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
赣州大参林连锁药店有限公司	2020年3月	76%	88.62%
山东东滕阿胶有限公	2020年3月	51%	60%

司			
广州柏和药店连锁有限公司	2020 年 9 月	51%	61%

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	赣州大参林连锁药店有限公司	山东东滕阿胶有限公司	广州柏和药店连锁有限公司
购买成本	11,840,000.00	23,400,000.00	12,000,000.00
现金	11,840,000.00	23,400,000.00	12,000,000.00
购买成本	11,840,000.00	23,400,000.00	12,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,071,086.64	22,475,174.45	2,193,724.59
差额	10,768,913.36	924,825.55	9,806,275.41
其中：调整资本公积	10,768,913.36	924,825.55	9,806,275.41

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江好簿网络有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网络开发		42.00	权益法核算
正向（广州）教育科技有限公司	广东广州	广东广州	投资、教育咨询	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	浙江好簿网络有限公司	正向（广州）教育科技有限公司	浙江好簿网络有限公司	正向（广州）教育科技有限公司
流动资产	186,019.70	245,303.87	144,493.06	1,914,834.72
非流动资产	24,660.04	652,784.89	39,932.29	602,784.89
资产合计	210,679.74	898,088.76	184,425.35	2,517,619.61
流动负债	1,128,969.71	5,159,595.34	1,092,720.54	5,048,469.41
负债合计	1,128,969.71	5,159,595.34	1,092,720.54	5,048,469.41
归属于母公司所有者权益	-918,289.97	-4,261,506.58	-908,295.19	-2,530,849.80
按持股比例计算的净资产份额	-385,681.79	-1,704,602.63	-381,483.98	-1,012,339.92

调整事项	385,681.79	2,024,691.96	5,390,434.89	2,024,691.96
商誉	5,387,353.36	2,024,691.96	5,387,353.36	2,024,691.96
其他	-5,001,671.57		3,081.53	
对联营企业权益投资的账面价值		320,089.33	5,008,950.91	1,012,352.04
营业收入	53,185.79	164,640.93	4,188,021.28	59,645.43
净利润	-9,994.78	-1,730,656.78	2,158,515.19	-2,469,519.91
综合收益总额	-9,994.78	-1,730,656.78	2,158,515.19	-2,469,519.91

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）4 及五（一）6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2020年12月31日，本公司应收账款的15.69%(2019年12月31日：16.13%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	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	191,900,989.88	192,838,596.13	192,838,596.13		
应付票据	2,564,268,186.76	2,564,268,186.76	2,564,268,186.76		
应付账款	1,650,558,972.93	1,650,558,972.93	1,650,558,972.93		
其他应付款	441,180,743.72	441,180,743.72	441,180,743.72		
应付债券	1,207,283,379.10	1,505,457,500.00	4,917,500.00	24,587,500.00	1,475,952,500.00
小 计	6,055,192,272.39	6,354,303,999.54	4,853,763,999.54	24,587,500.00	1,475,952,500.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	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	84,949,049.57	87,832,037.01	70,465,190.03	11,876,121.41	5,490,725.57
应付票据	1,887,699,730.45	1,887,699,730.45	1,887,699,730.45		
应付账款	1,311,919,778.31	1,311,919,778.31	1,311,919,778.31		
其他应付款	295,924,052.19	295,924,052.19	295,924,052.19		
应付债券	244,337,640.77	300,163,397.25	1,507,637.25	6,533,094.75	292,122,665.25
小 计	3,824,830,251.29	3,883,538,995.21	3,567,516,388.23	18,409,216.16	297,613,390.82

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币190,759,042.18元(2019年12月31日：人民币82,846,160.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			839,958,808.22	839,958,808.22
(1) 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			839,958,808.22	839,958,808.22
权益工具投资			188,429,000.00	188,429,000.00
理财产品			651,529,808.22	651,529,808.22
持续以公允价值计量的资产总额			839,958,808.22	839,958,808.22

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因公司权益工具投资的被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

公司将购买的保本浮动收益理财产品作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，以预期现金流模型计量，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股自然人情况

控股自然人姓名	自然人对本公司的直接持股比例	自然人对本公司的直接表决权比例
柯云峰	21.68%	21.68%
柯金龙	21.58%	21.68%
柯康保	16.91%	16.91%

2. 本公司最终共同控制方是柯云峰、柯康保、柯金龙三人。

3. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
广东天宸医药有限公司[注 1]	联营企业
浙江好簿网络有限公司	联营企业
广东金康药房连锁有限公司[注 2]	联营企业

[注 1]本期本公司已转让广东天宸医药有限公司 40%股权，广东天宸医药有限公司于 2020 年 4 月 7 日完成工商变更登记，不再为本公司关联方。

[注 2] 2020 年 1 月，本公司与郑浩涛、郑浩东签订《股权转让协议》，约定以 1,865.00 万元，收购郑浩涛、郑浩东分别持有的广东金康药房连锁有限公司 7.28%、4.72%股权，另以 1,088.00 万元对该公司进行增资，获得 7%的股权。于 2020 年 2 月完成增资及股权转让完成，占股比例为 19%，广东金康药房连锁有限公司于 2020 年 2 月成为公司的联营企业。本期关联交易仅统计 2020 年 2-12 月交易额

5. 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
大参林投资集团有限公司	控股自然人之一柯康保控制的企业
广东华韩药业有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员对外投资的企业
广东华韩庄医药有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员对外投资的企业

广东紫云轩农业发展有限公司	股东的子公司
茂名市鼎盛投资有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员 对外投资的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东华韩药业有限公司	购买商品	41,564,281.60	35,735,291.56
广东华韩庄医药有限公司	购买商品	2,517,035.58	
广东天宸医药有限公司[注]	购买商品	17,703,923.08	17,047,482.28
广东金康药房连锁有限公司	购买商品	221,298.50	
合 计		62,006,538.76	52,782,773.84

[注]本公司与广东天宸医药有限公司交易金额为 2020 年度全年交易额

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东天宸医药有限公司	销售药品		313,907.02
信阳大参林百姓福医药连锁有限公司[注 1]	销售药品	4,857,776.59	
保定市益民医药零售连锁有限公司[注 2]	销售药品	13,351.60	
浙江好簿网络有限公司	提供服务	49,350.63	
广东金康药房连锁有限公司	销售药品	12,451,588.46	
合 计		17,372,067.28	313,907.02

[注 1]信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 2020 年 6-8 月为本公司关联方，2020 年 9 月成为本公司子公司。本期关联交易仅统计 2020 年 6-8 月交易额

[注 2]保定市益民医药零售连锁有限公司 2020 年 5-7 月为本公司关联方，2020 年 8 月成为本公司子公司。本期关联交易仅统计 2020 年 5-7 月交易额

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
大参林投资集团有限公司	办公楼	50,285.76	50,285.76

合 计		50,285.76	50,285.76
-----	--	-----------	-----------

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
大参林投资集团有限公司	办公楼	4,515,210.48	4,515,210.48
大参林投资集团有限公司	仓库	7,376,952.00	7,376,952.00
茂名市鼎盛投资有限公司	商铺、仓库	2,127,600.00	2,127,600.00
广东紫云轩农业发展有限公司	厂房	322,980.00	322,980.00
合 计		14,342,742.48	14,342,742.48

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

序号	担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
1	柯康保、柯云峰、 柯金龙	159,789,625.68	2019/4/10	2021/4/9	否
2	柯康保、柯云峰、 柯金龙	324,380,497.82	2019/4/25	2021/6/30	否
3	柯康保、柯云峰、 柯金龙	98,556,093.49	2020/9/30	2021/6/23	否
4	柯康保、柯云峰、 柯金龙	177,759,042.18	2020/2/28	2021/4/7	否
5	柯康保、柯云峰、 柯金龙	29,435,060.04	2020/5/18	2021/6/10	否
6	柯康保、柯云峰、 柯金龙	199,535,981.71	2020/7/27	2021/6/7	否
7	柯康保、柯云峰、 柯金龙	505,665,368.72	2020/9/3	2021/6/23	否
8	柯康保、柯云峰、 柯金龙	229,741,304.28	2020/11/25	2021/6/30	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,364.80 万元	1,330.70 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款					
	广东金康药房连锁有限公司	4,547,909.17	227,395.46		
小 计		4,547,909.17	227,395.46		
预付款项					
	广东华韩庄医药有限公司	5,410,220.41			
小 计		5,410,220.41			
其他应收款					
	广东天宸医药有限公司	116,986.30	11,698.63	2,116,986.30	206,698.64
小 计		116,986.30	11,698.63	2,116,986.30	206,698.64

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据			
	广东华韩药业有限公司		554,346.23
小 计			554,346.23
应付账款			
	广东华韩药业有限公司	21,416,337.84	12,165,294.60
	广东天宸医药有限公司	5,348,755.35	4,439,763.49
	广东华韩庄医药有限公司	93,931.14	
小 计		26,859,024.33	16,605,058.09

十一、股份支付

(一) 2015 年股份支付

1. 股份支付总体情况

公司实际控制人柯云峰、柯康保、柯金龙通过向骨干员工转让其在广州拓宏投资有限合伙企业(有限合伙)(以下简称广州拓宏投资)、广州鼎业投资有限合伙企业(有限合伙)(以下简称广州鼎业投资)、广州联耘投资有限合伙企业(有限合伙)(以下简称广州联耘投资)、广州智威投资有限合伙企业(有限合伙)(以下简称广州智威投资)中所拥有的财产份额的方式,对骨干员工实施股权激励。2015 年 11 月,公司实际控制人柯云峰、柯康保、柯金龙将其持有的广州拓宏投资 2,077,779.00 元财产份额、广州鼎业投资 1,722,217.00 元财产份额、

广州联耘投资 1,399,993.00 元财产份额、广州智威投资 511,107.00 元财产份额转让给柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工，转让价格为 1 元/财产份额。柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工通过该次股权转让，共计取得公司股份数量为 5,140,000 股，支付的股权转让款为 5,711,096.00 元。2015 年 8 月 18 日，天津鼎晖嘉尚股权投资合伙企业(有限合伙)受让公司股份的价格为每股 16.67 元，差额 79,972,704.00 元为股份支付费用。根据柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工签订的《承诺书》，柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工承诺自承诺书签字之日起，继续为公司提供服务的期限不少于 8 年，因此上述股份支付费用按照 8 年进行摊销。2020 按照总额摊销 12 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 9,632,141.85 元。截至 2020 年 12 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 50,658,978.44 元。

2. 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	50,658,978.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,632,141.85

(二) 2020 年员工限制性股票激励计划

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,280,500 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的行权价格为 43.59 元，合同剩余期限为 35 个月

(2) 其他说明

1) 履行的程序

根据公司 2020 年第五次临时股东大会会议决议、第三届董事会第十二次会议决议和第三届董事会第十四次会议决议，公司通过定向发行的方式向激励对象授予人民币普通股(A 股)278.05 万股，其中，首次授予 228.05 万股，预留 50 万股，每股面值 1 元。激励计划首次授予对象共 136 人，授予价格为 43.59 元/股。

2) 限售期安排

① 首次授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

限售期安排	解除限售时间	解除限售比例
-------	--------	--------

首次授予的限制性股票第一次解除限售	自首次授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	35%
首次授予的限制性股票第二次解除限售	自首次授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	35%
首次授予的限制性股票第三次解除限售	自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

② 本激励计划中，若预留部分在 2020 年度授出，则预留部分解除限售期与首次授予一致；若预留部分在 2021 年度授出，则预留部分各期解除限售时间安排如下表所示：

限售期安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自预留授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解除限售期	自预留授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

3) 解锁条件

在满足激励对象的年度绩效考核成绩达标外，还需要达到公司层面业绩考核要求，具体如下：

解除限售期	业绩考核指标
首次授予的限制性股票第一次解除限售	以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 25%
首次授予的限制性股票第二次解除限售	以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 50%
首次授予的限制性股票第三次解除限售	以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 75%

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	首次授予的限制性股票根据授予日的股票收盘价 84.12 元为基础计算确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,813,992.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,813,992.97

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的并购协议：

1. 2019年9月，公司与王利群、王勤签订《合作协议》，约定由王利群、王勤出资成立一家医药连锁公司（以下简称新公司），并将其名下的5家门店资产和业务整合注入新公司。在业务及资产注入后，公司收购新公司股权。2021年2月完成整合，公司与新公司（黑龙江灵之峰大药房连锁有限公司）签订《增资扩股协议》以9,461.00万元获得新公司51%，该项目于2021年3月完成交割，交割时门店数量为13家。

2. 2021年2月6日，本公司与德阳大成公司股东青神星辰商务服务合伙企业（普通合伙）签订股权转让协议，拟以3,153.00万元受让其持有51%德阳大成公司股权，截至2020年12月31日已预付500.00万元意向金。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

3. 2021年1月22日，本公司与万家燕公司股东重庆万家燕医院有限公司签订《股权转让协议》，约定以3,408.00万元受让其持有万家燕公司19%的股权，截至2020年12月31日本公司已预付500.00万元意向金。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

4. 2020年12月19日，本公司与微山县润康广场医药连锁有限公司（以下简称微山润康公司）股东乐平市康达企业管理中心（有限合伙）签订《合作备忘录》，拟收购其持有微山润康公司51%股权。2021年2月2日，本公司与微山润康公司股东乐平市康达企业管理中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定以3,731.00万元收购其持有微山润康公司51%股权，截至2020年12月31日本公司已预付300.00万元意向金。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

5. 2020年11月13日，本公司与新德柠公司股东宋海辉、董俊跃签订《股权转让协议》，约定以280.00万元获取新德柠公司100%股权，截至2020年12月31日已支付56.00万元转让款。该项目于2021年3月交割。

6. 2020年12月26日，本公司与长寿堂公司股东孙伟、张晖签订《股权转让协议》，约定以3,829.00万元受让长寿堂公司100%股权，截至2020年12月31日已支付收购款300.00万元。该项目于2021年2月交割。

7. 2020年11月24日，本公司及子公司鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司与牡丹江天利医药连锁有限公司（以下简称天利医药公司）股东栾斌、谭东伟签订《增资扩股协议》，约定本公司对天利医药公司增资2,585.00万元，增资完成后本公司及子公司鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司持有天利医药公司19%股权，截至2020年12月31日已支付增资款

517.00 万元。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

8. 2020 年 7 月，本公司子公司信阳大参林百姓福医药连锁有限公司与李文平、张为国签订《合作协议》，约定由李文平、张为国组建新公司，并将其名下原淮滨县康民堂药品零售连锁有限责任公司 10 家门店资产和业务整合注入新公司淮滨县大参林康民堂医药连锁有限公司，信阳大参林百姓福医药连锁有限公司以 1,342.25 万元收购新公司 51% 股权，截至 2020 年 12 月 31 日已支付股权转让款 100.00 万元。截至本财务报表批准报出日，已经完成新设公司并签署《股权转让协议》，2021 年 3 月增资达成控股 51%，该项目正在办理工商变更。

9. 2020 年 12 月 30 日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与石华英、薛洁、盛国英、居晓霞、许建刚、常州市健安大药房有限公司签订《合作协议书》，约定以 1798 万收购其持有常州市健安连锁药店有限公司 59.2% 股权，同时增资 500 万元获得该公司 5.8% 的股权，待收购及增资后公司合计持有该公司 65% 股权，截至 2020 年 12 月 31 日已预付 600.00 万元意向金。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

10. 2021 年 1 月 20 日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与南通市崇川区同济大药房连锁有限公司签订《资产收购协议》，约定以 780.00 万元收购转让方 11 家门店，截至 2020 年 12 月 31 日已预付 100.00 万元转让款。截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

11. 2020 年 11 月 15 日，本公司子公司南通市江海大药房连锁有限公司与建湖县时代大药房有限公司、建湖县时代盛世大药房有限公司、建湖县时代健宁大药房有限公司、建湖县时代文汇大药房有限公司、建湖县时代平民大药房有限公司、建湖县时代爱信大药房有限公司、建湖县时代兴建大药房有限公司签订《资产收购合同》，约定以 1,500.00 万收购上述 7 家门店相关资产和业务，截至 2020 年 12 月 31 日已预付 300.00 万元转让款。该资产收购项目 2021 年 1 月完成交割。

12. 2020 年 12 月，南通市江海大药房连锁有限公司与乐平市展顺企业管理中心(有限合伙)签订《股权转让协议》，约定以 4,296.00 万收购其持有的泰州市国泰大药房连锁有限公司 65% 股权，涉及门店 39 家，该项目于 2021 年 3 月交割。

13. 2020 年 12 月，公司及保定市益民医药零售连锁有限公司与乐平市天睿企业管理中心(有限合伙)签订《股权转让协议》，约定以 2,330.80 万收购其持有的河北益友医药连锁有限公司 56% 股权(公司占 51%，保定益民占 5% 股权)，涉及门店 26 家，截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

14. 2020 年 12 月，公司及保定市益民医药零售连锁有限公司与乐平市利宏企业管理中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定以 711.00 万收购其持有的保定市旭康医药有限公司 56% 股权（公司占 51%，保定益民占 5% 股权），涉及门店 15 家，截至本财务报表批准报出日，该项目正在进行中。

（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。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据公司第三届董事会第五次会议审议通过的 2020 度利润分配预案，母公司本期净利润的 10% 提取法定盈余公积金 75,107,340.52 元。公司拟以实施分红的股权登记日在中国证券登记结算有限责任公司实际登记股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 8.00 元（含税），每股现金分红金额不变，现金分红总额将根据实施分红的股权登记日在中国证券登记结算有限责任公司实际登记股数确定，具体的分配金额总额将在利润分配实施公告中披露，预计派发现金红利 526,896,923.20（含税），剩余未分配利润结转至以后年度；同时，拟向全体参与利润分配的股东以资本公积金每 10 股转增 2 股，预计转增 131,724,230 股。
-----------	---

十四、其他重要事项

分部信息

（一）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，并以地区分部为基础确定报告分部。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（二）报告分部的财务信息

单位：人民币万元

项 目	华南地区	华中地区	华东地区	东北华北及西北地区	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,799,762.63	184,646.29	97,237.46	46,038.66	701,462.67	1,426,222.37
主营业务成本	1,337,085.97	151,957.30	71,061.81	33,048.93	696,103.40	897,050.61

资产总额	1,595,080.07	114,412.26	93,226.63	25,782.24	595,308.60	1,233,192.60
负债总额	1,008,619.31	80,133.15	76,119.86	17,098.34	506,068.05	675,902.61

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	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 (%)	
单项计提坏账准备	5,970,719.83	0.72	5,970,719.83	100.00	
按组合计提坏账准备	824,858,439.22	99.28	902,742.65	0.11	823,955,696.57
合 计	830,829,159.05	100.00	6,873,462.48	0.83	823,955,696.57

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	1,011,823,184.40	100.00	2,368,412.05	0.23	1,009,454,772.35
合 计	1,011,823,184.40	100.00	2,368,412.05	0.23	1,009,454,772.35

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中经汇通电子商务有限公司	2,168,221.09	2,168,221.09	100.00	已起诉并胜诉，但预计收回存在困难
江西华尔康药业有限公司	3,802,498.74	3,802,498.74	100.00	预计款项收回存在困难
小 计	5,970,719.83	5,970,719.83	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	15,115,004.63	902,742.65	5.97
合并范围内关联方往来组合	809,743,434.59		
小 计	824,858,439.22	902,742.65	0.11

4) 采用账龄组合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	14,122,316.13	706,115.81	5.00
1-2 年	19,108.58	1,910.86	10.00
2-3 年	973,579.92	194,715.98	20.00
小 计	15,115,004.63	902,742.65	5.97

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核 销	其 他	
单项计提坏账准备		5,970,719.83						5,970,719.83
按组合计提坏账准备	2,368,412.05	-1,465,669.40						902,742.65
小 计	2,368,412.05	4,505,050.43						6,873,462.48

(3) 本期实际核销的应收账款情况

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
广西大参林药业有限公司	118,333,138.76	14.24	
河南大参林医药物流有限公司	102,811,968.35	12.37	
梧州市大参林连锁药店有限公司	89,515,981.39	10.77	
广西大参林连锁药店有限公司	73,175,833.57	8.81	
江西大参林药业有限公司	46,673,077.03	5.62	
小 计	430,509,999.10	51.81	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,858,051.01	0.15	2,858,051.01	100.00	
按组合计提坏账准备	1,953,620,251.73	99.85	2,951,268.90	0.16	1,950,668,982.83
合 计	1,956,478,302.74	100.00	5,809,319.91	0.31	1,950,668,982.83

(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 (%)	
单项计提坏账准备	2,858,051.01	0.27	2,858,051.01	100.00	
按组合计提坏账准备	1,064,892,863.40	99.73	2,621,240.73	0.25	1,062,271,622.67
合 计	1,067,750,914.41	100.00	5,479,291.74	0.51	1,062,271,622.67

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
玉林市华济中药饮片有限公司	2,858,051.01	2,858,051.01	100.00	无法收回
小 计	2,858,051.01	2,858,051.01	100.00	

3) 采用组合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 (%)
押金、备用金组合	41,556,805.07	2,077,840.25	5.00
合并范围内关联往来组合	1,898,448,178.98		
账龄组合	13,615,267.68	873,428.65	6.42
其中：1 年以内	11,762,316.91	588,115.85	5.00
1-2 年	852,773.59	85,277.36	10.00
2-3 年	1,000,177.18	200,035.44	20.00
小 计	1,953,620,251.73	2,951,268.90	0.15

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	1,097,117,077.18
1-2 年	157,064,284.34
2-3 年	426,767,039.64
3-4 年	78,936,506.32
4-5 年	59,937,321.77
5 年以上	136,656,073.49
小 计	1,956,478,302.74

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	2,576,417.30	44,823.43	2,858,051.01	5,479,291.74
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-42,638.68	42,638.68		
--转入第三阶段		-100,017.72	100,017.72	
本期计提	158,577.48	97,832.97	100,017.72	356,428.17
本期核销	26,400.00			26,400.00
期末数	2,665,956.10	85,277.36	3,058,086.45	5,809,319.91

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 26,400.00 元。

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来款	1,898,448,178.98	1,012,916,283.15
门店备用金	2,738,333.50	2,717,876.00
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	35,818,471.57	35,471,700.81
员工往来款	4,632,068.79	5,228,757.94
保证金	3,000,000.00	

其他	11,841,249.90	11,416,296.51
合 计	1,956,478,302.74	1,067,750,914.41

(6) 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
中山可可康制药有限公司	内部往来款	347,629,637.29	1 年以内 39,916,740.00 元 1-2 年 27,517,968.43 元 2-3 年 280,194,928.86 元	17.77	
广西南宁市大参林药业有限公司	内部往来款	260,680,000.00	1 年以内 256,680,000.00 元 1-2 年 4,000,000.00 元	13.32	
广东大参林医药科技有限公司	内部往来款	186,897,400.00	1 年以内 185,097,400.00 元 1-2 年 1,800,000.00 元	9.55	
江西大参林医药科技有限公司	内部往来款	128,140,094.33	1 年以内	6.55	
广东瑞健信息科技有限公司	内部往来款	121,729,581.12	1 年以内	6.22	
小 计		1,045,076,712.74		53.41	

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	1,653,780,478.88		1,653,780,478.88	1,222,928,269.00		1,222,928,269.00
对联营、合营企业投资	320,089.33		320,089.33	1,012,352.04		1,012,352.04
合 计	1,654,100,568.21		1,654,100,568.21	1,223,940,621.04		1,223,940,621.04

(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
河南佐今明大药房健康管理股份有限公司		125,598,160.00		125,598,160.00		
湛江天马大药房连锁有限公司		124,500,000.00		124,500,000.00		
保定市益民医药零售连锁有限公司		58,440,000.00		58,440,000.00		
信阳大参林百姓福医		41,457,422.84		41,457,422.84		

药连锁有限公司						
江西大参林医药科技有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
广东瑞健信息科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
广州祈祥医药有限公司		920,000.00		920,000.00		
广州市久久养生大药房有限公司		500,000.00		500,000.00		
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	105,405,000.00			105,405,000.00		
西安欣康大药房连锁有限公司	54,506,155.00			54,506,155.00		
鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司	44,754,800.00			44,754,800.00		
广州柏和药店连锁有限公司	43,397,798.00	12,000,000.00		55,397,798.00		
广东康益百医药有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
南通市江海大药房连锁有限公司	127,466,400.00	10,408,160.00	7,211,532.96	130,663,027.04		
江西大参林众康连锁药店有限公司	101,820,000.00			101,820,000.00		
赣州大参林连锁药店有限公司	66,408,203.00	11,840,000.00		78,248,203.00		
广东大参林医药科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
大参林医疗健康（海南）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广西大参林药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西紫云轩中药科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
汕头市大参林连锁药店有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
广州汇元医药科技有限公司	11,000,000.00	5,000,000.00		16,000,000.00		
山东东滕阿胶有限公司	30,580,000.00	23,400,000.00		53,980,000.00		
广州大参林药业有限公司	4,246,000.00			4,246,000.00		
韶关市大参林药店有限公司	6,100,000.00			6,100,000.00		

清远大参林连锁药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
河源大参林药店有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
梅州大参林药店有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
潮州市大参林药店有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
揭阳市大参林药店有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
汕尾大参林药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
惠州市大参林药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市大参林药业连锁有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
东莞市大参林连锁药店有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
佛山大参林连锁药店有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
佛山市顺德区大参林药业有限公司	34,568,297.00			34,568,297.00		
中山市大参林连锁药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江门大参林药店有限公司	25,461,182.00			25,461,182.00		
肇庆大参林药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
云浮市大参林药店有限公司	600,000.00			600,000.00		
阳江大参林连锁药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
茂名大参林连锁药店有限公司	23,980,000.00			23,980,000.00		
湛江大参林连锁药店有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广东大参林柏康连锁药店有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
温州大参林连锁药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福州大参林贸易有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
河南大参林连锁药店有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

漯河市大参林医药有限公司	39,065,034.00			39,065,034.00		
广西大参林连锁药店有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
梧州市大参林连锁药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
南昌大参林连锁药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
中山可可康制药有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
佛山紫云轩药业有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
广东紫云轩中药科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
濮阳大参林连锁药店有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京金康源生物医药技术有限公司	2,585,000.00			2,585,000.00		
广州恩莱芙日用品有限公司	100,000.00			100,000.00		
广州紫云轩药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	38,250,000.00			38,250,000.00		
安阳大参林千年健医药连锁有限公司	53,704,400.00			53,704,400.00		
广东大参林医药贸易有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
江西大参林药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
茂名大参林药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
方城大参林健康人连锁药店有限公司	18,360,000.00			18,360,000.00		
济源大参林心连心连锁药店有限公司	8,670,000.00			8,670,000.00		
漳州市大国晟医药销售有限公司	75,300,000.00			75,300,000.00		
小 计	1,222,928,269.00	439,063,742.84	8,211,532.96	1,653,780,478.88		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的	其他综合

				投资损益	收益调整
联营企业					
正向（广州）教育科技发展有限公司	1,012,352.04			-692,262.71	
小 计	1,012,352.04			-692,262.71	

(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		
联营企业						
正向（广州）教育科技发展有限公司					320,089.33	
小 计					320,089.33	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	6,348,547,445.88	5,183,492,219.61	4,960,732,315.84	4,075,445,210.96
其他业务收入	184,314,421.50		148,979,221.67	
合 计	6,532,861,867.38	5,183,492,219.61	5,109,711,537.51	4,075,445,210.96

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	零售业务	批发业务	其他业务	小 计
主要经营地区				
华南	2,394,333,317.42	3,954,214,128.46	181,858,196.64	6,530,405,642.52
小 计	2,394,333,317.42	3,954,214,128.46	181,858,196.64	6,530,405,642.52
主要产品类型				
中西成药	1,393,323,070.98	2,490,368,145.62		3,883,691,216.60
中参药材	422,141,008.99	614,930,139.29		1,037,071,148.28
非药品	578,869,237.45	848,915,843.55	181,858,196.64	1,609,643,277.64
小 计	2,394,333,317.42	3,954,214,128.46	181,858,196.64	6,530,405,642.52

收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	2,394,333,317.42	3,954,214,128.46		6,348,547,445.88
服务（在某一时段内提供）			181,858,196.64	181,858,196.64
小 计	2,394,333,317.42	3,954,214,128.46	181,858,196.64	6,530,405,642.52

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	16,701,823.33	16,702,586.17
成本法核算的长期股权投资收益	379,000,000.00	260,000,000.00
金融工具持有期间的投资收益		505,421.40
其中：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		505,421.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-816,692.42	
权益法核算的长期股权投资收益	-692,262.71	-987,647.96
其他	-153,427.50	
合 计	394,039,440.70	276,220,359.61

十六、其他补充资料

（一）非经常性损益

非经常性损益明细表

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	-2,386,328.76	
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）	58,885,502.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,762,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,551,812.93	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,335,954.37	股份支付 9,632,141.85 元; 个税返还 1,296,187.48 元
小 计	54,373,906.83	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	12,810,046.05	
少数股东权益影响额(税后)	1,695,221.48	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	39,868,639.30	

(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	22.74	1.62	1.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.89	1.56	1.56

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	1,062,181,101.77
非经常性损益		B	39,868,639.30
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	1,022,312,462.47
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	4,239,903,897.67
债转股新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	227,974,348.21
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	2
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	328,170,327.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6
其他	发行债券增加的其他权益工具	I1	189,970,551.33
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	2
	股份支付导致的资本公积增加	I2	4,813,992.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
	股份支付导致的资本公积增加	I3	9,632,141.85
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
	3 月控股子公司非同比例增资导致的资本公积变动	I4	-924,825.55

	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	9
	3 月收购控股子公司少数股东权益导致的资本公积变动	I5	-10,768,913.36
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	9
	9 月收购控股子公司少数股东权益导致的资本公积变动	I6	-9,806,275.41
	减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	3
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	4,670,160,966.20
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	22.74%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	21.89%

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	1,062,181,101.77
非经常性损益	B	39,868,639.30
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	1,022,312,462.47
期初股份总数	D	539,541,773.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	109,390,109.00
债转股增加股份数	F	7,408,772.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	11
报告期月份数	H	12
发行在外的普通股加权平均数	$I = D + E + F \times G/H$	655,723,256.33
基本每股收益	$M = A/I$	1.62
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/I$	1.56

(2) 稀释每股收益的计算过程

由于可转换债券造成了反稀释，故稀释每股收益按照基本每股收益进行披露。

大参林医药集团股份有限公司

二〇二一年四月十八日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



2021年03月8日



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

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.



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



姓 名 魏五军
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1975-07-06
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通
Working unit 合伙）湖南分所
身份证号码 430602197507062516
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: 430100020072

No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

日
月
年

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.



9



姓 名 刘彩林
Full name 刘彩林
性 别 女
Sex 女
出生日期 1990-07-08
Date of birth 1990-07-08
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 430521199007082628
Identity card No. 430521199007082628



证书编号: 330000015436
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 07 月 13 日
Date of issuance



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



5

7