

老百姓大药房连锁股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目录

	页 次
一、审计报告	1 – 6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7 – 9
合并利润表	10 – 11
合并股东权益变动表	12 – 13
合并现金流量表	14 – 15
公司资产负债表	16 – 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 – 21
公司现金流量表	22 – 23
财务报表附注	24 – 165
三、补充资料	
1.非经常损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	1



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

老百姓大药房连锁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了老百姓大药房连锁股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的老百姓大药房连锁股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了老百姓大药房连锁股份有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及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，我们独立于老百姓大药房连锁股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉的减值测试 于2024年12月31日，老百姓大药房连锁股份有限公司商誉的账面价值为人民币5,756,158,728元，占总资产比重为27%，其中商誉原值为人民币5,873,132,876元，商誉减值准备余额为人民币116,974,148元。 管理层将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合，将包含商誉的各个资产组或资产组组合的可收回金额与其账面价值进行比较，以评估商誉是否存在减值。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，且不大于老百姓大药房连锁股份有限公司确定的报告分部。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值来确定。 根据企业会计准则的规定，管理层至少每年对商誉进行减值测试。分摊商誉的资产组或资产组组合的确定以及可收回金额的计算涉及管理层的重大判断和估计，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的判断和采用的假设，例如资产组或资产组组合的确定、预测期收入增长率及稳定期收入增长率、毛利率及折现率。该等判断和估计受到管理层对管理经营活动的方式、未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计可能会对商誉减值的计算产生重大的影响。该事项对于我们的审计而言是重要的，因此我们将该事项作为关键审计事项。 有关商誉减值评估的会计政策及会计估计和相关财务报表披露参见附注三、17.资产减值，附注三、29.重大会计判断和估计，和附注五、19.商誉。	针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括： （1）了解、评估并测试了管理层与商誉减值评估相关的内部控制； （2）了解管理层对资产组或资产组组合认定的依据，结合老百姓大药房连锁股份有限公司经营活动的管理模式评价其合理性； （3）了解管理层聘请的第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力； （4）邀请内部评估专家协助我们评估管理层采用的商誉减值测试方法及减值测试中使用的关键参数，包括折现率以及永续增长率等； （5）复核现金流量预测所采用的未来年度销售收入以及经营业绩，并与相关资产组或资产组组合的历史经营业绩进行比较，尤其是未来销售增长率、预计毛利率、相关费用等； （6）对减值测试所使用的关键假设执行敏感性测试和分析； （7）复核管理层对商誉减值相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

四、其他信息

老百姓大药房连锁股份有限公司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，管理层负责评估老百姓大药房连锁股份有限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。

治理层负责监督老百姓大药房连锁股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

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：

- （1）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。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）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。
- （4）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，就可能导致对老百姓大药房连锁股份有限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老百姓大药房连锁股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。
- （6）就老百姓大药房连锁股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70053916_P01号
老百姓大药房连锁股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



王士杰

中国注册会计师：王士杰
（项目合伙人）



梁嫦娥

中国注册会计师：梁嫦娥

中国 北京

2025 年 4 月 29 日

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,379,865,319	1,974,984,513
交易性金融资产		-	1,500,000
应收票据	2	76,074,821	80,433,190
应收账款	3	2,340,489,925	2,223,516,743
应收款项融资	4	15,269,288	8,332,713
预付款项	5	170,391,318	182,786,262
其他应收款	6	265,281,348	308,579,953
存货	7	3,573,538,507	4,152,484,967
一年内到期的非流动资产	8	37,528,487	33,150,856
其他流动资产	9	215,072,326	164,111,488
流动资产合计		9,073,511,339	9,129,880,685
非流动资产			
长期应收款	10	79,389,411	84,390,074
长期股权投资	11	85,352,717	67,821,191
其他权益工具投资	12	35,877,723	37,177,723
其他非流动金融资产	13	12,093,150	5,774,109
投资性房地产	14	316,529,855	325,674,762
固定资产	15	1,365,648,334	1,341,028,196
在建工程	16	107,795,924	75,754,943
使用权资产	17	2,502,807,163	2,723,994,585
无形资产	18	841,812,406	746,981,692
商誉	19	5,756,158,728	5,835,861,208
长期待摊费用	20	734,121,761	735,870,287
递延所得税资产	21	116,703,610	69,501,069
其他非流动资产	22	17,051,558	51,289,452
非流动资产合计		11,971,342,340	12,101,119,291
资产总计		21,044,853,679	21,230,999,976

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并资产负债表(续)
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益

附注五

2024年12月31日

2023年12月31日

流动负债

短期借款	24	1,656,884,090	799,754,553
应付票据	25	4,546,258,111	4,785,990,053
应付账款	26	2,008,964,593	2,209,026,977
预收款项	27	18,293,769	17,428,097
合同负债	28	195,193,795	230,303,595
应付职工薪酬	29	430,424,756	460,404,162
应交税费	30	191,184,507	212,780,957
其他应付款	31	653,535,414	936,519,479
一年内到期的非流动负债	32	1,204,356,466	1,483,510,595
其他流动负债	33	14,443,599	19,374,284

流动负债合计

10,919,539,100 11,155,092,752

非流动负债

长期借款	34	1,397,226,137	1,378,359,287
租赁负债	35	1,522,516,044	1,371,360,192
递延收益	36	12,925,575	15,908,923
递延所得税负债	21	36,696,534	21,238,961

非流动负债合计

2,969,364,290 2,786,867,363

负债合计

13,888,903,390 13,941,960,115

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

负债和股东权益（续）	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
股东权益			
股本	37	760,231,174	584,933,136
资本公积	38	1,970,466,686	2,174,156,022
减：库存股	39	16,935,356	43,256,912
其他综合收益	40	15,231,092	15,231,092
盈余公积	41	301,549,640	283,066,159
未分配利润	42	3,550,314,034	3,687,106,079
归属于母公司股东权益合计		6,580,857,270	6,701,235,576
少数股东权益		575,093,019	587,804,285
股东权益合计		7,155,950,289	7,289,039,861
负债和股东权益总计		21,044,853,679	21,230,999,976

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年度	2023年度
营业收入	43	22,357,610,195	22,437,489,012
减：营业成本	43	14,942,332,455	15,134,226,781
税金及附加	44	80,902,989	79,018,818
销售费用	45	4,947,435,885	4,566,475,793
管理费用	46	1,257,665,102	1,186,691,499
研发费用		2,013,597	2,510,591
财务费用	47	173,025,944	177,397,752
其中：利息费用	47	178,247,831	185,604,447
利息收入	47	20,103,612	27,706,373
加：其他收益	48	78,365,349	69,797,682
投资收益	49	2,728,107	66,161,134
其中：对联营企业的投资收益		2,831,526	3,766,073
公允价值变动收益	50	-	(1,500,000)
信用减值损失	51	(6,022,024)	(9,591,744)
资产减值损失	52	(111,202,534)	(23,414,789)
资产处置收益	53	(4,530,258)	5,509,528
营业利润		913,572,863	1,398,129,589
加：营业外收入	54	14,027,387	18,103,079
减：营业外支出	55	11,628,766	8,399,569
利润总额		915,971,484	1,407,833,099
减：所得税费用	56	230,853,330	284,273,739
净利润		685,118,154	1,123,559,360
按经营持续性分类			
持续经营净利润		685,118,154	1,123,559,360
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		519,063,405	929,023,131
少数股东损益		166,054,749	194,536,229

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并利润表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年度	2023年度
其他综合收益税后净额		-	(2,248,600)
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额		-	(2,248,600)
不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动		-	(2,248,600)
综合收益总额		685,118,154	1,121,310,760
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		519,063,405	926,774,531
归属于少数股东的综合收益总额		166,054,749	194,536,229
每股收益	57		
基本每股收益	57	0.68	1.23
稀释每股收益		0.68	1.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并股东权益变动表

2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益					未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积				
一、上年年末及本年初余额	584,933,136	2,174,156,022	43,256,912	15,231,092	283,066,159	3,687,106,079	6,701,235,576	587,804,285	7,289,039,861
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	519,063,405	519,063,405	166,054,749	685,118,154
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本	175,437,963	(175,437,963)	-	-	-	-	-	3,075,060	3,075,060
2. 股份支付计入股东权益的金额	(139,925)	(4,039,855)	(26,321,556)	-	-	-	22,141,776	-	22,141,776
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	18,483,481	(18,483,481)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(637,371,969)	(637,371,969)	(167,805,727)	(805,177,696)
(四) 股东权益内部结转									
1. 少数股东权益的变化	-	(24,211,518)	-	-	-	-	(24,211,518)	(14,035,348)	(38,246,866)
三、本年年末余额	760,231,174	1,970,466,686	16,935,356	15,231,092	301,549,640	3,550,314,034	6,580,857,270	575,093,019	7,155,950,289

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2024年度

2023年度

人民币元

	股本	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
				其他综合收益	盈余公积				
一、上年年末及本年初余额	584,902,902	2,637,065,588	42,929,952	36,825,587	218,098,201	3,095,991,212	6,529,953,538	567,769,870	7,097,723,408
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,248,600)	-	929,023,131	926,774,531	194,536,229	1,121,310,760
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	239,154	239,154
2. 股份支付计入股东权益的金额	30,234	16,903,009	326,960	-	-	-	16,606,283	-	16,606,283
3. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	9,375,605	9,375,605
4. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	(1,066,589)	(1,066,589)
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	63,033,369	(63,033,369)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(292,286,201)	(292,286,201)	(93,337,687)	(385,623,888)
(四) 股东权益内部结转									
1. 少数股东权益的变化	-	(479,812,575)	-	-	-	-	(479,812,575)	(89,712,297)	(569,524,872)
2. 其他综合收益转留存收益	-	-	-	(19,345,895)	1,934,589	17,411,306	-	-	-
三、本年年末余额	584,933,136	2,174,156,022	43,256,912	15,231,092	283,066,159	3,687,106,079	6,701,235,576	587,804,285	7,289,039,861

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

	附注五	2024年	2023年
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		25,590,231,980	26,028,574,197
收到其他与经营活动有关的现金	58	103,940,541	105,199,987
经营活动现金流入小计		25,694,172,521	26,133,774,184
购买商品、接受劳务支付的现金		18,046,362,509	18,132,852,446
支付给职工以及为职工支付的现金		3,774,532,506	3,484,204,944
支付的各项税费		976,067,264	911,784,561
支付其他与经营活动有关的现金	58	870,751,445	875,093,286
经营活动现金流出小计		23,667,713,724	23,403,935,237
经营活动产生的现金流量净额	59	2,026,458,797	2,729,838,947
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	360,461,119
取得投资收益收到的现金		-	7,539,466
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,242,106	7,480,253
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		25,938,620	14,124,230
投资活动现金流入小计		34,180,726	389,605,068
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		507,503,709	620,865,593
投资所支付的现金		19,719,041	580,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	59	134,833,847	529,423,822
投资活动现金流出小计		662,056,597	1,150,869,415
投资活动产生的现金流量净额		(627,875,871)	(761,264,347)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
合并现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,075,060	6,542,347
其中：子公司吸收少数股东投资			
收到的现金		3,075,060	239,154
取得借款收到的现金		3,360,910,303	1,496,209,554
筹资活动现金流入小计		3,363,985,363	1,502,751,901
偿还债务支付的现金		2,449,061,239	1,680,844,971
分配股利、利润或偿付利息支付的			
现金		883,337,195	471,317,759
其中：子公司支付给少数股东的			
股利、利润		169,332,688	96,611,210
支付其他与筹资活动有关的现金	58	1,379,935,359	1,778,418,122
筹资活动现金流出小计		4,712,333,793	3,930,580,852
筹资活动产生的现金流量净额		(1,348,348,430)	(2,427,828,951)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	(547,077)
五、现金及现金等价物净增加额		50,234,496	(459,801,428)
加：年初现金及现金等价物余额	59	936,501,157	1,396,302,585
六、年末现金及现金等价物余额		986,735,653	936,501,157

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



老百姓大药房连锁股份有限公司
资产负债表
2024年度

人民币元

资产	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		2,064,268,383	1,733,411,341
交易性金融资产		-	1,500,000
应收账款	1	515,726,687	464,683,585
预付款项		32,673,995	31,504,632
其他应收款	2	5,009,698,877	5,546,278,807
存货		467,483,217	576,804,172
一年内到期的非流动资产		9,290,909	9,941,533
其他流动资产		24,364,116	31,774,555
流动资产合计		8,123,506,184	8,395,898,625
非流动资产			
长期应收款		22,319,183	21,085,389
长期股权投资	3	6,309,092,736	6,288,866,436
其他权益工具投资		35,308,123	35,308,123
其他非流动金融资产		5,774,109	5,774,109
投资性房地产		256,390,126	262,198,276
固定资产		400,154,596	407,101,470
在建工程		56,654,546	18,046,683
使用权资产		486,621,414	510,170,079
无形资产		160,285,902	148,162,384
商誉		527,221,668	527,221,668
长期待摊费用		169,457,320	177,603,565
递延所得税资产		39,013,461	13,745,634
其他非流动资产		7,236,084	11,680,415
非流动资产合计		8,475,529,268	8,426,964,231
资产总计		16,599,035,452	16,822,862,856

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
资产负债表（续）
2024年度

人民币元

负债和股东权益

2024年12月31日

2023年12月31日

流动负债

短期借款

279,806,357

-

应付票据

5,587,633,477

5,482,744,830

应付账款

51,096,966

9,901,643

预收款项

2,144,697

2,609,209

合同负债

20,113,000

23,475,661

应付职工薪酬

117,599,031

111,072,788

应交税费

26,989,206

24,899,046

其他应付款

2,772,020,283

3,057,046,258

一年内到期的非流动负债

417,377,528

468,112,147

其他流动负债

747,518

1,103,513

流动负债合计

9,275,528,063

9,180,965,095

非流动负债

长期借款

1,397,226,137

1,378,359,287

租赁负债

421,441,914

328,201,622

递延收益

4,315,135

4,417,269

非流动负债合计

1,822,983,186

1,710,978,178

负债合计

11,098,511,249

10,891,943,273

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
资产负债表（续）
2024年度

人民币元

负债和股东权益（续）	2024年12月31日	2023年12月31日
股东权益		
股本	760,231,174	584,933,136
资本公积	3,435,977,166	3,615,454,984
减：库存股	16,935,356	43,256,912
其他综合收益	15,231,092	15,231,092
盈余公积	301,549,640	283,066,159
未分配利润	1,004,470,487	1,475,491,124
股东权益合计	5,500,524,203	5,930,919,583
负债和股东权益总计	16,599,035,452	16,822,862,856

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
利润表
2024年度

人民币元

	附注十七	2024年度	2023年度
营业收入	4	4,478,468,650	4,439,954,277
减：营业成本	4	2,963,766,302	2,983,342,288
税金及附加		13,239,862	16,601,396
销售费用		1,066,348,428	969,473,304
管理费用		431,615,514	360,862,727
财务费用		74,310,998	81,042,792
其中：利息费用		84,375,489	93,452,782
利息收入		18,902,422	26,554,670
加：其他收益		13,493,473	10,272,244
投资收益	5	230,447,487	606,257,556
其中：对联营企业的投资收益		2,831,526	3,766,073
公允价值变动收益		-	(1,500,000)
信用减值损失		(119,140)	396,737
资产减值损失		(1,130,064)	(531,796)
资产处置收益		465,017	3,406,447
营业利润		172,344,319	646,932,958
加：营业外收入		636,483	1,206,052
减：营业外支出		3,523,051	2,955,632
利润总额		169,457,751	645,183,378
减：所得税费用		(15,377,062)	14,849,687
净利润		184,834,813	630,333,691
其中：持续经营净利润		184,834,813	630,333,691
其他综合收益的税后净额		-	(2,248,600)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		-	(2,248,600)
综合收益总额		184,834,813	628,085,091

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
股东权益变动表

2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	584,933,136	3,615,454,984	43,256,912	15,231,092	283,066,159	1,475,491,124	5,930,919,583
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	184,834,813	184,834,813
(二) 股东投入和减少资本							
股东投入资本	175,437,963	(175,437,963)	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	(139,925)	(4,039,855)	(26,321,556)	-	-	-	22,141,776
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	18,483,481	(18,483,481)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(637,371,969)	(637,371,969)
三、本年年末余额	760,231,174	3,435,977,166	16,935,356	15,231,092	301,549,640	1,004,470,487	5,500,524,203

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
股东权益变动表 (续)

2024年度

2023年度

人民币元

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	584,902,902	3,598,551,975	42,929,952	36,825,587	218,098,201	1,183,065,697	5,578,514,410
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,248,600)	-	630,333,691	628,085,091
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	30,234	16,903,009	326,960	-	-	-	16,606,283
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	63,033,369	(63,033,369)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(292,286,201)	(292,286,201)
(四) 股东权益内部结转							
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(19,345,895)	1,934,589	17,411,306	-
三、本年年末余额	584,933,136	3,615,454,984	43,256,912	15,231,092	283,066,159	1,475,491,124	5,930,919,583

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



老百姓大药房连锁股份有限公司
现金流量表
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
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	4,627,063,020	4,487,657,549
收到其他与经营活动有关的现金	53,001,218	67,305,557
经营活动现金流入小计	4,680,064,238	4,554,963,106
购买商品、接受劳务支付的现金	3,185,285,195	2,848,518,303
支付给职工以及为职工支付的现金	832,303,906	782,430,967
支付的各项税费	46,768,453	88,454,527
支付其他与经营活动有关的现金	367,558,221	383,832,815
经营活动现金流出小计	4,431,915,775	4,103,236,612
经营活动产生的现金流量净额	248,148,463	451,726,494
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	1,095,882	360,461,119
取得投资收益收到的现金	280,032,305	538,059,130
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	239,353	5,951,925
收到其他与投资活动有关的现金	488,074,586	-
投资活动现金流入小计	769,442,126	904,472,174
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	125,223,618	61,919,483
投资所支付的现金	82,197,000	274,607,646
支付其他与投资活动有关的现金	-	1,558,487,979
投资活动现金流出小计	207,420,618	1,895,015,108
投资活动产生的现金流量净额	562,021,508	(990,542,934)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

老百姓大药房连锁股份有限公司
现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	6,303,193
取得借款收到的现金	680,000,000	100,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	-	878,930,693
筹资活动现金流入小计	680,000,000	985,233,886
偿还债务支付的现金	353,176,410	318,234,806
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	699,989,964	363,884,372
支付其他与筹资活动有关的现金	416,212,098	214,062,259
筹资活动现金流出小计	1,469,378,472	896,181,437
筹资活动产生的现金流量净额	(789,378,472)	89,052,449
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	(547,077)
五、现金及现金等价物净增加额	20,791,499	(450,311,068)
加：年初现金及现金等价物余额	728,709,823	1,179,020,891
六、年末现金及现金等价物余额	749,501,322	728,709,823

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

老百姓大药房连锁股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国湖南省长沙市注册的股份有限公司，于2001年10月成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已于2015年4月23日在上海证券交易所挂牌上市交易（证券代码：603883）。本公司总部位于湖南省长沙市开福区青竹湖路808号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围为：许可项目：药品零售；药品批发；食品销售；药品互联网信息服务；第三类医疗器械经营；烟草制品零售；酒类经营；餐饮服务；食品互联网销售；医疗器械互联网信息服务；第二类增值电信业务；检验检测服务；生活美容服务；国家重点保护水生野生动物及其制品经营利用；消毒器械销售；互联网直播技术服务；出版物零售；母婴保健技术服务；职业中介活动；足浴服务；兽药经营；药品进出口；道路货物运输（不含危险货物）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；宠物食品及用品零售；农副产品销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；食用农产品零售；金银制品销售；日用百货销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用化学产品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；化妆品零售；鞋帽零售；珠宝首饰零售；美发饰品销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；康复辅具适配服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；单用途商业预付卡代理销售；销售代理；养生保健服务（非医疗）；远程健康管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；在保险公司授权范围内开展专属保险代理业务（凭授权经营）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；企业管理咨询；广告制作；广告设计、代理；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；票务代理服务；会议及展览服务；摄影扩印服务；诊所服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；居民日常生活服务；特殊医学用途配方食品销售；打字复印；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；广告发布；国内贸易代理；企业管理；食用农产品批发；食品添加剂销售；礼品花卉销售；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；母婴用品销售；中医养生保健服务（非医疗）；非居住房地产租赁；住房租赁；病人陪护服务；医护人员防护用品零售；食品用洗涤剂销售；衡器销售；电子产品销售；宠物食品及用品批发；国内货物运输代理；化妆品批发；针纺织品及原料销售；家政服务；以自有资金从事投资活动；组织文化艺术交流活动；包装服务；装卸搬运；医院管理；社会经济咨询服务；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；日用杂品销售；成人情趣用品销售（不含药品、医疗器械）；母婴生活护理（不含医疗服务）；游乐园服务；商务代理代办服务；企业会员积分管理服务；外卖递送服务；初级农产品收购；鞋帽批发；玩具、动漫及游艺用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；软件开发；软件销售；劳务服务（不含劳务派遣）；贸易经纪；中草药收购；供应链管理；柜台、摊位出租；办公设备销售；珠宝首饰批发；通讯设备销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；食品进出口；卫生用杀虫剂销售；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；日用品销售；体育用品及器材零售；五金产品零售；文具用品零售；五金产品批发；体育用品及器材批发；服装服饰批发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；家用电器销售；服装服饰零售；专用设备修理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司第一大股东为老百姓医药集团有限公司（以下简称“医药集团”），实际控制人为谢子龙和陈秀兰夫妇。

本财务报表经本公司董事会于2025年4月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

2. 持续经营

于2024年12月31日，本集团流动负债超过流动资产金额为人民币1,846,027,761元。本公司已作出若干融资安排，根据管理层编制的本集团未来12个月现金流预测以及本集团已获得的融资额度，管理层估计本集团未来一年内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常经营。因此，本集团管理层按持续经营为基础编制本财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、投资性房地产减值和商誉减值等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的 重要的应收款项实际核销	单项收回或转回金额占各类应收款项总额 10%以上或金额大于3千万元 单项核销金额大于1千万元
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额 的10%以上且金额大于3千万元
重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额 10%以上且金额大于3千万元
重要的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额 1%以上且金额大于3千万元
重要的其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款 总额的5%以上且金额大于3千万元
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产1%或单个项目的预 算大于3亿元
重要的研发支出	期末余额超过集团总资产1%或单个项目的预 算大于3亿元
存在重要少数股东权益的子公司	子公司净资产占集团净资产2%以上，或单个 子公司营业收入占集团合并营业收入5%以上
不涉及现金的重大投资和筹资活动	不涉及当期现金收支的金额大于相对应现金 流入或流出总额的10%的活动

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵消。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2）金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估对以摊余成本计量的金融资产以及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的预期信用损失。本集团划分的组合：应收医保款组合、应收企业货款组合、应收医院及卫生院货款及其他组合。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据开票日期确定账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（7）金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括库存商品、产成品、原材料、低值易耗品及半成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时的成本按加权平均法核算。产成品和半成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品和库存商品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指按照拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。重大影响，是指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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，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。按其预计使用寿命及净残值率对房屋建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年-50年	5%	1.90%-4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输工具	5年	5%	19.00%
电子及办公设备	5年	5%	19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产和无形资产等非流动资产标准如下：

	结转的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备及其他	实际开始使用/完成安装验收孰早

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

（1） 无形资产使用寿命

商标权作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其的使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	40年-50年	土地使用权期限
软件及专利权、其他	5年-10年	专利权期限/预计使用期限孰短

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

（2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

对除存货及递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良等已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内采用直线法摊销。如果长期待摊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。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

21. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含商品零售业务和商品批发业务，在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于商品零售业务，本集团以直营门店及电商的方式直接销售商品给顾客，并于顾客取得该商品时确认收入。对于商品批发业务，本集团销售商品予各地购货方，本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。

本集团在销售商品的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务，按照提供商品或服务或奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）提供服务合同

本集团通过向客户提供信息咨询、宣传推广等服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

（3）加盟费合同

当加盟门店经过本集团审核，符合本集团要求，正式签订加盟协议后即按照合同收取加盟费，加盟商与本集团合作时一次性收取的加盟费作为在某一时段内履行的知识产权许可确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同负债

本集团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。本集团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。

（1） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1）作为承租人

本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（2）作为出租人

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

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

28. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于在合同期内，本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

商誉减值资产组的认定

本集团在进行商誉减值测试时，对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。资产组的认定以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。在认定资产组时，管理层考虑本集团管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。本年度商誉减值资产组的认定和以前期间保持一致。

业务收购的认定

本集团在收购项目中，涉及判断所取得的资产组合是否构成业务。本集团以“收购取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献”作为该组合构成业务的判断条件。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合（商誉账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合）的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

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

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

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性（续）

存货跌价准备

如附注三、10所述，本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常生活中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本集团于每个资产负债表日对存货项目可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产、长期待摊费用 and 无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

非上市股权投资的公允价值

本集团，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%、3%
增值税	——核定为一般纳税人的公司、门店： 应纳税增值额（销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额计算） ——核定为小规模纳税人的公司、门店： 应纳税销售额 ——咨询服务 ——租赁业务	简易征收项目3%；计生用品免税；中药饮片商品为9%，其他商品为13% 0%或1%或3% 6% 5%或9%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%或7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

核定为一般纳税人的公司与门店销售抗癌药品、生物制品收入适用的增值税税率为简易征收税率3%，销售避孕药品和用具免税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

（1） 增值税税收优惠

对核定为小规模纳税人的公司与门店，《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。本集团符合上述条件的小规模纳税门店享受上述免缴增值税政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2027年12月31日，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。

（2） 企业所得税税收优惠

根据财政部、税务总局、发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告2020年第23号]文，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司老百姓大药房连锁（广西）有限公司（以下简称“广西公司”）、丰沃达医药（广西）有限公司（以下简称“广西丰沃达”）、老百姓健康药房集团（广西）有限公司（以下简称“健康药房广西”）、老百姓大药房连锁（陕西）有限公司（以下简称“陕西公司”）、西安龙盛医药有限责任公司（以下简称“西安龙盛”）、陕西老百姓三秦济生堂医药连锁有限责任公司（以下简称“陕西三秦济生堂”）、老百姓健康药房集团（陕西）有限公司（以下简称“健康药房陕西”）、兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司（以下简称“兰州惠仁堂”）、兰州惠仁长青药业有限责任公司（以下简称“兰州长青”）、宁夏老百姓惠仁堂医药有限公司（以下简称“宁夏惠仁堂医药”）、通辽泽强大药房连锁有限责任公司（以下简称“通辽泽强”）、内蒙古泽强医药有限公司（以下简称“内蒙古泽强”）、赤峰老百姓大药房连锁有限公司（以下简称“赤峰老百姓”）、赤峰人川医药有限公司（以下简称“人川医药”）、老百姓健康药房集团（宁夏）连锁有限公司（以下简称“宁夏健康药房”）享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，2024年度适用15%的企业所得税率（2023年度为15%）。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；自2022年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，适用实际税率为5%。本公司之子公司河南药简单医药科技有限公司、新绛县百汇医药有限公司等85家符合小型微利企业条件的公司享受上述所得税优惠政策。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

（2） 企业所得税税收优惠（续）

根据《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42号文），广西丰沃达属于北部湾经济区内新注册开办且符合西部大开发企业所得税优惠条件的纳税人，自取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（40%）的企业所得税5年，2024年度适用9%的企业所得税率（2023年度为9%）；广西老百姓大药房健康科技有限公司、广西龙行世纪医药咨询有限公司、广西龙行世纪健康管理咨询有限公司属于北部湾经济区内新注册开办且适用小规模纳税人税收优惠条件的纳税人，自取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（40%）的企业所得税5年，2024年度适用3%的企业所得税率。

根据《内蒙古自治区党委 自治区人民政府印发关于进一步支持民营经济高质量发展的若干措施》，自2022年9月27日至2025年12月31日，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业免征企业所得税地方分享部分（40%），实际适用税率为3%。本公司之子公司通辽泽强滨河乐友母婴用品有限公司、通辽泽强美乐佳超市有限公司、通辽泽强乐友母婴用品有限公司、通辽第贰娱乐佳超市有限公司、通辽第肆娱乐佳超市有限公司符合上述优惠条件，2024年度适用3%的企业所得税率。

本公司之子公司湖南药圣堂中药科技有限公司（以下简称“中药科技”），主要业务为中药饮片和中成药的生产，其生产的中药饮片销售所得符合《企业所得税法》第二十七条第（一）项的农产品初加工的规定，免征企业所得税。

根据本公司之子公司湖南百信信息技术有限公司（以下简称“湖南百信”）于2024年12月获得的高新技术企业证书，于2024年度减按15%优惠税率计算缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	7,404,677	10,037,560
银行存款	931,407,077	918,508,843
其他货币资金	<u>1,441,053,565</u>	<u>1,046,438,110</u>
合计	<u>2,379,865,319</u>	<u>1,974,984,513</u>

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金。2024年12月31日，本集团其他货币资金中所有权受到限制的货币资金为人民币1,393,129,666元（2023年12月31日：人民币1,038,483,356元）。详见附注五、23。

2. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>76,074,821</u>	<u>80,433,190</u>

（2） 已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>74,641,240</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	2,299,856,094	2,179,048,864
1年至2年	54,328,176	48,011,747
2年至3年	10,773,852	23,549,524
3年以上	6,112,830	5,391,237
	<u>2,371,070,952</u>	<u>2,256,001,372</u>
减：应收账款坏账准备	<u>30,581,027</u>	<u>32,484,629</u>
合计	<u>2,340,489,925</u>	<u>2,223,516,743</u>

（2）按坏账计提方法分类披露

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本公司确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，将应收账款分为应收医保款、应收企业货款、应收医院及卫生院货款和其他四个组合按照信用风险特征组合计提坏账准备。

2024年12月31日					
账面余额		坏账准备		账面价值	
金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备					
应收医保款	1,601,899,196	67.56	9,797,069	0.61	1,592,102,127
应收企业货款	335,325,354	14.14	14,383,976	4.29	320,941,378
应收医院及卫生院					
货款	279,409,507	11.78	3,619,336	1.30	275,790,171
其他	154,436,895	6.51	2,780,646	1.80	151,656,249
合计	2,371,070,952		30,581,027		2,340,489,925

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计 提坏账准备					
应收医保款	1,515,573,156	67.18	10,566,012	0.70	1,505,007,144
应收企业货款	354,533,549	15.72	13,891,315	3.92	340,642,234
应收医院及卫生院 货款	210,490,911	9.33	4,162,891	1.98	206,328,020
其他	175,403,756	7.77	3,864,411	2.20	171,539,345
合计	2,256,001,372		32,484,629		2,223,516,743

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1-应收医保款：

	2024年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	1,591,169,340	0.50	7,705,648
1年至2年	9,688,804	15.00	1,453,321
2年至3年	895,449	55.00	492,497
3年以上	145,603	100.00	145,603
合计	1,601,899,196		9,797,069

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

组合2-应收企业货款：

	2024年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	303,747,753	0.80	2,429,982
1年至2年	24,327,742	25.00	6,081,936
2年至3年	3,444,501	60.00	2,066,700
3年以上	3,805,358	100.00	3,805,358
合计	335,325,354		14,383,976

组合3-应收医院及卫生院货款：

	2024年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	256,761,855	0.10	256,761
1年至2年	15,158,593	5.00	757,930
2年至3年	5,427,127	10.00	542,713
3年以上	2,061,932	100.00	2,061,932
合计	279,409,507		3,619,336

组合4-其他：

	2024年12月31日		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	148,177,148	0.60	889,063
1年至2年	5,153,036	25.00	1,288,259
2年至3年	1,006,775	50.00	503,388
3年以上	99,936	100.00	99,936
合计	154,436,895		2,780,646

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	<u>32,484,629</u>	<u>13,495,679</u>	<u>(13,283,501)</u>	<u>(2,115,780)</u>	<u>30,581,027</u>

（4） 实际核销的应收账款情况

本年度实际核销的金额为人民币 2,115,780 元，不存在重要的被核销的应收账款。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
公司A	160,379,006	6.76	641,516
公司B	114,710,549	4.84	461,485
公司C	94,643,055	3.99	378,572
公司D	90,913,397	3.83	90,913
公司E	<u>77,708,203</u>	<u>3.28</u>	<u>310,833</u>
合计	<u>538,354,210</u>	<u>22.70</u>	<u>1,883,319</u>

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>15,269,288</u>	<u>8,332,713</u>

本集团将在日常管理中将银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此将应收银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

于2024年12月31日及2023年12月31日，本公司无已质押的应收款项融资。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资（续）

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	135,933,315	-

于2024年12月31日及2023年12月31日，本集团无未履约而将票据转为应收账款的情形。关于本集团应收票据转移披露参见附注十、3。

5. 预付款项

（1） 预付款项列示

	2024年	2023年
预付款项	170,477,012	184,119,463
减：预付款项减值准备	85,694	1,333,201
合计	170,391,318	182,786,262

（2） 预付款项按账龄列示

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	156,162,500	91.60	165,077,413	89.66
1年至2年	4,936,304	2.90	15,838,402	8.60
2年至3年	9,378,208	5.50	3,203,648	1.74
	170,477,012	100.00	184,119,463	100.00
预付款项减值准备	85,694		1,333,201	
合计	170,391,318		182,786,262	

于2024年12月31日，本集团无预付款项账龄超过1年且金额重要的款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

（3） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
汇总	42,688,798	25

（4） 预付款项减值准备变动列示

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	<u>1,333,201</u>	<u>679,043</u>	<u>(657,349)</u>	<u>(1,269,201)</u>	<u>85,694</u>

6. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	<u>265,281,348</u>	<u>308,579,953</u>

其他应收款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	179,742,532	212,558,357
1年至2年	64,261,281	74,959,424
2年至3年	14,549,506	15,582,103
3年至4年	<u>23,220,747</u>	<u>17,600,150</u>
	281,774,066	320,700,034
减：其他应收款坏账准备	<u>16,492,718</u>	<u>12,120,081</u>
合计	<u>265,281,348</u>	<u>308,579,953</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（2） 按款项性质分类情况

	2024年12月31日	2023年12月31日
应收第三方	89,277,703	101,868,636
电子钱包	95,221,972	127,061,770
押金	12,011,421	11,751,640
代垫款项	22,114,711	20,064,780
门店备用金	24,350,523	19,788,008
员工借支	17,288,714	13,338,275
应收少数股东款	604,507	604,507
其他	20,904,515	26,222,418
	<u>281,774,066</u>	<u>320,700,034</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>16,492,718</u>	<u>12,120,081</u>
合计	<u>265,281,348</u>	<u>308,579,953</u>

（3） 坏账准备计提情况

2024年

	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	11,633,787	4.13	11,633,787	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备	<u>270,140,279</u>	<u>95.87</u>	<u>4,858,931</u>	<u>1.80</u>	<u>265,281,348</u>
合计	<u>281,774,066</u>		<u>16,492,718</u>		<u>265,281,348</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

2023 年

	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	10,286,787	3.21	10,286,787	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	310,413,247	96.79	1,833,294	0.59	308,579,953
合计	320,700,034		12,120,081		308,579,953

于 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	2024年			计提理由	2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司A	4,711,451	4,711,451	100	预计无法收回	4,891,451	4,891,451
公司B	2,535,842	2,535,842	100	预计无法收回	2,535,842	2,535,842
公司C	1,173,121	1,173,121	100	预计无法收回	1,173,121	1,173,121
公司D	695,250	695,250	100	预计无法收回	695,250	695,250
公司E	624,363	624,363	100	预计无法收回	697,363	697,363
公司F	273,760	273,760	100	预计无法收回	273,760	273,760
公司G	20,000	20,000	100	预计无法收回	20,000	20,000
公司H	1,600,000	1,600,000	100	预计无法收回	-	-
合计	11,633,787	11,633,787			10,286,787	10,286,787

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
无显著信用风险组合	270,140,279	4,858,931	1.80

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 （未发生信用 减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
上年末及年初余额	1,833,294	-	10,286,787	12,120,081
本年计提	5,642,526	-	1,600,000	7,242,526
本年转回	(2,053,814)	-	(253,000)	(2,306,814)
本年核销	(563,075)	-	-	(563,075)
年末余额	4,858,931	-	11,633,787	16,492,718

（4） 坏账准备的情况

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	12,120,081	7,242,526	(2,306,814)	(563,075)	16,492,718

（5） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末 余额
公司A	23,153,693	8.22	应收第三方款项	一年至两年	305,629
公司B	18,411,089	6.53	电子钱包	一年以内	92,055
公司C	11,324,462	4.02	电子钱包	一年以内	56,622
公司D	10,823,390	3.84	电子钱包	一年以内	54,117
公司E	10,504,520	3.73	电子钱包	一年以内	52,523
合计	74,217,154	26.34			560,946

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

（1） 存货分类

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,549,914,801	24,340,300	3,525,574,501	4,125,643,111	30,070,905	4,095,572,206
产成品	19,019,017	-	19,019,017	21,096,956	-	21,096,956
原材料	17,142,236	-	17,142,236	20,881,647	-	20,881,647
低值易耗品	7,372,862	-	7,372,862	9,888,462	-	9,888,462
半成品	4,429,891	-	4,429,891	5,045,696	-	5,045,696
合计	3,597,878,807	24,340,300	3,573,538,507	4,182,555,872	30,070,905	4,152,484,967

（2） 存货跌价准备

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
库存商品	30,070,905	2,875,375	(105,980)	(8,500,000)	24,340,300
产成品	-	112,348	-	(112,348)	-
合计	30,070,905	2,987,723	(105,980)	(8,612,348)	24,340,300

五、合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

计提、转回或转销存货跌价准备的依据和原因如下：

项目	计提/（转回）存货跌价准备的依据	本年核销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低计量	存货报废
产成品	成本与可变现净值孰低计量	存货报废

8. 一年内到期的非流动资产

	2024年	2023年
一年内到期的长期应收款	37,528,487	33,150,856

9. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣进项税额	215,072,326	164,111,488

10. 长期应收款

	2024年			2023年			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
房屋租赁押金	116,917,898	-	116,917,898	117,540,930	-	117,540,930	4.35%-4.47%
减：一年内到期的房 屋租赁押金	37,528,487	-	37,528,487	33,150,856	-	33,150,856	
合计	79,389,411	-	79,389,411	84,390,074	-	84,390,074	

长期应收款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	-	874,134	-	(874,134)	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

	年初余额	本年变动		年末余额
		追加 投资	权益法下 投资损益	
联营企业				
湖南医药集团有限公司	67,821,191	-	4,319,300	72,140,491
北京同仁堂湖南医药有限公司	-	14,700,000	(1,487,774)	13,212,226
合计	67,821,191	14,700,000	2,831,526	85,352,717

于2019年10月，本公司与第三方公司签订出资协议，共同设立湖南医药集团有限公司，本公司持有湖南医药集团有限公司12.5%的股权。至2020年12月31日，本公司已按出资协议约定支付占6.25%股权的出资款人民币62,500,000元，本公司可委派一名董事，对其实施重大影响，列作联营企业核算。

于2023年2月，本公司和湖南合众常达企业管理合伙企业签订协议，将未实缴的6.25%股权以人民币1元的转让价格出售给湖南合众常达企业管理合伙企业。标的股权对应的实缴出资义务，由湖南合众常达企业管理合伙企业承接。2023年3月10日完成变更登记，本公司持股湖南医药集团有限公司为6.25%，仍可委派一名董事，对其实施重大影响。

于2024年3月，本公司之子公司湖南名裕龙行医药销售有限公司与北京同仁堂商业投资集团有限公司签订出资协议，共同设立北京同仁堂湖南医药有限公司，湖南名裕龙行医药销售有限公司持有北京同仁堂湖南医药有限公司49%股权。截止至2024年12月31日，湖南名裕龙行医药销售有限公司按照出资协议的约定支付49%股权对应的出资款人民币14,700,000元，本集团可委派两名董事，对其实施重大影响，列作联营企业核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

	2024年	2023年
广州市新橙信息科技有限公司（以下简称“新橙公司”）	35,308,123	35,308,123
北京泊云利康医药信息咨询中心（以下简称“泊云利康”）	460,000	460,000
赤峰元宝山农村商业银行股份有限公司（以下简称“元宝山农商行”）	109,600	109,600
湖北宏泰大药房连锁有限公司	-	1,000,000
吉林省建丽海澜江药业集团有限公司	-	300,000
合计	<u>35,877,723</u>	<u>37,177,723</u>

	本年计入其他综合 收益的损失	累计计入其他综合 收益的利得	本年股利收入	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
新橙公司	-	20,308,123	-	非交易目的长期持有
合计	<u>-</u>	<u>20,308,123</u>	<u>-</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	<u>12,093,150</u>	<u>5,774,109</u>

于2020年，本公司以自有资金人民币84,069,900元对湖南怀仁大健康产业发展股份有限公司（以下简称“怀仁大健康”）投资，享有其4.28%的份额。2020年12月第三方对怀仁大健康增资，增资完成后本公司享有份额变为4.1556%，本公司将持有的该项附有回售条款的股权投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

于2022年1月，怀仁大健康分立派生新公司湖南怀人健康产业发展有限公司（以下简称“怀人健康”），本公司对分立派生新公司怀人健康享有与分立前怀仁大健康一致的股权即4.1556%，于2024年12月31日，该股权公允价值为人民币5,774,109元。

于2022年4月20日，本公司进一步购买了分立后的怀仁大健康的股权，怀仁大健康成为本公司的子公司，原相关账面价值全部转出。于2022年5月25日，分立后的怀仁大健康更名为湖南老百姓怀仁药房连锁有限公司（以下简称“湖南怀仁”）。

于2024年，本公司之子公司湖南药简单科技有限公司（以下简称“药简单”）对辽宁嘉和康健药房连锁有限公司等44家公司分别持有1%-2%的股权，没有以任何方式参与或影响以上参股公司的财务和经营决策，因此本公司之子公司湖南药简单科技有限公司对以上参股公司不具有重大影响，将其作为其他非流动金融资产核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

（1） 采用成本模式的投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	在建投资性房地产	合计
原价				
年初及年末余额	<u>37,315,751</u>	<u>5,896,566</u>	<u>309,921,887</u>	<u>353,134,204</u>
累计折旧和摊销				
年初余额	6,796,203	1,360,576	19,302,663	27,459,442
计提	<u>710,422</u>	<u>130,821</u>	<u>8,303,664</u>	<u>9,144,907</u>
年末余额	<u>7,506,625</u>	<u>1,491,397</u>	<u>27,606,327</u>	<u>36,604,349</u>
账面价值				
年末	<u>29,809,126</u>	<u>4,405,169</u>	<u>282,315,560</u>	<u>316,529,855</u>
年初	<u>30,519,548</u>	<u>4,535,990</u>	<u>290,619,224</u>	<u>325,674,762</u>

于2024年12月31日，本集团的在建投资性房地产项目为湘雅地块项目。

（2） 未办妥产权证书的投资性房地产

于2024年12月31日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

（3） 所有权受限的投资性房地产

于2024年12月31日，账面价值为人民币4,405,169元投资性房地产（2023年12月31日：人民币4,535,989元）所有权受到限制。详见附注五、23。

本集团子公司湖南发祥地实业有限公司于2018年8月13日取得“湘（2019）长沙市不动产权第0040100号”的土地使用权证（截至2024年12月31日投资性房地产账面价值人民币282,315,560元，无形资产账面价值人民币88,792,872元）。长沙自然资源和规划行政执法支队已于2022年12月对该土地使用权采取临时监管措施，土地动工建设后即可解除该临时监管措施。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

（1） 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
年初余额	982,085,889	106,790,462	26,675,336	811,002,381	1,926,554,068
购置	-	762,604	6,139,782	169,693,073	176,595,459
在建工程转入	17,719,810	3,217,527	-	3,602,259	24,539,596
处置或报废	-	(58,078)	(2,289,149)	(62,339,582)	(64,686,809)
重分类	(13,924,694)	13,924,694	-	-	-
年末余额	985,881,005	124,637,209	30,525,969	921,958,131	2,063,002,314
累计折旧					
年初余额	94,159,514	18,108,666	17,345,648	455,912,044	585,525,872
计提	23,174,167	7,381,719	3,051,417	132,458,740	166,066,043
处置或报废	-	(1,833)	(1,764,433)	(52,471,669)	(54,237,935)
年末余额	117,333,681	25,488,552	18,632,632	535,899,115	697,353,980
账面价值					
年末	868,547,324	99,148,657	11,893,337	386,059,016	1,365,648,334
年初	887,926,375	88,681,796	9,329,688	355,090,337	1,341,028,196

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

（2）暂时闲置的固定资产情况

于2024年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

（3）经营性租出固定资产

于2024年12月31日，本集团无经营性租出固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产

于2024年12月31日，本集团无未办妥产权证书的房屋及建筑物。

（5）所有权受限的固定资产

于2024年12月31日，账面价值为人民币548,238,569元的房屋建筑物（2023年12月31日：人民币549,318,741元）所有权受到限制。详见附注五、23。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

（1） 在建工程情况

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老百姓大药房长沙 NDC 扩建项目（一期） （曾用名：老百姓物流枢纽与电商基地二期项目）	49,445,587	-	49,445,587	4,874,403	-	4,874,403
企业数字化平台及新零售建设项目	50,107,825	-	50,107,825	62,578,129	-	62,578,129
华东医药产品分拣加工项目	-	-	-	4,852,899	-	4,852,899
零星工程	8,242,512	-	8,242,512	3,449,512	-	3,449,512
合计	107,795,924	-	107,795,924	75,754,943	-	75,754,943

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年转入无形资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例
老百姓大药房长沙NDC 扩建项目（一期）	128,160,000	4,874,403	48,225,842	3,654,658	-	49,445,587	自有资金及 募集资金	64.61%
企业数字化平台及新零 售建设项目	611,872,491	62,578,129	133,998,334	-	146,468,638	50,107,825	自有资金及 募集资金	93.68%
华东医药产品分拣加工 项目	311,484,700	4,852,899	14,962,450	18,343,652	1,471,697	-	自有资金及 募集资金	87.18%
合计		72,305,431	197,186,626	21,998,310	147,940,335	99,553,412		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	6,777,056,892
增加	1,129,069,230
租赁变更	(51,440,326)
处置	<u>(455,450,704)</u>
年末余额	<u>7,399,235,092</u>
累计折旧	
年初余额	4,053,062,307
计提	1,234,580,552
处置	<u>(391,214,930)</u>
年末余额	<u>4,896,427,929</u>
账面价值	
年末	<u>2,502,807,163</u>
年初	<u>2,723,994,585</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

（1） 无形资产情况

	土地使用权	软件及专利权	商标权	其他	合计
原价					
年初余额	277,092,776	490,642,616	139,051,061	3,828,064	910,614,517
购置	-	10,020,269	-	-	10,020,269
在建工程转入	-	147,940,335	-	85,000	148,025,335
处置	-	(27,874,357)	-	-	(27,874,357)
年末余额	277,092,776	620,728,863	139,051,061	3,913,064	1,040,785,764
累计摊销					
年初余额	20,939,879	140,549,425	-	2,143,521	163,632,825
计提	3,558,002	58,584,419	-	1,072,469	63,214,890
处置	-	(27,874,357)	-	-	(27,874,357)
年末余额	24,497,881	171,259,487	-	3,215,990	198,973,358
账面价值					
年末	252,594,895	449,469,376	139,051,061	697,074	841,812,406
年初	256,152,897	350,093,191	139,051,061	1,684,543	746,981,692

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

（2） 无形资产的减值测试情况

商标权没有确定的使用年限，管理层计划长期使用，在持有期间不摊销。本集团在2024年12月31日对商标权所在的资产组和资产组组合进行减值测试，无需计提减值准备。资产组和资产组组合的可收回金额的估计见附注五、19。

（3） 未办妥产权证书的无形资产

于2024年12月31日，本集团无未办妥产权证书的无形资产。

（4） 所有权受限的无形资产

2024年12月31日账面价值为人民币93,712,413元（2023年12月31日：人民币94,533,877元）的无形资产所有权受到限制。详见附注五、23。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉

（1） 商誉原值

	年初余额	本年增加 企业合并	本年减少 其他减少	年末余额
安徽百姓缘大药房连锁有限公司（“安徽百姓缘”）	194,274,936	-	-	194,274,936
常德市庆和堂大药房连锁有限公司39家门店（“庆和堂39家门店”）	93,850,314	-	-	93,850,314
常州万仁大药房有限公司（“常州万仁公司”）	80,466,574	-	-	80,466,574
湖南康一馨大药房零售连锁有限公司55家门店（“康一馨55家门店”）	78,864,078	-	-	78,864,078
安阳市杏林医药连锁有限公司27家门店（“杏林医药27家门店”）	49,699,999	-	-	49,699,999
西安龙盛	45,221,026	-	-	45,221,026
湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司34家门店（“福寿堂34家门店”）	38,938,235	-	-	38,938,235
河南医药超市有限公司100%股权收购（“河南医药超市”）	34,206,934	-	-	34,206,934
天津敬一堂药店有限公司46家门店（“敬一堂46家门店”）	25,581,196	-	-	25,581,196
马鞍山市百缘药房连锁有限公司12家门店（“百缘12家门店”）	20,566,038	-	-	20,566,038
湖南药海堂医药连锁有限公司18家门店（“药海堂18家门店”）	20,413,527	-	-	20,413,527
常德市民康药号连锁有限责任公司（“常德民康”）	17,471,648	-	-	17,471,648
安徽省合肥为民大药房连锁有限公司25家门店（“合肥为民25家门店”）	18,575,471	-	-	18,575,471
湖南康尔佳宝庆大药房连锁有限公司24家门店（“宝庆大药房24家门店”）	16,977,528	-	-	16,977,528
湘乡市湘仁堂大药房和湘乡市华商大药房14家门店（“湘乡市14家门店”）	9,866,416	-	-	9,866,416
海诚大药房32家门店	8,700,000	-	-	8,700,000
安乡康源大药房连锁有限公司（“安乡康源18家门店”）	5,800,000	-	-	5,800,000
兰州惠仁堂	285,048,544	-	-	285,048,544
扬州百信缘医药连锁有限公司（“扬州百信缘”）	114,813,534	-	-	114,813,534
仁心大药房	12,735,849	-	-	12,735,849
武汉市南方大药房连锁有限公司100%股权（“武汉南方”）	55,519,338	-	-	55,519,338
江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司（“江苏百佳惠”）	59,658,890	-	-	59,658,890
通辽泽强	236,100,252	-	-	236,100,252
扬州明宣大药房有限公司、扬州兴扬和大药房有限公司	7,193,637	-	-	7,193,637
镇江华康大药房连锁有限公司（“镇江华康”）	58,767,810	-	-	58,767,810
泰州市隆泰源医药连锁有限公司（“隆泰源”）	52,874,568	-	-	52,874,568
南通普泽大药房连锁有限公司（“南通普泽”）	93,418,352	-	-	93,418,352
安徽省邻加医康复大药房连锁有限公司（“邻加医”）	40,024,723	-	-	40,024,723
芜湖市新市民大药房有限公司	11,023,271	-	-	11,023,271
湖南药简单科技有限公司（“药简单”）	7,987,199	-	-	7,987,199
无锡三品堂医药连锁有限公司（“三品堂”）	29,017,544	-	-	29,017,544
常州金坛新千秋大药房有限公司（“金坛新千秋”）	14,148,071	-	-	14,148,071
江苏海鹏医药连锁有限公司（“江苏海鹏”）	69,484,357	-	-	69,484,357
常州市为之康药店有限公司、常州市为康药店有限公司等（“常州为之康6家门店”）	11,893,907	-	-	11,893,907
安徽政通大药房连锁有限公司（“政通药房15家门店”）	25,728,476	-	-	25,728,476
安徽政通大药房连锁有限公司（“政通药房1家门店”）	3,921,132	-	-	3,921,132

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（1） 商誉原值（续）

	年初余额	本年增加 企业合并	本年减少 其他减少	年末余额
安徽药膳堂大药房连锁有限公司（“药膳堂大药房16家门店”）	23,584,907	-	-	23,584,907
华日大药房9家门店	28,373,090	-	-	28,373,090
临沂仁德大药房连锁有限公司（“临沂仁德”）	59,797,199	-	-	59,797,199
衡阳千禧一心堂药房连锁有限责任公司（收购后更名为“老百姓大药房连锁（衡阳）有限公司”）	22,523,948	-	-	22,523,948
镇江市开泰大药房有限公司（收购后更名为“镇江市华康开泰大药房有限公司”）	4,991,549	-	-	4,991,549
宁夏同盛祥同济堂医药有限公司	38,307,089	-	-	38,307,089
山西百汇医药连锁有限公司（“山西百汇”）	98,721,210	-	-	98,721,210
天津市前卫金麒麟医药有限公司（收购后更名为“天津市老百姓金麒麟医药销售有限公司”）	541,081	-	-	541,081
西安十三朝老药铺医药有限公司10家门店	9,339,622	-	-	9,339,622
长沙市开福区楚家仁康泰大药房、长沙市开福区麦菲仁康泰大药房等11家门店	16,176,078	-	-	16,176,078
广西广普医药有限责任公司21家门店	34,866,132	-	-	34,866,132
西安市锦绣华伦医药有限责任公司等17家门店	15,705,331	-	-	15,705,331
安徽行天下大药房连锁有限公司8家药店	11,838,157	-	-	11,838,157
衡阳仁心堂大药房连锁有限公司14家门店	4,630,000	-	-	4,630,000
徽县仁爱老百姓大药房、甘谷县健康老百姓医药有限公司等10家门店	15,335,872	-	-	15,335,872
安徽安宁大药房连锁有限公司19家门店	44,339,623	-	-	44,339,623
南通诚信大药房连锁有限公司	36,009,600	-	-	36,009,600
江阴海鹏21家门店	34,922,102	-	-	34,922,102
西安德翔医药有限公司16家门店	33,443,396	-	-	33,443,396
宜兴市百信大药房有限公司等12家门店	32,000,000	-	-	32,000,000
邵阳宝庆春天大药房26家门店	30,905,710	-	-	30,905,710
乌兰浩特市盛健十一有限公司等11家药店	26,000,000	-	-	26,000,000
株洲杏林大药房11家门店	15,967,117	-	-	15,967,117
郴州乐仙大药房22家门店	15,800,000	-	-	15,800,000
祁东县康之源大药房有限公司10家药店	14,505,248	-	-	14,505,248
南通百年大药房连锁有限公司19家门店	11,322,924	-	-	11,322,924
芮城县百汇医药有限公司12家门店	11,000,000	-	-	11,000,000
合肥市普生堂医药连锁有限公司11家门店	9,933,962	-	-	9,933,962
河津市仁国百汇医药有限公司	9,078,000	-	-	9,078,000
垣曲县百汇医药有限公司	6,915,600	-	-	6,915,600
常德顺兴7家门店	2,830,024	-	-	2,830,024
芜湖健尔佳医药贸易有限公司（收购后更名为“丰沃达医药物流（安徽）有限公司”）	1,000,000	-	-	1,000,000
天津市老百姓同辉大药房有限公司	116,096	-	-	116,096
怀仁大健康111家门店	148,580,000	-	-	148,580,000
赤峰老百姓	594,799,828	-	-	594,799,828
陕西三秦济生堂	118,032,360	-	-	118,032,360
安徽百家信大药房连锁有限公司27家门店（“安徽百家信27家门店”）	39,148,515	-	-	39,148,515
运城市康惠同惠医药有限公司新绛县康惠达药店7家门店（“新绛百佳汇7家门店”）	19,800,000	-	-	19,800,000
娄底楚济堂28家门店	15,320,592	-	-	15,320,592
宁夏一区19家门店	34,627,634	-	-	34,627,634
郴州桂阳福康36家门店	26,237,624	-	-	26,237,624
安徽玉永大药房46家门店	38,239,623	-	-	38,239,623
山西老百姓滨海有限公司25家门店	14,150,943	-	-	14,150,943

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（1） 商誉原值（续）

	年初余额	本年增加 企业合并	本年减少 其他减少	年末余额
湖南永康堂大药房连锁有限公司11家门店	30,000,000	-	-	30,000,000
白城市同泰药业有限公司等39家门店	12,362,264	-	-	12,362,264
康乐县百家康大药房3家门店	5,106,796	-	-	5,106,796
宣城市老百姓江南医药连锁有限公司股权	37,500,000	-	-	37,500,000
芜湖元初药房连锁有限公司股权	105,000,000	-	-	105,000,000
江苏普泽大药房连锁有限公司25家门店	42,760,000	-	-	42,760,000
兴化市楚水大药房连锁有限公司20家门店	58,500,000	-	-	58,500,000
湖南怀仁股权	1,492,257,067	-	-	1,492,257,067
芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司股权	121,000,000	-	-	121,000,000
安庆老百姓大药房连锁有限公司股权	109,120,000	-	2,728,000	106,392,000
山东老百姓春天大药房连锁有限公司股权	95,793,589	-	-	95,793,589
江苏普泽大药房连锁有限公司电商	10,000,000	-	-	10,000,000
恒誉大药房17家门店	7,300,000	-	-	7,300,000
合肥景天大药房25家门店	-	25,070,000	-	25,070,000
收购千金大业7家门店	-	5,500,000	-	5,500,000
合计	5,845,290,876	30,570,000	2,728,000	5,873,132,876

本集团于2024年2月收购千金大业7家门店，形成商誉5,500,000元，于2024年4月收购合肥景天大药房25家门店，形成商誉25,070,000元。

（2） 商誉减值准备

	年初余额	本年增加	年末余额
天津市片区	9,429,668	16,079,140	25,508,808
江苏省镇江片区	-	26,247,143	26,247,143
江苏省昆山片区	-	15,273,603	15,273,603
湖南怀化片区	-	49,944,594	49,944,594
	9,429,668	107,544,480	116,974,148

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖南省片区	主要由湖南省片区内的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖南省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
安徽省其他片区	主要由安徽省其他片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个安徽省其他片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
甘肃宁夏省片区	主要由甘肃宁夏省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个甘肃宁夏省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
内蒙古自治区片区	主要由内蒙古自治区片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个内蒙古自治区片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
陕西省片区	主要由陕西省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个陕西省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省常州片区	主要由江苏省常州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省常州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省南通片区	主要由江苏省南通片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省南通片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山西省运城片区	主要由山西省运城片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山西省运城片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省扬州片区	主要由江苏省扬州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省扬州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省江阴片区	主要由江苏省江阴片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省江阴片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
河南省片区	主要由河南省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个河南省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
湖北省片区	主要由湖北省片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖北省片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省镇江片区	主要由江苏省镇江片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省镇江片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
安徽省巢湖片区	主要由安徽省巢湖片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个安徽省巢湖片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏省无锡片区	主要由江苏省无锡片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省无锡片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
山东省临沂片区	主要由山东省临沂片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山东省临沂片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省昆山片区	主要由江苏省昆山片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省昆山片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
江苏省泰州片区	主要由江苏省泰州片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个江苏省泰州片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
广西壮族自治区片区	主要由广西壮族自治区片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个广西壮族自治区片区片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
天津市片区	主要由天津市片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个天津市片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
内蒙古赤峰片区	主要由内蒙古赤峰片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个内蒙古赤峰片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息（续）

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
宁夏健康片区	主要由宁夏健康片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个宁夏健康片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
山西健康片区	主要由山西健康片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个山西健康片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
湖南怀化片区	主要由湖南怀化片区的药房构成，对该片区内的药房收购的协同效应受益对象是整个湖南怀化片区的药房资产组，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于零售业务分部。	是
药简单	主要由湖南药简单构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金入。	基于内部管理目的，该资产组归属于批发业务分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（4） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	本年计提 减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖南省片区	1,549,847,202	1,762,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-4%，毛利润率33%，折 现率12.32%	收入增长率1.8%，毛利润率33%， 折现率12.32%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
安徽省其他 片区	1,247,308,717	1,352,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率3%-6%，毛利润率35%-38% ，折现率11.35%	收入增长率1.8%，毛利润率38% ，折现率11.35%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
甘肃省宁夏省 片区	824,788,166	1,015,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率1%-3%，毛利润率33%， 折现率12.11%	收入增长率1.8%，毛利润率33% ，折现率12.11%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
内蒙古自治区 片区	605,251,926	739,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率27%-28% ，折现率10.83%	收入增长率1.8%，毛利润率28% ，折现率10.83%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
陕西省片区	652,130,444	850,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率29%，折现 率10.84%	收入增长率1.8%，毛利润率29% ，折现率10.84%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
江苏省常州 片区	297,272,732	323,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-3%，毛利润率42%- 43%，折现率11.93%	收入增长率1.8%，毛利润率43% ，折现率11.93%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
江苏省南通 片区	450,363,945	505,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率3%-5%，毛利润率28%， 折现率11.94%	收入增长率1.8%，毛利润率28% ，折现率11.94%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
山西省运城 片区	333,011,647	350,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-5%，毛利润率32%， 折现率11.92%	收入增长率1.8%，毛利润率33% ，折现率11.92%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
江苏省扬州 片区	313,109,792	380,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率0%-3%，毛利润率32%， 折现率11.84%	收入增长率1.8%，毛利润率32% ，折现率11.84%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
江苏省江阴 片区	241,925,213	255,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-3%，毛利润率42%- 43%，折现率11.96%	收入增长率1.8%，毛利润率43% ，折现率11.96%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致
河南省片区	173,426,633	191,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率36%-37% ，折现率11.68%	收入增长率1.8%，毛利润率37% ，折现率11.68%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折 现率与预测期最后一年基本一致

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（4）可收回金额的具体确定方法（续）

	账面价值	可收回金额	本年计提 减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖北省片区	166,059,454	207,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率31%，折现率 12.09%	收入增长率1.8%，毛利润率31%， 折现率12.09%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省镇江 片区	116,380,220	76,000,000	(26,247,143)	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率1%-3%，毛利润率43%，折 现率11.95%	收入增长率1.8%，毛利润率43%， 折现率11.95%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
安徽省巢湖 片区	158,465,432	165,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率42%，折现率 11.78%	收入增长率1.8%，毛利润率42%， 折现率11.78%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省无锡 片区	169,604,339	189,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率4%-9%，毛利润率39%-42%， 折现率11.79%	收入增长率1.8%，毛利润率42%， 折现率11.79%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
山东省临沂 片区	346,481,949	378,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率4%-8%，毛利润率36%-40%， 折现率11.62%	收入增长率1.8%，毛利润率40%， 折现率11.62%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省昆山 片区	157,948,241	128,000,000	(15,273,603)	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-3%，毛利润率39%-40%， 折现率11.94%	收入增长率1.8%，毛利润率40%，折 现率11.94%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
江苏省泰州 片区	228,500,703	247,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率3%-5%，毛利润率41%-42%， 折现率11.90%	收入增长率1.8%，毛利润率42%， 折现率11.90%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
广西壮族自治区 片区	304,511,995	344,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率34%，折现率 11.01%	收入增长率1.8%，毛利润率34%， 折现率11.01%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
天津市片区	205,079,140	189,000,000	(16,079,140)	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-4%，毛利润率32%-33%， 折现率12.50%	收入增长率1.8%，毛利润率33%， 折现率12.50%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
内蒙古赤峰 片区	661,480,780	705,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率4%-12%，毛利润率38%- 40%，折现率10.69%	收入增长率1.8%，毛利润率40%， 折现率10.69%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
宁夏健康片 区	44,785,536	92,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%，毛利润率20%，折现率 10.78%	收入增长率1.8%，毛利润率20%， 折现率10.78%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（4）可收回金额的具体确定方法（续）

	账面价值	可收回金额	本年计提 减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山西健康片 区	18,770,928	20,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率3%，毛利润率17%-19%， 折现率11.75%	收入增长率1.8%，毛利润率19%， 折现率11.75%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
湖南怀化片 区	2,397,613,057	2,332,000,000	(49,944,594)	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率3%-4%，毛利润率38%，折 现率10.85%	收入增长率1.8%，毛利润率38%， 折现率10.85%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
药简单	14,294,397	281,000,000	-	2025年-2029年，2030年 至永续期	收入增长率2%-18%，毛利润率49%， 折现率10.69%	收入增长率1.8%，毛利润率49%， 折现率10.69%	稳定期收入增长率为1.8%，毛利润率、折现 率与预测期最后一年基本一致
合计	11,678,412,588	13,075,000,000	(107,544,480)				

注：减值金额为根据取得控制权时点的持股比例计算确定的商誉的减值损失。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（5） 业绩承诺及对应商誉减值情况

关于湖南怀仁的业绩承诺的情况

收购湖南怀仁产生的商誉纳入湖南怀化片区资产组组合执行商誉减值测试。收购湖南怀仁时的业绩承诺情况如下：

1. 业绩承诺期为2022年至2024年，根据协议，业绩承诺期内的净利润累计不低于39,300万元，具体如下：2022年度扣非净利润不低于11,000万元，2023年度扣非净利润不低于13,100万元，2024年度扣非净利润不低于15,200万元，若承诺期累计实现的实际净利润低于承诺期净利润预测总数90%的，则业绩承诺方向本公司现金补偿。应补偿金额为 $[(\text{承诺期承诺的湖南怀仁净利润数总和}-\text{承诺期限内累计实现的湖南怀仁的实际净利润总和}) \div \text{承诺期承诺的湖南怀仁净利润数总和}] \times \text{湖南怀仁的交易价格}$ 。
2. 在业绩承诺期届满时，本公司聘请具有证券业务资格的会计师事务所、评估师事务所对湖南怀仁进行减值测试，并在业绩承诺期限届满当年年度专项审核报告出具后30个工作日内出具减值测试报告。如减值测试的结果为：业绩承诺期末湖南怀仁减值额大于应补偿金额，则业绩承诺方应向本公司进行资产减值的补偿。 $\text{资产减值补偿金额} = \text{业绩承诺期末标的资产减值额} - \text{应补偿金额}$ 。 $\text{业绩承诺期末标的资产减值额} = \text{湖南怀仁交易价格} - \text{业绩承诺期末湖南怀仁评估值}$ （扣除业绩承诺期内标的公司股东增资、减资、接受赠与及利润分配等因素的影响）。

湖南省怀化片区截至 2024 年 12 月 31 日业绩承诺结果如下：

1. 业绩承诺期累积实际实现扣除非经常性损益后的合并报表口径下归属于母公司所有者的净利润金额为人民币 36,279.59 万元，累计完成率为 92.31%，达到业绩承诺的累积净利润数的 90%，此项未触发业绩补偿款的支付安排。
2. 本公司聘请中瑞世联资产评估集团有限公司以 2024 年 12 月 31 日为基准日对湖南怀仁进行 100%股权价值进行评估并出具《老百姓大药房连锁股份有限公司置入资产减值测试涉及的湖南老百姓怀仁药房连锁有限公司股权价值项目资产评估报告》（中瑞评报字[2025]第 500830 号）。根据收益法评估结果，截至 2024 年 12 月 31 日，湖南怀仁 100%股权的评估价值为人民币 244,490.00 万元。业绩承诺期末标的资产为湖南怀仁 71.9643%的股权份额，标的资产的股权评估价值为人民币 175,945.52 万元。标的资产交易价格为人民币 163,718.84 万元。业绩承诺期内标的公司利润分配为人民币 15,000.00 万元。根据上述结果，业绩承诺方无需进行现金补偿。

2024年度湖南怀化片区的商誉减值金额为人民币49,944,594元（2023年度：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（5） 业绩承诺及对应商誉减值情况（续）

关于南通普泽的业绩承诺情况

收购南通普泽产生的商誉纳入江苏省南通片区资产组组合执行商誉减值测试。收购南通普泽时的业绩承诺情况如下：

收购南通普泽药房业务承诺期为2022年收购日起至2024年，2022年度扣非净利润不低于人民币2,510万元，2023年度扣非净利润不低于3,300万元，2024年度扣非净利润不低于人民币3,800万元，三年累计实际净利润超出累计承诺净利润的，如已支付现金补偿，则以三年累计实际净利润超出累计承诺净利润的金额与已支付现金补偿额孰低为限，退还已支付的业绩承诺款；医药电商B2C业务承诺期为2023年收购日起至2027年，2023年至2024年净利润年均人民币200万元，2025年至2027年净利润年均人民币300万元。该业绩承诺根据被收购方实际纳入合并范围之日计算调整。

南通普泽截至 2024 年 12 月 31 日业绩承诺结果如下：

南通普泽截至 2024 年 12 月 31 日承诺期累积实际实现扣除非经常性损益后的净利润金额为人民币 10,124.63 万元，累计完成率为 102.57%，达到业绩承诺的累积净利润数。

该片区 2024 年度及 2023 年度无商誉减值。

（6） 商誉的减值测试情况

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

资产组组合	关键假设
预算/预测期收入增长率	- 确定基础是在预算/预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
预算/预测期毛利润率	- 确定基础是在预测期前一年实现的平均毛利利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况适当提高该平均毛利利润率。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

（6） 商誉的减值测试情况（续）

商誉的账面价值分摊至资产组或者资产组组合的情况如下：

	2024年	2023年
安徽省其他片区	813,551,203	791,209,203
江苏省常州片区	205,858,866	200,358,866
湖南省片区	568,880,865	568,880,865
河南省片区	83,906,933	83,906,933
陕西省片区	221,741,734	221,741,734
天津市片区	729,565	16,808,705
甘肃宁夏省片区	343,798,301	343,798,301
江苏省扬州片区	129,307,171	129,307,171
湖北省片区	68,255,187	68,255,187
江苏省昆山片区	44,385,287	59,658,890
内蒙古自治区片区	274,462,516	274,462,516
江苏省镇江片区	37,512,216	63,759,359
江苏省泰州片区	111,374,568	111,374,568
江苏省南通片区	193,510,876	193,510,876
安徽省巢湖片区	63,609,630	63,609,630
江苏省无锡片区	61,017,544	61,017,544
江苏省江阴片区	104,406,459	104,406,459
山东省临沂片区	155,590,787	155,590,787
山西省运城片区	145,514,810	145,514,810
广西壮族自治区片区	34,866,132	34,866,132
内蒙古赤峰片区	594,799,829	594,799,829
宁夏健康片区	34,627,634	34,627,634
湖南怀化片区	1,442,312,473	1,492,257,067
山西健康片区	14,150,943	14,150,943
药简单	7,987,199	7,987,199
合计	5,756,158,728	5,835,861,208

注：商誉的账面价值中包含商誉减值的金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	年末减值准备
经营租入固定资产改良	560,185,965	180,134,192	148,290,207	12,889,903	579,140,047	11,691,541
转让服务费	172,558,703	17,623,216	34,600,521	2,991,821	152,589,577	1,065,140
其他	3,125,619	7,416,973	1,011,639	7,138,816	2,392,137	-
合计	735,870,287	205,174,381	183,902,367	23,020,540	734,121,761	12,756,681

长期待摊费用减值准备

	年初余额	本年增加	本年核销	年末余额
经营租入固定资产改良	13,035,704	754,617	(2,098,780)	11,691,541
转让服务费	1,065,140	-	-	1,065,140
合计	14,100,844	754,617	(2,098,780)	12,756,681

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	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
股权激励费用	-	-	23,089,269	5,772,317
可抵扣亏损	153,077,439	37,113,686	27,347,422	6,836,855
新租赁准则	2,674,750,286	598,168,062	2,807,273,443	503,497,461
内部交易未实现利润	47,128,203	11,782,051	58,417,893	14,604,473
资产减值准备	92,709,439	20,592,241	84,962,097	18,504,439
积分奖励计划	11,675,294	2,714,337	5,119,876	1,033,039
计入递延收益的政府专项补助	9,848,863	2,462,216	13,668,797	3,417,199
其他	1,233,539	308,197	1,679,339	416,212
合计	2,990,423,063	673,140,790	3,021,558,136	554,081,995

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并交易中产生的				
长期资产的暂时性差异	131,216,486	32,804,122	134,002,589	33,500,647
其他权益工具投资公允价值变动	20,308,123	5,077,031	20,308,123	5,077,031
其他非流动金融资产公允价值变动	5,774,109	1,443,527	5,774,109	1,443,527
新租赁准则	2,502,807,163	553,757,449	2,683,116,728	465,558,576
其他	206,342	51,585	960,422	240,106
合计	2,660,312,223	593,133,714	2,844,161,971	505,819,887

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	556,437,180	116,703,610	484,580,926	69,501,069
递延所得税负债	556,437,180	36,696,534	484,580,926	21,238,961

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣亏损	168,703,659	105,762,546
暂时性差异	<u>35,435,284</u>	<u>54,565,204</u>
合计	<u>204,138,943</u>	<u>160,327,750</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于使用上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	7,011,712
2025年	3,375,755	4,322,782
2026年	8,156,652	8,266,987
2027年	19,161,781	21,129,183
2028年	44,013,765	54,904,629
2029年及以后	<u>93,995,706</u>	<u>10,127,253</u>
合计	<u>168,703,659</u>	<u>105,762,546</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,913,932	-	5,913,932	49,892,704	-	49,892,704
预付股权及门店 业务收购款	5,720,000	-	5,720,000	-	-	-
预付设备款	504,500	-	504,500	-	-	-
预付软件购置款	3,541,000	-	3,541,000	69,749	-	69,749
其他	1,372,126	-	1,372,126	1,326,999	-	1,326,999
合计	17,051,558	-	17,051,558	51,289,452	-	51,289,452

23. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,393,129,666	1,393,129,666	保证金	承兑汇票保证金
投资性房地产	5,896,566	4,405,169	抵押	抵押取得银行借款
固定资产	723,635,988	548,238,569	抵押	抵押取得银行借款
无形资产	108,933,140	93,712,413	抵押	抵押取得银行借款
子公司股权	1,136,006,439	1,136,006,439	质押	质押取得银行借款
合计	3,367,601,799	3,175,492,256		

2023年

	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,038,483,356	1,038,483,356	保证金	承兑汇票保证金
投资性房地产	5,896,566	4,535,989	抵押	抵押取得银行借款
固定资产	723,635,988	549,318,741	抵押	抵押取得银行借款
无形资产	108,933,140	94,533,877	抵押	抵押取得银行借款
子公司股权	1,636,793,579	1,636,793,579	质押	质押取得银行借款
合计	3,513,742,629	3,323,665,542		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 短期借款

（1） 短期借款分类

	2024年	2023年
信用证借款	100,000,000	-
信用借款	279,806,357	-
票据贴现借款	1,277,077,733	799,754,553
合计	<u>1,656,884,090</u>	<u>799,754,553</u>

（2） 违约短期借款情况

于2024年12月31日，本集团无逾期借款。

25. 应付票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>4,546,258,111</u>	<u>4,785,990,053</u>

于2024年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

26. 应付账款

（1） 应付账款列示

	2024年	2023年
应付货款	<u>2,008,964,593</u>	<u>2,209,026,977</u>

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 预收款项

（1） 预收款项列示

	2024年	2023年
预收租金	<u>18,293,769</u>	<u>17,428,097</u>

（2） 账面价值重大变动

预收账款无账面价值发生重大变动的金额。

28. 合同负债

	2024年	2023年
预收货款	76,783,937	95,244,711
预收加盟费	30,764,866	37,933,151
预收门店购物款	72,833,355	87,934,830
积分计划	10,612,473	5,771,292
其他	<u>4,199,164</u>	<u>3,419,611</u>
合计	<u>195,193,795</u>	<u>230,303,595</u>

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向客户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务时确认。收到客户的预付款项一般会在1年内履行履约义务并确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	446,758,451	3,418,171,925	3,436,379,699	428,550,677
离职后福利(设定提存计划)	12,655,767	324,050,616	335,352,669	1,353,714
辞退福利	989,944	2,330,559	2,800,138	520,365
合计	<u>460,404,162</u>	<u>3,744,553,100</u>	<u>3,774,532,506</u>	<u>430,424,756</u>

（2） 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	405,622,726	3,073,330,582	3,099,791,647	379,161,661
职工福利费	1,233,750	59,731,722	60,652,673	312,799
社会保险费	198,691	171,758,015	171,713,157	243,549
其中：医疗保险费	174,311	160,174,696	160,116,007	233,000
工伤保险费	23,443	9,606,395	9,620,226	9,612
生育保险费	937	1,976,924	1,976,924	937
住房公积金	1,286,702	57,206,110	55,532,095	2,960,717
工会经费和职工教育经费	38,416,582	56,145,496	48,690,127	45,871,951
合计	<u>446,758,451</u>	<u>3,418,171,925</u>	<u>3,436,379,699</u>	<u>428,550,677</u>

（3） 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	12,640,651	312,050,894	323,347,323	1,344,222
失业保险费	15,116	11,999,722	12,005,346	9,492
合计	<u>12,655,767</u>	<u>324,050,616</u>	<u>335,352,669</u>	<u>1,353,714</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	84,147,117	85,754,982
增值税	71,019,842	100,511,634
城市维护建设税	4,288,626	4,403,321
教育费附加及地方教育费附加	2,956,213	3,246,194
个人所得税	17,121,218	10,351,389
其他	11,651,491	8,513,437
合计	191,184,507	212,780,957

31. 其他应付款

	2024年	2023年
应付股利	208,088	1,735,049
其他应付款	653,327,326	934,784,430
合计	653,535,414	936,519,479

应付股利

	2024年	2023年
子公司少数股东	208,088	1,735,049

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他应付款（续）

其他应付款

（1） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
应付收购款	54,142,110	228,860,305
应付质押金和房租押金	125,284,327	110,585,927
限制性股票回购义务	15,350,449	43,256,912
应付专业服务费	73,332,714	102,839,847
应付运杂费	40,316,621	26,854,429
应付门店装修款	27,420,810	86,475,053
应付工程款	49,557,900	88,800,181
应付原股东款项	-	1,467,030
应付业务推广费	35,016,972	21,119,417
应付水电费	980,995	5,609,270
应付子公司少数股东款项	42,398,775	42,398,775
其他	189,525,653	176,517,284
合计	653,327,326	934,784,430

（2） 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

	2024年	2023年
应付子公司少数股东款项	42,398,775	未到合同约定支付 时间

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款（附注五、34）	222,960,000	184,984,693
一年内到期的租赁负债（附注五、35）	981,396,466	1,298,525,902
合计	1,204,356,466	1,483,510,595

33. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税	14,443,599	19,374,284

34. 长期借款

	2024年	2023年
抵押借款	643,186,137	744,302,399
质押借款	578,000,000	819,041,581
信用借款	399,000,000	-
减：一年内到期的长期借款（附注五、32）	222,960,000	184,984,693
合计	1,397,226,137	1,378,359,287

于2024年12月31日，上述借款的年利率为2.49%-3.44%（2023年12月31日：3.40%-6.95%）。于2024年12月31日，抵押借款由本公司及中药科技位于药圣堂中药科技园区和青竹湖园区的不动产、设备及软件、商标等作为抵押，详见附注五、23。

抵押借款是由国际金融公司（International Finance Corporation, World Bank Group）提供，包括人民币借款和美元借款，其中人民币借款年末余额为643,186,127元，借款期间为2021年4月-2027年12月；美元借款44,072,602美元（折合人民币280,993,689元）本年已全部归还。

质押借款是用于2022年对老百姓怀仁股权收购的并购贷款，其中建设银行借款年末余额为人民币金额238,000,000元，借款期间为2022年7月-2027年7月，质押物为老百姓怀仁20.5612%的股权；平安银行借款年末余额为人民币金额340,000,000元，借款期间为2022年10月-2027年10月，质押物为老百姓怀仁29.3731%的股权。

信用借款为 2024 年取得的建设银行借款年末余额为人民币 199,000,000 元，借款期间为 2024 年 2 月-2027 年 2 月；招商银行借款年末余额为人民币 200,000,000 元，借款期间为 2024 年 12 月-2027 年 12 月。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	2,503,912,510	2,669,886,094
减：一年内到期的租赁负债（附注五、35）	<u>981,396,466</u>	<u>1,298,525,902</u>
合计	<u>1,522,516,044</u>	<u>1,371,360,192</u>

36. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>15,908,923</u>	<u>234,000</u>	<u>3,217,348</u>	<u>12,925,575</u>

37. 股本

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		资本公积 转增资本	股权激励计划	
有限售条件股：				
境内自然人持股	<u>2,588,634</u>	<u>534,102</u>	<u>(808,295)</u>	<u>2,314,441</u>
无限售条件股：				
人民币普通股	<u>582,344,502</u>	<u>174,903,861</u>	<u>668,370</u>	<u>757,916,733</u>
合计	<u>584,933,136</u>	<u>175,437,963</u>	<u>(139,925)</u>	<u>760,231,174</u>

注1：2024年，由于本公司限制性股票被授予对象离职导致部分限制性股票失效，本公司回购并注销对应的限制性股票而导致股本减少人民币139,925元（附注十三）。

注2：根据2024年6月13日股东大会决议，公司以2023年度利润分配方案实施股权登记日的股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币6.6元（含税），即向截止至2023年度利润分配方案实施股权登记日登记在册的全体股东派发现金红利人民币385,963,519.26元（含税）。同时以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增3股，合计转增股本175,437,963股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价：				
股东投入资本	139,867,494	-	-	139,867,494
发行新股	3,400,165,127	-	-	3,400,165,127
资本公积转增股本	(251,167,791)	-	175,437,963	(426,605,754)
可转债转股	323,009,972	-	-	323,009,972
股权激励计划	107,585,057	21,187,469	2,138,055	126,634,471
其他	1,910,628	-	-	1,910,628
				-
其他资本公积：				-
股权激励计划	23,089,269	-	23,089,269	-
少数股东权益变化	(1,570,303,734)	-	24,211,518	(1,594,515,252)
合计	<u>2,174,156,022</u>	<u>21,187,469</u>	<u>224,876,805</u>	<u>1,970,466,686</u>

本年度，本公司资本公积转增股本导致资本公积变动，详见附注五、37；

本年度，本公司股权激励计划导致资本公积变动，详见附注十三；

本年度，本集团少数股东权益变化详见附注八、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 库存股

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购	<u>43,256,912</u>	<u>-</u>	<u>26,321,556</u>	<u>16,935,356</u>

2023年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购	<u>42,929,952</u>	<u>6,303,193</u>	<u>5,976,233</u>	<u>43,256,912</u>

注1： 因限制性股票解锁，合计减少库存股人民币24,043,577元。
注2： 根据本公司2022年限制性股票激励计划，于2024年4月12日，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票139,925股，减少库存股人民币2,277,979元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>15,231,092</u>	<u>-</u>	<u>15,231,092</u>

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	<u>36,825,587</u>	<u>(21,594,495)</u>	<u>15,231,092</u>

其他综合收益发生额：

2024年：无

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属母公司	归属少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(2,998,133)</u>	<u>19,345,895</u>	<u>(749,533)</u>	<u>(21,594,495)</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>283,066,159</u>	<u>18,483,481</u>	<u>-</u>	<u>301,549,640</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

42. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	3,687,106,079	3,095,991,212
归属于母公司股东的净利润	519,063,405	929,023,131
减：提取法定盈余公积	18,483,481	63,033,369
应付普通股现金股利（注）	637,371,969	292,286,201
其他综合收益转留存收益	<u>-</u>	<u>17,411,306</u>
年末未分配利润	<u>3,550,314,034</u>	<u>3,687,106,079</u>

注1：根据2024年6月13日股东大会决议，公司以2023年度利润分配方案实施股权登记日的股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币6.6元（含税），向截止至2023年度利润分配方案实施股权登记日登记在册的全体股东派发现金红利人民币385,963,519.26元（含税）。同时以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增3股，合计转增股本175,437,963股。

注2：根据2024年9月18日2024年第二次临时股东大会，本公司向全体股东派发现金股利。本次利润分配以方案实施前的公司总股本760,231,174股为基数，每股派发现金红利0.3307元（含税），共计派发现金红利251,408,449.24元。

43. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,213,132,767	14,850,489,230	22,288,226,659	15,041,484,730
其他业务	<u>144,477,428</u>	<u>91,843,225</u>	<u>149,262,353</u>	<u>92,742,051</u>
合计	<u>22,357,610,195</u>	<u>14,942,332,455</u>	<u>22,437,489,012</u>	<u>15,134,226,781</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业收入和营业成本（续）

（2）营业收入分解信息

2024年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	18,620,167,315	3,104,570,127	70,304,121	21,795,041,563
提供服务	486,543,209	-	-	486,543,209
租赁业务	-	-	76,025,423	76,025,423
合计	<u>19,106,710,524</u>	<u>3,104,570,127</u>	<u>146,329,544</u>	<u>22,357,610,195</u>
经营地区				
中国	<u>19,106,710,524</u>	<u>3,104,570,127</u>	<u>146,329,544</u>	<u>22,357,610,195</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	18,620,167,315	3,104,570,127	70,304,121	21,795,041,563
在某一时段内转让	486,543,209	-	76,025,423	562,568,632
合计	<u>19,106,710,524</u>	<u>3,104,570,127</u>	<u>146,329,544</u>	<u>22,357,610,195</u>

2023年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	18,903,449,046	2,930,994,146	84,067,709	21,918,510,901
提供服务	446,047,730	-	-	446,047,730
租赁业务	-	-	72,930,381	72,930,381
合计	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>
经营地区				
中国	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	18,903,449,046	2,930,994,146	84,067,709	21,918,510,901
在某一时段内转让	446,047,730	-	72,930,381	518,978,111
合计	<u>19,349,496,776</u>	<u>2,930,994,146</u>	<u>156,998,090</u>	<u>22,437,489,012</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

2024年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	12,144,459,175	2,699,022,682	30,095,081	14,873,576,938
提供服务	4,210,763	-	-	4,210,763
租赁业务	-	-	64,544,754	64,544,754
合计	<u>12,148,669,938</u>	<u>2,699,022,682</u>	<u>94,639,835</u>	<u>14,942,332,455</u>
经营地区				
中国	<u>12,148,669,938</u>	<u>2,699,022,682</u>	<u>94,639,835</u>	<u>14,942,332,455</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	12,144,459,175	2,699,022,682	30,095,081	14,873,576,938
在某一时段内转让	4,210,763	-	64,544,754	68,755,517
合计	<u>12,148,669,938</u>	<u>2,699,022,682</u>	<u>94,639,835</u>	<u>14,942,332,455</u>

2023年

报告分部	零售分部	批发分部	其他分部	合计
商品类型				
销售商品	12,439,470,617	2,589,843,608	35,493,153	15,064,807,378
提供服务	4,758,932	-	-	4,758,932
租赁业务	-	-	64,660,471	64,660,471
合计	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>
经营地区				
中国	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>
商品转让的时间				
在某一时点转让	12,439,470,617	2,589,843,608	35,493,153	15,064,807,378
在某一时段内转让	4,758,932	-	64,660,471	69,419,403
合计	<u>12,444,229,549</u>	<u>2,589,843,608</u>	<u>100,153,624</u>	<u>15,134,226,781</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	230,303,595	220,002,353

（5） 分摊至剩余履约义务

于2024年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2024年	2023年
一年以内	195,193,795	230,303,595

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	主要销售药品类	是	无	法定质保、服务类质保
提供服务	服务期间	咨询款	主要提供信息咨询、宣传推广等服务	是	无	无

本集团在货物控制权转移后确认收入，对于零售客户，客户在交付商品时支付款项。对于批发客户，本集团采用预收和赊销相结合的方式，赊销客户的合同价款通常在商品交付后30天或者60天内支付。

本集团在提供服务的时间范围内确认收入，合同价款结算以合同约定为准。

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分，部分合同存在现金折扣和价保等可变对价，对可变对价的估计通常不会受到限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	31,271,321	27,998,168
教育费附加	22,830,957	20,454,377
印花税	17,426,936	18,632,661
房产税	8,036,619	6,677,209
其他	1,337,156	5,256,403
合计	80,902,989	79,018,818

45. 销售费用

	2024年	2023年
工资、奖金、社保及员工福利	2,819,881,888	2,577,252,567
使用权资产摊销	1,222,169,498	1,131,493,097
折旧及摊销	260,942,278	200,095,244
业务推广费	115,570,844	117,991,618
水电费	116,382,565	115,730,914
收款平台服务费	76,551,080	100,752,908
运杂费	105,162,132	98,235,474
办公及网络	54,360,851	59,337,583
物管及修理费	85,964,562	88,375,081
劳务外包费	35,999,268	33,831,723
其他	54,450,919	43,379,584
合计	4,947,435,885	4,566,475,793

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 管理费用

	2024年	2023年
工资、奖金、社保及员工福利	750,001,484	700,424,445
折旧及摊销	149,210,202	121,635,922
专业服务费	81,831,930	75,770,846
办公及水电	59,097,198	60,466,603
业务招待费	43,786,301	39,995,984
存货报损或盈亏	63,542,785	55,649,359
差旅费	37,521,636	37,202,561
企划费	34,254,111	32,841,050
股权激励费用	(1,901,800)	16,606,284
其他	40,321,255	46,098,445
合计	<u>1,257,665,102</u>	<u>1,186,691,499</u>

47. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	178,247,831	185,604,447
减：利息收入	20,103,612	27,706,373
手续费	13,257,306	13,814,421
汇兑损益	1,254,199	5,216,589
其他	370,220	468,668
合计	<u>173,025,944</u>	<u>177,397,752</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	77,685,603	69,094,626
代扣个人所得税手续费返还	<u>679,746</u>	<u>703,056</u>
合计	<u>78,365,349</u>	<u>69,797,682</u>

49. 投资收益

	2024年	2023年
处置门店产生的投资收益	(1,309,915)	56,265,472
权益法核算的长期股权投资收益	2,831,526	3,766,073
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,206,496	1,317,089
债权投资在持有期间取得的利息收入	<u>-</u>	<u>4,812,500</u>
合计	<u>2,728,107</u>	<u>66,161,134</u>

50. 公允价值变动损益

	2024年	2023年
交易性金融资产公允价值变动	<u>-</u>	<u>(1,500,000)</u>
合计	<u>-</u>	<u>(1,500,000)</u>

51. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款减值损失	212,178	10,586,321
其他应收款减值损失	4,935,712	(994,577)
长期应收款坏账损失	<u>874,134</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,022,024</u>	<u>9,591,744</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	2,881,743	21,563,724
预付款项减值损失	21,694	322,327
长期待摊费用减值损失	754,617	1,528,738
商誉减值损失	107,544,480	-
合计	111,202,534	23,414,789

53. 资产处置收益

	2024年	2023年
固定资产处置损益	(6,427,167)	631,215
使用权资产处置损益	1,896,909	4,878,313
合计	(4,530,258)	5,509,528

54. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年度 非经常性损益	计入2023年度 非经常性损益
无需支付的款项	5,572,459	7,161,395	5,572,459	7,161,395
收取的赔偿金或押金	5,713,484	5,700,757	5,713,484	5,700,757
罚没收入	1,160,813	2,649,199	1,160,813	2,649,199
其他	1,580,631	2,591,728	1,580,631	2,591,728
合计	14,027,387	18,103,079	14,027,387	18,103,079

55. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年度 非经常性损益	计入2023年度 非经常性损益
罚款或赔偿金	7,112,793	4,486,545	7,112,793	4,486,545
对外捐赠	2,405,459	1,721,619	2,405,459	1,721,619
往来款清理损失	1,002,260	385,562	1,002,260	385,562
其他	1,108,254	1,805,843	1,108,254	1,805,843
合计	11,628,766	8,399,569	11,628,766	8,399,569

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	262,598,298	275,830,689
递延所得税费用	<u>(31,744,968)</u>	<u>8,443,050</u>
合计	<u>230,853,330</u>	<u>284,273,739</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	915,971,484	1,407,833,099
按法定税率计算的所得税费用(注1)	228,992,871	351,958,275
子公司适用不同税率的影响	(68,950,370)	(84,736,032)
调整以前期间所得税的影响	20,655,329	-
非应税收入的影响	(707,882)	(205,832)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,143,543	2,127,238
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(1,284,648)	(1,243,922)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	<u>20,004,487</u>	<u>16,374,012</u>
按本集团实际税率计算的税项费用	<u>230,853,330</u>	<u>284,273,739</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.68</u>	<u>1.23</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.68</u>	<u>1.23</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润并扣除归属于预计未来可解锁限制性股票的净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>519,063,405</u>	<u>929,023,131</u>
减：预期将于未来解锁的限制性股票的股利	<u>-</u>	<u>1,113,950</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>519,063,405</u>	<u>927,909,181</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	758,160,109	757,248,363
稀释效应——普通股的加权平均数		
股权激励调整	<u>-</u>	<u>95,402</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>758,160,109</u>	<u>757,343,765</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	75,382,001	66,608,122
利息收入	20,103,612	27,650,181
赔偿金	5,713,484	5,700,757
其他	2,741,444	5,240,927
合计	103,940,541	105,199,987
支付其他与经营活动有关的现金		
办公费及杂费	202,326,001	203,948,053
业务推广费	135,927,400	142,649,674
专业服务费	86,318,492	85,496,582
水电费	130,166,160	126,357,709
收款平台手续费	76,551,080	80,187,686
业务招待费	37,521,636	37,202,561
差旅费	59,340,729	54,242,962
银行卡手续费	12,421,030	14,283,089
捐赠支出	2,405,459	1,721,619
门店开办费	7,148,120	7,276,519
其他	120,625,338	121,726,832
合计	870,751,445	875,093,286

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表项目注释（续）

（2）与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
支付其他与筹资活动有关的现金		
购买子公司少数股东权益支付的现金	96,736,267	469,554,872
限制性股票回购	3,862,887	5,976,234
支付租赁款项	<u>1,279,336,205</u>	<u>1,302,887,016</u>
合计	<u>1,379,935,359</u>	<u>1,778,418,122</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	799,754,553	2,960,910,303	-	2,103,780,766	-	1,656,884,090
其他应付款	187,360,736	-	920,560,343	983,936,349	22,942,511	101,042,219
长期借款(含一年内到期的非 流动负债)	1,563,343,980	400,000,000	2,122,630	345,280,473	-	1,620,186,137
租赁负债(含一年内到期的非 流动负债)	2,669,886,094	-	1,113,111,519	1,279,085,103	-	2,503,912,510
合计	5,220,345,363	3,360,910,303	2,035,794,492	4,712,082,691	22,942,511	5,882,024,956

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表项目注释（续）

（2）与筹资活动有关的现金（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023年
新增使用权资产	<u>1,129,069,230</u>	<u>936,655,641</u>

票据背书转让：

	2024年	2023年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>210,574,555</u>	<u>491,455,208</u>

59. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	685,118,154	1,123,559,360
加：资产减值损失	111,202,534	23,414,789
信用减值损失	6,022,024	9,591,744
固定资产折旧	166,066,043	134,926,205
使用权资产折旧	1,234,580,552	1,140,056,443
无形资产摊销	63,214,890	49,618,188
投资性房地产折旧	9,144,907	9,144,908
长期待摊费用摊销	183,902,367	131,731,937
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	4,530,258	(5,509,528)
公允价值变动损失	-	1,500,000
财务费用	180,708,526	190,764,844
投资收益	(2,728,107)	(66,161,134)
递延所得税资产的减少	(47,202,541)	5,122,978
递延所得税负债的增加	15,457,573	(6,060,150)
存货的减少	576,064,717	(202,631,274)
经营性应收项目的（增加）/减少	(633,155,554)	39,968,163
经营性应付项目的（减少）/增加	<u>(526,467,546)</u>	<u>150,801,474</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,026,458,797</u>	<u>2,729,838,947</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	986,735,653	936,501,157
减：现金的年初余额	<u>936,501,157</u>	<u>1,396,302,585</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>50,234,496</u>	<u>(459,801,428)</u>

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	30,020,000
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	<u>104,813,847</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>134,833,847</u>

（3） 处置子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	-
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	<u>25,938,620</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>25,938,620</u>

（4） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金		
其中：库存现金	7,404,677	10,037,560
可随时用于支付的银行存款	931,407,077	918,508,843
可随时用于支付的其他货币资金	<u>47,923,899</u>	<u>7,954,754</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>986,735,653</u>	<u>936,501,157</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	4.16	7.19	29.90
合计	4.16		29.90

61. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	101,615,298	103,184,100
转租使用权资产取得的收入	72,267,940	64,713,172
与租赁相关的总现金流出	1,279,085,103	1,293,645,150

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为1-20年。

使用权资产，参见附注五、17；租赁负债，参见附注五、35。

（2） 作为出租人

本集团将部分自有房屋建筑物用于出租，租赁期为2年，形成经营租赁；本集团将部分租入的房屋建筑物用于出租，租赁期通常为1-5年，形成经营租赁。2024年度，本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币76,025,423元，参见附注五、43。房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、14。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	<u>76,025,423</u>	<u>73,189,042</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	49,968,727	48,381,604
1年至2年（含2年）	22,975,027	26,639,436
2年至3年（含3年）	14,977,810	8,639,871
3年以上	<u>18,252,442</u>	<u>6,666,162</u>
合计	<u>106,174,006</u>	<u>90,327,073</u>

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2024年	2023年
研发人员薪酬	130,104,680	120,414,294
委外研发支出	4,447,043	11,392,123
折旧摊销费用	158,934	181,490
其他	1,301,274	836,793
合计	136,011,931	132,824,700
其中：费用化研发支出	2,013,597	2,510,591
资本化研发支出	133,998,334	130,314,109

重要的资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
企业数字化平台及新零售建设项目	开发阶段	2025年3月	提高效率	立项方案经内部/外部集体评审通过	通过技术评审、可行性评估

七、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

	业务取得时点	业务取得成本	业务取得比例（%）	业务取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
合肥景天大药房资产收购项目	2024/4/1	25,070,000	不适用	收购	2024/4/1	实际取得对被合并方或被购买方控制权	17,302,105	889,276	不适用
收购千金大业6家门店	2024/2/1	5,500,000	不适用	收购	2024/2/1	实际取得对被合并方或被购买方控制权	8,815,933	434,145	不适用

本年内，本公司之子公司常州金坛新千秋大药房有限公司与常州大业药房有限公司、常州大业紫金药房有限公司和常州大业金中药房有限公司于2024年1月3日股东签订了《业务及资产收购协议》，收购其控制的6家门店相关资产和业务，收购对价为人民币5,500,000元，确认商誉为人民币5,500,000元，购买日确定为2024年2月1日。

本年内，本公司之子公司安徽百姓缘大药房连锁有限公司与合肥景天大药房连锁有限公司股东于2024年1月13日签订《业务及资产收购协议》，收购其控制的25家门店相关资产和业务，收购对价为人民币25,070,000元，确认商誉为人民币25,070,000元，购买日确定为2024年4月1日。

七、 合并范围的变动（续）

2. 其他原因的合并范围变动

（1） 新设立子公司

于2024年度本集团新设立的子公司为合肥百之康内科诊所有限公司、南通市仁远诊所有限公司、海安天寿堂中医诊所有限公司、老百姓健康药房集团连锁（内蒙古）医药有限公司、上优之选（湖南）商业有限公司、天津市河北区百兴堂门诊有限公司、老百姓大药房连锁（白银）有限责任公司、扬中老百姓中医综合诊所有限公司、扬中老百姓中医综合诊所有限公司、老百姓大藥房（香港）有限公司、香港健福醫藥有限公司。

（2） 注销子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持 股比例（%）	本集团合计享 有的表决权比 例（%）	不再成为子 公司原因
武威惠仁堂药业连锁有限责任公司	武威市	商品批发	100	100	注销
深圳百信集信息技术有限公司	深圳市	计算机	100	100	注销
上优连锁管理有限公司	长沙市	商品零售	100	100	注销
天津市百康安医药科技有限公司	天津市	医疗服务	80	80	注销
内蒙古蒙东泽强医疗器械有限公司	通辽市 兴安盟乌兰浩	医药商业	51	51	注销
乌兰浩特第叁媒媒佳超市有限公司	特市	商品零售	51	51	注销
呼和浩特市第拾柒泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第拾伍泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
通辽第肆娱乐佳超市有限公司	通辽市	商品零售	51	51	注销
通辽第贰娱乐佳超市有限公司	通辽市	商品零售	51	51	注销
呼和浩特市第柒泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第捌泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第十泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第贰泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第六泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市起源大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第叁泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第拾贰泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第玖泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第伍泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第拾六泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销
呼和浩特市第拾壹泽强大药房有限公司	呼和浩特市	医药商业	51	51	注销

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例 直接	间接
丰沃达医药科技（江苏）有限公司	长沙	长沙	商务服务	9,000	100%	-
长沙发祥地实业有限公司	长沙	长沙	商务服务	9,000	100%	-
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	长沙	长沙	药品批发	8,700	100%	-
济南歆骋企业管理有限公司	济南	济南	商务服务	8,500	100%	-
老百姓大药房连锁（安徽）有限公司（曾用名：安徽百姓缘大药房连锁有限公司）	合肥	合肥	药品零售	7,500	100%	-
西安龙盛医药有限责任公司	西安	西安	药品零售	6,660	-	100%
赤峰老百姓大药房连锁有限公司（曾用名：赤峰人川大药房连锁有限公司）	赤峰	赤峰	药品批发	6,000	-	100%
湖南百璧科技有限公司	长沙	长沙	信息技术 咨询	6,000	100%	-
赤峰人川医药有限公司	赤峰	赤峰	药品批发	5,800	-	100%
湖南药圣堂中药科技有限公司	长沙	长沙	中药研发	5,500	100%	-
老百姓大药房连锁（湖北）有限公司	武汉	武汉	药品零售	5,000	100%	-
老百姓大药房连锁广东有限公司	广州	广州	药品零售	5,000	100%	-
丰沃达医药（天津）有限公司	天津	天津	药品批发	4,000	-	100%
丰沃达医药物流（安徽）有限公司	合肥	合肥	药品批发	3,010	-	100%
老百姓大药房连锁（甘肃）有限责任公司（曾用名：兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司）	兰州	兰州	药品零售	3,000	100%	-
老百姓大药房连锁（浙江）有限公司	杭州	杭州	药品零售	3,000	100%	-
宁夏老百姓惠仁堂医药有限公司	银川	银川	药品零售	2,380	-	100%
老百姓大药房（江苏）有限公司	南京	南京	药品零售	1,700	-	100%
北京老百姓电子商务有限公司	北京	北京	电子商务	1,200	100%	-
陕西老百姓三秦济生堂医药连锁有限责任公司	渭南	渭南	药品零售	1,077	-	100%
芜湖元初药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	药品零售	1,000	-	100%
丰沃达生物科技（杭州）有限公司	杭州	杭州	技术服务	1,000	-	100%
芜湖老百姓一家人药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	医药零售	1,000	-	100%
丰沃达医药（河南）有限公司	郑州	郑州	药品批发	1,000	-	100%
银川新橙互联网医院有限公司	银川	银川	信息技术 咨询	1,000	100%	-
湖南百信信息技术有限公司	长沙	长沙	信息技术 咨询	1,000	100%	-
丰沃达医药物流（杭州）有限公司	杭州	杭州	药品批发	1,000	-	100%
浙江老百姓食品有限公司	杭州	杭州	食品及百 货零售	1,000	-	100%
丰沃达医药（广西）有限公司	南宁	南宁	药品批发	1,000	-	100%
老百姓大药房连锁（常德）有限公司	常德	常德	药品零售	1,000	100%	-
河南省医药超市有限公司	郑州	郑州	药品零售	1,000	-	100%
海南老百姓医疗健康有限公司	澄迈	澄迈	医药咨询	1,000	100%	-
老百姓大药房连锁（泰州）有限公司（曾用名：泰州市隆泰源医药连锁有限公司）	泰兴	泰兴	药品零售	800	100%	-
老百姓大药房连锁（陕西）有限公司	西安	西安	药品零售	600	100%	-
老百姓大药房连锁（扬州）有限公司（曾用名：扬州市百信缘医药连锁有限公司）	扬州	扬州	药品零售	500	100%	-
江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司	昆山	昆山	药品零售	500	100%	-
老百姓健康管理咨询（上海）有限公司	上海	上海	医药咨询	500	-	100%
安徽百姓缘大药房高新有限公司	合肥	合肥	药品零售	500	-	100%
兰州惠仁长青药业有限责任公司	兰州	兰州	药品零售	500	-	100%
老百姓大药房连锁河南有限公司	郑州	郑州	药品零售	500	100%	-
老百姓大药房连锁（广西）有限公司	南宁	南宁	药品零售	500	100%	-
安徽百姓缘大药房庐阳有限公司	合肥	合肥	药品零售	500	-	100%
老百姓大药房连锁（天津）有限公司	天津	天津	药品零售	500	100%	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（1） 企业集团的构成（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例 直接	间接
镇江市老百姓开泰大药房有限公司（曾用名：镇江市华康开泰大药房有限公司）	镇江	镇江	药品零售	500	-	100%
老百姓大药房连锁（镇江）有限公司（曾用名：镇江华康大药房连锁有限公司）	扬中	扬中	药品零售	500	100%	-
宣城老百姓大药房连锁有限公司（曾用名：宣城市老百姓江南医药连锁有限公司）	宣城	宣城	药品零售	450	-	100%
扬州百杏堂国医馆中医门诊部有限公司	扬州	扬州	中医馆	428	-	100%
老百姓大药房连锁（上海）有限公司	上海	上海	药品零售	300	100%	-
宁夏惠仁堂药业连锁有限责任公司	吴忠	吴忠	药品零售	300	-	100%
西安百杏堂张十五堂中医诊所有限公司	西安	西安	中医馆	300	-	100%
老百姓健康药房（山东）有限公司	济南	济南	药品零售	300	-	100%
天津市西青区百安康综合门诊有限公司	天津	天津	诊所	200	-	100%
老百姓大药房（江西）有限公司	萍乡	萍乡	药品零售	200	100%	-
老百姓大药房连锁（山东）有限公司	济南	济南	药品零售	200	100%	-
广西老百姓大药房健康科技有限公司	南宁	南宁	医药零售	200	-	100%
湖南灵感要电文化创意有限公司	长沙	长沙	商务服务	200	100%	-
常州万仁大药房有限公司	常州	常州	药品零售	100	100%	-
天津河北区百姓堂医药科技有限公司	天津	天津	医药零售	100	-	100%
天津滨海百姓堂诊所有限公司	天津	天津	诊所	100	-	100%
昆山市百佳惠苏禾宁康大药房有限公司	昆山	昆山	药品零售	100	-	100%
合肥蜀山百姓缘门诊部有限公司	合肥	合肥	诊所	60	-	100%
老百姓大药房连锁（临洮）有限责任公司（曾用名：临洮惠仁堂药业连锁有限公司）	定西	定西	药品批发	50	-	100%
长沙市开福区百医健康综合门诊有限公司	长沙	长沙	诊所	50	100%	-
老百姓大药房连锁（张掖）有限责任公司	张掖	张掖	医药零售	50	-	100%
老百姓大药房连锁（汉中）有限公司	汉中	汉中	医药零售	50	-	100%
西安百鑫健康综合门诊有限公司	西安	西安	诊所	50	-	100%
白银湘济堂连锁药业有限责任公司	白银	白银	药品零售	50	-	100%
老百姓大药房连锁（白银）有限责任公司（曾用名：白银老百姓惠仁堂大药房连锁有限公司）	白银	白银	医药零售	50	-	100%
天津市河东区老百姓中医门诊部有限公司	天津	天津	诊所	35	-	100%
兰州百姓惠仁堂医药有限责任公司	兰州	兰州	药品零售	30	-	100%
天津市老百姓金麒麟医药销售有限公司	天津	天津	医药零售	30	-	100%
昆山嘟好便利连锁有限公司	昆山	昆山	食品及百货零售	20	-	100%
老百姓健宁药业（扬中）有限公司（曾用名：镇江华康健宁药店有限公司）	扬中	扬中	药品零售	10	-	100%
老百姓康仁药业（扬中）有限公司（曾用名：镇江华康康仁药店有限公司）	镇江	镇江	医药零售	10	-	100%
西安常佳医药有限公司	西安	西安	医药批发	10	-	100%
天津市河东区仁爱百兴综合门诊有限公司	天津	天津	诊所	10	-	100%
武功县龙盛医药有限责任公司	西安	西安	药品零售	10	-	100%
老百姓综合门诊（天津）有限公司	天津	天津	诊所	10	-	100%
杭州中北桥诊所有限公司	杭州	杭州	诊所	10	-	100%
合肥百之康内科诊所有限公司	合肥	合肥	诊所	10	-	100%
昆山市百佳惠苏禾春秋大药房有限公司	昆山	昆山	药品零售	8	-	100%
郴州丰沃达大药房有限公司	郴州	郴州	药品零售	5	-	100%
郴州林邑慢病专业药房有限公司	郴州	郴州	药品零售	5	-	100%
天津市老百姓同辉大药房有限公司	天津	天津	药品零售	1	-	100%
芜湖百姓缘大药房连锁有限公司	芜湖	芜湖	药品零售	1,500	-	85%
老百姓健康药房集团连锁有限公司	长沙	长沙	医药咨询	5,000	-	81%
老百姓健康药房（浙江）有限公司	杭州	杭州	医药咨询	1,000	-	81%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（1） 企业集团的构成（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例 直接	间接
老百姓健康药房（江苏）有限公司	南京	南京	医药咨询	1,000	-	81%
老百姓健康药房（河南）有限公司	郑州	郑州	医药咨询	500	-	81%
上优之选（湖南）商业有限公司	长沙	长沙	商品批发	500	-	81%
老百姓健康药房（天津）有限公司	天津	天津	医药咨询	500	-	81%
老百姓健康药房（广东）有限公司	广州	广州	医药咨询	500	-	81%
老百姓健康药房管理（安徽）有限公司	合肥	合肥	医药咨询	500	-	81%
老百姓健康药房（陕西）有限公司	西安	西安	医药咨询	500	-	81%
老百姓健康药房连锁（广西）有限公司	南宁	南宁	医药咨询	500	-	81%
湖南龙行天下健康管理有限公司	长沙	长沙	医药咨询	500	-	81%
老百姓健康药房（湖北）有限公司	武汉	武汉	医药咨询	500	-	81%
兰州惠仁堂健康药房有限责任公司	兰州	兰州	医药咨询	300	-	81%
天津龙行世纪健康管理有限公司	天津	天津	医药咨询	200	-	81%
湖南龙行仟溢健康管理有限公司	长沙	长沙	医药咨询	200	-	81%
常德市龙行世纪健康管理有限公司	常德	常德	医药咨询	200	-	81%
河南龙行世纪健康管理有限公司	漯河	漯河	医药咨询	200	-	81%
广西龙行仟溢健康管理有限公司	南宁	南宁	医药咨询	200	-	81%
湘潭市龙行世纪健康管理有限公司	湘潭	湘潭	医药咨询	200	-	81%
娄底市龙行世纪健康管理有限公司	娄底	娄底	医药咨询	200	-	81%
广西龙行世纪健康管理有限公司	河池	河池	商务服务	200	-	81%
陕西龙行世纪健康管理有限公司	西安	西安	医药咨询	200	-	81%
邵阳市龙行世纪健康管理有限公司	邵阳	邵阳	医药咨询	200	-	81%
湖南龙行世纪健康管理有限公司	长沙	长沙	医药咨询	200	-	81%
合肥市龙行世纪健康管理咨询有限公司	合肥	合肥	医药咨询	100	-	81%
兰州龙行仟溢健康管理有限公司	兰州	兰州	医药咨询	100	-	81%
兰州龙行世纪健康管理有限公司	兰州	兰州	医药咨询	100	-	81%
湖北龙行世纪健康管理有限公司	武汉	武汉	医药咨询	100	-	81%
南京市龙行世纪健康管理有限公司	南京	南京	医药咨询	50	-	81%
长沙高新技术产业开发区龙行仟溢科技有限公司	长沙	长沙	医药咨询	50	-	81%
衡阳市龙行世纪健康管理有限公司	衡阳	衡阳	医药咨询	50	-	81%
杭州龙行仟溢健康管理有限公司	杭州	杭州	医药咨询	50	-	81%
杭州龙行世纪健康管理有限公司	杭州	杭州	医药咨询	50	-	81%
湖南老百姓怀仁药房连锁有限公司	怀化	怀化	药品零售	12,700	80%	-
湖南老百姓怀仁药业有限公司	怀化	怀化	药品批发	2,000	80%	-
安庆老百姓大药房连锁有限公司	安庆	安庆	药品零售	1,860	-	80%
湖南老百姓怀仁母婴生活馆有限公司	怀化	怀化	母婴用品零售	1,000	80%	-
湖南老百姓怀仁仁药房连锁有限公司	怀化	怀化	药品零售	1,000	80%	-
怀化老百姓怀仁医疗企业管理有限公司	怀化	怀化	诊所	200	80%	-
黔西市老百姓药房有限公司	毕节	毕节	药品零售	50	80%	-
老百姓健康药房连锁（贵州）有限公司	贵阳	贵阳	医药咨询	500	-	73%
贵州龙行世纪健康管理有限公司	贵阳	贵阳	医药咨询	50	-	73%
老百姓大药房连锁（衡阳）有限公司	衡阳	衡阳	药品零售	2,600	66%	-
无锡三品堂医药连锁有限公司	无锡	无锡	药品零售	720	65%	-
常州金坛新千秋大药房有限公司	常州	常州	药品零售	324	-	65%
宜兴市三品堂中医诊所有限公司	宜兴	宜兴	诊所	30	-	65%
老百姓健康药房（内蒙古）有限公司	浩特	浩特	医药咨询	1,000	-	59%
湖南百杏堂名医馆中医管理有限公司	长沙	长沙	医疗服务	1,000	58%	-
成都百杏堂医院管理有限公司	成都	成都	中医馆	1,000	-	58%
湖南百杏堂名医馆中医门诊部有限公司	长沙	长沙	中医馆	800	-	58%
常州百杏堂和平中医门诊部有限公司	常州	常州	中医馆	200	-	58%
湖南百杏堂健康管理有限责任公司	长沙	长沙	商务服务	200	-	58%
常州百杏堂人民中医门诊部有限公司	常州	常州	中医馆	200	-	58%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（1） 企业集团的构成（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例 直接	间接
江苏海鹏医药连锁有限公司	江阴	江阴	药品零售	830	55%	-
内蒙古泽强医药有限公司	通辽	通辽	药品批发	5,100	-	51%
通辽泽强大药房连锁有限责任公司	通辽	通辽	药品零售	5,000	51%	-
湖南名裕龙行医药销售有限公司	长沙	长沙	医药批发	3,000	51%	-
南通普泽大药房连锁有限公司	海安	海安	药品零售	2,760	51%	-
临沂仁德大药房连锁有限公司	临沂	临沂	药品零售	1,474	51%	-
老百姓大药房（天津滨海新区）有限公司	天津	天津	药品零售	1,400	-	51%
山西百汇医药连锁有限公司	运城	运城	药品零售	1,007	51%	-
吉林省老百姓同泰大药房连锁有限责任公司	白城	白城	药品零售	1,000	-	51%
内蒙古泽强大药房连锁有限责任公司	通辽	通辽	药品批发	1,000	-	51%
山西百汇药业有限公司	运城	运城	医药批发	1,000	-	51%
安徽省邻加医康复大药房连锁有限公司	巢湖	巢湖	药品零售	538	51%	-
湖南老百姓药简单科技有限公司	长沙	长沙	医药推广	500	51%	-
白城市民泰医疗器械有限公司	白城	白城	药品批发	100	-	100%
通辽泽强滨河乐友母婴用品有限公司	通辽	通辽	母婴用品零售	100	-	51%
通辽泽强美乐佳超市有限公司	通辽	通辽	食品及百货零售	100	-	51%
通辽泽强乐友母婴用品有限公司	通辽	通辽	母婴用品零售	100	-	51%
南通市仁远诊所有限公司	南通	南通	诊所	50	-	51%
运城市盐湖区百汇圣惠南医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
运城经济技术开发区百汇医药禹都一药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
运城经济技术开发区百汇医药黄金水岸药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
运城市盐湖区百汇中银医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
稷山县百汇医药康复路药房有限公司	稷山	稷山	药品零售	10	-	51%
运城经济技术开发区百汇医药空港一药房有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
芮城县百汇医药有限公司	芮城	芮城	药品零售	10	-	51%
运城市盐湖区百汇南环医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
运城市盐湖区百汇钟楼医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
新绛县百汇医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
稷山县百汇医药稷峰东街药房有限公司	稷山	稷山	药品零售	10	-	51%
海安天寿堂中医诊所有限公司	南通	南通	诊所	10	-	51%
运城市盐湖区百汇老东医药有限公司	运城	运城	药品零售	10	-	51%
山东老百姓春天大药房连锁有限公司	临沂	临沂	医药零售	1,868	-	45%
辽宁药简单科技有限公司	盘锦	盘锦	医药推广	300	-	34%
老百姓健康药房连锁（山西）有限公司	太原	太原	医药咨询	2,000	-	41%
老百姓健康药房连锁（宁夏）有限公司	银川	银川	药品零售	1,000	-	41%
老百姓健康药房（江西）有限公司	宜春	宜春	药品零售	500	-	41%
南通普泽诚信连锁大药房有限公司	南通	南通	药品零售	500	-	41%
河北药简单企业管理咨询有限公司	石家庄	石家庄	医药推广	300	-	34%
陕西药简单科技有限公司	西安	西安	医药推广	200	-	34%
重庆药简单科技有限公司	重庆	重庆	医药推广	200	-	34%
吉林药简单科技有限公司	长春	长春	医药推广	200	-	34%
湖北药简单益新科技有限公司	武汉	武汉	医药推广	200	-	34%
河南药简单医药科技有限公司	郑州	郑州	医药推广	200	-	34%
河津市仁国百汇医药有限公司	河津	河津	药品零售	220	-	26%
垣曲县百汇医药有限公司	垣曲	垣曲	药品零售	151	-	26%
老百姓大藥房（香港）有限公司	香港	香港	药品零售	HKD1万元	100%	-
香港健福醫藥有限公司	香港	香港	医药	HKD1万元	-	100%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（2） 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
通辽泽强	49%	40,244,659	36,959,100	123,093,910
老百姓怀仁	20%	22,971,871	30,000,000	104,444,648
合计		63,216,530	66,959,100	227,538,558

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2024年

	通辽泽强	老百姓怀仁
流动资产	441,178,219	1,252,683,010
非流动资产	134,283,045	407,826,092
资产合计	575,461,264	1,660,509,102
流动负债	290,358,700	974,665,255
非流动负债	33,449,067	168,533,094
负债合计	323,807,767	1,143,198,349
营业收入	1,189,583,407	1,721,995,604
净利润	82,131,957	114,859,353
综合收益总额	82,131,957	114,859,353
经营活动产生的现金流量净额	191,855,586	734,666,020

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

2023年	通辽泽强	老百姓怀仁
流动资产	447,380,860	1,052,232,871
非流动资产	134,373,129	405,032,228
资产合计	581,753,989	1,457,265,099
流动负债	304,213,232	730,823,907
非流动负债	33,033,919	169,077,306
负债合计	337,247,151	899,901,213
营业收入	1,185,492,225	1,665,911,199
净利润	72,504,540	121,966,273
综合收益总额	72,504,540	121,966,273
经营活动产生的现金流量净额	117,534,491	765,060,463.48

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2024 年 8 月收购部分对老百姓衡阳的投资（占老百姓衡阳的 15.12%），收购股权支付的对价为人民币 15,876,000 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 4,385,688 元，资本公积减少人民币 11,490,312 元。

2024 年 10 月收购部分对健康药房（浙江）的投资（占健康药房（浙江）的 6%），收购股权支付的对价为人民币 1,331,680 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 589,846 元，资本公积减少人民币 741,834 元。

2024 年 12 月收购部分对健康药房（湖北）的投资（占健康药房（湖北）的 9%），收购股权支付的对价为人民币 724,649 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 658,326 元，资本公积减少人民币 66,323 元。

2024 年 12 月收购部分对兰州惠仁堂健康药房有限责任公司的投资（占兰州惠仁堂健康药房有限责任公司的 5%），收购股权支付的对价为人民币 1,713,752 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 212,857 元，资本公积减少人民币 1,500,895 元。

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易（续）

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房连锁（贵州）有限公司的投资（占老百姓健康药房连锁（贵州）有限公司的 29%），收购股权支付的对价为人民币 4,204,684 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 1,875,999 元，资本公积减少人民币 2,328,685 元。

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房集团连锁（广西）有限公司的投资（占老百姓健康药房集团连锁（广西）有限公司的 9%），收购股权支付的对价为人民币 7,487,561 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 2,492,363 元，资本公积减少人民币 4,995,198 元。

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房管理（安徽）有限公司的投资（占老百姓健康药房管理（安徽）有限公司的 2%），收购股权支付的对价为人民币 254,822 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 281,100 元，资本公积增加人民币 26,278 元。

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房（陕西）有限公司的投资（占老百姓健康药房（陕西）有限公司的 9%），收购股权支付的对价为人民币 4,173,832 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 2,245,023 元，资本公积减少人民币 1,928,809 元。

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房（河南）有限公司的投资（占老百姓健康药房（河南）有限公司的 4%），收购股权支付的对价为人民币 402,406 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 147,093 元，资本公积减少人民币 255,313 元。

2024 年 12 月收购部分对老百姓健康药房（天津）有限公司的投资（占老百姓健康药房（天津）有限公司的 7%），收购股权支付的对价为人民币 2,077,481 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币 1,147,054 元，资本公积减少人民币 930,427 元。

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在联营企业中的权益

于2024年12月31日，本集团所持有的联营企业对本集团而言，均是不重要的联营企业。

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2024年	2023年
联营企业		
投资账面价值合计	85,352,717	67,821,191
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	<u>2,831,526</u>	<u>3,766,073</u>
综合收益总额	<u>2,831,526</u>	<u>3,766,073</u>

九、 政府补助

1. 按应收金额确认的政府补助

其他应收款中无应收政府补助款。

2. 涉及政府补助的负债项目

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	<u>15,908,923</u>	<u>234,000</u>	<u>3,217,348</u>	<u>12,925,575</u>	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	3,217,348	3,189,560
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>74,468,255</u>	<u>65,905,066</u>
合计	<u>77,685,603</u>	<u>69,094,626</u>

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

（1）信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收票据、应收款项融资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、长期应收款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。货币资金、债权投资、长期应收款均为第一阶段，按照12个月预期信用损失计提坏账准备，坏账准备金额不显著。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。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2024年12月31日，本公司应收账款的23%（2023年12月31日：17%）源于余额前五名客户，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款、应收款项融资余额未持有任何担保物或其他信用增级。本集团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。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

信用风险敞口

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款、其他应收款，风险矩阵详见附注五、3和附注五、6中的披露。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。除长期借款的非流动部分和租赁负债外，所有借款均于一年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	1,659,806,358	-	-	1,659,806,358
应付票据	4,546,258,111	-	-	4,546,258,111
应付账款	2,008,964,593	-	-	2,008,964,593
其他应付款	653,535,414	-	-	653,535,414
一年内到期的非流动负债	1,202,733,964	-	-	1,202,733,964
长期借款	-	1,575,629,494	-	1,575,629,494
租赁负债	-	1,633,031,096	35,059,937	1,668,091,033
合计	<u>10,071,298,440</u>	<u>3,208,660,590</u>	<u>35,059,937</u>	<u>13,315,018,967</u>

2023年

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	801,543,347	-	-	801,543,347
应付票据	4,785,990,053	-	-	4,785,990,053
应付账款	2,209,026,977	-	-	2,209,026,977
其他应付款	936,519,479	-	-	936,519,479
一年内到期的非流动负债	1,516,049,318	-	-	1,516,049,318
长期借款	-	1,473,230,359	-	1,473,230,359
租赁负债	-	3,000,619,437	69,579,957	3,070,199,394
合计	<u>10,249,129,174</u>	<u>4,473,849,796</u>	<u>69,579,957</u>	<u>14,792,558,927</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3） 市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2024年

	利率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的 税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1.00%	(24,578,027)	-	(24,578,027)
人民币	(1.00%)	24,578,027	-	24,578,027

2023年

	利率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	1%	(17,333,204)	-	(17,333,204)
美元	1%	(390,035)	-	(390,035)
人民币	(1.00%)	17,333,204	-	17,333,204
美元	(1.00%)	390,035	-	390,035

十、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3） 市场风险（续）

汇率风险

汇率风险无重大影响。

权益工具投资风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2024年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和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的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

2024年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的权益工具投资	12,093,150	453,493/(453,493)	-	453,493/(453,493)
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	35,877,723	-	1,345,415/(1,345,415)	1,345,415/(1,345,415)

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）市场风险（续）

权益工具投资风险（续）

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的权益工具投资	7,274,109	272,779/(272,779)	-	272,779/(272,779)
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	37,177,723	-	1,394,165/(1,394,165)	1,394,165/(1,394,165)

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率，本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2024年	2023年
资产总额	21,044,853,679	21,230,999,976
负债总额	<u>13,888,903,390</u>	<u>13,941,960,115</u>
资产负债率	<u>66%</u>	<u>66%</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资 产性质	已转移金融资 产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	74,641,240	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	<u>135,933,315</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		<u>210,574,555</u>		

因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资 产金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收款项融资	票据背书	<u>135,933,315</u>	<u>-</u>

继续涉入的转移金融资产如下：

	资产转移方式	继续涉入形成的资 产金额	继续涉入形成的负 债金额
应收票据	票据背书	<u>74,641,240</u>	<u>74,641,240</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币74,641,240元（2023年12月31日：人民币72,363,151元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及已贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币135,933,315元（2023年12月31日：人民币412,713,588元）。根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，故全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024年12月31日，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	15,269,288	-	15,269,288
其他非流动金融资产	-	-	12,093,150	12,093,150
其他权益工具投资	-	-	35,877,723	35,877,723
合计	-	15,269,288	47,970,873	63,240,161
其他应付款（附注十二、 6）	-	-	42,398,775	42,398,775

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	8,332,713	-	8,332,713
交易性金融资产	-	-	1,500,000	1,500,000
其他非流动金融资产	-	-	5,774,109	5,774,109
其他权益工具投资	-	-	37,177,723	37,177,723
合计	-	8,332,713	44,451,832	52,784,545
其他应付款（附注十二、 6）	-	-	42,398,775	42,398,775

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

应收款项融资中银行承兑汇票因剩余期限不长，公允价值和账面价值相若。

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务总监领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务经理审核批准。

非上市的权益工具投资、其他应付款，对于有近期交易的基于近期交易价格确定公允价值，无近期交易价格的采用相对价值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就流动性折价（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	35,877,723	市场法	流动性折价 市销率	2024年：25% 2024年：4.3
其他应付款	42,398,775	上市公司比较法	流动性折价	2024年：35%

其他第三层次公允价值计量的权益工具投资之公允价值基于近期交易价格确定。

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2024年

	年初余额	转出 第三层次	当期利得或损失总额		新增 第三层次	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实 现利得或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产	1,500,000	1,500,000	-	-	-	-	-
其他非流动金融资产	5,774,109	-	-	-	6,319,041	12,093,150	-
其他权益工具投资	37,177,723	1,300,000	-	-	-	35,877,723	-
合计	44,451,832	2,800,000	-	-	6,319,041	47,970,873	-
其他应付款	42,398,775	-	-	-	-	42,398,775	-

2023年

	年初余额	转出 第三层次	当期利得或损失总额		新增 第三层次	年末余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实 现利得或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融资产	3,000,000	-	(1,500,000)	-	-	1,500,000	(1,500,000)
其他非流动金融资产	5,774,109	-	-	-	-	5,774,109	-
其他权益工具投资	35,997,723	-	-	-	1,180,000	37,177,723	-
合计	44,771,832	-	(1,500,000)	-	1,180,000	44,451,832	(1,500,000)
其他应付款	42,398,775	-	-	-	-	42,398,775	-

十二、关联方关系及交易

1. 第一大股东

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持 股比例	对本公司表 决权比例
			人民币		
医药集团	中国湖南	投资管理	10,426.26万元	26.12%	27.90%

本公司第一大股东为医药集团，实际控制人为谢子龙和陈秀兰。陈秀兰个人直接持有本公司股权比例及表决权为1.78%。因此，医药集团及陈秀兰合计持有对本公司股权比例及表决权比例为27.90%。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

除附注八、3披露的重要合营企业和联营企业外，与本集团发生交易的其他合营企业和联营企业如下：

	关联方关系
湖南医药集团有限公司	本公司联营企业
北京同仁堂湖南医药有限公司	本公司联营企业

十二、关联方关系及交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
湖南省明园蜂业有限公司（以下简称“明园蜂业”）	本公司董事长控制
湖南一块医药科技有限公司（以下简称“一块医药”）	本公司董事长关系密切的家庭成员担任其他企业董监高的企业
湖南妇女儿童医院有限公司（以下简称“妇女儿童医院”）	本公司董事长控制
创新合伙人计划（以下简称“创新合伙人”）	本公司董监高控制
湖南谢子龙影像艺术馆有限公司（以下简称“谢子龙影像馆”）	本公司董事长控制
湖南省影响公益基金会	本公司董事长关系密切的家庭成员控制
浙江维康药业股份有限公司（以下简称“浙江维康”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
湖南久森日通商贸有限责任公司（以下简称“久森日通”）	本公司董监高家属担任其他企业董监高的企业
亚宝药业集团股份有限公司（以下简称“亚宝药业”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“瑞康医药”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
山西振东制药股份有限公司（以下简称“山西振动制药”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
山东科源制药股份有限公司（以下简称“山东科源制药”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业
上海百洋制药股份有限公司（以下简称“上海百洋制药”）	本公司董监高担任其他企业董监高的企业

十二、关联方关系及交易（续）

5. 关联方交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方采购商品

	交易内容	2024年	2023年
湖南医药集团有限公司	采购商品	102,100,435	109,995,551
明园蜂业	采购商品	15,576,184	27,113,375
一块医药	采购商品	7,638,453	14,475,791
浙江维康	采购商品	-	10,213,114
久森日通	采购商品	4,462,686	7,576,240
北京同仁堂湖南医药有限公司	采购商品	19,045,985	-
亚宝药业	采购商品	30,381,888	-
瑞康医药	采购商品	6,011,279	-
谢子龙影像馆	采购商品	1,395,482	-
山西振东制药	采购商品	7,894,350	-
山东科源制药	采购商品	2,285,186	-
上海百洋制药	采购商品	60,166	-
合计		<u>196,852,094</u>	<u>169,374,071</u>

十二、关联方关系及交易（续）

5. 关联方交易（续）

（1）关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品

	交易内容	2024年	2023年
妇女儿童医院	销售商品	57,682,217	55,667,187
一块医药	销售商品	16,425,998	39,379,556
湖南医药集团有限公司	销售商品	19,070,575	3,418,924
明园蜂业	销售商品	5,565	45,541
浙江维康	销售商品	3,919,816	6,536,493
北京同仁堂湖南医药有限公司	销售商品	35,290,037	-
亚宝药业	销售商品	202,195	-
合计		<u>132,596,403</u>	<u>105,047,701</u>

本年度，本集团以协议价与关联方进行商品和劳务交易。

（2）关联方租赁

作为出租人

	关联方交易内容	2024年	2023年
医药集团	房屋租赁	-	1,629,057
一块医药	房屋租赁	8,697,496	6,846,813

作为承租人

	关联方交易内容	2024年	2023年
妇女儿童医院（注1）	房屋租赁	192,723	183,545

十二、关联方关系及交易（续）

5. 关联方交易（续）

（2） 关联方租赁（续）

注1：本集团向关联方妇女儿童医院租赁房屋建筑物，对应的使用权资产和租赁负债账面价值及变动情况如下：

	使用权资产	租赁负债
2024年1月1日	239,818	235,482
折旧费用	151,858	-
利息费用	-	5,243
付款	-	192,723
2024年12月31日	87,960	48,002
	使用权资产	租赁负债
2023年1月1日	391,261	405,170
折旧费用	151,443	-
利息费用	-	13,857
付款	-	183,545
2023年12月31日	239,818	235,482

（3） 关键管理人员薪酬

		2024年	2023年
关键管理人员薪酬	高管薪酬	14,100,000	15,928,491

（4） 其他关联方交易

	关联方交易内容	2024年	2023年
湖南省影响公益基金会	捐赠支出	700,000	-

十二、关联方关系及交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

	关联方	2024年		2023年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	妇女儿童医院	90,913,397	90,913	57,490,726	57,588
	一块医药	752,522	6,020	1,394,503	21,426
	浙江维康	34,435	-	969,046	7,752
	明园蜂业	-	-	18,578	149
	北京同仁堂湖南医药有限公司	2,999,440	23,996	-	-
应收票据					
	一块医药	-	-	4,006,266	-
	湖南医药集团有限公司	-	-	300,000	-
应收款项融资					
	一块医药	-	-	476,000	-
	浙江维康	-	-	764,802	-
	湖南医药集团有限公司	11,875	-	307,681	-
预付账款					
	北京同仁堂湖南医药有限公司	2,062,444	-	-	-
	亚宝药业	28,800	-	-	-

十二、 关联方关系及交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 应付款项

	关联方	2024年	2023年
应付账款			
	湖南医药集团有限公司	17,305,517	18,719,639
	明园蜂业	7,640,914	22,924,873
	一块医药	1,216,487	4,203,710
	浙江维康	717,374	3,347,186
	久森日通	335,635	2,491,969
	山西振东制药	7,323,684	-
	瑞康医药	794,847	-
	亚宝药业	560,136	-
	山东科源制药	1,462,165	-
预收款项			
	一块医药	880,381	897,989
合同负债			
	明园蜂业	-	5,196
	浙江维康	-	7,706
	久森日通	11,016	21,400
	妇女儿童医院	3,219	-
其他应付款			
	创新合伙人	42,398,775	42,398,775
	一块医药	770,400	770,400
	浙江维康	30,000	102,768
一年内到期的非流动负债			
	妇女儿童医院	48,002	187,480
租赁负债			
	妇女儿童医院	-	48,002

十三、股份支付

1. 各项权益工具

2022年8月30日，公司召开了第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以2022年8月30日为限制性股票的首次授予日，合计向312名激励对象首次授予263.64万股限制性股票，首次授予价格为16.78元/股。在后续办理缴款验资的过程中，公司实际授予激励对象人数由312名变更为305名，实际授予的限制性股票数量由263.64万股变更为255.84万股。于2022年9月29日，本公司2022年限制性股票激励计划首次授予登记，授予255.84万股。于2023年7月21日，本公司2023年预留授予限制性股票激励计划授予登记，授予38.7174万股。本激励计划中授予的限制性股票涉及的标的股票来源为公司向激励对象定向发行公司A股普通股。

第一个解除限售期自首次授予限制性股票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限制性股票授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止，其中首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的50%；第二次解除限售期自首次授予限制性股票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限制性股票授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止，其中首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的50%；第三次解除限售期自首次授予限制性股票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限制性股票授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止，首次授予限制性股票解除限售数量占获受限制股票数量的40%。所有限制性股票的持有人在每批次限售期届满之日起的6个月内不得以任何形式向任意第三人转让当批次已满足解除限售条件的限制性股票。

权益工具的公允价值分别按照授予日企业股票的市场价格计算。首次授予的限制性股票在授予日的市场价格为33.07元/股，授予价格为16.78元/股，公允价值为人民币41,676,336元。预留授予的限制性股票在授予日的市场价格为28.31元/股，授予价格为16.28元/股，公允价值为人民币4,657,703元。

公司层面的业绩考核要求：

解除限售期	公司层面业绩考核指标
首次授予限制性股票第一次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2022年归母净利润增长率不低于15%
首次授予限制性股票第二次解除限售期和 预留授予限制性股票第一次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2023年归母净利润增长率不低于40%
首次授予限制性股票第三次解除限售期和 预留授予限制性股票第二次解除限售期	以2021年归母净利润为基数，2024年归母净利润增长率不低于65%

注：上述净利润指经审计的归属于母公司所有者的净利润（合并报表口径），并剔除本次及其他激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

十三、股份支付（续）

2. 各项权益工具（续）

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司统一按不高于授予价格加上银行同期存款利息之和的价格回购注销。

个人层面考核要求：

综合业绩达成率(K)	考核等级	个人实际可解除限售的限制性股票占本次应解除限售的限制性股票的比例
K ≥ 100%	合格	100%
100% > K ≥ 90%	一般	按个人综合业绩达成率（K 值）执行
90% > K	较差	-

若个人绩效考核满足解除限售条件，激励对象根据考核结果按照股权激励计划的相关规定对该期内可解除限售部分的限制性股票申请解除限售；若个人绩效考核未满足解除限售条件，取消该激励对象当期可解除限售的部分，由公司按不高于授予价格加上银行同期存款利息之和的价格回购注销，不得解除限售或递延至下期解除限售。

2024年

于2024年，由于本公司限制性股票项下的第一次解除限售期业绩考核指标已达成，首次授予限制性股票解除限售数量占获授限制性股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获授限制性股票数量的50%。本集团根据解锁情况，按照解锁股票相应的账面价值结转库存股人民币11,215,249元、其他应付款人民币11,215,249元以及等待期内将资本公积中其他项结转至股本溢价人民币8,710,198元。

于2024年，由于本公司限制性股票项下的第二次解除限售期业绩考核指标已达成，首次授予限制性股票解除限售数量占获授限制性股票数量的30%，预留授予限制性股票解除限售数量占获授限制性股票数量的50%。本集团2024关于第二次解除限售期的股权激励确认股权激励费用人民币5,498,996元，本集团根据解锁情况，按照解锁股票相应的等待期内的资本公积中其他项结转至股本溢价人民币12,477,271元。

截至2024年12月31日，本股权激励计划未满足第三次解除销售期业绩考核指标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，本公司预计未来将按照不高于授予价格加上银行同期存款利息之和回购注销。于2024年，将以前年度确认的第三期股权激励费用人民币3,597,196元转回。

2023年

于2023年，根据本公司2022年限制性股票激励计划，因部分激励对象离职已不符合公司该激励计划中有关激励对象的规定，公司回购注销限制性股票356,940股，减少“资本公积-股本溢价”人民币5,619,294元。

于2024年，本公司2022年限制性股票激励计划预留授予登记，授予38.7174万股，增加股本人民币387,174元，增加“资本公积-股本溢价”人民币5,916,019元。

十三、股份支付（续）

3. 各项权益工具（续）

各项权益工具如下：

	本年授予		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	1,641,873	27,446,128	946,761	13,493,229

2024年解锁的股份期权于行权日的解锁平均股价为16.53元/股。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	2022 年首次授予股票期权		2022 年预留授予股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	16.78 元/股	9 个月（40%）	16.28 元/股	7 个月（50%）

2. 以权益结算的股份支付情况

	2024年
授予日权益工具公允价值的确定方法	持股计划股票公允价值采用授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	125,185,124

3. 本年发生的股份支付费用

	以权益结算的股份支付费用
管理人员	(1,901,800.07)

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2024年	2023年
资本承诺	1,584,735	3,645,000
投资承诺	<u>5,052,820</u>	<u>400,000</u>
合计	<u><u>6,637,555</u></u>	<u><u>4,045,000</u></u>

2. 或有事项

于2024年12月31日，本集团无需要作披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日后的利润分配情况：

根据2025年4月29日第五届董事会第八次会议审议通过提议，拟以实施权益分派股权登记日的总股本为基数，拟向全体股东每10股派发现金股利0.8元（含税），公司不送红股，不以资本公积转增股本。截至2025年3月31日，公司总股本为760,095,613股，拟派发现金红利60,807,649.04元（含税）。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

（1）经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，主要运用营业收入及营业成本评价其经营成果与业绩。

本集团目前有三个报告分部：零售业务、批发业务、其他分部，其中：

- 零售分部，负责从事商品零售业务
- 批发分部，负责从事商品批发业务
- 其他分部，负责从事医药制造业务及其他

本集团运用营业收入及营业成本进行定期管理分析，并未就资产和负债进行分部汇报和管理工作。

分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与集团利润总额是一致的。分部利润总额为分部营业收入减去分部营业成本、税金及附加及销售费用计算所得。

经营分部间的转移定价，主要参考其采购库存商品的成本来制定。

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易额超过10%的。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（1）经营分部（续）

2024年度

	零售分部	批发分部	其他分部	未分配的金额	分部间抵消	合计
营业收入	19,106,710,524	11,879,585,530	450,495,344	-	(9,079,181,203)	22,357,610,195
其中：对外交易收入	19,106,710,524	3,104,570,127	146,329,544	-	-	22,357,610,195
分部间交易收入	-	8,775,015,403	304,165,800	-	(9,079,181,203)	-
营业成本	(12,515,795,743)	(10,844,669,336)	(407,816,550)	-	8,825,949,174	(14,942,332,455)
税金及附加	(50,646,186)	(27,971,551)	(2,285,252)	-	-	(80,902,989)
销售费用	(4,697,148,639)	(245,926,738)	(4,360,508)	-	-	(4,947,435,885)
管理费用	-	-	-	(1,257,665,102)	-	(1,257,665,102)
研发费用	-	-	-	(2,013,597)	-	(2,013,597)
财务费用	-	-	-	(173,025,944)	-	(173,025,944)
其他收益	-	-	-	78,365,349	-	78,365,349
投资收益	-	-	-	2,728,107	-	2,728,107
信用减值损失	-	-	-	(6,022,024)	-	(6,022,024)
公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	(111,202,534)	-	(111,202,534)
资产处置损益	-	-	-	(4,530,258)	-	(4,530,258)
利润总额	1,843,119,956	761,017,905	36,033,034	(1,470,967,382)	(253,232,029)	915,971,484
所得税费用	-	-	-	(230,853,330)	-	(230,853,330)
净利润	-	-	-	685,118,154	-	685,118,154

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（1）经营分部（续）

2023年度

	零售分部	批发分部	其他分部	未分配的金额	分部间抵消	合计
营业收入	19,349,496,776	12,097,458,595	500,348,838	-	(9,509,815,197)	22,437,489,012
其中：对外交易收入	19,349,496,776	2,930,994,146	156,998,090	-	-	22,437,489,012
分部间交易收入	-	9,166,464,449	343,350,748	-	(9,509,815,197)	-
营业成本	(13,076,015,195)	(10,842,923,095)	(445,172,513)	-	9,229,884,022	(15,134,226,781)
税金及附加	(53,147,083)	(23,344,045)	(2,527,690)	-	-	(79,018,818)
销售费用	(4,292,033,601)	(240,110,708)	(34,331,484)	-	-	(4,566,475,793)
管理费用	-	-	-	(1,186,691,499)	-	(1,186,691,499)
研发费用	-	-	-	(2,510,591)	-	(2,510,591)
财务费用	-	-	-	(177,397,752)	-	(177,397,752)
其他收益	-	-	-	69,797,682	-	69,797,682
投资收益	-	-	-	66,161,134	-	66,161,134
信用减值损失	-	-	-	(9,591,744)	-	(9,591,744)
公允价值变动损益	-	-	-	(1,500,000)	-	(1,500,000)
资产减值损失	-	-	-	(23,414,789)	-	(23,414,789)
资产处置损益	-	-	-	5,509,528	-	5,509,528
利润总额	1,928,300,897	991,080,747	18,317,151	(1,249,934,521)	(279,931,175)	1,407,833,099
所得税费用	-	-	-	(284,273,739)	-	(284,273,739)
净利润	-	-	-	-	-	1,123,559,360

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
销售商品	21,795,041,563	21,918,510,901
提供服务	<u>486,543,209</u>	<u>446,047,730</u>
合计	<u>22,281,584,772</u>	<u>22,364,558,631</u>

地理信息

本集团的地理分部较为集中，2024年，100%的对外交易收入和非流动资产归属于中国大陆（2023年：100%）。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	517,557,251	467,295,649
1年至2年	2,850,183	1,441,573
2年至3年	147,401	199,238
3年以上	144,059	-
	<u>520,698,894</u>	<u>468,936,460</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,972,207</u>	<u>4,252,875</u>
合计	<u>515,726,687</u>	<u>464,683,585</u>

（2）按坏账计提方法分类披露

对于应收账款，本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本公司确定应收账款预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，将应收账款分为应收医保款、应收企业货款和其他三个组合按照信用风险特征组合计提坏账准备。

	2024年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计 提坏账准备					
应收医保款组合	472,555,032	90.75	4,456,773	0.94	468,098,259
应收企业货款	10,295,435	1.98	83,482	0.81	10,211,953
其他	37,848,427	7.27	431,952	1.14	37,416,475
合计	520,698,894		4,972,207		515,726,687
	2023年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计 提坏账准备					
应收医保款组合	429,577,327	91.61	3,845,614	0.90	425,731,713
应收企业货款	2,696,279	0.57	64,002	2.37	2,632,277
其他	36,662,854	7.82	343,259	0.94	36,319,595
合计	468,936,460		4,252,875		464,683,585

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（2）按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合1：应收医保款组合

	2024年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	469,805,311	0.85	3,993,345
1年至2年	2,636,077	15.00	395,412
2年至3年	101,395	55.00	55,767
3年以上	12,249	100.00	12,249
合计	472,555,032		4,456,773

组合2：应收企业货款组合

	2024年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	10,290,815	0.80	82,327
1年至2年	4,620	25.00	1,155
合计	10,295,435		83,482

组合3：其他

	2024年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
1年以内	37,461,125	0.60	224,767
1年至2年	209,486	25.00	52,372
2年至3年	46,006	50.00	23,003
3年以上	131,810	100.00	131,810
合计	37,848,427		431,952

十七、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2024年	<u>4,252,875</u>	<u>719,332</u>	<u>-</u>	<u>4,972,207</u>

（4） 实际核销的应收账款情况

2024年度及2023年度本公司无重大的应收账款坏账核销。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
公司A	114,710,549	22.03	461,485
公司B	77,708,203	14.92	310,833
公司C	34,879,635	6.70	139,519
公司D	26,229,775	5.04	198,353
公司E	<u>24,011,988</u>	<u>4.61</u>	<u>96,048</u>
合计	<u>277,540,150</u>		<u>1,206,238</u>

2. 其他应收款

	2024年	2023年
应收股利	8,198,830	63,198,830
其他应收款	<u>5,004,483,424</u>	<u>5,486,678,545</u>
	5,012,682,254	5,549,877,375
减：其他应收款坏账准备	<u>2,983,377</u>	<u>3,598,568</u>
合计	<u>5,009,698,877</u>	<u>5,546,278,807</u>

应收股利

	2024年	2023年
应收子公司股利	<u>8,198,830</u>	<u>63,198,830</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	1,656,894,293	2,762,993,901
1年至2年	1,032,486,174	2,109,111,973
2年至3年	1,777,707,890	429,697,881
3年以上	537,395,067	184,874,790
	<u>5,004,483,424</u>	<u>5,486,678,545</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>2,983,377</u>	<u>3,598,568</u>
合计	<u>5,001,500,047</u>	<u>5,483,079,977</u>

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
应收子公司款项	4,930,294,806	5,421,609,775
应收第三方款项	13,361,136	11,065,599
电子钱包	20,246,097	24,301,795
押金	1,804,676	1,753,299
代垫款项	9,321,954	6,111,429
门店备用金	9,434,740	8,201,017
员工借支	9,809,632	8,344,105
其他	10,210,383	5,291,526
	<u>5,004,483,424</u>	<u>5,486,678,545</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>2,983,377</u>	<u>3,598,568</u>
合计	<u>5,001,500,047</u>	<u>5,483,079,977</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况

2024年

	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	695,250	0.01	695,250	100.00	-
按信用风险特征组合计 提坏账准备	5,003,788,174	99.99	2,288,127	0.05	5,001,500,047
合计	<u>5,004,483,424</u>	<u>100.00</u>	<u>2,983,377</u>		<u>5,001,500,047</u>

2023 年

	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	695,250	-	695,250	100.00	-
按信用风险特征组合计 提坏账准备	<u>5,485,983,295</u>	<u>100.00</u>	<u>2,903,318</u>	<u>0.05</u>	<u>5,483,079,977</u>
合计	<u>5,486,678,545</u>	<u>100.00</u>	<u>3,598,568</u>		<u>5,483,079,977</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

于2024年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
公司A	695,250	695,250	100	预计无法收回	695,250	695,250
合计	695,250	695,250			695,250	695,250

注：因部分公司存在违约及诉讼情况，本集团考虑其盈利情况及还款能力，认为该项其他应收款难以收回或存在重大不确定性，因此全额计提坏账准备。

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（ 未发生信用减 值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
上年末及年初余额	2,903,318	-	695,250	3,598,568
本年计提	1,402,451	-	-	1,402,451
本年转回	(2,002,642)	-	-	(2,002,642)
本年核销	(15,000)	-	-	(15,000)
年末余额	2,288,127	-	695,250	2,983,377

（4） 坏账准备的情况

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提及转回	本年核销	年末余额
2024年	3,598,568	(600,191)	(15,000)	2,983,377

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（5）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占比	与本公司关系	账龄
公司A	2,833,164,916	56.65	控股子公司	三年以内及三年以上
公司B	389,657,978	7.79	控股子公司	三年以内
公司C	363,078,988	7.26	控股子公司	三年以内及三年以上
公司D	343,253,648	6.86	控股子公司	三年以内及三年以上
公司E	321,949,666	6.44	控股子公司	三年以内及三年以上
合计	4,251,105,196	85.00		

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2024年

	年初 余额	本年变动		年末 价值	年末 减值 准备
		追加 投资	权益法下 投资损益		
子公司投资					
老百姓大药房连锁（浙江）有限公司	52,376,383	-	-	52,376,383	-
广西公司	285,444,127	-	-	285,444,127	-
老百姓大药房连锁（天津）有限公司	166,915,787	-	-	166,915,787	-
常州万仁公司	88,400,000	-	-	88,400,000	-
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	90,000,000	-	-	90,000,000	-
安徽百姓缘	313,459,205	-	-	313,459,205	-
兰州惠仁堂	587,752,000	-	-	587,752,000	-
扬州百信缘	344,870,000	-	-	344,870,000	-
江苏百佳惠	142,537,076	-	-	142,537,076	-
通辽泽强	271,370,000	-	-	271,370,000	-
镇江华康	110,416,308	-	-	110,416,308	-
隆泰源	176,364,223	-	-	176,364,223	-
南通普泽	117,300,000	-	-	117,300,000	-
邻加医	51,000,000	-	-	51,000,000	-
江苏海鹏	79,750,000	-	-	79,750,000	-
临沂仁德	68,340,000	-	-	68,340,000	-
三品堂	43,750,000	-	-	43,750,000	-
山西百汇	110,925,000	-	-	110,925,000	-
老百姓大药房连锁（衡阳）有限公司	32,321,000	15,876,000	-	48,197,000	-
丰沃达医药物流（江苏）有限公司	100,000,000	-	-	100,000,000	-
中药科技	55,000,000	-	-	55,000,000	-
湖南百信	74,537,749	-	-	74,537,749	-
银川新橙	4,850,000	31,000	-	4,881,000	-
赤峰老百姓	680,000,000	-	-	680,000,000	-
海南老百姓医疗健康有限公司	2,000,000	-	-	2,000,000	-
老百姓怀仁	1,820,001,784	-	-	1,820,001,784	-
湖南灵感要电文化创意有限公司	100,000	-	-	100,000	-
山东老百姓春天大药房连锁有限公司	29,583,000	-	-	29,583,000	-
其他	321,681,603	-	-	321,681,603	(1,995,854)
小计	6,221,045,245	15,907,000	-	6,236,952,245	(1,995,854)
联营企业					
湖南医药集团有限公司	67,821,191	-	4,319,300	72,140,491	-
小计	67,821,191	-	4,319,300	72,140,491	-
合计	6,288,866,436	15,907,000	4,319,300	6,309,092,736	(1,995,854)

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,422,432,720	2,949,335,505	4,371,512,543	2,968,801,655
其他业务	56,035,930	14,430,797	68,441,734	14,540,633
合计	<u>4,478,468,650</u>	<u>2,963,766,302</u>	<u>4,439,954,277</u>	<u>2,983,342,288</u>

5. 投资收益

	2024年	2023年
成本法核算的长期股权投资收益	220,585,426	591,649,253
权益法核算的长期股权投资收益	4,319,300	3,766,073
处置子公司产生的投资收益	1,095,882	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,206,496	1,317,089
资金拆借收入	3,240,383	4,712,641
债权投资在持有期间取得的利息收入	<u>-</u>	<u>4,812,500</u>
合计	<u>230,447,487</u>	<u>606,257,556</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
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	(4,530,258)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	31,143,302
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,206,496
处置子公司产生的投资收益	(1,309,915)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	253,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,398,621
所得税影响额	(4,978,234)
少数股东权益影响额（税后）	(1,394,025)
合计	22,788,987

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号)的规定执行。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2024年金额	认定为经常性损益原因
小规模纳税人增值税减免	46,542,302	与正常经营业务密切相关

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.84	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.60	0.65	0.65

上述净资产收益率及每股收益系按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）计算。



营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码

9111000005141390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“一网通办”服务



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币元 10000 万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 08 月 01 日

执行事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号永亨大厦17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

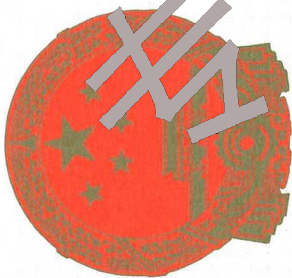


2025 年 03 月 19 日

证书序号: 0004095

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，准予从事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》。



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函（2012）35号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

从事证券服务业务会计师事务所备案信息及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139068	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855453270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000559649382G	1100241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000055878370X8	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078263333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827226072	44010079	2020-11-02
10	广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	91201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914103007703294606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499234D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106088242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770329222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	9151050008339172Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896440376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592342655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9120896087900Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078X6	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569U	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	9131011084119251J	31000003	2020-11-02

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】【打印北京】【关闭窗口】



姓名 王士杰
性别 男
出生日期 1983-01-21
工作单位 安永华明会计师事务所深圳分所
身份证号码 330103198301210739



证书编号: 11000243368
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年10月10日
Date of Issuance

年度检验登记 7.3.10

Annual Renewal Registration 年度任职资格检查合格专用章

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安永华明会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年10月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙) 深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年9月30日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 梁嫦娥
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-02-10
工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
身份证号 Identity card no. 430981198202106924



证书编号: 110002430932
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: 2016 年 11 月 07 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2019.4.4
湖南省注册会计师协会
年度任职资格检查
合格专用章

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

2017.3.10
湖南省注册会计师协会
年度任职资格检查
合格专用章

2016.5.27
湖南省注册会计师协会
年度任职资格检查
合格专用章

2018.3.16
湖南省注册会计师协会
年度任职资格检查
合格专用章