

大参林医药集团股份有限公司

2018 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—99 页



审计报告

天健审〔2019〕2-397号

大参林医药集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大参林医药集团股份有限公司（以下简称大参林公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大参林公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大参林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(一)13。

截至 2018 年 12 月 31 日，大参林公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 534,047,561.81 元，账面价值为人民币 534,047,561.81 元。

大参林公司管理层(以下简称管理层)于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率、期间费用率等。

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

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
- (5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

1. 事项描述

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

大参林公司主要从事医药零售及批发业务。2018年度,大参林公司财务报表所示营业收入项目金额为8,859,273,708.48元,较上年同期增长19.38%。由于营业收入是大参林公司关键业绩指标,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时本期收入规模增长较快,且药品零售业务收入分散及零星、客单量大,产生错报的固有风险较高,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

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

(2) 对零售收入进行合理性分析,包括:客单量与客单价、单笔交易前1,000名及单笔交易金额1万元以上的交易金额对收入的影响;检查零售业务及批发业务前10名的销售,检查其销售明细、缴款记录、会计处理等,以确认是否存在异常销售;

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

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

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

(6) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表,并与销售收入进行核对;

(7) 抽取部分销售明细账,与其销售合同或促销服务合同、销售发票、销售清单(载有客户信息、商品名称等信息)、收款单据等核对;对大参林公司销售业务数据与财务账簿中的销售数量、金额进行核对分析;

(8) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试,以评估销售收入是

否在恰当的期间确认；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大参林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

大参林公司治理层（以下简称治理层）负责监督大参林公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用

者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大参林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大参林公司不能持续经营。

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

（六）就大参林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。


我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。


我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师： 李剑
(项目合伙人)

中国注册会计师： 赵娇



二〇一九年四月十九日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,329,007,786.36	1,081,501,490.47	短期借款	17	326,019,586.68	486,379,150.79
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	282,329,495.62	246,564,047.71	衍生金融负债			
预付款项	3	130,512,151.14	79,977,122.57	应付票据及应付账款	18	2,549,583,374.73	2,116,924,942.64
应收保费				预收款项	19	17,678,563.05	10,397,930.24
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	187,135,846.23	167,300,959.00	应付职工薪酬	20	211,593,163.84	173,917,183.31
买入返售金融资产				应交税费	21	121,543,986.87	90,273,100.80
存货	5	1,886,012,271.11	1,716,586,792.05	其他应付款	22	182,334,178.50	90,641,316.56
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	210,159,142.53	762,950,989.05	代理买卖证券款			
流动资产合计		4,025,156,692.99	4,054,881,400.85	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	23	5,361,540.00	28,800,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		3,414,114,393.67	2,997,333,624.34
				非流动负债：			
				长期借款	24	21,446,160.00	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益	25	14,759,000.00	22,759,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		36,205,160.00	22,759,000.00
非流动资产：				负债合计		3,450,319,553.67	3,020,092,624.34
发放委托贷款及垫款				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产	7	138,722,155.00	89,896,923.00	实收资本(或股本)	26	400,010,000.00	400,010,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	8	5,165,848.67	4,413,514.98	永续债			
投资性房地产				资本公积	27	961,038,731.54	967,329,913.13
固定资产	9	841,413,365.07	710,337,246.02	减：库存股			
在建工程	10	141,770,073.51	91,219,837.26	其他综合收益			
生产性生物资产				专项储备			
油气资产				盈余公积	28	127,877,347.69	83,142,255.65
无形资产	11	268,834,148.11	114,120,507.31	一般风险准备			
开发支出	12	18,794,194.69		未分配利润	29	1,549,185,553.82	1,302,292,747.89
商誉	13	534,047,561.81	161,799,155.86	归属于母公司所有者权益合计		3,038,111,633.05	2,752,774,916.67
长期待摊费用	14	443,324,681.63	350,497,167.02	少数股东权益		48,591,548.08	49,896,493.07
递延所得税资产	15	23,000,976.21	16,611,096.74	所有者权益合计		3,086,703,181.13	2,802,671,409.74
其他非流动资产	16	96,793,037.11	228,987,185.04				
非流动资产合计		2,511,866,041.81	1,767,882,633.23	负债和所有者权益总计		6,537,022,734.80	5,822,764,034.08
资产总计		6,537,022,734.80	5,822,764,034.08				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 大参林医药集团股份有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		648,242,201.77	636,782,412.94	短期借款		326,019,586.68	486,379,150.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	1,224,758,168.49	841,624,703.57	应付票据及应付账款		1,769,302,543.03	1,572,627,039.25
预付款项		115,711,069.41	105,724,972.06	预收款项		440,795,813.92	354,847,988.42
其他应收款	2	934,259,398.54	561,625,631.02	应付职工薪酬		48,946,790.90	47,307,386.98
存货		679,589,069.76	749,247,037.41	应交税费		52,336,367.28	32,411,983.45
持有待售资产				其他应付款		398,069,341.10	339,513,648.99
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		109,922,975.81	689,928,547.88	一年内到期的非流动负债		5,361,540.00	
流动资产合计		3,712,482,883.78	3,584,933,304.88	其他流动负债			
				流动负债合计		3,040,831,982.91	2,833,087,197.88
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		21,446,160.00	
可供出售金融资产		138,722,155.00	89,896,923.00	应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	712,507,476.00	475,045,513.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		90,686,121.64	87,695,513.10	预计负债			
在建工程		4,638,504.96		递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		175,959,078.91	37,097,858.29	非流动负债合计		21,446,160.00	
开发支出				负债合计		3,062,278,142.91	2,833,087,197.88
商誉				所有者权益(或股东权益):			
长期待摊费用		120,674,391.78	122,235,406.15	实收资本(或股本)		400,010,000.00	400,010,000.00
递延所得税资产		1,549,160.44	1,053,566.02	其他权益工具			
其他非流动资产		42,672,597.03	155,701,896.15	其中: 优先股			
非流动资产合计		1,287,409,485.76	968,726,675.71	永续债			
				资本公积		943,338,032.30	933,641,508.80
资产总计		4,999,892,369.54	4,553,659,980.59	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		127,877,347.69	83,142,255.65
				未分配利润		466,388,846.64	303,779,018.26
				所有者权益合计		1,937,614,226.63	1,720,572,782.71
				负债和所有者权益总计		4,999,892,369.54	4,553,659,980.59

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2018年度

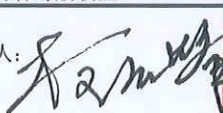
会合02表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

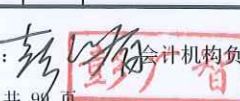
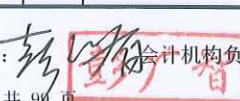
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	8,859,273,708.48	7,421,196,903.07
其中：营业收入	1	8,859,273,708.48	7,421,196,903.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	8,177,076,201.21	6,797,393,637.42
其中：营业成本	1	5,169,796,551.72	4,433,548,822.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	61,692,460.52	53,678,118.60
销售费用	3	2,486,828,869.16	1,923,056,377.42
管理费用	4	415,080,479.27	346,402,905.20
研发费用	5	495,644.27	
财务费用	6	32,011,470.29	26,196,955.18
其中：利息费用		23,974,568.95	18,349,648.03
利息收入		15,566,675.51	8,089,732.68
资产减值损失	7	11,170,725.98	14,510,458.78
加：其他收益	8	13,778,518.74	3,850,216.87
投资收益（损失以“-”号填列）	9	23,124,151.20	7,030,569.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-447,666.31	-586,485.02
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-801,896.78	-1,367,917.51
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		718,298,280.43	633,316,134.78
加：营业外收入	11	8,142,384.81	6,700,619.13
减：营业外支出	12	6,884,507.04	5,440,831.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		719,556,158.20	634,575,922.37
减：所得税费用	13	193,868,223.43	159,965,099.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		525,687,934.77	474,610,822.85
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		525,687,934.77	474,610,822.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		531,633,897.97	474,960,964.97
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,945,963.20	-350,142.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		525,687,934.77	474,610,822.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		531,633,897.97	474,960,964.97
归属于少数股东的综合收益总额		-5,945,963.20	-350,142.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.33	1.26
（二）稀释每股收益		1.33	1.26

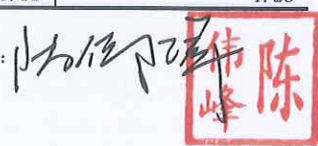
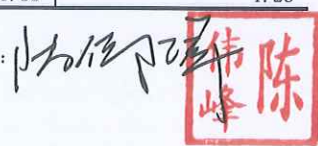
法定代表人：




主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

会企02表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	4,582,538,272.87	3,987,680,432.93
减：营业成本	1	3,579,581,963.88	3,166,782,497.96
税金及附加		16,329,286.17	14,268,615.89
销售费用		507,086,380.43	446,255,876.55
管理费用		192,495,957.26	180,128,455.43
研发费用			
财务费用		19,086,297.46	18,387,250.87
其中：利息费用		23,154,336.83	17,430,826.21
利息收入		12,494,978.51	4,689,332.06
资产减值损失		7,492,035.25	9,395,607.20
加：其他收益		7,350,559.10	297,706.77
投资收益（损失以“-”号填列）	2	249,271,311.94	7,617,054.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-137,662.89	-134,861.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		516,950,560.57	160,242,028.60
加：营业外收入		3,460,920.07	2,914,374.94
减：营业外支出		1,982,486.65	197,161.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		518,428,993.99	162,959,242.16
减：所得税费用		71,078,073.57	41,471,048.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		447,350,920.42	121,488,193.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		447,350,920.42	121,488,193.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		447,350,920.42	121,488,193.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,182,148,085.66	8,590,510,191.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	552,818,670.42	373,728,144.89
经营活动现金流入小计		10,734,966,756.08	8,964,238,336.71
购买商品、接受劳务支付的现金		5,790,600,817.14	5,036,704,677.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,646,035,052.01	1,282,269,757.82
支付的各项税费		679,329,835.42	621,997,955.86
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,745,361,206.55	1,375,468,818.31
经营活动现金流出小计		9,861,326,911.12	8,316,441,209.21
经营活动产生的现金流量净额		873,639,844.96	647,797,127.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,485,000,000.00	230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		19,685,079.07	1,070,684.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,520,044.42	4,544,118.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	3,785,644.05	
投资活动现金流入小计		2,513,990,767.54	235,614,803.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		554,394,707.65	668,532,789.55
投资支付的现金		1,963,502,155.00	961,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		312,319,534.90	34,891,320.00
支付其他与投资活动有关的现金	4	1,171,282.62	7,729,892.81
投资活动现金流出小计		2,831,387,680.17	1,672,654,002.36
投资活动产生的现金流量净额		-317,396,912.63	-1,437,039,199.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,257,000.00	991,507,812.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,257,000.00	25,300,000.00
取得借款收到的现金		691,199,514.85	667,144,525.32
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		703,456,514.85	1,658,652,337.77
偿还债务支付的现金		853,551,378.96	561,142,675.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,738,789.02	20,530,070.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5	23,825,040.00	15,547,830.18
筹资活动现金流出小计		1,140,115,207.98	597,220,576.08
筹资活动产生的现金流量净额		-436,658,693.13	1,061,431,761.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		119,584,239.20	272,189,689.87
加：期初现金及现金等价物余额		591,222,864.49	319,033,174.62
六、期末现金及现金等价物余额		710,807,103.69	591,222,864.49

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

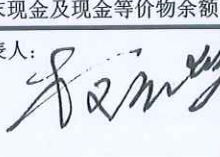

单位：人民币元

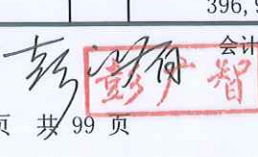
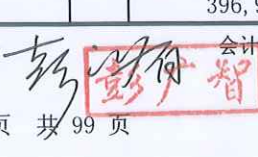
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,975,450,213.48	4,554,582,517.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		254,883,249.43	189,425,795.94
经营活动现金流入小计		5,230,333,462.91	4,744,008,313.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,883,957,711.96	3,555,064,841.92
支付给职工以及为职工支付的现金		363,688,920.65	318,252,436.24
支付的各项税费		190,703,198.88	154,939,722.63
支付其他与经营活动有关的现金		726,040,184.37	495,497,245.81
经营活动现金流出小计		5,164,390,015.86	4,523,754,246.60
经营活动产生的现金流量净额		65,943,447.05	220,254,066.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,485,000,000.00	230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		191,935,079.07	1,070,684.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		368,794.96	1,517,053.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,677,303,874.03	232,587,738.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,359,069.78	258,391,372.17
投资支付的现金		2,235,472,651.77	1,033,612,320.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,333,831,721.55	1,292,003,692.17
投资活动产生的现金流量净额		343,472,152.48	-1,059,415,953.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			966,207,812.45
取得借款收到的现金		691,199,514.85	667,144,525.32
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		691,199,514.85	1,633,352,337.77
偿还债务支付的现金		824,751,378.96	532,342,675.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		261,880,556.90	17,352,410.63
支付其他与筹资活动有关的现金		23,825,040.00	15,547,830.18
筹资活动现金流出小计		1,110,456,975.86	565,242,915.95
筹资活动产生的现金流量净额		-419,257,461.01	1,068,109,421.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		406,839,694.90	177,892,159.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		396,997,833.42	406,839,694.90

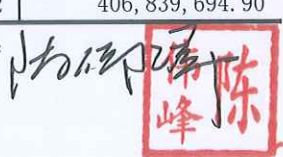
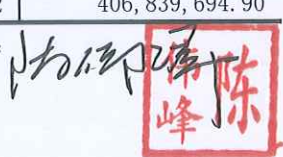
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项	本期数										上年同期数																		
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计													
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	其他									
一、上年年末余额	400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			350,000,000.00	46,921,040.76	70,993,140.28			350,000,000.00	46,921,040.76	70,993,140.28			639,480,002.29	24,089,488.67	1,342,084,568.00	
加：会计政策变更																													
前期差错更正																													
同一控制下企业合并																													
其他																													
二、本年年初余额	400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			400,010,000.00	907,329,913.13	83,142,255.65			350,000,000.00	46,921,040.76	70,993,140.28			350,000,000.00	46,921,040.76	70,993,140.28			639,480,002.29	24,089,488.67	1,342,084,568.00	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-0.201,181.59	44,735,092.04				-0.201,181.59	44,735,092.04																					
(一) 综合收益总额																													
(二) 所有者投入和减少资本																													
1. 所有者投入的普通股																													
2. 其他权益工具持有者投入资本																													
3. 股份支付计入所有者权益的金额																													
4. 其他																													
(三) 利润分配																													
1. 提取盈余公积																													
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者(或股东)的分配																													
4. 其他																													
(四) 所有者权益内部结转																													
1. 资本公积转增资本(或股本)																													
2. 盈余公积转增资本(或股本)																													
3. 盈余公积弥补亏损																													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																													
5. 其他																													
(五) 专项储备																													
1. 本期提取																													
2. 本期使用																													
(六) 其他																													
四、本期期末余额	400,010,000.00	901,038,731.54	127,977,347.09			400,010,000.00	901,038,731.54	127,977,347.09			400,010,000.00	901,038,731.54	127,977,347.09			400,010,000.00	967,329,913.13	83,142,255.65			400,010,000.00	967,329,913.13	83,142,255.65			1,302,292,747.89	49,806,104.07	2,802,071,407.74	

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈峰

陈智

陈峰

母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项 目	本期数						上年同期数							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具 优先 股	资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	所有者权益合计	未分配利润	盈余公积	专项 储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	400,010,000.00		933,641,508.80	303,779,018.26	1,720,572,782.71		12,975,489.91			12,975,489.91		70,993,436.28		638,408,570.12
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	400,010,000.00		933,641,508.80	303,779,018.26	1,720,572,782.71		12,975,489.91			12,975,489.91		70,993,436.28		638,408,570.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,696,523.50	162,609,828.38	217,041,443.92		920,665,018.89			920,665,018.89		12,148,819.37		1,082,164,212.59
（一）综合收益总额				447,350,920.42	447,350,920.42									121,488,193.70
（二）所有者投入和减少资本			9,696,523.50		9,696,523.50					920,665,018.89				960,675,018.89
1. 所有者投入的普通股										910,649,982.27				950,659,982.27
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额			9,696,523.50		9,696,523.50									10,016,036.62
4. 其他														
（三）利润分配				-284,741,092.04	-240,006,000.00									
1. 提取盈余公积				-44,735,092.04	-44,735,092.04									
2. 对所有者（或股东）的分配				-240,006,000.00	-240,006,000.00									
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	400,010,000.00		943,338,032.30	466,388,846.64	1,937,614,226.63		933,641,508.80			933,641,508.80		83,142,255.65		1,720,572,782.71



会计机构负责人：陈峰

智

智

智

智

大参林医药集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

大参林医药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系茂名市大参林医药连锁有限公司（以下简称茂名公司），茂名公司系由柯金龙、邹朝珠及柯云峰 3 位自然人共同出资组建，于 1999 年 2 月 12 日在茂名市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914400007265265110 的营业执照，注册资本 40,001.00 万元，股份总数 40,001 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 33,585.88 万股；无限售条件的流通股份 A 股 6,415.12 万股。公司股票于 2017 年 7 月 31 日在上海证券交易所挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 19 日第二届第三十四次董事会批准对外报出。

本公司将广东紫云轩中药科技有限公司（以下简称中药科技）、茂名大参林连锁药店有限公司（以下简称茂名大参林）、湛江大参林连锁药店有限公司（以下简称湛江大参林）、广州大参林药业有限公司（以下简称大参林药业）等 61 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单

项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上(含)的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
押金、备用金组合	余额百分比法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的, 不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 余额百分比法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
押金、备用金组合	5	5

(4) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	0	0

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账

面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

库存商品发出采用移动加权平均法，原材料发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

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

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

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

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5-10
非专利技术	5-10
土地使用权	50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在 1 年以上 (不含 1 年) 的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

（1）零售业务

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

（2）批发业务

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

(3) 提供劳务

公司提供促销服务的收入确认方法为：公司在提供促销服务且收到或很可能收到款项的情况下确认收入，同时开具服务费发票。

(二十五) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	246,564,047.71
应收账款	246,564,047.71		
应收利息	6,546,369.87	其他应收款	167,300,959.00
应收股利			
其他应收款	160,754,589.13		
固定资产	710,334,384.37	固定资产	710,337,246.02
固定资产清理	2,861.65		
在建工程	91,219,837.26	在建工程	91,219,837.26
工程物资			
应付票据	1,215,718,642.03	应付票据及应付账款	2,116,924,942.64
应付账款	901,206,300.61		
应付利息	552,907.92	其他应付款	90,641,316.56
应付股利			
其他应付款	90,088,408.64		
管理费用	346,402,905.20	管理费用	346,402,905.20
		研发费用	
收到其他与经营活动有关的现金[注]	366,319,144.89	收到其他与经营活动有关的现金	373,728,144.89

收到其他与投资活动有关的现金[注]	7,409,000.00	收到其他与投资活动有关的现金	
-------------------	--------------	----------------	--

[注]：将实际收到的与资产相关的政府补助 7,409,000.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售西药、中成药等	17%、16%
	销售中药饮片等	11%、10%
	销售部分计生用品	免税
	销售生物制品	3%
	促销劳务费等	6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
梧州市大参林连锁药店有限公司	15%
广西大参林连锁药店有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

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

广西壮族自治区商务厅于 2013 年 8 月 21 日出具《自治区商务厅关于确认梧州市大参林连锁药店有限公司经营业务符合国家鼓励类产业的批复》(桂商商贸函(2013)156 号),确认本公司的子公司梧州市大参林连锁药店有限公司经营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中的鼓励类业务。梧州市大参林连锁药店有限公司于 2013 年 11 月 18 日取得主管税务机关的《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》(长国税审字(2013)2 号),从 2013 年度起至 2020 年享受 15%的所得税优惠税率。

广西壮族自治区商务厅于 2014 年 4 月 9 日出具《自治区商务厅关于确认广西大参林连锁药店有限公司经营业务符合国家鼓励类产业的批复》(桂商商贸函(2014)37 号),确认本公司的子公司广西大参林连锁药店有限公司经营业务属于《国家产业结构调整指导目录(2011 年本)》中的鼓励类业务。广西大参林连锁药店有限公司于 2015 年 5 月 11 日取得主管税务机关的《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》(玉经国税审字(2015)1 号),从 2014 年度起至 2020 年享受 15%的所得税优惠税率。

本公司的子公司中药科技和广州紫云轩药业有限公司的中药材初加工符合《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)》(财税(2008)149 号)的有关规定,其中药材初加工所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	338,275.83	457,856.94
银行存款	691,500,106.66	590,765,007.55

其他货币资金	637,169,403.87	490,278,625.98
合 计	1,329,007,786.36	1,081,501,490.47
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

期末其他货币资金中 617,029,400.05 元为银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	5,372,100.00	
应收账款	276,957,395.62	246,564,047.71
合 计	282,329,495.62	246,564,047.71

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,372,100.00		5,372,100.00			
小 计	5,372,100.00		5,372,100.00			

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	280,194.25	
小 计	280,194.25	

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

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	292,690,151.03	99.92	15,732,755.41	5.38	276,957,395.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备	223,115.14	0.08	223,115.14	100.00	
小计	292,913,266.17	100.00	15,955,870.55	5.45	276,957,395.62

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	259,820,891.29	100.00	13,256,843.58	5.10	246,564,047.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	259,820,891.29	100.00	13,256,843.58	5.10	246,564,047.71

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	273,167,620.88	13,658,381.04	5.00
1-2年	19,339,127.92	1,933,912.79	10.00
2-3年	6,049.05	1,209.81	20.00
3-4年	8,769.25	4,384.63	50.00
4-5年	168,583.93	134,867.14	80.00
小计	292,690,151.03	15,732,755.41	5.38

2) 本期计提坏账准备 2,119,829.53 元。

3) 本期实际核销应收账款 374,680.65 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户 A	24,812,941.79	8.47	2,205,882.84
客户 B	17,674,087.58	6.03	883,704.38

客户 C	14,917,496.30	5.09	745,874.82
客户 D	11,101,256.27	3.79	555,062.81
客户 E	10,163,087.94	3.47	508,154.40
小 计	78,668,869.88	26.85	4,898,679.25

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	124,029,529.86	95.03		124,029,529.86	78,835,096.88	98.57		78,835,096.88
1-2 年	5,536,170.53	4.24		5,536,170.53	1,142,025.69	1.43		1,142,025.69
2-3 年	946,450.75	0.73		946,450.75				
合 计	130,512,151.14	100.00		130,512,151.14	79,977,122.57	100.00		79,977,122.57

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商 A	52,160,206.84	39.97
供应商 B	13,019,300.35	9.98
供应商 C	6,416,628.38	4.92
供应商 D	4,026,176.08	3.08
供应商 E	3,473,917.28	2.66
小 计	79,096,228.93	60.61

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	132,602.74	6,546,369.87
其他应收款	187,003,243.49	160,754,589.13
合 计	187,135,846.23	167,300,959.00

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
理财产品	132,602.74	6,546,369.87
小 计	132,602.74	6,546,369.87

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,858,051.01	1.44	1,714,830.61	60.00	1,143,220.40
按信用风险特征组合计提坏账准备	195,698,270.64	98.31	9,838,247.55	5.03	185,860,023.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备	500,000.00	0.25	500,000.00	100.00	
小 计	199,056,321.65	100.00	12,053,078.16	6.06	187,003,243.49

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,858,051.01	1.68	857,415.30	30.00	2,000,635.71
按信用风险特征组合计提坏账准备	167,529,069.91	98.32	8,775,116.49	5.24	158,753,953.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	170,387,120.92	100.00	9,632,531.79	5.65	160,754,589.13

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
玉林市华济中药饮片有限公司	2,858,051.01	1,714,830.61	60.00	因其违反《药品管理法》及药品 GMP 相关规定,被广西壮族自治区食品药品监督管理局责令停止生产销售并召回全部中药饮片,在账龄基础上加计 10%计提坏账准备
小 计	2,858,051.01	1,714,830.61	60.00	

③ 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,853,335.88	2,442,666.80	5.00
1-2 年	905,217.98	90,521.81	10.00
2-3 年	20,834.43	4,166.89	20.00
3-4 年	3,700.00	1,850.00	50.00
5 年以上	3,455.70	3,455.70	100.00
小 计	49,786,543.99	2,542,661.20	5.11

④ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金组合	145,911,726.65	7,295,586.35	5.00
小 计	145,911,726.65	7,295,586.35	5.00

2) 本期计提坏账准备 2,394,367.70 元。

3) 本期实际核销其他应收款 239,075.18 元。

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
门店备用金	16,834,371.80	12,635,251.69
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	119,091,984.85	97,973,420.11
员工借支往来款	18,601,737.16	15,474,602.61
保证金	9,985,370.00	14,218,400.00
其他	34,542,857.84	30,085,446.51
小 计	199,056,321.65	170,387,120.92

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
往来单位 A	保证金	7,718,400.00	1-2 年	3.88	385,920.00	否
往来单位 B	押金	3,838,601.00	4-5 年	1.93	191,930.05	否
往来单位 C	其他	2,858,051.01	3-4 年	1.44	1,714,830.61	否
往来单位 D	其他	1,786,718.69	1 年以内	0.90	89,335.93	否
往来单位 E	保证金	1,500,000.00	1 年以内	0.75	75,000.00	否

小 计		17,701,770.70		8.90	2,457,016.59	
-----	--	---------------	--	------	--------------	--

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	108,831,826.13		108,831,826.13	86,250,816.63		86,250,816.63
库存商品	1,771,488,692.02	3,730,161.34	1,767,758,530.68	1,628,110,233.00	2,900,308.59	1,625,209,924.41
发出商品	4,833,111.04		4,833,111.04	2,359,998.32		2,359,998.32
低值易耗品	4,588,803.26		4,588,803.26	2,766,052.69		2,766,052.69
合 计	1,889,742,432.45	3,730,161.34	1,886,012,271.11	1,719,487,100.64	2,900,308.59	1,716,586,792.05

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,900,308.59	6,656,528.75		5,826,676.00		3,730,161.34
小 计	2,900,308.59	6,656,528.75		5,826,676.00		3,730,161.34

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

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

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	100,000,000.00	680,000,000.00
待摊租金	93,612,840.00	63,209,873.52
留抵进项税	11,082,004.06	14,356,755.16
其他待摊费用	3,567,998.07	4,444,495.66
预缴税费	1,896,300.40	939,864.71

合 计	210,159,142.53	762,950,989.05
-----	----------------	----------------

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值
可供出售权益工具	138,722,155.00		138,722,155.00	89,896,923.00		89,896,923.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	138,722,155.00		138,722,155.00	89,896,923.00		89,896,923.00
合 计	138,722,155.00		138,722,155.00	89,896,923.00		89,896,923.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
赣州大参林连锁药店有限公司[注]	8,476,923.00		8,476,923.00	
保定市盛世华兴医药连锁有限公司		27,170,000.00		27,170,000.00
北京拉索生物科技有限公司		10,491,000.00		10,491,000.00
西安欣康大药房连锁有限公司		19,641,155.00		19,641,155.00
内蒙古惠丰堂大药房连锁有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
贵州一树连锁药业有限公司	39,920,000.00			39,920,000.00
江苏百佳惠瑞丰大药房连锁有限公司	31,500,000.00			31,500,000.00
小 计	89,896,923.00	57,302,155.00	8,476,923.00	138,722,155.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
赣州大参林连锁药店有限公司[注]						
保定市盛世华兴医药连锁有限公司					19.00	

北京拉索生物科技有限公司					9.74	
西安欣康大药房连锁有限公司					19.00	
内蒙古惠丰堂大药房连锁有限公司					4.99	
贵州一树连锁药业有限公司					2.56	
江苏百佳惠瑞丰大药房连锁有限公司					5.00	
小 计						

[注]：本期减少系公司对赣州大参林连锁药店有限公司追加投资，构成非同一控制下企业合并。

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,165,848.67		5,165,848.67	4,413,514.98		4,413,514.98
合 计	5,165,848.67		5,165,848.67	4,413,514.98		4,413,514.98

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
浙江好簿网络有限公司	4,413,514.98			-311,140.45	
广东天宸医药有限公司		1,200,000.00		-136,525.86	
合 计	4,413,514.98	1,200,000.00		-447,666.31	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

浙江好簿网络有限公司					4,102,374.53	
广东天宸医药有限公司					1,063,474.14	
合计					5,165,848.67	

9. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	841,413,365.07	710,334,384.37
固定资产清理		2,861.65
合计	841,413,365.07	710,337,246.02

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值						
期初数	498,770,256.03	34,966,676.49	174,456,243.26	42,390,838.90	186,056,898.67	936,640,913.35
本期增加金额	79,724,008.28	40,617,379.08	57,905,326.06	7,156,274.78	75,405,945.95	260,808,934.15
1) 购置	39,706,084.26	10,491,358.70	52,790,575.26	6,946,006.32	75,274,743.95	185,208,768.49
2) 在建工程转入	40,017,924.02	30,107,678.80	2,714,727.77			72,840,330.59
3) 合并增加		18,341.58	2,400,023.03	210,268.46	131,202.00	2,759,835.07
本期减少金额	15,927,429.02	2,426,401.99	6,628,413.83	1,531,812.84	6,633,764.05	33,147,821.73
1) 处置或报废		1,495,601.99	6,628,413.83	1,531,812.84	6,535,254.05	16,191,082.71
2) 其他减少	15,927,429.02	930,800.00			98,510.00	16,956,739.02
期末数	562,566,835.29	73,157,653.58	225,733,155.49	48,015,300.84	254,829,080.57	1,164,302,025.77
累计折旧						
期初数	47,853,826.75	10,772,015.17	81,069,106.98	17,971,500.21	68,640,079.87	226,306,528.98
本期增加金额	24,577,558.53	8,627,743.51	30,839,950.15	5,676,867.70	37,106,262.45	106,828,382.34
1) 计提	24,577,558.53	8,627,432.78	30,578,896.77	5,662,444.60	37,104,010.50	106,550,343.18
2) 合并增加		310.73	261,053.38	14,423.10	2,251.95	278,039.16

本期减少金额	263,779.44	1,086,688.26	4,378,201.88	1,112,344.33	3,405,236.71	10,246,250.62
1) 处置或报废		992,988.30	4,378,201.88	1,112,344.33	3,395,320.10	9,878,854.61
2) 其他减少	263,779.44	93,699.96			9,916.61	367,396.01
期末数	72,167,605.84	18,313,070.42	107,530,855.25	22,536,023.58	102,341,105.61	322,888,660.70
账面价值						
期末账面价值	490,399,229.45	54,844,583.16	118,202,300.24	25,479,277.26	152,487,974.96	841,413,365.07
期初账面价值	450,916,429.28	24,194,661.32	93,387,136.28	24,419,338.69	117,416,818.80	710,334,384.37

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
可可康厂房	207,955,825.41	正在办理
广西物流中心房屋	40,017,924.02	正在办理
梧州房屋建筑物	2,393,075.24	正在办理
江西众康房屋建筑	3,006,377.54	正在办理
小 计	253,373,202.21	

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
待清理固定资产		2,861.65
小 计		2,861.65

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中山可可康项目	32,283,324.95		32,283,324.95	51,537,113.27		51,537,113.27
漯河产业园	29,709,101.66		29,709,101.66	15,818,377.27		15,818,377.27
玉林中药饮片项目	20,853,265.34		20,853,265.34	4,351,011.18		4,351,011.18
枣庄阿胶厂房	13,584,892.60		13,584,892.60	777,189.92		777,189.92
玉林现代物流项目				16,547,530.21		16,547,530.21
茂名大参林生产基地	16,366,559.77		16,366,559.77	410,044.92		410,044.92

营运中心建设项目	4,638,504.96		4,638,504.96			
郑州配送中心仓库项目	24,334,424.23		24,334,424.23			
其他零星工程				1,778,570.49		1,778,570.49
小计	141,770,073.51		141,770,073.51	91,219,837.26		91,219,837.26

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他转出	期末数
中山可可康项目	35,000 万元	51,537,113.27	7,374,766.71	26,628,555.03		32,283,324.95
漯河产业园	3,000 万元	15,818,377.27	13,890,724.39			29,709,101.66
玉林中药饮片项目	25,000 万元	4,351,011.18	16,502,254.16			20,853,265.34
枣庄阿胶厂房	30,000 万元	777,189.92	12,807,702.68			13,584,892.60
玉林现代物流项目	15,000 万元	16,547,530.21	25,777,413.66	42,324,943.87		
茂名大参林生产基地	25,000 万元	410,044.92	15,956,514.85			16,366,559.77
营运中心建设项目	60,000 万元		4,638,504.96			4,638,504.96
郑州配送中心仓库项目	2,500 万元		24,334,424.23			24,334,424.23
其他零星工程		1,778,570.49	4,467,757.16	3,886,831.69	2,359,495.96	
小计		91,219,837.26	125,750,062.80	72,840,330.59	2,359,495.96	141,770,073.51

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	项目进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
中山可可康项目	79.42	90.00	16,647,002.20			银行借款及自有资金
漯河产业园	99.03	99.00				自有资金
玉林中药饮片项目	8.34	10.00				自有资金
枣庄阿胶厂房	4.53	5.00				自有资金
玉林现代物流项目	28.22	100.00				募集资金及自有资金
茂名大参林生产基地	6.55	5.00				自有资金
营运中心建设项目	0.77	1.00				自有资金

郑州配送中心仓库项目	97.34	90.00				自有资金
其他零星工程						自有资金
小 计			16,647,002.20			

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	非专利技术及其他	合 计
账面原值				
期初数	78,837,771.40	48,455,217.49	6,680,537.72	133,973,526.61
本期增加金额	159,467,539.02	4,909,815.82	1,239,296.22	165,616,651.06
1) 购置	142,510,800.00	4,291,519.60	1,239,296.22	148,041,615.82
2) 其他转入	16,956,739.02			16,956,739.02
3) 研发转入		618,296.22		618,296.22
本期减少金额		15,143.96		15,143.96
1) 处置		15,143.96		15,143.96
期末数	238,305,310.42	53,349,889.35	7,919,833.94	299,575,033.71
累计摊销				
期初数	4,779,235.54	14,210,277.54	863,506.22	19,853,019.30
本期增加金额	4,821,920.10	5,210,007.43	858,507.98	10,890,435.51
1) 计提	4,454,524.09	5,210,007.43	858,507.98	10,523,039.50
2) 其他增加	367,396.01			367,396.01
本期减少金额		2,569.21		2,569.21
1) 处置		2,569.21		2,569.21
期末数	9,601,155.64	19,417,715.76	1,722,014.20	30,740,885.60
账面价值				
期末账面价值	228,704,154.78	33,932,173.59	6,197,819.74	268,834,148.11
期初账面价值	74,058,535.86	34,244,939.95	5,817,031.50	114,120,507.31

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.21%。

12. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
药品批文 工艺验证		8,814,474.82	11,093,660.36	618,296.22	495,644.27	18,794,194.69
合 计		8,814,474.82	11,093,660.36	618,296.22	495,644.27	18,794,194.69

(2) 其他说明

本期增加开发支出系子公司中山可可康制药有限公司药品批文工艺验证发生的研发支出。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

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

化州一爱堂 17 家门店 资产及业务		33,340,000.00				33,340,000.00
湛江鸿中 15 家门店资 产及业务		19,488,000.00				19,488,000.00
信阳豫辉 45 家门店资 产及业务		19,300,000.00				19,300,000.00
江西会好康 7 家门店 资产及业务		86,845,223.00				86,845,223.00
合 计	161,799,155.86	372,248,405.95				534,047,561.81

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项 目	江西大参林众康连 锁药店有限公司	许昌大参林保元堂 药店连锁有限公司	广东大参林柏康连 锁药店有限公司	赣州大参林连锁药 店有限公司
商誉账面余额①	42,384,491.42	28,404,369.48	11,575,921.38	50,226,175.96
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	42,384,491.42	28,404,369.48	11,575,921.38	50,226,175.96
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④	18,164,782.04	27,290,472.64		42,785,261.00
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	60,549,273.46	55,694,842.12	11,575,921.38	93,011,436.96
资产组的账面价值⑥	6,426,299.74	9,046,564.50	13,190,400.55	9,879,358.54
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	66,975,573.20	64,741,406.62	24,766,321.93	102,890,795.50
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧	70,530,000.00	69,440,000.00	121,300,000.00	104,130,000.00
减 值 损 失 ⑨ =if(⑧ - ⑦>0,0, ⑧-⑦)				
其中：应确认的商誉减值 损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
被审计单位享有的 股权份额⑪	70.00%	51.00%	100.00%	54.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	济源大参林心连心 连锁药店有限公司	漳州市大国晟医药 销售有限公司	安阳千年健 19 家门 店资产及业务	巩义康美 10 家门 店资产及业务
商誉账面余额①	8,830,836.03	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	8,830,836.03	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④	8,484,528.73			
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	17,315,364.76	65,838,170.96	17,300,000.00	11,700,000.00

项 目	济源大参林心连心 连锁药店有限公司	漳州市大国晟医药 销售有限公司	安阳千年健 19 家门 店资产及业务	巩义康美 10 家门 店资产及业务
资产组的账面价值⑥	1,494,823.81	14,410,083.37	2,638,261.86	1,203,479.86
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	18,810,188.57	80,248,254.33	19,938,261.86	12,903,479.86
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧	20,540,000.00	82,110,000.00	21,050,000.00	16,830,000.00
减 值 损 失 ⑨ =if(⑧ - ⑦>0,0, ⑧-⑦)				
其中：应确认的商誉减值 损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
被审计单位享有的 股权份额⑪	51.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	新密麦迪森 19 家门 店资产及业务	方城健康人 33 家门 店资产及业务	郁南正方大药房 12 家门店资产及业务	信宜市泓璐 38 家门 店资产及业务
商誉账面余额①	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	11,850,000.00	36,000,000.00	20,500,000.00	67,880,000.00
资产组的账面价值⑥	2,233,633.68	259,035.97	123,078.91	556,018.10
包含整体商誉的资产组 账面价值⑦=⑤+⑥	14,083,633.68	36,259,035.97	20,623,078.91	68,436,018.10
包含商誉的资产组的 可收回金额⑧	19,110,000.00	38,760,000.00	21,680,000.00	71,780,000.00
减 值 损 失 ⑨ =if(⑧ - ⑦>0,0, ⑧-⑦)				
其中：应确认的商誉减值 损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
被审计单位享有的 股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的 商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

(续上表)

项 目	化州一爱堂 17 家门 店资产及业务	湛江鸿中 15 家门 店资产及业务	信阳豫辉 45 家门 店资产及业务	江西会好康 7 家门 店业务及资产
商誉账面余额①	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00
商誉减值准备余额②				
商誉账面价值③=①-②	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00
未确认归属于少数股东 权益的商誉价值④				
调整后的商誉账面价值 ⑤=③+④	33,340,000.00	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00

项 目	化州一爱堂 17 家门店资产及业务	湛江鸿中 15 家门店资产及业务	信阳豫辉 45 家门店资产及业务	江西会好康 7 家门店业务及资产
资产组的账面价值⑥	210,910.73	2,445,625.40	2,917,740.79	1,103,299.74
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	33,550,910.73	21,933,625.40	22,217,740.79	87,948,522.74
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	34,780,000.00	24,900,000.00	24,330,000.00	89,740,000.00
减值损失⑨ =if(⑧ - ⑦>0, 0, ⑧-⑦)				
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)				
被审计单位享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩				

[注]：公司收购北京金康源生物医药技术有限公司（以下简称北京金康源）主要是为获取北京金康源的医药产品相关资质、技术及知识产权等，待子公司中山可可康制药有限公司（以下简称中山可可康）厂区投产后，可用于公司自有品牌产品的生产。

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据增长率推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：预期收入增长率、商品毛利率及期间费用率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和和相关资产组特定风险的税前利率。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江西大参林众康连锁药店有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-13%	34%-39%	22%-26%	13.77%
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-13%	33%-37%	24%-28%	13.81%
广东大参林柏康连锁药店有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	2%-3%	34%-35%	24%-26%	14.13%
赣州大参林连锁药店有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	5%-16%	41%-43%	27%-36%	13.70%
济源大参林心连心连锁药店有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	6%-13%	30%-40%	24%-32%	13.57%
漳州市大国晟医药销售有限公司	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	5%-16%	36%-41%	26%-34%	13.52%
安阳千年健 19 家门店资产及业务	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-9%	30%-37%	25%-32%	13.63%
巩义康美 10 家门店资产及业务	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	2%-6%	30.00%	22%-23%	14.30%

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
新密麦迪森 19 家门店资产及业务	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	2%-6%	32%-33%	24%-27%	14.06%
方城健康人 33 家门店资产及业务	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-7%	30%-33%	22%-23%	14.01%
郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-11%	41%-42%	29%-31%	14.19%
信宜市泓璐 38 家门店业务及资产	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-11%	35%-36%	21%-24%	14.20%
化州一爱堂 17 家门店业务及资产	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-8%	34%-36%	23%-25%	14.15%
湛江鸿中 15 家门店业务及资产	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	2%-8%	35%-36%	25%-27%	14.13%
信阳豫辉 45 家门店资产及业务	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	5%-13%	30%-36%	29%-35%	13.45%
江西会好康 7 家门店业务及资产	2019 年-2023 年 (后续为稳定期)	3%-8%	24%-32%	17%-20%	13.89%

根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《大参林医药连锁股份有限公司商誉减值测试涉及的含商誉资产组可回收价值资产评估报告》(开元评报字〔2019〕180 号), 上述包含商誉的资产组及资产组组合均高于账面价值, 商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期合并增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修款	238,820,920.03	144,308,272.69	6,813,255.60	86,720,004.47	945,023.28	302,277,420.57
办公楼及仓库装修款	71,080,657.33	13,554,080.45	1,762,694.28	15,105,954.43		71,291,477.63
门店转让费	38,690,963.72	43,530,006.66	3,870,666.67	18,299,432.09	246,201.41	67,546,003.55
其他	1,904,625.94	806,034.48	25,724.79	526,605.33		2,209,779.88
合 计	350,497,167.02	202,198,394.28	12,472,341.34	120,651,996.32	1,191,224.69	443,324,681.63

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,979,518.00	4,132,508.25	15,628,191.84	3,595,933.29
尚未发放的职工薪酬			2,431,265.60	607,816.40

递延收益	7,409,000.00	1,852,250.00		
可抵扣亏损	64,585,998.06	13,621,991.52	42,944,574.35	9,798,419.39
内部交易未实现损益	13,576,905.77	3,394,226.44	10,435,710.63	2,608,927.66
合 计	103,551,421.83	23,000,976.21	71,439,742.42	16,611,096.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	13,759,592.05	10,161,492.12
可抵扣亏损	74,746,164.15	37,563,790.78
小 计	88,505,756.20	47,725,282.90

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018 年		2,301,763.38	
2019 年	4,012,563.94	4,012,563.94	
2020 年	5,275,469.38	5,275,469.38	
2021 年	6,881,552.50	6,881,552.50	
2022 年	17,308,447.12	19,092,441.58	
2023 年	41,268,131.21		
小 计	74,746,164.15	37,563,790.78	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付固定资产购置款及装修工程款	58,147,827.39	70,945,463.14
预付土地出让金		138,360,000.00
预付长期租金	2,671,249.72	4,681,721.90
预付投资收购款[注]	35,973,960.00	15,000,000.00
合 计	96,793,037.11	228,987,185.04

[注]： 2018 年 11 月 2 日，本公司与阳春市八方大药房连锁有限公司(以下简称八方大药房)签订《资产收购合同》，收购八方大药房在阳春市设立的 20 间门店的有形资产(不含房

产)和无形资产,收购价格为6,416.00万元。截至2018年12月31日已支付收购款2,024.80万元。

2018年11月9日,本公司与阳江市仁信医药连锁有限公司(以下简称仁信医药公司)签订《资产收购合同》,收购仁信医药公司在阳江市设立的28间门店的有形资产(不含房产)和无形资产,收购价格为2,580.00万元。截至2018年12月31日已支付收购款874.00万元。

2018年9月29日,本公司与濮阳济世健民大药房连锁有限公司(以下简称济世健民大药房)签订《资产收购合同》,收购济世健民大药房在濮阳市设立的9间门店的有形资产和无形资产,收购价格为1,746.49万元。截至2018年12月31日已支付收购款698.59万元。

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	190,000,000.00	230,000,000.00
质押及保证借款	136,019,586.68	
抵押及保证借款		256,379,150.79
合 计	326,019,586.68	486,379,150.79

18. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	1,665,114,505.29	1,215,718,642.03
应付账款	884,468,869.44	901,206,300.61
合 计	2,549,583,374.73	2,116,924,942.64

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,665,114,505.29	1,215,718,642.03
小 计	1,665,114,505.29	1,215,718,642.03

2) 其他说明

期末已到期未支付的应付票据总额为49,037.20元。

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
存货采购款	879,097,804.06	895,246,451.22
固定资产采购款	5,371,065.38	5,959,849.39
合 计	884,468,869.44	901,206,300.61

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	17,678,563.05	10,397,930.24
合 计	17,678,563.05	10,397,930.24

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	173,814,495.48	1,565,190,076.15	1,527,513,445.82	211,491,125.81
离职后福利—设定提存计划	102,687.83	118,005,620.53	118,006,270.33	102,038.03
合 计	173,917,183.31	1,683,195,696.68	1,645,519,716.15	211,593,163.84

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	172,967,760.49	1,409,136,279.09	1,371,936,771.67	210,167,267.91
职工福利费		55,674,215.40	55,674,215.40	
社会保险费	113,408.19	69,029,788.49	69,033,565.43	109,631.25
其中：医疗保险费	112,379.14	61,062,816.56	61,065,564.45	109,631.25
工伤保险费	61.15	1,972,218.62	1,972,279.77	
生育保险费	967.90	5,994,753.31	5,995,721.21	
住房公积金	726,551.20	23,602,540.82	23,185,824.26	1,143,267.76
工会经费和职工教育经费	6,775.60	7,747,252.35	7,683,069.06	70,958.89
小 计	173,814,495.48	1,565,190,076.15	1,527,513,445.82	211,491,125.81

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

基本养老保险	102,565.54	114,696,145.37	114,696,672.88	102,038.03
失业保险费	122.29	3,309,475.16	3,309,597.45	
小 计	102,687.83	118,005,620.53	118,006,270.33	102,038.03

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	41,584,075.40	30,806,871.01
企业所得税	72,484,594.59	52,492,915.37
代扣代缴个人所得税	828,573.51	1,374,781.48
城市维护建设税	3,445,418.03	2,730,654.93
房产税	58,317.62	238,953.72
教育费附加	2,502,630.13	1,965,573.62
其他税种	640,377.59	663,350.67
合 计	121,543,986.87	90,273,100.80

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	1,794,687.85	552,907.92
其他应付款	180,539,490.65	90,088,408.64
合 计	182,334,178.50	90,641,316.56

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	1,754,568.11	514,907.92
长期借款应付利息	40,119.74	38,000.00
小 计	1,794,687.85	552,907.92

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

押金保证金	6,334,972.49	7,593,795.57
预提费用	16,845,189.28	11,156,054.91
应付员工报销费用款	6,520,946.55	5,492,737.68
暂收供应商款项	60,686.70	62,373.70
预收租金	1,811,056.38	4,508,294.02
应付收购股权及收购门店业务资产款	100,346,787.82	34,085,064.60
往来款	26,836,149.10	
应付房屋建筑物购买款		6,821,685.00
应付工程结算款	8,846,728.91	11,117,989.73
其他	12,936,973.42	9,250,413.43
小 计	180,539,490.65	90,088,408.64

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
邹颖群	240,000.00	江西众康大药房有限公司股权收购款
钟小霞	1,505,384.60	赣州大参林连锁药店有限公司股权收购款
林国瑞	3,338,000.00	应付赣州大参林小股东借款
李小随	3,153,000.00	应付赣州大参林小股东借款
小 计	8,236,384.60	

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,361,540.00	28,800,000.00
合 计	5,361,540.00	28,800,000.00

24. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	21,446,160.00	
合 计	21,446,160.00	

25. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	22,759,000.00	7,000,000.00	15,000,000.00	14,759,000.00	政府补助
合计	22,759,000.00	7,000,000.00	15,000,000.00	14,759,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	其他减少	期末数	与资产相关/与收益相关
中山可可康产业扶持资金	15,000,000.00		3,589,072.00	11,410,928.00		与收益相关
现代化制药生产基地建设补助资金	50,000.00				50,000.00	与资产相关
中西药品及中药提取技术改造项目资金	300,000.00				300,000.00	
漯河产业园发展改造资金	7,409,000.00				7,409,000.00	
山东枣庄东仁阿胶项目补助资金		7,000,000.00			7,000,000.00	
小计	22,759,000.00	7,000,000.00	3,589,072.00	11,410,928.00	14,759,000.00	

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

(3) 其他说明

1) 本公司子公司中山可可康制药有限公司（以下简称中山可可康公司）2014年收到中山火炬高技术产业开发区扶持资金1,500.00万元，并承诺在2017年12月底前，中山可可康公司及中山市大参林药业有限公司在火炬开发区累计实现税收8,000.00万元。如果累计税收入库额少于8,000.00万元，则按未完成税收额部分的比例主动退回扶持资金。截至2017年12月31日，公司未能完成承诺税收额，并于2018年与开发区完成结算，退回扶持资金11,410,928.00元，剩余部分转入其他收益。

2) 枣庄高新区管理委员会按照《国务院关于扶持和促进中医药事业发展的若干意见》(国发〔2009〕22号)、《山东省人民政府关于加快服务业发展的若干意见》(鲁政发〔2013〕2号)关于总部经济的奖励政策,给予本公司子公司山东东滕阿胶有限公司700.00万元的扶持资金,用于山东枣庄东阿阿胶项目。目前该项目正在建设中,因此递延收益尚未开始摊销。

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	400,010,000.00						400,010,000.00

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	945,631,741.89		15,987,705.09	929,644,036.80
其他资本公积	21,698,171.24	9,696,523.50		31,394,694.74
合 计	967,329,913.13	9,696,523.50	15,987,705.09	961,038,731.54

(2) 其他说明

资本溢价本期减少15,987,705.09元系收购子公司安阳大参林千年健医药连锁有限公司及赣州大参林连锁药店有限公司少数股东权益的影响。其他资本公积增加9,696,523.50元,系本期确认的股份支付费用。

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	83,142,255.65	44,735,092.04		127,877,347.69
合 计	83,142,255.65	44,735,092.04		127,877,347.69

(2) 其他说明

本期盈余公积增加系根据母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积。

29. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,302,292,747.89	839,480,602.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	531,633,897.97	474,960,964.97
减：提取法定盈余公积	44,735,092.04	12,148,819.37
应付普通股股利	240,006,000.00	
期末未分配利润	1,549,185,553.82	1,302,292,747.89

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,628,488,290.95	5,169,796,551.72	7,253,796,041.72	4,433,548,822.24
其他业务收入	230,785,417.53		167,400,861.35	
合 计	8,859,273,708.48	5,169,796,551.72	7,421,196,903.07	4,433,548,822.24

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	30,378,557.11	27,252,044.16
教育费附加	22,003,891.40	20,151,203.22
印花税	3,976,067.22	3,501,968.43
房产税	3,951,866.53	1,862,931.48
土地使用税	999,918.85	677,066.84
其他税种	382,159.41	232,904.47
合 计	61,692,460.52	53,678,118.60

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,393,417,871.63	1,075,143,244.69

房租及物业费	629,055,701.15	488,697,978.30
长期资产摊销	185,360,987.74	128,558,669.13
促销、物料消耗费	119,791,743.59	99,594,014.72
水电费	64,858,143.28	54,924,640.66
办公费	41,749,324.45	36,525,981.18
交通及差旅费	13,136,953.63	10,293,902.59
车辆综合费用	9,529,669.29	7,300,918.69
其他	29,928,474.40	22,017,027.46
合 计	2,486,828,869.16	1,923,056,377.42

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	264,714,011.75	215,175,423.41
长期资产摊销	42,005,325.18	30,081,536.73
办公费	21,503,445.66	19,201,759.57
房租及物业费	14,937,280.02	13,552,768.30
广告、路演等费用	8,566,860.84	10,232,129.09
股份支付费用	9,696,523.50	10,016,036.62
差旅交通费	14,715,648.68	11,662,950.34
业务招待费	8,946,609.27	8,262,105.43
车辆综合费用	7,734,938.95	6,341,800.45
水电费	4,127,373.44	4,385,271.45
其他	18,132,461.98	17,491,123.81
合 计	415,080,479.27	346,402,905.20

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
药品研发	495,644.27	
合 计	495,644.27	

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	23,974,568.95	18,349,648.03
减：利息收入	15,566,675.51	8,089,732.68
手续费及其他	23,603,576.85	15,937,039.83
合 计	32,011,470.29	26,196,955.18

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	4,514,197.23	5,519,052.92
存货跌价损失	6,656,528.75	8,991,405.86
合 计	11,170,725.98	14,510,458.78

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	13,778,518.74	3,850,216.87	13,778,518.74
合 计	13,778,518.74	3,850,216.87	13,778,518.74

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

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-447,666.31	-586,485.02
购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得	10,300,505.57	
理财产品投资收益	13,271,311.94	7,617,054.79
合 计	23,124,151.20	7,030,569.77

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	139,151.53	464,608.24	139,151.53
减：固定资产处置损失	941,048.31	1,832,525.75	941,048.31
合 计	-801,896.78	-1,367,917.51	-801,896.78

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	903,819.83	981,316.81	903,819.83
赔偿收入	2,347,702.86	1,753,504.79	2,347,702.86
收银长款	1,063,555.53	547,907.99	1,063,555.53
废旧物资变卖收入	1,895,077.91	1,314,950.82	1,895,077.91
个税返还		670,394.90	
其他	1,932,228.68	1,432,543.82	1,932,228.68
合 计	8,142,384.81	6,700,619.13	8,142,384.81

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,633,400.00	3,493,570.00	2,633,400.00
非常损失	1,581,270.71	524,924.21	1,581,270.71
盘亏损失	16,925.06	52,481.90	16,925.06
罚款及滞纳金支出	323,236.71	215,794.52	323,236.71
赔偿支出	409,965.79	412,785.34	409,965.79
其他	1,919,708.77	741,275.57	1,919,708.77
合 计	6,884,507.04	5,440,831.54	6,884,507.04

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

当期所得税费用	200,258,102.90	174,144,630.91
递延所得税费用	-6,389,879.47	-14,179,531.39
合 计	193,868,223.43	159,965,099.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	719,556,158.20	634,575,922.37
按法定税率计算的所得税费用	179,889,039.55	158,643,980.59
子公司适用不同税率的影响	2,082,593.86	76,187.11
调整以前期间所得税的影响	467,992.07	4,849,532.02
非税收入的影响	-3,866,013.66	-1,458,926.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,512,963.89	5,758,631.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-261,247.04	-4,271,252.48
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-6,664,846.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	10,317,032.81	4,773,110.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	725,861.95	-1,741,315.68
所得税费用	193,868,223.43	159,965,099.52

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	15,566,675.51	8,089,732.68
政府补助	17,189,446.74	11,559,216.87
期初承兑汇票保证金	486,492,981.93	345,640,459.55
往来款及其他	33,569,566.24	8,438,735.79
合 计	552,818,670.42	373,728,144.89

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

与销售费用相关的现金支付	908,050,009.79	730,704,364.74
与管理费用相关的现金支付	99,118,496.35	91,441,414.44
与财务费用相关的现金支付	23,603,576.85	15,937,039.83
期末承兑汇票保证金	617,029,400.05	486,492,981.93
退回政府补助	11,410,928.00	
往来款及其他	86,148,795.51	50,893,017.37
合 计	1,745,361,206.55	1,375,468,818.31

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回中山可可康工程保障金	3,785,644.05	
合 计	3,785,644.05	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
土地购买保证金		7,718,400.00
支付工程保障金	1,171,282.62	11,492.81
合 计	1,171,282.62	7,729,892.81

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
首次公开发行股份相关费用		15,547,830.18
收购少数股东股权	23,825,040.00	
合 计	23,825,040.00	15,547,830.18

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	525,687,934.77	474,610,822.85
加：资产减值准备	11,170,725.98	14,510,458.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,550,343.18	71,531,989.99
无形资产摊销	10,523,039.50	6,280,878.33
长期待摊费用摊销	120,651,996.32	82,849,333.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-801,896.78	1,367,917.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	23,974,568.95	18,649,648.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,124,151.20	-7,030,569.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,389,879.47	-14,179,531.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-140,973,740.53	-420,818,981.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-120,009,200.42	-142,908,160.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	487,219,999.28	693,769,806.91
银行承兑汇票保证金的减少(增加以“-”号填列)	-130,536,418.12	-140,852,522.38
其他	9,696,523.50	10,016,036.62
经营活动产生的现金流量净额	873,639,844.96	647,797,127.50
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	710,807,103.69	591,222,864.49
减：现金的期初余额	591,222,864.49	319,033,174.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	119,584,239.20	272,189,689.87

(2) 本期支付的取得子公司及其他营业单位的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	287,566,556.77
其中：济源大参林心连心连锁药店有限公司	7,506,800.00
漳州市大国晟医药销售有限公司	54,838,716.77
赣州大参林连锁药店有限公司	15,778,000.00
郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	10,250,000.00
信宜市泓璐 38 家门店业务及资产	33,940,000.00
化州一爱堂 17 家门店业务及资产	16,670,000.00
湛江鸿中 15 家门店业务及资产	15,305,300.00
信阳豫辉 45 家门店资产及业务	17,776,000.00
江西会好康 7 家门店业务及资产	79,527,780.00
阳春市八方大药房 20 家门店业务及资产	20,248,000.00
阳江市仁信医药 28 家门店业务及资产	8,740,000.00
健民药房门店 9 家门店业务及资产	6,985,960.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,586,701.87
其中：济源大参林心连心连锁药店有限公司	173,815.89
漳州市大国晟医药销售有限公司	5,558,940.53
赣州大参林连锁药店有限公司	1,853,945.45
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	32,339,680.00
其中：江西众康大药房有限公司	2,593,680.00
方城健康人 33 家门店资产及业务	28,800,000.00
巩义康美 10 家门店资产及业务	946,000.00
取得子公司支付的现金净额	312,319,534.90

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	710,807,103.69	591,222,864.49
其中：库存现金	338,275.83	457,856.94
可随时用于支付的银行存款	691,500,106.66	590,765,007.55

可随时用于支付的其他货币资金	18,968,721.20	
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	710,807,103.69	591,222,864.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	618,200,682.67	银行承兑汇票保证金及漯河工程保证金
合 计	618,200,682.67	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助——总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
中西药品及中药提取技术改造项目资金	300,000.00			300,000.00		
现代化制药生产基地建设补助资金	50,000.00			50,000.00		
漯河产业园发展改造资金	7,409,000.00			7,409,000.00		沙澧建管文(2017)37号
山东枣庄东仁阿胶项目补助资金		7,000,000.00		7,000,000.00		鲁政发(2013)2号
小 计	7,759,000.00	7,000,000.00		14,759,000.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
政府上市扶持奖励	3,500,000.00	其他收益	《广州市商务委关于拨付 2018 年广州市商务发展专项资金零售与生活服务事项第二批扶持资金的通知》
上市奖励	3,000,000.00	其他收益	《广州市人民政府关于印发支持广州区域金融中心建设的若干规定的通知》

产业开发区财政局产业扶持资金	3,589,071.83	其他收益	中开委办(2013)114号
稳岗补贴	1,161,028.99	其他收益	粤人社发(2015)54号、粤人社函(2015)1812号
中山市商务发展专项资金	613,300.00	其他收益	中商建字[2018]49号、中商建字[2018]46号
门店拓展项目奖励	400,000.00	其他收益	《广州市商务委关于拨付2018年广州市商务发展专项资金零售与生活服务事项第二批扶持资金的通知》
2017年度“百企争先”奖励	348,653.00	其他收益	禅经函(2018)350号
个税返还	306,113.31	其他收益	
平价药店补助	287,351.61	其他收益	粤发改价格(2014)604号、粤财综(2013)97号
2017年度“三项建设”项目扶持资金	200,000.00	其他收益	禅发规通(2018)94号
商贸流通企业科技扶持奖励	100,000.00	其他收益	梅市经信[2018]43号
漯河市招商局招商引资项目奖励资金	120,000.00	其他收益	市商务局拟对我市招商引资项目和社会资本投资社会公益事业项目表彰奖励进行摸底的通知
2018年连锁经营行业发展专项资金	50,000.00	其他收益	佛禅府办(2018)6号
2017年度财政局示范店奖励	13,000.00	其他收益	《佛山市禅城区人民政府办公室关于印发禅城区连锁经营行业发展促进办法(试行)的通知》
其他零星补助	90,000.00	其他收益	
小计	13,778,518.74		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 13,778,518.74 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
济源大参林心连心连锁药店有限公司	2018-01-31	8,670,000.00	51.00	购买
漳州市大国晟医药销售有限公司	2018-07-30	75,300,000.00	100.00	购买

赣州大参林连锁 药店有限公司	2015-01-10	7,526,923.00	19.00	购买
	2018-01-08	32,840,000.00	35.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净利润
济源大参林心连 心连锁药店有限 公司	2018-01-31	办妥财产交 接手续,并实 质控制被购 买方	26,608,562.54	-3,071,619.15
漳州市大国晟医 药销售有限公司	2018-07-30		27,407,858.66	-2,999,187.61
赣州大参林连锁 药店有限公司	2018-01-01		68,847,238.31	-3,696,963.03

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	济源大参林心连心连 锁药店有限公司	漳州市大国晟医药销售 有限公司	赣州大参林连锁药 店有限公司
合并成本	8,670,000.00	75,300,000.00	50,667,428.57
现金	8,670,000.00	75,300,000.00	32,840,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的 公允价值			17,827,428.57
合并成本合计	8,670,000.00	75,300,000.00	50,667,428.57
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	-160,836.03	9,461,829.04	441,252.61
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额	8,830,836.03	65,838,170.96	50,226,175.96

(2) 大额商誉形成的主要原因

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

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	济源大参林心连心连锁药店有限公司		漳州市大国晟医药销售有限公司		赣州大参林连锁药店有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产						
货币资金	173,815.89	173,815.89	5,558,940.53	5,558,940.53	1,853,945.45	1,853,945.45
应收票据及	2,804,985.68	2,804,985.68	4,702,993.30	4,702,993.30	10,996,581.93	10,996,581.93

应收账款						
预付账款	890,649.17	890,649.17	8,960.00	8,960.00	22,155.56	22,155.56
其他应收款	698,540.56	698,540.56	6,158,918.55	6,158,918.55	1,663,445.24	1,663,445.24
存货	10,999,046.00	10,999,046.00	13,946,105.57	13,946,105.57	9,561,785.92	9,561,785.92
其他流动资产	661,895.73	661,895.73	5,125,853.88	5,125,853.88	1,024,140.36	1,024,140.36
固定资产	911,652.24	911,652.24	1,330,021.74	1,330,021.74	240,121.93	240,121.93
长期待摊费用			7,845,296.15	7,845,296.15	4,627,045.19	4,627,045.19
负债						
应付票据及应付账款	14,660,093.51	14,660,093.51	18,029,839.92	18,029,839.92	14,217,814.09	14,217,814.09
预收款项					224,443.40	224,443.40
应付职工薪酬	544,843.47	544,843.47	919,766.51	919,766.51	1,326,265.16	1,326,265.16
应交税费	34,198.87	34,198.87	26,138.06	26,138.06	241,247.52	241,247.52
其他应付款	2,216,814.19	2,216,814.19	16,239,516.19	16,239,516.19	13,162,316.94	13,162,316.94
净资产	-315,364.77	-315,364.77	9,461,829.04	9,461,829.04	817,134.47	817,134.47
取得的净资产	-160,836.03	-160,836.03	9,461,829.04	9,461,829.04	441,252.61	441,252.61

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

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

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益的金额
赣州大参林	7,526,923.00	17,827,428.57	10,300,505.57	股权转让交易作价	

(二) 非同一控制下业务合并

1. 本期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位取得时点	取得成本	营业单位取得方式	营业单位购买日
郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	2018-10-22	2,207.33 万元	购买	2018-10-22

信宜市泓璐 38 家门店业务及资产	2018-11-09	7,922.14 万元	购买	2018-11-09
化州一爱堂 17 家门店业务及资产	2018-11-27	3,573.17 万元	购买	2018-11-27
湛江鸿中 15 家门店业务及资产	2018-07-03	2,119.88 万元	购买	2018-07-03
信阳豫辉 45 家门店资产及业务	2018-02-08	2,650.00 万元	购买	2018-02-08
江西会好康 7 家门店业务及资产	2018-09-27	9,709.79 万元	购买	2018-09-27

2. 合并成本及商誉

项 目	郁南正方大药房 12 家门店业务及资产	信宜市泓璐 38 家门店业务及资产	化州一爱堂 17 家门店业务及资产
合并成本	22,073,275.73	79,221,372.74	35,731,729.45
现金	22,073,275.73	79,221,372.74	35,731,729.45
合并成本合计	22,073,275.73	79,221,372.74	35,731,729.45
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,573,275.73	11,341,372.74	2,391,729.45
商誉	20,500,000.00	67,880,000.00	33,340,000.00

(续表)

项 目	湛江鸿中 15 家门店业务及资产	信阳豫辉 45 家门店业务及资产	江西会好康 7 家门店业务及资产
合并成本	21,198,754.31	26,500,033.46	97,097,945.47
现金	21,198,754.31	26,500,033.46	97,097,945.47
合并成本合计	21,198,754.31	26,500,033.46	97,097,945.47
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,710,754.31	7,200,033.46	10,252,722.47
商誉	19,488,000.00	19,300,000.00	86,845,223.00

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
高州大参林药业有限公司	投资新设	2018-04-27		51.00%
河南大参林医药物流有限公司	投资新设	2018-05-03	10,000,000.00	100.00%
广东天鹰大参林药房连锁有限公	投资新设	2018-10-31		70.00%

司				
东莞大参林医疗投资有限公司	投资新设	2018-11-02		100.00%
广东大参林药业有限公司	投资新设	2018-11-30		100.00%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州紫云轩药业有限公司	广东广州	广东广州	参茸及中药饮片加工生产	100.00		投资设立
广东紫云轩中药科技有限公司	广东茂名	广东茂名	参茸及中药饮片加工生产	100.00		投资设立
茂名大参林连锁药店有限公司	广东茂名	广东茂名	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
佛山市顺德区大参林药业有限公司	广东顺德	广东顺德	药品零售连锁	100.00		投资设立
江门大参林药店有限公司	广东江门	广东江门	药品零售连锁	100.00		投资设立
佛山大参林连锁药店有限公司	广东佛山	广东佛山	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
湛江大参林连锁药店有限公司	广东湛江	广东湛江	药品零售连锁	100.00		同一控制下合并
广西大参林连锁药店有限公司	广西玉林	广西玉林	药品零售连锁	100.00		投资设立
中山可可康制药有限公司	广东中山	广东中山	药品加工生产	100.00		投资设立
山东东滕阿胶有限公司	山东枣庄	山东枣庄	食品药品生产及销售	49.00		投资设立

(2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司对山东东滕阿胶有限公司(以下简称山东东滕公司)的出资额比例虽然只有 49%，但该公司章程中规定：山东东滕公司董事会由 5 人组成，本公司提名 3 人，在董事会席位中占有主导地位，因此，本公司能对山东东滕公司实施控制，将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赣州大参林连锁药店有限公司	35.00%	-1,425,223.19		-1,007,939.99
济源大参林心连心连锁药店有限公司	49.00%	-1,505,093.38		-1,659,622.12
江西大参林众康连锁药店有限公司	30.00%	-146,010.43		9,631,887.01
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	49.00%	18,486.68		9,323,594.60
山东东滕阿胶有限公司	51.00%	-1,983,384.75		12,781,134.20
方城大参林健康人连锁药店有限公司	49.00%	151,631.87		17,788,679.90

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州大参林连锁药店有限公司	40,574,130.02	9,879,358.54	50,453,488.56	53,333,317.12		53,333,317.12
济源大参林心连心连锁药店有限公司	14,440,774.42	1,494,823.81	15,935,598.23	19,322,582.15		19,322,582.15
江西大参林众康连锁药店有限公司	39,049,917.46	10,319,861.14	49,369,778.60	17,263,488.58		17,263,488.58
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	41,490,285.60	9,226,871.19	50,717,156.79	31,689,412.70		31,689,412.70
山东东滕阿胶有限公司	3,847,275.46	70,224,873.04	74,072,148.50	42,011,101.07	7,000,000.00	49,011,101.07
方城大参林健康人连锁药店有限公司	17,497,864.24	37,170,493.23	54,668,357.47	18,364,929.11		18,364,929.11

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州大参林连锁药店有限公司						
济源大参林心连心连锁药店有限公司						
江西大参林众康连锁药店有限公司	42,686,237.74	10,356,306.59	53,042,544.33	20,449,552.87		20,449,552.87
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	42,342,527.37	9,716,081.89	52,058,609.26	33,068,593.09		33,068,593.09

山东东滕阿胶有限公司	2,464,998.25	54,340,282.85	56,805,281.10	27,855,243.97		27,855,243.97
方城大参林健康人连锁药店有限公司	25,593,546.01	36,000,000.00	61,593,546.01	36,239,570.45		36,239,570.45

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州大参林连锁药店有限公司	68,847,238.31	-3,696,963.03	-3,696,963.03	11,213,529.77
济源大参林心连心连锁药店有限公司	26,608,562.54	-3,071,619.15	-3,071,619.15	2,303,092.73
江西大参林众康连锁药店有限公司	79,073,645.46	-486,701.44	-486,701.44	-108,230.16
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	106,362,637.27	37,727.92	37,727.92	6,088,558.50
山东东滕阿胶有限公司		-3,888,989.70	-3,888,989.70	3,871,605.60
方城大参林健康人连锁药店有限公司	50,075,533.06	309,452.80	309,452.80	180,139.90

(续上表)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州大参林连锁药店有限公司				
济源大参林心连心连锁药店有限公司				
江西大参林众康连锁药店有限公司	75,954,640.44	1,365,408.35	1,365,408.35	2,794,860.38
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	98,835,454.27	725,136.04	725,136.04	-4,113,103.35
山东东滕阿胶有限公司		-1,049,962.87	-1,049,962.87	-418,060.00
方城大参林健康人连锁药店有限公司		-6,024.44	-6,024.44	2,110,195.80

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
安阳大参林千年健医药连锁有限公司	2018年8月	80.40%	100.00%
赣州大参林连锁药店有限公司	2018年8月	54.00%	65.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	安阳大参林	赣州大参林
购买成本	13,504,400.00	10,320,640.00
现金	13,504,400.00	10,320,640.00
购买成本合计	13,504,400.00	10,320,640.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	7,878,736.25	-41,401.34
差额	5,625,663.75	10,362,041.34
其中：调整资本公积	5,625,663.75	10,362,041.34

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江好簿网络有限公司	浙江杭州	浙江杭州	网络开发		42.00	权益法核算
广东天宸医药有限公司	广东广州	广东广州	药品批发		40.00	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	浙江好簿网络有限公司		广东天宸医药有限公司	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	724,199.43	1,665,524.16	8,032,042.30	
非流动资产	66,327.55	354,111.41	110,819.20	
资产合计	790,526.98	2,019,635.57	8,142,861.50	
流动负债	3,849,222.14	4,338,298.37	5,176,801.27	
负债合计	3,849,222.14	4,338,298.37	5,176,801.27	
归属于母公司所有者权益	-3,058,695.16	-2,318,662.80	2,966,060.23	
按持股比例计算的净资产份额	-1,284,651.97	-973,838.38	1,186,424.09	
调整事项	5,387,353.36	5,387,353.36		
商誉	5,387,353.36	5,387,353.36		

对联营企业权益投资的账面价值	4,102,374.53	4,413,514.98	1,063,474.14	
营业收入	4,323,917.35	3,825,165.47	36,804,896.74	
净利润	-740,810.59	-1,396,392.91	-341,314.64	
综合收益总额	-740,810.59	-1,396,392.91	-341,314.64	
本期收到的来自合营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2018年12月31日，本公司应收账款的26.86%(2017年12月31日：38.27%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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

项 目	期末数
-----	-----

	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据及应收账款	5,372,100.00				5,372,100.00
其他应收款	132,602.74				132,602.74
小计	5,504,702.74				5,504,702.74

(续上表)

项目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据及应收账款					
其他应收款	6,546,369.87				6,546,369.87
小计	6,546,369.87				6,546,369.87

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

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	352,827,286.68	369,139,335.65	344,220,410.72	13,636,575.72	11,282,349.21
应付票据及应付账款	2,549,583,374.73	2,549,583,374.73	2,549,583,374.73		
其他应付款	182,334,178.50	182,334,178.50	182,334,178.50		
小计	3,084,744,839.91	3,101,056,888.88	3,076,137,963.95	13,636,575.72	11,282,349.21

(续上表)

项目	期初数				
----	-----	--	--	--	--

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	515,179,150.79	527,000,416.38	527,000,416.38		
应付票据及应付账款	2,116,924,942.64	2,116,924,942.64	2,116,924,942.64		
其他应付款	90,641,316.56	90,641,316.56	90,641,316.56		
小计	2,722,745,409.99	2,734,566,675.58	2,734,566,675.58		

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币196,807,700.00元(2017年12月31日：人民币515,179,150.79元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

因公司无外汇业务，故无重大外汇风险。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股自然人情况

控股自然人姓名	自然人对本公司的直接持股比例	自然人对本公司的直接表决权比例
柯云峰	22.50%	22.50%
柯康保	17.55%	17.55%
柯金龙	22.50%	22.50%

2. 本公司最终共同控制方是柯云峰、柯康保、柯金龙三人。

3. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司联营企业情况

本公司重要联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

5. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
梁小玲	实际控制人柯云峰关系密切的家庭成员
邹朝珠	实际控制人柯康保关系密切的家庭成员
王春婵	实际控制人柯金龙关系密切的家庭成员
广东华韩药业有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员 对外投资的企业
广东华韩庄医药有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员 对外投资的企业
茂名市可可康乳业有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员 对外投资的企业
茂名市海云雁酒店有限公司	同一最终共同控制人
广东怡康制药有限公司	同一最终共同控制人
广东大丰收投资有限公司	同一最终共同控制人
广东紫云轩农业发展有限公司	同一最终共同控制人
茂名市锦绣房地产开发有限公司	同一最终共同控制人
茂名市鼎盛投资有限公司	同一最终共同控制人
茂名市拓宏投资有限公司	同一最终共同控制人
大参林投资集团有限公司	同一最终共同控制人
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	本公司的参股公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东华韩药业有限公司	采购药品	43,211,493.36	64,660,603.98
茂名市海云雁酒店有限公司	接受餐饮、住宿服务		468,905.36
茂名市可可康乳业有限公司	采购药品		306,562.01
广东华韩庄医药有限公司	采购药品		-13.25
浙江好簿网络有限公司	采购商品		123,132.73
广东天宸医药有限公司	采购商品	2,353,442.96	

合 计		45,564,936.32	65,559,190.83
-----	--	---------------	---------------

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
保定市盛世华兴医药连锁有限公司	销售商品	3,817,252.53	
广东天宸医药有限公司	销售商品	605,146.75	
合 计		4,422,399.28	

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
大参林投资集团有限公司	办公楼	50,285.76	52,571.44
合 计		50,285.76	52,571.44

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
大参林投资集团有限公司	办公楼	4,515,210.48	4,641,111.40
大参林投资集团有限公司	仓库	7,376,952.00	7,600,496.00
茂名市鼎盛投资有限公司	商铺、仓库	2,127,600.00	2,118,600.00
茂名市拓宏投资有限公司	商铺	588,060.00	1,979,429.77
广东大丰收投资有限公司	商铺	21,362.00	406,464.77
柯金龙	商铺		84,000.00
广东紫云轩农业发展有限公司	厂房	322,980.00	322,980.00
合 计		14,952,164.48	17,153,081.94

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

序号	担保方	担保起始日	担保到期日	担保金额	担保是否 履行完毕
1	柯康保、柯云峰、柯金龙	2018-11-28	2019-11-27	50,000 万元	否
2	柯康保、柯云峰、柯金龙	2018-02-12	2019-2-11	49,000 万元	否
3	柯云峰, 柯康保, 柯金龙	2013-12-27	2023-12-31	29,000 万元	否
4	柯康保、柯云峰、柯金龙	2017-08-29	2019-08-28	30,000 万元	否

5	柯云峰, 柯康保, 柯金龙	2018-10-31	2019-10-31	30,000 万元	否
6	柯云峰, 柯康保, 柯金龙	2018-06-21	2019-05-30	40,000 万元	否
7	柯康保、柯云峰、柯金龙	2018-05-03	2019-04-02	40,000 万元	否
8	柯云峰, 柯康保, 柯金龙, 邹朝珠, 梁小玲, 王春婵	2018-02-20	2019-1-29	20,000 万元	否
9	柯康保、柯云峰、柯金龙	2018-11-29	2019-11-29	25,000 万元	否
10	柯康保、柯云峰、柯金龙	2018-03-12	2019-10-09	20,000 万元	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
茂名市拓宏投资有限公司	购入房屋建筑物[注]		26,325,557.89
广东大丰收投资有限公司	购入房屋建筑物[注]		5,582,300.00
茂名市可可康乳业有限公司	出售物资设备		628,262.28
广东大丰收投资有限公司	购入房屋建筑物[注]	1,927,300.00	
小 计		1,927,300.00	32,536,120.17

[注]: 购入房屋建筑物明细及定价依据详见本财务报表附注九(四)关联方承诺之说明。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,171.00 万元	1,154.30 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	保定市盛世华兴医药连锁有限公司	237,008.22	11,850.41		
小 计		237,008.22	11,850.41		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	广东华韩药业有限公司	17,098,416.97	36,183,574.82

	广东华韩庄医药有限公司	204,378.31	204,378.31
	广东天宸医药有限公司	1,645,231.10	
小计		18,996,383.28	36,387,953.13
其他应付款			
	茂名市拓宏投资有限公司		6,821,685.00
小计			6,821,685.00

(四) 关联方承诺

为进一步减少关联交易，经公司第二届董事会第七次会议、2017年第二次临时股东大会审议通过，公司与最终共同控制人柯云峰、柯康保、柯金龙及其控制的企业签署房产转让协议，由公司购买目前其租用最终共同控制人及其控制的企业拥有的9处门店房产、1处茂名仓库。截至2018年12月31日，尚有2处门店房产、1处茂名仓库未办妥过户收入，具体情况如下：

序号	物业类型	地址	交易双方		评估价格 (万元)	评估报告号	产权面积 (平方米)
			转让方	受让方			
1	门店	广州市增城荔城街中山路74号	茂名市拓宏投资有限公司	公司	1,367.14	开元评报字[2017]1-041号	1,113.57
2	门店	广州市增城石滩镇立新路57号汇商新城4栋101房	广东大丰收投资有限公司	公司	192.73	开元评报字[2017]1-041号	90.06
3	门店	梅州市大埔县湖寮镇工农路春晖苑一楼1、2、3号店	茂名市拓宏投资有限公司	梅州大参林药店有限公司	220.67	开元评报字[2017]1-042号	143.85
4	门店	平远县大柘镇平城中路凯旋商业中心6、7、8号	茂名市拓宏投资有限公司		382.86	开元评报字[2017]1-042号	233.31
5	门店	梅州市大埔县湖寮镇城东路7-10号	茂名市拓宏投资有限公司		386.87	开元评报字[2017]1-042号	230.14
6	门店	茂名市官山东路官山花园19号首层1、2、3号	茂名市鼎盛投资有限公司	茂名大参林连锁药店有限公司	370.43	开元评报字[2017]1-043号	390.75
7	门店	龙门县龙城街道办事处文化路东较广场1B06号、1B08号、1B10号、1B12号	广东大丰收投资有限公司	惠州市大参林药店有限公司	558.23	开元评报字[2017]1-044号	247.53
8	门店	广西钦州市钦州湾大道东面福宁鑫都1007-1010#	茂名市拓宏投资有限公司	梧州市大参林连锁药店有限公司	1,349.73	开元评报字[2017]1-045号	439.08

9	门店	韶关市仁化县建设路 晖景园商贸城首层 138-140 铺	茂名市拓宏投 资有限公司	韶关市大参 林药店有限 公司	392.81	开元评报字 [2017]1-046 号	185.29
10	仓库	茂名市站前一路南侧 40、42 号	茂名市鼎盛投 资有限公司	茂名大参林 连锁药店有 限公司	1,693.69	开元评报字 [2017]1-043 号	12,855.53

(续上表)

序号	物业类 型	地址	是否已办妥 过户手续	实际成交价 (万元)	备注
1	门店	广州市增城荔城街中山 路 74 号	否		该项房产曾为中山可康的政府补助提供抵 押担保, 18 年 12 月解除担保, 暂未办理过户 手续
2	门店	广州市增城石滩镇立新 路 57 号汇商新城 4 栋 101 房	是	192.73	2018 年 3 月办理产权过户手续
3	门店	梅州市大埔县湖寮镇工 农路春晖苑一楼 1、2、3 号店	是	234.04	2017 年 8 月办妥产权过户手续, 按照房产所 在地地的房地产评估所评估核价价单的价格成 交
4	门店	平远县大柘镇平城中路 凯旋商业中心 6、7、8 号	是	419.96	2017 年 7 月办妥产权过户手续, 按照房产所 在地地的房地产评估所评估核价价单的价格成 交
5	门店	梅州市大埔县湖寮镇城 东路 7-10 号	是	232.44	2018 年 1 月办妥产权过户手续, 按照房产所 在地地的房地产评估所评估核价价单的价格成 交
6	门店	茂名市官山东路官山花 园 19 号首层 1、2、3 号	否		房产所在地的税务机关初步核定的征税价格 远高于评估价, 尚在与税务机关进一步协商 中, 若协商未果, 则考虑将其出售给无关联第 三方
7	门店	龙门县龙城街道办事处 文化路东较广场 1B06 号、1B08 号、1B10 号、 1B12 号	是	558.23	2017 年 11 月办理产权过户手续
8	门店	广西钦州市钦州湾大道 东面福宁鑫都 1007-1010#	是	1,349.73	2017 年 8 月办理产权过户手续
9	门店	韶关市仁化县建设路晖 景园商贸城首层 138-140 铺	是	396.39	2017 年 7 月办理产权过户手续, 按照房产所 在地地的房地产评估所评估核价价单的价格成 交
10	仓库	茂名市站前一路南侧 40、42 号	否		2017 年 5 月公司与茂名高新技术产业开发区 管理委员会签订《投资协议书》, 在茂名高新 区购买 48 亩土地, 用于建设大参林生产物流 基地, 并支付了土地起估价的 60%即 771.84 万元作为履约保证金。该生产物流基地建成

					后，不再租用该仓库。
--	--	--	--	--	------------

除上述向关联方租赁的门店房产外，还有一处位于化州南盛镇解放 A1 区的租赁房产用于门店经营，该门店租赁面积为 96 平方米，房产为 3 层建筑，产权面积 824.68 平方米，整体估价较高，且除临街门面外，其他楼层不适合用于门店经营。对于该处房产，最终共同控制人承诺：“若 2017 年 8 月 1 日前无法办理房产证分割，并将化州南盛镇解放 A1 区用于门店租赁经营部分房产出售给发行人，则将对该处门店另行搬迁，或者将该物业向无关联第三方出售。”公司已与无关联第三方洽谈一致，并于 2018 年 1 月与对方签订《房产转让协议》，于 2018 年 4 月办妥相关产权过户手续。

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司实际控制人柯云峰、柯康保、柯金龙通过向骨干员工转让其在广州拓宏投资有限合伙企业（有限合伙）（以下简称广州拓宏投资）、广州鼎业投资有限合伙企业（有限合伙）（以下简称广州鼎业投资）、广州联耘投资有限合伙企业（有限合伙）（以下简称广州联耘投资）、广州智威投资有限合伙企业（有限合伙）（以下简称广州智威投资）中所拥有的财产份额的方式，对骨干员工实施股权激励。2015 年 11 月，公司实际控制人柯云峰、柯康保、柯金龙将其持有的广州拓宏投资 2,077,779.00 元财产份额、广州鼎业投资 1,722,217.00 元财产份额、广州联耘投资 1,399,993.00 元财产份额、广州智威投资 511,107.00 元财产份额转让给柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工，转让价格为 1 元/财产份额。柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工通过该次股权转让，共计取得公司股份数量为 5,140,000.00 股，支付的股权转让款为 5,711,096.00 元。2015 年 8 月 18 日，天津鼎晖嘉尚股权投资合伙企业（有限合伙）受让公司股份的价格为每股 16.67 元，差额 79,972,704.00 元为股份支付费用。根据柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工签订的《承诺书》，柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工承诺自承诺书签字之日起，继续为公司提供服务的期限不少于捌年，因此上述股份支付费用按照 8 年进行摊销。2015 年度摊销 2 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 1,666,098.00 元。2016 年，其中一个骨干员工离职，并将其持有的合伙企业份额转回给公司实际控制人，一个骨干员工从关联方转入本公司入职，本期授予权益工具净额为 10,000 股，2016 年按照总额摊销 12 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 10,016,036.62 元。2017 年按照总额摊销 12 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 10,016,036.62 元。2018 年，其中六个员工离

职，并将其持有的合伙企业份额转回给公司实际控制人，2018 年按照总额摊销 12 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 9,696,523.50 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,394,694.74
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,696,523.50

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的并购协议

(1) 2018 年 9 月 29 日，本公司与济世健民大药房签订《资产收购合同》，收购济世健民大药房在濮阳市设立的 9 间门店的有形资产和无形资产，收购价格为 1,746.49 万元。双方已于 2019 年 1 月 2 日办妥资产交割手续。

(2) 2018 年 11 月 2 日，本公司与八方大药房签订《资产收购合同》，收购八方大药房在阳春市设立的 20 间门店的有形资产(不含房产)和无形资产，收购价格为 6,416.00 万元。双方已于 2019 年 1 月 8 日办妥资产交割手续。

(3) 2018 年 11 月 9 日，本公司与仁信医药公司签订《资产收购合同》，收购仁信医药公司在阳江市设立的 28 间门店的有形资产（不含房产）和无形资产，收购价格为 2,580.00 万元。双方已于 2019 年 1 月 20 日办妥资产交割手续。

(4) 2017 年 3 月 17 日，公司与广州柏和药店连锁有限公司（以下简称柏和药店）签订《资产收购协议》，以不超过 6,500 万元的现金（含存货 750 万元）收购其下属的 32 家门店相关资产和业务。2019 年，公司与柏和公司股东郭凤颜重新签订《股权转让协议》，约定以 4,339.78 万元的价格收购其持有的柏和药店 51%的股权，截至本报告出具日，该项目正在进行中。

(二) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 公开发行可转换公司债券情况

根据公司2017年12月13日召开的第二届十四次董事会和2018年1月2日召开的2018年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准大参林医药集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2018〕2226号）核准，公司公开发行面值总额100,000.00万元可转换公司债券，每张面值为人民币100.00元，共计1,000.00万张。公司本次发行的募集资金扣除承销及保荐费1,500.00万元后实际收到的净额为98,500.00万元，已于2019年4月10日汇入公司银行账户内。上述到位资金再扣除律师费、会计师、资信评级、信息披露及发行手续费等其他发行费合计人民币2,358,000.00元，加上发行费用中可抵扣进项税人民币982,528.30元，本次公开发行可转换公司债券公司实际募集资金净额为人民币983,624,528.30元。本次公开发行可转换公司债券募集资金实收情况业经本所审验，并出具《验证报告》（天健验〔2019〕2-11号）。

2. 重要投资

2019年3月27日，公司与陈常青签订《股权转让协议》，约定以7,424.5万元的价格收购其持有的保定市盛世华兴医药连锁有限公司46%的股权。截至本报告出具日，该项目工作正在进行中。

（二）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据公司第二届董事会第三十四次会议审议通过的2018年度利润分配预案，母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积金44,735,092.04元；以公司2018年12月31日总股本400,010,000股为基数，每10股派发现金红利6元(含税)，共计分配现金红利240,006,000元，剩余未分配利润留待以后年度分配；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，转增后，公司股本将增加至520,013,000股。
-----------	--

十四、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以地区分部为基础确定报告分部。

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

2. 报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	华南地区	华中地区	华东地区	分部间抵销	合 计
营业收入	1,122,601.98	74,540.27	44,527.54	355,742.42	885,927.37
营业成本	791,892.01	48,948.40	31,115.29	354,976.04	516,979.66
资产总额	908,959.97	61,446.26	53,208.56	369,912.52	653,702.27
负债总额	573,108.91	38,644.52	49,862.76	316,584.23	345,031.96

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	5,311,000.00	
应收账款	1,219,447,168.49	841,624,703.57
合 计	1,224,758,168.49	841,624,703.57

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,311,000.00		5,311,000.00			
小 计	5,311,000.00		5,311,000.00			

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	280,194.25	
小 计	280,194.25	

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

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,222,614,652.45	100.00	3,167,483.96	0.26	1,219,447,168.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,222,614,652.45	100.00	3,167,483.96	0.26	1,219,447,168.49

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	843,815,284.71	100.00	2,190,581.14	0.26	841,624,703.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	843,815,284.71	100.00	2,190,581.14	0.26	841,624,703.57

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,042,906.43	1,102,145.32	5.00
1-2 年	19,304,714.95	1,930,471.50	10.00
4-5 年	168,583.93	134,867.14	80.00
小 计	41,516,205.31	3,167,483.96	7.63

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	1,181,098,447.14		
小 计	1,181,098,447.14		

2) 本期计提坏账准备 976,902.82 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广西大参林连锁药店有限公司	270,805,244.35	22.15	
梧州市大参林连锁药店有限公司	125,624,265.36	10.28	
河南大参林连锁药店有限公司	96,510,037.38	7.89	
广州大参林药业有限公司	64,982,102.30	5.32	
江西大参林药业有限公司	58,625,505.05	4.80	
小 计	616,547,154.44	50.43	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	132,602.74	6,546,369.87
应收股利	77,250,000.00	15,000,000.00
其他应收款	856,876,795.80	540,079,261.15
合 计	934,259,398.54	561,625,631.02

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
理财产品	132,602.74	6,546,369.87
小 计	132,602.74	6,546,369.87

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
阳江大参林连锁药店有限公司	8,000,000.00	
云浮市大参林药店有限公司	5,000,000.00	
江门大参林药店有限公司	20,000,000.00	
佛山紫云轩药业有限公司		15,000,000.00
河源大参林药店有限公司	5,000,000.00	

中山市大参林连锁药业有限公司	4,250,000.00	
广东大参林柏康连锁药店有限公司	15,000,000.00	
茂名大参林连锁药店有限公司	20,000,000.00	
小 计	77,250,000.00	15,000,000.00

(4) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,858,051.01	0.33	1,714,830.61	60.00	1,143,220.40
按信用风险特征组合计提坏账准备	858,569,759.82	99.61	2,836,184.42	0.33	855,733,575.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备	500,000.00	0.06	500,000.00	100.00	
小 计	861,927,810.83	100.00	5,051,015.03	0.59	856,876,795.80

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,858,051.01	0.53	857,415.30	30.00	2,000,635.71
按信用风险特征组合计提坏账准备	541,326,122.77	99.47	3,247,497.33	0.60	538,078,625.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	544,184,173.78	100.00	4,104,912.63	0.75	540,079,261.15

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
玉林市华济中药饮片有限公司	2,858,051.01	1,714,830.61	60.00	因其违反《药品管理法》及药品 GMP 相关规定,被广西壮族自治区食品药品监督管理局责令停止生产销售并召回全部中药饮片,在账龄基础上加计 10%计提坏账准备
小 计	2,858,051.01	1,714,830.61	60.00	

③ 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,671,367.70	533,568.39	5.00
1-2年	10,739.36	1,073.94	10.00
小计	10,682,107.06	534,642.33	5.01

④ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、备用金组合	46,030,841.70	2,301,542.09	5.00
小计	46,030,841.70	2,301,542.09	5.00

⑤ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	801,856,811.06		
小计	801,856,811.06		

2) 本期计提坏账准备 946,102.40 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来款	801,856,811.06	482,274,616.89
门店备用金	2,656,691.30	2,265,103.50
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	35,255,750.40	31,336,288.00
员工往来款	3,068,265.02	3,178,019.71
保证金	8,118,400.00	14,218,400.00
其他	10,971,893.05	10,911,745.68
合计	861,927,810.83	544,184,173.78

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
中山可可康	往来款	280,509,479.57	69,679,192.11 元为 1 年以内， 62,330,287.46 元为 1-2 年， 53,500,000.00 元为 2-3 年， 95,000,000.00 元为 3-4 年	32.54		是

南昌大参林 药店有限公司	往来款	102,437,326.71	95,296,699.86 元为 1 年以内, 7,140,626.85 为 1-2 年。	11.88		是
茂名大参林 连锁药店有 限公司	往来款	101,526,790.31	1 年以内。	11.78		是
广州紫云轩 药业有限公司	往来款	41,273,924.38	31,334,491.86 元为 1 年以内, 9,939,432.52 为 1-2 年。	4.79		是
梧州市大参 林连锁药店 有限公司	往来款	40,706,463.34	19,913,378.82 元为 1 年以内, 12,662,670.46 元为 1-2 年, 3,720,000.00 元为 4-5 年, 4,410,414.06 元为 5 年以上	4.72		是
小 计		566,453,984.31		65.68		

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
对子公司投资	712,507,476.00		712,507,476.00	475,045,513.00		475,045,513.00
合 计	712,507,476.00		712,507,476.00	475,045,513.00		475,045,513.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期 增加	本期 减少	期末数	本期计 提减值 准备	减值准备 期末数
广州大参林药业有限公司	4,246,000.00			4,246,000.00		
韶关市大参林药店有限公司	6,100,000.00			6,100,000.00		
清远大参林连锁药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
河源大参林药店有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
梅州大参林药店有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
潮州市大参林药店有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
汕头市大参林连锁药店有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00		
揭阳市大参林药店有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
汕尾大参林药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

惠州市大参林药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市大参林药业连锁有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
东莞市大参林连锁药店有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
佛山大参林连锁药店有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
佛山市顺德区大参林药业有限公司	34,568,297.00			34,568,297.00		
中山市大参林连锁药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江门大参林药店有限公司	25,461,182.00			25,461,182.00		
肇庆大参林药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
云浮市大参林药店有限公司	600,000.00			600,000.00		
阳江大参林连锁药店有限公司	300,000.00			300,000.00		
茂名大参林连锁药店有限公司	23,980,000.00			23,980,000.00		
湛江大参林连锁药店有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广东大参林柏康连锁药店有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
温州大参林连锁药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福州大参林贸易有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
河南大参林连锁药店有限公司	8,000,000.00	42,000,000.00		50,000,000.00		
漯河市大参林医药有限公司	29,065,034.00	10,000,000.00		39,065,034.00		
广西大参林连锁药店有限公司	2,000,000.00	18,000,000.00		20,000,000.00		
梧州市大参林连锁药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
南昌大参林药店有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
中山可可康制药有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
佛山紫云轩药业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广东紫云轩中药科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
濮阳大参林连锁药店有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京金康源生物医药技术有限公司	2,585,000.00			2,585,000.00		
广州恩莱芙日用品有限公司	100,000.00			100,000.00		

玉林大参林现代中药饮片有限公司	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00		
广州汇元堂养生食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州紫云轩药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
许昌大参林保元堂药店连锁有限公司	38,250,000.00			38,250,000.00		
安阳大参林千年健医药连锁有限公司	40,200,000.00	13,504,400.00		53,704,400.00		
江西大参林众康连锁药店有限公司	65,730,000.00			65,730,000.00		
茂名大参林药业有限公司	1,200,000.00	8,800,000.00		10,000,000.00		
方城大参林健康人连锁药店有限公司	18,360,000.00			18,360,000.00		
山东东滕阿胶有限公司	14,700,000.00			14,700,000.00		
江西大参林药业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广东大参林医药贸易有限公司	1,000,000.00	10,000,000.00		11,000,000.00		
赣州大参林连锁药店有限公司		50,687,563.00		50,687,563.00		
济源大参林心连心连锁药店有限公司		8,670,000.00		8,670,000.00		
漳州市大国晟医药销售有限公司		75,300,000.00		75,300,000.00		
小 计	475,045,513.00	237,461,963.00		712,507,476.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,425,399,186.43	3,579,581,963.88	3,857,272,277.66	3,166,782,497.96
其他业务收入	157,139,086.44		130,408,155.27	
合 计	4,582,538,272.87	3,579,581,963.88	3,987,680,432.93	3,166,782,497.96

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	236,000,000.00	

理财产品投资收益	13,271,311.94	7,617,054.79
合 计	249,271,311.94	7,617,054.79

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-801,896.78	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	13,778,518.74	
委托他人投资或管理资产的损益	13,271,311.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,257,877.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	603,982.07	购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得 10,300,505.57 元; 股份支付 9,696,523.5 元
小 计	28,109,793.74	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	6,096,974.30	
少数股东权益影响额(税后)	-220,946.95	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	22,233,766.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.47	1.33	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.74	1.27	1.27

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	531,633,897.97
非经常性损益	B	22,233,766.39

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	509,400,131.58
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	2,752,774,916.67
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	240,006,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	7.00
其他	股份支付导致的资本公积增加	I1	9,696,523.50
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	收购控股子公司少数股东权益导致的资本公积变动	I2	-15,987,705.09
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4.00
报告月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} + I1 \times \frac{J1}{K} + I2 \times \frac{J2}{K}$	2,878,107,392.38
加权平均净资产收益率		M=A/L	18.47%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	17.74%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	531,633,897.97
非经常性损益	B	22,233,766.39
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	509,400,131.58
期初股份总数	D	400,010,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	400,010,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.33
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.27

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

大参林医药集团股份有限公司

二〇一九年四月十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日 至 长期

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

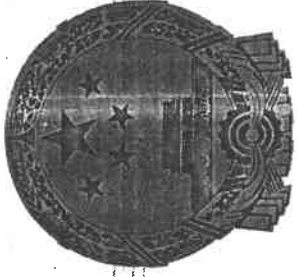


登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度 年度 报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一〇年十一月八日

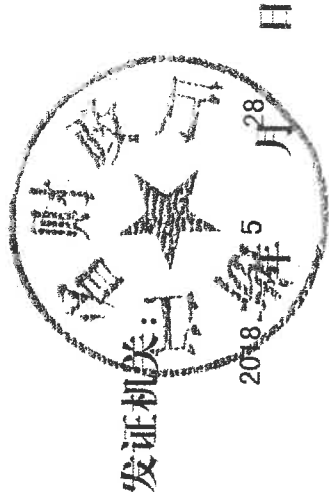
证书有效期至：二〇一〇年十一月八日



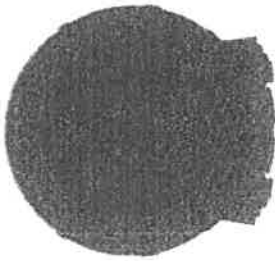
证书序号:0007496

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Year / Month / Day



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



姓名: 梁剑
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1970-03-07
Date of birth: _____
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: _____
身份证号码: 430111197003070431
Identity card No.: _____



年度检验合格
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100020017
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: _____
发证日期: 1988 年 12 月 04 日
Date of Issuance: Year / Month / Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012.3.6

2011年3月15日
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014年3月12日
合格专用章

2013年3月12日
合格专用章

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

开元信德湖南分所
(2009)122号注册会计师
CPA 程程 已转至湖北代管

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年2月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健湖南开元分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年2月23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

健会计师事务所有限公司
湖南开元分所
(01)10.20号注册会计师
CPA 陈转省注协代管

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月12日



姓名 赵娇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-10-05
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit
身份证号码 432522198310052468
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013.3.15
合格专用章

2012.3.18
合格专用章

2010.3.15
合格专用章

110005490021

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
二〇〇九年二月十九日