

老百姓大药房连锁股份有限公司  
2015年9月至2016年8月  
购买股权及门店业务  
审计报告

CAC 证审字[2016]0541 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120161128669192

报告编号：CAC证审字[2016]0541号

报告单位：老百姓大药房连锁股份有限公司

报备日期：2016-11-28

报告日期：2016-11-18

签字注师：吴淳 蒋元

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-23193866

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场35层

电子邮件：chw@chwcpallp.com

事务所网址：<http://www.chwcpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



# 目 录

目录	页码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、模拟汇总资产负债表	3-4
2、模拟汇总利润表	5
3、模拟汇总财务报表附注	6-41
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	





# 审 计 报 告

CAC 证审字[2016]0541 号

老百姓大药房连锁股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称老百姓公司)按照2015年9月至2016年8月购买股权及门店业务汇总财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟汇总财务报表,包括2016年9月30日的模拟汇总资产负债表,2016年1-9月的模拟汇总利润表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是老百姓公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报



表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，老百姓公司 2015 年 9 月至 2016 年 8 月购买股权及门店业务模拟汇总财务报表在所有重大方面按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了老百姓公司 2016 年 9 月 30 日模拟汇总的财务状况以及 2016 年 1-9 月模拟汇总的经营成果。

### 四、审计用途

本报告仅供老百姓公司向上海证券交易所报送使用，未经会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2016 年 11 月 18 日



# 模拟汇总资产负债表

2016年9月30日

编制单位：老百姓大药房连锁股份有限公司

此会计报表已审  
 中审华会计师事务所  
 单位：元 币种：人民币  
 (特殊普通合伙)

资产	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	42,929,638.69	25,733,337.92
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	124,856,251.84	26,236,721.42
预付款项	(三)	63,482,606.50	12,534,628.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	8,308,007.23	7,631,989.22
买入返售金融资产			
存货	(五)	239,803,769.02	69,884,833.86
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	1,036,663.26	465,229.48
其他流动资产	(七)	21,603,624.41	640,245.27
<b>流动资产合计</b>		<b>502,020,560.95</b>	<b>143,126,986.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	(八)	9,742,933.37	582,969.00
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(九)	19,274,535.55	9,875,198.89
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	3,418,857.58	337,841.92
开发支出			
商誉	(十一)	51,439,353.97	25,581,196.00
长期待摊费用	(十二)	36,459,562.37	5,468,600.00
递延所得税资产	(十三)	3,445,266.68	1,444,287.00
其他非流动资产	(十四)	4,289,228.77	486,477.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,069,738.29</b>	<b>43,776,570.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>630,090,299.24</b>	<b>186,903,556.60</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 模拟汇总资产负债表（续）

2016年9月30日

此会计报表已审  
中审华会计师事务所  
（特殊普通合伙）

编制单位：老百姓大药房连锁股份有限公司

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十五)	16,500,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	197,374,175.43	56,193,455.48
预收款项	(十七)	6,319,739.08	4,725,346.10
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十八)	22,903,282.91	7,532,685.19
应交税费	(十九)	11,106,323.85	5,490,855.64
应付利息			
应付股利	(二十)	11,653,500.00	11,653,500.00
其他应付款	(二十一)	186,846,242.33	59,361,838.68
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十二)	6,997,464.15	53,383.00
<b>流动负债合计</b>		<b>459,700,727.75</b>	<b>145,011,064.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>459,700,727.75</b>	<b>145,011,064.09</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(二十三)	43,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十四)	7,594,818.44	2,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		113,192,454.68	28,837,605.51
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>163,787,273.12</b>	<b>36,337,605.51</b>
少数股东权益	(二十五)	6,602,298.37	5,554,887.00
<b>股东权益合计</b>		<b>170,389,571.49</b>	<b>41,892,492.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>630,090,299.24</b>	<b>186,903,556.60</b>

其中：归属于老百姓公司的股东权益合计

140,931,583.18

18,621,175.44

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 模拟汇总利润表

2016年1-9月

编制单位：老百姓大药房连锁股份有限公司

此会计报表已审  
 中审华会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额
<b>一、营业收入</b>		<b>729,829,854.14</b>
其中：营业收入	(二十六)	729,829,854.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		<b>682,592,261.86</b>
其中：营业成本	(二十六)	479,577,097.22
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		
营业税金及附加	(二十七)	4,494,198.34
销售费用	(二十八)	166,896,466.59
管理费用	(二十九)	28,694,679.72
财务费用	(三十)	2,748,148.20
资产减值损失	(三十一)	181,671.79
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>47,237,592.28</b>
加：营业外收入	(三十二)	1,365,672.38
其中：非流动资产处置利得		99,365.89
减：营业外支出	(三十三)	624,379.87
其中：非流动资产处置损失		94,195.62
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>47,978,884.79</b>
减：所得税费用	(三十四)	8,927,632.79
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>39,051,252.00</b>
归属于母公司股东的净利润		37,200,668.46
少数股东损益	(二十五)	1,850,583.54
其中：归属于老百姓公司股东的净利润		24,089,464.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
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		
<b>七、综合收益总额</b>		<b>39,051,252.00</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		37,200,668.46
归属于少数股东的综合收益总额		1,850,583.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 老百姓大药房连锁股份有限公司 2015 年 9 月至 2016 年 8 月 购买股权及门店业务的模拟汇总财务报表附注

(本附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 一、从 2015 年 9 月至 2016 年 8 月购买股权及业务的交易各方简介

#### (一) 老百姓大药房连锁股份有限公司基本情况

老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称老百姓公司)成立于 2005 年 12 月 1 日, 前身为老百姓大药房连锁有限公司, 由湖南老百姓医药投资管理有限公司(原湖南老百姓大药房连锁有限公司, 以下简称医药投资)、自然人陈秀兰和自然人石展共同出资设立, 设立时注册资本为人民币 10,000,000 元, 医药投资、陈秀兰和石展分别持有老百姓公司 95%、4.75%、0.25%的股权。

2007 年 11 月 26 日, 医药投资分别向陈秀兰、石展和武汉生达星科贸发展有限公司(以下简称生达星公司)转让其持有的老百姓公司 27.14%、5.33%和 4.17%的股权。股权转让后, 医药投资、生达星公司、陈秀兰和石展分别持有老百姓公司 58.36%、4.17%、31.89%和 5.58%的股权, 老百姓公司注册资本保持不变。

2008 年 9 月 17 日, 老百姓公司股东陈秀兰和石展分别将其持有老百姓公司 25.567%和 2.18%的股权转让给外方股东泽星投资有限公司(以下简称泽星投资)。泽星投资的最终控股公司是 EQT Greater China II Limited(以下简称 EQT)。同时, 泽星投资新投入 36,043,065 美元, 折合人民币 246,752,000 元, 其中增加注册资本人民币 3,894,678 元, 溢价人民币 242,857,322 元计入资本公积。其后, 老百姓公司由各股东按比例以资本公积人民币 106,105,322 元转增实收资本, 以上增资行为完成后的注册资本为人民币 120,000,000 元, 泽星投资、医药投资、陈秀兰、生达星公司和石展分别持有老百姓公司 48%、42%、4.55%、3%和 2.45%的股权。2008 年 9 月 22 日, 老百姓公司变更为有限责任公司(台港澳与境内合资)。

2010 年 11 月 30 日, 陈秀兰、石展、医药投资、生达星公司、泽星投资、长沙正和投资合伙企业(有限合伙)(以下简称正和投资)、长沙瑞途投资合伙企业(有限合伙)(以下简称瑞途投资)、西安圣大投资发展有限公司(以下简称圣大投资)及老百姓公司签署《老百姓大药房连锁有限公司增资协议》, 正和投资、瑞途投资和石展分别以人民币 11,051,500 元、14,010,500 元和 2,390,500 元向老百姓公司增资, 圣大投资以其持有老百姓大药房连锁(陕西)有限公司(老百姓公司原控股 51%的一家子公司, 以下简称陕西老百姓)49%的股权作价人民币 12,153,500 元向老百姓公司增资。增资后, 老百姓公司注册资本增加人民币 7,921,200 元, 资本公积增加人民币 31,684,800 元。同时,



生达星公司与医药投资、陈秀兰、石展和泽星投资签署《老百姓大药房连锁有限公司股权转让协议》，生达星公司将其持有的老百姓公司全部股权分别转让给医药投资、陈秀兰、石展和泽星投资。上述增资和股权转让经湖南省商务厅湘商外资[2010]148号文批复同意并办理了工商登记手续，变更后老百姓公司股权结构为：泽星投资46.42%、医药投资40.62%、陈秀兰4.40%、石展2.74%、瑞途投资2.19%、圣大投资1.90%、正和投资1.73%。

根据2011年2月27日签订的发起人协议和湖南省商务厅于2011年4月1日签发的湘商外资字[2011]48号文《湖南省商务厅关于老百姓大药房连锁有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，老百姓公司以截至2010年12月31日经审计的母公司净资产人民币367,942,390元为基数，按54.35%的比例折股整体变更为股份有限公司，每股面值人民币1元，股本总额为200,000,000股，净资产扣除总股本后的余额部分人民币167,942,390元转作资本公积。变更后股东结构以及出资比例不变。

2015年4月，老百姓公司向境内投资者公开发行人民币普通股6,700万股，发行后总股本为26,700万股，每股发行价为16.41元，募集资金总额为1,099,470,000元，扣除发行费用89,442,310元后，募集资金净额为1,010,027,690元。老百姓公司于2015年4月23日在上海证券交易所挂牌上市交易。

老百姓公司实际控制人为谢子龙、陈秀兰夫妇和EQT。

老百姓公司法定住所：长沙市开福区湘雅路288号，法定代表人：谢子龙，注册资本：人民币2.67亿元，主要经营范围：中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品的零售（连锁）；中医诊所；医疗器械等的销售；提供互联网药品信息服务、互联网药品交易服务等。

老百姓公司包括老百姓大药房连锁（天津）有限公司、老百姓大药房连锁（湖北）有限公司、老百姓大药房连锁河南有限公司、安徽百姓缘大药房连锁有限公司等32家全资及控股子公司。

## （二）2015年9月至2016年8月购买股权公司的基本情况

### 1、扬州市百信缘医药连锁有限公司：

扬州市百信缘医药连锁有限公司（以下简称扬州百信缘公司）于2004年5月13日在扬州市工商行政管理局登记注册，由陈金喜、唐小华、孙勇三位自然人共同出资设立。注册资本为人民币50万元，已经扬州正信会计师事务所有限公司审验，并出具扬正会验[2004]第70号验资报告。

2004年9月，原股东以现金增资，变更后的注册资本为人民币100万元。已经扬州正信会计师事务所有限公司审验，并出具扬正会验[2004]第147号验资报告。

2009年8月，原股东以现金增资，变更后的注册资本为人民币200万元。已经扬州正信会计师事务所有限公司审验，并出具扬正会验[2009]第236号验资报告。



2011年8月，原股东以现金增资，变更后的注册资本为人民币500万元。已经扬州德诚联合会计师事务所审验，并出具扬德诚(2011)验389号验资报告。

2016年5月，老百姓公司与股东陈金喜、唐小华、孙勇签订《扬州市百信缘医药连锁有限公司股权转让协议》，老百姓公司支付人民币13,000.00万元收购扬州百信缘公司65%股份。2016年6月，扬州百信缘公司已完成工商变更登记，成为老百姓公司的控股子公司。

扬州百信缘公司法定住所：江苏扬州市运河西路233号，法定代表人：谢子龙，统一社会信用代码：9132100076154474XW。主要经营范围：药品零售；一类、二类、三类医疗器械销售等。

## 2、兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司：

兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司（以下简称兰州惠仁堂公司）于2002年11月20日在兰州市工商行政管理局城关分局登记注册，由张虎和张丰兰出资设立，设立时注册资本为50万元，上述注册资本已经甘肃众望会计师事务所有限公司出具甘众会验字【2002】第550号验资报告验证。

2008年5月20日，原股东按股权比例增加注册资本250万元，增资后注册资本为300万元，增资后的注册资本已经甘肃天源联合会计师事务所出具甘肃天源验字【2008】第005号验资报告验证。

2009年11月6日，原股东按股权比例增加注册资本500万元，增资后注册资本为800万元，增资后的注册资本已经甘肃信源会计师事务所出具甘信源会验字（2009）第015号验资报告验证。

2013年2月1日，原股东按股权比例增加注册资本1,000万元，增资后注册资本为1,800万元，增资后的注册资本已经甘肃民生会计师事务所出具甘民生验字（2013）140号验资报告验证。

2014年10月24日，原股东按股权比例增加注册资本1,200万元，增资后注册资本为3,000万元。

2015年11月，老百姓公司与股东张虎、张丰兰签订了《兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司股权转让协议》，老百姓公司以人民币34,840万元收购兰州惠仁堂公司65%股份。2016年5月，兰州惠仁堂公司已完成工商变更登记，成为老百姓公司的控股子公司。

兰州惠仁堂公司法定住所：甘肃省兰州市城关区段家滩路108-1号，法定代表人：谢子龙，统一社会信用代码：9162010273962898XH。主要经营范围：处方药和非处方药；生物制品、中成药、化学药制剂、抗生素制剂，中药材（国限品种除外、含罂粟壳）、中药饮片，医疗器械、预包装食品、乳制品、保健食品的零售及利用互联网销售以上产品等。

## 3、武汉市南方大药房连锁有限公司：

武汉市南方大药房连锁有限公司（以下简称武汉南方公司）成立于2002年8月12日，设立时注册资本为人民币30万元。2012年4月，注册资本增加至300万元，其中：周梅占91%、李晓峰占9%，增资后的注册资本已经湖北大华会计师事务所有限公司出具鄂华会事验字（2012）035号验资报告验证。



2016年4月，李晓峰和周梅将持有的全部股份转让给老百姓公司的控股子公司老百姓大药房连锁（湖北）有限公司，武汉南方公司成为老百姓大药房连锁（湖北）有限公司的全资子公司。

武汉南方公司法定住所：武汉市汉阳区桥西村22-23号，法定代表人：石展，统一社会信用代码：91420105741411771D。主要经营范围：处方药、非处方药、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品的零售等。

### （三）2015年9月至2016年8月购买门店的基本情况

#### 1、马鞍山市百缘药房连锁有限公司 12 家门店：

具体包括马鞍山解放路店、马鞍山江东小区店、平塘花园店、湖南路店、金玉兰店、新风小区店、金字塘店、金瑞新城店、西苑店、军寨店、菊园路店、太白大道店。

#### 2、天津敬一堂药店有限公司 46 家门店：

具体包括天津北辰辰昌路店、北辰东升里店、北辰龙泉道店、北辰瑞景西道店、北辰瑞贤园店、北辰万祥胡同店、和平区荣安大街店、河北区黄纬路二店、河北区王串路一号路二店、河北区宜洁路店、河北区榆关道店、河北区真理道店、河东八经路店、河西区陵水道二店、红桥风采里店、红桥光荣道店、红桥浩达公寓店、红桥宏泰公寓店、红桥佳荣里店、红桥清真大寺店、红桥水木天成一店、红桥西马路店、红桥咸阳北路店、红桥医院店、南开二马路店、南开冶金路店、宁河区芦台华翠小区店、宁河区芦台龙胤溪园店、宁河区芦台新华道店、武清区王庆坨富康小区店、西青区侯台新村店、西青区西青道冬云里店，以及北辰虎林路店、北辰顺境路二店、北辰宜白路浦东新苑店、河北区革新道二店、河北区靖江北路店、河北区连云路店、河西区厦门路店、红桥北马路大胡同店、红桥翠溪园店、红桥煤建东大道店、红桥水木天成二店、南开苑中道店、武清区王庆坨一街店、红桥新永丰楼店。上述门店中最后的 14 家店已于收购后陆续关闭。

#### 3、湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司 34 家门店：

具体包括湘潭福寿堂锰矿分店、九华杉山分店、江麓分店、宝塔路分店、湘大二分店、湘钢分店、湘纺分店、凤凰路分店、大湖分店、湘大分店、建设南路分店、易俗河分店、电工路分店、友谊分店、金海分店、云龙分店、湘纺三分店、熙春路分店、农贸分店、东湖分店、湘纺一分店、霞光分店、基建营分店、岚园分店、金桂路分店、科大分店、岳塘分店、韶山市福寿堂分店和湘潭迎宾分店、中路铺分店、南路二分店、湘纺二分店、建设路口分店、雨湖路分店。上述门店中最后 6 家已于收购后陆续关闭。

#### 4、安阳市杏林医药连锁有限公司 27 家门店：

具体包括安阳市文峰区安惠店、平原店、紫薇店、彰德店、东工店、南湖店、德隆店、文峰塔店、广夏店，北关区卫东店、辉龙店、洹北店、洹水店、永安店、清华店、雪莲店，殷都区殷都店、铁西店、文源店、奥斯卡店、安钢店，开发区银杏店和龙安区文明店。



## 二、从 2015 年 9 月至 2016 年 8 月购买股权及业务的汇总财务报表编制基础

### （一）股权及业务的交易情况

1、2016 年 5 月，老百姓公司与股东陈金喜、唐小华、孙勇签订了《扬州市百信缘医药连锁有限公司股权转让协议》，老百姓公司以人民币 1.3 亿元收购扬州百信缘公司 65% 股份。2016 年 6 月，扬州百信缘公司已完成工商变更登记，成为老百姓公司的控股子公司，

本次已汇总扬州百信缘公司 2016 年 6-9 月的财务报表。

2、2015 年 11 月，老百姓公司与股东张虎、张丰兰签订了《兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司股权转让协议》，老百姓公司以人民币 34,840 万元收购兰州惠仁堂公司 65% 股份。2016 年 5 月，兰州惠仁堂公司已完成工商变更登记，成为老百姓公司的控股子公司。

本次已汇总兰州惠仁堂公司 2016 年 5-9 月的财务报表。

3、2015 年 11 月，老百姓公司的控股子公司老百姓大药房连锁（湖北）有限公司与股东李晓峰、周梅签订了《武汉市南方大药房连锁有限公司股权转让协议》，老百姓大药房连锁（湖北）有限公司以人民币 4,573.37 万元收购武汉南方公司 100% 股权。2016 年 4 月，武汉南方公司已完成工商变更登记，成为老百姓大药房连锁（湖北）有限公司的控股子公司。

在武汉南方公司收购完成后，其下属的 22 家门店已全部转到老百姓大药房连锁（湖北）有限公司进行核算。本次已汇总武汉南方公司和 22 家门店（其中有 3 家店已于收购后陆续关闭）2016 年 4-9 月的财务报表。

4、2015 年 11 月，老百姓公司与股东管静玲、李琳分别签订了《老百姓大药房连锁（天津）有限公司股权转让协议》；2016 年 8 月，老百姓公司与管静玲、李琳分别签订《股权转让协议之补充协议》，老百姓公司分别以人民币 8,033 万元收购管静玲、李琳各自持有的老百姓大药房连锁（天津）有限公司 24.5% 的股权，合计支付 16,066 万元收购 49% 股权。2016 年 9 月，老百姓大药房连锁（天津）有限公司已办理工商变更登记，成为老百姓公司的全资子公司。

本次汇总财务报表时，老百姓大药房连锁（天津）有限公司 1-8 月按照 51% 计算，9 月按照 100% 计算。

5、2015 年 9 月 23 日，老百姓公司的全资子公司安徽百姓缘大药房连锁有限公司与马鞍山市百缘药房连锁有限公司签订了《业务及资产收购协议》，安徽百姓缘大药房连锁有限公司收购马鞍山市百缘药房连锁有限公司在马鞍山市拥有的 12 家药房的经营业务和相关资产，包括：12 家门店的医药零售经营业务、客户资源以及“百缘”的商号和字号；固定资产、总部资产；门店装修；符合条件的存货等。除存货以外的业务和资产收购价款为人民币 2,180 万元，交割日为 2015 年 10 月 10 日。

本次已汇总 12 家门店 2016 年 1-9 月的财务报表。

6、2015 年 9 月 23 日，老百姓公司的子公司老百姓大药房连锁（天津）有限公司与天津敬一堂



药店有限公司签订了《业务及资产收购协议》，老百姓大药房连锁（天津）有限公司收购天津敬一堂药店有限公司拥有的 46 家门店的业务相关资产，包括：46 家门店的医药零售经营业务、客户资源、门店网络；固定资产；门店装修；经营的必备支持设施；不低于 22 家门店医保的定点资质；不超过 600 万元的库存商品等。除库存商品以外的业务和资产收购价格为 2,900 万元，交割日为 2015 年 11 月 30 日。

本次已汇总 46 家门店 2016 年 1-9 月的财务报表。

7、2015 年 11 月 13 日，老百姓公司与湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司签订了《业务及资产收购协议》，老百姓公司收购湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司拥有的 34 家门店和 1 家诊所的业务及相关资产，包括：医药零售经营业务及网络；固定资产；低值易耗品；门店装修；符合条件的存货等。除存货以外的业务和资产收购总价为 4,400 万元，交割日为 2015 年 11 月 28 日。

本次已汇总 34 家门店 2016 年 1-9 月的财务报表。

8、2015 年 10 月 10 日，老百姓公司的全资子公司老百姓大药房连锁河南有限公司与安阳市杏林医药连锁有限责任公司签订了《业务及资产收购协议》，老百姓大药房连锁河南有限公司收购安阳市杏林医药连锁有限责任公司拥有的 27 家门店的业务相关资产，包括：医药零售经营资质及业务、客户资源、门店网络，以及“杏林”的商标和字号；固定资产；门店装修；经营必备支持设施；厢式货车两辆；不超过 850 万元的库存商品等。除库存商品以外的业务和资产收购总价为 5,200 万元，交割日为 2015 年 10 月 31 日。

本次已汇总 27 家门店 2016 年 1-9 月的财务报表。

## （二）汇总财务报表编制假设及方法

1、本汇总财务报表范围包括老百姓公司从 2015 年 9 月至 2016 年 8 月购买股权公司及门店业务（以下简称本公司），假设上述公司及门店业务为同一会计主体进行编制，汇总范围内的公司及门店如果有内部交易及内部往来均进行抵消。

2、由于本汇总报表范围内的公司及门店业务之间没有投资关系，其净资产系简单汇总得出，汇总资产负债表不列示少数股东权益、汇总利润表不列示少数股东损益（报表中的少数股东权益和损益系二级子公司的少数股东权益和损益）。非全资一级子公司的少数股东权益和少数股东损益情况在附注七中单独披露。

3、收购的门店业务的利润表系单独核算，资产负债表中净资产项目均无余额，存货、固定资产等科目余额系以收购门店相关的公司账簿中能够区分的二级明细项目金额为准，差额列示在往来科目；无法单独区分的资产负债项目均未列示。

4、本汇总财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则



解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制汇总财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的从 2015 年 9 月至 2016 年 8 月购买股权及业务的汇总财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果等有关信息。

#### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### （三）营业周期。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### （五）金融工具的确认和计量

##### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

##### 2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始

确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

#### (六) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

##### 1、单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 10 万元以上（含 10 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项

组合中进行减值测试。

## 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：应收账款	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为 0%至 3%
组合 2：应收关联方的其他应收款	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为 0%
组合 3：押金、保证金、员工借支款、备用金	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合计提坏账的比例为 0%
组合 4：其他应收款中，经单独测试后未减值的其他款项	根据与之信用风险特征类似的应收款的历史损失率，该组合的计提坏账准备的方法为按余额 5%计提

## 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
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，确认减值损失，计提坏账准备

## （七） 存货

### 1、存货的分类

本公司存货包括库存商品和周转材料等。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按先进先出法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。



以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### （八） 固定资产

#### 1、 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

#### 3、 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
办公及电子设备	5	5	19

### （九） 在建工程

#### 1、 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

#### 2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价

格，但不调整原已计提的折旧额。

## （十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益



后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （十一）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	3	预计使用年限

### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 4、内部研究开发支出会计政策

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。

## (十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

## (十三) 长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

## 2、摊销方法

长期待摊费用能确定受益期限的，在受益期限内平均摊销。不能确定收益期限的按不超过十年的期限平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，则将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

### （十四）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

##### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### 3、辞退福利的会计处理方法



本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本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）本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### **（十五）收入**

#### **1、销售商品收入**

（1）确认和计量原则：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ② 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司的药品销售收入在商品已经发出，收到货款或取得索取货款的凭据时确认商品销售收入。

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

#### **2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：**

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进

度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则**

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

#### **(十六) 政府补助的会计处理**

##### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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

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

#### **(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### **(十八) 经营租赁**

1、本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2、本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

#### （十九）重要会计政策、会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

##### 2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

##### 1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	核定为一般纳税人的应税收入	17%、13%、0%
	核定为小规模纳税人门店的应税收入	3%
	咨询服务及劳务收入	6%
营业税	提供应税劳务收入	5%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

根据财政部和国家税务总局财税〔2016〕36号文《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定，本公司原缴纳营业税的劳务收入从2016年5月1日开始缴纳增值税。

### 五、汇总财务报表主要项目注释

提示：本附注期末指2016年9月30日，期初指2016年1月1日，本期指2016年1-9月，金额单位若



未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,810,315.76	569,980.99
银行存款	41,119,322.93	25,163,356.93
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>42,929,638.69</b>	<b>25,733,337.92</b>
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,235,432.84	100.00	379,181.00	0.30	124,856,251.84
其中：应收账款坏账组合	125,235,432.84	100.00	379,181.00	0.30	124,856,251.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>125,235,432.84</b>	<b>100.00</b>	<b>379,181.00</b>	<b>0.30</b>	<b>124,856,251.84</b>

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,408,025.67	100.00	171,304.25	0.65	26,236,721.42
其中：应收账款坏账组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>26,408,025.67</b>	<b>100.00</b>	<b>171,304.25</b>	<b>0.65</b>	<b>26,236,721.42</b>

应收账款期末余额主要为医保机构医保卡结算款及财付通、支付宝等网络支付平台结算款。

#### 2、账龄分析如下：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	116,828,359.86	119,100.13	0.10
1-2年	8,185,895.64	38,903.53	0.48
2-3年			
3年以上	221,177.34	221,177.34	100.00
<b>合计</b>	<b>125,235,432.84</b>	<b>379,181.00</b>	<b>0.30</b>

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,380,412.67	171,141.34	0.65
1-2年	27,613.00	162.91	0.59
2-3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>26,408,025.67</b>	<b>171,304.25</b>	<b>0.65</b>

应收账款期末余额中账龄3年以上的欠款系本期新纳入汇总范围公司的应收账款。

3、本期计提坏账准备 207,876.75 元。

4、本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津市社保中心	应收医保款	83,497.23	无法收回	已审批同意核销	否
东丽广场	应收销售款	8,732.59	无法收回	已审批同意核销	否
兰州市铁路医保	应收医保款	46,233.40	无法收回	已审批同意核销	否
<b>合计</b>		<b>138,463.22</b>			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
兰州市医保	43,365,375.59	34.63	221,177.34
天津市社保中心	18,872,619.12	15.07	132,108.33
扬州医保	13,725,619.18	10.96	
安阳医保	10,202,275.83	8.15	
兰州市铁路医保	6,311,549.11	5.04	
<b>合计</b>	<b>92,477,438.83</b>	<b>73.85</b>	<b>353,285.67</b>

### (三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	63,482,606.50	100.00	12,137,191.97	96.83
1至2年			397,436.90	3.17

2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>63,482,606.50</b>	<b>100.00</b>	<b>12,534,628.87</b>	<b>100.00</b>

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、预付款项按性质列示：

性质	期末余额	期初余额
预付租赁款	36,531,082.36	10,381,324.95
预付股权收购款	25,000,000.00	
预付货款	403,358.02	1,580,000.00
其他	1,548,166.12	573,303.92
<b>合 计</b>	<b>63,482,606.50</b>	<b>12,534,628.87</b>

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
兰州泽爱无假日健康体检门诊部	20,000,000.00	31.50
扬州市中天医药有限公司	5,000,000.00	7.88
房租-国庆店	2,000,000.00	3.15
万聚强	1,350,000.00	2.13
刘邦坤	800,000.00	1.26
<b>合计</b>	<b>29,150,000.00</b>	<b>45.92</b>

（四）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,347,832.31	100.00	39,825.08	0.48	8,308,007.23
其中：押金、保证金、员工借支款和备用金	3,565,391.98	42.71			3,565,391.98
其他	4,782,440.33	57.29	39,825.08	0.83	4,742,615.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>8,347,832.31</b>	<b>100.00</b>	<b>39,825.08</b>	<b>0.48</b>	<b>8,308,007.23</b>

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,637,991.62	100.00	6,002.41	0.08	7,631,989.22
其中：押金、保证金、员工借支款和备用金	2,406,312.58	31.50			2,406,312.58
其他	5,231,679.05	68.50	6,002.41	0.11	5,225,676.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>7,637,991.63</b>	<b>100.00</b>	<b>6,002.41</b>	<b>0.08</b>	<b>7,631,989.22</b>

## 2、账龄分析如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	7,829,810.90	37,434.86	0.48
1-2年	232,091.41	2,290.22	0.99
2-3年	3,500.00		
3年以上	282,430.00	100.00	0.04
<b>合 计</b>	<b>8,347,832.31</b>	<b>39,825.08</b>	<b>0.48</b>

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	7,637,991.62	6,002.41	0.08
1-2年			
2-3年			
3年以上			
<b>合 计</b>	<b>7,637,991.63</b>	<b>6,002.41</b>	<b>0.08</b>

3、本期计提坏账准备 33,822.67 元。

4、本期无实际核销的其他应收款。

5、期末其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
收银员长短款	237,937.41	3,273.29
押金	370,830.57	23,466.44
其他保证金	119,884.55	
质量保证金	96,662.60	
代垫费用	396,990.00	
个人借支	1,363,517.06	1,267,446.14

往来款	3,005,683.34	4,305,364.47
其他	1,141,829.58	923,041.29
备用金	1,614,497.20	1,115,400.00
<b>合 计</b>	<b>8,347,832.31</b>	<b>7,637,991.63</b>

## 6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
老百姓大药房连锁（湖北）有限公司	往来款	3,004,848.53	1年以内	36.00
魏妍君	备用金	400,000.00	1年以内	4.79
杨洁	员工借支	223,143.00	1年以内	2.67
张楠	员工借支	146,640.25	1年以内	1.75
石瑞娟	员工借支	102,497.75	1年以内	1.23
<b>合计</b>		<b>3,877,129.53</b>		<b>46.44</b>

## (五) 存货

## 1、存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途商品	503,808.10		503,808.10	797,143.56		797,143.56
库存商品	238,165,034.50	189,510.76	237,975,523.74	69,145,938.63	228,067.45	68,917,871.18
低值易耗品	280,116.28		280,116.28	169,819.12		169,819.12
周转材料	1,044,320.90		1,044,320.90			
<b>合 计</b>	<b>239,993,279.78</b>	<b>189,510.76</b>	<b>239,803,769.02</b>	<b>70,112,901.31</b>	<b>228,067.45</b>	<b>69,884,833.86</b>

## 2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## (六) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	1,036,663.26	247,249.48
一年内到期的长期应收款		217,980.00
<b>合 计</b>	<b>1,036,663.26</b>	<b>465,229.48</b>

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	6,492,588.76	640,245.27
待抵扣税费	111,035.65	
理财产品	15,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>21,603,624.41</b>	<b>640,245.27</b>

## (八) 长期应收款

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁押金	9,742,933.37	800,949.00
减：一年内到期		217,980.00
<b>合 计</b>	<b>9,742,933.37</b>	<b>582,969.00</b>

### （九）固定资产

#### 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额			362,935.11	17,686,847.32	18,049,782.43
2.本期增加金额	23,667,717.81	331,517.15	5,334,844.91	25,890,001.97	55,224,081.84
(1) 购置				7,227,057.21	7,227,057.21
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	23,667,717.81	331,517.15	5,334,844.91	18,662,944.76	47,997,024.63
(4) 其他增加				5,426.49	5,426.49
3.本期减少金额	23,667,717.81		190,754.23	663,542.65	24,522,014.69
(1) 处置或报废	23,667,717.81		190,754.23	663,542.65	24,522,014.69
4.期末余额		<b>331,517.15</b>	<b>5,507,025.79</b>	<b>42,918,733.13</b>	<b>48,757,276.07</b>
二、累计折旧					
1.期初余额			63,800.71	8,110,782.83	8,174,583.54
2.本期增加金额	3,470,503.47	329,877.85	4,836,847.65	16,804,092.66	25,441,321.63
(1) 计提	189,028.95	25,167.39	386,510.87	3,985,319.32	4,586,026.53
(2) 其他	3,281,474.52	304,710.46	4,450,336.78	12,818,773.34	20,855,295.10
3.本期减少金额	3,470,503.47		101,212.50	561,448.68	4,133,164.65
(1) 处置或报废	3,470,503.47		101,212.50	561,448.68	4,133,164.65
4.期末余额		<b>329,877.85</b>	<b>4,799,435.86</b>	<b>24,353,426.81</b>	<b>29,482,740.52</b>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值		<b>1,639.30</b>	<b>707,589.93</b>	<b>18,565,306.32</b>	<b>19,274,535.55</b>
2.期初账面价值			<b>299,134.40</b>	<b>9,576,064.49</b>	<b>9,875,198.89</b>

2、期末无使用权受限的固定资产。

3、期末无暂时闲置的固定资产。

4、无通过融资租赁租入的固定资产。



**(十) 无形资产****1、无形资产情况**

项目	软件	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.期初余额	633,687.76	633,687.76
2.本期增加金额	5,611,687.29	5,611,687.29
(1) 购置	667,021.25	667,021.25
(2) 企业合并增加	4,944,666.04	4,944,666.04
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	<b>6,245,375.05</b>	<b>6,245,375.05</b>
<b>二、累计摊销</b>		
1.期初余额	295,845.84	295,845.84
2.本期增加金额	2,530,671.63	2,530,671.63
(1) 计提	394,327.17	394,327.17
(2) 企业合并增加	2,136,344.46	2,136,344.46
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	<b>2,826,517.47</b>	<b>2,826,517.47</b>
<b>三、减值准备</b>		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.期末账面价值	<b>3,418,857.58</b>	<b>3,418,857.58</b>
2.期初账面价值	<b>337,841.92</b>	<b>337,841.92</b>

2、本公司无内部研发形成的无形资产。

**(十一) 商誉**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	期末减值准备
收购金昌市百福堂药业连锁有限责任公司门店		7,842,663.67		7,842,663.67	
收购张掖市东智堂医药连锁有限责任公司门店		6,304,551.84		6,304,551.84	

收购天津敬一堂药店有限公司 46 家门店	25,581,196.00			25,581,196.00	
收购扬州众和祥商贸有限公司连锁门店		11,710,942.46		11,710,942.46	
<b>合计</b>	<b>25,581,196.00</b>	<b>25,858,157.97</b>		<b>51,439,353.97</b>	

2014年4月17日，兰州惠仁堂公司与金昌市百福堂药业连锁有限责任公司（以下简称百福堂药业）签订了《药店转让协议》，收购了百福堂药业拥有的23家门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2014年5月9日，系兰州惠仁堂公司实际取得百福堂药业23家门店的业务及相关资产控制权的日期。百福堂药业23家门店被收购的经营资产为库存商品，公允价值为1,436,274.16元。兰州惠仁堂公司对百福堂药业23家门店的收购总对价为7,740,826.00元，确认商誉为6,304,551.84元。

2013年12月12日，兰州惠仁堂公司与张掖市东智堂医药连锁有限责任公司（以下简称东智堂医药）签订了《药店转让协议》，收购了东智堂医药拥有的18家门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2014年1月3日，系兰州惠仁堂公司实际取得东智堂医药18家门店的业务及相关资产控制权的日期。东智堂医药18家门店被收购的经营资产为库存商品，公允价值为3,789,477.14元。兰州惠仁堂公司对东智堂医药18家门店的收购总对价为11,632,140.81元，确认商誉为7,842,663.67元。

2015年11月5日，老百姓大药房连锁（天津）公司与天津敬一堂药店有限公司（以下简称敬一堂公司）签订了《业务及资产收购协议》，收购了其拥有的46家门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2015年12月1日，系老百姓大药房连锁（天津）公司实际取得敬一堂公司46家门店的业务及相关资产控制权的日期。敬一堂公司46家门店被收购的经营资产为固定资产和门店装修等，公允价值为3,418,804.00元。老百姓大药房连锁（天津）公司对敬一堂公司46家门店的收购总对价为29,000,000.00元，确认商誉为25,581,196.00元。

2015年6月3日，扬州百信缘公司与扬州众和祥商贸有限公司签订了收购协议书，以现金收购其下属门店资产。合同约定的收购价格为13,500,000.00元，扣除库存不足部分的金额后，扬州百信缘公司实际支付收购价款13,053,594.00元，扣除存货1,342,651.50元后，确认商誉为11,710,942.46元。

## （十二）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修支出	5,396,246.85	26,472,334.95	6,147,453.29	1,652.05	25,719,476.46
租金		11,878,066.68	1,546,100.00		10,331,966.68
其他	72,353.15	391,000.00	55,233.92		408,119.23
<b>合计</b>	<b>5,468,600.00</b>	<b>38,741,401.63</b>	<b>7,748,787.21</b>	<b>1,652.05</b>	<b>36,459,562.37</b>

其他减少主要系亏损门店本期计提的减值准备。

### (十三) 递延所得税资产

#### 1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	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
应收款项坏账准备	419,006.08	78,627.33	179,036.00	44,759.00
存货跌价准备	189,510.76	47,377.69	228,067.00	57,017.00
长期待摊费用减值准备	80,876.05	20,219.01	79,224.00	19,806.00
预提费用	7,728,847.33	1,932,211.84	2,764,935.00	691,233.00
会员积分产生的递延收益	6,849,843.89	1,196,622.81	53,383.43	13,347.00
年终奖			2,472,500.00	618,125.00
未抵扣亏损	680,832.00	170,208.00		
<b>合 计</b>	<b>15,948,916.11</b>	<b>3,445,266.68</b>	<b>5,777,145.43</b>	<b>1,444,287.00</b>

#### 2、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	16,645,171.80	12,924,789.04	
<b>合计</b>	<b>16,645,171.80</b>	<b>12,924,789.04</b>	

#### 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	期末金额	期初金额	备注
2016			
2017			
2018			
2019			
2020	12,924,789.04	12,924,789.04	
2021	3,720,382.76		
<b>合计</b>	<b>16,645,171.80</b>	<b>12,924,789.04</b>	

### (十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	3,997,439.77	486,477.75
设备款	291,789.00	
<b>合 计</b>	<b>4,289,228.77</b>	<b>486,477.75</b>

### (十五) 短期借款

#### 1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



抵押借款	16,500,000.00
<b>合 计</b>	<b>16,500,000.00</b>

2、期末余额中无逾期未偿还的短期借款。

3、扬州百信缘公司于 2016 年 3 月 14 日与中信银行股份有限公司扬州分行签订流动资金借款合同（编号：2016 扬流贷字第 00156 号），金额 600 万元，期限为 2016 年 3 月 14 日至 2017 年 3 月 14 日；于 2016 年 3 月 7 日与中信银行股份有限公司扬州分行签订流动资金借款合同（编号：2016 扬流贷字第 00131 号），金额 550 万元，期限为 2016 年 3 月 7 日至 2017 年 3 月 7 日。

上述借款所涉及的抵押物及保证明细如下：（1）陈金喜与中信银行股份有限公司扬州分行签订的 2013 扬个保字第 00245 号个人保证合同；（2）扬州市金盈信商贸有限公司与中信银行股份有限公司扬州分行签订的 2013 扬最保字第 00210 号最高额保证合同；（3）张玲名下位于洪合镇中国嘉兴（国际）毛衫城 1528 室（嘉秀洲国用（2013）第 31689 号、嘉房权证秀洲字第 00603292 号）、2230 室（嘉秀洲国用（2013）第 31692 号、嘉房权证秀洲字第 00603295 号）、2119 室（嘉秀洲国用（2013）第 31691 号、嘉房权证秀洲字第 00603294 号）、1706 室（嘉秀洲国用（2013）第 31690 号、嘉房权证秀洲字第 00603293 号）、3432 室（嘉秀洲国用（2013）第 31693 号、嘉房权证秀洲字第 00603296 号）、3302 室（嘉秀洲国用（2013）第 31694 号、嘉房权证秀洲字第 00603297 号），面积合计 283.09 平方米，抵押物估值 803.88 万元；（4）陈金喜名下位于洪合镇中国嘉兴（国际）毛衫城 1935 室（嘉秀洲国用（2013）第 31680 号、嘉房权证秀洲字第 00603298 号）、1316 室（嘉秀洲国用（2013）第 31681 号、嘉房权证秀洲字第 00603299 号）、2433 室（嘉秀洲国用（2013）第 31682 号、嘉房权证秀洲字第 00603300 号）、2479 室（嘉秀洲国用（2013）第 31683 号、嘉房权证秀洲字第 00603301 号）、2678 室（嘉秀洲国用（2013）第 31684 号、嘉房权证秀洲字第 00603302 号）、3505 室（嘉秀洲国用（2013）第 31685 号、嘉房权证秀洲字第 00603303 号），面积合计 199.56 平方米，抵押物估值 564.37 万元；（5）孙勇名下位于洪合镇中国嘉兴（国际）毛衫城 1776 室（嘉秀洲国用（2013）第 31686 号、嘉房权证秀洲字第 00603286 号）、2701 室（嘉秀洲国用（2013）第 31687 号、嘉房权证秀洲字第 00603287 号）、3352 室（嘉秀洲国用（2013）第 31688 号、嘉房权证秀洲字第 00603288 号），面积合计 98.37 平方米，抵押物估值 277.80 万元；（6）唐小华名下位于洪合镇中国嘉兴（国际）毛衫城 1742 室（嘉秀洲国用（2013）第 31689 号、嘉房权证秀洲字第 00603289 号）、2757 室（嘉秀洲国用（2013）第 31690 号、嘉房权证秀洲字第 00603290 号）、3447 室（嘉秀洲国用（2013）第 31691 号、嘉房权证秀洲字第 00603291 号），面积合计 98.41 平方米，抵押物估值 277.93 万元。

扬州百信缘公司于 2015 年 11 月 19 日与中国农业银行股份有限公司扬州广陵支行签订流动资金借款合同（编号：10155556500000018），金额 500 万元，期限为 2015 年 11 月 19 日至 2016 年 11 月 18 日。

上述借款所涉及的抵押物明细如下：（1）陈金喜名下位于扬州市运河西路 255 号 2-3.4 的房屋（扬房权证广字第 201016358 号、扬国用（2011）第 115 号），面积合计 387.62 平方米，抵押物估值 575.38 万元；（2）任文名下位于扬州市奥都花城 30 幢号 404 室的房屋（扬房权证广字第 318484 号、扬国用（102）第 03891 号），面积合计 131.62 平方米，抵押物估值 142.99 万元；（3）陈金喜名下位于扬州市秋雨路 11 号 35-43 轴的房屋（扬房权证维字 2011003114 号、扬国用（11H）第 2140 号），面积合计 569.29 平方米，抵押物估值 973 万元。

#### （十六）应付账款

##### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	197,353,763.16	56,193,455.48
设备款	20,412.27	
<b>合计</b>	<b>197,374,175.43</b>	<b>56,193,455.48</b>

##### 2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### （十七）预收款项

##### 1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,243,239.08	4,725,346.10
预收房租	76,500.00	
<b>合计</b>	<b>6,319,739.08</b>	<b>4,725,346.10</b>

##### 2、无账龄超过 1 年的重要预收款项。

#### （十八）应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	7,359,369.86	122,807,610.70	107,283,135.34	22,883,845.22
二、离职后福利-设定提存计划	173,315.33	8,706,377.43	8,860,255.07	19,437.69
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>7,532,685.19</b>	<b>131,513,988.13</b>	<b>116,143,390.41</b>	<b>22,903,282.91</b>

##### 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,111,523.20	111,208,304.56	95,951,731.55	22,368,096.21
2、职工福利费		3,536,721.89	3,513,996.89	22,725.00
3、社会保险费	66,008.78	4,512,648.46	4,573,763.34	4,893.90
其中： 医疗保险费	60,465.73	4,094,802.45	4,150,374.28	4,893.90
工伤保险费	2,466.73	204,446.92	206,913.65	

生育保险	3,076.32	213,399.08	216,475.40	
4、住房公积金		1,906,605.00	1,906,605.00	
5、工会经费和职工教育经费	181,837.88	1,643,330.79	1,337,038.56	488,130.11
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>7,359,369.86</b>	<b>122,807,610.70</b>	<b>107,283,135.34</b>	<b>22,883,845.22</b>

## 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	160,604.10	8,265,730.39	8,411,166.89	15,167.60
2、失业保险费	12,711.23	440,647.05	449,088.19	4,270.09
<b>合计</b>	<b>173,315.33</b>	<b>8,706,377.43</b>	<b>8,860,255.07</b>	<b>19,437.69</b>

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,466,053.85	2,317,285.32
增值税	4,662,983.44	2,671,146.61
营业税	54,945.00	120,073.17
城市维护建设税	412,945.94	193,838.82
教育费附加	269,596.26	137,376.34
代扣代缴个人所得税	189,004.47	791.35
其他	50,794.89	50,344.03
<b>合计</b>	<b>11,106,323.85</b>	<b>5,490,855.64</b>

## (二十) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
老百姓大药房连锁股份有限公司	11,653,500.00	11,653,500.00
<b>合计</b>	<b>11,653,500.00</b>	<b>11,653,500.00</b>

期末超过1年未支付的股利系老百姓大药房连锁（天津）有限公司由于并购需要资金较大，暂未支付。

## (二十一) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	573,552.14	413,136.59
往来款	177,422,601.39	56,916,874.09
个人往来	1,989,914.75	1,246,773.93
房租	1,239,759.11	785,054.07
押金	1,714,570.00	



应付押金	580,561.00	
其他	3,325,283.94	
<b>合计</b>	<b>186,846,242.33</b>	<b>59,361,838.68</b>

**(二十二) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
会员积分奖励	6,997,464.15	53,383.00
<b>合计</b>	<b>6,997,464.15</b>	<b>53,383.00</b>

**(二十三) 实收资本**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本总额	<b>5,000,000.00</b>	<b>38,000,000.00</b>		<b>43,000,000.00</b>

其中：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司		30,000,000.00		30,000,000.00
扬州百信缘医药连锁有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
武汉市南方大药房连锁有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
老百姓大药房连锁（天津）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>38,000,000.00</b>		<b>43,000,000.00</b>

收购的门店不是独立的法人主体，均没有实收资本。

**(二十四) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,500,000.00	5,094,818.44		7,594,818.44
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>5,094,818.44</b>		<b>7,594,818.44</b>

本期增加数全系本期新增汇总单位兰州惠仁堂公司和扬州百信缘公司个别报表的盈余公积余额。

**(二十五) 少数股东权益和损益**

单位名称	少数股东权益期末余额	少数股东权益期初余额	少数股东损益本期发生额
扬州市江都区百信缘同康泰大药房有限公司	1,734,578.33		157,519.58
老百姓大药房（天津滨海新区）有限公司	4,867,720.04	5,554,887.00	1,693,063.96
<b>合计</b>	<b>6,602,298.37</b>	<b>5,554,887.00</b>	<b>1,850,583.54</b>

**(二十六) 营业收入和成本**

项 目	本期发生额
-----	-------

	收入	成本
主营业务	709,832,253.89	475,816,589.45
其他业务	19,997,600.25	3,760,507.77
<b>合 计</b>	<b>729,829,854.14</b>	<b>479,577,097.22</b>

**(二十七) 营业税金及附加**

项 目	本期发生额
营业税	202,084.84
城市维护建设税	2,798,331.90
教育费附加	1,481,771.10
房产税	12,000.00
价格调节基金	10.50
<b>合 计</b>	<b>4,494,198.34</b>

**(二十八) 销售费用**

项 目	本期发生额
职工薪酬	78,812,790.44
广告及业务宣传费	3,967,437.09
水电油气费	6,008,420.78
运杂费	878,699.93
差旅费	678,800.89
业务性支出	3,317,133.57
宣传支出	198,132.73
固定资产折旧	3,412,200.09
促销费	4,612,512.16
长期待摊费用摊销	2,866,846.37
低值易耗品摊销	420,324.25
业务招待费	107,578.33
房租物业费	53,059,519.24
通讯信息费	592,336.31
办公费	2,055,371.04
上交管理费	1,674,523.03
装修费	1,543,869.88
其他费用	2,689,970.46
<b>合 计</b>	<b>166,896,466.59</b>

**(二十九) 管理费用**

项 目	本期发生额
职工薪酬	13,228,063.68

差旅费	653,299.10
水电费	332,819.53
房租	4,430,018.8
折旧及摊销	986,900.88
维修及装修费	1,570,849.77
培训费	274,629.00
低值易耗品摊销	495,802.43
业务招待费	1,320,260.56
审计评估费	379,260.72
装卸费	753,951.25
其他	4,268,824.00
<b>合 计</b>	<b>28,694,679.72</b>

**(三十) 财务费用**

项 目	本期发生额
利息支出	2,116,819.03
减：利息收入	260,970.55
汇兑损失	
手续费	892,299.72
<b>合 计</b>	<b>2,748,148.20</b>

**(三十一) 资产减值损失**

项 目	本期发生额
坏账损失	103,290.25
存货跌价损失	67,267.84
其他	1,652.05
<b>合 计</b>	<b>181,671.79</b>

**(三十二) 营业外收入**

项 目	本期发生额
固定资产处置利得	99,365.89
接受捐赠	531,002.33
政府补助	267,970.38
罚没收入	25,459.03
营业员长款	50,761.85
其他	391,112.90
<b>合 计</b>	<b>1,365,672.38</b>

**(三十三) 营业外支出**

项 目	本期发生额
固定资产处置损失	94,195.62
对外捐赠	2,000.00
罚没支出	312,108.66
营业员短款	6,146.50
其他	209,929.09
<b>合 计</b>	<b>624,379.87</b>

### (三十四) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项 目	本期发生额
当期所得税费用	9,693,340.47
递延所得税费用	-765,707.69
<b>合 计</b>	<b>8,927,632.79</b>

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	47,978,884.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	25%
子公司适用不同税率的影响	-4,106,857.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,641.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	323,554.30
以前年度已确认递延所得税资产本期转回	674,573.60
其他	
所得税费用	8,927,632.79

## 六、汇总范围的变更

### (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	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
兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司	2016.4.30	34830 万元	65.00	购买	2016.4.30	工商变更	301,047,144.58	33,129,335.80



扬州百信缘医药连锁有限公司	2016.5.31	13000 万元	65.00	购买	2016.5.31	工商变更	82,275,794.87	3,113,395.61
武汉市南方大药房连锁有限公司	2016.3.31	4573.37 万元	61.00	购买	2016.3.31	工商变更	25,251,808.43	-727,667.69

## 2、被购买方于购买日可辨认资产、负债：

项目	兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司		扬州百信缘医药连锁有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	292,496,015.97	292,496,015.97	115,168,515.45	115,168,515.45
货币资金	21,184,698.56	21,184,698.56	19,951,405.96	19,951,405.96
固定资产	16,994,835.11	16,994,835.11	9,260,445.22	9,260,445.22
无形资产	2,722,891.43	2,722,891.43	318,969.61	318,969.61
负债：	215,933,072.41	215,933,072.41	90,729,344.42	90,729,344.42
应付账款	117,014,551.38	117,014,551.38	29,452,256.50	29,452,256.50
净资产	76,562,943.56	76,562,943.56	24,439,171.03	24,439,171.03
减：少数股东权益			1,580,338.75	1,580,338.75
取得的净资产	76,562,943.56	76,562,943.56	22,858,832.28	22,858,832.28

## 续表：

项目	武汉市南方大药房连锁有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	21,585,227.30	21,585,227.30
货币资金	2,122,534.61	2,122,534.61
固定资产	628,549.00	628,549.00
无形资产	34,017.52	34,017.52
负债：	30,761,283.99	30,458,412.66
应付账款	11,370,311.84	11,370,311.84
净资产	-9,176,056.69	-8,873,185.36

## (二) 本期收购的子公司少数股权说明

老百姓公司原持有子公司老百姓大药房连锁（天津）有限公司 51% 的控股权，2016 年 8 月继续收购了少数股东持有的 49% 股权。老百姓大药房连锁（天津）有限公司成为老百姓公司的全资子公司。

## 七、老百姓公司的非全资子公司情况

## 1、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
兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司	35%	11,595,267.53		23,479,961.20
扬州百信缘医药连锁有限公司	35%	1,089,688.46		3,238,181.25
武汉市南方大药房连锁有限公司	39%	-283,790.40		-3,862,452.51
老百姓大药房连锁(天津)有限公司	1-8月为49%	710,038.51		

## 2、重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末余额					
	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
兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司	258,084,392.00	55,018,338.98	313,102,730.98	203,410,451.62		203,410,451.62
扬州百信缘医药连锁有限公司	82,536,980.98	19,005,517.03	101,542,498.01	73,832,411.79		73,832,411.79
武汉市南方大药房连锁有限公司	12,824,267.48	2,253,177.50	15,077,444.98	24,981,169.36		24,981,169.36

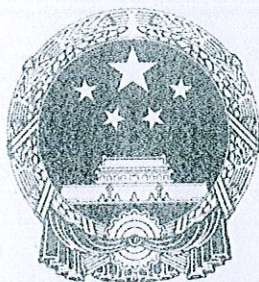
## 续表：

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司	301,047,144.58	33,129,335.80	33,129,335.80
扬州百信缘医药连锁有限公司	82,275,794.87	3,113,395.61	3,113,395.61
武汉市南方大药房连锁有限公司	25,251,808.43	-727,667.69	-727,667.69

老百姓大药房连锁股份有限公司

二〇一六年十一月十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-9)

仅供报告使用  
再次使用无效

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街E7106室

执行事务合伙人 方文森; 葛建中; 黄庆林; 龙晖; 史世利; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 成志斌; 姚运海; 刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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



登记机关



2016年07月12日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录



证书序号: NO. 019241

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

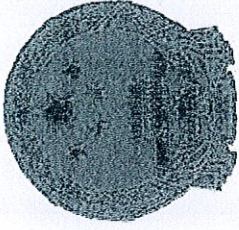
仅供报告使用  
再次使用无效



发证机关: 天津市财政局

二〇一六年八月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文举  
办公场所: 天津开发区广源道20号  
滨海金融街E7106室

组织形式: 特殊普通合伙

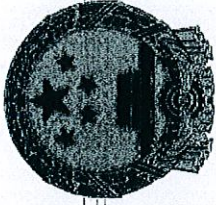
会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰壹拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日



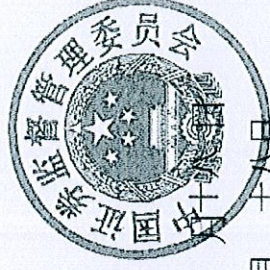
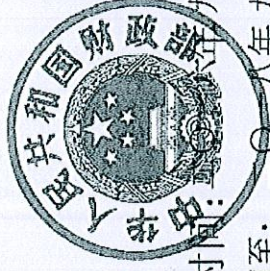
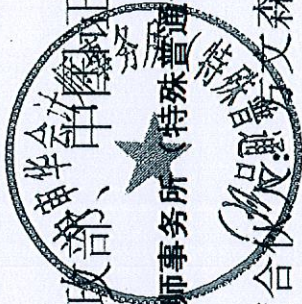


证书序号: 000193

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人 文森



此件仅用于出具报告使用

证书号: 29

发证时间: 二〇〇八年九月十九日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十九日





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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南南方民和会计师事务所 (特转章) 湖南分所  
已于2016年10月10日变更为湖南华安会计师事务所  
湖南分所 (特转章) (特转章) (特转章)  
转山 2016.10.10

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ /

注册会计师事务所 (特转章)

姓名  
Full name

出生日期  
Date of birth 1990-09-03

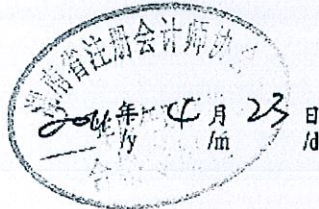
工作单位  
Working unit 湖南南方民和会计师事务所 湖南分所

身份证号码  
Identity card No. 430303700903051

仅供报告使用  
再次使用无效

年度检验登记 2016.3.18  
Annual Renewal Registration 年度任职资格检查合格专用章

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




证书编号: 430100020018  
No. of Certificate

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

发证日期: 2016年04月23日  
Date of Issuance






 姓名: 田世平  
 性别: 男  
 出生日期: 1989年11月24日  
 工作单位: 湖南五洲会计师事务所(普通合伙)湖南分所  
 身份证号码: 430221198911167248  
 会员编号: 120100114743

证书编号: 120100114743  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年04月29日  
 Date of Issuance

仅供报告使用  
 再次使用无效

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100114743  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014年04月29日  
 Date of Issuance

