

大参林医药集团股份有限公司

2023 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—147 页 |
| 四、附件 | 第 148—151 页 |
| (一) 本所营业执照复印件 | 第 148 页 |
| (二) 本所执业证书复印件 | 第 149 页 |
| (三) 本所签字注册会计师执业证书复印件 | 第 150—151 页 |

审计报告

天健审〔2024〕2-319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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表三(二十一)及五(一)17。

截至 2023 年 12 月 31 日,大参林公司商誉账面原值为人民币 302,982.54 万元,减值准备为人民币 621.03 万元,账面价值为人民币 302,361.51 万元。

大参林公司管理层(以下简称管理层)将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试,相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大,且商誉减值测试涉及重大管理层判断,我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值,我们实施的审计程序主要包括:

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

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性;

(5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性,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、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的相关假设等一致;

(6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性,并复核减值测试中有关信息的一致性;

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)、五(二)1及十五(一)。

大参林公司的营业收入主要来自于医药零售及批发业务。2023年度，大参林公司营业收入金额为2,453,139.02万元，较上年同期增长15.45%。

由于营业收入是大参林公司关键业绩指标之一，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) 测试信息技术一般控制以及与收入确认相关的信息处理控制；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 按月度、业务类型、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(5) 对零售收入进行合理性分析，包括客单量与客单价、坪效、单店收入等；抽查零售业务及批发业务的销售，检查其销售明细、缴款记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

(6) 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；

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

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

(9) 抽查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，核对销售回款；

(10) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

大参林公司治理层（以下简称治理层）负责监督大参林公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日



合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

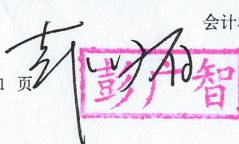
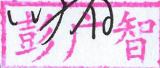
单位：人民币元

| 资产 | 注释号 | 期末数 | 上年年末数 | 负债和所有者权益 (或股东权益) | 注释号 | 期末数 | 上年年末数 |
|-------------|-----|-------------------|-------------------|---------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 4,416,348,231.47 | 4,493,051,792.39 | 短期借款 | 22 | 733,214,982.14 | 697,308,569.73 |
| 结算备付金 | | | | 向中央银行借款 | | | |
| 拆出资金 | | | | 拆入资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 2 | 41,986,000.00 | 91,987,383.84 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 3 | 3,628,915.00 | | 应付票据 | 23 | 4,124,366,003.17 | 3,355,369,838.63 |
| 应收账款 | 4 | 1,215,680,982.84 | 1,017,368,278.40 | 应付账款 | 24 | 2,746,148,492.79 | 2,772,015,485.22 |
| 应收款项融资 | 5 | 14,686,738.55 | 4,441,288.79 | 预收款项 | 25 | 6,797,519.80 | 684,314.09 |
| 预付款项 | 6 | 239,325,332.88 | 620,706,588.15 | 合同负债 | 26 | 355,605,518.61 | 435,041,568.04 |
| 应收保费 | | | | 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应收分保账款 | | | | 吸收存款及同业存放 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | | 代理买卖证券款 | | | |
| 其他应收款 | 7 | 436,531,361.99 | 368,236,479.29 | 代理承销证券款 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | | 应付职工薪酬 | 27 | 522,218,376.53 | 588,324,111.00 |
| 存货 | 8 | 4,181,248,317.61 | 3,872,460,782.95 | 应交税费 | 28 | 291,507,420.49 | 244,172,451.24 |
| 合同资产 | | | | 其他应付款 | 29 | 1,599,908,250.09 | 604,573,617.52 |
| 持有待售资产 | | | | 应付手续费及佣金 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 应付分保账款 | | | |
| 其他流动资产 | 9 | 248,856,683.71 | 201,378,887.18 | 持有待售负债 | | | |
| 流动资产合计 | | 10,798,292,564.05 | 10,669,631,480.99 | 一年内到期的非流动负债 | 30 | 1,055,647,209.38 | 982,307,062.21 |
| | | | | 其他流动负债 | 31 | 18,146,220.96 | 27,806,048.02 |
| | | | | 流动负债合计 | | 11,453,559,993.96 | 9,707,603,065.70 |
| | | | | 非流动负债： | | | |
| 非流动资产： | | | | 保险合同准备金 | | | |
| 发放贷款和垫款 | | | | 长期借款 | 32 | 307,811,789.85 | 168,435,290.38 |
| 债权投资 | | | | 应付债券 | 33 | 1,329,868,995.67 | 1,293,006,746.23 |
| 其他债权投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期应收款 | | | | 永续债 | | | |
| 长期股权投资 | 10 | | 142,497.64 | 租赁负债 | 34 | 3,070,008,366.75 | 2,790,076,008.50 |
| 其他权益工具投资 | | | | 长期应付款 | 35 | 5,667,164.33 | |
| 其他非流动金融资产 | 11 | 155,587,000.00 | 132,017,000.00 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 预计负债 | 36 | 4,000,000.00 | 327,535.00 |
| 固定资产 | 12 | 2,377,653,438.79 | 1,407,868,582.82 | 递延收益 | 37 | 19,299,774.78 | 17,642,161.79 |
| 在建工程 | 13 | 874,528,156.18 | 1,049,086,353.61 | 递延所得税负债 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 非流动负债合计 | | 4,736,656,091.38 | 4,269,487,741.90 |
| 使用权资产 | 14 | 4,048,914,221.82 | 3,638,019,885.97 | 负债合计 | | 16,190,216,085.34 | 13,977,090,807.60 |
| 无形资产 | 15 | 1,859,070,350.26 | 637,190,679.13 | 所有者权益(或股东权益)： | | | |
| 开发支出 | 16 | 20,960,935.40 | 63,363,195.37 | 实收资本(或股本) | 38 | 1,138,902,099.00 | 949,118,460.00 |
| 商誉 | 17 | 3,023,615,065.52 | 2,363,756,298.38 | 其他权益工具 | 39 | 189,935,261.43 | 189,936,072.69 |
| 长期待摊费用 | 18 | 649,072,648.33 | 599,668,105.38 | 其中：优先股 | | | |
| 递延所得税资产 | 19 | 214,482,729.08 | 186,306,028.12 | 永续债 | | | |
| 其他非流动资产 | 20 | 101,123,654.77 | 94,193,134.43 | 资本公积 | 40 | 1,354,825,640.54 | 1,536,642,029.63 |
| 非流动资产合计 | | 13,325,008,200.15 | 10,171,611,760.85 | 减：库存股 | 41 | 29,720,498.50 | 36,677,651.00 |
| 资产总计 | | 24,123,300,764.20 | 20,841,243,241.84 | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | 42 | 486,126,509.97 | 392,746,270.71 |
| | | | | 一般风险准备 | | | |
| | | | | 未分配利润 | 43 | 3,683,784,081.13 | 3,180,117,176.96 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益合计 | | 6,823,853,093.57 | 6,211,882,358.99 |
| | | | | 少数股东权益 | | 1,109,231,585.29 | 652,270,075.25 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 7,933,084,678.86 | 6,864,152,434.24 |
| | | | | 负债和所有者权益总计 | | 24,123,300,764.20 | 20,841,243,241.84 |



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

2023年12月31日

会企01表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

单位：人民币元

| 资产 | 注释号 | 期末数 | 上年年末数 | 负债和所有者权益 | 注释号 | 期末数 | 上年年末数 |
|-------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|-----|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 2,370,883,307.57 | 2,871,946,556.89 | 短期借款 | | 180,939,961.68 | 222,157,913.48 |
| 交易性金融资产 | | 41,986,000.00 | 61,123,000.00 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | 2,478,638.40 | | 应付票据 | | 2,557,244,663.95 | 2,105,247,222.67 |
| 应收账款 | 1 | 864,212,039.52 | 411,698,070.06 | 应付账款 | | 1,908,880,672.29 | 1,855,726,217.58 |
| 应收款项融资 | | 44,877,618.96 | 21,375,850.50 | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | | 100,564,577.01 | 266,788,808.07 | 合同负债 | | 913,747,946.93 | 1,671,632,394.83 |
| 其他应收款 | 2 | 4,645,633,511.53 | 4,081,896,903.68 | 应付职工薪酬 | | 103,341,351.33 | 114,256,120.28 |
| 存货 | | 774,440,710.72 | 1,056,234,810.46 | 应交税费 | | 72,337,475.82 | 25,303,140.81 |
| 合同资产 | | | | 其他应付款 | | 1,809,795,555.69 | 715,544,844.87 |
| 持有待售资产 | | | | 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | 143,379,396.69 | 143,156,134.62 |
| 其他流动资产 | | 15,821,537.74 | 40,778,242.27 | 其他流动负债 | | 97,526,814.85 | 167,732,647.51 |
| 流动资产合计 | | 8,860,897,941.45 | 8,811,842,241.93 | 流动负债合计 | | 7,787,193,839.23 | 7,020,756,636.65 |
| | | | | 非流动负债： | | | |
| 非流动资产： | | | | 长期借款 | | 93,390,376.88 | 80,768,165.30 |
| 债权投资 | | | | 应付债券 | | 1,329,868,995.67 | 1,293,006,746.23 |
| 其他债权投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期应收款 | | | | 永续债 | | | |
| 长期股权投资 | 3 | 3,764,074,400.83 | 2,865,799,943.36 | 租赁负债 | | 401,711,802.60 | 372,658,255.42 |
| 其他权益工具投资 | | | | 长期应付款 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | 155,011,000.00 | 131,441,000.00 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 预计负债 | | | |
| 固定资产 | | 577,219,661.52 | 79,148,252.68 | 递延收益 | | | |
| 在建工程 | | 65,041,484.96 | 394,759,029.48 | 递延所得税负债 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 非流动负债合计 | | 1,824,971,175.15 | 1,746,433,166.95 |
| 使用权资产 | | 470,126,643.34 | 450,028,008.74 | 负债合计 | | 9,612,165,014.38 | 8,767,189,803.60 |
| 无形资产 | | 308,500,993.17 | 301,503,290.79 | 所有者权益(或股东权益)： | | | |
| 开发支出 | | | | 实收资本(或股本) | | 1,138,902,099.00 | 949,118,460.00 |
| 商誉 | | 11,557,572.59 | 11,557,572.59 | 其他权益工具 | | 189,935,261.43 | 189,936,072.69 |
| 长期待摊费用 | | 83,008,306.98 | 89,220,223.68 | 其中：优先股 | | | |
| 递延所得税资产 | | 30,882,987.51 | 25,006,086.77 | 永续债 | | | |
| 其他非流动资产 | | 44,420,943.01 | 43,069,541.53 | 资本公积 | | 1,389,791,872.00 | 1,628,491,672.84 |
| 非流动资产合计 | | 5,509,843,993.91 | 4,391,532,949.62 | 减：库存股 | | 29,720,498.50 | 36,677,651.00 |
| 资产总计 | | 14,370,741,935.36 | 13,203,375,191.55 | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | 486,126,509.97 | 392,746,270.71 |
| | | | | 未分配利润 | | 1,583,541,677.08 | 1,312,570,562.71 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 4,758,576,920.98 | 4,436,185,387.95 |
| | | | | 负债和所有者权益总计 | | 14,370,741,935.36 | 13,203,375,191.55 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 8 页 共 151 页

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

| 项目 | 注释号 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入 | | 24,531,390,152.75 | 21,248,086,692.45 |
| 其中：营业收入 | 1 | 24,531,390,152.75 | 21,248,086,692.45 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 22,897,482,488.69 | 19,848,454,357.35 |
| 其中：营业成本 | 1 | 15,724,070,001.56 | 13,216,857,737.26 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 2 | 94,677,290.62 | 79,948,506.19 |
| 销售费用 | 3 | 5,623,035,052.74 | 5,159,868,997.62 |
| 管理费用 | 4 | 1,184,625,964.85 | 1,109,788,441.86 |
| 研发费用 | 5 | 80,928,169.62 | 74,378,412.61 |
| 财务费用 | 6 | 190,146,009.30 | 207,612,261.81 |
| 其中：利息费用 | 6 | 239,258,471.79 | 231,970,931.26 |
| 利息收入 | 6 | 85,192,189.29 | 63,077,078.52 |
| 加：其他收益 | 7 | 90,462,555.74 | 57,643,856.09 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 8 | 6,560,160.63 | 5,813,561.53 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 8 | -142,497.64 | -45,837.65 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 9 | 4,383,000.00 | -18,707,000.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 10 | -29,685,760.95 | -33,401,833.66 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 11 | -77,214,226.18 | -8,918,331.60 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 12 | 3,429,677.90 | 18,731,773.85 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 1,631,843,071.20 | 1,420,794,361.31 |
| 加：营业外收入 | 13 | 26,279,614.13 | 24,103,335.60 |
| 减：营业外支出 | 14 | 30,337,632.15 | 30,003,085.41 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 1,627,785,053.18 | 1,414,894,611.50 |
| 减：所得税费用 | 15 | 397,123,815.17 | 335,621,390.21 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,230,661,238.01 | 1,079,273,221.29 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,230,661,238.01 | 1,079,273,221.29 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,166,498,182.43 | 1,035,723,834.94 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 64,163,055.58 | 43,549,386.35 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 1,230,661,238.01 | 1,079,273,221.29 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 1,166,498,182.43 | 1,035,723,834.94 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 64,163,055.58 | 43,549,386.35 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 1.03 | 0.91 |
| （二）稀释每股收益 | | 1.03 | 0.91 |

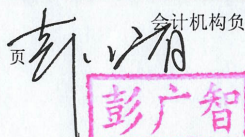
法定代表人：

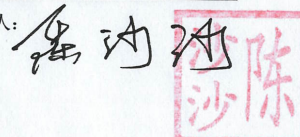
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第9页 共151页


柯峰


彭广智


陈沙

母 公 司 利 润 表

2023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

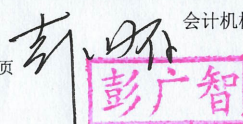
| 项 目 | 注释号 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 1 | 9,836,975,787.48 | 8,124,736,221.05 |
| 减：营业成本 | 1 | 8,063,249,429.02 | 6,634,347,395.30 |
| 税金及附加 | | 18,728,927.47 | 15,664,961.87 |
| 销售费用 | | 783,043,859.09 | 770,761,328.46 |
| 管理费用 | | 501,077,027.66 | 449,472,330.56 |
| 研发费用 | | | 8,092,923.84 |
| 财务费用 | | 16,203,888.46 | 16,238,655.43 |
| 其中：利息费用 | | 81,928,675.27 | 62,345,863.28 |
| 利息收入 | | 74,418,416.83 | 55,395,568.29 |
| 加：其他收益 | | 1,166,340.65 | 6,270,585.15 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 2 | 611,666,544.56 | 469,051,229.96 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 2 | -142,497.64 | -45,837.65 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | 4,383,000.00 | -18,707,000.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -4,867,100.95 | -4,149,018.68 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -23,964,884.43 | -7,032,148.86 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -948,774.76 | 5,362,201.93 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 1,042,107,780.85 | 680,954,475.09 |
| 加：营业外收入 | | 7,876,626.16 | 4,344,453.32 |
| 减：营业外支出 | | 10,079,290.94 | 12,998,927.11 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 1,039,905,116.07 | 672,300,001.30 |
| 减：所得税费用 | | 106,102,723.44 | 64,175,112.52 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 933,802,392.63 | 608,124,888.78 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 933,802,392.63 | 608,124,888.78 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 933,802,392.63 | 608,124,888.78 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

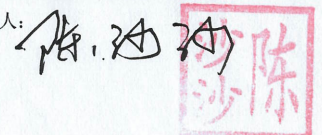
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


峰柯


彭广智


陈沙



合并现金流量表

2023年度

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

会合03表
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 | | 27,034,083,784.37 | 23,494,619,854.94 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 2(1) | 901,993,864.31 | 666,873,816.38 |
| 经营活动现金流入小计 | | 27,936,077,648.68 | 24,161,493,671.32 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 16,893,354,959.92 | 14,157,733,450.92 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,093,420,738.42 | 3,598,984,243.63 |
| 支付的各项税费 | | 1,108,069,632.20 | 939,011,542.49 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 2(2) | 2,667,383,985.41 | 1,709,190,998.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 24,762,229,315.95 | 20,404,920,235.85 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 3,173,848,332.73 | 3,756,573,435.47 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 101,853,399.24 | 434,399,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 2,833,642.87 | 17,243,765.94 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 14,636,222.04 | 37,374,708.41 |
| 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 | 2(3) | 21,468,162.50 | 10,840,471.49 |
| 投资活动现金流入小计 | | 140,791,426.65 | 499,857,945.84 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1(1) | 1,796,641,344.00 | 1,034,786,752.27 |
| 投资支付的现金 | | 104,016,396.00 | 428,860,000.00 |
| 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 | 1(2) | 502,295,239.39 | 305,248,575.19 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 2(4) | 41,100,000.00 | 24,914,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,444,052,979.39 | 1,793,809,327.46 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -2,303,261,552.74 | -1,293,951,381.62 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 349,267,250.00 | 62,371,377.55 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 349,267,250.00 | 62,371,377.55 |
| 取得借款收到的现金 | | 1,094,372,549.38 | 1,095,285,675.95 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 2(5) | 16,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,459,639,799.38 | 1,157,657,053.50 |
| 偿还债务支付的现金 | | 974,983,592.13 | 408,817,204.71 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 685,628,596.02 | 432,686,234.94 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 81,113,598.51 | 12,399,986.33 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 2(6) | 1,448,397,107.12 | 1,249,723,266.18 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,109,009,295.27 | 2,091,226,705.83 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,649,369,495.89 | -933,569,652.33 |
| 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 | | -778,782,715.90 | 1,529,052,401.52 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,776,205,655.67 | 2,247,153,254.15 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,997,422,939.77 | 3,776,205,655.67 |

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

2023年度

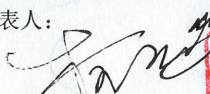

会企03表

编制单位：大参林医药集团股份有限公司

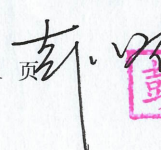

单位：人民币元

| 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 | | 9,638,681,890.06 | 10,188,941,412.22 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,238,133,213.39 | 764,312,049.74 |
| 经营活动现金流入小计 | | 10,876,815,103.45 | 10,953,253,461.96 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 8,122,909,787.87 | 6,394,058,834.50 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 687,428,738.75 | 597,939,843.48 |
| 支付的各项税费 | | 199,931,862.14 | 211,805,038.67 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,381,900,046.08 | 1,911,421,057.57 |
| 经营活动现金流出小计 | | 10,392,170,434.84 | 9,115,224,774.22 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 484,644,668.61 | 1,838,028,687.74 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 109,215,515.40 | 145,382,895.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 607,940,026.80 | 496,222,258.76 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 279,163.03 | 21,378,848.80 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 100,101,463.58 | 7,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 817,536,168.81 | 669,984,002.56 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 158,203,216.74 | 91,153,596.59 |
| 投资支付的现金 | | 954,263,042.54 | 853,361,358.81 |
| 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 | | 131,750,272.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,244,216,531.28 | 944,514,955.40 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -426,680,362.47 | -274,530,952.84 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 0.00 | |
| 取得借款收到的现金 | | 280,245,097.35 | 503,914,151.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 280,245,097.35 | 503,914,151.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 301,051,651.00 | 194,182,500.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 593,752,728.01 | 409,528,421.36 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 200,617,170.79 | 170,855,916.30 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,095,421,549.80 | 774,566,837.66 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -815,176,452.45 | -270,652,686.66 |
| 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 | | -757,212,146.31 | 1,292,845,048.24 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,554,443,765.69 | 1,261,598,717.45 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,797,231,619.38 | 2,554,443,765.69 |

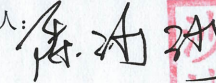

法定代表人：

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

2023年度

单位：人民币元

| 项目 | 本期数 | | | | | | | | | | | | 上年同期数 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|----------------|------------------|---------------|------------------|--------|----------------|------|------------------|------------------|------|----------------|------|------------------|------------------|----------------|----------------|--------|------------------|----------------|------------------|-----|-----|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | 少数股东权益 | | | | | | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | 少数股东权益 | | | | | |
| | 实收资本(或股本) | 其他权益工具 | | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 实收资本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | |
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 其他 | 优先股 | 永续债 |
| 一、上年年末余额 | 846,185,900.00 | | 192,936,072.69 | 1,536,642,029.63 | 36,677,631.00 | 3,180,117,176.96 | | 892,746,270.71 | | 1,104,352,344.62 | 3,180,117,176.96 | | 892,746,270.71 | | 1,058,925,244.62 | 1,642,664,606.54 | 77,883,212.94 | 331,333,791.83 | | 2,606,670,711.40 | 487,300,216.36 | 5,282,377,378.11 | | |
| 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 | 846,185,900.00 | | 192,936,072.69 | 1,536,642,029.63 | 36,677,631.00 | 3,180,117,176.96 | | 892,746,270.71 | | 1,104,352,344.62 | 3,180,117,176.96 | | 892,746,270.71 | | 1,058,925,244.62 | 1,642,664,606.54 | 77,883,212.94 | 331,333,791.83 | | 2,606,670,711.40 | 487,300,216.36 | 5,282,377,378.11 | | |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 198,793,039.00 | | -811.26 | -191,816,389.09 | -6,937,132.30 | 303,666,904.17 | | 93,380,239.26 | | 1,088,925,244.62 | 498,981,510.04 | | 93,380,239.26 | | -22,380.13 | -106,022,578.91 | -40,907,561.84 | 60,312,488.88 | | 579,446,465.96 | 194,969,839.99 | 598,273,036.13 | | |
| (一)综合收益总额 | -53,374.00 | | -811.26 | 10,739,617.83 | -6,937,132.30 | 1,106,936,192.43 | | | | 1,230,601,238.01 | 64,103,035.38 | | | | | | -40,907,561.84 | | | 1,055,723,834.34 | 43,549,336.33 | 1,079,272,221.29 | | |
| (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 | 106.00 | | -811.26 | 6,304.53 | | | | | | 5,690.17 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | -53,480.00 | | | -6,675,932.33 | -6,951,152.90 | | | | | 145,188,544.19 | 148,838,444.19 | | | | | -105,459.00 | | | | | | | | |
| (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) | 198,817,033.00 | | | -198,817,014.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | 198,817,033.00 | | | -198,817,015.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 1,138,900,999.00 | | 192,935,261.43 | 1,354,825,640.54 | 29,720,498.50 | 3,483,784,081.13 | | 986,126,509.97 | | 2,193,277,589.29 | 3,682,784,081.13 | | 986,126,509.97 | | 1,109,231,385.29 | 1,538,642,029.63 | 36,677,631.00 | 392,746,270.71 | | 3,180,117,176.96 | 682,270,072.25 | 6,884,132,434.24 | | |

法定代表人：



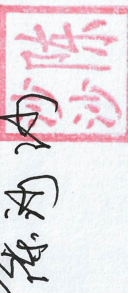


主管会计工作的负责人：

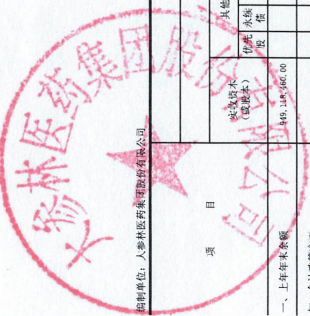




会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表

2023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) | 资本公积 | 其他权益工具 优先股 永续债 其他 | 所有者权益合计 | 实收资本 (或股本) | 资本公积 | 其他权益工具 优先股 永续债 其他 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 949,115,460.00 | 1,528,491,672.84 | 189,936,072.69 | 4,436,185,387.95 | 790,934,621.00 | 1,746,316,802.37 | 189,938,652.82 | 4,142,281,688.49 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 949,115,460.00 | 1,528,491,672.84 | 189,936,072.69 | 4,436,185,387.95 | 790,934,621.00 | 1,746,316,802.37 | 189,938,652.82 | 4,142,281,688.49 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 189,783,639.00 | -238,699,800.81 | -811.26 | 322,391,538.03 | 158,183,839.00 | -117,825,129.53 | -22,580.13 | 293,803,699.46 |
| (一)综合收益总额 | | | | 933,802,392.63 | | | | 608,124,888.78 |
| (二)所有者投入和减少资本 | -33,374.00 | 16,417,212.16 | -811.26 | 23,340,179.40 | -5,113.00 | 40,360,822.47 | -22,580.13 | 81,243,691.18 |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | 106.00 | 6,304.43 | -811.26 | 5,599.17 | 2,887.00 | 171,231.80 | -22,580.13 | 151,538.67 |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | 17,317,675.73 | | 17,317,675.73 | | 40,295,040.67 | | 40,295,040.67 |
| 4.其他 | -33,480.00 | -906,768.00 | | 6,016,904.50 | -5,000.00 | -105,450.00 | | 40,797,111.84 |
| (三)利润分配 | | | | -569,451,039.00 | | | | -395,464,880.50 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | |
| 2.对所有者(或股东)的分配 | | | | -569,451,039.00 | | | | -569,451,039.00 |
| 3.其他 | | | | | | | | |
| (四)所有者权益内部结转 | 189,817,013.00 | -189,817,013.00 | | | 188,185,952.00 | -188,185,952.00 | | |
| 1.资本公积转增资本(或股本) | 189,817,013.00 | -189,817,013.00 | | | 188,185,952.00 | -188,185,952.00 | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | |
| (六)其他 | | -65,300,000.00 | | -65,300,000.00 | | | | |
| 四、本期期末余额 | 1,138,902,099.00 | 1,389,791,872.00 | 189,935,261.43 | 4,758,576,925.98 | 949,118,460.00 | 1,528,491,672.84 | 189,936,072.69 | 4,436,185,387.95 |



陈沙

会计机构负责人：



彭智

主管会计工作的负责人：



柯峰

法定代表人：

大参林医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

大参林医药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系茂名市大参林医药连锁有限公司（以下简称茂名公司），茂名公司系由柯金龙、邹朝珠及柯云峰 3 位自然人共同出资组建，于 1999 年 2 月 12 日在茂名市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914400007265265110 的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 1,138,902,099.00 元，中国证券登记结算有限责任公司登记的股份总数为 1,138,902,099 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 1,192,291 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,137,709,808 股。公司股票已于 2017 年 7 月 31 日在上海证券交易所挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第四届董事会第十四次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、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) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|---------------------|-------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款 | 五(一)4(2)2) | 公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。 |
| 重要的核销应收账款 | 五(一)4(4)2) | 公司将单项核销应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的核销应收账款。 |
| 重要的账龄超过 1 年的预付款项 | 五(一)6(1)2) | 公司将账龄超过 1 年的单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。 |
| 重要的核销其他应收款 | 五(一)7(5)2) | 公司将单项核销其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要的核销其他应收款。 |
| 重要的在建工程项目 | 五(一)13(2) | 公司将单个工程项目预算金额超过资产总额 0.5%的在建工程项目认定为重要的在建工程项目。 |
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款 | 五(一)24(2) | 公司将账龄超过 1 年的单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。 |
| 重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项 | 五(一)25(2) | 公司将账龄超过 1 年或逾期的单项预收款项金额超过资产总额 0.5%的预收款项认定为重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项。 |
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债 | 五(一)26(2) | 公司将账龄超过 1 年的单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。 |

| | | |
|-------------------|-------------|---|
| 重要的账龄超过 1 年的其他应付款 | 五(一)29(3)2) | 公司将账龄超过 1 年的单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。 |
| 重要的投资活动现金流量 | 五(三)1 | 公司将单项投资金额超过资产总额的 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。 |
| 重要的资本化研发项目、外购研发项目 | 六(二)2 | 公司将单项资本化研发投入、外购研发投入超过资产总额的 0.5%的研发项目认定为重要的研发项目。 |
| 重要的子公司、非全资子公司 | 七(一)2 | 公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 5%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。 |
| 重要的联营或合营企业 | 七(六) | 公司将资产总额或收入总额或利润总额超过集团总资产或总收入或利润总额的 5%的联营或合营企业确定为重要的联营或合营企业。 |
| 重要的承诺事项 | 十三(一) | 公司将影响金额超过资产总额 0.5%的承诺事项认定为重要的承诺事项。 |
| 重要的或有事项 | 十三(二) | 公司将影响金额超过资产总额 0.5%的或有事项认定为重要的或有事项。 |
| 重要的资产负债表日后事项 | 十四 | 公司将资产负债表日后利润分配等情况或影响金额超过资产总额 0.5%的日后事项认定为重要的资产负债表日后事项。 |

(六) 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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 外币业务折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|----------------------|-----------------|--|
| 应收银行承兑汇票 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收商业承兑汇票对应货款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款——合并范围内关联往来组合 | 合并范围内关联往来 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——押金、备用金组合 | 用于正常经营的各项押金、备用金 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——应收合并范围内关联往来组合 | 合并范围内关联往来 | |
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款 预期信用损失率 (%) | 其他应收款 预期信用损失率 (%) |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 1年以内 (含, 下同) | 5.00 | 5.00 |
| 1-2年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3年 | 20.00 | 20.00 |
| 3-4年 | 50.00 | 50.00 |
| 4-5年 | 80.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

（十四）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

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会计处理

(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。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十六) 投资性房地产

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

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

(十七) 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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 5 | 2.375-4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 4-10 | 5 | 9.50-23.75 |
| 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 |

(十八) 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。

| 类别 | 在建工程结转为固定资产的标准和时点 |
|----------------|---|
| 房屋建筑物 | 采用出包方式自建的房屋建筑物，主体工程在消防验收完成且达到预定可使用状态；装修工程在装修完毕达到预定可使用状态 |
| 机器设备、电子设备、其他设备 | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准 |

(十九) 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。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标及非专利技术,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。具体如下:

| 项 目 | 使用寿命及其确定依据 | 摊销方法 |
|----------|-----------------------|------|
| 软件 | 5-10年,依据软件更新换代平均速度确定 | 直线法 |
| 商标 | 5-10年,依据相关法律规定的使用年限确定 | 直线法 |
| 土地使用权 | 50年,依据相关法律规定的使用年限确定 | 直线法 |
| 非专利技术及其他 | 5-10年,依据预计受益年限确定 | 直线法 |

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在

不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

（二十二）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。

（二十三）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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则，对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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

(二十七) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 零售业务

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

(2) 批发业务

批发业务对象主要为医药商业公司和医药零售门店，公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，一般在购买方收货后，确认商品的控制权转移，本公司在该时点确认销售收入的实现。

(3) 提供劳务

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

(二十八) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

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

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

(二十九) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(三十) 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。

(三十一) 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。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在

租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3) 承租人发生的初始直接费用; 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十三) 分部报告

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

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

(三十四) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）

累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十五) 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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|------------------------------|-------|
| 广西紫云轩中药科技有限公司 | 9% |
| 梧州市大参林连锁药店有限公司 | 15% |
| 广西大参林连锁药店有限公司 | 15% |
| 广西大参林医药连锁有限公司 | 15% |
| 广西大参林药业有限公司 | 15% |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 15% |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 15% |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 15% |
| 山东东滕阿胶有限公司 | 15% |
| 广东瑞健信息科技有限公司 | 15% |
| 广东紫云轩中药科技有限公司 | 15% |
| 广州紫云轩药业有限公司 | 15% |
| 广州汇元医药科技有限公司 | 15% |
| 中山可可康制药有限公司 | 15% |
| 广州天宸健康科技有限公司 | 15% |
| 汕尾大参林药店有限公司等 75 家符合条件的小型微利企业 | 20% |
| 香港大参林贸易投资有限公司 | 16.5% |
| 大参林国际贸易（香港）有限公司 | 16.5% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25% |

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），对上述公告延续至 2027 年 12 月 31 日。公司符合上述条件的小规模纳税人在

规定期间内享受上述减免增值税政策。

2. 企业所得税

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023 年第 12 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司符合条件的小型微利企业享受上述企业所得税优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020 年第 23 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业, 经企业申请, 主管税务机关审核确认后, 可减按 15% 税率缴纳企业所得税。子公司梧州市大参林连锁药店有限公司、广西大参林连锁药店有限公司、广西大参林医药连锁有限公司、广西大参林药业有限公司、重庆市万家燕大药房连锁有限公司、成都一丰立康医药连锁有限责任公司、西安欣康大药房连锁有限公司 2023 年享受 15% 的所得税优惠税率。

(3) 根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》(桂政发〔2020〕42 号), 对在经济区内新注册开办, 经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业, 自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起, 免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。广西紫云轩中药科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日获得编号为 GR202245000631 的高新技术企业证书, 属于高新技术企业, 2023 年享受 9% 的企业所得税税率。

(4) 本公司的以下子公司取得高新技术企业证书, 享受 15% 的企业所得税税率:

| 公司名称 | 高新技术企业证书 取得时间 | 高新技术企业证书 证书编号 | 所得税优惠期间 |
|------------|------------------|------------------|-------------|
| 山东东滕阿胶有限公司 | 2021 年 12 月 7 日 | GR202137000826 | 2021-2023 年 |

| | | | |
|---------------|-------------|----------------|-------------|
| 广东瑞健信息科技有限公司 | 2022年12月19日 | GR202244001380 | 2022-2024年 |
| 广东紫云轩中药科技有限公司 | 2022年12月22日 | GR202244008308 | 2022-2024年 |
| 广州紫云轩药业有限公司 | 2022年12月22日 | GR202244010583 | 2022-2024年 |
| 广州汇元医药科技有限公司 | 2023年12月28日 | GR202344002835 | 2023年-2025年 |
| 中山可可康制药有限公司 | 2023年12月28日 | GR202344016538 | 2023年-2025年 |
| 广州天宸健康科技有限公司 | 2023年12月28日 | GR202344012619 | 2023年-2025年 |

本公司的子公司广东紫云轩中药科技有限公司、广州紫云轩药业有限公司和广西紫云轩中药科技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缴企业所得税。

3. 其他税种

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。公司符合条件的增值税小规模納稅人、小型微利企业享受上述“六稅两費減半”优惠政策。

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 | 739,403.87 | 845,114.28 |
| 银行存款 | 2,940,312,063.08 | 3,728,341,070.91 |
| 其他货币资金 | 1,475,296,764.52 | 763,865,607.20 |
| 合计 | 4,416,348,231.47 | 4,493,051,792.39 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 21,447,976.07 | 21,856,880.76 |

（2）其他说明

期末银行存款中共 10,500,000.00 元定期存款使用受到限制。

期末其他货币资金中共 1,408,425,291.70 元使用受到限制，其中：1,386,825,291.70 元为银行承兑汇票保证金，21,600,000.00 元为开具履约保函的保证金；其余其他货币资金 66,871,472.82 元为银联、微信、支付宝等 T+1 日应回款金额，使用不受限制。

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 41,986,000.00 | 91,987,383.84 |
| 其中：理财产品 | | 30,864,383.84 |
| 权益工具投资 | 41,986,000.00 | 61,123,000.00 |
| 合 计 | 41,986,000.00 | 91,987,383.84 |

3. 应收票据

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|-----|
| 银行承兑汇票 | 3,628,915.00 | |
| 合 计 | 3,628,915.00 | |

(2) 坏账准备计提情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 3,628,915.00 | 100.00 | | | 3,628,915.00 |
| 其中：银行承兑汇票 | 3,628,915.00 | 100.00 | | | 3,628,915.00 |
| 合 计 | 3,628,915.00 | 100.00 | | | 3,628,915.00 |

(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(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |

| 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(%) | |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | |
| 合 计 | | | | | |

(3) 期末公司无质押的应收票据。

(4) 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 | | 2,128,915.00 |
| 小 计 | | 2,128,915.00 |

4. 应收账款

(1) 账龄情况

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,274,811,752.96 | 1,066,113,840.78 |
| 1-2年 | 3,326,708.84 | 4,357,921.08 |
| 2-3年 | 1,645,761.56 | 785,032.07 |
| 3-4年 | 2,346,896.66 | 3,822,448.74 |
| 4-5年 | 3,802,498.74 | 2,176,918.34 |
| 5年以上 | 2,176,918.34 | |
| 合 计 | 1,288,110,537.10 | 1,077,256,161.01 |

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------------|-------|---------------|---------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备 | 7,727,973.02 | 0.60 | 7,727,973.02 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,280,382,564.08 | 99.40 | 64,701,581.24 | 5.05 | 1,215,680,982.84 |

| 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 (%) | |
| 合计 | 1,288,110,537.10 | 100.00 | 72,429,554.26 | 5.62 | 1,215,680,982.84 |

(续上表)

| 种类 | 期初数 | | | | |
|-----------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 5,979,417.08 | 0.56 | 5,979,417.08 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,071,276,743.93 | 99.44 | 53,908,465.53 | 5.03 | 1,017,368,278.40 |
| 合计 | 1,077,256,161.01 | 100.00 | 59,887,882.61 | 5.56 | 1,017,368,278.40 |

2) 期末, 公司无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末数 | | |
|------|------------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 1,274,811,752.96 | 63,740,587.68 | 5.00 |
| 1-2年 | 3,326,708.84 | 332,670.89 | 10.00 |
| 2-3年 | 1,645,761.56 | 329,152.31 | 20.00 |
| 3-4年 | 598,340.72 | 299,170.36 | 50.00 |
| 小计 | 1,280,382,564.08 | 64,701,581.24 | 5.05 |

(3) 坏账准备变动情况

| 项目 | 期初数 | 本期变动金额 | | | | 期末数 |
|-----------|---------------|---------------|-------|--------------|--------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 企业合并增加 | |
| 单项计提坏账准备 | 5,979,417.08 | 1,748,555.94 | | | | 7,727,973.02 |
| 按组合计提坏账准备 | 53,908,465.53 | 14,171,640.50 | | 9,914,380.20 | 6,535,855.41 | 64,701,581.24 |
| 合计 | 59,887,882.61 | 15,920,196.44 | | 9,914,380.20 | 6,535,855.41 | 72,429,554.26 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 9,914,380.20 |

2) 本期公司无重要的应收账款核销。

(5) 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 | 32,079,831.32 | 2.49 | 1,603,991.57 |
| 客户 B | 24,556,820.47 | 1.91 | 1,227,841.02 |
| 客户 C | 20,913,833.71 | 1.62 | 1,045,691.69 |
| 客户 D | 20,640,331.75 | 1.60 | 1,032,016.59 |
| 客户 E | 20,537,425.94 | 1.59 | 1,026,871.30 |
| 小 计 | 118,728,243.19 | 9.21 | 5,936,412.17 |

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 14,686,738.55 | 4,441,288.79 |
| 合 计 | 14,686,738.55 | 4,441,288.79 |

(2) 减值准备计提情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|-------------|----------|---------------|
| | 成本 | | 累计确认的信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提减值准备 | 14,686,738.55 | 100.00 | | | 14,686,738.55 |
| 其中：银行承兑汇票 | 14,686,738.55 | 100.00 | | | 14,686,738.55 |
| 合 计 | 14,686,738.55 | 100.00 | | | 14,686,738.55 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----|-----|--------|-------------|----------|------|
| | 成本 | | 累计确认的信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|-------------|----------|--------------|
| | 成本 | | 累计确认的信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提减值准备 | 4,441,288.79 | 100.00 | | | 4,441,288.79 |
| 其中：银行承兑汇票 | 4,441,288.79 | 100.00 | | | 4,441,288.79 |
| 合 计 | 4,441,288.79 | 100.00 | | | 4,441,288.79 |

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 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款项融资情况

| 项 目 | 期末终止确认金额 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 13,495,591.39 |
| 小 计 | 13,495,591.39 |

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等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。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

| 账 龄 | 期末数 | | | |
|-------|----------------|--------|------|----------------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 减值准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 181,944,918.58 | 76.02 | | 181,944,918.58 |
| 1-2 年 | 46,760,937.57 | 19.54 | | 46,760,937.57 |
| 2-3 年 | 5,922,587.48 | 2.47 | | 5,922,587.48 |
| 3 年以上 | 4,696,889.25 | 1.97 | | 4,696,889.25 |
| 合 计 | 239,325,332.88 | 100.00 | | 239,325,332.88 |

(续上表)

| 账 龄 | 期初数 | | | |
|-------|----------------|-------|------|----------------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 减值准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 600,167,339.98 | 96.69 | | 600,167,339.98 |

| | | | | |
|-------|----------------|--------|--|----------------|
| 1-2 年 | 12,243,825.46 | 1.97 | | 12,243,825.46 |
| 2-3 年 | 4,255,437.89 | 0.69 | | 4,255,437.89 |
| 3 年以上 | 4,039,984.82 | 0.65 | | 4,039,984.82 |
| 合 计 | 620,706,588.15 | 100.00 | | 620,706,588.15 |

2) 期末，公司无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的情况。

(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 | 93,239,622.71 | 38.96 |
| 供应商 B | 11,655,803.32 | 4.87 |
| 供应商 C | 9,666,836.72 | 4.04 |
| 供应商 D | 6,387,042.19 | 2.67 |
| 供应商 E | 5,290,371.52 | 2.21 |
| 小 计 | 126,239,676.46 | 52.75 |

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 门店备用金 | 11,693,580.61 | 17,598,729.42 |
| 除门店备用金之外的其他各类备用金 及押金 | 240,051,466.49 | 212,181,452.07 |
| 员工借支往来款 | 37,742,949.35 | 33,541,836.41 |
| 保证金 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 资金拆借 | 5,000,000.00 | |
| 应收厂商促销服务费 | 36,242,101.18 | 11,067,134.23 |
| 其他 | 61,260,170.44 | 44,487,310.54 |
| 合 计 | 461,990,268.07 | 388,876,462.67 |

(2) 账龄情况

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 182,332,412.82 | 179,816,289.97 |
| 1-2 年 | 111,950,991.71 | 154,701,482.21 |

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 2-3 年 | 121,292,333.44 | 13,212,757.49 |
| 3-4 年 | 9,792,574.98 | 6,233,303.65 |
| 4-5 年 | 5,545,017.11 | 11,266,603.60 |
| 5 年以上 | 31,076,938.01 | 23,646,025.75 |
| 合 计 | 461,990,268.07 | 388,876,462.67 |

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 461,990,268.07 | 100.00 | 25,458,906.08 | 5.51 | 436,531,361.99 |
| 合 计 | 461,990,268.07 | 100.00 | 25,458,906.08 | 5.51 | 436,531,361.99 |

(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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 388,876,462.67 | 100.00 | 20,639,983.38 | 5.31 | 368,236,479.29 |
| 合 计 | 388,876,462.67 | 100.00 | 20,639,983.38 | 5.31 | 368,236,479.29 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 期末数 | | |
|-----------|----------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收押金保证金组合 | 321,766,027.10 | 16,088,301.40 | 5.00 |
| 账龄组合 | 140,224,240.97 | 9,370,604.68 | 6.68 |
| 其中：1 年以内 | 115,738,282.56 | 5,786,914.17 | 5.00 |
| 1-2 年 | 13,418,685.23 | 1,341,868.56 | 10.00 |
| 2-3 年 | 10,972,715.47 | 2,194,543.09 | 20.00 |
| 3-4 年 | 94,557.71 | 47,278.86 | 50.00 |
| 小 计 | 461,990,268.07 | 25,458,906.08 | 5.51 |

(4) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合 计 |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值) | 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值) | |
| 期初数 | 18,350,708.97 | 2,147,620.71 | 141,653.70 | 20,639,983.38 |
| 期初数在本期 | --- | --- | --- | |
| --转入第二阶段 | -670,934.26 | 670,934.26 | | |
| --转入第三阶段 | | -1,097,271.55 | 1,097,271.55 | |
| 本期计提 | 13,146,082.67 | -379,414.86 | 998,896.70 | 13,765,564.51 |
| 本期收回或转回 | | | | |
| 本期核销 | 11,079,774.19 | | | 11,079,774.19 |
| 本期企业合并增加 | 2,129,132.38 | | 4,000.00 | 2,133,132.38 |
| 期末数 | 21,875,215.57 | 1,341,868.56 | 2,241,821.95 | 25,458,906.08 |
| 期末坏账准备计提 比例 (%) | 5.00 | 10.00 | 20.26 | 5.51 |

各阶段划分依据：根据信用风险变化程度。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收款核销情况

| 项 目 | 核销金额 |
|------------|---------------|
| 实际核销的其他应收款 | 11,079,774.19 |

2) 本期公司无重要的其他应收款核销。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末账面余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额的比例 (%) | 期末坏账准备 |
|--------|-----------|---------------|-------|------------------------|--------------|
| 往来单位 A | 保证金及押金 | 70,100,000.00 | 1-2 年 | 15.17 | 3,505,000.00 |
| 往来单位 B | 资金拆借 | 5,000,000.00 | 1 年以内 | 1.08 | 250,000.00 |
| 往来单位 C | 其他 | 6,942,950.79 | 1-2 年 | 1.50 | 694,295.08 |
| 往来单位 D | 应收厂商促销服务费 | 4,003,124.97 | 1 年以内 | 0.87 | 200,156.25 |
| 往来单位 E | 其他 | 3,688,078.08 | 1 年以内 | 0.80 | 184,403.90 |
| 小 计 | | 89,734,153.84 | | 19.42 | 4,833,855.23 |

8. 存货

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | |
|------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 178,449,561.11 | | 178,449,561.11 |
| 库存商品 | 3,976,678,245.28 | 71,003,926.88 | 3,905,674,318.40 |
| 发出商品 | 4,091,800.54 | | 4,091,800.54 |
| 周转材料 | 61,979,915.76 | | 61,979,915.76 |
| 生产成本 | 31,052,721.80 | | 31,052,721.80 |
| 合 计 | 4,252,252,244.49 | 71,003,926.88 | 4,181,248,317.61 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | |
|------|------------------|--------------|------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 161,931,549.28 | | 161,931,549.28 |
| 库存商品 | 3,474,605,824.99 | 9,046,402.92 | 3,465,559,422.07 |
| 发出商品 | 138,637,298.77 | | 138,637,298.77 |
| 周转材料 | 68,326,614.95 | | 68,326,614.95 |
| 生产成本 | 38,005,897.88 | | 38,005,897.88 |
| 合 计 | 3,881,507,185.87 | 9,046,402.92 | 3,872,460,782.95 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|------|--------------|---------------|------|--------------|----|---------------|
| | | 计提 | 合并增加 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 9,046,402.92 | 71,003,926.88 | | 9,046,402.92 | | 71,003,926.88 |
| 小 计 | 9,046,402.92 | 71,003,926.88 | | 9,046,402.92 | | 71,003,926.88 |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

| 项 目 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转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 |

9. 其他流动资产

| 项 目 | 期末数 | | |
|---------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 待摊租金 | 9,029,933.07 | | 9,029,933.07 |
| 增值税待抵扣及待认证进项税 | 196,572,771.31 | | 196,572,771.31 |
| 其他待摊费用 | 40,314,655.79 | | 40,314,655.79 |
| 预缴税费 | 2,939,323.54 | | 2,939,323.54 |
| 合 计 | 248,856,683.71 | | 248,856,683.71 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | |
|---------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 待摊租金 | 38,381,656.53 | | 38,381,656.53 |
| 增值税待抵扣及待认证进项税 | 123,666,312.22 | | 123,666,312.22 |
| 其他待摊费用 | 38,686,911.57 | | 38,686,911.57 |
| 预缴税费 | 644,006.86 | | 644,006.86 |
| 合 计 | 201,378,887.18 | | 201,378,887.18 |

10. 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 | 5,008,950.91 | 5,008,950.91 | | 5,151,448.55 | 5,008,950.91 | 142,497.64 |
| 合 计 | 5,008,950.91 | 5,008,950.91 | | 5,151,448.55 | 5,008,950.91 | 142,497.64 |

(2) 明细情况

| 被投资单位 | 期初数 | | 本期增减变动 | | | |
|--------|------|--------------|--------|------|-------------|----------|
| | 账面价值 | 减值准备 | 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 | | 5,008,950.91 | | | | |

| 被投资单位 | 期初数 | | 本期增减变动 | | | |
|----------------|------------|--------------|--------|------------|-------------|----------|
| | 账面价值 | 减值准备 | 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 |
| 有限公司 | | | | | | |
| 正向（广州）教育科技有限公司 | 142,497.64 | | | 142,497.64 | | |
| 合计 | 142,497.64 | 5,008,950.91 | | 142,497.64 | | |

（续上表）

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末数 | |
|----------------|--------|-------------|--------|----|------|--------------|
| | 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 | 账面价值 | 减值准备 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 浙江好簿网络科技有限公司 | | | | | | 5,008,950.91 |
| 正向（广州）教育科技有限公司 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | 5,008,950.91 |

11. 其他非流动金融资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 155,587,000.00 | 132,017,000.00 |
| 其中：股权投资 | 155,587,000.00 | 132,017,000.00 |
| 合计 | 155,587,000.00 | 132,017,000.00 |

12. 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 | 1,076,286,258.98 | 203,458,247.21 | 452,077,058.63 | 78,861,011.71 | 522,115,887.73 | 2,332,798,464.26 |
| 本期增加金额 | 939,679,059.50 | 48,298,450.82 | 92,662,009.92 | 24,923,722.77 | 96,171,794.17 | 1,201,735,037.18 |
| 1) 购置 | 3,763,549.52 | 14,275,276.38 | 77,125,443.13 | 18,473,756.65 | 81,254,280.31 | 194,892,305.99 |

| | | | | | | |
|-----------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 2) 在建工程转入 | 935,851,509.98 | 33,251,106.66 | 7,815,918.06 | | 5,377,096.02 | 982,295,630.72 |
| 3) 企业合并增加 | 64,000.00 | 772,067.78 | 7,720,648.73 | 6,449,966.12 | 9,540,417.84 | 24,547,100.47 |
| 本期减少金额 | | 6,160,299.82 | 25,758,627.88 | 5,876,155.00 | 21,015,151.05 | 58,810,233.75 |
| 1) 处置或报废 | | 6,160,299.82 | 25,758,627.88 | 5,876,155.00 | 21,015,151.05 | 58,810,233.75 |
| 期末数 | 2,015,965,318.48 | 245,596,398.21 | 518,980,440.67 | 97,908,579.48 | 597,272,530.85 | 3,475,723,267.69 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 期初数 | 198,561,041.84 | 104,563,766.64 | 262,659,073.26 | 37,061,908.66 | 322,084,091.04 | 924,929,881.44 |
| 本期增加金额 | 44,279,983.90 | 24,579,296.75 | 65,247,323.75 | 12,945,818.91 | 71,233,611.60 | 218,286,034.91 |
| 1) 计提 | 44,215,983.90 | 24,024,808.65 | 61,078,772.69 | 8,850,025.61 | 64,751,716.89 | 202,921,307.74 |
| 2) 合并增加 | 64,000.00 | 554,488.10 | 4,168,551.06 | 4,095,793.30 | 6,481,894.71 | 15,364,727.17 |
| 本期减少金额 | | 4,505,957.78 | 21,126,113.07 | 4,461,440.73 | 15,052,575.87 | 45,146,087.45 |
| 1) 处置或报废 | | 4,505,957.78 | 21,126,113.07 | 4,461,440.73 | 15,052,575.87 | 45,146,087.45 |
| 期末数 | 242,841,025.74 | 124,637,105.61 | 306,780,283.94 | 45,546,286.84 | 378,265,126.77 | 1,098,069,828.90 |
| 账面价值 | | | | | | |
| 期末账面价值 | 1,773,124,292.74 | 120,959,292.60 | 212,200,156.73 | 52,362,292.64 | 219,007,404.08 | 2,377,653,438.79 |
| 期初账面价值 | 877,725,217.14 | 98,894,480.57 | 189,417,985.37 | 41,799,103.05 | 200,031,796.69 | 1,407,868,582.82 |

(2) 暂时闲置固定资产

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|--------|----------------|--------------|------|----------------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 222,985,508.62 | 3,937,496.53 | | 219,048,012.09 | 新建资产短期内暂未投入使用 |
| 小计 | 222,985,508.62 | 3,937,496.53 | | 219,048,012.09 | |

(3) 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 |
|--|----------------|-----------------|
| 大参林集团营运中心建设项目 A/B/C/栋、D 栋 1-3 层及 4 层部分、W 栋及地下室 | 484,392,927.84 | 新建资产，正在办理中 |
| 汕头大参林医药产业基地项目一期厂房、综合楼、仓库、地下室及门房 | 210,296,452.92 | |
| 河源大参林万达 B13 栋商铺 | 4,466,884.24 | |
| 山东东滕综合仓库 | 4,401,345.13 | 土地产权存在瑕疵，正在协商办理 |
| 小计 | 703,557,610.13 | |

13. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------------------|----------------|------|----------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 营运中心建设项目 | 65,041,484.96 | | 65,041,484.96 | 394,759,029.48 | | 394,759,029.48 |
| 大参林一号产业基地项目（佛山贸易） | 372,222,842.77 | | 372,222,842.77 | 180,638,945.34 | | 180,638,945.34 |
| 大参林创新总部项目 | 250,051,379.59 | | 250,051,379.59 | | | |
| 医疗器械、医护用品、中药饮片生产项目 | 132,061,699.68 | | 132,061,699.68 | 53,872,694.57 | | 53,872,694.57 |
| 汕头大参林医药产业基地项目（粤东运营中心） | 26,209,349.25 | | 26,209,349.25 | 87,007,091.84 | | 87,007,091.84 |
| 南宁大参林中心项目 | 23,045,782.12 | | 23,045,782.12 | 209,312,030.21 | | 209,312,030.21 |
| 南昌大参林产业基地项目 | 468,270.59 | | 468,270.59 | 51,270,236.32 | | 51,270,236.32 |
| 漯河大参林医药产业园二期立库 | | | | 24,471,787.94 | | 24,471,787.94 |
| 茂名大参林生产基地立库项目 | | | | 34,489,382.32 | | 34,489,382.32 |
| 其他工程项目 | 5,427,347.22 | | 5,427,347.22 | 13,265,155.59 | | 13,265,155.59 |
| 合 计 | 874,528,156.18 | | 874,528,156.18 | 1,049,086,353.61 | | 1,049,086,353.61 |

(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 | 其他减少[注 2] | 期末数 |
|-----------------------|------------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 营运中心建设项目 | 75000[注 1] | 394,759,029.48 | 192,883,929.13 | 496,112,209.92 | 26,489,263.73 | 65,041,484.96 |
| 大参林一号产业基地项目（佛山贸易） | 55,000.00 | 180,638,945.34 | 191,583,897.43 | | | 372,222,842.77 |
| 大参林创新总部项目 | 90,075.50 | | 250,051,379.59 | | | 250,051,379.59 |
| 医疗器械、医护用品、中药饮片生产项目 | 40,000.00 | 53,872,694.57 | 104,373,952.65 | 26,184,947.54 | | 132,061,699.68 |
| 汕头大参林医药产业基地项目（粤东运营中心） | 22,000.00 | 87,007,091.84 | 40,000,808.84 | 100,326,828.27 | 471,723.16 | 26,209,349.25 |
| 南宁大参林中心项目 | 30,000.00 | 209,312,030.21 | 18,329,755.92 | 204,567,647.41 | 28,356.60 | 23,045,782.12 |
| 南昌大参林产业基地项目 | 16,000.00 | 51,270,236.32 | 21,187,892.20 | 71,187,094.12 | 802,763.81 | 468,270.59 |
| 漯河大参林医药产业园二期立库 | 2,200.00 | 24,471,787.94 | 457,824.67 | 24,574,526.29 | 355,086.32 | |
| 茂名大参林生产基地立库项目 | 4,500.00 | 34,489,382.32 | 1,080,247.72 | 35,569,630.04 | | |
| 其他工程项目 | | 13,265,155.59 | 21,163,107.67 | 23,772,747.13 | 5,228,168.91 | 5,427,347.22 |
| 小 计 | | 1,049,086,353.61 | 841,112,795.82 | 982,295,630.72 | 33,375,362.53 | 874,528,156.18 |

(续上表)

| 工程名称 | 工程累计投入 占预算比例(%) | 工程 进度(%) | 利息资本化累 计金额 | 本期利息 资本化金额 | 本期利息资 本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 营运中心建设项目 | 117.95 | 95.00 | 4,256,930.49 | | | 可转债及借 款 |
| 大参林一号产业基地 项目(佛山贸易) | 67.68 | 70.00 | 5,254,388.35 | 5,254,388.35 | 3.10-3.40 | 自有资金及 项目贷款 |
| 大参林创新总部项目 | 27.76 | 3.00 | | | | 自有资金 |
| 医疗器械、医用品、 中药饮片生产项目 | 39.56 | 40.00 | | | | 自有资金及 借款 |
| 汕头大参林医药产业 基地项目(粤东运营 中心) | 119.53 | 95.00 | 8,568,294.21 | 475,312.56 | 3.90 | 可转债及自 有资金 |
| 南宁大参林中心项目 | 111.03 | 95.00 | 15,194,834.36 | 1,525,923.35 | 3.90 | 可转债及自 有资金 |
| 南昌大参林产业基地 项目 | 45.29 | 45.00 | 8,659,820.82 | 595,881.39 | 3.90 | 可转债及自 有资金 |
| 漯河大参林医药产业 园二期立库 | 113.32 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 茂名大参林生产基地 立库项目 | 79.04 | 100.00 | 1,583,425.61 | | | 可转债及自 有资金 |
| 其他工程项目 | | | | | | 自有资金 |
| 小 计 | | | 43,517,693.84 | 7,851,505.65 | | |

[注 1] 营运中心建设项目预算金额包括购买土地价款

[注 2] 其他减少包括结转至长期待摊费用金额 10,997,772.87 元, 结转至无形资产金额 22,377,589.66 元

14. 使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|------------|------------------|------------------|
| 账面原值 | | |
| 期初数 | 6,422,438,283.78 | 6,422,438,283.78 |
| 本期增加金额 | 1,764,389,533.47 | 1,764,389,533.47 |
| (1) 租入 | 1,487,574,723.35 | 1,487,574,723.35 |
| (2) 企业合并增加 | 276,814,810.12 | 276,814,810.12 |
| 本期减少金额 | 974,531,067.81 | 974,531,067.81 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|-------------|------------------|------------------|
| (1) 租赁到期清理 | 857,349,349.82 | 857,349,349.82 |
| (2) 租赁变更或处置 | 117,181,717.99 | 117,181,717.99 |
| 期末数 | 7,212,296,749.44 | 7,212,296,749.44 |
| 累计折旧 | | |
| 期初数 | 2,784,418,397.81 | 2,784,418,397.81 |
| 本期增加金额 | 1,295,681,047.06 | 1,295,681,047.06 |
| (1) 计提 | 1,208,540,124.78 | 1,208,540,124.78 |
| (2) 企业合并增加 | 87,140,922.28 | 87,140,922.28 |
| 本期减少金额 | 916,716,917.25 | 916,716,917.25 |
| (1) 租赁到期清理 | 857,349,349.82 | 857,349,349.82 |
| (2) 租赁变更或处置 | 59,367,567.43 | 59,367,567.43 |
| 期末数 | 3,163,382,527.62 | 3,163,382,527.62 |
| 账面价值 | | |
| 期末账面价值 | 4,048,914,221.82 | 4,048,914,221.82 |
| 期初账面价值 | 3,638,019,885.97 | 3,638,019,885.97 |

15. 无形资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 商标 | 非专利技术及其他 | 合 计 |
|-----------|------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 账面原值 | | | | | |
| 期初数 | 508,337,627.20 | 174,372,198.67 | 9,912,566.71 | 74,146,972.04 | 766,769,364.62 |
| 本期增加金额 | 1,221,730,048.01 | 30,469,796.26 | | 18,182,494.10 | 1,270,382,338.37 |
| 1) 购置 | 1,221,730,048.01 | 12,591,366.14 | | | 1,234,321,414.15 |
| 2) 内部研发 | | 17,852,571.79 | | 18,182,494.10 | 36,035,065.89 |
| 3) 企业合并增加 | | 25,858.33 | | | 25,858.33 |
| 本期减少金额 | | 777,790.84 | | | 777,790.84 |
| 1) 报废 | | 777,790.84 | | | 777,790.84 |
| 期末数 | 1,730,067,675.21 | 204,064,204.09 | 9,912,566.71 | 92,329,466.14 | 2,036,373,912.15 |

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 商标 | 非专利技术 及其他 | 合 计 |
|---------|------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 累计摊销 | | | | | |
| 期初数 | 44,829,826.06 | 61,205,628.97 | 2,087,721.31 | 21,455,509.15 | 129,578,685.49 |
| 本期增加金额 | 17,710,013.84 | 19,041,406.06 | 280,135.92 | 11,250,606.47 | 48,282,162.29 |
| 1) 计提 | 17,710,013.84 | 19,041,406.06 | 280,135.92 | 11,250,606.47 | 48,282,162.29 |
| 2) 合并增加 | | | | | |
| 本期减少金额 | | 557,285.89 | | | 557,285.89 |
| 1) 报废 | | 557,285.89 | | | 557,285.89 |
| 期末数 | 62,539,839.90 | 79,689,749.14 | 2,367,857.23 | 32,706,115.62 | 177,303,561.89 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 1,667,527,835.31 | 124,374,454.95 | 7,544,709.48 | 59,623,350.52 | 1,859,070,350.26 |
| 期初账面价值 | 463,507,801.14 | 113,166,569.70 | 7,824,845.40 | 52,691,462.89 | 637,190,679.13 |

期末通过公司内部研发形成的无形资产原值占无形资产账面原值的比例为 6.43%。

(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 |
|----------------------------|------------------|-----------|
| 大参林创新总部项目琶洲中二区 AH041104 地块 | 1,191,250,033.33 | 正在办理 |
| 小 计 | 1,191,250,033.33 | 正在办理 |

16. 开发支出

(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 |
| 开发支出 | 20,960,935.40 | | 20,960,935.40 | 63,363,195.37 | | 63,363,195.37 |
| 合 计 | 20,960,935.40 | | 20,960,935.40 | 63,363,195.37 | | 63,363,195.37 |

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

17. 商誉

(1) 明细情况

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 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 |
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | 161,148,556.45 | | 161,148,556.45 | | | |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | 160,444,258.60 | | 160,444,258.60 | 161,940,839.74 | | 161,940,839.74 |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | 119,049,070.68 | | 119,049,070.68 | | | |
| 南通市江海大药房连锁有限公司 | 108,364,954.84 | | 108,364,954.84 | 108,364,954.84 | | 108,364,954.84 |
| 大参林泰华（绥化）医药连锁有限公司 | 105,570,510.57 | | 105,570,510.57 | 105,570,510.57 | | 105,570,510.57 |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | 102,642,346.92 | | 102,642,346.92 | 104,792,346.92 | | 104,792,346.92 |
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | 94,357,413.29 | | 94,357,413.29 | 94,357,413.29 | | 94,357,413.29 |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | 92,225,316.81 | | 92,225,316.81 | 92,225,316.81 | | 92,225,316.81 |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 88,789,810.25 | | 88,789,810.25 | 88,789,810.25 | | 88,789,810.25 |
| 江西会好康7家门店资产及业务 | 86,845,223.00 | | 86,845,223.00 | 86,845,223.00 | | 86,845,223.00 |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | 85,651,524.73 | | 85,651,524.73 | | | |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | 74,607,046.34 | | 74,607,046.34 | | | |
| 大参林百姓弘发（齐齐哈尔）医药连锁有限公司 | 73,302,233.09 | | 73,302,233.09 | | | |
| 杭州大参林大药房连锁有限公司 | 70,265,030.93 | | 70,265,030.93 | 70,265,030.93 | | 70,265,030.93 |

| | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|
| 信宜市泓璐 38 家门店资产及业务 | 67,880,000.00 | | 67,880,000.00 | 67,880,000.00 | | 67,880,000.00 |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 65,838,170.96 | | 65,838,170.96 | 65,838,170.96 | | 65,838,170.96 |
| 阳春市八方大药房门店资产及业务 | 64,160,000.00 | | 64,160,000.00 | 64,160,000.00 | | 64,160,000.00 |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | 57,857,930.62 | | 57,857,930.62 | | | |
| 河南大参林炎黄大药房连锁有限公司 | 54,848,979.67 | | 54,848,979.67 | 54,848,979.67 | | 54,848,979.67 |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | 50,226,175.96 | | 50,226,175.96 | 50,226,175.96 | | 50,226,175.96 |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | 48,085,377.70 | | 48,085,377.70 | 48,085,377.70 | | 48,085,377.70 |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 43,520,499.31 | | 43,520,499.31 | 43,520,499.31 | | 43,520,499.31 |
| 大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司 | 43,362,369.44 | | 43,362,369.44 | 43,362,369.44 | | 43,362,369.44 |
| 陕西万百泉大药房医药连锁有限公司 | 42,767,695.91 | | 42,767,695.91 | 41,843,695.91 | | 41,843,695.91 |
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | 42,384,491.42 | | 42,384,491.42 | 42,384,491.42 | | 42,384,491.42 |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 40,436,522.71 | | 40,436,522.71 | 40,436,522.71 | | 40,436,522.71 |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 | 38,401,659.42 | | 38,401,659.42 | 38,401,659.42 | | 38,401,659.42 |
| 泰州市国泰大药房连锁有限公司 | 36,501,380.13 | | 36,501,380.13 | 36,501,380.13 | | 36,501,380.13 |
| 方城健康人 33 家门店资产及业务 | 36,000,000.00 | | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 | | 36,000,000.00 |
| 善康禾诺保险经纪有限公司 | 34,382,268.13 | | 34,382,268.13 | 34,382,268.13 | | 34,382,268.13 |
| 鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司 | 34,382,106.93 | | 34,382,106.93 | 34,382,106.93 | | 34,382,106.93 |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | 34,042,742.34 | | 34,042,742.34 | 34,042,742.34 | | 34,042,742.34 |
| 化州一爱堂 17 家门店资产及业务 | 33,340,000.00 | | 33,340,000.00 | 33,340,000.00 | | 33,340,000.00 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--|---------------|
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | 33,071,545.82 | | 33,071,545.82 | 33,071,545.82 | | 33,071,545.82 |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | 32,822,266.57 | | 32,822,266.57 | | | |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | 32,561,825.16 | | 32,561,825.16 | 32,561,825.16 | | 32,561,825.16 |
| 广东万寿堂医药连锁有限公司 35 家门店 资产、商品及业务 | 32,530,000.00 | | 32,530,000.00 | 32,530,000.00 | | 32,530,000.00 |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | 32,135,865.22 | | 32,135,865.22 | | | |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | 28,790,154.21 | | 28,790,154.21 | 28,790,154.21 | | 28,790,154.21 |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | 28,404,369.48 | | 28,404,369.48 | 28,404,369.48 | | 28,404,369.48 |
| 洛阳大参林连锁药店有限公司 | 27,327,567.29 | | 27,327,567.29 | 27,327,567.29 | | 27,327,567.29 |
| 阳江市仁信医药门店资产及业务 | 25,800,000.00 | | 25,800,000.00 | 25,800,000.00 | | 25,800,000.00 |
| 驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 | 24,890,688.19 | | 24,890,688.19 | 24,890,688.19 | | 24,890,688.19 |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | 24,586,849.07 | 1,192,423.94 | 23,394,425.13 | 24,586,849.07 | | 24,586,849.07 |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | 24,309,595.10 | | 24,309,595.10 | 24,309,595.10 | | 24,309,595.10 |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | 24,139,892.89 | 5,017,875.36 | 19,122,017.53 | 24,139,892.89 | | 24,139,892.89 |
| 新疆康之源药业有限公司 | 22,404,014.33 | | 22,404,014.33 | | | |
| 河北益友医药连锁有限公司 | 21,668,617.75 | | 21,668,617.75 | 21,668,617.75 | | 21,668,617.75 |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | 21,345,757.91 | | 21,345,757.91 | 21,345,757.91 | | 21,345,757.91 |
| 郁南正方大药房 12 家门店资产及业务 | 20,500,000.00 | | 20,500,000.00 | 20,500,000.00 | | 20,500,000.00 |
| 湛江鸿中 15 家门店资产及业务 | 19,488,000.00 | | 19,488,000.00 | 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 | 19,300,000.00 | | 19,300,000.00 |
| 常州市健安堂大药房有限公司 | 17,610,818.83 | | 17,610,818.83 | 17,610,818.83 | | 17,610,818.83 |
| 濮阳济世健民大药房门店及资产 | 17,464,900.00 | | 17,464,900.00 | 17,464,900.00 | | 17,464,900.00 |
| 安阳千年健 19 家门店资产及业务 | 17,300,000.00 | | 17,300,000.00 | 17,300,000.00 | | 17,300,000.00 |
| 盐城市建湖县时代大药房有限公司 7 家门店资产、商品及业务 | 15,000,000.00 | | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | | 15,000,000.00 |
| 梅州市益民大药房连锁有限公司 20 家门店资产、商品及业务 | 15,000,000.00 | | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | | 15,000,000.00 |
| 零星收购 | 159,690,969.85 | | 159,690,969.85 | 149,877,830.30 | | 149,877,830.30 |
| 合计 | 3,029,825,364.82 | 6,210,299.30 | 3,023,615,065.52 | 2,363,756,298.38 | | 2,363,756,298.38 |

(2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数 | 本期企业合并形成 | 本期其他增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|--------------------|----------------|----------------|--------|------|--------------|----------------|
| | | | | 处置 | 其他 | |
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | | 161,148,556.45 | | | | 161,148,556.45 |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | 161,940,839.74 | | | | 1,496,581.14 | 160,444,258.60 |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | | 119,049,070.68 | | | | 119,049,070.68 |
| 南通市江海大药房连锁有限公司 | 108,364,954.84 | | | | | 108,364,954.84 |
| 大参林泰华（绥化）医药连锁有限公司 | 105,570,510.57 | | | | | 105,570,510.57 |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | 104,792,346.92 | | | | 2,150,000.00 | 102,642,346.92 |

| | | | | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|------------|--|--|---------------|
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | 94,357,413.29 | | | | | 94,357,413.29 |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | 92,225,316.81 | | | | | 92,225,316.81 |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 88,789,810.25 | | | | | 88,789,810.25 |
| 江西会好康7家门店资产及业务 | 86,845,223.00 | | | | | 86,845,223.00 |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | | 85,651,524.73 | | | | 85,651,524.73 |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | | 74,607,046.34 | | | | 74,607,046.34 |
| 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连锁有限公司 | | 73,302,233.09 | | | | 73,302,233.09 |
| 杭州大参林大药房连锁有限公司 | 70,265,030.93 | | | | | 70,265,030.93 |
| 信宜市泓璐38家门店资产及业务 | 67,880,000.00 | | | | | 67,880,000.00 |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 65,838,170.96 | | | | | 65,838,170.96 |
| 阳春市八方大药房门店资产及业务 | 64,160,000.00 | | | | | 64,160,000.00 |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | | 57,857,930.62 | | | | 57,857,930.62 |
| 河南大参林炎黄大药房连锁有限公司 | 54,848,979.67 | | | | | 54,848,979.67 |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | 50,226,175.96 | | | | | 50,226,175.96 |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | 48,085,377.70 | | | | | 48,085,377.70 |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 43,520,499.31 | | | | | 43,520,499.31 |
| 大参林灵峰(哈尔滨)医药连锁有限公司 | 43,362,369.44 | | | | | 43,362,369.44 |
| 陕西万百泉大药房医药连锁有限公司 | 41,843,695.91 | | 924,000.00 | | | 42,767,695.91 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|--|--|--|---------------|
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | 42,384,491.42 | | | | | 42,384,491.42 |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 40,436,522.71 | | | | | 40,436,522.71 |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 | 38,401,659.42 | | | | | 38,401,659.42 |
| 泰州市国泰大药房连锁有限公司 | 36,501,380.13 | | | | | 36,501,380.13 |
| 方城健康人 33 家门店资产及业务 | 36,000,000.00 | | | | | 36,000,000.00 |
| 善康禾诺保险经纪有限公司 | 34,382,268.13 | | | | | 34,382,268.13 |
| 鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司 | 34,382,106.93 | | | | | 34,382,106.93 |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | 34,042,742.34 | | | | | 34,042,742.34 |
| 化州一爱堂 17 家门店资产及业务 | 33,340,000.00 | | | | | 33,340,000.00 |
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | 33,071,545.82 | | | | | 33,071,545.82 |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | | 32,822,266.57 | | | | 32,822,266.57 |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | 32,561,825.16 | | | | | 32,561,825.16 |
| 广东万寿堂医药连锁有限公司 35 家门店 资产、商品及业务 | 32,530,000.00 | | | | | 32,530,000.00 |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | | 32,135,865.22 | | | | 32,135,865.22 |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | 28,790,154.21 | | | | | 28,790,154.21 |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | 28,404,369.48 | | | | | 28,404,369.48 |
| 洛阳大参林连锁药店有限公司 | 27,327,567.29 | | | | | 27,327,567.29 |
| 阳江市仁信医药门店资产及业务 | 25,800,000.00 | | | | | 25,800,000.00 |

| | | | | | | |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------|--|--------------|------------------|
| 驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 | 24,890,688.19 | | | | | 24,890,688.19 |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | 24,586,849.07 | | | | | 24,586,849.07 |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | 24,309,595.10 | | | | | 24,309,595.10 |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | 24,139,892.89 | | | | | 24,139,892.89 |
| 新疆康之源药业有限公司 | | 22,404,014.33 | | | | 22,404,014.33 |
| 河北益友医药连锁有限公司 | 21,668,617.75 | | | | | 21,668,617.75 |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | 21,345,757.91 | | | | | 21,345,757.91 |
| 郁南正方大药房 12 家门店资产及业务 | 20,500,000.00 | | | | | 20,500,000.00 |
| 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 |
| 常州市健安堂大药房有限公司 | 17,610,818.83 | | | | | 17,610,818.83 |
| 濮阳济世健民大药房门店及资产 | 17,464,900.00 | | | | | 17,464,900.00 |
| 安阳千年健 19 家门店资产及业务 | 17,300,000.00 | | | | | 17,300,000.00 |
| 盐城市建湖县时代大药房有限公司 7 家门店资产、商品及业务 | 15,000,000.00 | | | | | 15,000,000.00 |
| 梅州市益民大药房连锁有限公司 20 家门店资产、商品及业务 | 15,000,000.00 | | | | | 15,000,000.00 |
| 零星收购 | 149,877,830.30 | 13,561,839.55 | | | 3,748,700.00 | 159,690,969.85 |
| 合 计 | 2,363,756,298.38 | 672,540,347.58 | 924,000.00 | | 7,395,281.14 | 3,029,825,364.82 |

(3) 商誉减值准备

| 被投资单位名称 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|--------------------|-----|--------------|----|------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | | 1,192,423.94 | | | | 1,192,423.94 |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | | 5,017,875.36 | | | | 5,017,875.36 |
| 合计 | | 6,210,299.30 | | | | 6,210,299.30 |

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合情况

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据 | 所属经营分部和依据 | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|-----------------------|-----------------|-----------|--|
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | 经营性的非流动资产 | 西北地区 | 是 |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | | 华南地区 | 是 |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | | 华北地区 | 是 |
| 南通市江海大药房连锁有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 大参林泰华（绥化）医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | | 华北地区 | 是 |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | | 西南地区 | 是 |
| 江西会好康7家门店资产及业务 | | 华东地区 | 是 |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | | 西南地区 | 是 |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 大参林百姓弘发（齐齐哈尔）医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据 | 所属经营分部和依据 | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|--------------------|-----------------|-----------|--|
| 杭州大参林大药房连锁有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 信宜市泓璐 38 家门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 阳春市八方大药房门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 河南大参林炎黄大药房连锁有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | | 西北地区 | 是 |
| 大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 陕西万百泉大药房医药连锁有限公司 | | 西北地区 | 是 |
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | | 西南地区 | 是 |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 泰州市国泰大药房连锁有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 方城健康人 33 家门店资产及业务 | | 华中地区 | 是 |
| 善康禾诺保险经纪有限公司 | | 华南地区 | 是 |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | | 华南地区 | 是 |
| 化州一爱堂 17 家门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | | 华东地区 | 是 |

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据 | 所属经营分部和依据 | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|------------------------------|-----------------|-----------|--|
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | | 华北地区 | 是 |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | | 华北地区 | 是 |
| 广东万寿堂医药连锁有限公司 35 家门店资产、商品及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | | 华东地区 | 是 |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | | 西南地区 | 是 |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 洛阳大参林连锁药店有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 阳江市仁信医药门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | | 华中地区 | 是 |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 新疆康之源药业有限公司 | | 西北地区 | 是 |
| 河北益友医药连锁有限公司 | | 华北地区 | 是 |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | | 东北地区 | 是 |
| 郁南正方大药房 12 家门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 湛江鸿中 15 家门店资产及业务 | | 华南地区 | 是 |
| 信阳豫辉 45 家门店资产及业务 | | 华中地区 | 是 |
| 常州市健安堂大药房有限公司 | | 华东地区 | 是 |

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据 | 所属经营分部和依据 | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|-------------------------------|-----------------|-----------|--|
| 濮阳济世健民大药房门店及资产 | | 华中地区 | 是 |
| 安阳千年健 19 家门店资产及业务 | | 华中地区 | 是 |
| 梅州市益民大药房连锁有限公司 20 家门店资产、商品及业务 | | 华南地区 | 是 |

2) 资产组或资产组组合变化情况

| 资产组或资产组组合名称 | 变化前的构成 | 变化后的构成 | 导致资产组或资产组组合构成发生变化的客观事实及依据 |
|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------------|
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 西安欣康大药房连锁有限公司、陕西玖易大药房有限公司 | 西安欣康大药房连锁有限公司 | 陕西玖易大药房有限公司门店已注入西安欣康大药房连锁有限公司 |

(4) 可收回金额的具体确定方法——可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项目 | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额 | 本期计提减值金额 |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------|
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | 322,816,560.91 | 377,780,000.00 | |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | 170,333,405.62 | 211,570,000.00 | |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | 235,840,838.30 | 237,950,000.00 | |
| 南通市江海大药房连锁有限公司[注 1] | 253,447,719.86 | 460,610,000.00 | |
| 大参林泰华(绥化)医药连锁有限公司 | 160,785,269.07 | 192,080,000.00 | |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | 213,087,952.92 | 250,120,000.00 | |
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | 150,453,762.93 | 160,350,000.00 | |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | 188,777,739.39 | 349,170,000.00 | |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 191,690,759.25 | 224,870,000.00 | |
| 江西会好康 7 家门店资产及业务 | 88,053,911.00 | 89,490,000.00 | |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | 144,197,756.27 | 203,880,000.00 | |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | 125,026,196.85 | 139,640,000.00 | |
| 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连锁有限公司 | 146,701,302.02 | 218,050,000.00 | |
| 杭州大参林大药房连锁有限公司[注 2] | 153,432,778.73 | 307,570,000.00 | |

| 项 目 | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额 | 本期计提减值金额 |
|------------------------------|---------------------|----------------|----------|
| 信宜市泓璐 38 家门店资产及业务 | 70,104,303.88 | 128,130,000.00 | |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 68,425,118.73 | 73,590,000.00 | |
| 阳江市仁信医药、八方大药房门店资产及业务 | 91,811,626.74 | 145,790,000.00 | |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | 98,095,942.67 | 137,660,000.00 | |
| 河南大参林炎黄大药房连锁有限公司 | 113,087,749.33 | 175,260,000.00 | |
| 赣州大参林连锁药店有限公司[注 3] | 105,987,329.90 | 108,680,000.00 | |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | 90,940,111.02 | 174,270,000.00 | |
| 西安欣康大药房连锁有限公司[注 4] | 94,727,655.38 | 312,880,000.00 | |
| 大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司 | 91,255,755.70 | 116,170,000.00 | |
| 陕西万百泉大药房医药连锁有限公司 | 78,884,174.86 | 131,140,000.00 | |
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | 61,205,359.08 | 64,570,000.00 | |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 80,616,344.56 | 93,590,000.00 | |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司[注 5] | 125,180,114.71 | 128,010,000.00 | |
| 泰州市国泰大药房连锁有限公司 | 64,434,795.63 | 82,310,000.00 | |
| 方城健康人 33 家门店资产及业务 | 38,916,958.28 | 39,210,000.00 | |
| 善康禾诺保险经纪有限公司 | 34,815,826.65 | 44,420,000.00 | |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | 75,223,716.20 | 229,520,000.00 | |
| 化州一爱堂 17 家门店资产及业务 | 34,718,318.88 | 38,720,000.00 | |
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | 68,021,850.95 | 96,760,000.00 | |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | 61,891,619.00 | 87,310,000.00 | |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | 66,406,623.29 | 87,000,000.00 | |
| 广东万寿堂医药连锁有限公司 35 家门店资产、商品及业务 | 36,192,148.53 | 86,420,000.00 | |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | 64,367,197.88 | 68,570,000.00 | |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | 66,315,876.66 | 72,680,000.00 | |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | 62,943,875.22 | 68,240,000.00 | |
| 洛阳大参林连锁药店有限公司 | 58,677,519.67 | 87,580,000.00 | |
| 驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 | 54,704,643.54 | 81,000,000.00 | |

| 项 目 | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额 | 本期计提减值金额 |
|-------------------------------|---------------------|------------------|--------------|
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | 55,268,086.15 | 52,930,000.00 | 1,192,423.94 |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | 54,401,585.81 | 115,430,000.00 | |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | 44,100,491.71 | 35,140,000.00 | 5,017,875.36 |
| 新疆康之源药业有限公司 | 34,793,917.19 | 195,410,000.00 | |
| 河北益友医药连锁有限公司 | 40,755,005.61 | 47,880,000.00 | |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | 41,688,977.73 | 44,320,000.00 | |
| 郁南正方大药房 12 家门店资产及业务 | 21,088,174.82 | 36,920,000.00 | |
| 湛江鸿中 15 家门店资产及业务 | 19,693,931.57 | 21,210,000.00 | |
| 信阳豫辉 45 家门店资产及业务 | 23,730,666.34 | 25,360,000.00 | |
| 常州市健安堂大药房有限公司 | 28,758,971.52 | 32,860,000.00 | |
| 濮阳济世健民大药房门店及资产 | 17,910,146.25 | 20,080,000.00 | |
| 安阳千年健 19 家门店资产及业务 | 17,912,647.61 | 19,120,000.00 | |
| 梅州市益民大药房连锁有限公司 20 家门店资产、商品及业务 | 19,212,585.15 | 20,870,000.00 | |
| 小 计 | 4,921,913,697.52 | 7,050,140,000.00 | 6,210,299.30 |

（续上表）

| 项 目 | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据 | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据 | 折现率及其确定依据 |
|--------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------|-----------|
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | 5 年 | 收入增长率：3.10%-7.79% 利润率：4.28%-7.82% | 收入增长率：0 利润率：7.82% | 12.71% |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-5% 利润率：6.13%-10.67% | 收入增长率：0 利润率：10.67% | 12.46% |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5.99%-10.11% 利润率：0.81%-9.59% | 收入增长率：0 利润率：9.59% | 12.22% |
| 南通市江海大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.92%-5.22% 利润率：5.39%-10.51% | 收入增长率：0 利润率：10.51% | 12.41% |
| 大参林泰华（绥化）医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.99%-5.16% 利润率：5.58%-10.09% | 收入增长率：0 利润率：10.09% | 12.46% |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.11%-6.18% 利润率：4.50%-7.93% | 收入增长率：0 利润率：7.93% | 12.42% |
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-8% 利润率：2.82%-9.67% | 收入增长率：0 利润率：9.67% | 12.30% |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.12%-6.23% 利润率：5.44%-12.49% | 收入增长率：0 利润率：12.49% | 12.35% |

| 项 目 | 预测期 年限 | 预测期内的收入增长率、利 润率等参数及其确定依据 | 稳定期增长率、利润率 等参数及其确定依据 | 折现率及 其确定依据 |
|-----------------------|-----------|---|-------------------------|---------------|
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5.00%-9.99% 利润率：1.33%-7.03% | 收入增长率：0 利润率：7.03% | 12.04% |
| 江西会好康 7 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：-8.82%-13.11% 利润率：8.41%-18.32% | 收入增长率：0 利润率：18.32% | 12.36% |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：9.33%-14.08% | 收入增长率：0 利润率：14.08% | 12.46% |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：2.81%-7.80% | 收入增长率：0 利润率：7.80% | 12.37% |
| 大参林百姓弘发（齐齐哈尔）医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：7.01%-10.74% | 收入增长率：0 利润率：10.74% | 12.48% |
| 杭州大参林大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.19%-8.05% 利润率：9.27%-12.97% | 收入增长率：0 利润率：12.97% | 12.53% |
| 信宜市泓璐 38 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：15.27%-16.29% | 收入增长率：0 利润率：16.29% | 12.66% |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-6% 利润率：2.18%-9.20% | 收入增长率：0 利润率：9.20% | 12.31% |
| 阳江市仁信医药、八方大药房门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：12.24%-15.34% | 收入增长率：0 利润率：15.32% | 12.57% |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：7.98%-12.13% | 收入增长率：0 利润率：12.13% | 12.45% |
| 河南大参林炎黄大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.12%-3.22% 利润率：9.04%-11.20% | 收入增长率：0 利润率：11.20% | 12.55% |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-10% 利润率：1.23%-8.47% | 收入增长率：0 利润率：8.47% | 12.26% |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5.00%-5.43% 利润率：6.86%-10.00% | 收入增长率：0 利润率：10.00% | 12.48% |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5.00%-8.06% 利润率：8.64%-12.72% | 收入增长率：0 利润率：12.72% | 12.50% |
| 大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.11%-6.44% 利润率：3.41%-9.04% | 收入增长率：0 利润率：9.04% | 12.36% |
| 陕西万百泉大药房医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.99%-5.09% 利润率：5.38%-9.77% | 收入增长率：0 利润率：9.77% | 12.41% |
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-10% 利润率：5.62%-10.65% | 收入增长率：0 利润率：10.65% | 12.45% |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 5 年 | 收入增长率：5.00%-15.01% 利润率：0.76%-3.30% | 收入增长率：0 利润率：3.30% | 11.20% |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.11%-6.44% 利润率：3.41%-9.04% | 收入增长率：0 利润率：9.04% | 12.36% |
| 泰州市国泰大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.99%-6.10% 利润率：2.99%-8.86% | 收入增长率：0 利润率：8.86% | 12.32% |

| 项 目 | 预测期 年限 | 预测期内的收入增长率、利 润率等参数及其确定依据 | 稳定期增长率、利润率 等参数及其确定依据 | 折现率及 其确定依据 |
|------------------------------|-----------|---|-------------------------|---------------|
| 方城健康人 33 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：3.69%-9.66% | 收入增长率：0 利润率：9.66% | 12.38% |
| 善康禾诺保险经纪有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-120.29% 利润率：6.68%-8.84% | 收入增长率：0 利润率：8.72% | 14.37% |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：13.05%-15.51% | 收入增长率：0 利润率：15.51% | 12.60% |
| 化州一爱堂 17 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：9.56%-11.00% | 收入增长率：0 利润率：11.00% | 12.66% |
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.16%-3.50% 利润率：7.65%-11.07% | 收入增长率：0 利润率：11.07% | 12.49% |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.99%-5.86% 利润率：4.71%-7.60% | 收入增长率：0 利润率：7.60% | 12.43% |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：6.01%-7.26% | 收入增长率：0 利润率：7.26% | 12.56% |
| 广东万寿堂医药连锁有限公司 35 家门店资产、商品及业务 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：10.48%-15.89% | 收入增长率：0 利润率：15.89% | 12.45% |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-10% 利润率：1.29%-9.41% | 收入增长率：0 利润率：9.41% | 12.45% |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.98%-10.22% 利润率：0.83%-7.97% | 收入增长率：0 利润率：7.97% | 12.27% |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：2.83%-6.91% | 收入增长率：0 利润率：6.91% | 12.49% |
| 洛阳大参林连锁药店有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5%-7.45% 利润率：4.18%-8.86% | 收入增长率：0 利润率：8.86% | 12.38% |
| 驻马店大参林百姓连锁药店有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：3.72%-7.25% | 收入增长率：0 利润率：7.25% | 12.44% |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：5.01%-10.45% 利润率：-6.48%-7.81% | 收入增长率：0 利润率：7.81% | 11.91% |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：7.62%-11.53% | 收入增长率：0 利润率：11.53% | 12.50% |
| 大参林福斯特（大庆）医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.98%-13.26% 利润率：-1.43%-10.76% | 收入增长率：0 利润率：10.76% | 12.23% |
| 新疆康之源药业有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：4.86%-5.04% | 收入增长率：0 利润率：5.04% | 12.64% |
| 河北益友医药连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：3.14%-5.31% 利润率：2.67%-5.92% | 收入增长率：0 利润率：5.92% | 12.39% |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.99%-8.21% 利润率：1.54%-6.86% | 收入增长率：0 利润率：6.86% | 12.27% |
| 郁南正方大药房 12 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：15.48%-16.63% | 收入增长率：0 利润率：16.63% | 12.63% |

| 项 目 | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据 | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据 | 折现率及其确定依据 |
|-------------------------------|-------|--------------------------------------|-----------------------|-----------|
| 湛江鸿中 15 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：3.95%-5.38% | 收入增长率：0 利润率：5.38% | 12.61% |
| 信阳豫辉 45 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：2.11%-5.82% | 收入增长率：0 利润率：5.82% | 12.48% |
| 常州市健安堂大药房有限公司 | 5 年 | 收入增长率：4.95%-8.64% 利润率：2.40%-8.57% | 收入增长率：0 利润率：8.57% | 12.23% |
| 濮阳济世健民大药房门店及资产 | 5 年 | 收入增长率：5%-5% 利润率：7.86%-11.88% | 收入增长率：0 利润率：11.88% | 12.50% |
| 安阳千年健 19 家门店资产及业务 | 5 年 | 收入增长率：3%-3% 利润率：6.75%-9.38% | 收入增长率：0 利润率：9.38% | 12.57% |
| 梅州市益民大药房连锁有限公司 20 家门店资产、商品及业务 | 5 年 | 收入增长率：5%-10% 利润率：1.82%-8.35% | 收入增长率：0 利润率：8.35% | 12.40% |
| 小 计 | | | | |

[注 1]盐城市建湖县时代大药房有限公司 7 家门店资产、商品及业务已并入南通市江海大药房连锁有限公司，整体作为一个资产组，商誉金额包括合并盐城市建湖县时代大药房有限公司 7 家门店资产、商品及业务形成的商誉，被审计单位享有的股权份额系公司原收购时点享有的南通市江海大药房连锁有限公司份额

[注 2]杭州安和医药有限公司门店已并入杭州大参林大药房连锁有限公司，整体作为一个资产组，商誉金额包括合并杭州安和医药有限公司形成的商誉

[注 3]宁都县仁济大药房 11 家门店资产、商品及业务已并入赣州大参林连锁药店有限公司，整体作为一个资产组，商誉金额包括合并宁都县仁济大药房 11 家门店资产、商品及业务形成的商誉。被审计单位享有的股权份额系公司原收购时点享有的赣州大参林连锁药店有限公司份额

[注 4]陕西玖易大药房有限公司门店已并入西安欣康大药房连锁有限公司，整体作为一个资产组，商誉金额包括合并西安欣康大药房连锁有限公司形成的商誉

[注 5]鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司、七台河天利医药连锁有限公司门店已并入鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司，整体作为一个资产组，商誉金额包括合并鸡西市长寿堂创新药房连锁有限公司、七台河天利医药连锁有限公司形成的商誉

根据公司聘请的北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《大参林医药集团股份有限公司对并购形成的商誉进行减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额资产评估报告》(京坤评报字(2024)0379 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。

18. 长期待摊费用

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期企业合并转入 |
|----------|----------------|----------------|--------------|
| 门店装修款 | 397,164,008.90 | 203,507,624.24 | 2,416,094.87 |
| 办公楼及仓库装修 | 105,853,712.22 | 29,397,301.94 | 1,295,013.57 |
| 门店转让费 | 69,709,541.46 | 48,412,205.24 | 3,988,840.94 |
| 其他 | 26,940,842.80 | 12,637,086.00 | 133,603.29 |
| 合 计 | 599,668,105.38 | 293,954,217.42 | 7,833,552.67 |

(续上表)

| 项 目 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末数 |
|----------|----------------|--------------|----------------|
| 门店装修款 | 167,925,808.46 | 4,106,661.12 | 431,055,258.43 |
| 办公楼及仓库装修 | 31,922,815.57 | | 104,623,212.16 |
| 门店转让费 | 26,429,495.18 | | 95,681,092.46 |
| 其他 | 21,998,446.81 | | 17,713,085.28 |
| 合 计 | 248,276,566.02 | 4,106,661.12 | 649,072,648.33 |

19. 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 | 127,685,030.70 | 30,185,259.47 | 61,720,941.52 | 14,064,160.84 |
| 递延收益 | 15,162,711.07 | 2,893,881.37 | 17,572,161.79 | 3,279,995.65 |
| 会员权益 | 206,052,801.74 | 51,513,200.43 | 161,808,952.95 | 40,452,238.24 |
| 可抵扣亏损 | 108,004,529.95 | 24,917,354.82 | 137,456,209.37 | 33,029,867.50 |
| 内部交易未实现损益 | 85,473,479.68 | 21,368,369.92 | 57,648,463.95 | 14,412,115.99 |
| 租赁 | 4,404,748,092.37 | 1,038,045,956.39 | 3,985,090,278.07 | 932,507,579.98 |
| 合 计 | 4,947,126,645.51 | 1,168,924,022.40 | 4,421,297,007.65 | 1,037,745,958.20 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
|----|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 租赁 | 4,048,914,221.82 | 954,441,293.32 | 3,638,019,885.97 | 851,439,930.08 |
| 合计 | 4,048,914,221.82 | 954,441,293.32 | 3,638,019,885.97 | 851,439,930.08 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 期末数 | | 期初数 | |
|---------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 954,441,293.32 | 214,482,729.08 | 851,439,930.08 | 186,306,028.12 |
| 递延所得税负债 | 954,441,293.32 | | 851,439,930.08 | |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|----------------|----------------|
| 政府补助 | 4,137,063.71 | |
| 可抵扣暂时性差异 | 52,426,606.73 | 32,862,278.30 |
| 可抵扣亏损 | 523,974,268.00 | 389,152,160.12 |
| 小计 | 580,537,938.44 | 422,014,438.42 |

(5) 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 |
|-------|----------------|----------------|
| 2023年 | | 27,724,376.06 |
| 2024年 | 30,698,294.15 | 25,073,778.23 |
| 2025年 | 37,669,731.50 | 42,363,941.62 |
| 2026年 | 71,930,846.51 | 94,130,312.57 |
| 2027年 | 194,317,018.94 | 199,859,751.64 |
| 2028年 | 189,358,376.90 | |
| 小计 | 523,974,268.00 | 389,152,160.12 |

20. 其他非流动资产

| 项目 | 期末数 | | |
|-----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付固定资产购置款及装修工程款 | 41,849,401.27 | | 41,849,401.27 |

| 项 目 | 期末数 | | |
|---------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付投资收购款 | 59,274,253.50 | | 59,274,253.50 |
| 合 计 | 101,123,654.77 | | 101,123,654.77 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | |
|-----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付固定资产购置款及装修工程款 | 49,630,764.43 | | 49,630,764.43 |
| 预付投资收购款 | 44,562,370.00 | | 44,562,370.00 |
| 合 计 | 94,193,134.43 | | 94,193,134.43 |

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

| 项 目 | 期末账面余额 | 期末账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
|--------|------------------|------------------|------|-----------------|
| 货币资金 | 1,408,425,291.70 | 1,408,425,291.70 | 保证金 | 开具银行承兑汇票及开具履约保函 |
| 货币资金 | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 | 定期存款 | 不可提前支取 |
| 长期股权投资 | 446,919,460.00 | 446,919,460.00 | 质押 | 银行借款 |
| 无形资产 | 73,964,300.00 | 69,649,715.87 | 抵押 | 银行借款 |
| 合 计 | 1,939,809,051.70 | 1,935,494,467.57 | | |

(2) 期初资产受限情况

| 项 目 | 期初账面余额 | 期初账面价值 | 受限类型 | 受限原因 |
|--------|----------------|----------------|------|----------|
| 货币资金 | 716,846,136.72 | 716,846,136.72 | 保证金 | 开具银行承兑汇票 |
| 长期股权投资 | 90,670,000.00 | 90,670,000.00 | 质押 | 银行借款 |
| 无形资产 | 73,964,300.00 | 71,129,001.87 | 抵押 | 银行借款 |
| 合 计 | 881,480,436.72 | 878,645,138.59 | | |

22. 短期借款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|---------------|----------------|
| 保证借款 | 14,941,833.26 | 221,424,151.00 |

| | | |
|------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 719,827,188.20 | 474,730,125.13 |
| 应付利息 | -1,554,039.32 | 1,154,293.60 |
| 合 计 | 733,214,982.14 | 697,308,569.73 |

23. 应付票据

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,096,863,895.55 | 3,350,470,651.58 |
| 商业承兑汇票 | 27,502,107.62 | 4,899,187.05 |
| 合 计 | 4,124,366,003.17 | 3,355,369,838.63 |

24. 应付账款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|------------------|------------------|
| 采购款 | 2,746,148,492.79 | 2,772,015,485.22 |
| 合 计 | 2,746,148,492.79 | 2,772,015,485.22 |

(2) 期末，公司无账龄 1 年以上重要的应付账款。

25. 预收款项

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|--------------|------------|
| 预收租金 | 6,797,519.80 | 684,314.09 |
| 合 计 | 6,797,519.80 | 684,314.09 |

(2) 期末，公司无账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项。

26. 合同负债

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 预收货款 | 149,552,716.87 | 273,232,615.09 |
| 会员权益 | 206,052,801.74 | 161,808,952.95 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 355,605,518.61 | 435,041,568.04 |

(2) 期末，公司无账龄 1 年以上的重要的合同负债。

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期企业合并转入 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|----------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬 | 585,178,376.47 | 3,700,402,322.03 | 17,884,722.11 | 3,781,918,086.08 | 521,547,334.53 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 3,145,734.53 | 304,695,657.48 | | 307,841,392.01 | |
| 辞退福利 | | 4,945,058.72 | | 4,274,016.72 | 671,042.00 |
| 合 计 | 588,324,111.00 | 4,010,043,038.23 | 17,884,722.11 | 4,094,033,494.81 | 522,218,376.53 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期企业合并转入 | 本期减少 | 期末数 |
|-------------|----------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 582,645,212.89 | 3,363,205,929.45 | 17,317,043.01 | 3,443,232,018.95 | 519,936,166.40 |
| 职工福利费 | 86,314.68 | 115,076,973.08 | 54,000.00 | 115,217,287.76 | |
| 社会保险费 | 1,807,057.79 | 156,339,594.88 | 280,167.82 | 157,836,330.82 | 590,489.67 |
| 其中：医疗保险费 | 1,722,775.48 | 150,170,949.96 | 280,167.82 | 151,583,403.59 | 590,489.67 |
| 工伤保险费 | 84,282.31 | 5,176,046.88 | | 5,260,329.19 | |
| 生育保险费 | | 992,598.04 | | 992,598.04 | |
| 住房公积金 | 337,460.76 | 49,965,373.26 | | 50,182,686.02 | 120,148.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 302,330.35 | 15,814,451.36 | 233,511.28 | 15,449,762.53 | 900,530.46 |
| 小 计 | 585,178,376.47 | 3,700,402,322.03 | 17,884,722.11 | 3,781,918,086.08 | 521,547,334.53 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期企业合并转入 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|--------------|----------------|----------|----------------|-----|
| 基本养老保险 | 3,034,524.78 | 295,940,483.15 | | 298,975,007.93 | |
| 失业保险费 | 111,209.75 | 8,755,174.33 | | 8,866,384.08 | |
| 小 计 | 3,145,734.53 | 304,695,657.48 | | 307,841,392.01 | |

28. 应交税费

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|----------------|----------------|
| 增值税 | 94,265,100.86 | 85,988,295.73 |
| 企业所得税 | 176,205,823.06 | 138,411,117.22 |
| 代扣代缴个人所得税 | 5,801,465.98 | 5,170,579.48 |
| 城市维护建设税 | 4,407,950.39 | 5,955,863.01 |
| 教育费附加 | 3,209,562.39 | 4,240,750.45 |
| 房产税 | 3,202,104.80 | 333,790.00 |
| 土地使用税 | 241,619.45 | 189,985.54 |
| 印花税 | 3,728,077.41 | 3,234,209.88 |
| 其他税种 | 445,716.15 | 647,859.93 |
| 合 计 | 291,507,420.49 | 244,172,451.24 |

29. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|------------------|----------------|
| 应付股利 | 317,008.79 | |
| 其他应付款 | 1,599,591,241.30 | 604,573,617.52 |
| 合 计 | 1,599,908,250.09 | 604,573,617.52 |

(2) 应付股利

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|------------|-----|
| 子公司应付普通股股利 | 317,008.79 | |
| 小 计 | 317,008.79 | |

(3) 其他应付款

1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|----------------|----------------|
| 押金保证金 | 122,700,370.34 | 71,738,301.89 |
| 预提费用 | 118,448,101.33 | 109,011,870.64 |
| 员工费用报销款 | 7,375,736.51 | 11,944,055.60 |

| | | |
|-----------------|------------------|----------------|
| 股权转让款及门店业务资产收购款 | 222,546,546.04 | 138,491,956.38 |
| 往来款 | 109,138,180.44 | 106,085,004.90 |
| 应付工程结算款及长期资产购置款 | 203,614,288.90 | 30,280,247.05 |
| 应付土地出让款及利息 | 616,701,884.44 | |
| 限制性股票回购义务 | 29,720,498.50 | 36,677,651.00 |
| 资金拆借 | 11,676,399.17 | |
| 其他 | 157,669,235.63 | 100,344,530.06 |
| 合 计 | 1,599,591,241.30 | 604,573,617.52 |

2) 期末，公司无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

30. 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 | 14,841,848.56 | 7,637,039.98 |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,040,805,360.82 | 974,670,022.23 |
| 合 计 | 1,055,647,209.38 | 982,307,062.21 |

31. 其他流动负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 16,017,305.96 | 27,806,048.02 |
| 已背书未终止确认的银行承兑汇票支付义务 | 2,128,915.00 | |
| 合 计 | 18,146,220.96 | 27,806,048.02 |

32. 长期借款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 质押借款 | 108,128,000.00 | 88,307,500.00 |
| 抵押借款 | 214,218,500.45 | 87,630,304.43 |
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 307,137.96 | 134,525.93 |
| 长期借款小计 | 322,653,638.41 | 176,072,330.36 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 14,841,848.56 | 7,637,039.98 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|----------------|----------------|
| 长期借款账面价值 | 307,811,789.85 | 168,435,290.38 |

33. 应付债券

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------------|------------------|
| 大参转债 | 1,329,868,995.67 | 1,293,006,746.23 |
| 合 计 | 1,329,868,995.67 | 1,293,006,746.23 |

(2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

| 债券名称 | 面值 | 票面利率 (%) | 发行 日期 | 债券期限 | 发行金额 | 是否 违约 |
|------|--------|-------------|------------|-----------------------|------------------|----------|
| 大参转债 | 100.00 | 0.3-2.00 | 2020.10.22 | 2020.10.22-2026.10.26 | 1,405,000,000.00 | 否 |
| 小 计 | | | | | 1,405,000,000.00 | |

(续上表)

| 债券名称 | 期初金额 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 |
|------|------------------|------|---------------|---------------|
| 大参转债 | 1,293,006,746.23 | | 15,413,664.55 | 35,501,574.06 |
| 小 计 | 1,293,006,746.23 | | 15,413,664.55 | 35,501,574.06 |

(续上表)

| 债券名称 | 本期偿还 | 本期转股 | 本期支付利息 | 期末数 |
|------|------|----------|---------------|------------------|
| 大参转债 | | 5,599.17 | 14,047,390.00 | 1,329,868,995.67 |
| 小 计 | | 5,599.17 | 14,047,390.00 | 1,329,868,995.67 |

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权会计处理及判断依据

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

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

本次发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到

期日止，持有人可在转股期内申请转股。

34. 租赁负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额 | 4,532,695,402.27 | 4,239,796,837.47 |
| 未确认融资费用 | 421,881,674.70 | 475,050,806.74 |
| 租赁负债小计 | 4,110,813,727.57 | 3,764,746,030.73 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,040,805,360.82 | 974,670,022.23 |
| 租赁负债账面价值 | 3,070,008,366.75 | 2,790,076,008.50 |

35. 长期应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------|--------------|-----|
| 对子公司少数股东的股份回购义务 | 5,667,164.33 | |
| 合 计 | 5,667,164.33 | |

36. 预计负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 | 形成原因 |
|------|--------------|------------|------|
| 未决诉讼 | 4,000,000.00 | 327,535.00 | 法律诉讼 |
| 合 计 | 4,000,000.00 | 327,535.00 | |

37. 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 | 17,642,161.79 | 4,490,000.00 | 2,832,387.01 | 19,299,774.78 | 与资产相关的政府补助 |
| 合 计 | 17,642,161.79 | 4,490,000.00 | 2,832,387.01 | 19,299,774.78 | |

(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 | 期末数 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------|-----------|--------------|--------------|-----|-----------------|
| 现代化制药生产基地 建设补助资金 | 10,000.00 | | 10,000.00 | | 与资产相关 |

| | | | | | |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------|
| 中西药品及中药提取技术改造项目资金 | 60,000.00 | | 60,000.00 | | 与资产相关 |
| 漯河产业园发展改造资金 | 6,441,713.78 | | 246,966.72 | 6,194,747.06 | 与资产相关 |
| 山东枣庄东仁阿胶项目补助资金 | 4,900,000.00 | | 1,800,000.00 | 3,100,000.00 | 与资产相关 |
| 玉林中医药健康产业园管理委员会标准厂房补贴款 | 2,697,541.27 | | 203,297.52 | 2,494,243.75 | 与资产相关 |
| 玉林市发展和改革委员会乡镇扶持资金及振兴补助经费 | 3,532,906.74 | | 159,186.48 | 3,373,720.26 | 与资产相关 |
| 大参林(辽宁)物流产业基地项目资金 | | 4,490,000.00 | 352,936.29 | 4,137,063.71 | 与资产相关 |
| 小计 | 17,642,161.79 | 4,490,000.00 | 2,832,387.01 | 19,299,774.78 | |

38. 股本

(1) 明细情况

| 项目 | 期初数 | 本期增减变动(减少以“—”表示) | | | | | 期末数 |
|------|-------------|------------------|----|-------------|---------|-------------|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 949,118,460 | | | 189,817,013 | -33,374 | 189,783,639 | 1,138,902,099 |

(2) 其他说明

1) 根据公司 2022 年年度股东大会会议决议、公司第四届董事会第四次会议决议和修改后公司章程的规定，公司以 2023 年 6 月 8 日公司总股份 949,085,065 为基数，按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积 189,817,013.00 元向全体出资者转增股份总额 189,817,013 股，每股面值 1 元，增加实收股本 189,817,013.00 元。

2) 经上海证券交易所自律监管决定书〔2020〕370 号文同意，可转换公司债券于 2020 年 11 月 13 日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“大参转债”，债券代码“113605”，2021 年 4 月 28 日起“大参转债”进入转股期。2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日合计转股 106 股，增加实收股本 106.00 元，资本公积 6,304.43 元。

3) 根据公司第三届董事会第三十三次会议审议通过的《关于调整 2020 年度限制性股票激励计划回购价格及回购数量并回购注销部分限制性股票的议案》及第三届董事会第三十四次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于罗国明等 3 名激励对象离职以及 1 名激励对象因选举成为公司第四届监事会职工监事，不再具备激励对象资格，

根据《大参林医药集团股份有限公司 2020 年度限制性股票激励计划（草案）》（以下简称激励计划）相关规定，公司对罗国明等 4 名激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 33,480 股予以回购注销。2023 年度公司完成回购 33,480 股，因此减少实收股本人民币 33,480.00 元，同时减少资本公积人民币 906,768.00 元。

39. 其他权益工具

| 项 目 | 期初数 | | 本期增加 | |
|-------------|---------------|----------------|------|------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 可转换债券权益成份价值 | 14,047,450.00 | 189,936,072.69 | | |
| 合 计 | 14,047,450.00 | 189,936,072.69 | | |

(续上表)

| 项 目 | 本期减少 | | 期末数 | |
|-------------|-------|--------|---------------|----------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 可转换债券权益成份价值 | 60.00 | 811.26 | 14,047,390.00 | 189,935,261.43 |
| 合 计 | 60.00 | 811.26 | 14,047,390.00 | 189,935,261.43 |

40. 资本公积

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 股本溢价 | 1,444,905,729.62 | 98,835,357.52 | 215,558,855.36 | 1,328,182,231.78 |
| 其他资本公积 | 91,736,300.01 | 17,317,675.73 | 82,410,566.98 | 26,643,408.76 |
| 合 计 | 1,536,642,029.63 | 116,153,033.25 | 297,969,422.34 | 1,354,825,640.54 |

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加系：① 本期可转换公司债券转股增加资本公积 6,304.43 元，详见本财务报表附注五(一)38 股本之说明；② 本期不丧失控制权下处置子公司部分股权影响资本公积 16,418,486.11 元；③ 首次公开发行股票前授予的限制性股票服务期届满以及 2020 年度限制性股票激励计划首次授予和预留授予本期部分解除限售，对应的股份支付费用 82,410,566.98 元从其他资本公积转入股本溢价。

2) 股本溢价本期减少系：① 本期资本公积转增股本 189,817,013.00 元；② 本期购买

子公司少数股东股权影响资本公积 19,167,910.03 元；③ 回购股份影响 906,768.00 元，详见本财务报表附注五(一)38 股本之说明；④ 本期子公司少数股东增资，公司负有股份回购义务，合并层面确认对子公司少数股东的股份回购义务时冲减资本公积 5,667,164.33 元。

3) 其他资本公积本期增加 17,317,675.73 元，系本期确认的股份支付费用，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

4) 其他资本公积本期减少 82,410,566.98 元，详见股本溢价增加之说明。

41. 库存股

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-------|---------------|------|--------------|---------------|
| 限制性股票 | 36,677,651.00 | | 6,957,152.50 | 29,720,498.50 |
| 合 计 | 36,677,651.00 | | 6,957,152.50 | 29,720,498.50 |

(2) 其他说明

本期减少系：1) 解锁的限制性股票原确认回购义务的转回减少库存股 5,986,390.00 元；2) 已离职员工股票的回购减少库存股 970,762.50 元。

42. 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 | 392,746,270.71 | 93,380,239.26 | | 486,126,509.97 |
| 合 计 | 392,746,270.71 | 93,380,239.26 | | 486,126,509.97 |

(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。

43. 未分配利润

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 期初未分配利润 | 3,180,117,176.96 | 2,600,670,711.40 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 1,166,498,182.43 | 1,035,723,834.94 |
| 减：提取法定盈余公积 | 93,380,239.26 | 60,812,488.88 |

| | | |
|---------|------------------|------------------|
| 应付普通股股利 | 569,451,039.00 | 395,464,880.50 |
| 期末未分配利润 | 3,683,784,081.13 | 3,180,117,176.96 |

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项 目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 23,931,445,159.07 | 15,723,064,137.02 | 20,780,421,648.40 | 13,213,958,699.04 |
| 其他业务收入 | 599,944,993.68 | 1,005,864.54 | 467,665,044.05 | 2,899,038.22 |
| 合 计 | 24,531,390,152.75 | 15,724,070,001.56 | 21,248,086,692.45 | 13,216,857,737.26 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 24,505,509,518.96 | 15,724,070,001.56 | 21,224,529,941.92 | 13,216,857,737.26 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按销售模式型分解

| 项 目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 零售业务 | 20,493,283,403.59 | 12,678,639,979.93 | 19,241,816,620.23 | 11,847,954,246.61 |
| 加盟及分销业务 | 3,422,786,048.41 | 3,038,173,563.49 | 1,538,605,028.17 | 1,366,004,452.43 |
| 其他业务 | 589,440,066.96 | 7,256,458.14 | 444,108,293.52 | 2,899,038.22 |
| 小 计 | 24,505,509,518.96 | 15,724,070,001.56 | 21,224,529,941.92 | 13,216,857,737.26 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

| 项 目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 中西成药 | 17,714,681,013.80 | 12,199,366,070.20 | 15,176,167,146.66 | 10,129,812,936.40 |
| 中参药材 | 2,973,939,928.57 | 1,698,619,982.47 | 2,585,134,568.87 | 1,490,644,556.71 |
| 非药品 | 3,816,888,576.59 | 1,826,083,948.89 | 3,463,228,226.39 | 1,596,400,244.15 |
| 小 计 | 24,505,509,518.96 | 15,724,070,001.56 | 21,224,529,941.92 | 13,216,857,737.26 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项 目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 华南地区 | 16,878,512,691.55 | 10,400,035,711.95 | 15,591,400,580.67 | 9,450,622,777.15 |
| 华中地区 | 2,322,826,701.94 | 1,634,383,589.64 | 2,049,853,050.36 | 1,407,973,606.50 |
| 华东地区 | 1,825,385,689.31 | 1,241,532,456.77 | 1,495,555,650.05 | 927,731,541.65 |
| 东北华北西南 及西北地区 | 3,478,784,436.16 | 2,448,118,243.20 | 2,087,720,660.84 | 1,430,529,811.96 |
| 小 计 | 24,505,509,518.96 | 15,724,070,001.56 | 21,224,529,941.92 | 13,216,857,737.26 |

4) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 在某一时点确认收入 | 23,931,445,159.07 | 20,780,421,648.40 |
| 在某一时段内确认收入 | 574,064,359.89 | 444,108,293.52 |
| 小 计 | 24,505,509,518.96 | 21,224,529,941.92 |

2. 税金及附加

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 37,845,574.27 | 34,576,710.58 |
| 教育费附加 | 28,031,865.50 | 25,800,213.64 |
| 印花税 | 14,478,549.39 | 11,111,241.65 |
| 房产税 | 12,366,630.78 | 6,190,574.72 |
| 土地使用税 | 1,725,846.98 | 1,054,842.16 |
| 其他税种 | 228,823.70 | 1,214,923.44 |
| 合 计 | 94,677,290.62 | 79,948,506.19 |

3. 销售费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 3,115,891,407.62 | 2,961,389,656.08 |
| 房租及物业费 | 1,279,544,067.86 | 1,141,512,442.28 |
| 长期资产摊销 | 351,206,581.86 | 341,001,436.55 |
| 促销、物料消耗费 | 491,010,341.17 | 390,021,744.05 |

| | | |
|----------|------------------|------------------|
| 水电费 | 162,401,612.66 | 134,453,137.51 |
| 运输及物流配送费 | 85,672,732.94 | 60,194,561.80 |
| 办公费 | 72,665,497.48 | 73,657,209.58 |
| 车辆综合费用 | 23,537,353.16 | 20,082,284.80 |
| 交通及差旅费 | 15,673,531.32 | 12,974,351.68 |
| 其他 | 25,431,926.67 | 24,582,173.29 |
| 合 计 | 5,623,035,052.74 | 5,159,868,997.62 |

4. 管理费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 818,382,724.46 | 757,997,148.20 |
| 长期资产摊销 | 106,971,574.18 | 86,310,139.80 |
| 办公费 | 45,210,504.86 | 39,002,632.18 |
| 房租及物业费 | 38,302,320.23 | 42,689,668.44 |
| 广告、促销等费用 | 30,812,140.72 | 26,274,085.84 |
| 股份支付费用 | 19,037,575.73 | 40,295,040.67 |
| 差旅交通费 | 39,069,885.69 | 22,984,809.75 |
| 车辆综合费用 | 11,409,312.54 | 12,279,928.23 |
| 咨询服务费 | 9,288,411.44 | 18,074,135.89 |
| 其他 | 66,141,515.00 | 63,880,852.86 |
| 合 计 | 1,184,625,964.85 | 1,109,788,441.86 |

5. 研发费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------|---------------|---------------|
| 人工费用 | 41,958,027.22 | 35,110,032.78 |
| 折旧及摊销 | 4,579,885.97 | 2,234,345.31 |
| 直接材料 | 6,032,664.65 | 19,944,827.78 |
| 外包服务费 | 24,900,248.80 | 13,359,036.26 |
| 其他费用 | 3,457,342.98 | 3,730,170.48 |

| | | |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 80,928,169.62 | 74,378,412.61 |
|-----|---------------|---------------|

6. 财务费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------------|----------------|----------------|
| 利息支出 | 66,219,300.59 | 48,234,855.98 |
| 租赁负债未确认融资费用摊销 | 173,039,171.20 | 183,736,075.28 |
| 减：利息收入 | 85,192,189.29 | 63,077,078.52 |
| 手续费及其他 | 36,079,726.80 | 38,718,409.07 |
| 合 计 | 190,146,009.30 | 207,612,261.81 |

7. 其他收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 2,832,387.01 | 2,479,450.72 | |
| 与收益相关的政府补助 | 31,105,152.05 | 42,262,330.62 | 31,105,152.05 |
| 增值税小规模纳税人减免税金 | 55,228,980.15 | 11,824,023.76 | |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 1,296,036.53 | 1,078,050.99 | |
| 合 计 | 90,462,555.74 | 57,643,856.09 | 31,105,152.05 |

8. 投资收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 理财产品投资收益 | 243,305.93 | 1,734,729.63 |
| 金融工具持有期间的投资收益 | 2,590,336.94 | 100,000.00 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 3,869,015.40 | 1,506,848.36 |
| 处置其他非流动金融资产取得的投资收益 | | 2,801,571.79 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -142,497.64 | -283,750.60 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | -45,837.65 |
| 合 计 | 6,560,160.63 | 5,813,561.53 |

9. 公允价值变动收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---|--------------|----------------|
| 交易性金融资产 | 4,383,000.00 | -18,707,000.00 |
| 其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益 | 4,383,000.00 | -18,707,000.00 |
| 合 计 | 4,383,000.00 | -18,707,000.00 |

10. 信用减值损失

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收账款坏账损失 | -15,920,196.44 | -23,600,254.29 |
| 其他应收款坏账损失 | -13,765,564.51 | -9,801,579.37 |
| 合 计 | -29,685,760.95 | -33,401,833.66 |

11. 资产减值损失

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------|----------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -71,003,926.88 | -8,918,331.60 |
| 商誉减值损失 | -6,210,299.30 | |
| 合 计 | -77,214,226.18 | -8,918,331.60 |

12. 资产处置收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | -3,355,090.33 | -4,413,953.22 | -3,355,090.33 |
| 使用权资产处置收益 | 6,784,768.23 | 23,145,727.07 | 6,784,768.23 |
| 合 计 | 3,429,677.90 | 18,731,773.85 | 3,429,677.90 |

13. 营业外收入

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 无法支付款项 | 14,723,609.81 | 5,789,972.53 | 14,723,609.81 |
| 违约金及赔偿收入 | 4,558,469.36 | 9,713,146.07 | 4,558,469.36 |
| 收银长款 | 2,054,564.67 | 732,094.95 | 2,054,564.67 |

| | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 废旧物资变卖收入 | 2,570,974.55 | 3,820,726.31 | 2,570,974.55 |
| 其他 | 2,371,995.74 | 4,047,395.74 | 2,371,995.74 |
| 合 计 | 26,279,614.13 | 24,103,335.60 | 26,279,614.13 |

14. 营业外支出

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 对外捐赠 | 18,710,744.46 | 21,502,212.20 | 18,710,744.46 |
| 罚款及滞纳金支出 | 7,106,195.38 | 1,680,712.59 | 7,106,195.38 |
| 违约及赔偿支出 | 3,230,702.66 | 5,895,003.44 | 3,230,702.66 |
| 其他 | 1,289,989.65 | 925,157.18 | 1,289,989.65 |
| 合 计 | 30,337,632.15 | 30,003,085.41 | 30,337,632.15 |

15. 所得税费用

(1) 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 420,825,674.59 | 363,619,299.21 |
| 递延所得税费用 | -23,701,859.42 | -27,997,909.00 |
| 合 计 | 397,123,815.17 | 335,621,390.21 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 利润总额 | 1,627,785,053.18 | 1,414,894,611.50 |
| 按法定税率计算的所得税费用 | 406,946,263.34 | 353,723,652.92 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -34,313,975.69 | -32,976,687.07 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,006,473.70 | 6,318,349.10 |
| 非税收入的影响 | -11,983,767.09 | -4,336,841.62 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 2,656,800.28 | 4,209,514.61 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损、可抵扣暂时性差异的影响 | -7,996,205.50 | -13,868,921.63 |
| 确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损、可抵扣暂时性差异的影响 | -1,472,584.30 | -17,556,265.74 |

| | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 确认递延所得税资产税率与当期所得税税率不一致导致的影响 | 310,478.72 | 899,702.73 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 40,645,664.65 | 47,160,877.41 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响 | 6,383,489.87 | 1,887,838.31 |
| 对子公司投资损失抵减所得税的影响 | -147,625.35 | -3,043,132.98 |
| 研发费用及残疾人加计扣除 | -4,911,197.46 | -6,796,695.83 |
| 所得税费用 | 397,123,815.17 | 335,621,390.21 |

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--|----------------|-------|
| 向广州市规划和自然资源局支付海珠区琶洲中二区 AH041104 地块出让价款 | 599,622,500.00 | |
| 向广州市海珠区住房和建设局支付大参林创新总部项目琶洲眼基础设施建设资金 | 199,155,000.00 | |
| 小 计 | 798,777,500.00 | |

(2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 475,535,592.00 | 170,228,600.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 70,992,730.47 | 44,237,275.66 |
| 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 | 97,752,377.86 | 179,257,250.85 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 502,295,239.39 | 305,248,575.19 |

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(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 | 85,192,189.29 | 63,077,078.52 |
| 政府补助 | 35,595,152.05 | 42,262,330.62 |
| 期初承兑汇票保证金 | 716,846,136.72 | 543,566,862.33 |
| 往来款及其他 | 64,360,386.25 | 17,967,544.91 |

| | | |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 901,993,864.31 | 666,873,816.38 |
|-----|----------------|----------------|

(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 | 972,551,223.97 | 753,247,537.79 |
| 与管理费用相关的现金支付 | 217,536,866.70 | 199,856,640.36 |
| 与财务费用相关的现金支付 | 36,079,726.80 | 38,718,409.07 |
| 期末定期存款及承兑汇票保证金 | 1,397,325,291.70 | 691,854,950.02 |
| 往来款及其他 | 43,890,876.24 | 25,513,461.57 |
| 合 计 | 2,667,383,985.41 | 1,709,190,998.81 |

(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 |
|----------------|---------------|---------------|
| 收回工程保障金 | | 1,640,471.49 |
| 收回资产及股权收购项目诚意金 | 21,468,162.50 | 9,200,000.00 |
| 合 计 | 21,468,162.50 | 10,840,471.49 |

(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 |
|----------------|---------------|---------------|
| 支付项目投资履约保证金 | 21,600,000.00 | |
| 支付资产及股权收购项目诚意金 | 14,500,000.00 | 24,914,000.00 |
| 资金拆借 | 5,000,000.00 | |
| 合 计 | 41,100,000.00 | 24,914,000.00 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------|---------------|-------|
| 收到关联方借款 | 16,000,000.00 | |
| 合 计 | 16,000,000.00 | |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------|------------------|------------------|
| 收购少数股东股权 | 30,000,000.00 | 2,989,719.49 |
| 归还关联方借款 | 4,900,000.00 | |
| 支付的租赁款项 | 1,412,551,189.12 | 1,246,623,096.69 |

| | | |
|------|------------------|------------------|
| 回购股份 | 945,918.00 | 110,450.00 |
| 合 计 | 1,448,397,107.12 | 1,249,723,266.18 |

3. 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1) 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 1,230,661,238.01 | 1,079,273,221.29 |
| 加: 资产减值准备 | 106,899,987.13 | 42,320,165.26 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 201,654,406.06 | 191,768,848.90 |
| 使用权资产折旧 | 1,208,540,124.78 | 1,070,058,226.57 |
| 无形资产摊销 | 37,419,778.52 | 26,289,634.37 |
| 长期待摊费用摊销 | 248,276,566.02 | 243,749,249.78 |
| 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) | -3,429,677.90 | -18,731,773.85 |
| 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) | -4,383,000.00 | 18,707,000.00 |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 239,258,471.79 | 231,970,931.26 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -6,560,160.63 | -5,813,561.53 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -23,701,859.42 | -27,997,909.00 |
| 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) | -104,162,761.25 | -157,392,414.50 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -364,730,797.13 | -953,437,930.12 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 389,068,441.02 | 1,967,271,823.25 |
| 其他 | 19,037,575.73 | 48,537,923.79 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,173,848,332.73 | 3,756,573,435.47 |
| 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 | 2,997,422,939.77 | 3,776,205,655.67 |
| 减：现金的期初余额 | 3,776,205,655.67 | 2,247,153,254.15 |
| 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 | -778,782,715.90 | 1,529,052,401.52 |

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 1) 现金 | 2,997,422,939.77 | 3,776,205,655.67 |
| 其中：库存现金 | 739,403.87 | 845,114.28 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,929,812,063.08 | 3,728,341,070.91 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 66,871,472.82 | 47,019,470.48 |
| 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 | 2,997,422,939.77 | 3,776,205,655.67 |
| 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 | | |

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

| 项 目 | 期末数 | 期初数 | 不属于现金和现金等价物的理由 |
|--------|------------------|----------------|-------------------|
| 银行存款 | 10,500,000.00 | | 定期存款不可提前支取 |
| 其他货币资金 | 1,408,425,291.70 | 716,846,136.72 | 银行承兑汇票保证金及履约保函保证金 |
| 小 计 | 1,418,925,291.70 | 716,846,136.72 | |

5. 筹资活动相关负债变动情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 |
| 短期借款 | 697,308,569.73 | 868,336,353.36 | 75,028,847.46 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 176,072,330.36 | 226,036,196.02 | 9,086,484.26 |
| 应付债券（含一年内到期的应付债券） | 1,293,006,746.23 | | 50,915,238.61 |

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 3,764,746,030.73 | | 1,823,217,804.75 |
| 小 计 | 5,931,133,677.05 | 1,094,372,549.38 | 1,958,248,375.08 |

（续上表）

| 项 目 | 本期减少 | | 期末数 |
|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 907,458,788.41 | | 733,214,982.14 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 88,541,372.23 | | 322,653,638.41 |
| 应付债券（含一年内到期的应付债券） | 14,047,390.00 | 5,599.17 | 1,329,868,995.67 |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 1,412,551,189.12 | 64,598,918.79 | 4,110,813,727.57 |
| 小 计 | 2,422,598,739.76 | 64,604,517.96 | 6,496,551,343.79 |

6. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|-------------|---------------|---------------|
| 背书转让的商业汇票金额 | 30,627,306.33 | 19,637,440.88 |
| 其中：支付货款 | 30,627,306.33 | 19,637,440.88 |

（四）其他

1. 外币货币性项目

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
|-------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金 | | | 21,371,249.51 |
| 其中：港币 | 23,583,369.58 | 0.9062 | 21,371,249.51 |

2. 租赁

（1）公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----|-----|-------|
|-----|-----|-------|

| | | |
|--------|---------------|----------------|
| 短期租赁费用 | 56,065,543.77 | 100,206,729.24 |
| 合 计 | 56,065,543.77 | 100,206,729.24 |

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 租赁负债的利息费用 | 173,039,171.20 | 183,736,075.28 |
| 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | | 408,105.58 |
| 转租使用权资产取得的收入 | 25,880,633.79 | 23,556,750.53 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 1,413,384,375.64 | 1,267,237,997.77 |

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人——经营租赁

1) 租赁收入

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------|---------------|---------------|
| 租赁收入 | 25,880,633.79 | 23,556,750.53 |

2) 经营租赁资产

| 项 目 | 期末数 | 上年年末数 |
|-------|---------------|---------------|
| 使用权资产 | 78,097,391.51 | 51,313,282.77 |
| 小 计 | 78,097,391.51 | 51,313,282.77 |

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

| 剩余期限 | 期末数 | 上年年末数 |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 22,954,566.17 | 25,809,621.59 |
| 1-2年 | 15,197,677.45 | 22,954,566.17 |
| 2-3年 | 8,931,517.93 | 15,197,677.45 |
| 3-4年 | 4,203,535.69 | 8,931,517.93 |
| 4-5年 | 1,895,296.53 | 4,203,535.69 |
| 5年以后 | 912,368.45 | 1,895,296.53 |
| 合 计 | 54,094,962.22 | 78,992,215.36 |

六、研发支出

(一) 研发支出

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------|----------------|----------------|
| 人工费用 | 56,177,315.14 | 70,451,644.86 |
| 折旧及摊销 | 5,766,503.17 | 7,193,829.36 |
| 直接材料 | 7,522,366.32 | 26,434,829.06 |
| 外包服务费 | 32,501,381.47 | 28,383,215.19 |
| 其他费用 | 7,197,572.53 | 4,825,700.45 |
| 合 计 | 109,165,138.63 | 137,289,218.92 |
| 其中：费用化研发支出 | 80,928,169.62 | 74,378,412.61 |
| 资本化研发支出 | 28,236,969.01 | 62,910,806.31 |

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 确认为 无形资产 | 转入当期损益 | |
| 药品批文工艺验证 | 63,363,195.37 | 8,198,541.38 | 2,185,855.84 | 18,182,494.10 | 34,604,163.09 | 20,960,935.40 |
| 软件开发 | | 17,852,571.79 | | 17,852,571.79 | | |
| 合 计 | 63,363,195.37 | 26,051,113.17 | 2,185,855.84 | 36,035,065.89 | 34,604,163.09 | 20,960,935.40 |

2. 公司本期无重要研发项目。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将茂名大参林连锁药店有限公司、湛江大参林连锁药店有限公司等 192 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|-----------------|--------------|-------|------|----------|----|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 茂名大参林连锁药店有限公司 | 1,000.00 | 广东茂名 | 医药零售 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 湛江大参林连锁药店有限公司 | 5,100.00 | 广东湛江 | 医药零售 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 广东大参林柏康连锁药店有限公司 | 7,000.00 | 广东广州 | 医药零售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|---------------|--------------|-------|------|----------|--------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 广西大参林连锁药店有限公司 | 2,000.00 | 广西玉林 | 医药零售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 河南大参林医药物流有限公司 | 1,000.00 | 河南漯河 | 医药批发 | | 100.00 | 投资设立 |
| 广东紫云轩中药科技有限公司 | 1,000.00 | 广东茂名 | 医药批发 | 100.00 | | 投资设立 |
| 广州参力科技有限公司 | 100,000.00 | 广东广州 | 技术服务 | | 61.00 | 投资设立 |

(二) 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

(1) 基本情况

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) [注] | 股权取得方式 | 购买日 |
|-----------------------|------------|----------------|-------------------|---------|------------|
| 淮安大参林医药连锁有限公司 | 2023-2-20 | 3,974,264.92 | 51.00 | 增资 | 2023-1-31 |
| 大参林(无锡)医药连锁有限公司 | 2023-8-7 | 10,800,000.00 | 65.00 | | 2023-8-31 |
| 新疆康之源药业有限公司 | 2023-2-9 | 21,000,000.00 | 70.00 | 股权转让 | 2023-1-31 |
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | 2023-2-9 | 170,990,000.00 | 51.00 | | 2023-1-31 |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | 2023-2-17 | 150,170,296.00 | 51.00 | 股权转让及增资 | 2023-2-28 |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | 2023-4-17 | 41,010,000.00 | 51.00 | | 2023-3-31 |
| 四川大参林医药有限公司 | 2023-5-9 | 3,655,000.00 | 85.00 | | 2023-4-30 |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | 2023-6-19 | 70,954,017.09 | 60.00 | | 2023-5-31 |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | 2023-8-4 | 67,688,900.00 | 55.00 | | 2023-7-31 |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | 2023-10-7 | 103,117,500.00 | 60.00 | | 2023-9-30 |
| 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连锁有限公司 | 2023-10-13 | 100,841,581.40 | 51.00 | | 2023-10-31 |
| 新疆大参林医药连锁有限公司 | 2023-11-2 | 14,693,134.28 | 80.00 | | 2023-10-31 |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | 2023-11-4 | 98,936,000.00 | 60.00 | | 2023-10-31 |

(续上表)

| 被购买方名称 | 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 | 购买日至期末被购买方的现金流量 | | |
|-----------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | | | | 经营活动净流入 | 投资活动净流入 | 筹资活动净流入 |
| 淮安大参林医药连锁有限公司 | 办妥财产交接手续,并实质控制被购买方 | 14,451,962.46 | -1,331,638.39 | 3,786,182.86 | -2,689,416.69 | -1,055,471.07 |
| 大参林(无锡)医药连锁有限公司 | | 9,612,044.69 | -291,595.51 | 5,863,694.58 | -1,950,166.24 | -1,899,051.60 |
| 新疆康之源药业有限公司 | | 407,786,883.80 | 14,276,757.72 | 11,177,515.86 | -3,747,487.86 | -1,332,339.96 |
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | | 458,547,352.27 | 18,929,018.19 | 58,236,539.81 | -8,363,174.09 | -63,302,129.83 |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | | 187,454,252.05 | -1,457,870.26 | 32,094,877.94 | -2,554,305.84 | -15,866,489.04 |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | | 58,593,682.51 | 1,206,804.77 | 4,996,424.97 | -861,677.01 | -376,643.43 |
| 四川大参林医药有限公司 | | 72,209,460.96 | -7,848,409.11 | 34,342,343.01 | -1,496,565.15 | 7,525,929.76 |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | | 66,327,407.44 | 3,588,144.49 | 6,188,415.43 | -1,080,690.05 | -3,083,286.39 |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | | 44,019,416.70 | 684,793.04 | 60,080,516.44 | -737,206.67 | -1,793,404.80 |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | | 50,220,600.71 | 1,277,738.79 | 24,902,550.62 | | -2,045,397.17 |
| 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连锁有限公司 | | 37,940,829.61 | 2,025,022.89 | -3,905,156.08 | -923,854.98 | -1,465,628.55 |
| 新疆大参林医药连锁有限公司 | | 3,121,819.31 | -630,051.20 | 1,918,966.91 | -1,130,494.04 | -256,179.87 |
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | 23,144,373.17 | 1,968,281.31 | -9,710,780.71 | -121,601.88 | 9,148,980.39 | |

[注]上述股权取得比例均为直接持股比例

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

| 项目 | 淮安大参林医药连锁有限公司 | 大参林(无锡)医药连锁有限公司 | 新疆康之源药业有限公司 | 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 |
|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 合并成本 | 3,974,264.92 | 10,800,000.00 | 21,000,000.00 | 170,990,000.00 |
| 现金 | 3,974,264.92 | 10,800,000.00 | 21,000,000.00 | 170,990,000.00 |
| 合并成本合计 | 3,974,264.92 | 10,800,000.00 | 21,000,000.00 | 170,990,000.00 |
| 减:取得的可辨认净资产公允价值份额 | 2,305,263.08 | 6,970,649.49 | -1,404,014.33 | 9,841,443.55 |

| | | | | |
|-----|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 项 目 | 淮安大参林医药 连锁有限公司 | 大参林（无锡）医 药连锁有限公司 | 新疆康之源药业 有限公司 | 伊犁康之源药业连 锁有限责任公司 |
| 商誉 | 1,669,001.84 | 3,829,350.51 | 22,404,014.33 | 161,148,556.45 |

（续上表）

| | | | | |
|-----------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 项 目 | 晋中新长城药业 连锁有限公司 | 淮南市佳佳恒康 大药房连锁有限 公司 | 四川大参林医药 有限公司 | 营口福聚和医药连 锁有限公司 |
| 合并成本 | 150,170,296.00 | 41,010,000.00 | 3,655,000.00 | 70,954,017.09 |
| 现金 | 150,170,296.00 | 41,010,000.00 | 3,655,000.00 | 70,954,017.09 |
| 合并成本合计 | 150,170,296.00 | 41,010,000.00 | 3,655,000.00 | 70,954,017.09 |
| 减：取得的可辨认净 资产公允价值份额 | 31,121,225.32 | 8,874,134.78 | -1,197,707.42 | 13,096,086.47 |
| 商誉 | 119,049,070.68 | 32,135,865.22 | 4,852,707.42 | 57,857,930.62 |

（续上表）

| | | | | |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 项 目 | 邯郸市宜生医药 连锁有限公司 | 葫芦岛百年东和 堂大药房连锁有 限公司 | 大参林百姓弘发 （齐齐哈尔）医药 连锁有限公司 | 新疆大参林医药连 锁有限公司 |
| 合并成本 | 67,688,900.00 | 103,117,500.00 | 100,841,581.40 | 14,693,134.28 |
| 现金 | 67,688,900.00 | 103,117,500.00 | 100,841,581.40 | 14,693,134.28 |
| 合并成本合计 | 67,688,900.00 | 103,117,500.00 | 100,841,581.40 | 14,693,134.28 |
| 减：取得的可辨认净 资产公允价值份额 | 34,866,633.43 | 28,510,453.66 | 27,539,348.31 | 11,482,354.50 |
| 商誉 | 32,822,266.57 | 74,607,046.34 | 73,302,233.09 | 3,210,779.78 |

（续上表）

| | |
|-----------------------|------------------|
| 项 目 | 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 |
| 合并成本 | 98,936,000.00 |
| 现金 | 98,936,000.00 |
| 合并成本合计 | 98,936,000.00 |
| 减：取得的可辨认净 资产公允价值份额 | 13,284,475.27 |
| 商誉 | 85,651,524.73 |

（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 | 淮安大参林 医药连锁有限公司 | | 大参林（无锡） 医药连锁有限公司 | | 新疆康之源药业有限公司 | |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 |
| 资产 | 10,142,249.31 | 10,142,249.31 | 24,920,536.02 | 24,920,536.02 | 121,158,803.38 | 121,158,803.38 |
| 货币资金 | 983,104.84 | 983,104.84 | 166,484.54 | 166,484.54 | 14,757,296.83 | 14,757,296.83 |
| 应收账款 | 806,447.31 | 806,447.31 | 880,916.31 | 880,916.31 | 47,868,760.62 | 47,868,760.62 |
| 预付款项 | 30,000.00 | 30,000.00 | | | 342,715.04 | 342,715.04 |
| 其他应收款 | 3,572,854.92 | 3,572,854.92 | 11,533,971.87 | 11,533,971.87 | 6,391,125.99 | 6,391,125.99 |
| 存货 | 1,935,587.86 | 1,935,587.86 | 3,161,233.19 | 3,161,233.19 | 43,935,853.07 | 43,935,853.07 |
| 其他流动资产 | 231,301.10 | 231,301.10 | 1,183,114.22 | 1,183,114.22 | 6,150,754.48 | 6,150,754.48 |
| 固定资产 | | | 109,551.84 | 109,551.84 | 942,209.62 | 942,209.62 |
| 使用权资产 | 1,905,229.18 | 1,905,229.18 | 5,330,857.24 | 5,330,857.24 | 517,257.73 | 517,257.73 |
| 无形资产 | | | | | | |
| 长期待摊费用 | 599,670.63 | 599,670.63 | 2,417,241.96 | 2,417,241.96 | 76,965.08 | 76,965.08 |
| 递延所得税资产 | 78,053.47 | 78,053.47 | 137,164.85 | 137,164.85 | 175,864.92 | 175,864.92 |
| 其他非流动资产 | | | | | | |
| 负债 | 5,622,125.62 | 5,622,125.62 | 14,196,459.88 | 14,196,459.88 | 123,164,538.13 | 123,164,538.13 |
| 短期借款 | | | | | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 应付账款 | 1,695,967.35 | 1,695,967.35 | 4,708,832.57 | 4,708,832.57 | 67,692,141.29 | 67,692,141.29 |
| 预收款项 | | | 36,493.15 | 36,493.15 | | |
| 合同负债 | 121,659.15 | 121,659.15 | 15,398.07 | 15,398.07 | 6,697,526.92 | 6,697,526.92 |
| 应付职工薪酬 | 153,610.02 | 153,610.02 | 112,444.35 | 112,444.35 | 1,445,540.83 | 1,445,540.83 |
| 应交税费 | 1,009.88 | 1,009.88 | 25,619.60 | 25,619.60 | 1,251,580.87 | 1,251,580.87 |
| 其他应付款 | 1,493,117.41 | 1,493,117.41 | 4,187,656.12 | 4,187,656.12 | 41,943,639.04 | 41,943,639.04 |
| 一年内到期的非 流动负债 | 1,307,930.77 | 1,307,930.77 | 3,097,130.28 | 3,097,130.28 | 416,804.06 | 416,804.06 |
| 其他流动负债 | 13,029.69 | 13,029.69 | 1,649.13 | 1,649.13 | 717,305.12 | 717,305.12 |
| 租赁负债 | 835,801.35 | 835,801.35 | 2,011,236.61 | 2,011,236.61 | | |
| 净资产 | 4,520,123.69 | 4,520,123.69 | 10,724,076.14 | 10,724,076.14 | -2,005,734.75 | -2,005,734.75 |

| | | | | | | |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 减：少数股东权益 | 2,214,860.61 | 2,214,860.61 | 3,753,426.65 | 3,753,426.65 | -601,720.42 | -601,720.42 |
| 取得的净资产 | 2,305,263.08 | 2,305,263.08 | 6,970,649.49 | 6,970,649.49 | -1,404,014.33 | -1,404,014.33 |

(续上表)

| 项 目 | 伊犁康之源药业连锁 有限责任公司 | | 晋中新长城 药业连锁有限公司 | | 淮南市佳佳恒康大药房 连锁有限公司 | |
|-----------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------------|---------------|
| | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 |
| 资产 | 178,543,819.19 | 178,543,819.19 | 128,642,734.12 | 128,642,734.12 | 55,811,243.92 | 55,811,243.92 |
| 货币资金 | 24,031,840.58 | 24,031,840.58 | 846,955.60 | 846,955.60 | 3,740,267.11 | 3,740,267.11 |
| 应收账款 | 42,753,449.54 | 42,753,449.54 | 12,045,984.22 | 12,045,984.22 | 22,370,901.42 | 22,370,901.42 |
| 预付款项 | 1,368,939.52 | 1,368,939.52 | 6,318,799.77 | 6,318,799.77 | 569,689.37 | 569,689.37 |
| 其他应收款 | 9,900,758.15 | 9,900,758.15 | 42,591,244.75 | 42,591,244.75 | 10,752,070.71 | 10,752,070.71 |
| 存货 | 45,265,274.91 | 45,265,274.91 | 48,210,123.57 | 48,210,123.57 | 13,386,522.24 | 13,386,522.24 |
| 其他流动资产 | 1,021,200.51 | 1,021,200.51 | 507,200.00 | 507,200.00 | 735,562.33 | 735,562.33 |
| 固定资产 | 143,658.11 | 143,658.11 | 253,147.75 | 253,147.75 | 668,141.00 | 668,141.00 |
| 使用权资产 | 51,404,562.62 | 51,404,562.62 | 17,414,292.74 | 17,414,292.74 | 3,219,762.33 | 3,219,762.33 |
| 无形资产 | | | | | | |
| 长期待摊费用 | 707,473.82 | 707,473.82 | | | | |
| 递延所得税资产 | 1,842,135.96 | 1,842,135.96 | 454,985.72 | 454,985.72 | 368,327.41 | 368,327.41 |
| 其他非流动资产 | 104,525.47 | 104,525.47 | | | | |
| 负债 | 159,246,871.05 | 159,246,871.05 | 67,620,723.68 | 67,620,723.68 | 38,410,979.65 | 38,410,979.65 |
| 短期借款 | 41,600,000.00 | 41,600,000.00 | | | | |
| 应付账款 | 52,366,241.83 | 52,366,241.83 | 38,581,021.60 | 38,581,021.60 | 23,388,621.67 | 23,388,621.67 |
| 预收款项 | | | 156,457.14 | 156,457.14 | | |
| 合同负债 | 960,277.92 | 960,277.92 | 1,343,834.69 | 1,343,834.69 | 403,463.07 | 403,463.07 |
| 应付职工薪酬 | 5,885,825.47 | 5,885,825.47 | 1,821,169.50 | 1,821,169.50 | 764,266.03 | 764,266.03 |
| 应交税费 | 1,563,909.68 | 1,563,909.68 | 366,137.55 | 366,137.55 | 127,197.12 | 127,197.12 |
| 其他应付款 | 11,380,722.64 | 11,380,722.64 | 9,380,712.19 | 9,380,712.19 | 11,941,664.82 | 11,941,664.82 |
| 一年内到期的非 流动负债 | 16,491,101.71 | 16,491,101.71 | 7,371,475.88 | 7,371,475.88 | 1,359,709.27 | 1,359,709.27 |
| 其他流动负债 | 102,845.77 | 102,845.77 | 143,924.70 | 143,924.70 | 43,210.90 | 43,210.90 |
| 租赁负债 | 28,895,946.03 | 28,895,946.03 | 8,455,990.43 | 8,455,990.43 | 382,846.77 | 382,846.77 |

| | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 净资产 | 19,296,948.14 | 19,296,948.14 | 61,022,010.44 | 61,022,010.44 | 17,400,264.27 | 17,400,264.27 |
| 减：少数股东权益 | 9,455,504.59 | 9,455,504.59 | 29,900,785.12 | 29,900,785.12 | 8,526,129.49 | 8,526,129.49 |
| 取得的净资产 | 9,841,443.55 | 9,841,443.55 | 31,121,225.32 | 31,121,225.32 | 8,874,134.78 | 8,874,134.78 |

(续上表)

| 项 目 | 四川大参林医药有限公司 | | 营口福聚和 医药连锁有限公司 | | 邯郸市宜生 医药连锁有限公司 | |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 |
| 资产 | 7,897,349.24 | 7,897,349.24 | 57,928,718.86 | 57,928,718.86 | 101,353,260.42 | 101,353,260.42 |
| 货币资金 | 1,021,829.08 | 1,021,829.08 | 4,578,904.24 | 4,578,904.24 | 204,361.93 | 204,361.93 |
| 应收账款 | | | 8,496,096.51 | 8,496,096.51 | 8,395,638.22 | 8,395,638.22 |
| 预付款项 | | | 133,224.72 | 133,224.72 | | |
| 其他应收款 | 498,649.69 | 498,649.69 | 11,948,796.86 | 11,948,796.86 | 62,024,193.81 | 62,024,193.81 |
| 存货 | | | 20,434,969.38 | 20,434,969.38 | 17,471,967.96 | 17,471,967.96 |
| 其他流动资产 | 317,012.18 | 317,012.18 | 2,295,397.90 | 2,295,397.90 | 172,962.43 | 172,962.43 |
| 固定资产 | 2,613,116.51 | 2,613,116.51 | 745,947.61 | 745,947.61 | 739,235.57 | 739,235.57 |
| 使用权资产 | 2,376,452.10 | 2,376,452.10 | 9,124,733.88 | 9,124,733.88 | 11,094,523.58 | 11,094,523.58 |
| 无形资产 | | | | | 25,858.33 | 25,858.33 |
| 长期待摊费用 | 1,069,620.38 | 1,069,620.38 | | | 1,042,236.03 | 1,042,236.03 |
| 递延所得税资产 | 669.30 | 669.30 | 170,647.76 | 170,647.76 | 182,282.56 | 182,282.56 |
| 其他非流动资产 | | | | | | |
| 负债 | 9,306,416.79 | 9,306,416.79 | 36,101,908.07 | 36,101,908.07 | 37,959,381.46 | 37,959,381.46 |
| 短期借款 | | | | | | |
| 应付账款 | | | 15,208,396.12 | 15,208,396.12 | 13,453,307.74 | 13,453,307.74 |
| 预收款项 | | | | | 43,013.09 | 43,013.09 |
| 合同负债 | | | | | 359,933.37 | 359,933.37 |
| 应付职工薪酬 | 8,300.00 | 8,300.00 | 953,643.00 | 953,643.00 | 91,400.00 | 91,400.00 |
| 应交税费 | | | 170,183.83 | 170,183.83 | 75,797.45 | 75,797.45 |
| 其他应付款 | 6,918,987.50 | 6,918,987.50 | 12,254,161.80 | 12,254,161.80 | 14,479,204.94 | 14,479,204.94 |
| 一年内到期的非 流动负债 | 2,379,129.29 | 2,379,129.29 | 1,798,175.50 | 1,798,175.50 | 3,269,900.80 | 3,269,900.80 |
| 其他流动负债 | | | | | 38,548.86 | 38,548.86 |

| | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 租赁负债 | | | 5,717,347.82 | 5,717,347.82 | 6,148,275.21 | 6,148,275.21 |
| 净资产 | -1,409,067.55 | -1,409,067.55 | 21,826,810.79 | 21,826,810.79 | 63,393,878.96 | 63,393,878.96 |
| 减：少数股东权益 | -211,360.13 | -211,360.13 | 8,730,724.32 | 8,730,724.32 | 28,527,245.53 | 28,527,245.53 |
| 取得的净资产 | -1,197,707.42 | -1,197,707.42 | 13,096,086.47 | 13,096,086.47 | 34,866,633.43 | 34,866,633.43 |

(续上表)

| 项 目 | 葫芦岛百年东和堂 大药房连锁有限公司 | | 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连 锁有限公司 | | 新疆大参林 医药连锁有限公司 | |
|-----------------|-----------------------|----------------|---------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 | 公允价值 | 账面价值 |
| 资产 | 117,250,570.49 | 117,250,570.49 | 119,937,646.72 | 119,937,646.72 | 18,771,416.49 | 18,771,416.49 |
| 货币资金 | 460,700.36 | 460,700.36 | 12,235,231.87 | 12,235,231.87 | 2,306,249.57 | 2,306,249.57 |
| 应收账款 | 7,388,327.04 | 7,388,327.04 | 12,508,620.29 | 12,508,620.29 | | |
| 预付款项 | 30,000.00 | 30,000.00 | 510,256.18 | 510,256.18 | | |
| 其他应收款 | 35,909,539.25 | 35,909,539.25 | 43,340,046.24 | 43,340,046.24 | 13,240,634.28 | 13,240,634.28 |
| 存货 | 33,669,862.91 | 33,669,862.91 | 25,640,002.70 | 25,640,002.70 | 2,323,834.78 | 2,323,834.78 |
| 其他流动资产 | 468,999.99 | 468,999.99 | 897,957.33 | 897,957.33 | 288,387.90 | 288,387.90 |
| 固定资产 | 739,688.38 | 739,688.38 | 1,230,494.73 | 1,230,494.73 | 332,724.11 | 332,724.11 |
| 使用权资产 | 38,411,901.87 | 38,411,901.87 | 22,092,593.87 | 22,092,593.87 | 77,549.99 | 77,549.99 |
| 无形资产 | | | | | | |
| 长期待摊费用 | | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 198,377.61 | 198,377.61 |
| 递延所得税资产 | 171,550.69 | 171,550.69 | 482,443.51 | 482,443.51 | 3,658.25 | 3,658.25 |
| 其他非流动资产 | | | | | | |
| 负债 | 69,733,147.72 | 69,733,147.72 | 65,938,924.55 | 65,938,924.55 | 4,418,473.37 | 4,418,473.37 |
| 短期借款 | | | 16,941,833.26 | 16,941,833.26 | | |
| 应付账款 | 12,671,697.68 | 12,671,697.68 | 17,814,297.48 | 17,814,297.48 | 2,679,664.99 | 2,679,664.99 |
| 预收款项 | 76,667.00 | 76,667.00 | | | | |
| 合同负债 | 84.35 | 84.35 | 600,740.23 | 600,740.23 | 217,051.65 | 217,051.65 |
| 应付职工薪酬 | 2,162,680.33 | 2,162,680.33 | 1,992,778.20 | 1,992,778.20 | 185,298.39 | 185,298.39 |
| 应交税费 | 201,121.38 | 201,121.38 | 160,173.69 | 160,173.69 | 2,745.54 | 2,745.54 |
| 其他应付款 | 22,098,188.48 | 22,098,188.48 | 10,175,682.25 | 10,175,682.25 | 1,127,714.42 | 1,127,714.42 |
| 一年内到期的非 流动负债 | 6,767,632.64 | 6,767,632.64 | 8,686,472.30 | 8,686,472.30 | 182,752.15 | 182,752.15 |

| | | | | | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他流动负债 | 9.03 | 9.03 | 64,339.28 | 64,339.28 | 23,246.23 | 23,246.23 |
| 租赁负债 | 25,755,066.83 | 25,755,066.83 | 9,502,607.86 | 9,502,607.86 | | |
| 净资产 | 47,517,422.77 | 47,517,422.77 | 53,998,722.17 | 53,998,722.17 | 14,352,943.12 | 14,352,943.12 |
| 减：少数股东权益 | 19,006,969.11 | 19,006,969.11 | 26,459,373.86 | 26,459,373.86 | 2,870,588.62 | 2,870,588.62 |
| 取得的净资产 | 28,510,453.66 | 28,510,453.66 | 27,539,348.31 | 27,539,348.31 | 11,482,354.50 | 11,482,354.50 |

(续上表)

| 项 目 | 乐山三好名典药业 零售连锁有限公司 | |
|---------|----------------------|---------------|
| | 公允价值 | 账面价值 |
| 资产 | 86,304,339.79 | 86,304,339.79 |
| 货币资金 | 5,659,503.92 | 5,659,503.92 |
| 应收账款 | 9,346,211.14 | 9,346,211.14 |
| 预付款项 | | |
| 其他应收款 | 21,678,844.26 | 21,678,844.26 |
| 存货 | 20,193,467.72 | 20,193,467.72 |
| 其他流动资产 | 928,659.67 | 928,659.67 |
| 固定资产 | 664,458.07 | 664,458.07 |
| 使用权资产 | 26,704,170.71 | 26,704,170.71 |
| 无形资产 | | |
| 长期待摊费用 | 721,967.16 | 721,967.16 |
| 递延所得税资产 | 407,057.14 | 407,057.14 |
| 其他非流动资产 | | |
| 负债 | 64,163,547.68 | 64,163,547.68 |
| 短期借款 | | |
| 应付账款 | 17,510,232.77 | 17,510,232.77 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 514,164.38 | 514,164.38 |
| 应付职工薪酬 | 2,307,765.99 | 2,307,765.99 |
| 应交税费 | 803,481.49 | 803,481.49 |
| 其他应付款 | 21,202,259.40 | 21,202,259.40 |

| | | |
|---------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的其他非流动负债 | 5,919,039.03 | 5,919,039.03 |
| 其他流动负债 | 55,067.01 | 55,067.01 |
| 租赁负债 | 15,851,537.61 | 15,851,537.61 |
| 净资产 | 22,140,792.11 | 22,140,792.11 |
| 减：少数股东权益 | 8,856,316.84 | 8,856,316.84 |
| 取得的净资产 | 13,284,475.27 | 13,284,475.27 |

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

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

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 实缴出资额 | 出资比例 [注] |
|---------------------|--------|------------|---------------|-------------|
| 湛江霞山大参林中医诊所有限责任公司 | 新设 | 2023-12-25 | | 100.00% |
| 南昌大参林中西医结合诊所有限公司 | 新设 | 2023-9-8 | 250,000.00 | 100.00% |
| 鄱陵县大参林医药有限公司 | 新设 | 2023-5-16 | 100,000.00 | 100.00% |
| 大参林（四川）医药连锁有限公司 | 新设 | 2023-7-21 | 10,000,000.00 | 100.00% |
| 成都市武侯区大参林龙华药房有限公司 | 新设 | 2023-11-16 | | 100.00% |
| 成都市武侯区大参林大华药房有限公司 | 新设 | 2023-11-16 | | 100.00% |
| 南通通州大参林内科门诊有限公司 | 新设 | 2023-5-9 | | 100.00% |
| 大参林（保定）医药销售连锁有限公司 | 新设 | 2023-5-24 | 1,000,000.00 | 100.00% |
| 信阳大参林百姓福红苏路中医诊所有限公司 | 新设 | 2023-10-19 | | 100.00% |
| 新乡市卫滨区木易便利店有限责任公司 | 新设 | 2023-8-18 | | 99.00% |
| 新乡市凤泉区佐今明诊所有限公司 | 新设 | 2023-10-18 | | 99.00% |
| 新乡市卫滨区佐今明诊所有限公司 | 新设 | 2023-10-18 | | 99.00% |
| 新乡市牧野区佐今明立祥诊所有限公司 | 新设 | 2023-11-24 | | 99.00% |
| 新乡市红旗区佐今明向洋诊所有限公司 | 新设 | 2023-11-29 | | 99.00% |
| 新乡市牧野区佐今明弘立诊所有限公司 | 新设 | 2023-11-30 | | 99.00% |
| 新乡市牧野区佐今明宏祥诊所有限公司 | 新设 | 2023-12-4 | | 99.00% |

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 实缴出资额 | 出资比例 [注] |
|----------------|--------|------------|----------------|-------------|
| 安徽大参林药业有限公司 | 新设 | 2023-10-9 | 2,550,000.00 | 85.00% |
| 杭州大参林健康药店有限公司 | 新设 | 2023-8-31 | | 100.00% |
| 广州天宸医疗器械有限公司 | 新设 | 2023-4-10 | 5,100,000.00 | 51.00% |
| 江西广宸医疗器械有限公司 | 新设 | 2023-4-25 | 9,900,000.00 | 100.00% |
| 广州宸海医疗器械有限公司 | 新设 | 2023-9-21 | 51,000.00 | 51.00% |
| 广州参力科技有限公司 | 新设 | 2023-2-22 | 517,280,000.00 | 61.00% |
| 广州智威商务服务有限公司 | 新设 | 2023-06-15 | | 100.00% |
| 广州森友物业服务有限公司 | 新设 | 2023-8-11 | 100,000.00 | 100.00% |
| 广州市参友酒店有限公司 | 新设 | 2023-12-11 | | 100.00% |
| 大参林（南京）医药有限公司 | 新设 | 2023-12-19 | | 100.00% |
| 广东紫云轩药业有限公司 | 新设 | 2023-12-25 | | 100.00% |
| 晋中长城综合诊所有限公司 | 新设 | 2023-7-24 | 200,000.00 | 100.00% |
| 太原大参林新长城诊所有限公司 | 新设 | 2023-9-27 | | 100.00% |
| 邯郸市松参医药销售有限公司 | 新设 | 2023-10-31 | | 100.00% |

[注]上述出资比例均为直接出资比例

2. 合并范围减少

| 公司名称 | 股权处置方式 | 股权处置时点 | 处置日净资产 | 期初至处置日 净利润 |
|------------------|--------|-----------|--------------|---------------|
| 茂名市茂南区茂中药品贸易有限公司 | 注销 | 2023-5-8 | 953.83 | 0.42 |
| 广东医德好门诊部有限公司 | 注销 | 2023-3-3 | | |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 吸收合并注销 | 2023-2-6 | 3,682,371.01 | -5,824.23 |
| 温州市益正大药房有限公司 | 注销 | 2023-4-27 | | -63.34 |
| 陕西玖易大药房有限公司 | 吸收合并注销 | 2023-7-17 | -420,296.31 | -268,779.17 |
| 珠海市香洲区煜辰健康科技有限公司 | 注销 | 2023-6-15 | | 1,126,606.00 |
| 广西可可康医疗器械有限公司 | 注销 | 2023-8-25 | 708,544.79 | -9,657.69 |

(四) 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 |
|-------|------|---------|---------|
|-------|------|---------|---------|

| 子公司名称 | 变动时间 | 变动前持股比例 | 变动后持股比例 |
|-----------------|-----------|---------|----------|
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 2023-12-8 | 51.00% | 66.00% |
| 南昌大参林连锁药店有限公司 | 2023-1-1 | 95.00% | 94.00% |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | 2023-1-1 | 95.00% | 94.00% |
| 福建大参林药业有限公司 | 2023-6-9 | 100.00% | 86.8676% |
| 大参林（河北）医药销售有限公司 | 2023-7-27 | 100.00% | 80.00% |
| 大参林（浙江）医药有限公司 | 2023-7-20 | 100.00% | 87.3607% |

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 | 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 南昌大参林连锁药店有限公司 | 赣州大参林连锁药店有限公司 |
|--------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| 购买成本/处置对价 | 30,000,000.00 | 1,039,600.00 | 680,300.00 |
| 现金 | 30,000,000.00 | | |
| 股份支付 | | 1,039,600.00 | 680,300.00 |
| 购买成本/处置对价合计 | 30,000,000.00 | 1,039,600.00 | 680,300.00 |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 10,832,089.97 | -9,075.84 | 146,372.59 |
| 差额 | -19,167,910.03 | 1,048,675.84 | 533,927.41 |
| 其中：调整资本公积 | -19,167,910.03 | 1,048,675.84 | 533,927.41 |

（续上表）

| 项 目 | 福建大参林药业有限公司 | 大参林（河北）医药销售有限公司 | 大参林（浙江）医药有限公司 |
|------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 子公司少数股东增资对价 | 21,566,600.00 | 20,000,000.00 | 13,150,000.00 |
| 现金 | 21,566,600.00 | 20,000,000.00 | 13,150,000.00 |
| 增资对价合计 | 21,566,600.00 | 20,000,000.00 | 13,150,000.00 |
| 减：子公司少数股东按增资的股权比例计算的子公司净资产份额 | 7,733,775.06 | 19,774,546.75 | 12,372,395.33 |
| 差额 | 13,832,824.94 | 225,453.25 | 777,604.67 |
| 其中：调整资本公积 | 13,832,824.94 | 225,453.25 | 777,604.67 |

（五）重要的非全资子公司

1. 明细情况

| 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 |
|------------|----------|--------------|----------------|----------------|
| 广州参力科技有限公司 | 39.00% | 44,809.82 | | 330,764,809.82 |

2. 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 |
| 广州参力科技有限公司 | 27,076,550.48 | 1,441,301,412.92 | 1,468,377,963.40 | 620,263,066.43 | | 620,263,066.43 |

(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 |
| 广州参力科技有限公司 | | | | | | |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称 | 本期数 | | | | 上年同期数 | | | |
|------------|------|------------|------------|-------------|-------|-----|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 广州参力科技有限公司 | | 114,896.97 | 114,896.97 | -901,946.71 | | | | |

(六) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 期末数/本期数 | 期初数/上年同期数 |
|-----------------|---------|------------|
| 联营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | | 142,497.64 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | -45,837.65 |
| 净利润 | | -45,837.65 |
| 综合收益总额 | | -45,837.65 |

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

| 项目 | 本期新增补助金额 |
|----|----------|
| | |

| | |
|------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 4,490,000.00 |
| 其中：计入递延收益 | 4,490,000.00 |
| 与收益相关的政府补助 | 31,105,152.05 |
| 其中：计入其他收益 | 31,105,152.05 |
| 合 计 | 35,595,152.05 |

(二) 涉及政府补助的负债项目

| 财务报表列报项目 | 期初数 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 其他收益金额 | 本期计入 营业外收入金额 |
|----------|---------------|--------------|----------------|-----------------|
| 递延收益 | 17,642,161.79 | 4,490,000.00 | 2,832,387.01 | |
| 小 计 | 17,642,161.79 | 4,490,000.00 | 2,832,387.01 | |

(续上表)

| 项 目 | 本期冲减成 本费用金额 | 本期冲减 资产金额 | 其他变动 | 期末数 | 与资产/收益相关 |
|------|----------------|--------------|------|---------------|----------|
| 递延收益 | | | | 19,299,774.78 | 与资产相关 |
| 小 计 | | | | 19,299,774.78 | |

(三) 计入当期损益的政府补助金额

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------------|---------------|---------------|
| 计入其他收益的政府补助金额 | 33,937,539.06 | 44,741,781.34 |
| 合 计 | 33,937,539.06 | 44,741,781.34 |

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4及五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 9.21%（2022 年 12 月 31 日：11.21%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目 | 期末数 | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 银行借款 | 1,055,868,620.55 | 1,120,489,400.90 | 762,025,149.31 | 65,202,224.11 | 293,262,027.48 |
| 应付票据 | 4,124,366,003.17 | 4,124,366,003.17 | 4,124,366,003.17 | | |
| 应付账款 | 2,746,148,492.79 | 2,746,148,492.79 | 2,746,148,492.79 | | |
| 其他应付款 | 1,599,908,250.09 | 1,599,908,250.09 | 1,599,908,250.09 | | |
| 其他流动负债- 已背书未终止确 认的银行承兑汇 票支付义务 | 2,128,915.00 | 2,128,915.00 | 2,128,915.00 | | |
| 应付债券 | 1,329,868,995.67 | 1,475,149,137.00 | 21,948,565.80 | 1,453,200,571.20 | |
| 租赁负债 | 4,110,813,727.57 | 4,532,695,402.27 | 1,200,928,163.09 | 2,091,607,860.29 | 1,240,159,378.89 |
| 预计负债 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | | |
| 长期应付款 | 5,667,164.33 | 6,575,051.10 | | 3,113,333.70 | 3,461,717.40 |

| | | | | | |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 小 计 | 14,978,770,169.17 | 15,611,460,652.32 | 10,461,453,539.25 | 3,613,123,989.30 | 1,536,883,123.77 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|

(续上表)

| 项 目 | 上年年末数 | | | | |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1年以内 | 1-3年 | 3年以上 |
| 银行借款 | 873,380,900.09 | 918,527,514.27 | 718,994,832.07 | 42,558,633.69 | 156,974,048.51 |
| 应付票据 | 3,355,369,838.63 | 3,355,369,838.63 | 3,355,369,838.63 | | |
| 应付账款 | 2,772,015,485.22 | 2,772,015,485.22 | 2,772,015,485.22 | | |
| 其他应付款 | 604,573,617.52 | 604,573,617.52 | 604,573,617.52 | | |
| 应付债券 | 1,293,006,746.23 | 1,491,173,333.33 | 15,220,833.33 | 47,535,833.33 | 1,428,416,666.67 |
| 租赁负债 | 3,764,746,030.73 | 4,239,796,837.47 | 1,121,958,094.42 | 1,719,612,709.37 | 1,398,226,033.68 |
| 预计负债 | 327,535.00 | 327,535.00 | 327,535.00 | | |
| 小 计 | 12,663,420,153.42 | 13,381,784,161.44 | 8,588,460,236.19 | 1,809,707,176.39 | 2,983,616,748.86 |

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币454,463,597.80元（2022年12月31日：人民币377,323,360.04元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

| 项 目 | 期末公允价值 | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 第一层次公允价 值计量 | 第二层次公允 价值计量 | 第三层次公允价 值计量 | 合 计 |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 1. 权益工具投资 | 41,986,000.00 | | 155,587,000.00 | 197,573,000.00 |
| 2. 应收款项融资 | | | 14,686,738.55 | 14,686,738.55 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 41,986,000.00 | | 170,273,738.55 | 212,259,738.55 |

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有对上海艾力斯医药科技股份有限公司和长春百克生物科技股份公司的股权，公司以其 2023 年 12 月 31 日的收盘价作为公允价值计量的确定依据。

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

1. 因银行承兑汇票期限较短，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，所以公司按照其票面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

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

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股自然人情况

| 控股自然人姓名 | 自然人对本公司的 直接持股比例 | 自然人对本公司的 直接表决权比例 |
|---------|--------------------|---------------------|
| 柯云峰 | 21.30% | 21.30% |
| 柯金龙 | 20.16% | 20.16% |
| 柯康保 | 15.65% | 15.65% |

2. 本公司最终共同控制方是柯云峰、柯康保、柯金龙三人。

3. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的合营和联营企业情况

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

| 参股企业名称 | 与本公司关系 |
|----------------|--------|
| 广东金康药房连锁有限公司 | 参股企业 |
| 四川梓潼宫大药房连锁有限公司 | 参股企业 |
| 安徽佳百姓大药房连锁有限公司 | 参股企业 |

5. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|--------------------|-------------------------|
| 大参林投资集团有限公司 | 控股自然人之一柯康保控制的企业 |
| 广州参发投资有限公司 | 受大参林投资集团有限公司控制的企业 |
| 广东紫云轩农业发展有限公司 | 受大参林投资集团有限公司控制的企业 |
| 广西大参林投资有限公司 | 受大参林投资集团有限公司控制的企业 |
| 广东华韩药业有限公司 | 公司董事李杰对外投资的企业 |
| 广东华韩庄医药有限公司 | 受广东华韩药业有限公司控制的企业 |
| 茂名市鼎盛投资有限公司 | 控股自然人柯云峰、柯金龙、柯康保共同控制的企业 |
| 茂名市拓宏投资有限公司 | 控股自然人之一柯云峰控制的企业 |
| 广州智尚物业有限公司 | 控股自然人之一柯云峰控制的企业 |
| 隆鹏科技（广州）有限公司 | 控股自然人之一柯金龙控制的企业 |
| 茂名市海云雁酒店有限公司 | 茂名市拓宏投资有限公司全资子公司 |
| 湖南省宝庆农产品进出口有限公司 | 控股自然人之一柯金龙控制的企业 |
| 广州云眼智尚投资合伙企业（有限合伙） | 控股自然人柯云峰、柯金龙、柯康保共同控制的企业 |

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------|--------|---------------|---------------|
| 广东华韩药业有限公司 | 购买商品 | 89,915,186.26 | 56,220,541.08 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----------------|--------|----------------|---------------|
| 广东金康药房连锁有限公司 | 购买商品 | 13,621,505.79 | 1,794,245.80 |
| 广东华韩庄医药有限公司 | 购买商品 | | 3,615,579.06 |
| 湖南省宝庆农产品进出口有限公司 | 购买商品 | | 107,000.00 |
| 茂名市海云雁酒店有限公司 | 接受劳务 | 3,318,804.25 | 221,197.98 |
| 合 计 | | 106,855,496.30 | 61,958,563.92 |

(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 |
|----------------|--------|---------------|---------------|
| 四川梓潼宫大药房连锁有限公司 | 销售药品 | 3,002,923.28 | |
| 广东金康药房连锁有限公司 | 销售药品 | 39,564,990.02 | 41,826,091.45 |
| 安徽佳百姓大药房连锁有限公司 | 销售药品 | 2,213,670.41 | |
| 广东华韩药业有限公司 | 销售原料 | 35,756.88 | |
| 广东华韩药业有限公司 | 提供服务 | 7,998,865.00 | 4,447,146.18 |
| 广东金康药房连锁有限公司 | 提供服务 | 683,554.99 | |
| 合 计 | | 53,499,760.58 | 46,273,237.63 |

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

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

2) 公司承租情况

| 出租方名称 | 租赁资产 种类 | 本期数 | | | |
|-----------------|------------|---|-------------------------------------|---------------------|-------------|
| | | 简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁 | | |
| | | | 支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量的 可变租赁付款额） | 增加的租赁 负债本金金 额 | 确认的利息 支出 |
| 大参林投资集 团有限公司 | 办公楼 | 5,183,940.50 | | | |
| 大参林投资集 团有限公司 | 仓库 | 8,469,523.30 | | | |
| 茂名市拓宏投 | 商铺 | | 831,600.00 | | 92,222.37 |

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期数 | | | |
|---------------|--------|---|-----------------------------|-------------|-----------|
| | | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁 | | |
| | | | 支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额） | 增加的租赁负债本金金额 | 确认的利息支出 |
| 资有限公司 | | | | | |
| 茂名市鼎盛投资有限公司 | 商铺、仓库 | 237,600.00 | 138,600.00 | 712,800.00 | 12,492.71 |
| 广东紫云轩农业发展有限公司 | 厂房 | 968,940.00 | | | |
| 广西大参林投资有限公司 | 办公室 | | | 331,200.00 | 11,469.07 |

(续上表)

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 上年同期数 | | | |
|---------------|--------|---|-----------------------------|--------------|------------|
| | | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁 | | |
| | | | 支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额） | 增加的租赁负债本金金额 | 确认的利息支出 |
| 大参林投资集团有限公司 | 办公楼 | 4,976,993.40 | | | |
| 大参林投资集团有限公司 | 仓库 | 8,131,413.00 | | | |
| 茂名市拓宏投资有限公司 | 商铺 | | 756,000.00 | 3,630,641.85 | 126,166.13 |
| 茂名市鼎盛投资有限公司 | 商铺、仓库 | 1,025,100.00 | | | |
| 广东紫云轩农业发展有限公司 | 厂房 | 968,940.00 | | | |

3. 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 到期日 | 说明 |
|--------------------|---------------|---------|----------|
| 拆入 | | | |
| 广州云眼智尚投资合伙企业（有限合伙） | 4,900,000.00 | 2023年6月 | 年利率4.35% |
| 广州云眼智尚投资合伙企业（有限合伙） | 11,100,000.00 | 尚未归还 | |

4. 共同投资

2023年1月18日，公司第三届董事会第三十四次会议以审议通过了《关于公司与关联方共同投资暨关联交易的议案》，公司全资子公司广州珂芙尼贸易有限公司（以下简称珂芙尼公司）拟与关联方广州参发投资有限公司（以下简称参发投资公司）、隆鹏科技（广州）有限公司（以下简称隆鹏科技公司）、广州智尚物业有限公司（以下简称智尚物业公司）签订《投资协议书》，各方以货币出资方式共同出资设立广州参力科技有限公司（以下简称参力科技公司）。

参力科技公司注册资本 10.00 亿元，其中：珂芙尼公司出资 61,000.00 万元，持股比例为 61%；参发投资公司出资 13,000.00 万元，持股比例为 13%；隆鹏科技公司出资 13,000.00 万元，持股比例为 13%；智尚物业公司出资 13,000.00 万元，持股比例为 13%。

2023年2月22日，参力科技公司办妥工商注册登记手续。截至2023年12月31日，参力科技公司已收到实缴注册资本 84,800.00 万元。

5. 关键管理人员报酬

单位：万元

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------|----------|----------|
| 关键管理人员报酬 | 1,915.53 | 1,382.29 |

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | | 期初数 | |
|--------|----------------|---------------|------------|--------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 广东金康药房连锁有限公司 | 14,951,138.18 | 747,556.91 | 8,333,690.26 | 416,684.51 |
| | 四川梓潼宫大药房连锁有限公司 | 739,835.73 | 36,991.79 | | |
| | 安徽佳百姓大药房连锁有限公司 | 2,189,446.71 | 109,472.34 | | |
| | 广东华韩药业有限公司 | 38,975.00 | 1,948.75 | | |
| 小 计 | | 17,919,395.62 | 895,969.79 | 8,333,690.26 | 416,684.51 |
| 应收款项融资 | 广东金康药房连锁有限公司 | 6,600,852.78 | | | |
| 小 计 | | 6,600,852.78 | | | |
| 预付款项 | 广东华韩药业有限公司 | 8,450.20 | | 6,773.88 | |

| 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 |
| 小 计 | | 8,450.20 | | 6,773.88 | |

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 | 37,085,343.86 | 23,715,948.37 |
| | 广东金康药房连锁有限公司 | 2,132,216.48 | 1,955,900.48 |
| | 湖南省宝庆农产品进出口有限公司 | | 107,000.00 |
| 小 计 | | 39,217,560.34 | 25,778,848.85 |
| 应付票据 | 广东金康药房连锁有限公司 | 3,787,828.00 | |
| | 广东华韩药业有限公司 | 37,388,776.89 | |
| 小 计 | | 41,176,604.89 | |
| 合同负债（含待转销项税） | 广东华韩药业有限公司 | 115,382.36 | 37,118.39 |
| | 广东金康药房连锁有限公司 | | 2,614,071.18 |
| 小 计 | | 115,382.36 | 2,651,189.57 |
| 其他应付款 | 安徽佳百姓大药房连锁有限公司 | 2,316,720.00 | |
| | 广州云眼智尚投资合伙企业（有限合伙） | 11,676,399.17 | |
| | 茂名市海云雁酒店有限公司 | | 452.69 |
| 小 计 | | 13,993,119.17 | 452.69 |

十二、股份支付

（一）2015 年股份支付

1. 股份支付总体情况

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

其持有的广州拓宏投资 2,077,779.00 元财产份额、广州鼎业投资 1,722,217.00 元财产份额、广州联耘投资 1,399,993.00 元财产份额、广州智威投资 511,107.00 元财产份额转让给柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工，转让价格为 1 元/财产份额。柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工通过该次股权转让，共计取得公司股份数量为 5,140,000 股，支付的股权转让款为 5,711,096.00 元。2015 年 8 月 18 日，天津鼎晖嘉尚股权投资合伙企业(有限合伙)受让公司股份的价格为每股 16.67 元，差额 79,972,704.00 元为股份支付费用。

根据柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工签订的《承诺书》，柯国强、谭群飞等 155 名骨干员工承诺自承诺书签字之日起，继续为公司提供服务的期限不少于 8 年，因此上述股份支付费用自 2015 年 11 月起开始，按照 8 年进行摊销。

2023 年，按照总额摊销 10 个月，计入当期损益的股份支付费用金额为 7,830,667.20 元。截至 2023 年 12 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 77,283,246.98 元，2015 年授予的限制性股票股份支付金额摊销完毕。

2. 以权益结算的股份支付情况

| | |
|-----------------------|---------------|
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 77,283,246.98 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 7,830,667.20 |

(二) 2020 年员工限制性股票激励计划

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

| 授予对象 | 各项权益工具数量和金额情况 | | | | | | | |
|------|---------------|----|------|----|------------|--------------|-----------|------------|
| | 本期授予 | | 本期行权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 管理人员 | | | | | 271,000.00 | 5,127,320.00 | 23,750.00 | 897,757.50 |
| 合计 | | | | | 271,000.00 | 5,127,320.00 | 23,750.00 | 897,757.50 |

(2) 其他说明

1) 履行的程序

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

根据公司 2020 年第五次临时股东大会会议决议、第三届董事会第十二次会议决议、第

三届董事会第十四次会议决议和 2021 年第三届董事会第二十三次会议决议，2020 年度限制性股票激励计划预留部分总数量由 50 万股调整为 60 万股，每股面值 1 元。预留授予的激励对象共 22 人，授予价格为 22.09 元/股。

根据公司第三届董事会第三十三次会议审议通过的《关于调整 2020 年度限制性股票激励计划回购价格及回购数量并回购注销部分限制性股票的议案》及第三届董事会第三十四次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于罗国明等 3 名激励对象离职以及 1 名激励对象因选举成为公司第四届监事会职工监事，不再具备激励对象资格，根据《大参林医药集团股份有限公司 2020 年度限制性股票激励计划（草案）》（以下简称激励计划）相关规定，公司对罗国明等 4 名激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 33,480 股（对应授予时股票数量为 23,750 股）予以回购注销。

2) 限售期安排

① 首次授予的限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

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

② 预留限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

| 限售期安排 | 解除限售时间 | 解除限售比例 |
|----------------|--|--------|
| 预留限制性股票第一次解除限售 | 自预留授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止 | 50% |
| 预留限制性股票第二次解除限售 | 自预留授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止 | 50% |

3) 解锁条件

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

① 首次授予限制性股票的业绩考核目标如下：

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

| | |
|-------------------|--------------------------------------|
| 首次授予的限制性股票第三次解除限售 | 以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 75% |
|-------------------|--------------------------------------|

② 预留限制性股票的业绩考核目标如下：

| 解除限售期 | 业绩考核指标 |
|-----------------|--------------------------------------|
| 预留限制性股票第一个解除限售期 | 以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 50% |
| 预留限制性股票第一个解除限售期 | 以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 75% |

2. 以权益结算的股份支付情况

(1) 明细情况

| | |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数 | 首次授予的限制性股票根据授予日的股票收盘价 84.12 元/股为基础计算确定；预留限制性股票根据授予日的股票收盘价 41.01 元/股为基础计算确定 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 101,432,766.76 |

(2) 本期确认的股份支付费用总额

| 授予对象 | 以权益结算的股份支付费用 |
|------|--------------|
| 管理人员 | 9,487,008.53 |
| 合计 | 9,487,008.53 |

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 企业合并

2024 年 2 月，本公司及本公司子公司大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司（以下简称哈尔滨灵峰公司）与大庆市百姓康诚药房连锁有限公司（以下简称大庆百姓康诚公司）

股东王哲伟、齐艳庆、张海鹏、张海涛签订《股权转让协议》，约定哈尔滨灵峰公司以 26,543.00 万元受让大庆百姓康诚公司 60.00% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已支付合作诚意金 500.00 万元。该项目于 2024 年 4 月完成交割。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

| | |
|-----------|--|
| 拟分配的利润或股利 | 根据公司第四届董事会第十四次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案，公司拟以实施分红的股权登记日在中国证券登记结算有限责任公司实际登记股数为基数，向全体股东每股派发现金股利人民币 0.31 元(含税)，预计派发现金红利 353,042,183.12 元(含税)，不进行资本公积转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。 |
|-----------|--|

(三) 控股股东股份质押情况

截至本财务报表批准报出日，公司控股股东及其一致行动人柯金龙、柯康保、柯舟分别质押公司股份 71,842,144 股、58,610,000 股、9,320,000 股，合计质押公司股份 139,772,144 股，分别占其所持有公司股份的 31.29%、32.89%、22.73%，分别占公司总股本的 6.31%、5.15%、0.82%，合计占公司总股本的 12.27%。

十五、其他重要事项

(一) 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，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业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

地区分部

| 项 目 | 华南地区 | 华中地区 | 华东地区 | 东北华北西南及西北地区 | 分部间抵销 | 合计 |
|------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| 营业收入 | 2,706,536.32 | 358,363.36 | 286,059.23 | 466,353.61 | 1,364,173.51 | 2,453,139.02 |
| 营业成本 | 2,029,815.51 | 288,223.56 | 222,842.58 | 362,861.38 | 1,331,336.04 | 1,572,407.00 |
| 资产总额 | 3,018,435.32 | 236,276.89 | 256,313.06 | 336,228.85 | 1,434,924.05 | 2,412,330.08 |
| 负债总额 | 2,158,678.28 | 182,977.15 | 195,019.95 | 235,291.93 | 1,152,945.69 | 1,619,021.61 |

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司实际控制人之一柯金龙先生因涉嫌行贿罪，经广东省监察委员会批准，于 2023 年

7月14日被茂名市监察委员会留置。因涉嫌单位行贿罪，经茂名市电白区人民检察院决定，于2023年8月20日拘留，并于2023年8月24日收到茂名市公安局电白分局下发的关于其刑事拘留的《拘留通知书》（2023年8月21日印），于即日起受到刑事拘留处置。柯金龙先生于2023年9月7日取保候审，于2023年9月12日被逮捕。

茂名大参林公司于2023年11月23日收到广东省茂名市电白区人民检察院《起诉书》（茂电检刑诉〔2023〕662号，2023年10月12日印），以涉嫌单位行贿罪依法对茂名大参林公司和柯金龙先生提起公诉；茂名市电白区人民法院于2024年4月12日出具《刑事判决书》（〔2023〕粤0904刑初798号），判决茂名大参林公司犯单位行贿罪，并处罚金400.00万元，柯金龙犯单位行贿罪，判处有期徒刑3年6个月，并处罚金50.00万元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 840,492,260.17 | 372,124,145.94 |
| 1-2年 | 22,942,586.17 | 33,582,088.73 |
| 2-3年 | 452,193.08 | 74,695.52 |
| 3-4年 | | 4,719,297.38 |
| 4-5年 | 4,719,297.38 | 10,198,625.48 |
| 5年以上 | 6,500,278.19 | |
| 合计 | 875,106,614.99 | 420,698,853.05 |

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|-------|--------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备 | 5,970,719.83 | 0.68 | 5,970,719.83 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 869,135,895.16 | 99.32 | 4,923,855.64 | 0.57 | 864,212,039.52 |

| 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 (%) | |
| 合 计 | 875,106,614.99 | 100.00 | 10,894,575.47 | 1.24 | 864,212,039.52 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 5,970,719.83 | 1.42 | 5,970,719.83 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 414,728,133.22 | 98.58 | 3,030,063.16 | 0.73 | 411,698,070.06 |
| 合 计 | 420,698,853.05 | 100.00 | 9,000,782.99 | 2.14 | 411,698,070.06 |

2) 期末, 公司无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 期末数 | | |
|--------------|----------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 96,508,512.15 | 4,923,855.64 | 5.10 |
| 合并范围内关联方往来组合 | 772,627,383.01 | | |
| 小 计 | 869,135,895.16 | 4,923,855.64 | 0.57 |

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 期末数 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 94,539,911.46 | 4,726,995.57 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,968,600.69 | 196,860.07 | 10.00 |
| 小 计 | 96,508,512.15 | 4,923,855.64 | 5.10 |

(3) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 期末数 |
|----------|--------------|------|-----|-----|------|----|-----|--------------|
| | | 计提 | 收 回 | 其 他 | 转 回 | 核销 | 其 他 | |
| 单项计提坏账准备 | 5,970,719.83 | | | | | | | 5,970,719.83 |

| | | | | | | | | |
|-----------|--------------|--------------|--|--|--|-----------|--|---------------|
| 按组合计提坏账准备 | 3,030,063.16 | 1,968,488.38 | | | | 74,695.90 | | 4,923,855.64 |
| 小 计 | 9,000,782.99 | 1,968,488.38 | | | | 74,695.90 | | 10,894,575.47 |

(4) 本期实际核销应收账款 74,695.90 元。

(5) 应收账款和合同资产金额前 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 |
|----------------|----------------|----------------|------|
| 江西大参林药业有限公司 | 81,105,552.41 | 9.27 | |
| 清远大参林连锁药店有限公司 | 76,066,049.92 | 8.69 | |
| 陕西大参林药业有限公司 | 70,546,529.78 | 8.06 | |
| 珠海市三加百姓康医药有限公司 | 53,991,131.50 | 6.17 | |
| 黑龙江大参林医药有限公司 | 45,988,045.33 | 5.26 | |
| 小 计 | 327,697,308.94 | 37.45 | |

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 内部往来款 | 4,492,076,101.20 | 3,957,802,843.49 |
| 门店备用金 | 771,636.64 | 2,665,949.00 |
| 除门店备用金之外的其他各类备用金及押金 | 41,089,722.64 | 40,503,037.13 |
| 员工往来款 | 5,121,905.87 | 6,272,386.20 |
| 保证金 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 资金拆借 | 5,000,000.00 | |
| 应收厂家款项 | 29,494,944.37 | 6,258,555.63 |
| 其他 | 10,589,172.77 | 5,086,446.41 |
| 合 计 | 4,654,143,483.49 | 4,088,589,217.86 |

(2) 账龄情况

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 3,529,015,303.09 | 2,718,928,889.44 |
| 1-2 年 | 753,881,995.61 | 404,684,047.40 |

| 账 龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 2-3 年 | 201,761,205.96 | 604,731,158.09 |
| 3-4 年 | 96,561,513.52 | 58,998,210.87 |
| 4-5 年 | 53,562,313.36 | 284,768,655.71 |
| 5 年以上 | 19,361,151.95 | 16,478,256.35 |
| 合 计 | 4,654,143,483.49 | 4,088,589,217.86 |

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------------|--------|--------------|---------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 4,654,143,483.49 | 100.00 | 8,509,971.96 | 0.18 | 4,645,633,511.53 |
| 合 计 | 4,654,143,483.49 | 100.00 | 8,509,971.96 | 0.18 | 4,645,633,511.53 |

(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(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 4,088,589,217.86 | 100.00 | 6,692,314.18 | 0.16 | 4,081,896,903.68 |
| 合 计 | 4,088,589,217.86 | 100.00 | 6,692,314.18 | 0.16 | 4,081,896,903.68 |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 期末数 | | |
|-------------|------------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金、备用金组合 | 111,861,359.28 | 5,593,067.96 | 5.00 |
| 合并范围内关联往来组合 | 4,492,076,101.20 | | |
| 账龄组合 | 50,206,023.01 | 2,916,904.00 | 5.81 |
| 其中：1 年以内 | 42,826,606.02 | 2,141,330.30 | 5.00 |
| 1-2 年 | 7,285,336.99 | 728,533.70 | 10.00 |
| 3-4 年 | 94,080.00 | 47,040.00 | 50.00 |
| 小 计 | 4,654,143,483.49 | 8,509,971.96 | 0.18 |

(4) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合 计 |
|-------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值) | 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值) | |
| 期初数 | 6,489,321.37 | 61,434.65 | 141,558.16 | 6,692,314.18 |
| 期初数在本期 | --- | --- | --- | |
| --转入第二阶段 | -364,266.85 | 364,266.85 | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 2,690,298.53 | 302,832.20 | -94,518.16 | 2,898,612.57 |
| 本期收回或转回 | | | | |
| 本期核销 | 1,080,954.79 | | | 1,080,954.79 |
| 其他变动 | | | | |
| 期末数 | 7,734,398.26 | 728,533.70 | 47,040.00 | 8,509,971.96 |
| 期末坏账准备计 提比例(%) | 0.17 | 10.00 | 50.00 | 0.18 |

(5) 本期实际核销其他应收款 1,080,954.79 元。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末账面余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额的比例(%) | 期末 坏账准备 |
|--------------------|-------|------------------|-------|--------------------|------------|
| 广州珂芙尼贸易有限公司 | 内部往来款 | 517,280,000.00 | 1 年以内 | 11.12 | |
| 广西大参林药业有限公司 | 内部往来款 | 456,257,417.42 | 1 年以内 | 9.80 | |
| 中山可可康制药有限公司 | 内部往来款 | 379,243,298.83 | 3 年以内 | 8.15 | |
| 广西南宁市大参林药业有 限公司 | 内部往来款 | 327,670,317.63 | 1 年以内 | 7.04 | |
| 广东大参林医药科技有限 公司 | 内部往来款 | 275,967,411.50 | 1 年以内 | 5.93 | |
| 小 计 | | 1,956,418,445.38 | | 42.04 | |

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | |
|---------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 3,764,074,400.83 | | 3,764,074,400.83 |
| 对联营企业投资 | | | |
| 合 计 | 3,764,074,400.83 | | 3,764,074,400.83 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | |
|---------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 2,865,657,445.72 | | 2,865,657,445.72 |
| 对联营企业投资 | 142,497.64 | | 142,497.64 |
| 合 计 | 2,865,799,943.36 | | 2,865,799,943.36 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初数 | | 本期增减变动 | | | | 期末数 | |
|--------------------|----------------|------|---------------|---------------|--------|----|----------------|------|
| | 账面价值 | 减值准备 | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | 账面价值 | 减值准备 |
| 南通市江海大药房连锁有限公司 | 146,338,357.04 | | | | | | 146,338,357.04 | |
| 辽宁博大维康药房连锁有限公司 | 134,056,000.00 | | | | | | 134,056,000.00 | |
| 河南佐今明大药房健康管理股份有限公司 | 125,598,160.00 | | | 2,150,000.00 | | | 123,448,160.00 | |
| 湛江天马大药房连锁有限公司 | 124,500,000.00 | | | | | | 124,500,000.00 | |
| 杭州大参林大药房连锁有限公司 | 121,916,500.00 | | 40,090,000.00 | 81,826,500.00 | | | 80,180,000.00 | |
| 重庆市万家燕大药房连锁有限公司 | 109,806,000.00 | | 30,000,000.00 | | | | 139,806,000.00 | |
| 保定市盛世华兴医药连锁有限公司 | 105,405,000.00 | | | | | | 105,405,000.00 | |
| 江西大参林众康连锁药店有限公司 | 101,820,000.00 | | | | | | 101,820,000.00 | |
| 西安欣康大药房连锁有限公司 | 101,056,155.00 | | | | | | 101,056,155.00 | |
| 佛山市大参林医药贸易有限公司 | 100,000,000.00 | | | | | | 100,000,000.00 | |
| 大参林泰华（绥化）医药连锁有限公司 | 91,697,792.94 | | | | | | 91,697,792.94 | |
| 广州柏和药店连锁有限公司 | 91,397,798.00 | | | | | | 91,397,798.00 | |
| 赣州大参林连锁药店有限公司 | 88,925,374.00 | | | | | | 88,925,374.00 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|---------------|---------------|--|--|----------------|--|
| 江苏大参林医药供应链有限公司 | 81,000,000.00 | | 49,000,000.00 | | | | 130,000,000.00 | |
| 中山可可康制药有限公司 | 80,000,000.00 | | | | | | 80,000,000.00 | |
| 大参林灵峰（哈尔滨）医药连锁有限公司 | 80,000,000.00 | | | | | | 80,000,000.00 | |
| 漳州市大国晟医药销售有限公司 | 75,300,000.00 | | | 75,300,000.00 | | | | |
| 保定市益民医药零售连锁有限公司 | 62,190,000.00 | | | | | | 62,190,000.00 | |
| 山东东滕阿胶有限公司 | 53,980,000.00 | | | | | | 53,980,000.00 | |
| 安阳大参林千年健医药连锁有限公司 | 53,704,400.00 | | | | | | 53,704,400.00 | |
| 牡丹江大参林天利医药连锁有限公司 | 53,360,000.00 | | | | | | 53,360,000.00 | |
| 鸡西市大参林灵峰药房连锁有限公司 | 52,685,300.00 | | | | | | 52,685,300.00 | |
| 河南大参林连锁药店有限公司 | 50,000,000.00 | | | | | | 50,000,000.00 | |
| 成都一丰立康医药连锁有限责任公司 | 46,090,000.00 | | | | | | 46,090,000.00 | |
| 信阳大参林百姓福医药连锁有限公司 | 42,227,422.84 | | | | | | 42,227,422.84 | |
| 漯河市大参林医药有限公司 | 39,065,034.00 | | | | | | 39,065,034.00 | |
| 许昌大参林保元堂药店连锁有限公司 | 38,250,000.00 | | | | | | 38,250,000.00 | |
| 大参林（湖北）药业连锁有限公司 | 37,768,160.00 | | | | | | 37,768,160.00 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|--|--|---------------|--|
| 微山县润康广场医药连锁有限公司 | 37,310,000.00 | | | | | | 37,310,000.00 | |
| 佛山市顺德区大参林药业有限公司 | 34,568,297.00 | | | | | | 34,568,297.00 | |
| 德阳大成家人健康连锁药房有限公司 | 31,530,000.00 | | | | | | 31,530,000.00 | |
| 广东大参林医药科技有限公司 | 30,000,000.00 | | | | | | 30,000,000.00 | |
| 齐齐哈尔大参林新特药品连锁有限公司 | 28,273,570.00 | | | | | | 28,273,570.00 | |
| 江门大参林药店有限公司 | 25,461,182.00 | | | | | | 25,461,182.00 | |
| 大参林福斯特(大庆)医药连锁有限公司 | 24,110,000.00 | | | | | | 24,110,000.00 | |
| 茂名大参林连锁药店有限公司 | 23,980,000.00 | | | | | | 23,980,000.00 | |
| 河北益友医药连锁有限公司 | 23,806,763.90 | | | | | | 23,806,763.90 | |
| 广州汇元医药科技有限公司 | 21,000,000.00 | | | | | | 21,000,000.00 | |
| 广西大参林连锁药店有限公司 | 20,000,000.00 | | | | | | 20,000,000.00 | |
| 方城大参林健康连锁药店有限公司 | 18,360,000.00 | | | | | | 18,360,000.00 | |
| 大参林(辽宁)药业有限公司 | 15,300,000.00 | | | | | | 15,300,000.00 | |
| 广东大参林柏康连锁药店有限公司 | 15,000,000.00 | | | | | | 15,000,000.00 | |
| 江西大参林医药科技有限公司 | 15,000,000.00 | | | | | | 15,000,000.00 | |
| 济源大参林心连心连锁药店有限公司 | 13,710,000.00 | | | | | | 13,710,000.00 | |

| | | | | | | | | |
|-----------------|---------------|--|---------------|--|--|--|---------------|--|
| 汕头市大参林连锁药店有限公司 | 12,000,000.00 | | | | | | 12,000,000.00 | |
| 广东大参林医药贸易有限公司 | 11,000,000.00 | | | | | | 11,000,000.00 | |
| 广西大参林药业有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 广东瑞健信息科技有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 广东紫云轩中药科技有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 茂名大参林药业有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 梧州市大参林连锁药店有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 大参林（浙江）医药有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 陕西大参林药业有限公司 | 9,000,000.00 | | | | | | 9,000,000.00 | |
| 大参林（河北）医药销售有限公司 | 9,000,000.00 | | 34,500,000.00 | | | | 43,500,000.00 | |
| 海南大参林连锁药店有限公司 | 8,800,000.00 | | | | | | 8,800,000.00 | |
| 保定市旭康医药有限公司 | 8,005,179.00 | | | | | | 8,005,179.00 | |
| 大参林（湖北）药业有限公司 | 6,944,000.00 | | | | | | 6,944,000.00 | |
| 韶关市大参林药店有限公司 | 6,100,000.00 | | | | | | 6,100,000.00 | |
| 湛江大参林连锁药店有限公司 | 6,000,000.00 | | | | | | 6,000,000.00 | |
| 黑龙江大参林医药有限公司 | 6,000,000.00 | | | | | | 6,000,000.00 | |
| 佛山大参林连锁药店有限公司 | 5,100,000.00 | | | | | | 5,100,000.00 | |

| | | | | | | | | |
|-----------------|--------------|--|---------------|---------------|--|--|---------------|--|
| 濮阳大参林连锁药店有限公司 | 5,000,000.00 | | | | | | 5,000,000.00 | |
| 福建大参林药业有限公司 | 5,000,000.00 | | | | | | 5,000,000.00 | |
| 广州大参林药业有限公司 | 4,246,000.00 | | | | | | 4,246,000.00 | |
| 河源大参林药店有限公司 | 3,100,000.00 | | | | | | 3,100,000.00 | |
| 福州大参林贸易有限公司 | 3,100,000.00 | | 75,300,000.00 | 78,400,000.00 | | | 0.00 | |
| 东莞市大参林连锁药店有限公司 | 3,000,000.00 | | | | | | 3,000,000.00 | |
| 广州祈祥医药有限公司 | 2,920,000.00 | | | | | | 2,920,000.00 | |
| 梅州大参林药店有限公司 | 2,600,000.00 | | 27,400,000.00 | | | | 30,000,000.00 | |
| 北京金康源生物医药技术有限公司 | 2,585,000.00 | | | | | | 2,585,000.00 | |
| 深圳市大参林药业连锁有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 | |
| 中山市大参林连锁药业有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 | |
| 潮州市大参林药店有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 | |
| 揭阳市大参林药店有限公司 | 2,000,000.00 | | 28,000,000.00 | | | | 30,000,000.00 | |
| 江西大参林药业有限公司 | 2,000,000.00 | | 28,000,000.00 | | | | 30,000,000.00 | |
| 广州紫云轩药业有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 | |
| 广西紫云轩中药科技有限公司 | 2,000,000.00 | | | | | | 2,000,000.00 | |
| 惠州市大参林药店有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | 1,000,000.00 | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|--|----------------|--|--|--|----------------|--|
| 汕尾大参林药店有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | 1,000,000.00 | |
| 南昌大参林连锁药店有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | 1,000,000.00 | |
| 温州大参林连锁药店有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | 1,000,000.00 | |
| 云浮市大参林药店有限公司 | 600,000.00 | | | | | | 600,000.00 | |
| 珠海市香洲区宸康健康管理有限公司 | 510,000.00 | | | | | | 510,000.00 | |
| 广州市久久养生大药房有限公司 | 500,000.00 | | | | | | 500,000.00 | |
| 清远大参林连锁药店有限公司 | 300,000.00 | | | | | | 300,000.00 | |
| 阳江大参林连锁药店有限公司 | 300,000.00 | | | | | | 300,000.00 | |
| 肇庆大参林药店有限公司 | 300,000.00 | | | | | | 300,000.00 | |
| 广州恩莱芙日用品有限公司 | 100,000.00 | | | | | | 100,000.00 | |
| 伊犁康之源药业连锁有限责任公司 | | | 170,990,000.00 | | | | 170,990,000.00 | |
| 新疆康之源药业有限公司 | | | 21,000,000.00 | | | | 21,000,000.00 | |
| 晋中新长城药业连锁有限公司 | | | 150,170,296.00 | | | | 150,170,296.00 | |
| 葫芦岛百年东和堂大药房连锁有限公司 | | | 87,649,850.00 | | | | 87,649,850.00 | |
| 大参林百姓弘发(齐齐哈尔)医药连锁有限公司 | | | 81,072,643.87 | | | | 81,072,643.87 | |
| 邯郸市宜生医药连锁有限公司 | | | 67,688,900.00 | | | | 67,688,900.00 | |

| | | | | | | | | |
|------------------|------------------|--|------------------|----------------|--|--|------------------|--|
| 乐山三好名典药业零售连锁有限公司 | | | 98,936,000.00 | | | | 98,936,000.00 | |
| 营口福聚和医药连锁有限公司 | | | 60,310,914.53 | | | | 60,310,914.53 | |
| 淮南市佳佳恒康大药房连锁有限公司 | | | 41,010,000.00 | | | | 41,010,000.00 | |
| 新疆大参林医药连锁有限公司 | | | 11,019,850.71 | | | | 11,019,850.71 | |
| 四川大参林医药有限公司 | | | 11,305,000.00 | | | | 11,305,000.00 | |
| 广西南宁市大参林药业有限公司 | | | 10,000,000.00 | | | | 10,000,000.00 | |
| 大参林(四川)医药连锁有限公司 | | | 10,000,000.00 | | | | 10,000,000.00 | |
| 安徽大参林药业有限公司 | | | 2,550,000.00 | | | | 2,550,000.00 | |
| 广州森友物业服务有限公司 | | | 100,000.00 | | | | 100,000.00 | |
| 小 计 | 2,865,657,445.72 | | 1,136,093,455.11 | 237,676,500.00 | | | 3,764,074,400.83 | |

(3) 对联营企业投资

| 被投资单位 | 期初数 | | 本期增减变动 | | | |
|----------------|------------|------|--------|------------|-------------|----------|
| | 账面价值 | 减值准备 | 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 | | | | | | |
| 正向(广州)教育科技有限公司 | 142,497.64 | | | 142,497.64 | | |
| 合计 | 142,497.64 | | | 142,497.64 | | |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末数 | |
|----------------|--------|-------------|--------|----|------|------|
| | 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 | 账面价值 | 减值准备 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 正向(广州)教育科技有限公司 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 9,458,475,692.40 | 8,063,240,279.02 | 7,853,711,832.37 | 6,634,347,395.30 |
| 其他业务收入 | 378,500,095.08 | 9,150.00 | 271,024,388.68 | |
| 合计 | 9,836,975,787.48 | 8,063,249,429.02 | 8,124,736,221.05 | 6,634,347,395.30 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 9,836,122,945.66 | 8,063,249,429.02 | 8,121,206,511.37 | 6,634,347,395.30 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 中西成药 | 7,071,616,514.00 | 5,816,889,451.40 | 5,549,939,969.97 | 4,704,384,749.23 |
| 中参药材 | 1,276,832,321.75 | 1,005,603,741.87 | 1,106,784,550.63 | 903,258,911.46 |

| | | | | |
|-----|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 非药品 | 1,487,674,109.91 | 1,240,756,235.75 | 1,464,481,990.77 | 1,026,703,734.61 |
| 小 计 | 9,836,122,945.66 | 8,063,249,429.02 | 8,121,206,511.37 | 6,634,347,395.30 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项 目 | 本期数 | | 上年同期数 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 华南地区 | 9,836,122,945.66 | 8,063,249,429.02 | 8,121,206,511.37 | 6,634,347,395.30 |
| 小 计 | 9,836,122,945.66 | 8,063,249,429.02 | 8,121,206,511.37 | 6,634,347,395.30 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------------|------------------|------------------|
| 在某一时点确认收入 | 9,458,475,692.40 | 7,853,711,832.37 |
| 在某一时段内确认收入 | 377,647,253.26 | 267,494,679.00 |
| 小 计 | 9,836,122,945.66 | 8,121,206,511.37 |

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 | 605,349,689.86 | 475,938,520.62 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 3,869,015.40 | 1,506,848.36 |
| 理财产品投资收益 | | 741,698.63 |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 75,000.00 | 100,000.00 |
| 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益 | 2,515,336.94 | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -142,497.64 | -9,190,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | -45,837.65 |
| 合 计 | 611,666,544.56 | 469,051,229.96 |

十七、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 | 3,287,180.26 | |

| | | |
|--|---------------|--|
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 31,105,152.05 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 8,252,015.40 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -4,058,018.02 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 38,586,329.69 | |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示） | 9,050,122.78 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 3,803,277.85 | |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额 | 25,732,929.06 | |

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年

修订)》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

| 项 目 | 金 额 |
|--|---------------|
| 2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额 | 26,482,068.27 |
| 2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额 | 31,200,331.74 |
| 差异 | 4,718,263.47 |

(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 | 18.01 | 1.03 | 1.03 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 17.62 | 1.00 | 1.00 |

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目 | 序 号 | 本 期 数 | |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | A | 1,166,498,182.43 | |
| 非经常性损益 | B | 25,732,929.06 | |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | C=A-B | 1,140,765,253.37 | |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产 | D | 6,211,882,358.99 | |
| 可转公司债转股、回购等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E1 | 36,113.67 | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | F1 | 6 | |
| 限售性股票解禁新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E2 | 5,986,390.00 | |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | F2 | | |
| 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 | 569,451,039.00 | |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 | H | 7 | |
| 其他 | 重庆市万家燕大药房连锁有限公司购买少数股东股权导致的资本公积变动 | I1 | -19,167,910.03 |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J1 | 1 |
| | 南昌大参林连锁药店有限公司非同比例增资导致的资本公积变动 | I2 | 1,048,675.84 |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J2 | 12 |

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|--------------------------------|--|------------------|
| 赣州大参林连锁药店有限公司非同比例增资导致的资本公积变动 | I3 | 533,927.41 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J3 | 12 |
| 福建大参林药业有限公司非同比例增资导致的资本公积变动 | I4 | 13,832,824.94 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J4 | 7 |
| 大参林（河北）医药销售有限公司非同比例增资导致的资本公积变动 | I5 | 225,453.25 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J5 | 5 |
| 大参林（浙江）医药有限公司非同比例增资导致的资本公积变动 | I6 | 777,604.67 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J6 | 5 |
| 合并层面确认对子公司少数股东的股份回购义务时冲减资本公积 | I7 | -5,667,164.33 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J7 | 7 |
| 股份支付导致的资本公积增加 | I8 | 17,317,675.73 |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J8 | 5 |
| 报告期月份数 | K | 12 |
| 加权平均净资产 | $L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$ | 6,475,351,952.75 |
| 加权平均净资产收益率 | $M = A/L$ | 18.01% |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率 | $N = C/L$ | 17.62% |

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|--------------------------|-------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | A | 1,166,498,182.43 |
| 非经常性损益 | B | 25,732,929.06 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | C=A-B | 1,140,765,253.37 |
| 期初股份总数 | D | 947,766,204.00 |
| 因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | E | 189,553,258.00 |
| 发行新股或债转股等增加股份数 | F1 | 106.00 |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数 | G1 | 6 |

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|--------------------|---|------------------|
| 限售性股票解禁增加股份数 | F2 | 390,240.00 |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数 | G2 | 0 |
| 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 |
| 发行在外的普通股加权平均数 | $L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$ | 1,137,319,515.00 |
| 基本每股收益 | $M=A/L$ | 1.03 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | $N=C/L$ | 1.00 |

(2) 稀释每股收益的计算过程

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|-----------------------------|---------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | A | 1,166,498,182.43 |
| 稀释性潜在普通股对净利润的影响数 | B | -36,238,590.98 |
| 稀释后归属于公司普通股股东的净利润 | $C=A-B$ | 1,202,736,773.41 |
| 非经常性损益 | D | 25,732,929.06 |
| 稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | $E=C-D$ | 1,177,003,844.35 |
| 发行在外的普通股加权平均数 | F | 1,137,319,515.00 |
| 限制性股票、可转换债券等增加的普通股加权平均数 | G | 316,576.05 |
| 稀释后发行在外的普通股加权平均数 | $H=F+G$ | 1,137,636,091.05 |
| 稀释每股收益 | $M=C/H$ | 1.06 |
| 扣除非经常损益稀释每股收益 | $N=E/H$ | 1.03 |

由于可转换债券造成了反稀释，故稀释每股收益按照基本每股收益进行披露。

大参林医药集团股份有限公司

二〇二四年四月二十六日





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经，本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



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: 430100020017
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: 1998 年 12 月 04 日
Date of Issuance



姓名 李剑
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.



仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑是中国注册会计师，未经李剑本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名 周娅
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1986-01-24
Date of birth

工作单位 湖南湘诚联达有限责任
Working unit 会计师事务所

身份证号码 430423198601245824
Identity card No.



 年度检验合格
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.






证书编号: 430100310017
No. of Certificate

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

发证日期: 2009 年 06 月 17 日
Date of Issuance

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
湖南牙元分所
(2011)020 日已核准注册
CPA 廖路转往注册代章
2011 年 5 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所(特约)
普湘分所
2011 年 5 月 24 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
湘诚联达有限责任会计师事务所
2011 年 5 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所
湖南湘诚联达分所
2011 年 5 月 24 日

仅为大参林医药集团股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周娅是中国注册会计师，未经周娅本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。