

老百姓大药房连锁股份有限公司

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
备考合并财务报表及审阅报告



防 伪 编 码： 31000007202157794E

被审计单位名称： 老百姓大药房连锁股份有限公司

报 告 文 号： 普华永道中天阅字(2021)第0024号

签字注册会计师： 陈建翔

注 师 编 号： 310000072251

签字注册会计师： 沈静

注 师 编 号： 310000074614

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

老百姓大药房连锁股份有限公司

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

| 内容 | 页码 |
|--|---------|
| 审阅报告 | 1 |
| 2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间备考合并财务报表 | |
| 备考合并资产负债表 | 1 - 2 |
| 备考合并利润表 | 3 |
| 备考合并财务报表附注 | 4 - 105 |
| 备考合并财务报表补充资料 | 1 |



普华永道

审阅报告

普华永道中天阅字(2021)第 0024 号

老百姓大药房连锁股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称“老百姓公司”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表,2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是老百姓公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问老百姓公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供老百姓公司为后附备考合并财务报表附注一所述重组交易之目的向上海证券交易所报送申报文件使用,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海市
2021 年 7 月 16 日

注册会计师

中國註冊會計師
陳建翔
310000072251

陈建翔(项目合伙人)

注册会计师

中國註冊會計師
沈靜
310000074614
沈靜

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并资产负债表

2020年12月31日及2021年3月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 六(1) | 1,333,280,196 | 1,372,221,708 |
| 交易性金融资产 | 六(2) | 3,000,000 | 25,900,000 |
| 应收账款 | 六(3) | 1,306,440,603 | 1,149,981,782 |
| 应收款项融资 | 六(4) | 29,988,177 | 17,621,353 |
| 预付款项 | 六(5) | 141,082,768 | 427,628,595 |
| 其他应收款 | 六(6) | 119,582,858 | 80,923,914 |
| 存货 | 六(7) | 2,524,829,066 | 2,386,848,266 |
| 一年内到期的非流动资产 | 六(10) | 31,394,990 | 31,800,075 |
| 其他流动资产 | 六(8) | 119,463,144 | 141,748,646 |
| 流动资产合计 | | 5,609,061,802 | 5,634,674,339 |
| 非流动资产 | | | |
| 债权投资 | 六(9) | 2,837,000 | 3,900,000 |
| 长期应收款 | 六(10) | 70,665,403 | 67,256,503 |
| 长期股权投资 | 六(11) | 64,417,092 | 63,759,166 |
| 其他权益工具投资 | 六(12) | 65,980,000 | 65,980,000 |
| 其他非流动金融资产 | 六(13) | 84,069,900 | 84,069,900 |
| 投资性房地产 | 六(14) | 346,334,927 | 347,501,160 |
| 固定资产 | 六(15) | 1,035,538,334 | 1,000,169,850 |
| 在建工程 | 六(16) | 85,494,868 | 80,468,185 |
| 使用权资产 | 六(17) | 2,513,617,261 | — |
| 无形资产 | 六(18) | 426,915,894 | 431,522,294 |
| 开发支出 | | 1,407,774 | 1,407,774 |
| 商誉 | 六(19) | 3,458,132,716 | 2,808,804,373 |
| 长期待摊费用 | 六(20) | 433,222,384 | 607,112,202 |
| 递延所得税资产 | 六(21) | 77,295,056 | 49,085,334 |
| 其他非流动资产 | 六(22) | 53,208,315 | 38,307,060 |
| 非流动资产合计 | | 8,719,136,924 | 5,649,434,701 |
| 资产总计 | | 14,328,198,726 | 11,284,109,040 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并资产负债表(续)

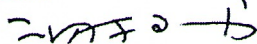
2020年12月31日及2021年3月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)


| 30 负债和股东权益 | 附注 | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|---------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 六(24) | 1,943,888,854 | 1,158,326,445 |
| 应付票据 | 六(25) | 2,312,171,161 | 2,574,682,142 |
| 应付账款 | 六(26) | 1,960,000,599 | 1,534,168,704 |
| 预收款项 | 六(27) | 15,914,437 | 16,036,962 |
| 合同负债 | 六(28) | 107,538,809 | 83,947,999 |
| 应付职工薪酬 | 六(29) | 197,878,668 | 269,339,747 |
| 应交税费 | 六(30) | 155,550,876 | 104,058,686 |
| 其他应付款 | 六(31) | 697,014,720 | 690,419,572 |
| 一年内到期的非流动负债 | 六(32) | 969,618,401 | 28,500,000 |
| 其他流动负债 | 六(33) | 10,763,248 | 7,254,511 |
| 流动负债合计 | | 8,370,339,773 | 6,466,734,768 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 六(34) | - | 118,000,000 |
| 租赁负债 | 六(35) | 1,470,310,603 | - |
| 长期应付款 | 六(36) | 38,096,578 | 37,727,745 |
| 递延收益 | 六(37) | 30,507,079 | 30,406,812 |
| 递延所得税负债 | 六(21) | 34,256,961 | 32,374,177 |
| 非流动负债合计 | | 1,573,171,221 | 218,508,734 |
| 负债合计 | | 9,943,510,994 | 6,685,243,502 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 六(38) | 408,732,093 | 408,732,093 |
| 资本公积 | 六(39) | 1,155,846,186 | 1,419,720,935 |
| 减: 库存股 | 六(40) | (29,058,869) | (29,058,869) |
| 盈余公积 | 六(41) | 180,895,459 | 180,895,459 |
| 未分配利润 | 六(42) | 2,293,139,174 | 2,156,413,428 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,009,554,043 | 4,136,703,046 |
| 少数股东权益 | 六(43) | 375,133,689 | 462,162,492 |
| 股东权益合计 | | 4,384,687,732 | 4,598,865,538 |
| 负债和股东权益总计 | | 14,328,198,726 | 11,284,109,040 |

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人



会计机构负责人:





老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并利润表

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 截至2021年3月31 日止3个月期间 | 2020年度 |
|-----------------------------|-------|------------------------|-----------------|
| 一、营业收入 | 六(44) | 3,638,107,166 | 13,966,699,240 |
| 减：营业成本 | 六(44) | (2,419,431,073) | (9,438,810,558) |
| 税金及附加 | 六(45) | (10,065,613) | (4,662,900) |
| 销售费用 | 六(46) | (746,525,726) | (2,839,796,296) |
| 管理费用 | 六(47) | (144,198,327) | (657,792,960) |
| 研发费用 | | - | (150,000) |
| 财务费用 | 六(48) | (38,585,632) | (64,220,022) |
| 其中：利息费用 | | (39,133,175) | (59,899,998) |
| 利息收入 | | 3,899,974 | 12,484,458 |
| 加：其他收益 | 六(53) | 38,495,344 | 102,019,209 |
| 投资收益 | 六(54) | 88,326 | 8,285,541 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资 收益/(亏损) | | 88,326 | (110,566) |
| 信用减值损失 | 六(52) | (203,981) | (20,780,433) |
| 资产减值损失 | 六(50) | (758,255) | (5,244,983) |
| 资产处置收益/(损失) | 六(51) | 231,027 | (1,434,091) |
| 二、营业利润 | | 317,155,256 | 958,105,747 |
| 加：营业外收入 | 六(55) | 4,232,663 | 12,983,733 |
| 减：营业外支出 | 六(56) | (1,561,778) | (15,636,361) |
| 三、利润总额 | | 319,826,141 | 955,453,119 |
| 减：所得税费用 | 六(57) | (63,221,811) | (102,377,246) |
| 四、净利润 | | 256,604,330 | 763,075,873 |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 | | 256,604,330 | 763,075,873 |
| 终止经营净利润 | | - | - |
| 按所有权归属分类 | | | |
| 少数股东损益 | | 26,637,670 | 128,250,115 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 229,966,660 | 634,825,758 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 256,604,330 | 763,075,873 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 229,966,660 | 634,825,758 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 26,637,670 | 128,250,115 |
| 七、每股收益 | | | |
| 基本每股收益(人民币元) | 六(58) | 0.56 | 1.57 |
| 稀释每股收益(人民币元) | 六(58) | 0.56 | 1.56 |

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况及拟实施的资产重组方案

(1) 公司基本情况

老百姓大药房连锁股份有限公司(以下简称“本公司”),注册地为中华人民共和国湖南省长沙市,总部地址为中华人民共和国湖南省长沙市。

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

于2021年3月31日及2020年12月31日,本公司的总股本为408,732,093元,每股面值1元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营中西药品、医疗器械等的批发及零售业务,医药制造及相关业务的宣传策划、咨询服务。

(2) 拟实施的资产重组方案

根据本公司于2021年7月16日召开的第四届董事会第五次会议,会议决议通过的老百姓大药房连锁股份有限公司重大资产购买报告书(草案)(以下简称“重组草案”),本公司拟采用现金购买的方式收购如下表所列本公司之子公司少数股东持有的股权,交易完成后,本公司分别持有该三家子公司全部100%的股权。

| 公司名称 | 少数股东 | 持股比例 |
|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 镇江华康大药房连锁有限公司(以下简称“华康大药房”) | 胡建中 | 35% |
| 江苏百佳惠苏禾大药房连锁有限公司(以下简称“江苏百佳惠”) | 崔旭芳 徐郁平 | 39% 10% 49% |
| 泰州市隆泰源医药连锁有限公司(以下简称“泰州隆泰源”) | 海南奇泰企业管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“海南奇泰”) | 49% |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况及拟实施的资产重组方案(续)

(2) 拟实施的资产重组方案(续)

以上支付现金购买股权交易称为“本次重组”，上述少数股东持有的华康大药房 35% 股权、少数股东持有的江苏百佳惠 49% 股权和少数股东持有的泰州隆泰源 49% 股权，以下合称为“拟购买少数股东权益”。拟购买少数股东权益所涉及子公司基本情况请见附注二。

本次重组评估的基准日为 2021 年 3 月 31 日，经中瑞世联资产评估集团有限公司评估。基于该等评估结果，并结合与少数股东的商业谈判，本次重组中拟购买少数股东权益的交易价格为 209,533,100 元，其中本公司向胡建中、崔旭芳、徐郁平和海南奇泰 4 名少数股东分别支付现金 36,261,800 元、54,913,500 元、14,080,400 元和 104,277,400 元。上述对价人民币 209,533,100 元中，需要在收购协议生效后一年内支付的金额为 175,452,700 元，其余部分需要在自交割日起满三年后支付。

本次重组尚须满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司股东大会的批准。

二 拟购买少数股东权益所涉及子公司基本情况

(1) 华康大药房

华康大药房是一家于 2001 年 12 月 18 日设立的有限责任公司，注册地为中华人民共和国江苏省扬中市。设立时江苏华康医药股份有限公司、江苏华康医药股份有限公司工会、胡建中、胡素琴等 48 人共同持有 100% 股权。

于 2017 年 11 月 28 日，胡建中及吴春红分别与本公司签订了股权转让协议，交易完成后，本公司和胡建中分别持有华康大药房 65% 和 35% 的股权。

于 2020 年 1 月 1 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 3 月 31 日，本公司和胡建中分别持有华康大药房 65% 和 35% 的股权。

华康大药房主要经营活动为中西药品、医疗器械等的销售业务及相关业务的宣传策划、咨询服务。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 拟购买少数股东权益所涉及子公司基本情况(续)

(2) 江苏百佳惠

江苏百佳惠是一家于2010年12月15日设立的有限责任公司，注册地为中华人民共和国江苏省苏州市。设立时崔旭芳及昆山市百佳惠大药房有限公司分别持有江苏百佳惠90%及10%的股权。

于2017年7月21日，崔旭芳与本公司签订了股权转让协议，交易完成后，本公司、崔旭芳和徐郁平分别持有江苏百佳惠51%、39%和10%的股权。

于2020年1月1日、2020年12月31日及2021年3月31日，本公司、崔旭芳和徐郁平分别持有江苏百佳惠51%、39%和10%的股权。

江苏百佳惠属零售行业。主要经营活动为药品零售；医疗器械零售及食品零售。

(3) 泰州隆泰源

泰州隆泰源是一家于2005年6月17日设立的有限责任公司，注册地为中华人民共和国江苏省泰兴市。设立时李德宏、俞达、张颀及郭学义分别持有泰州隆泰源33.3%、33.3%、22.5%及10.9%的股权。

于2017年11月21日，泰州市德成堂企业管理合伙企业(有限合伙)与本公司签订了股权转让协议，交易完成后，本公司和海南奇泰分别持有泰州隆泰源51%及49%的股权。

于2020年1月1日、2020年12月31日及2021年3月31日，本公司及海南奇泰分别持有泰州隆泰源51%及49%的股权。

泰州隆泰源属零售行业。主要经营活动为中西药品、医疗器械等的销售业务及相关业务的宣传策划、咨询服务。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照中国证券监督管理委员会(“证监会”)颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司为如附注一中所述的交易向上海证券交易所进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。本集团经本次重组完成后的合并主体称为“本备考主体”，即本备考合并财务报表主体。

本备考合并财务报表假设本次重组已于2020年1月1日完成，根据本次重组完成后的股权架构，以本公司按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制的经审计的2020年度合并财务报表和未经审计的截至2021年3月31日止3个月期间的合并财务报表、华康大药房按照企业会计准则编制的经审计的华康大药房2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间的合并财务报表、江苏百佳惠按照企业会计准则编制的经审计的江苏百佳惠2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间的合并财务报表、泰州隆泰源按照企业会计准则编制的经审计的泰州隆泰源2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间的财务报表为基础，按后文所述的主要假设和附注四的主要会计政策和会计估计以及按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》相关的披露要求进行编制。

本集团截至2021年3月31日止3个月期间的合并财务报表经本公司董事会审议通过，但未经审计或审阅。

- (2) 备考合并财务报表中采用的主要假设

假设于2020年1月1日，本公司已完成本次重组交易，本次重组交易完成后形成的股权架构于2020年1月1日起已存在，即自2020年1月1日起，本公司已经拥有华康大药房100%股权、江苏百佳惠100%股权和泰州隆泰源100%股权。本公司需支付的对价为209,533,100元，根据约定其中175,452,700元为收购协议生效后一年内支付，按合同金额计量；其中34,080,400元为自交割日起满三年后支付，以其折现至2020年1月1日的现值29,651,221元计量，两者合计205,103,921元(以下简称“应付现金对价现值”)。应付现金对价现值与2020年1月1日拟收购少数股东权益账面价值46,014,164元之间的差额159,089,757元，冲减2020年1月1日本备考合并财务报表中的资本公积。于2020年1月1日，应付现金对价现值205,103,921元中需要在收购协议生效后一年内支付的现金对价175,452,700元计入其他应付款(附注六(31))，剩余部分29,651,221元计入长期应付款(附注六(36))。

于2020年1月1日、2020年12月31日及2021年3月31日，确认为长期应付款的后续以摊余成本计量的应付对价余额分别为人民币29,651,221元、人民币31,059,654元及人民币31,428,487元，变动差额计入财务费用利息支出。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 备考合并财务报表中采用的主要假设(续)

于2020年度，泰州隆泰源按照交易完成前的股权架构向海南奇泰派发并支付了7,850,633元的现金股利。由于本备考主体假设2020年1月1日，本公司已持有泰州隆泰源100%股权，因此在编制本备考合并财务报表时，该实际派发与支付的股利共7,850,633元冲减了资本公积(附注六(39))，本备考合并财务报表未考虑本次重组交易中可能产生的交易成本、中介费用、相关税费及递延所得税的影响。

(3) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和合并经营成果，未列示备考公司层面财务报表及其相关附注。此外，本备考主体管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，因此本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的部分备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的在其他主体中的权益、关联方关系及其交易、分部报告、金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。

(4) 于2021年3月31日，本备考主体流动负债超过流动资产的金额为人民币2,761,277,971元，人民币8,370,339,773元的流动负债中，短期借款为人民币1,943,888,854元(附注六(24))，分类为一年内到期的非流动负债的一年内到期的长期借款为人民币289,614,291元(附注六(32))。于2021年3月31日，本备考主体的资本性支出承诺及对外投资承诺分别为人民币3,213,933元及人民币65,930,000元(附注十)。本公司已作出若干融资安排，包括(1)本公司申请非公开发行A股股票的申请已于2021年7月1日获得中国证监会出具证监许可[2021]2294号文核准批复(附注十一(3))；(2)本公司分别于2021年3月和4月向国际金融公司成功借入价值人民币289,614,291元的美元借款和700,000,000元人民币借款，该等借款将在借款日起七年内分批到期。根据本公司与国际金融公司的借款协议，本公司需要遵守若干财务指标。于2021年3月31日，即上述国际金融公司价值人民币289,614,291元的美元借款的到账日，本公司两项财务指标未能符合要求(该不达标事项不构成违约事项)，因而按照会计准则的要求将该借款余额人民币289,614,291元分类为一年内到期的非流动负债。于2021年6月，针对该事项，本公司获得国际金融公司的书面确认函。根据该确认函：(1)国际金融公司豁免本公司在2020年12月31日至2021年6月30日期间需要遵守上述两项财务指标的要求；(2)自2021年7月1日起，国际金融公司以一项新的财务指标替换上述两项财务指标中的一项，并取消另外一项财务指标的约束要求。根据管理层编制的本备考主体未来12个月现金流预测、国际金融公司出具的书面确认函，以及本备考主体已获得的融资额度，管理层估计本备考主体未来一年内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常经营。因此，本公司管理层按持续经营为基础编制本备考合并财务报表。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(5) 固有限制

除上述附注三(2)所述的主要假设与备考调整外, 本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设附注而所述的本次重组交易已于2020年1月1日完成而形成的架构按照附注三所述的编制基础编制, 其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制, 未必真实反映如果本次重组交易已于2020年1月1日完成的情况下本备考主体于2020年12月31日及2021年3月31日的合并财务状况, 2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间(以下简称“报告期”)的合并经营成果。

本备考合并财务报表由本公司董事会于2021年7月16日批准报出, 并仅供本公司为附注一所述重组交易之目的向上海证券交易所报送申请文件使用。

四 主要会计政策和会计估计

本备考主体根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注四(7))、存货的计价方法(附注四(8))、投资性房地产的计量模式(附注四(10))、固定资产折旧、无形资产摊销和使用权资产摊销(附注四(11)、(14)、(25))、长期资产减值(附注四(16))、递延所得税的确认(附注四(23))、租赁的确认和计量(附注四(24)、(25))等。

本备考主体在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注四(27)。

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 记账本位币

本备考主体记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本备考主体支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本备考主体取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本备考主体发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

涉及业务的合并比照企业合并的会计政策处理。

(c) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算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(股本溢价)，资本公积(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 备考合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本备考主体同受最终控制方控制之日起纳入本备考主体合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本备考主体采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本备考主体的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本备考主体内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本备考主体所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本备考主体向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本备考主体出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本备考主体对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本备考主体为会计主体与以本备考主体或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，以本备考主体的角度对该交易予以调整。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(7) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本备考主体成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本备考主体根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本备考主体按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本备考主体持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

本备考主体管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本备考主体对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本备考主体将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本备考主体管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本备考主体将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本备考主体将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本备考主体为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本备考主体将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本备考主体将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本备考主体对于以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本备考主体考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本备考主体对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本备考主体按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本备考主体按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本备考主体按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本备考主体假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本备考主体对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本备考主体均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本备考主体依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

| | |
|----------|------------|
| 应收款项融资组合 | 银行承兑汇票 |
| 应收账款组合 1 | 医保款 |
| 应收账款组合 2 | 应收企业货款 |
| 应收账款组合 3 | 应收医院及卫生院货款 |
| 应收账款组合 4 | 其他 |

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项融资，本备考主体参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| | |
|-----------|-----------------|
| 其他应收款组合 1 | 门店备用金、员工借支及代垫款项 |
| 其他应收款组合 2 | 电子钱包 |
| 其他应收款组合 3 | 押金 |
| 其他应收款组合 4 | 其他 |
| 长期应收款 | 房屋租赁押金 |

除此以外的应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本备考主体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。

本备考主体将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本备考主体在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本备考主体的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本备考主体终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本备考主体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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货

(a) 分类

存货包括库存商品、产成品、原材料、低值易耗品和半成品，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。产成品和半成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(9) 长期股权投资

长期股权投资包括：本备考主体对合营企业和联营企业的长期股权投资。

合营企业为本备考主体通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本备考主体能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日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的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本备考主体按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本备考主体负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本备考主体应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本备考主体的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本备考主体与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本备考主体及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(10) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本备考主体对所有投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与自用房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的账面价值确定固定资产和无形资产的账面价值。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的账面价值作为投资性房地产的账面价值。

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

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 投资性房地产(续)

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---------|-----------|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 20年 - 50年 | 5% | 1.90% - 4.75% |
| 机器设备 | 10年 | 5% | 9.5% |
| 运输工具 | 5年 | 5% | 19% |
| 电子及办公设备 | 5年 | 5% | 19% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧或转入无形资产并自当月起开始计提摊销。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(13) 借款费用

本备考主体发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件及专利权、优惠承租权及商标权等。外购无形资产以取得时的成本计量。非同一控制下业务合并取得的无形资产，按评估确定的公允价值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按可使用年限 40 至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件及专利权

SAP 系统软件按预计使用年限 10 年平均摊销，其他软件按预计使用年限 5 年平均摊销。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(c) 优惠承租权

优惠承租权是在业务合并过程中确认的无形资产，系本备考主体由于承接低于市场价格的租约而支付的对价与该租约市场价格之间的差额。优惠承租权以公允价值入账，并按其租赁期分期平均摊销。

(d) 商标权

外购的商标权以取得时的成本计量。非同一控制下企业合并中取得的商标权，按购买日的公允价值作为入账价值。

本备考主体持有之商标权没有确定的使用年限，使用寿命不确定，在持有期间不摊销。本备考主体于每年年终进行减值测试。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本备考主体每年对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，本备考主体将对其使用寿命进行估计，并按使用寿命有限的无形资产的摊销方法进行会计处理。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究制药工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对制药工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良、承租费用(2020 年度适用)及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

当长期待摊费用的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(16))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、投资性房地产、合营企业、联营企业的长期股权投资及长期待摊费用等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本备考主体将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本备考主体在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 预计负债

因产品质量保证、诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本备考主体以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(20) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本备考主体的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

本备考主体的限制性股票激励计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的限制性股票在授予日的公允价值计量。在授予日，根据向职工定向发行股份的情况，确认股本及股本溢价。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可解锁，在等待期内以对可解锁限制性股票数量的最佳估计为基础，按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可解锁的限制性股票数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可解锁日调整至实际可解锁的限制性股票数量。在解锁日，如果达到解锁条件可以解锁，则根据实际解锁的限制性股票数量，结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。如果全部或部分限制性股票未被解锁而失效或作废，由本备考主体按照事先约定的价格进行回购。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股份支付(续)

(b) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本备考主体根据最新取得的可解锁职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可解锁的限制性股票数量。在可解锁日，如果达到解锁条件可以解锁，最终预计可解锁限制性股票的数量与实际可解锁数量一致。

(c) 实施股份支付计划的相关会计处理

限制性股票的解锁日，本备考主体根据解锁情况，结转等待期内确认的资本公积。

(21) 收入

本备考主体在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

(i) 商品零售业务

本备考主体以零售的方式直接销售商品给顾客，并于顾客取得该商品时确认收入。

本备考主体实施会员积分奖励计划，顾客因购买商品而获得的奖励积分，可在未来购买产品时抵减购买价款。本备考主体根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

(ii) 商品批发业务

本备考主体销售商品予各地购货方。本备考主体将产品按照合同规定运至约定交货地点，在购货方验收且双方签署货物交接单后确认收入。与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本备考主体向购货方提供基于销售数量的销售折扣，本备考主体根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入(续)

(b) 提供服务

本备考主体对外提供信息咨询、宣传推广等服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。

(22) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

与资产相关的政府补助，是指本备考主体取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本备考主体将与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

本备考主体对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本备考主体收到的政策性优惠利率贷款，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。本备考主体直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、合营企业、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体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。

(24) 租赁(适用于 2020 年度)

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2020 年 12 月 31 日之前的租金减免，本备考主体选择采用简化方法，在减免期间将减免金额计入当期损益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(自 2021 年 1 月 1 日适用)

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本备考主体作为承租人

本备考主体于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。非取决于指数或比率的可变租赁付款额的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本备考主体将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本备考主体的使用权资产主要为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本备考主体能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本备考主体将其账面价值减记至可收回金额。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本备考主体将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本备考主体在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本备考主体相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本备考主体相应调整使用权资产的账面价值。

对于租赁期不超过 12 个月的短期房屋租赁和单项资产全新时价值较低的低价值房屋租赁，本备考主体未采用简化处理。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本备考主体选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(自2021年1月1日适用)(续)

本备考主体作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本备考主体经营租出自有的房屋建筑物及机器设备时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本备考主体将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本备考主体对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本备考主体将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(26) 分部信息

本备考主体以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本备考主体内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)本备考主体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)本备考主体能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 所得税和递延所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本备考主体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本备考主体以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本备考主体通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本备考主体在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(b) 存货跌价准备

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

(c) 预期信用损失的计量

本备考主体通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本备考主体使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本备考主体使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本备考主体定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(d) 商誉减值准备

本备考主体每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合(商誉账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合)的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

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

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

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

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)，并于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号)及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)，本备考主体已采用上述准则、通知和实施问答编制 2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间财务报表，对本备考主体及的影响列示如下：

(a) 租赁

本备考主体于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本备考主体对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本备考主体对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

| (i) 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目 | 影响金额 |
|--|-------------|------------------------------------|
| | | 2021 年 1 月 1 日 本备考主体 增加/(减少) |
| 对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本备考主体根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。 剩余租赁期不超过 12 个月的房屋租赁，本备考主体未采用简化方法。 | 预付款项 | (332,619,811) |
| | 使用权资产 | 2,549,338,869 |
| | 长期待摊费用 | (236,981,051) |
| | 递延所得税资产 | 27,707,225 |
| | 其他应付款 | (70,107,621) |
| | 一年内到期的非流动负债 | 684,249,511 |
| | 租赁负债 | 1,498,117,031 |
| | 未分配利润 | (93,240,914) |
| | 少数股东权益 | (11,572,775) |
| | | |

于 2021 年 1 月 1 日，本备考主体在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值约为 4.64%。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本备考主体将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

| | 本备考主体 |
|---|--------------------------------|
| 于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值 | 2,371,676,105 2,182,366,542 |
| 于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债) | 2,182,366,542 |

(b) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本备考主体在编制 2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理。

(c) 存货

于 2021 年 3 月 3 日本公司召开董事会，通过了会计政策变更决议。根据该决议，本备考主体自 2021 年 1 月 1 日起将存货计价方法由先进先出法变更为加权平均法。由于上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日存货的影响金额不重大(影响金额占 2021 年 1 月 1 日存货余额比例小于 0.05%)，本备考主体不就上述影响追溯调整。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------------|---|---------------------------------------|
| 企业所得税(附注五(2)) | 应纳税所得额 | 25%或20%或15% |
| 增值税(a) | —核定为一般纳税人的公司、门店： 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 简易征收项目 3%，计生用品免税，中药饮片商品为 9%，其他商品为 13% |
| | —核定为小规模纳税人的公司、门店： 应纳税销售额 | 0%或1%或3% |
| | —咨询服务 | 6% |
| | —租赁业务 | 5%或9% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税税额 | 5%或7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 2% |

(a) 核定为一般纳税人的公司与门店销售抗癌药品、生物制品收入适用的增值税税率为简易征收税率3%。根据财政部、税务总局、海关总署颁布的《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税[2019]39号)及相关规定，自2019年4月1日起，核定为一般纳税人的公司与门店的中药饮片商品销售收入适用的增值税税率为9%；核定为一般纳税人的公司与门店的其他商品销售收入适用的增值税税率为13%。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(2) 税收优惠

- (a) 老百姓大药房连锁(广西)有限公司、老百姓大药房连锁(陕西)有限公司、兰州惠仁堂药业连锁有限责任公司(以下简称“兰州惠仁堂”)、兰州惠仁长青药业有限责任公司(以下简称“兰州长青”)、西安龙盛医药有限责任公司(以下简称“西安龙盛”)、通辽泽强大药房连锁有限责任公司(以下简称“通辽泽强”)、老百姓健康药房集团(广西)有限公司、老百姓健康药房集团(陕西)有限公司及内蒙古泽强医药有限公司(以下简称“内蒙古泽强”)均享受西部大开发企业所得税优惠政策, 截至2021年3月31日止3个月期间和2020年度适用15%的优惠所得税税率。本备考主体于2021年2月收购的赤峰人川大药房连锁有限公司(以下简称“赤峰人川”)及赤峰人川医药有限公司由于享受西部大开发企业所得税优惠政策, 在截至2021年3月31日止3个月期间适用15%的优惠所得税税率。
- (b) 本备考主体的子公司药圣堂(湖南)制药有限公司及湖南药圣堂中药科技有限公司, 主要业务为中药饮片和中成药的生产, 其生产的中药饮片销售所得符合《企业所得税法》第二十七条第(一)项的农产品初加工的规定, 免征企业所得税。
- (c) 根据财政部、税务总局颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。
- (d) 根据财政部及税务总局颁布的《财政部、税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财税[2020]13号)、财政部及税务总局颁布的《财政部、税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财税[2020]24号)及财政部及税务总局颁布的《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财税[2021]7号), 自2020年3月1日至2021年12月31日, 对湖北省增值税小规模纳税人, 适用3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用3%征收率的应税销售收入, 减按1%征收率征收增值税; 适用3%预征率的预缴增值税项目, 减按1%预征率预缴增值税。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 7,795,875 | 6,651,356 |
| 银行存款 | 861,011,991 | 790,629,931 |
| 其他货币资金 | 464,472,330 | 574,940,421 |
| | <u>1,333,280,196</u> | <u>1,372,221,708</u> |

于2021年3月31日及2020年12月31日，其他货币资金主要为本备考主体向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款464,472,330元及569,886,186元。

(2) 交易性金融资产

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|-------|------------------|-------------------|
| 结构性存款 | - | 17,100,000 |
| 其他 | 3,000,000 | 8,800,000 |
| | <u>3,000,000</u> | <u>25,900,000</u> |

(3) 应收账款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 医保款 | 805,601,150 | 752,513,232 |
| 应收企业货款 | 215,140,591 | 172,587,136 |
| 应收医院及卫生院货款 | 188,916,207 | 152,131,739 |
| 其他 | 106,337,732 | 81,872,771 |
| | <u>1,315,995,680</u> | <u>1,159,104,878</u> |
| 减：坏账准备 | (9,555,077) | (9,123,096) |
| | <u>1,306,440,603</u> | <u>1,149,981,782</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 1,290,090,759 | 1,135,629,784 |
| 一到二年 | 22,078,115 | 20,795,094 |
| 二到三年 | 3,693,976 | 2,102,641 |
| 三年以上 | 132,830 | 577,359 |
| | <u>1,315,995,680</u> | <u>1,159,104,878</u> |

(b) 于2021年3月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>218,433,508</u> | <u>(943,261)</u> | <u>17%</u> |

于2020年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>184,228,055</u> | <u>(833,538)</u> | <u>16%</u> |

(c) 坏账准备

本备考主体对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合1—医保款：

| 账龄 | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 795,841,270 | 0.4% | (3,183,365) | 742,684,266 | 0.4% | (2,970,737) |
| 一到二年 | 9,062,178 | 15.0% | (1,359,327) | 9,093,695 | 15.0% | (1,364,054) |
| 二到三年 | 677,771 | 55.0% | (372,774) | 675,355 | 55.0% | (371,445) |
| 三年以上 | 19,931 | 100.0% | (19,931) | 59,916 | 100.0% | (59,916) |
| | <u>805,601,150</u> | | <u>(4,935,397)</u> | <u>752,513,232</u> | | <u>(4,766,152)</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合2—应收企业货款:

| 账龄 | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 213,380,077 | 0.8% | (1,707,041) | 169,534,682 | 0.8% | (1,356,277) |
| 一到二年 | 1,142,048 | 25.0% | (285,512) | 2,615,298 | 25.0% | (653,825) |
| 二到三年 | 618,466 | 60.0% | (371,080) | 437,156 | 60.0% | (262,294) |
| | <u>215,140,591</u> | | <u>(2,363,633)</u> | <u>172,587,136</u> | | <u>(2,272,396)</u> |

组合3—应收医院及卫生院货款:

| 账龄 | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|------|--------------------|--------------|------------------|--------------------|--------------|------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 176,898,312 | 0.1% | (176,898) | 143,889,363 | 0.1% | (143,889) |
| 一到二年 | 9,911,193 | 5.0% | (495,560) | 7,382,230 | 5.0% | (369,112) |
| 二到三年 | 2,106,702 | 10.0% | (210,670) | 860,146 | 10.0% | (86,015) |
| | <u>188,916,207</u> | | <u>(883,128)</u> | <u>152,131,739</u> | | <u>(599,016)</u> |

组合4—其他:

| 账龄 | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|------|--------------------|--------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 一年以内 | 103,971,100 | 0.6% | (623,827) | 79,521,473 | 0.6% | (477,129) |
| 一到二年 | 1,962,696 | 25.0% | (490,674) | 1,703,871 | 25.0% | (425,968) |
| 二到三年 | 291,037 | 50.0% | (145,519) | 129,984 | 50.0% | (64,992) |
| 三年以上 | 112,899 | 100.0% | (112,899) | 517,443 | 100.0% | (517,443) |
| | <u>106,337,732</u> | | <u>(1,372,919)</u> | <u>81,872,771</u> | | <u>(1,485,532)</u> |

(ii) 截至2021年3月31日止3个月期间计提的坏账准备金额为1,618,939元，收回或转回的坏账准备金额为1,186,958元，无单项金额重大的应收账款坏账准备收回或转回。

2020年度计提的坏账准备金额为12,360,393元，收回或转回的坏账准备金额为2,930,006元，无单项金额重大的应收账款坏账准备收回或转回。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2020 年度，实际转销的应收账款分别为 0 元及 9,080,570 元，无单项重大的应收账款转销。

(e) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2020 年度，本备考主体不存在因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(4) 应收款项融资

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>29,988,177</u> | <u>17,621,353</u> |

本备考主体视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行贴现和背书，故将全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本备考主体认为应收款项融资的公允价值与其历史成本没有重大差异。

本备考主体无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本备考主体按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额均为 0 元。本备考主体认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本备考主体无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票金额。

于 2021 年 3 月 31 日，本备考主体列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

| | 已终止确认 | 未终止确认 |
|--------|--------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>114,036,503</u> | <u>8,257,053</u> |

于 2020 年 12 月 31 日，本备考主体列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

| | 已终止确认 | 未终止确认 |
|--------|--------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>158,112,169</u> | <u>15,348,184</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 预付货款 | 93,117,145 | 69,814,138 |
| 预付房屋租赁费 | - | 332,619,811 |
| 其他 | 48,239,014 | 25,468,037 |
| | <u>141,356,159</u> | <u>427,901,986</u> |
| 减：坏账准备 | (273,391) | (273,391) |
| | <u>141,082,768</u> | <u>427,628,595</u> |

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2021年3月31日 | | 2020年12月31日 | |
|------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | 139,862,798 | 99.0% | 425,228,317 | 99.4% |
| 一到二年 | 609,977 | 0.4% | 1,850,051 | 0.4% |
| 二年以上 | 883,384 | 0.6% | 823,618 | 0.2% |
| | <u>141,356,159</u> | <u>100.0%</u> | <u>427,901,986</u> | <u>100.0%</u> |

于2021年3月31日及2020年12月31日，账龄超过一年的预付款项分别为1,493,361元及2,673,669元，主要为尚未结清的货款。

(b) 于2021年3月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付款项总额比例 |
|--------------|-------------------|------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>43,927,380</u> | <u>31%</u> |

于2020年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付款项总额比例 |
|--------------|-------------------|-----------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>29,826,995</u> | <u>7%</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------------|--------------------|---------------------|
| 2021年度新收购子公司应收其原 | | |
| 关联方往来款项 | 41,039,981 | - |
| 电子钱包 | 25,257,756 | 21,052,363 |
| 应收及代垫第三方费用 | 12,230,369 | 12,565,109 |
| 代垫款项 | 11,406,008 | 9,274,044 |
| 押金 | 10,531,308 | 15,105,738 |
| 员工借支 | 7,871,420 | 4,756,831 |
| 应收少数股东款 | 7,634,643 | 14,853,599 |
| 门店备用金 | 6,839,696 | 6,563,902 |
| 其他 | 6,671,290 | 6,879,941 |
| | <u>129,482,471</u> | <u>91,051,527</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(9,899,613)</u> | <u>(10,127,613)</u> |
| | <u>119,582,858</u> | <u>80,923,914</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------|--------------------|-------------------|
| 一年以内 | 108,046,995 | 71,417,329 |
| 一到二年 | 11,155,678 | 10,624,398 |
| 二到三年 | 4,506,611 | 3,063,178 |
| 三年以上 | 5,773,187 | 5,946,622 |
| | <u>129,482,471</u> | <u>91,051,527</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

| | 第一阶段 | | 第三阶段 | | 合计 |
|-------------|-----------------------|------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 未来12个月内预期信用损失 (组合) | 坏账准备 | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) | 坏账准备 | |
| 2020年12月31日 | 81,660,327 | (736,413) | 9,391,200 | (9,391,200) | (10,127,613) |
| 本期变动 | 38,430,944 | 228,000 | - | - | 228,000 |
| 2021年3月31日 | <u>120,091,271</u> | <u>(508,413)</u> | <u>9,391,200</u> | <u>(9,391,200)</u> | <u>(9,899,613)</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

| | 第一阶段 | | 第三阶段 | | 合计 |
|-------------|-------------------|-----------|----------------------|-------------|--------------|
| | 未来12个月内预期信用损失(组合) | | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | | |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | |
| 2019年12月31日 | 62,829,977 | (461,444) | - | - | (461,444) |
| 本年变动 | 18,830,350 | (274,969) | 9,391,200 | (9,391,200) | (9,666,169) |
| 2020年12月31日 | 81,660,327 | (736,413) | 9,391,200 | (9,391,200) | (10,127,613) |

于2021年3月31日及2020年12月31日，本备考主体不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于2021年3月31日及2020年12月31日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

| 第三阶段 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|------|-----------|--------------|-------------|----|
| A公司 | 4,891,452 | 100% | (4,891,452) | i) |
| B公司 | 3,326,628 | 100% | (3,326,628) | i) |
| C公司 | 1,173,120 | 100% | (1,173,120) | i) |
| | 9,391,200 | | (9,391,200) | |

i)因部分公司存在违约及诉讼情况，本备考主体考虑其盈利情况及还款能力，认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。

(ii) 于2021年3月31日及2020年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

| | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|-----------------|-------------|-----------|------|-------------|-----------|------|
| | 账面余额 | 损失准备 | | 账面余额 | 损失准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 门店备用金、员工借支及代垫款项 | 26,117,124 | (102,974) | 0.4% | 20,594,777 | (102,974) | 0.5% |
| 电子钱包 | 25,257,756 | (79,559) | 0.3% | 21,052,363 | (105,262) | 0.5% |
| 押金 | 10,531,308 | (111,571) | 1.1% | 15,105,738 | (199,396) | 1.3% |
| 其他 | 58,185,083 | (214,309) | 0.4% | 24,907,449 | (328,781) | 1.3% |
| | 120,091,271 | (508,413) | | 81,660,327 | (736,413) | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间计提的坏账准备金额为 0 元，收回或转回的坏账准备金额为 228,000 元，无单项金额重大的坏账准备收回或转回。

2020 年度计提的坏账准备金额为 11,073,894 元，收回或转回的坏账准备金额为 336,063 元，无单项金额重大的坏账准备收回或转回。

(d) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2020 年度实际转销的其他应收款账面余额分别为 0 元及 1,071,662 元，无单项重大的其他应收款转销。

(e) 于 2021 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 与本备考 主体关系 | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|------|--------------|----------------------------------|-------------------|------|------------------|------------------|
| | | 2021 年度新收购 子公司应收其原 关联方往来款项 | | | | |
| 公司 A | 第三方 | | 38,789,981 | 一年以内 | 30.0% | (155,160) |
| 公司 B | 第三方 | 电子钱包 | 8,570,411 | 一年以内 | 6.6% | (25,711) |
| 公司 C | 第三方 | 电子钱包 | 7,024,307 | 一年以内 | 5.4% | (21,073) |
| 公司 D | 第三方 | 电子钱包及押金 | 6,503,834 | 一年以内 | 5.0% | (19,512) |
| 个人 E | 第三方 | 应收少数股东款 | 4,924,956 | 两年以内 | 3.8% | (19,700) |
| | | | <u>65,813,489</u> | | <u>50.8%</u> | <u>(241,156)</u> |

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 与本备考 主体关系 | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|------|--------------|---------|-------------------|------|------------------|------------------|
| 公司 B | 第三方 | 电子钱包 | 8,445,802 | 一年以内 | 9.3% | (42,229) |
| 个人 F | 第三方 | 应收少数股东款 | 8,280,367 | 三年以内 | 9.1% | (109,301) |
| 公司 G | 第三方 | 押金 | 5,000,000 | 一年以内 | 5.5% | (66,000) |
| 个人 E | 第三方 | 应收少数股东款 | 4,924,956 | 两年以内 | 5.4% | (65,009) |
| 公司 D | 第三方 | 电子钱包及押金 | 3,020,611 | 一年以内 | 3.3% | (17,563) |
| | | | <u>29,671,736</u> | | <u>32.6%</u> | <u>(300,102)</u> |

(f) 于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本备考主体不存在按照应收金额确认政府补助的情况。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | | |
|-------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 2,473,133,006 | (2,033,518) | 2,471,099,488 | 2,339,893,975 | (1,397,924) | 2,338,496,051 |
| 产成品 | 25,343,645 | - | 25,343,645 | 21,390,322 | - | 21,390,322 |
| 原材料 | 19,257,991 | - | 19,257,991 | 17,756,884 | - | 17,756,884 |
| 低值易耗品 | 4,953,798 | - | 4,953,798 | 5,386,488 | - | 5,386,488 |
| 半成品 | 4,174,144 | - | 4,174,144 | 3,818,521 | - | 3,818,521 |
| | <u>2,526,862,584</u> | <u>(2,033,518)</u> | <u>2,524,829,066</u> | <u>2,388,246,190</u> | <u>(1,397,924)</u> | <u>2,386,848,266</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

| | 2020年12月31日 | 本期计提 | 本期转回或转销 | 2021年3月31日 |
|------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 库存商品 | 1,397,924 | 948,540 | (312,946) | 2,033,518 |
| 产成品 | - | 122,661 | (122,661) | - |
| | <u>1,397,924</u> | <u>1,071,201</u> | <u>(435,607)</u> | <u>2,033,518</u> |
| | 2019年12月31日 | 本年计提 | 本年转回或转销 | 2020年12月31日 |
| 库存商品 | 1,856,491 | 1,341,242 | (1,799,809) | 1,397,924 |
| 产成品 | - | 2,613,833 | (2,613,833) | - |
| | <u>1,856,491</u> | <u>3,955,075</u> | <u>(4,413,642)</u> | <u>1,397,924</u> |

(c) 存货跌价准备情况如下：

| | 确定可变现净值的具体依据 | 报告期内转回或转销 存货跌价准备的原因 |
|--------|------------------------------------|------------------------|
| 库存商品 | 以存货的售价减去估计的销售费用和相关税金 | 可变现净值回升、存货报废 |
| 产成品及其他 | 以存货的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金 | 存货报废 |

(8) 其他流动资产

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 待认证及待抵扣进项税额等 | <u>119,463,144</u> | <u>141,748,646</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 债权投资

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 有息借款 | 2,837,000 | 3,900,000 |
| 减：减值准备 | - | - |
| | <u>2,837,000</u> | <u>3,900,000</u> |

(10) 长期应收款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 房屋租赁押金 | 102,060,393 | 99,056,578 |
| 减：一年内到期(a) | (31,394,990) | (31,800,075) |
| | <u>70,665,403</u> | <u>67,256,503</u> |

(a) 一年内到期的房屋租赁押金于资产负债表中以“一年内到期的非流动资产”列示。

(11) 长期股权投资

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 联营企业(a) | 63,847,492 | 63,759,166 |
| 其他 | 569,600 | - |
| 减：长期股权投资减值准备 | - | - |
| | <u>64,417,092</u> | <u>63,759,166</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | | | 2021 年 3 月 31 日 | 减值准备 期末余额 |
|--------------------------|---------------------|--------|------|------------|----------|--------|--------------------|--------------|
| | | 本期投资 | 减少投资 | 按权益法调整的净损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | | |
| 湖南医药集团有限公司(以下简称“湖南医药集团”) | 62,610,727 | - | - | 177,610 | - | - | 62,788,337 | - |
| 湖南百高药房有限公司(以下简称“湖南百高药房”) | 1,148,439 | - | - | (89,284) | - | - | 1,059,155 | - |
| | 63,759,166 | - | - | 88,326 | - | - | 63,847,492 | - |

| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | | 2020 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 |
|--------|---------------------|------------|------|------------|----------|--------|---------------------|--------------|
| | | 本年投资 | 减少投资 | 按权益法调整的净损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | | |
| 湖南医药集团 | 37,399,732 | 25,000,000 | - | 210,995 | - | - | 62,610,727 | - |
| 湖南百高药房 | - | 1,470,000 | - | (321,561) | - | - | 1,148,439 | - |
| | 37,399,732 | 26,470,000 | - | (110,566) | - | - | 63,759,166 | - |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 其他权益工具投资

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市公司股权 | | |
| —湖南达嘉维康医药产业股份有限公司(以下简称“达嘉维康公司”)(a) | 50,980,000 | 50,980,000 |
| —广州市新橙信息科技有限公司(以下简称“新橙公司”)(b) | 15,000,000 | 15,000,000 |
| | <u>65,980,000</u> | <u>65,980,000</u> |
| 达嘉维康公司 | | |
| —成本 | 50,980,000 | 50,980,000 |
| —累计公允价值变动 | - | - |
| | <u>50,980,000</u> | <u>50,980,000</u> |
| 新橙公司 | | |
| —成本 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| —累计公允价值变动 | - | - |
| | <u>15,000,000</u> | <u>15,000,000</u> |
| | <u>65,980,000</u> | <u>65,980,000</u> |

- (a) 于2021年3月31日及2020年12月31日，本备考主体对达嘉维康公司的表决权比例为4.07%，本备考主体没有以任何方式参与或影响达嘉维康公司的财务和经营决策，因此本备考主体对达嘉维康公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。本备考主体认为该投资于2021年3月31日及2020年12月31日的公允价值与其历史投资成本无重大差异。
- (b) 于2021年3月31日及2020年12月31日，本备考主体对新橙公司的表决权比例为4.66%，本备考主体没有以任何方式参与或影响新橙公司的财务和经营决策，因此本备考主体对新橙公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。本备考主体认为该投资于2021年3月31日及2020年12月31日的公允价值与其历史投资成本无重大差异。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 其他非流动金融资产

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 附回售条款的股权投资 | <u>84,069,900</u> | <u>84,069,900</u> |

于2021年3月31日及2020年12月31日，本备考主体将持有的附回售条款的一项股权投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，该股权投资自资产负债表日起预期持有超过一年，列示为其他非流动金融资产。

(14) 投资性房地产

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|----------|--------------------|
| 原价 | | | | |
| 在建投资性房地产(a) | 309,921,887 | - | - | 309,921,887 |
| 房屋及建筑物 | 37,315,751 | - | - | 37,315,751 |
| 土地使用权 | 5,896,566 | - | - | 5,896,566 |
| | <u>353,134,204</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>353,134,204</u> |
| 累计折旧 | | | | |
| 在建投资性房地产 | - | - | - | - |
| 房屋及建筑物 | (4,664,931) | (1,007,094) | - | (5,672,025) |
| 土地使用权 | (968,113) | (159,139) | - | (1,127,252) |
| | <u>(5,633,044)</u> | <u>(1,166,233)</u> | <u>-</u> | <u>(6,799,277)</u> |
| 账面价值 | | | | |
| 在建投资性房地产 | 309,921,887 | - | - | 309,921,887 |
| 房屋及建筑物 | 32,650,820 | (1,007,094) | - | 31,643,726 |
| 土地使用权 | 4,928,453 | (159,139) | - | 4,769,314 |
| | <u>347,501,160</u> | <u>(1,166,233)</u> | <u>-</u> | <u>346,334,927</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 投资性房地产(续)

| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|
| 原价 | | | | |
| 在建投资性房地产(a) | 309,921,887 | - | - | 309,921,887 |
| 房屋及建筑物(b) | - | 37,315,751 | - | 37,315,751 |
| 土地使用权 | - | 5,896,566 | - | 5,896,566 |
| | <u>309,921,887</u> | <u>43,212,317</u> | <u>-</u> | <u>353,134,204</u> |
| 累计折旧 | | | | |
| 在建投资性房地产 | - | - | - | - |
| 房屋及建筑物 | - | (4,664,931) | - | (4,664,931) |
| 土地使用权 | - | (968,113) | - | (968,113) |
| | <u>-</u> | <u>(5,633,044)</u> | <u>-</u> | <u>(5,633,044)</u> |
| 账面价值 | | | | |
| 在建投资性房地产 | 309,921,887 | - | - | 309,921,887 |
| 房屋及建筑物 | - | 32,650,820 | - | 32,650,820 |
| 土地使用权 | - | 4,928,453 | - | 4,928,453 |
| | <u>309,921,887</u> | <u>37,579,273</u> | <u>-</u> | <u>347,501,160</u> |

(a) 于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本备考主体的在建投资性房地产为湘雅地块项目。本备考主体预计该项目完工后将部分用于出租，因此将归属于预计未来要出租的土地使用权部分分类为在建投资性房地产。

(b) 2020 年度本备考主体将账面价值为 33,361,244 元(原价：37,315,751 元)的房屋及建筑物及账面价值为 5,058,985 元(原价：5,896,566 元)的土地使用权改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产及无形资产转换为投资性房地产核算。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产

| | 2021年3月31日 | | | 2020年12月31日 | |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 1,035,538,334 | | | 1,000,169,850 | |
| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子及 办公设备 | 合计 |
| 原价 | | | | | |
| 2020年12月31日 | 707,117,916 | 91,554,502 | 31,407,199 | 529,490,196 | 1,359,569,813 |
| 本期增加 | | | | | |
| 购置 | - | 9,923,821 | 469,194 | 32,857,761 | 43,250,776 |
| 在建工程转入 | 6,824,972 | 9,104,288 | - | - | 15,929,260 |
| 非同一控制下企业 及业务合并 | - | - | - | 3,320,181 | 3,320,181 |
| 本期减少 | | | | | |
| 处置及报废 | - | - | (2,006,441) | (5,694,346) | (7,700,787) |
| 2021年3月31日 | 713,942,888 | 110,582,611 | 29,869,952 | 559,973,792 | 1,414,369,243 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 2020年12月31日 | (54,017,598) | (19,958,885) | (15,551,386) | (269,872,094) | (359,399,963) |
| 本期增加 | | | | | |
| 计提 | (5,426,978) | (1,248,341) | (1,150,272) | (18,387,958) | (26,213,549) |
| 本期减少 | | | | | |
| 处置及报废 | - | - | 1,697,158 | 5,085,445 | 6,782,603 |
| 2021年3月31日 | (59,444,576) | (21,207,226) | (15,004,500) | (283,174,607) | (378,830,909) |
| 账面价值 | | | | | |
| 2020年12月31日 | 653,100,318 | 71,595,617 | 15,855,813 | 259,618,102 | 1,000,169,850 |
| 2021年3月31日 | 654,498,312 | 89,375,385 | 14,865,452 | 276,799,185 | 1,035,538,334 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子及 办公设备 | 合计 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 原价 | | | | | |
| 2019年12月31日 | 679,379,719 | 71,138,299 | 27,577,403 | 419,343,292 | 1,197,438,713 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 2,226,397 | 5,897,505 | 102,986,924 | 111,110,826 |
| 在建工程转入 | 65,053,948 | 18,225,987 | - | 30,393,330 | 113,673,265 |
| 非同一控制下企业 及业务合并 | - | - | - | 2,498,376 | 2,498,376 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | - | (36,181) | (2,067,709) | (25,731,726) | (27,835,616) |
| 转入投资性房地产 | (37,315,751) | - | - | - | (37,315,751) |
| 2020年12月31日 | 707,117,916 | 91,554,502 | 31,407,199 | 529,490,196 | 1,359,569,813 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 2019年12月31日 | (38,710,243) | (15,002,554) | (13,212,894) | (228,402,215) | (295,327,906) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (19,261,862) | (4,956,508) | (3,931,133) | (62,977,430) | (91,126,933) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | - | 177 | 1,592,641 | 21,507,551 | 23,100,369 |
| 转入投资性房地产 | 3,954,507 | - | - | - | 3,954,507 |
| 2020年12月31日 | (54,017,598) | (19,958,885) | (15,551,386) | (269,872,094) | (359,399,963) |
| 账面价值 | | | | | |
| 2019年12月31日 | 640,669,476 | 56,135,745 | 14,364,509 | 190,941,077 | 902,110,807 |
| 2020年12月31日 | 653,100,318 | 71,595,617 | 15,855,813 | 259,618,102 | 1,000,169,850 |

于2021年3月31日，账面价值约为691,829,215元(原价726,960,614元)的房屋及建筑物作为长期借款(附注六(34)(a))的抵押物。于2020年12月31日，本备考主体未将固定资产进行抵押。

截至2021年3月31日止3个月期间固定资产计提的折旧金额为26,213,549元，其中计入销售费用、管理费用及营业成本的折旧费用分别为14,073,138元、10,781,108元及1,359,303元。

2020年度固定资产计提的折旧金额为91,126,933元，其中计入销售费用、管理费用及营业成本的折旧费用分别为51,169,999元、33,963,431元及5,993,503元。

(16) 在建工程

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|---------|------------|-------------|
| 在建工程(a) | 85,494,868 | 80,468,185 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(a) 在建工程

| | 2021 年 3 月 31 日 | | 2020 年 12 月 31 日 | |
|---------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面余额 | 减值准备 |
| | | 账面价值 | | 账面价值 |
| 大健康智慧服务平台建设项目 | 69,375,334 | - | 58,359,382 | - |
| 老百姓医药健康产业项目 | 3,291,653 | - | 12,395,941 | - |
| 其他 | 12,827,881 | - | 9,712,862 | - |
| | <u>85,494,868</u> | <u>-</u> | <u>80,468,185</u> | <u>-</u> |

(i) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 预算数 | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 本期转入 无形资产 | 2021 年 3 月 31 日 | 工程投入 占预算的 比例 | 工程 进度 | 期末在建工 程余额中借 款费用资本 化累计金额 | 本期借款费 用资本化金 额 | 本期借款费用 资本化率 | 资金来源 |
|---------------|----------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------------|----------|----------------------------------|---------------------|----------------|------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 老百姓医药健康产业项目 | 60,117 万 | 12,395,941 | 6,824,972 | - | - | 3,291,653 | 94% | 99% | - | - | 不适用 | 不适用 |
| 大健康智慧服务平台建设项目 | 9,629 万 | 58,359,382 | 11,015,952 | - | - | 69,375,334 | 75% | 89% | 2,052,323 | - | 不适用 | 不适用 |
| 其他 | | 9,712,862 | 3,115,019 | - | - | 12,827,881 | 1% | 1% | 56,094 | - | 不适用 | 不适用 |
| | | <u>80,468,185</u> | <u>20,955,943</u> | <u>(15,929,260)</u> | <u>-</u> | <u>85,494,868</u> | | | <u>2,108,417</u> | <u>-</u> | | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注
2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

| 工程名称 | 预算数 | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 本年转入 无形资产 | 2020年 12月31日 | 工程投入 占预算的 比例 | 工程 进度 | 年末在建工 程余额中借 款费用资本 化累计金额 | 本年借款费用 资本化金额 | 本年借款费用资 本化率 | 资金来源 |
|-------------------|---------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------|----------------------------------|-----------------|----------------|-----------|
| 老百姓医药健康产 业园项目 | 60,117万 | 58,231,011 | 68,059,795 | (113,673,265) | (221,600) | 12,395,941 | 93% | 99% | - | - | 不适用 | 不适用 |
| 大健康智慧服务平 台建设项目 | 9,629万 | 28,958,847 | 43,141,503 | - | (13,740,968) | 58,359,382 | 64% | 82% | 2,052,323 | 970,854 | 专门借款 5.68% | 银行借款及自有资金 |
| 其他 | | 3,946,714 | 5,766,148 | - | - | 9,712,862 | 1% | 1% | 56,094 | 16,474 | 一般借款 3.64% | 银行借款及自有资金 |
| | | <u>91,136,572</u> | <u>116,967,446</u> | <u>(113,673,265)</u> | <u>(13,962,568)</u> | <u>80,468,185</u> | | | <u>2,108,417</u> | <u>987,328</u> | | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

| | |
|-------------|---------------|
| 2020年12月31日 | — |
| 会计政策变更 | 3,880,269,056 |
| 2021年1月1日 | 3,880,269,056 |
| 本期增加 | |
| 新增租赁合同 | 201,978,812 |
| 非同一控制下企业合并 | 26,272,376 |
| 本期减少 | |
| 租赁变更 | (17,963,325) |
| 其他 | (41,083,479) |
| 2021年3月31日 | 4,049,473,440 |

累计折旧

| | |
|-------------|-----------------|
| 2020年12月31日 | — |
| 会计政策变更 | (1,330,930,187) |
| 2021年1月1日 | (1,330,930,187) |
| 本期增加 | |
| 计提 | (258,492,899) |
| 本期减少 | |
| 租赁变更 | 12,483,428 |
| 其他 | 41,083,479 |
| 2021年3月31日 | (1,535,856,179) |

账面价值

| | |
|-------------|---------------|
| 2020年12月31日 | — |
| 2021年1月1日 | 2,549,338,869 |
| 2021年3月31日 | 2,513,617,261 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

| | 土地使用权 | 软件及专利权 | 优惠承租权 | 商标权(a) | 合计 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| 原价 | | | | | |
| 2020年12月31日 | 241,479,258 | 109,731,571 | 35,827,550 | 142,749,496 | 529,787,875 |
| 本期增加 | | | | | |
| 购置 | - | 158,763 | - | 124,165 | 282,928 |
| 非同一控制下企业 及业务合并 | - | 1,677,618 | - | - | 1,677,618 |
| 2021年3月31日 | 241,479,258 | 111,567,952 | 35,827,550 | 142,873,661 | 531,748,421 |
| 累计摊销 | | | | | |
| 2020年12月31日 | (13,100,646) | (58,766,611) | (26,398,324) | - | (98,265,581) |
| 本期增加 | | | | | |
| 计提 | (698,650) | (5,002,516) | (865,780) | - | (6,566,946) |
| 2021年3月31日 | (13,799,296) | (63,769,127) | (27,264,104) | - | (104,832,527) |
| 账面价值 | | | | | |
| 2020年12月31日 | 228,378,612 | 50,964,960 | 9,429,226 | 142,749,496 | 431,522,294 |
| 2021年3月31日 | 227,679,962 | 47,798,825 | 8,563,446 | 142,873,661 | 426,915,894 |
| | 土地使用权 | 软件及专利权 | 优惠承租权 | 商标权(a) | 合计 |
| 原价 | | | | | |
| 2019年12月31日 | 247,375,824 | 87,376,869 | 35,827,550 | 142,554,506 | 513,134,749 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 9,234,720 | - | 194,990 | 9,429,710 |
| 在建工程转入 | - | 13,962,568 | - | - | 13,962,568 |
| 非同一控制下企业及 业务合并 | - | 110,790 | - | - | 110,790 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置 | - | (953,376) | - | - | (953,376) |
| 转入投资性房地产 | (5,896,566) | - | - | - | (5,896,566) |
| 2020年12月31日 | 241,479,258 | 109,731,571 | 35,827,550 | 142,749,496 | 529,787,875 |
| 累计摊销 | | | | | |
| 2019年12月31日 | (11,143,628) | (45,271,662) | (22,935,204) | - | (79,350,494) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (2,794,599) | (13,797,255) | (3,463,120) | - | (20,054,974) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置 | - | 302,306 | - | - | 302,306 |
| 转入投资性房地产 | 837,581 | - | - | - | 837,581 |
| 2020年12月31日 | (13,100,646) | (58,766,611) | (26,398,324) | - | (98,265,581) |
| 账面价值 | | | | | |
| 2019年12月31日 | 236,232,196 | 42,105,207 | 12,892,346 | 142,554,506 | 433,784,255 |
| 2020年12月31日 | 228,378,612 | 50,964,960 | 9,429,226 | 142,749,496 | 431,522,294 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产(续)

- (a) 商标权没有确定的使用年限，管理层计划长期使用，在持有期间不摊销。经过测试，管理层认为本备考主体于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日无需对商标权计提减值准备。
- (b) 于 2021 年 3 月 31 日，账面价值为 29,331,181 元(原价 34,319,255 元)的土地使用权，作为长期借款(附注六(34)(a))的抵押物。于 2020 年 12 月 31 日，本备考主体未将无形资产进行抵押。
- (c) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2020 年度无形资产的摊销金额分别为 6,566,946 元及 20,054,974 元。

(19) 商誉

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 3 月 31 日 |
|---------------------------------------|---------------------|------|------|--------------------|
| 本备考主体的商誉产生于下列收购： | | | | |
| 常州万仁大药房有限公司(以下简称“常州万仁公司”) | 80,466,574 | - | - | 80,466,574 |
| 湖南康尔佳宝庆大药房连锁有限公司 24 家门店(以下简称“宝庆大药房”) | 16,977,528 | - | - | 16,977,528 |
| 安徽百姓缘大药房连锁有限公司(以下简称“安徽百姓缘”) | 194,274,936 | - | - | 194,274,936 |
| 常德市民康药号连锁有限责任公司 | 17,471,648 | - | - | 17,471,648 |
| 西安龙盛 | 45,221,026 | - | - | 45,221,026 |
| 湖南药海堂医药连锁有限公司 18 家门店 | 20,413,527 | - | - | 20,413,527 |
| 河南医药超市有限公司(以下简称“河南医药超市”) | 34,206,934 | - | - | 34,206,934 |
| 常州市庆和堂大药房连锁有限公司 39 家门店 | 93,850,314 | - | - | 93,850,314 |
| 湖南康一馨大药房零售连锁有限公司 55 家门店(以下简称“康一馨大药房”) | 78,864,078 | - | - | 78,864,078 |
| 安阳市杏林医药连锁有限公司 27 家门店 | 49,699,999 | - | - | 49,699,999 |
| 湖南福寿堂大药号零售连锁有限公司 34 家门店(以下简称“福寿堂大药号”) | 38,938,235 | - | - | 38,938,235 |
| 天津敬一堂药店有限公司 46 家门店 | 25,581,196 | - | - | 25,581,196 |
| 马鞍山市百缘药房连锁有限公司 12 家门店 | 20,566,038 | - | - | 20,566,038 |
| 安徽省合肥为民大药房连锁有限公司 25 家门店(以下简称“为民大药房”) | 18,575,471 | - | - | 18,575,471 |
| 兰州惠民堂 | 285,048,544 | - | - | 285,048,544 |
| 扬州市百信缘医药连锁有限公司(以下简称“扬州百信缘”) | 114,813,534 | - | - | 114,813,534 |
| 武汉市南方大药房连锁有限公司(以下简称“武汉南方”) | 55,519,338 | - | - | 55,519,338 |
| 湖北仁心大药房有限公司 11 家门店 | 12,735,849 | - | - | 12,735,849 |
| 江苏百佳惠 | 59,658,890 | - | - | 59,658,890 |
| 通辽泽强 | 236,100,252 | - | - | 236,100,252 |

转下页

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|---|-----------------|------|------|----------------|
| 承上页 | | | | |
| 扬州明宣大药房有限公司、扬州兴扬和大药房有限公司5家门店(以下简称“明宣大药房”) | 7,193,637 | - | - | 7,193,637 |
| 华康大药房 | 58,767,810 | - | - | 58,767,810 |
| 泰州隆泰源 | 52,874,568 | - | - | 52,874,568 |
| 南通普泽大药房连锁有限公司(以下简称“南通普泽”) | 93,418,352 | - | - | 93,418,352 |
| 安徽省邻加医康复大药房连锁有限公司(以下简称“邻加医”) | 40,024,723 | - | - | 40,024,723 |
| 芜湖百姓缘大药房连锁有限公司(以下简称“芜湖百姓缘”) | 11,023,271 | - | - | 11,023,271 |
| 无锡三品堂医药连锁有限公司(以下简称“三品堂”) | 29,017,544 | - | - | 29,017,544 |
| 常州金坛新千秋大药房有限公司(以下简称“金坛新千秋”) | 14,148,071 | - | - | 14,148,071 |
| 江苏海鹏医药连锁有限公司(以下简称“江苏海鹏”) | 69,484,357 | - | - | 69,484,357 |
| 常州市为之康药店有限公司、常州市为康药店有限公司等6家门店(以下简称“为之康药店”) | 11,893,907 | - | - | 11,893,907 |
| 安徽政通大药房连锁有限公司11家门店(以下简称“政通药房11家门店”) | 25,728,476 | - | - | 25,728,476 |
| 安徽药膳堂大药房连锁有限公司16家门店(以下简称“药膳堂大药房16家门店”) | 23,584,907 | - | - | 23,584,907 |
| 长沙市芙蓉区奕君华日大药房、长沙市开福区黄金海岸奕君华日大药房等9家门店(以下简称“华日大药房9家门店”) | 28,373,090 | - | - | 28,373,090 |
| 临沂仁德大药房连锁有限公司(以下简称“临沂仁德”) | 59,797,199 | - | - | 59,797,199 |
| 老百姓大药房连锁(衡阳)有限公司(以下简称“衡阳老百姓”) | 22,523,948 | - | - | 22,523,948 |
| 宁夏同盛祥同济堂医药有限公司(以下简称“同盛祥同济堂”) | 38,307,089 | - | - | 38,307,089 |
| 山西百汇医药连锁有限公司(以下简称“山西百汇”) | 98,721,210 | - | - | 98,721,210 |
| 西安十三朝老药铺医药有限公司10家门店(以下简称“西安十三朝”) | 9,339,622 | - | - | 9,339,622 |
| 长沙市开福区楚家仁康泰大药房、长沙市开福区麦菲仁康泰大药房等11家门店(以下简称“福音药号”) | 16,176,078 | - | - | 16,176,078 |
| 广西广普医药有限责任公司21家门店(以下简称“广西广普”) | 34,866,132 | - | - | 34,866,132 |
| 西安市锦绣华佗医药有限责任公司等17家门店(以下简称“锦绣华佗”) | 15,705,331 | - | - | 15,705,331 |
| 安徽行天下大药房连锁有限公司8家药店(以下简称“安徽行天下”) | 11,838,157 | - | - | 11,838,157 |
| 衡阳仁心堂大药房连锁有限公司14家门店(以下简称“仁心堂”) | 4,630,000 | - | - | 4,630,000 |
| 转下页 | | | | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|--|----------------------|--------------------|----------|----------------------|
| 承上页 | | | | |
| 徽县仁爱老百姓大药房、甘谷县健康老百姓医药有限公司等10家门店(以下简称“仁爱老百姓”) | 15,335,872 | - | - | 15,335,872 |
| 湖南怀仁大健康111家门店(以下简称“怀仁大健康111家门店”) | 148,580,000 | - | - | 148,580,000 |
| 安徽安宁大药房连锁有限公司19家门店(以下简称“安宁大药房”) | 44,339,623 | - | - | 44,339,623 |
| 南通诚信大药房连锁有限公司(以下简称“普泽诚信”) | 36,009,600 | - | - | 36,009,600 |
| 江阴海鹏医药零售连锁有限公司21家门店(以下简称“江阴海鹏”) | 34,922,102 | - | - | 34,922,102 |
| 西安德翔医药有限公司16家门店(以下简称“西安德翔”) | 33,443,396 | - | - | 33,443,396 |
| 宜兴市百信大药房有限公司等12家门店(以下简称“宜兴百信”) | 32,000,000 | - | - | 32,000,000 |
| 邵阳宝庆春天大药房26家门店(以下简称“宝庆春天”) | 30,905,710 | - | - | 30,905,710 |
| 乌兰浩特市盛健十一有限公司等11家药店(以下简称“十一药店”) | 26,000,000 | - | - | 26,000,000 |
| 株洲杏林大药房11家门店(以下简称“株洲杏林”) | 15,967,117 | - | - | 15,967,117 |
| 郴州乐仙大药房22家门店(以下简称“郴州乐仙”) | 15,800,000 | - | - | 15,800,000 |
| 祁东县康之源大药房有限公司10家药店(以下简称“康之源”) | 14,505,248 | - | - | 14,505,248 |
| 南通百年大药房连锁有限公司19家门店(以下简称“南通百年”) | 11,322,924 | - | - | 11,322,924 |
| 芮城县蓝海大药房、芮城县蓝之海大药房12家门店(以下简称“芮城百汇”) | 11,000,000 | - | - | 11,000,000 |
| 合肥市普生堂医药连锁有限公司11家门店(以下简称“普生堂”) | 9,933,962 | - | - | 9,933,962 |
| 天津市仁国百汇医药有限公司(以下简称“河津百汇”) | 9,078,000 | - | - | 9,078,000 |
| 垣曲县百汇医药有限公司(以下简称“垣曲百汇”) | 6,915,600 | - | - | 6,915,600 |
| 赤峰人川 | - | 594,799,828 | - | 594,799,828 |
| 安徽百家信大药房连锁有限公司27家门店(以下简称“安徽百家信”) | - | 39,148,515 | - | 39,148,515 |
| 娄底楚济堂大药房28家门店(以下简称“娄底楚济堂”) | - | 15,380,000 | - | 15,380,000 |
| 其他 | 45,753,497 | - | - | 45,753,497 |
| | <u>2,818,234,041</u> | <u>649,328,343</u> | <u>-</u> | <u>3,467,562,384</u> |
| 减: 减值准备 | (9,429,668) | - | - | (9,429,668) |
| | <u>2,808,804,373</u> | <u>649,328,343</u> | <u>-</u> | <u>3,458,132,716</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

| | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年 12月31日 |
|------------------------|-----------------|------|------|-----------------|
| 本备考主体的商誉产生于下列收购: | | | | |
| 常州万仁公司 | 80,466,574 | - | - | 80,466,574 |
| 宝庆大药房 | 16,977,528 | - | - | 16,977,528 |
| 安徽百姓缘 | 194,274,936 | - | - | 194,274,936 |
| 常德市民康药号连锁有限责任公司 | 17,471,648 | - | - | 17,471,648 |
| 西安龙盛 | 45,221,026 | - | - | 45,221,026 |
| 湖南药海堂医药连锁有限公司 18 家门店 | 20,413,527 | - | - | 20,413,527 |
| 河南医药超市 | 34,206,934 | - | - | 34,206,934 |
| 常州市庆和堂大药房连锁有限公司 39 家门店 | 93,850,314 | - | - | 93,850,314 |
| 康一馨大药房 | 78,864,078 | - | - | 78,864,078 |
| 安阳市杏林医药连锁有限公司 27 家门店 | 49,699,999 | - | - | 49,699,999 |
| 福寿堂大药号 | 38,938,235 | - | - | 38,938,235 |
| 天津敬一堂药店有限公司 46 家门店 | 25,581,196 | - | - | 25,581,196 |
| 马鞍山市百缘药房连锁有限公司 12 家门店 | 20,566,038 | - | - | 20,566,038 |
| 为民大药房 | 18,575,471 | - | - | 18,575,471 |
| 兰州惠仁堂 | 285,048,544 | - | - | 285,048,544 |
| 扬州百信缘 | 114,813,534 | - | - | 114,813,534 |
| 武汉南方 | 55,519,338 | - | - | 55,519,338 |
| 湖北仁心大药房有限公司 11 家门店 | 12,735,849 | - | - | 12,735,849 |
| 江苏百佳惠 | 59,658,890 | - | - | 59,658,890 |
| 通辽泽强 | 236,100,252 | - | - | 236,100,252 |
| 明宣大药房 | 7,193,637 | - | - | 7,193,637 |
| 华康大药房 | 58,767,810 | - | - | 58,767,810 |
| 泰州隆泰源 | 52,874,568 | - | - | 52,874,568 |
| 南通普泽 | 93,418,352 | - | - | 93,418,352 |
| 邻加医 | 40,024,723 | - | - | 40,024,723 |
| 芜湖百姓缘 | 11,023,271 | - | - | 11,023,271 |
| 三品堂 | 29,017,544 | - | - | 29,017,544 |
| 金坛新千秋 | 14,148,071 | - | - | 14,148,071 |
| 江苏海鹏 | 69,484,357 | - | - | 69,484,357 |
| 为之康药店 | 11,893,907 | - | - | 11,893,907 |
| 政通药房 11 家门店 | 25,728,476 | - | - | 25,728,476 |
| 药膳堂大药房 16 家门店 | 23,584,907 | - | - | 23,584,907 |
| 华日大药房 9 家门店 | 28,373,090 | - | - | 28,373,090 |
| 临沂仁德 | 59,797,199 | - | - | 59,797,199 |
| 衡阳老百姓 | 22,523,948 | - | - | 22,523,948 |
| 同盛祥同济堂 | 38,307,089 | - | - | 38,307,089 |
| 山西百汇 | 98,721,210 | - | - | 98,721,210 |
| 西安十三朝 | 9,339,622 | - | - | 9,339,622 |
| 福音药号 | 16,176,078 | - | - | 16,176,078 |
| 广西广普 | 34,866,132 | - | - | 34,866,132 |
| 锦绣华佗 | 15,705,331 | - | - | 15,705,331 |
| 安徽行天下 | 11,838,157 | - | - | 11,838,157 |
| 仁心堂 | 4,630,000 | - | - | 4,630,000 |
| 仁爱老百姓 | 15,335,872 | - | - | 15,335,872 |
| 接下页 | | | | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

| | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年 12月31日 |
|---------------|----------------------|--------------------|------|----------------------|
| 承上页 | | | | |
| 怀仁大健康 111 家门店 | - | 148,580,000 | - | 148,580,000 |
| 安宁大药房 | - | 44,339,623 | - | 44,339,623 |
| 普泽诚信 | - | 36,009,600 | - | 36,009,600 |
| 江阴海鹏 | - | 34,922,102 | - | 34,922,102 |
| 西安德翔 | - | 33,443,396 | - | 33,443,396 |
| 宜兴百信 | - | 32,000,000 | - | 32,000,000 |
| 宝庆春天 | - | 30,905,710 | - | 30,905,710 |
| 十一药店 | - | 26,000,000 | - | 26,000,000 |
| 株洲杏林 | - | 15,967,117 | - | 15,967,117 |
| 郴州乐仙 | - | 15,800,000 | - | 15,800,000 |
| 康之源 | - | 14,505,248 | - | 14,505,248 |
| 南通百年 | - | 11,322,924 | - | 11,322,924 |
| 芮城百汇 | - | 11,000,000 | - | 11,000,000 |
| 普生堂 | - | 9,933,962 | - | 9,933,962 |
| 河津百汇 | - | 9,078,000 | - | 9,078,000 |
| 垣曲百汇 | - | 6,915,600 | - | 6,915,600 |
| 其他 | 41,807,377 | 3,946,120 | - | 45,753,497 |
| | <u>2,333,564,639</u> | <u>484,669,402</u> | - | <u>2,818,234,041</u> |
| 减：减值准备 | (9,429,668) | - | - | (9,429,668) |
| | <u>2,324,134,971</u> | <u>484,669,402</u> | - | <u>2,808,804,373</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

本备考主体的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，截至2021年3月31日止3个月期间及2020年度商誉分摊未发生变化。商誉分摊情况汇总如下：

| | 2021年 3月31日 | 2020年 12月31日 |
|-----------|----------------|-----------------|
| | 商誉账面价值 | 商誉账面价值 |
| 内蒙古赤峰片区 | 594,799,828 | - |
| 湖南省片区 | 512,702,647 | 497,322,647 |
| 安徽省其他片区 | 380,349,581 | 341,201,066 |
| 甘肃宁夏省片区 | 338,691,505 | 338,691,505 |
| 内蒙古通辽片区 | 262,100,252 | 262,100,252 |
| 江苏省常州片区 | 200,358,866 | 200,358,866 |
| 江苏省南通片区 | 140,750,876 | 140,750,876 |
| 山西省运城片区 | 125,714,810 | 125,714,810 |
| 江苏省扬州片区 | 122,007,171 | 122,007,171 |
| 江苏省江阴片区 | 104,406,459 | 104,406,459 |
| 陕西省片区 | 103,709,375 | 103,709,375 |
| 河南省片区 | 83,906,933 | 83,906,933 |
| 湖北省片区 | 68,255,187 | 68,255,187 |
| 江苏省镇江片区 | 63,759,359 | 63,759,359 |
| 安徽省巢湖片区 | 63,609,630 | 63,609,630 |
| 江苏省无锡片区 | 61,017,544 | 61,017,544 |
| 山东省临沂片区 | 59,797,199 | 59,797,199 |
| 江苏省昆山片区 | 59,658,890 | 59,658,890 |
| 江苏省泰州片区 | 52,874,568 | 52,874,568 |
| 广西壮族自治区片区 | 34,866,132 | 34,866,132 |
| 天津市片区 | 16,808,705 | 16,808,705 |
| 其他 | 7,987,199 | 7,987,199 |
| | 3,458,132,716 | 2,808,804,373 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

- (a) 本备考主体根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率。本备考主体采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2020年度，本备考主体采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

| | | | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| | 湖南省片区 | 安徽省其他 片区 | 甘肃宁夏省 片区 | 内蒙古通辽 片区 | 江苏省常州 片区 | 江苏省南通 片区 | 山西省运城 片区 |
| 预测期收入 增长率 | 5%~13% | 5%~17% | 5%~8% | 6%~11% | 5%~10% | 8%~20% | 15%~25% |
| 稳定期收入 增长率 | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 毛利率 | 32%~33% | 35% | 33% | 27% | 34% | 25% | 24% |
| 税前折现率 | 13.92% | 13.89% | 12.63% | 12.65% | 14.10% | 13.94% | 13.88% |
| | 江苏省扬州 片区 | 江苏省江阴 片区 | 陕西省片区 | 河南省片区 | 湖北省片区 | 江苏省镇江 片区 | 安徽省巢湖 片区 |
| 预测期收入 增长率 | 3%~8% | 8%~30% | 3%~8% | 3%~10% | 3%~10% | 6%~14% | 3%~13% |
| 稳定期收入 增长率 | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 毛利率 | 29% | 33%~34% | 36% | 35% | 29%~30% | 38% | 39% |
| 税前折现率 | 14.16% | 13.92% | 12.64% | 14.23% | 14.31% | 14.02% | 13.99% |
| | 江苏省无锡 片区 | 山东省临沂 片区 | 江苏省昆山 片区 | 江苏省泰州 片区 | 广西壮族自 治区片区 | 天津市片区 | |
| 预测期收入 增长率 | 14%~21% | 8%~18% | 5%~8% | 6%~12% | 3%~8% | 5%~10% | |
| 稳定期收入 增长率 | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | |
| 毛利率 | 41% | 36% | 38% | 34% | 37%~38% | 32% | |
| 税前折现率 | 13.76% | 13.96% | 14.01% | 14.12% | 12.62% | 14.08% | |

于2021年3月31日，本备考主体未识别出潜在的表明商誉存在减值迹象的事项，因此未进行减值测试。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期待摊费用

| | 2020年 | | 非同一控制下企 | | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2021年 | |
|------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------|--|
| | 12月31日 | 会计政策变更 | 业及业务合并 | 业及业务合并 | | | | 3月31日 | |
| 经营租入固定资产改良 | 367,468,581 | - | 3,386,674 | 77,800,753 | (18,548,183) | (29,115) | 430,078,710 | | |
| 承租费用 | 236,981,051 | (236,981,051) | - | - | - | - | - | | |
| 其他 | 2,662,570 | - | - | 793,871 | (262,860) | (49,907) | 3,143,674 | | |
| | <u>607,112,202</u> | <u>(236,981,051)</u> | <u>3,386,674</u> | <u>78,594,624</u> | <u>(18,811,043)</u> | <u>(79,022)</u> | <u>433,222,384</u> | | |
| | 2019年 | 非同一控制下企 | | | | | | 2020年 | |
| | 12月31日 | 业及业务合并 | | | | | | 12月31日 | |
| 经营租入固定资产改良 | 286,478,757 | 2,607,088 | 146,905,885 | (64,424,450) | (4,098,699) | 367,468,581 | | | |
| 承租费用 | 250,651,117 | 99,867 | 58,118,482 | (68,200,544) | (3,687,871) | 236,981,051 | | | |
| 其他 | 2,007,351 | - | 1,702,680 | (1,047,461) | - | 2,662,570 | | | |
| | <u>539,137,225</u> | <u>2,706,955</u> | <u>206,727,047</u> | <u>(133,672,455)</u> | <u>(7,786,570)</u> | <u>607,112,202</u> | | | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2021年3月31日 | | 2020年12月31日 | |
|------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 |
| 租赁负债 | 544,126,062 | 2,458,558,092 | — | — |
| 资产减值准备 | 9,137,227 | 42,699,005 | 8,882,530 | 41,883,408 |
| 内部交易未实现利润 | 8,569,995 | 34,279,980 | 8,664,905 | 34,659,620 |
| 股权激励费用 | 6,316,616 | 25,266,464 | 5,899,967 | 23,599,868 |
| 计入递延收益的政府补助 | 5,946,225 | 23,784,897 | 6,038,933 | 24,155,729 |
| 预提租金及水电费等 | 3,118,653 | 13,580,150 | 19,097,969 | 81,228,861 |
| 积分奖励计划 | 884,187 | 4,087,868 | 697,199 | 3,001,405 |
| 其他 | 646,075 | 2,661,828 | 671,144 | 2,811,800 |
| | <u>578,745,040</u> | <u>2,604,918,284</u> | <u>49,952,647</u> | <u>211,340,691</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于1年内(含1年)转回的金额 | 131,645,396 | | 37,534,728 | |
| 预计于1年后转回的金额 | 447,099,644 | | 12,417,919 | |
| | <u>578,745,040</u> | | <u>49,952,647</u> | |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2021年3月31日 | | 2020年12月31日 | |
|----------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 |
| 使用权资产 | 500,771,837 | 2,254,419,800 | — | — |
| 非同一控制下企业合并交易中产生的长期资产的暂时性差异 | 31,907,321 | 148,406,146 | 31,672,252 | 150,041,058 |
| 其他 | 3,027,787 | 12,111,146 | 1,569,238 | 6,276,952 |
| | <u>535,706,945</u> | <u>2,414,937,092</u> | <u>33,241,490</u> | <u>156,318,010</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于1年内(含1年)转回的金额 | 167,759,111 | | 2,436,106 | |
| 预计于1年后转回的金额 | 367,947,834 | | 30,805,384 | |
| | <u>535,706,945</u> | | <u>33,241,490</u> | |

(c) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异分析如下：

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 可抵扣亏损 | 116,418,930 | 108,051,916 |
| 可抵扣暂时性差异 | 16,809,919 | 11,012,037 |
| | <u>133,228,849</u> | <u>119,063,953</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 2021 | 4,944,361 | 4,944,361 |
| 2022 | 11,093,582 | 11,093,582 |
| 2023 | 20,453,610 | 23,523,967 |
| 2024 | 29,726,097 | 30,055,412 |
| 2025 | 38,434,594 | 38,434,594 |
| 2026 | 11,766,686 | - |
| | <u>116,418,930</u> | <u>108,051,916</u> |

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2021年3月31日 | | 2020年12月31日 | |
|---------|-------------|------------|-------------|------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 501,449,984 | 77,295,056 | 867,313 | 49,085,334 |
| 递延所得税负债 | 501,449,984 | 34,256,961 | 867,313 | 32,374,177 |

(22) 其他非流动资产

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 预付购地款 | 19,926,361 | 5,710,000 |
| 预付软件购置款 | 14,576,485 | 14,576,485 |
| 预付股权、资产及业务收购款 | 12,872,164 | 11,981,000 |
| 预付工程与设备款 | 5,833,305 | 6,130,475 |
| | <u>53,208,315</u> | <u>38,397,960</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

| | 2020年 | 本期 | 本期减少 | | 2021年 |
|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| | 12月31日 | 增加 | 转回 | 转销 | 3月31日 |
| 坏账准备 | 19,524,100 | 1,618,939 | (1,414,958) | - | 19,728,081 |
| 其中：应收账款坏账准备 | 9,123,096 | 1,618,939 | (1,186,958) | - | 9,555,077 |
| 其他应收款坏账准备 | 10,127,613 | - | (228,000) | - | 9,899,613 |
| 预付款项坏账准备 | 273,391 | - | - | - | 273,391 |
| 存货跌价准备 | 1,397,924 | 1,071,201 | (312,946) | (122,661) | 2,033,518 |
| 长期待摊费用减值准备 | 13,401,699 | - | - | - | 13,401,699 |
| 商誉减值准备 | 9,429,668 | - | - | - | 9,429,668 |
| | <u>43,753,391</u> | <u>2,690,140</u> | <u>(1,727,904)</u> | <u>(122,661)</u> | <u>44,592,966</u> |
| | 2019年 | 本年 | 本年减少 | | 2020年 |
| | 12月31日 | 增加 | 转回 | 转销 | 12月31日 |
| 坏账准备 | 9,838,114 | 23,623,776 | (3,686,069) | (10,251,721) | 19,524,100 |
| 其中：应收账款坏账准备 | 8,773,279 | 12,360,393 | (2,930,006) | (9,080,570) | 9,123,096 |
| 其他应收款坏账准备 | 461,444 | 11,073,894 | (336,063) | (1,071,662) | 10,127,613 |
| 预付款项坏账准备 | 603,391 | 189,489 | (420,000) | (99,489) | 273,391 |
| 存货跌价准备 | 1,856,491 | 3,955,075 | (1,891,772) | (2,521,870) | 1,397,924 |
| 长期应收款坏账准备 | - | 618,215 | - | (618,215) | - |
| 长期待摊费用减值准备 | 10,538,180 | 3,434,790 | (22,599) | (548,672) | 13,401,699 |
| 商誉减值准备 | 9,429,668 | - | - | - | 9,429,668 |
| | <u>31,662,453</u> | <u>31,631,856</u> | <u>(5,600,440)</u> | <u>(13,940,478)</u> | <u>43,753,391</u> |

(24) 短期借款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 信用借款 | 1,941,888,854 | 1,156,326,445 |
| 保证借款(a) | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | <u>1,943,888,854</u> | <u>1,158,326,445</u> |

(a) 于2021年3月31日及2020年12月31日，本备考主体的银行保证借款2,000,000元，系本备考主体之子公司南通普泽借入，由本备考主体提供保证。

(b) 于2021年3月31日，短期借款的利率区间为3.40%至4.35%。

于2020年12月31日，短期借款的利率区间为1.65%至4.00%。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付票据

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>2,312,171,161</u> | <u>2,574,682,142</u> |

(26) 应付账款

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 应付货款 | <u>1,960,000,599</u> | <u>1,534,168,704</u> |

于 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 70,847,501 元及 55,760,751 元，均为以前年度尚未支付的供应商货款，供应商未及时与本备考主体进行最后结算。

(27) 预收款项

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 预收房租 | <u>15,914,437</u> | <u>16,036,962</u> |

(28) 合同负债

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|-------------------|
| 预收货款 | 44,342,776 | 30,139,948 |
| 预收加盟费 | 34,376,682 | 26,378,745 |
| 预收门店购物款 | 22,183,048 | 22,496,763 |
| 积分计划 | 4,108,498 | 3,085,145 |
| 其他 | 2,527,805 | 1,847,398 |
| | <u>107,538,809</u> | <u>83,947,999</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 194,186,456 | 266,254,768 |
| 应付设定提存计划(b) | 3,692,212 | 3,084,979 |
| | <u>197,878,668</u> | <u>269,339,747</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 252,545,226 | 413,689,918 | (487,273,915) | 178,961,229 |
| 职工福利费 | 521,822 | 11,322,328 | (11,587,392) | 256,758 |
| 社会保险费 | 861,194 | 22,639,231 | (22,286,017) | 1,214,408 |
| 其中：医疗保险费 | 804,254 | 21,263,319 | (20,922,499) | 1,145,074 |
| 工伤保险费 | 22,734 | 979,131 | (955,581) | 46,284 |
| 生育保险费 | 34,206 | 396,781 | (407,937) | 23,050 |
| 住房公积金 | 198,239 | 6,885,574 | (6,277,389) | 806,424 |
| 工会经费和职工教育经费 | 12,128,287 | 6,342,376 | (5,523,026) | 12,947,637 |
| | <u>266,254,768</u> | <u>460,879,427</u> | <u>(532,947,739)</u> | <u>194,186,456</u> |

| | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年 12月31日 |
|-------------|--------------------|----------------------|------------------------|--------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 187,356,156 | 1,572,016,299 | (1,506,827,229) | 252,545,226 |
| 职工福利费 | 304,620 | 50,335,163 | (50,117,961) | 521,822 |
| 社会保险费 | 1,017,359 | 57,680,952 | (57,837,117) | 861,194 |
| 其中：医疗保险费 | 865,756 | 54,947,099 | (55,008,601) | 804,254 |
| 工伤保险费 | 106,599 | 1,347,150 | (1,431,015) | 22,734 |
| 生育保险费 | 45,004 | 1,386,703 | (1,397,501) | 34,206 |
| 住房公积金 | 103,848 | 26,043,718 | (25,949,327) | 198,239 |
| 工会经费和职工教育经费 | 6,884,564 | 30,350,114 | (25,106,391) | 12,128,287 |
| | <u>195,666,547</u> | <u>1,736,426,246</u> | <u>(1,665,838,025)</u> | <u>266,254,768</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|--------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| 基本养老保险 | 3,051,838 | 32,220,436 | (31,624,747) | 3,647,527 |
| 失业保险费 | 33,141 | 1,347,635 | (1,336,091) | 44,685 |
| | <u>3,084,979</u> | <u>33,568,071</u> | <u>(32,960,838)</u> | <u>3,692,212</u> |
| | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年 12月31日 |
| 基本养老保险 | 2,358,005 | 48,597,746 | (47,903,913) | 3,051,838 |
| 失业保险费 | 78,199 | 2,611,503 | (2,656,561) | 33,141 |
| | <u>2,436,204</u> | <u>51,209,249</u> | <u>(50,560,474)</u> | <u>3,084,979</u> |

(30) 应交税费

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 应交企业所得税 | 109,175,221 | 78,521,791 |
| 未交增值税 | 33,170,489 | 12,738,936 |
| 应交个人所得税 | 4,907,069 | 5,592,873 |
| 应交城市维护建设税 | 2,526,416 | 2,272,934 |
| 应交教育费附加 | 1,961,803 | 1,700,346 |
| 其他 | 3,809,878 | 3,231,806 |
| | <u>155,550,876</u> | <u>104,058,686</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 其他应付款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 应付业务及资产收购款 | 241,644,150 | 122,289,027 |
| 应付本次重组收购款(附注三(2)) | 175,452,700 | 175,452,700 |
| 应付质押金和房租押金 | 85,949,918 | 78,874,706 |
| 应付工程款 | 33,397,607 | 33,383,309 |
| 应付本公司及子公司原股东、子公司少数股东的款项 | 31,385,836 | 38,415,277 |
| 限制性股票回购义务(附注九) | 29,070,330 | 29,070,330 |
| 应付门店装修款 | 16,885,860 | 23,146,843 |
| 应付专业服务费 | 14,525,327 | 13,786,590 |
| 应付水电费 | 13,967,492 | 11,740,702 |
| 应付运杂费 | 10,120,138 | 11,325,990 |
| 应付房屋租赁费 | 8,295,343 | 79,283,824 |
| 应付业务推广费 | 6,388,130 | 13,067,928 |
| 其他 | 29,931,889 | 60,582,346 |
| | <u>697,014,720</u> | <u>690,419,572</u> |

于2021年3月31日及2020年12月31日，账龄超过一年的其他应付款分别为85,526,617元及113,118,541元，主要为资产及业务收购款及应付质押金和房租押金，因相关合同义务未履行完毕，该等款项尚未结清。

(32) 一年内到期的非流动负债

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| 一年内到期的租赁负债(附注六(35)) | 677,504,110 | — |
| 一年内到期的长期借款(附注六(34)) | 289,614,291 | 16,000,000 |
| 一年内到期的长期应付款(附注六(36)) | 2,500,000 | 12,500,000 |
| | <u>969,618,401</u> | <u>28,500,000</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 其他流动负债

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|--------|-------------------|------------------|
| 待转销项税额 | <u>10,763,248</u> | <u>7,254,511</u> |

(34) 长期借款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 抵押借款(a) | 289,614,291 | - |
| 信用借款(b) | - | 134,000,000 |
| | <u>289,614,291</u> | <u>134,000,000</u> |
| 减：一年内到期的长期借款(附注六(32)) | <u>(289,614,291)</u> | <u>(16,000,000)</u> |
| | <u>-</u> | <u>118,000,000</u> |

(a) 于2021年3月31日，来自国际金融公司的抵押借款289,614,291元系由本备考主体账面价值约为691,829,215元(原价726,960,614元)的固定资产及账面价值约为29,331,181元(原价34,319,255元)的无形资产作抵押(附注六(15)、(18))，利息每6月支付一次，本金应于2022年6月15日至2024年6月15日偿还。参照附注三(4)，于2021年3月31日，该借款余额分类为一年内到期的非流动负债。

(b) 于2020年12月31日，本备考主体长期借款中的信用借款情况如下：

| | 借款金额 | 利率 | 期限 |
|------|--------------------|-------|----|
| 兴业银行 | <u>134,000,000</u> | 4.75% | 3年 |

(c) 于截至2021年3月31日止3个月期间，本备考主体已提前偿还于2020年12月31日的长期借款。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(35) 租赁负债

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------------------|----------------------|-------------|
| 租赁负债 | 2,147,814,713 | — |
| 减：一年内到期的非流动负债(附注六(32)) | <u>(677,504,110)</u> | <u>—</u> |
| | <u>1,470,310,603</u> | <u>—</u> |

(a) 于2021年3月31日，本备考主体未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于2021年3月31日，本备考主体已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为45,700,750元。

(36) 长期应付款

| | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 |
|------------------------|--------------------|---------------------|
| 应付本次重组收购款(附注三(2)) | 31,428,487 | 31,059,654 |
| 应付业务及资产收购款 | 7,090,000 | 17,090,000 |
| 其他 | 2,078,091 | 2,078,091 |
| 减：一年内到期的非流动负债(附注六(32)) | <u>(2,500,000)</u> | <u>(12,500,000)</u> |
| | <u>38,096,578</u> | <u>37,727,745</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(37) 递延收益

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 本期其他变动 | 2021年 3月31日 | 形成原因 |
|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 政府补助 | 30,406,812 | 471,102 | (370,835) | - | 30,507,079 | 收到与资产/收益相关的政府补助 |
| 项目 | 2020年 12月31日 | 本期新增 补助金额 | 本期计入其他收益/ 冲减财务费用金额 | 本期其他变动 | 2021年 3月31日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 中药产业园建设项目 | 3,964,936 | - | - | - | 3,964,936 | 与资产相关 |
| 医药健康产业园建设项目 | 3,908,450 | - | - | - | 3,908,450 | 与资产相关 |
| 智能制造项目 | 6,511,278 | - | - | - | 6,511,278 | 与资产相关 |
| 长沙市供应链体系建设项目 | 3,327,520 | - | - | - | 3,327,520 | 与资产相关 |
| 政府税收留成退还 | 9,222,428 | - | - | - | 9,222,428 | 与收益相关 |
| 疫情贷款贴息 | 370,835 | - | (370,835) | - | - | 与收益相关 |
| 其他 | 3,101,365 | 471,102 | - | - | 3,572,467 | 与资产相关 |
| | 30,406,812 | 471,102 | (370,835) | - | 30,507,079 | |
| | 2019年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 本年其他变动 | 2020年 12月31日 | 形成原因 |
| 政府补助 | 19,240,782 | 36,555,638 | (23,289,608) | (2,100,000) | 30,406,812 | 收到与资产/收益相关的政府补助 |
| 项目 | 2019年 12月31日 | 本年新增 补助金额 | 本年计入其他收益/ 冲减财务费用金额 | 本年其他变动 | 2020年 12月31日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 中药产业园建设项目 | 4,449,686 | - | (484,750) | - | 3,964,936 | 与资产相关 |
| 医药健康产业园建设项目 | 3,992,958 | - | (84,508) | - | 3,908,450 | 与资产相关 |
| 中药饮片玄参标准化关键共性技术研究与产业化 | 2,700,000 | - | (2,700,000) | - | - | 与收益相关 |
| 智能制造项目 | 2,204,900 | 4,672,100 | (365,722) | - | 6,511,278 | 与资产相关 |
| 兰州市供应链体系建设项目 | 2,100,000 | - | - | (2,100,000) | - | 与资产相关 |
| 长沙市供应链体系建设项目 | 1,588,730 | 3,685,100 | (1,946,310) | - | 3,327,520 | 与资产相关 |
| 政府税收留成退还 | - | 22,500,000 | (13,277,572) | - | 9,222,428 | 与收益相关 |
| 疫情贷款贴息 | - | 4,450,000 | (4,079,165) | - | 370,835 | 与收益相关 |
| 其他 | 2,204,508 | 1,248,438 | (351,581) | - | 3,101,365 | 与资产相关 |
| | 19,240,782 | 36,555,638 | (23,289,608) | (2,100,000) | 30,406,812 | |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(38) 股本

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | 小计 | 2021 年 3 月 31 日 |
|--------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| | | 资本公积 转增股本(a) | 可转债转股 | 股权激励计划 (附注九) | | |
| 人民币普通股 | <u>408,732,093</u> | - | - | - | - | <u>408,732,093</u> |
| | | 本年增减变动 | | | | |
| | 2019 年 12 月 31 日 | 资本公积 转增股本(a) | 可转债转股 | 股权激励计划 (附注九) | 小计 | 2020 年 12 月 31 日 |
| 人民币普通股 | <u>286,687,533</u> | <u>116,780,598</u> | <u>5,405,924</u> | <u>(141,962)</u> | <u>122,044,560</u> | <u>408,732,093</u> |

- (a) 于 2020 年 6 月 24 日，经本备考主体 2019 年年度股东大会审议通过，本备考主体以 2019 年度利润分配方案实施股权登记日的股本为基数，以资本公积转增股本方式向截至 2020 年 8 月 20 日下午上海证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记在册的本备考主体全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 116,780,598 股(附注六(39))，转增后公司总股本变更为 408,732,093 股，该转增股本事项已于中国证券登记结算有限公司上海分公司进行登记。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 资本公积

| | 2020年 12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021年 3月31日 |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 股本溢价 | | | | |
| —股东投入资本 | 139,867,494 | - | - | 139,867,494 |
| —发行新股 | 1,714,819,038 | - | - | 1,714,819,038 |
| —资本公积转增股本(附注六(38)) | (116,780,598) | - | - | (116,780,598) |
| —可转债(a) | 323,009,972 | - | - | 323,009,972 |
| —股权激励计划(附注九) | 67,350,841 | - | - | 67,350,841 |
| —购买少数股东权益(b) | (721,936,287) | (265,487,675) | - | (987,423,962) |
| —其他 | 1,910,628 | (53,670) | - | 1,856,958 |
| 其他资本公积 | | | | |
| —股权激励计划(附注九) | 19,330,480 | 1,666,596 | - | 20,997,076 |
| —泰州隆泰源之股利分配(附注三(2)) | (7,850,633) | - | - | (7,850,633) |
| | <u>1,419,720,935</u> | <u>(263,874,749)</u> | <u>-</u> | <u>1,155,846,186</u> |
| | 2020年 1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年 12月31日 |
| 股本溢价 | | | | |
| —股东投入资本 | 139,867,494 | - | - | 139,867,494 |
| —发行新股 | 1,714,819,038 | - | - | 1,714,819,038 |
| —资本公积转增股本(附注六(38)) | - | - | (116,780,598) | (116,780,598) |
| —可转债(a) | 35,678 | 322,974,294 | - | 323,009,972 |
| —股权激励计划(附注九) | 51,684,513 | 19,943,659 | (4,277,331) | 67,350,841 |
| —购买少数股东权益(b) | (717,515,611) | (4,420,676) | - | (721,936,287) |
| —其他 | 2,216,633 | - | (306,005) | 1,910,628 |
| 其他资本公积 | | | | |
| —股权激励计划(附注九) | 22,133,239 | 17,140,900 | (19,943,659) | 19,330,480 |
| —泰州隆泰源之股利分配(附注三(2)) | - | - | (7,850,633) | (7,850,633) |
| | <u>1,213,240,984</u> | <u>355,638,177</u> | <u>(149,158,226)</u> | <u>1,419,720,935</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 资本公积(续)

- (a) 于 2020 年度，本备考主体有票面值为 324,872,000 元的可转债转换成 5,405,924 股公司股票，本备考主体由此分别调减应付债券和其他权益工具 272,256,384 元和 56,155,814 元，分别调增股本和资本公积 5,405,924 元和 322,974,294 元。
- (b) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本备考主体分别以 239,352,000 元、93,380,000 元及 550,000 元收购了兰州惠仁堂的少数股东持有的 35% 的股权、老百姓大药房连锁(湖北)有限公司的少数股东持有的 39% 的股权及长沙小事情信息技术有限公司的少数股东持有的 40% 的股权，收购对价按与照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额合计调减资本公积 265,487,675 元。

2020 年度，本备考主体之子公司安徽百姓缘以 4,473,720 元收购了安徽百姓缘之子公司芜湖百姓缘的少数股东持有的 20% 的股权，收购对价与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额 1,495,584 元的差额调减资本公积 2,978,136 元。

2020 年度，本备考主体之子公司老百姓健康药房集团连锁有限公司(以下简称“丰沃达健康”)以合计 8,831,829 元收购了丰沃达健康九家子公司少数股东持有的部分股权，收购对价与按照新增持股比例计算应享有子公司自成立日开始持续计算的可辨认净资产份额合计 6,604,253 元的差额调减资本公积 1,492,476 元，调减丰沃达健康少数股东权益 735,100 元。

2020 年度，本备考主体之子公司丰沃达健康以合计 1,860,000 元处置了丰沃达健康六家子公司部分股权，处置后未丧失控制权，处置对价与按照减少持股比例计算应享有子公司自成立日开始持续计算的可辨认净资产份额合计 1,785,469 元的差额调增资本公积 49,936 元，调增丰沃达健康少数股东权益 24,595 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 库存股

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2021 年 3 月 31 日 |
|-------------|---------------------|----------|---------------------|---------------------|
| 股权激励回购(附注九) | <u>29,058,869</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>29,058,869</u> |
| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 12 月 31 日 |
| 股权激励回购(附注九) | <u>53,424,932</u> | <u>-</u> | <u>(24,366,063)</u> | <u>29,058,869</u> |

(41) 盈余公积

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本期提取 | 本期减少 | 2021 年 3 月 31 日 |
|---------|---------------------|-------------------|----------|---------------------|
| 法定盈余公积金 | <u>180,895,459</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>180,895,459</u> |
| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2020 年 12 月 31 日 |
| 法定盈余公积金 | <u>143,343,767</u> | <u>37,551,692</u> | <u>-</u> | <u>180,895,459</u> |

- (a) 根据《中华人民共和国公司法》和本备考主体章程规定，本备考主体按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本备考主体 2020 年净利润 375,516,918 元，按净利润的 10%提取法定盈余公积金 37,551,692 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(42) 未分配利润

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | | 2020 年度 | |
|---------------------|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 金额 | 提取或 分配比例 | 金额 | 提取或 分配比例 |
| 期/年初未分配利润(调整前) | 2,156,413,428 | - | 1,681,708,710 | - |
| 调整(a) | (93,240,914) | - | - | - |
| 期/年初未分配利润(调整后) | <u>2,063,172,514</u> | - | <u>1,681,708,710</u> | - |
| 加：本期/年归属于母公司股东的净利润 | 229,966,660 | - | 634,825,758 | - |
| 减：提取法定盈余公积(附注六(41)) | - | - | (37,551,692) | 10% |
| 应付普通股股利(b) | - | - | (122,569,348) | - |
| 期/年末未分配利润 | <u>2,293,139,174</u> | - | <u>2,156,413,428</u> | - |

- (a) 2021 年度，由于首次执行新租赁准则调整 2021 年年初未分配利润 93,240,914 元(附注四(28)(a))。
- (b) 根据 2020 年 6 月 24 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 4.2 元(含税)，共计分配利润人民币 122,569,348 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(43) 少数股东权益

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|----------------|-------------------------------|--------------------|
| 期/年初余额(调整前) | 462,162,492 | 341,567,639 |
| 调整(a) | (11,572,775) | - |
| 期/年初余额(调整后) | <u>450,589,717</u> | <u>341,567,639</u> |
| 本期/年归属于少数股东的损益 | 26,637,670 | 128,250,115 |
| 本期/年少数股东投入的资本 | 9,878,625 | 21,470,550 |
| 其他 | 1,727,811 | 306,005 |
| 本期/年向少数股东分配股利 | (45,905,809) | (22,406,944) |
| 本期/年收购少数股东权益 | (67,794,325) | (7,024,873) |
| 期/年末余额 | <u>375,133,689</u> | <u>462,162,492</u> |

(a) 由于首次执行新租赁准则调整 2021 年年初少数股东权益 11,572,775 元(附注四(28)(a))。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|-----------|------------------------|-----------------------|
| 主营业务收入(a) | 3,613,836,642 | 13,866,796,480 |
| 其他业务收入 | 24,270,524 | 99,902,760 |
| | <u>3,638,107,166</u> | <u>13,966,699,240</u> |
| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
| 主营业务成本 | 2,407,339,269 | 9,424,757,121 |
| 其他业务成本 | 12,091,804 | 64,053,437 |
| | <u>2,419,431,073</u> | <u>9,488,810,558</u> |

(a) 本备考主体的主营业务收入主要为销售商品收入。

(b) 本备考主体截至2021年3月31日止3个月期间及2020年度营业收入分解如下：

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|------------|------------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 3,613,836,642 | 13,866,796,480 |
| 其中：在某一时刻确认 | 3,526,885,861 | 13,581,127,436 |
| 在某一时段内确认 | 86,950,781 | 285,669,044 |
| 其他业务收入(i) | 24,270,524 | 99,902,760 |
| | <u>3,638,107,166</u> | <u>13,966,699,240</u> |

于2021年3月31日，本备考主体已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为107,538,809元，本备考主体预计将于未来12个月内全部确认收入。

于2020年12月31日，本备考主体已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为83,947,999元，本备考主体预计将于2021年度全部确认收入。

(i) 本备考主体其他业务收入中，门店加盟费收入在某一时段内确认收入，物料销售收入在某一时刻确认收入。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(45) 税金及附加

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 | 计缴标准 |
|---------|------------------------|-------------------|------|
| 城市维护建设税 | 3,613,530 | 16,749,171 | 附注五 |
| 教育费附加 | 2,672,812 | 12,102,069 | 附注五 |
| 印花税 | 2,017,271 | 6,403,304 | |
| 其他 | 1,762,000 | 8,408,356 | |
| | <u>10,065,613</u> | <u>43,662,900</u> | |

(46) 销售费用

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|---------------|------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、社保及员工福利 | 390,972,456 | 1,355,640,242 |
| 使用权资产摊销 | 238,719,189 | — |
| 房租 | - | 915,579,550 |
| 水电费 | 18,238,579 | 66,385,620 |
| 经营租入固定资产改良摊销 | 16,352,219 | 56,440,237 |
| 业务推广费 | 14,950,986 | 103,675,210 |
| 折旧费 | 14,073,138 | 51,169,999 |
| 运杂费 | 9,119,626 | 51,152,543 |
| 劳务外包费 | 5,709,665 | 13,847,454 |
| 办公费 | 5,366,592 | 29,172,747 |
| 专业服务费 | 2,893,925 | 29,158,861 |
| 无形资产摊销 | 407,037 | 1,559,381 |
| 长期待摊费用摊销 | 252,860 | 37,221,740 |
| 其他 | 29,469,454 | 125,792,712 |
| | <u>746,525,726</u> | <u>2,836,796,296</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 管理费用

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|---------------|------------------------|--------------------|
| 工资、奖金、社保及员工福利 | 87,019,794 | 384,792,164 |
| 折旧费 | 10,781,108 | 33,963,431 |
| 业务招待费 | 8,390,211 | 23,761,468 |
| 专业服务费 | 8,250,661 | 42,314,904 |
| 办公费 | 4,416,334 | 19,362,317 |
| 无形资产摊销 | 3,663,333 | 18,495,593 |
| 使用权资产摊销 | 2,661,455 | — |
| 房租 | - | 16,459,767 |
| 业务推广费 | 2,937,685 | 16,654,262 |
| 差旅费 | 2,362,353 | 17,750,671 |
| 股权激励费用(附注九) | 1,666,596 | 16,608,605 |
| 汽车费用 | 1,509,143 | 8,977,748 |
| 其他 | 10,537,654 | 58,652,030 |
| | <u>144,196,327</u> | <u>657,792,960</u> |

(48) 财务费用

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|-----------------------|------------------------|-------------------|
| 租赁负债利息支出 | 27,602,503 | — |
| 借款利息支出 | 11,161,839 | 59,478,893 |
| 应付本次重组收购款利息支出(附注三(2)) | 368,833 | 1,408,433 |
| 减：资本化利息 | - | (987,328) |
| 利息费用 | <u>39,133,175</u> | <u>59,899,998</u> |
| 减：利息收入 | (3,899,974) | (12,484,458) |
| 手续费 | 2,706,237 | 15,497,246 |
| 其他 | 646,194 | 1,307,236 |
| | <u>38,585,632</u> | <u>64,220,022</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(49) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|---------------|------------------------|-----------------------|
| 商品成本 | 2,364,843,769 | 9,277,733,840 |
| 工资、奖金、社保及员工福利 | 481,484,731 | 1,754,366,950 |
| 使用权资产摊销 | 252,586,595 | — |
| 房租(i) | - | 989,834,383 |
| 耗用的原材料和低值易耗品 | 32,421,380 | 126,102,606 |
| 折旧费 | 26,213,549 | 91,126,933 |
| 水电费 | 20,286,851 | 73,918,441 |
| 经营租入固定资产改良摊销 | 18,548,183 | 64,424,450 |
| 业务推广费 | 17,888,671 | 120,329,472 |
| 收款平台手续费 | 16,572,222 | 48,776,077 |
| 业务招待及差旅费 | 13,565,462 | 50,746,445 |
| 专业服务费 | 11,144,586 | 71,473,765 |
| 办公费 | 9,831,672 | 48,755,470 |
| 运杂费 | 9,136,881 | 51,231,520 |
| 产成品及在产品存货变动 | 4,308,946 | 3,562,229 |
| 股权激励费用(附注九) | 1,666,596 | 16,608,605 |
| 长期待摊费用摊销 | 252,860 | 37,221,740 |
| 其他费用 | 29,400,172 | 157,336,888 |
| | <u>3,310,153,126</u> | <u>12,983,549,814</u> |

- (i) 由于新冠肺炎疫情影响，出租人免除本备考主体截至2021年3月31日止3个月期间及2020年租金分别501,961元及21,851,102元，本备考主体已将上述租金减免额冲减当期费用。

(50) 资产减值损失

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|------------|------------------------|------------------|
| 存货跌价损失 | 758,255 | 2,063,303 |
| 长期待摊费用减值损失 | - | 3,412,191 |
| 预付款项坏账转回 | - | (230,511) |
| | <u>758,255</u> | <u>5,244,983</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(51) 资产处置损失

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 | 计入截至2021年3 月31日止3个月期 非经常性损益的金额 | 计入2020年度 非经常性损益的金额 |
|---------------|------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 长期资产处置(收益)/损失 | <u>(231,027)</u> | <u>1,434,091</u> | (231,027) | 1,434,091 |

(52) 信用减值损失

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|----------------|------------------------|-------------------|
| 应收账款坏账损失 | 431,981 | 9,430,387 |
| 其他应收款坏账(转回)/损失 | (228,000) | 10,737,831 |
| 长期应收款坏账损失 | - | 618,215 |
| | <u>203,981</u> | <u>20,786,433</u> |

(53) 其他收益

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------|------------------------|--------------------|-----------------|
| 政府奖励 | 30,304,000 | 8,839,801 | 与收益相关 |
| 政府补贴(a) | 8,191,344 | 73,968,965 | 与收益相关 |
| 专项项目补助 | - | 19,210,443 | 与资产/收益相关 |
| | <u>38,495,344</u> | <u>102,019,209</u> | |

(a) 政府补贴

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|---------|------------------------|-------------------|
| 社保补贴 | 1,493,871 | 1,551,440 |
| 稳岗补贴 | 1,113,112 | 15,089,839 |
| 就业补贴 | 447,772 | 4,645,894 |
| 税收返还 | 57,733 | 1,496,230 |
| 产业扶持资金 | - | 31,910,000 |
| 服务业专项资金 | - | 6,230,000 |
| 其他 | 5,078,856 | 13,045,562 |
| | <u>8,191,344</u> | <u>73,968,965</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(54) 投资收益

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|---------------------|-------------------------------|------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益/(亏损) | 88,326 | (110,566) |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | - | 8,350,333 |
| 其他 | - | 45,774 |
| | <u>88,326</u> | <u>8,285,541</u> |

(55) 营业外收入

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|-------------|-------------------------------|-------------------|
| 长账龄应付款项清理收入 | 1,938,110 | 3,505,612 |
| 收取的赔偿金或押金 | 810 | 3,956,232 |
| 其他 | 2,293,743 | 5,521,889 |
| | <u>4,232,663</u> | <u>12,983,733</u> |

本期营业外收入全额计入非经常性损益。

(56) 营业外支出

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|-----------|-------------------------------|-------------------|
| 支付的赔偿金及罚款 | 363,991 | 5,613,659 |
| 往来款清理损失 | 276,394 | 2,096,528 |
| 对外捐赠 | 231,025 | 3,745,773 |
| 其他 | 690,368 | 4,180,401 |
| | <u>1,561,778</u> | <u>15,636,361</u> |

本期营业外支出全额计入非经常性损益。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(57) 所得税费用

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|------------------|------------------------|--------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 60,939,845 | 210,482,596 |
| 递延所得税 | 2,281,966 | (18,105,350) |
| | <u>63,221,811</u> | <u>192,377,246</u> |

将基于备考合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------|
| 利润总额 | <u>319,826,141</u> | <u>956,861,552</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 79,956,535 | 239,215,388 |
| 适用优惠税率的影响 | (19,367,444) | (58,173,405) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 及可抵扣暂时性差异 | 2,760,993 | 7,496,464 |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 721,645 | 2,812,304 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损及可抵扣暂时性差异 | (849,918) | (1,080,580) |
| 汇算清缴差异调整 | - | 2,107,075 |
| 所得税费用 | <u>63,221,811</u> | <u>192,377,246</u> |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(58) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算。

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|--------------------|------------------------|--------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 229,966,660 | 634,825,758 |
| 减：限制性股票股利 | - | (641,669) |
| | <u>229,966,660</u> | <u>634,184,089</u> |
| 本备考主体发行在外普通股的加权平均数 | 407,388,419 | 403,831,872 |
| 基本每股收益 | <u>0.56</u> | <u>1.57</u> |
| 其中： | | |
| —持续经营每股收益 | 0.56 | 1.57 |
| —终止经营每股收益 | 不适用 | 不适用 |

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本备考主体发行在外普通股的加权平均数计算。

| | 截至2021年3月 31日止3个月期间 | 2020年度 |
|---------------------|------------------------|--------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 229,966,660 | 634,825,758 |
| 本备考主体发行在外普通股的加权平均数 | 407,388,419 | 403,831,872 |
| 由于股权激励调整增加的普通股加权平均数 | 761,202 | 954,940 |
| 由于可转债调整增加的普通股加权平均数 | - | 3,173,327 |
| 稀释后发行在外的普通股加权平均数 | <u>408,149,621</u> | <u>407,960,139</u> |
| 稀释每股收益 | <u>0.56</u> | <u>1.56</u> |
| 其中： | | |
| —持续经营每股收益 | 0.56 | 1.56 |
| —终止经营每股收益 | 不适用 | 不适用 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并及业务合并

(a) 2020 年度发生的非同一控制下的企业合并及业务合并

| 被购买方 | 取得时点 | 购买成本 | 取得的 权益比例 | 取得方式 | 购买日 | 购买日至年末被 购买方的收入 | 购买日至年末被 购买方的净利润 (/亏损) | 购买日至年末被购买方 的经营活动现金流量 | 购买日至年末被购买 方的现金流量净额 |
|---------------------------|---------------------|-------------|-------------|------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 普泽诚信((c)(i)) | 2020 年 6 月 1 日 | 40,920,000 | 80% | 现金收购 | 2020 年 6 月 1 日 | 112,063,172 | 2,504,739 | (6,237,944) | (6,628,876) |
| 河津百汇((c)(ii)) | 2020 年 12 月 1 日 | 10,200,000 | 51% | 现金收购 | 2020 年 12 月 1 日 | 2,816,989 | 63,242 | (2,196,452) | (2,195,988) |
| 垣曲百汇((c)(iii)) | 2020 年 5 月 1 日 | 7,685,700 | 51% | 现金收购 | 2020 年 5 月 1 日 | 19,918,238 | 1,283,010 | (1,265,861) | (1,489,499) |
| 安徽丰沃达((c)(iv)) | 2020 年 6 月 1 日 | 1,000,000 | 100% | 现金收购 | 2020 年 6 月 1 日 | 10,226,433 | (1,937,511) | (11,876,450) | 150,558 |
| 天津市老百姓同辉 大药房有限公司 | 2020 年 1 月 19 日 | 50,000 | 100% | 现金收购 | 2020 年 1 月 19 日 | 3,096,997 | (1,033,443) | 15,815 | (19,508) |
| 怀仁大健康 111 家 门店((c)(v)) | 2020 年 1 月 31 日 | 164,504,675 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 1 月 31 日 | 142,459,754 | 1,631,941 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 安宁大药房((c)(vi)) | 2020 年 4 月 2 日 | 49,121,838 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 4 月 2 日 | 31,108,536 | 4,395,987 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 江阴海鹏((c)(vii)) | 2020 年 12 月 29 日 | 36,000,000 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 12 月 30 日 | 187,680 | 63,154 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 西安德翔((c)(viii)) | 2020 年 8 月 10 日 | 35,450,000 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 8 月 10 日 | 14,625,625 | 192,793 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 宜兴百信((c)(ix)) | 2020 年 12 月 1 日 | 34,384,086 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 12 月 1 日 | 3,064,983 | 607,508 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 宝庆春天((c)(x)) 接下一页 | 2020 年 3 月 19 日 | 32,792,778 | 不适用 | 现金收购 | 2020 年 3 月 19 日 | 29,786,325 | 927,402 | 不适用(*) | 不适用(*) |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(a) 2020年度发生的非同一控制下的企业及业务合并(续)

| 被购买方 | 取得时点 | 购买成本 | 取得的 权益比例 | 取得方式 | 购买日 | 购买日 确定依据 | 购买日至年末被 购买方的收入 | 购买日至年末被 购买方的净利润 (/亏损) | 购买日至年末被购买方 的经营活动现金流量 | 购买日至年末被购买 方的现金流量净额 |
|---|-----------------|------------|-------------|------|-----------------|-------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 承上页 | | | | | | | | | | |
| 十一药店((c)(xi)) | 2020年 8月6日 | 30,686,383 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 8月6日 | 实际取得业务 | 14,433,336 | 1,437,917 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 株洲杏林((c)(xii)) | 2020年 6月1日 | 18,112,559 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 6月1日 | 实际取得业务 | 11,828,686 | (515,004) | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 郴州乐仙((c)(xiii)) | 2020年 6月20日 | 16,646,655 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 6月20日 | 实际取得业务 | 13,846,362 | 643,873 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 康之源((c)(xiv)) | 2020年 11月25日 | 15,711,896 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 11月25日 | 实际取得业务 | 1,678,006 | 251,151 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 南通百年((c)(xv)) | 2020年 1月10日 | 14,286,846 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 1月10日 | 实际取得业务 | 16,974,851 | (1,872,397) | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 普生堂((c)(xvi)) | 2020年 9月1日 | 11,177,700 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 9月1日 | 实际取得业务 | 4,444,480 | 286,380 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 芮城百汇((c)(xvii)) 湖南顺兴药号连锁 有限公司7家门店 (以下简称 “常德顺兴”) ((c)(xviii)) | 2020年 12月25日 | 11,000,000 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 9月8日 | 实际取得业务 | 4,992,828 | 47,920 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| | | 2,966,510 | 不适用 | 现金收购 | 2020年 12月25日 | 实际取得业务 | 105,276 | (52,294) | 不适用(*) | 不适用(*) |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(b) 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间发生的非同一控制下的企业及业务合并

| 被购买方 | 取得时点 | 购买成本 | 取得的 权益比例 | 取得方式 | 购买日 | 购买日 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 (/亏损) | 购买日至期末被购买方 的经营活动现金流量 | 购买日至期末被购买 方的现金流量净额 |
|-----------------|--------------------|-------------|-------------|------|--------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 赤峰人川((c)(xix)) | 2021 年 1 月 31 日 | 680,000,000 | 100% | 现金收购 | 2021 年 1 月 31 日 | 实际取得控制权 | 67,058,417 | 5,694,043 | 4,844,822 | (6,224,577) |
| 安徽百家官((c)(xx)) | 2021 年 1 月 21 日 | 39,540,000 | 不适用 | 现金收购 | 2021 年 1 月 21 日 | 实际取得控制权 | 2,204,355 | 177,077 | 不适用(*) | 不适用(*) |
| 娄底楚济堂((c)(xxi)) | 2021 年 2 月 2 日 | 15,380,000 | 不适用 | 现金收购 | 2021 年 2 月 2 日 | 实际取得控制权 | 441,762 | (23,006) | 不适用(*) | 不适用(*) |

*因本备考主体对门店业务统一管理资金并统一采购药品和其他商品, 并无单独核算门店业务的现金流量, 因此对于业务并购之门店业务自购买日至年末的经营活动现金流量和现金流量净额列示为不适用。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

(i) 普泽诚信

| | |
|-------------------|-------------------|
| 合并成本—以现金支付的对价 | 40,920,000 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | (4,910,400) |
| 商誉 | <u>36,009,600</u> |

(ii) 河津百汇

| | |
|-------------------|------------------|
| 合并成本—以现金支付的对价 | 10,200,000 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | (1,122,000) |
| 商誉 | <u>9,078,000</u> |

(iii) 垣曲百汇

| | |
|-------------------|------------------|
| 合并成本—以现金支付的对价 | 7,685,700 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | (770,100) |
| 商誉 | <u>6,915,600</u> |

(iv) 安徽丰沃达

| | |
|-------------------|------------------|
| 合并成本—以现金支付的对价 | 1,000,000 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | - |
| 商誉 | <u>1,000,000</u> |

(v) 怀仁大健康111家门店

根据本备考主体与湖南怀仁大健康产业发展有限公司(以下简称“怀仁大健康”)于2019年11月26日签订的《资产与业务收购协议》、与湖南怀仁家和泰大药房连锁有限公司、怀仁大健康于2019年11月26日签订的《资产与业务收购协议》及与湖南德旺医院有限公司、怀仁大健康于2019年11月26日签订的《资产与业务收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年1月31日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为164,504,675元，其中确认的可辨认净资产公允价值为15,924,675元，确认商誉为148,580,000元。截至2021年3月31日，本备考主体已全额支付收购价款164,504,675元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

(vi) 安宁大药房

根据本备考主体之子公司安徽百姓缘与安徽安宁大药房连锁有限公司于2020年4月2日签订的《业务及资产收购协议》，安徽百姓缘收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年4月2日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

安徽百姓缘对其收购总对价为49,121,838元，其中确认的可辨认净资产公允价值为4,782,215元，确认商誉为44,339,623元。截至2021年3月31日，安徽百姓缘已全额支付收购价款49,121,838元。

(vii) 江阴海鹏

根据本备考主体之子公司江苏海鹏与江阴海鹏医药零售连锁有限公司于2020年12月22日签订的《业务及资产收购协议》，江苏海鹏收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年12月30日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

江苏海鹏对其收购总对价为36,000,000元，其中确认的可辨认净资产公允价值为1,077,898元，确认商誉为34,922,102元。截至2021年3月31日，江苏海鹏已支付收购价款32,400,000元。

(viii) 西安德翔

根据本备考主体之子公司陕西老百姓与西安德翔医药有限公司于2020年7月22日签订的《业务与资产收购协议》，陕西老百姓收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年8月10日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

陕西老百姓对其收购总对价为35,450,000元，其中确认的可辨认净资产公允价值为2,006,604元，确认商誉为33,443,396元。截至2021年3月31日，陕西老百姓已支付收购价款14,180,000元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

(ix) 宜兴百信

根据本备考主体之子公司三品堂与宜兴市百信大药房、宜兴市丁蜀镇百信药房有限公司、宜兴市新街街道百信药业有限公司、宜兴市宜城街道百信药业有限公司于2020年10月10日签订的《业务与资产收购协议》，三品堂收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年12月1日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

三品堂对其收购总对价为34,384,086元，其中确认的可辨认净资产公允价值为2,384,086元，确认商誉为32,000,000元。截至2021年3月31日，三品堂已支付收购价款31,225,438元。

(x) 宝庆春天

根据本备考主体与张志祥、罗青华、谢雨婷、邵阳市祥和春天大药房(普通合伙)、邵阳市双清区春天大药房(普通合伙)、邵阳市双清区祥永春天大药房(普通合伙)、邵阳市双清区祥永春天大药房(普通合伙)、邵阳市双清区一和春天大药房(普通合伙)、邵阳市大祥区祥和春天大药房于2020年1月18日签订的《资产重组和业务收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年3月19日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为32,792,778元，其中确认的可辨认净资产公允价值为1,887,068元，确认商誉为30,905,710元。截至2021年3月31日，本备考主体已全额支付收购价款32,792,778元。

(xi) 十一药店

根据本备考主体之子公司通辽泽强与乌兰浩特市盛健十一有限公司等于2020年8月1日签订的《业务与资产收购协议》，通辽泽强收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年8月6日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

通辽泽强对其收购总对价为30,686,383元，其中确认的可辨认净资产公允价值为4,686,383元，确认商誉为26,000,000元。截至2021年3月31日，通辽泽强已支付收购价款18,986,383元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

(xii) 株洲杏林

根据本备考主体与李显东、凌建红于2020年5月6日签订的《资产与业务收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年6月1日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为18,112,559元，其中确认的可辨认净资产公允价值为2,145,442元，确认商誉为15,967,117元。截至2021年3月31日，本备考主体已支付收购价款17,512,559元。

(xiii) 郴州乐仙

根据本备考主体与郴州市乐仙大药房、郴州市芝药大药房有限公司于2020年5月8日签订的《资产与业务收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年6月20日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为16,646,655元，其中确认的可辨认净资产公允价值为846,655元，确认商誉为15,800,000元。截至2021年3月31日，本备考主体已全额支付收购价款16,646,655元。

(xiv) 康之源

根据本备考主体之子公司衡阳老百姓与祁东县康之源大药房有限公司于2020年10月10日签订的《业务与资产收购协议》，衡阳老百姓收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年11月25日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

衡阳老百姓对其收购总对价为15,711,896元，其中确认的可辨认净资产公允价值为1,206,648元，确认商誉为14,505,248元。截至2021年3月31日，衡阳老百姓已支付收购价款13,077,000元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

(xv) 南通百年

根据本备考主体之子公司南通普泽与南通百年大药房连锁有限公司于2019年10月22日签订的《业务与资产收购协议》，南通普泽收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年1月10日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

南通普泽对其收购总对价为14,286,846元，其中确认的可辨认净资产公允价值为2,963,922元，确认商誉为11,322,924元。截至2021年3月31日，南通普泽已全额支付收购价款14,286,846元。

(xvi) 普生堂

根据本备考主体之子公司安徽百姓缘与合肥市普生堂医药连锁有限公司于2020年8月10日签订的《业务及资产收购协议》，安徽百姓缘收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年9月1日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

安徽百姓缘对其收购总对价为11,177,700元，其中确认的可辨认净资产公允价值为1,243,738元，确认商誉为9,933,962元。截至2021年3月31日，安徽百姓缘已支付收购价款10,124,700元。

(xvii) 芮城百汇

根据本备考主体之子公司山西百汇与芮城县蓝海大药房、芮城县蓝之海大药房于2020年8月11日签订的《业务与资产收购协议》，山西百汇收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年9月8日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

山西百汇对其收购总对价为11,000,000元，其中确认的可辨认净资产公允价值为0元，确认商誉为11,000,000元。截至2021年3月31日，山西百汇已全额支付收购价款11,000,000元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(c) 合并成本以及商誉的确认情况如下(续):

(xviii) 常德顺兴

根据本备考主体与湖南顺兴药号连锁有限公司于2020年11月30日签订的《业务与资产收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2020年12月25日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为2,966,510元，其中确认的可辨认净资产公允价值为136,486元，确认商誉为2,830,024元。截至2021年3月31日，本备考主体已支付收购价款2,686,510元。

(xix) 赤峰人川

| | |
|-------------------|--------------------|
| 合并成本—以现金支付的对价 | 680,000,000 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | (85,200,172) |
| 商誉 | <u>594,799,828</u> |

(xx) 安徽百家信

根据备考主体之子公司安徽百姓缘与安徽百家信大药房连锁有限公司于2021年1月21日签订的《业务及资产收购协议》，安徽百姓缘收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2021年1月21日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

安徽百姓缘对其收购总对价为39,540,000元，其中确认的可辨认净资产公允价值为391,485元，确认商誉为39,148,515元。截至2021年3月31日，安徽百姓缘已支付收购价款5,931,000元。

(xxi) 娄底楚济堂

根据本备考主体与彭益得于2021年2月2日签订的《资产和业务收购协议》，本备考主体收购其拥有的门店的业务及相关资产。此次交易的购买日为2021年2月2日，系本备考主体实际取得其业务及相关资产控制权的日期。

本备考主体对其收购总对价为15,380,000元，其中确认的可辨认净资产公允价值为0元，确认商誉为15,380,000元。截至2021年3月31日，本备考主体已支付收购价款6,152,000元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(d) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

本备考主体采用估值技术来确定被购买方的资产负债于购买日的公允价值。于资产评估日，被购买方的资产主要为应收账款、存货、固定资产和无形资产，其中应收账款根据应收金额减去预计的坏账损失确定评估值；存货以实际盘点数量及市场价格为基础确定评估值；固定资产和无形资产所采用的方法为市场法。

(i) 普泽诚信

| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 | 2019 年 12 月 31 日 账面价值 |
|---------|--------------|--------------|--------------------------|
| 货币资金 | 8,844,024 | 8,844,024 | 2,610,922 |
| 应收账款 | 3,179,284 | 3,179,284 | 5,993,804 |
| 其他应收款 | 5,982,699 | 5,982,699 | 379,385 |
| 存货 | 8,825,506 | 8,825,506 | 9,536,470 |
| 其他流动资产 | 694,486 | 694,486 | 2,245,157 |
| 固定资产 | 197,658 | 197,658 | 241,428 |
| 无形资产 | 110,790 | 110,790 | 125,844 |
| 长期待摊费用 | 1,226,476 | 1,226,476 | 1,425,838 |
| 递延所得税资产 | 25,804 | 25,804 | 20,025 |
| 减：应付账款 | (20,902,985) | (20,902,985) | (21,256,922) |
| 预收款项 | - | - | (324,972) |
| 其他流动负债 | (2,045,742) | (2,045,742) | (2,227,571) |
| 净资产 | 6,138,000 | 6,138,000 | (1,230,592) |
| 少数股东权益 | (1,227,600) | (1,227,600) | - |
| 取得的净资产 | 4,910,400 | 4,910,400 | (1,230,592) |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(d) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 河津百汇

| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
|--------|-------------|-------------|
| 货币资金 | 2,200,000 | 2,200,000 |
| 存货 | 419,768 | 419,768 |
| 固定资产 | 800,847 | 800,847 |
| 长期待摊费用 | 172,712 | 172,712 |
| 减：应付账款 | (419,768) | (419,768) |
| 其他应付款 | (973,559) | (973,559) |
| 净资产 | 2,200,000 | 2,200,000 |
| 少数股东权益 | (1,078,000) | (1,078,000) |
| 取得的净资产 | 1,122,000 | 1,122,000 |

河津百汇自 2020 年 10 月 15 日成立，因此无 2019 年 12 月 31 日报表。

(iii) 垣曲百汇

| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
|---------|-------------|-------------|
| 货币资金 | 1,510,000 | 1,510,000 |
| 存货 | 2,877,728 | 2,877,728 |
| 其他流动资产 | 991,953 | 991,953 |
| 固定资产 | 429,226 | 429,226 |
| 长期待摊费用 | 891,111 | 891,111 |
| 减：其他应付款 | (5,190,018) | (5,190,018) |
| 净资产 | 1,510,000 | 1,510,000 |
| 少数股东权益 | (739,900) | (739,900) |
| 取得的净资产 | 770,100 | 770,100 |

垣曲百汇自 2020 年 4 月 3 日成立，因此无 2019 年 12 月 31 日报表。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业及业务合并(续)

(d) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iv) 赤峰人川

| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 | 2020年12月31日 账面价值 |
|-------------|--------------|--------------|---------------------|
| 货币资金 | 30,090,347 | 30,090,347 | 25,836,767 |
| 应收账款 | 62,729,203 | 62,729,203 | 52,094,838 |
| 预付款项 | 1,901,117 | 1,901,117 | 3,813,497 |
| 其他应收款 | 41,804,058 | 41,804,058 | 41,822,788 |
| 存货 | 83,542,508 | 83,542,508 | 66,550,704 |
| 其他流动资产 | 1,790,131 | 1,790,131 | 12,888,382 |
| 其他权益工具投资 | 569,600 | 569,600 | 569,600 |
| 固定资产 | 3,320,181 | 3,320,181 | 3,423,183 |
| 使用权资产 | 26,272,376 | 26,272,376 | — |
| 无形资产 | 1,677,618 | 1,677,618 | 1,734,796 |
| 长期待摊费用 | 3,386,674 | 3,386,674 | 3,358,002 |
| 递延所得税资产 | 901,679 | 901,679 | 1,106,002 |
| 减：短期借款 | (64,000,000) | (64,000,000) | (64,000,000) |
| 应付账款 | (46,443,915) | (46,443,915) | (24,792,789) |
| 合同负债 | (7,690,802) | (7,690,802) | (3,236,182) |
| 应付职工薪酬 | (5,008,275) | (5,008,275) | (4,561,945) |
| 应交税费 | (464,933) | (464,933) | (1,941,474) |
| 其他应付款 | (30,033,261) | (30,033,261) | (30,967,335) |
| 一年内到期的非流动负债 | (9,833,295) | (9,833,295) | - |
| 其他流动负债 | (813,372) | (813,372) | (361,019) |
| 租赁负债 | (8,497,467) | (8,497,467) | — |
| 净资产 | 85,200,172 | 85,200,172 | 83,337,815 |
| 少数股东权益 | - | - | - |
| 取得的净资产 | 85,200,172 | 85,200,172 | 83,337,815 |

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 或有事项

于 2021 年 3 月 31 日，本备考主体无重大或有事项。

九 股份支付

(1) 限制性股票激励计划

(a) 概要

于 2019 年 3 月 28 日，本备考主体根据 2019 年限制性股票激励计划向 207 名激励对象首次授予限制性股票 1,611,099 股，每股面值均为人民币 1 元，授予价格为 30.12 元/股。于 2019 年 9 月 30 日，本备考主体向 40 名激励对象授予预留限制性股票 129,320 股，每股面值均为人民币 1 元，授予价格为 37.88 元/股。

首次授予和预留授予的限制性股票第一次解除限售期分别为自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售数量占获授限制股票数量的 40%；第二次解除限售期分别为自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售数量占获授限制股票数量的 30%；第三次解除限售期分别为自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售数量占获授限制股票数量的 30%。

权益工具的公允价值分别按照授予日企业股票的市场价格计算。首次授予的限制性股票在授予日的市场价格为 59.75 元/股，公允价值为 47,736,863 元，预留授予的限制性股票在授予日的市场价格为 75.73 元/股，公允价值为 4,894,762 元。

于 2020 年度，由于本备考主体限制性股票项下的业绩考核指标已达成，因此限制性股票解锁不超过被授予持股总数的 40%。本备考主体根据解锁情况，按照解锁股票相应的账面价值结转库存股 19,575,634 元、其他应付款 19,575,634 元以及将资本公积中其他项结转至股本溢价 19,943,659 元。

于 2020 年度，由于本备考主体限制性股票被授予对象离职导致部分限制性股票失效，本备考主体回购并注销对应的限制性股票而导致库存股减少 4,419,293 元、资本公积减少 4,277,331 元以及对应股本减少 141,962 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 股份支付(续)

(1) 限制性股票激励计划(续)

(a) 概要(续)

于 2020 年 12 月 31 日，本备考主体预计被授予对象等待期内的年化离职率为 0% - 5%。本备考主体以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，对可行权权益工具数量进行估计，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关费用、无形资产和资本公积。于 2020 年度，本备考主体摊销计入费用的股权激励成本为 16,608,605 元，计入无形资产的股权激励成本为 532,295 元，增加资本公积 17,140,900 元。

于 2021 年 3 月 31 日，本备考主体预计被授予对象等待期内的年化离职率为 0%-5%。本备考主体以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，对可行权权益工具数量进行估计，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关费用和资本公积。截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本备考主体摊销计入费用的股权激励成本为 1,666,596 元，增加资本公积 1,666,596 元。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|-------------------|-------------------------------|------------------|
| 期/年初发行在外的限制性股票(股) | 1,301,743 | 1,647,398 |
| 本期/年资本公积转增股本 | - | 401,349 |
| 本期/年解锁的限制性股票(股) | - | (656,131) |
| 本期/年失效的限制性股票(股) | (16,500) | (90,873) |
| 期/年末发行在外的限制性股票(股) | <u>1,285,243</u> | <u>1,301,743</u> |

(c) 于 2020 年度解锁的限制性股票以解锁日计算的加权平均股价为 81.01 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

| | 2021 年 3 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|-------------------|
| 机器设备 | 2,344,538 | 2,344,538 |
| 房屋、建筑物 | 850,000 | 850,000 |
| 无形资产 | 19,395 | 13,319,395 |
| | <u>3,213,933</u> | <u>16,513,933</u> |

(2) 对外投资承诺事项

- (a) 根据本备考主体与第三方公司于 2019 年 10 月签订的协议，本备考主体承诺以 125,000,000 元的出资与第三方公司共同设立一联营企业。于 2021 年 3 月 31 日，本备考主体已支付出资款项 62,500,000 元，尚未支付款项为 62,500,000 元。
- (b) 根据本备考主体与第三方公司于 2019 年 11 月签订的协议，本备考主体承诺以 4,900,000 元的出资与第三方公司共同设立一联营企业。于 2021 年 3 月 31 日，本备考主体已支付出资款项 1,470,000 元，尚未支付款项为 3,430,000 元。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资产负债表日后事项

(1) 股票激励计划

于2021年4月27日，本备考主体召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议审议并通过《关于公司2019年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第二期解锁暨股份上市的议案》及《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司解锁2019年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第二期数量596,841股，2021年5月10日该股份解锁上市。

公司2019年限制性股票激励计划激励对象中13人因个人原因已离职，已不符合公司本激励计划中有关激励对象的规定，公司将取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的部分限制性股票合计58,432股。该等限制性股票于2021年6月16日完成注销，本次限制性股票回购注销完成后，公司股本总数将由408,732,093股变更为408,673,661股。

(2) 利润分配情况说明

根据2021年5月18日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每10股人民币3.5元(含税)，拟派发现金股利共计143,056,233元。

(3) 非公开发行A股股票申请获得中国证监会核准批复

于2021年7月1日，中国证监会出具证监许可[2021]2294号文批复，核准本公司非公开发行不超过40,873,209股新股。该批复自核准发行之日起12个月内有效。

老百姓大药房连锁股份有限公司

备考合并财务报表补充资料

2020 年度及截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
|-----------------------|-------------------------------|--------------|
| 非流动资产处置净收益/(损失) | 231,027 | (1,434,091) |
| 计入当期损益的政府补助 | 38,495,344 | 102,019,209 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | 45,774 |
| 持有和处置交易性金融资产取得的投资收益 | - | 8,350,333 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,670,885 | (2,652,628) |
| | 41,397,256 | 106,328,597 |
| 所得税影响额 | (9,622,233) | (24,785,559) |
| 少数股东权益影响额(税后) | (1,136,439) | (4,059,914) |
| | 37,420,466 | 77,483,124 |

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

| | 加权平均净资产收益率(%) | |
|-------------------------|-------------------------------|---------|
| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 5.27% | 15.37% |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 4.45% | 13.49% |

| | 每股收益 | | | |
|-------------------------|----------------------------------|---------|----------------------------------|---------|
| | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 | 截至 2021 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2020 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.56 | 1.57 | 0.56 | 1.56 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.48 | 1.37 | 0.48 | 1.35 |



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202101280008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年01月28日

此复印件仅供老百姓大药房连锁股份有限公司2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间备考合并财务报表及审计报告【普华永道中天阅字(2021)第0024号】后附之用,其他用途无效。



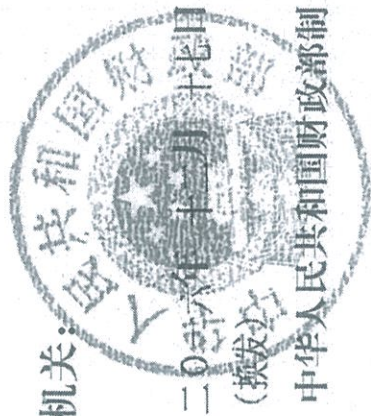
此复印件仅供老百姓大药房连锁股份有限公司2020年度及截至2021年3月31日止3个月期间备考合并财务报表及审阅报告【普华永道中天阅字(2021)第0024号】后附之用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

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

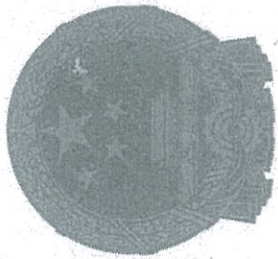
发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李丹
主任会计师:
办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
星辰银行大厦507单元01室
组织形式: 特殊的普通合伙企业
会计师事务所编号: S10000007
注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
批准设立文号: 财会函(2012)52号
批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日





姓名 陈建翔
Full name 男
性别 男
Sex 1978-06-06
出生日期 普华永道中天会计师事务所
Date of birth (特殊普通合伙) 长沙分所
工作单位
Working unit
身份证号码 440104197806060016
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

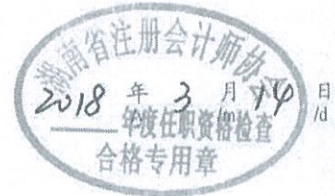
310000072251

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 12 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

2018.3月换发新证





陈建翔(310000072251), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



310000072251

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

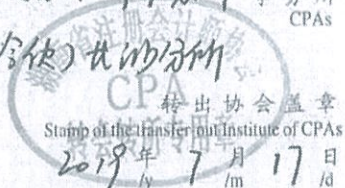
年 /y 月 /m 日 /d



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

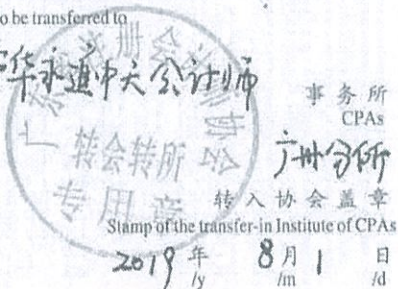
同意调出
Agree the holder to be transferred from

普华永道中天会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙) 长沙分所 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计师事务所 事务所
转会转所 长沙分所 CPAs



10



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11



姓名 Full name 沈静
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-01-02
工作单位 Working unit 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 430181198901021467

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:
No. of Certificate 310000074614

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016年10月18日

4

5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙) 杭州分所

事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年9月



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

事务所
CPAs

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