

证券代码：831397

证券简称：康泽药业

公告编号：2016-087

主办券商：广发证券



康泽药业

NEEQ :831397

康泽药业股份有限公司
(Kangze Pharmaceutical Co., Ltd)



B2B官网



良济堂诊所



B2C官网



良济堂制药



连锁门店

半年度报告

2016年

公司半年度大事记

1、2016 年 1 月 20 日，公司发行人民币普通股 600 万股，募集资金 9,000 万元；2016 年 6 月 17 日，公司发行人民币普通股 2,847.60 万股，募集资金 18,034.80 万元，为公司发展注入了强劲动力。

2、报告期内，公司向中国证券监督管理委员会广东监管局提交了首次公开发行股票辅导备案登记材料，辅导期自 2016 年 2 月 19 日起开始计算。目前，公司正接受广发证券股份有限公司辅导。

3、2016 年 2 月，为借助资本市场力量完善整体产业链，打造大健康产业平台，公司与万联证券旗下全资直投子公司万联天泽资本投资有限公司签订战略合作协议，双方联合设立深圳万联康泽投资基金管理有限公司。

4、报告期内，公司与万联天泽资本投资有限公司、深圳万联康泽投资基金管理有限公司共同设立深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）。健康产业投资中心作为大健康产业投资基金，将专注于大健康领域的股权投资。



批零一体化医药电子商务及现代医药物流配送中心项目



5、2016 年 5 月，公司审议通过：拟总投资人民币 50,000 万元在花都机场高科技产业基地建立批零一体化医药电子商务及现代医药物流配送中心项目，并就上述事项与广州市花都区空港经济管理委员会签订《投资服务协议书》。

6、公司分别于 2016 年 3 月 11 日召开第一届董事会第二十六次会议、于 2016 年 4 月 6 日召开 2015 年年度股东大会审议通过了议案《2015 年度利润分配预案》：同意公司以总股本 78,000,000 股为基数，以公司股东溢价增资所形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股。

7、报告期内，共新增 22 家门店。截至 2016 年 6 月 30 日，门店总数量达到 143 家，均为直营连锁药店，其中医保定点药店数为 94 家，占门店总数的 65.73%。



8、2016 年 5 月，《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层管理办法（试行）》正式发布，公司同时满足创新层三个准入标准，并于 6 月底，正式入选创新层名单。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的理由（如有）

--

(2) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由（如有）

--

(3) 豁免披露事项及理由（如有）

--

【备查文件目录】

文件存放地点	广州市天河区中山大道西 140 号 1207 号房
备查文件	康泽药业股份有限公司第一届董事会第三十三次会议决议
	康泽药业股份有限公司第一届监事会第八次会议决议
	《2016 年半年度报告》
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	康泽药业股份有限公司
英文名称及缩写	Kangze Pharmaceutical Co., Ltd
证券简称	康泽药业
证券代码	831397
法定代表人	陈齐黛
注册地址	广州市天河区中山大道西 140 号 1207 号房
办公地址	广州市天河区中山大道西 140 号 1207 号房
主办券商	广发证券股份有限公司
会计师事务所（如有）	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	汤慰强
电话	020-38023839
传真	020-38023833
电子邮箱	kz831397@163.com
公司网址	www.kzyy.com.cn
联系地址及邮政编码	广州市天河区中山大道西 140 号 1207 号房, 510630

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-12-02
行业（证监会规定的行业大类）	F51-批发业
主要产品与服务项目	药品、医疗器械、食品
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	262,476,000
控股股东	陈齐黛
实际控制人	陈齐黛
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	681,986,262.99	383,079,179.13	78.03%
毛利率%	14.44%	14.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,235,255.48	18,387,169.12	48.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,309,332.00	18,381,992.76	48.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.17%	17.54%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.19%	17.54%	-
基本每股收益	0.12	0.30	-60.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	817,319,517.73	629,797,394.24	29.77%
负债总计	296,376,111.02	309,749,712.15	-4.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	520,943,406.71	319,688,376.19	62.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	4.10	-51.71%
资产负债率%	36.26%	49.18%	-
流动比率	2.54	1.87	-
利息保障倍数	20.22	61.34	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-64,853,057.35	-13,380,471.89	-
应收账款周转率	2.39	5.04	-
存货周转率	3.41	9.01	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	29.77%	55.12%	-
营业收入增长率%	78.03%	114.57%	-
净利润增长率%	48.22%	165.87%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是批发、零售、物流一体化，线上线下业务双驱动的综合医药电商企业，同时逐步向产业链上游医药制造、下游医疗服务延伸，致力打造全产业链的大健康平台。公司积累了丰富的产品和客户资源，以及电商批发（B2B）、电商零售（B2C）、零售连锁、市场调拨和临床配送全领域覆盖渠道优势，并持续快速扩展客户网络。公司主要通过进销差价和流通环节再造、整合、增值来实现利润，同时通过药品生产以及医疗服务收入提升价值。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生明显变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 681,986,262.99 元，同比增长 78.03%；营业成本 583,511,916.20 元，同比增长 78.17%；归属于母公司股东的净利润 27,235,255.48 元，同比增长 48.12%。经营活动产生的现金流量净额 -64,853,057.35 元，同比下降 384.68%；公司投资活动产生的现金流量净额 -26,228,740.93 元，同比增加 49.15%；筹资活动产生的现金流量净额 180,928,699.76 元，同比增加 94.20%。

报告期内，公司经营活动继续保持良好的发展势头，公司一体化综合平台优势得以进一步发挥，业绩实现较快增长，公司的营业额与净利润都继续稳步增长。其主要原因如下：

今年以来，监管部门加快行业的整治力度，各地招标新政策、两票制、营改增等措施也陆续出台，行业集中度和规范性得到进一步提升。在此背景下，医药流通企业在产业链中的议价能力和地位得到提高。公司独特商业模式在行业变革的大环境下，获得更多业务拓展和产业整合机遇。公司的经营管理团队不断地发展壮大，管理层及全体员工围绕发展战略，根据年度经营目标，兢兢业业、克服困难、扎实推进各项工作，除线下批发业务外各业务板块均实现不同程度的增长。

零售连锁业务：持续加速门店扩张布局，截至 2016 年 6 月 30 日，拥有门店总数 143 家，同比增加 96%。随着门店的增加，商品结构优化、代理品种增加以及自主品牌“良济堂”相关产品的推出，同时公司进一步完善管理流程，突出慢病处方药优势，利用电商平台优势，加强会员管理和慢病管理，零售销售收入和盈利水平同步提升。报告期内，零售连锁业务实现营业收入 118,146,722.14 元，同比增长 67.76%。随着公立医院改革的逐步推进、“医药分开”等各项改革举措的逐步落地，医药零售行业将迎来更大的发展空间。

线下批发业务：报告期内，公司根据市场情况持续加大电商批发业务（B2B）的投入，促使资源更倾斜于线上客户，越来越多的客户尤其是新增客户更愿意接受公司的电商批发服务，相应地导致线下批发业务营业收入同比下降 44.81%。

电商批发业务（B2B）：经过多年发展，医药 B2B 业务因为成熟透明，高效便捷的模式以及稳定的政策，得到上下游客户进一步认可和支持，产业资源更多在 B2B 平台集聚，加上公司平台影响力逐步提升，从而促使公司 B2B 业务得以快速发展。报告期内，电商批发业务（B2B）实现营业收入 428,457,646.53 元，同比增长 365.37%。

电商零售业务（B2C）：今年以来，医药 B2C 政策出现较大变化，公司对 B2C 业务进行调整，一方面减少对第三方平台的投入；另一方面重点加强自营官网、微商城、掌上药房 APP 投入和建设，电商零售业务营业收入同比增长 4.31%。通过充分发挥全平台综合优势，B2C 业务将得到良性的持续发展。

报告期内，公司不断强化完善电商批发业务模式，丰富电商业务品种和培育优势品种。随着经营环境的变化，产业资源更多地下沉到终端，公司与上游客户合作关系进一步密切，在获得上游客户资源的能力和议价能力不断加强。今年以来代理品种同比增长 10.45%，满足了下游客户对商品多样化需求；另外，加大扩展下游客户，客户数量同比增长 313.21%。公司的零售连锁会员数同比增长 96%，客单数同比增长 17.81%。

公司营业成本上升主要是因为业务量增大，营业收入增加所致。

公司经营活动产生的现金流量净额同比下降 384.68%，其主要原因是：今年以来，为了获得价格优

势，部份新增代理品种采用现款提货的方式采购；另一方面，B2B 业务的新增客户大幅度增加，针对新增加的零售终端零售连锁客户，为了增强业务粘性，掌握更多的终端资源，公司会根据客户的实际情况，在风险可控下给予适当的账期，从而造成应收账款增加；公司自营连锁药店数量同比增加 96%，导致存货备货增加及付现的人工、租赁及装修等费用支出增加。

公司投资活动产生的现金流量净额同比增加 49.15%，其主要原因是：报告期内上期购买理财产品导致投资活动支付的现金流出较多所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额同比增加 94.20%，其主要原因是报告期内公司发行股份成功募资 18,034.80 万元所致。

上半年电商业务实现营业收入 449,496,551.33 元，同比增长 300.48%，占整体营业收入 65.91%。其中，电商批发业务实现快速增长，是报告期内电商业务总量增长的主要原因。

根据公司目前整体的业务结构，在业务发展上存在季节性安排，上半年专注于开拓产品资源及客户，下半年则努力实现更高的增长。

为借助资本市场力量完善整体产业链，打造大健康产业平台，公司与万联证券旗下全资直投子公司万联天泽资本投资有限公司联合设立深圳万联康泽投资基金管理有限公司。

紧接着公司与万联天泽资本投资有限公司、深圳万联康泽投资基金管理有限公司发起设立深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）。目前均已在中国证券投资基金业协会完成了备案手续。

三、风险与价值

1、门店扩展导致的财务压力风险

新建门店由于配置固定资产和装修维护等原因需要投入一定资金成本，可能增加公司的现金压力，增加公司财务风险。

公司一方面通过“少区域高密度布点”的连锁药店扩展策略，在成熟区域加速门店布局，增强新增门店盈利潜力；另一方面，通过收购有盈利基础和潜力的连锁门店，提升资金回流速度，降低发生财务风险的概率。

2、医药电商政策风险

医药行业因其产品的特殊性，容易受到国家及地方相关政策的影响。公司 2014 年起逐步发展医药电商业务，加大相关投入力度。医药电商是未来行业发展趋势，但短期存在政策调整因素，因此公司的电商业务未来可能受到一定影响。

公司将持续关注政策动态和行业资讯，适时调整应对策略，适应市场变化，不断增强整体抗风险能力。

3、人力资源及扩张管理风险

随着公司连锁门店数量的快速增加，地区布点的不断拓展，资产规模和员工数量随之扩大，公司的业务管理和人力资源管理的幅度和难度也将大大提高，可能面临人力资源无法跟上公司业务扩展速度的风险。

公司根据发展战略，结合人力资源现状和未来发展需求，制定了人力资源总体规划，且制定了人力资源的引进、开发、使用、培养、考核、激励、退出等具体流程，形成了标准化人才培养机制。公司将继续通过内部培养机制、专业院校合作等方式，不断扩充人才队伍和提升管理骨干及员工的工作水平，持续推动企业不断发展。

4、应收账款发生坏账的风险

截至 2016 年 6 月 30 日，公司应收账款账面净值 31,213.75 万元，占总资产的比例为 38.19%。报告期内，公司积极完善电商批发业务模式，为上下游提供增值服务，有效促进上下游降低运营成本，电商批发实现快速增长，相应存在一定的应收账款，公司存在应收账款发生坏账的风险。公司将及时调整营销策略和销售政策，降低应收账款规模，同时对新增客户做系统性评估，严格控制对下游客户的信用管理，保证坏账风险可控。

四、对非标准审计意见审计报告的说明（如有）

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	不适用
审计意见类型：	不适用
董事会就非标准审计意见的说明：	

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二（一）
是否存在股票发行事项	是	二（二）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（三）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	二（五）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	是	二（六）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（七）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（八）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2016-4-22	0	0	20

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

公司分别于 2016 年 3 月 11 日召开第一届董事会第二十六会议、于 2016 年 4 月 6 日召开 2015 年年度股东大会审议通过了议案《2015 年度利润分配预案》：同意公司以总股本 78,000,000 股为基数，以公司股东溢价增资所形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股。

公司于 2016 年 4 月 14 日披露《2015 年年度权益分派实施公告》，本次权益分派权益登记日为：2016 年 4 月 21 日，除权除息日为：2016 年 4 月 22 日。本次所转股，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已于 2016 年 4 月 22 日直接记入股东证券账户。

（二）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2015-11-06	2016-01-20	15.00	6,000,000	90,000,000	1、补充流动资金，主要用于进一步增加电商的

					产品资源；2、线下实体连锁药店的拓展。
2016-01-21	2016-06-17	6.33 ^{注1}	28,476,000	180,348,000	用于补充流动资金，发展公司以下业务：1、医药电商物流配送中心；2、连锁药店业务的拓展。

注1：只保留两位小数。

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	1,000,000.00 ^{注1}	369,725.76
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	^{注1}	136,000.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	228,151,600.00	182,919,930.00
总计	229,151,600.00	183,425,655.76

注1：2016年3月14日披露的《关于预计2016年日常关联交易的公告》中：预计2016年发生的购买或者销售商品这一类关联交易金额合共1,000,000.00元。报告期内，购买商品发生的关联交易金额为369,725.76元，销售商品发生的关联交易金额为136,000.00元，购买或者销售商品发生的关联交易金额共计金额505,725.76元。

（四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陈齐黛、杜炜龙	连带责任保证担保	40,000,000.00	是
陈齐黛、杜炜龙	连带责任保证担保	45,000,000.00	是
总计	-	85,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

杜炜龙、陈齐黛为公司申请银行信贷提供保证担保，且未向公司收取任何费用，此项关联交易有利于公司更好经营业务，不存在损害公司利益的情形。

（五）收购、出售资产、对外投资事项

2015年，公司第一届董事会第二十次会议、2016年第一次临时股东大会审议通过，公司拟出资设立子公司广东潮侨医疗投资管理有限公司（以下简称“医疗投资管理公司”），以整体规划、分期投入、多

方合作、注重效益的原则，由其主导基于互联网的医院、医疗相关项目的投资和管理。注册地为潮州市潮安区，注册资本拟为人民币 3 亿元。公司以现金方式出资，预计三年内完成出资。该项目尚处于筹备阶段。

2016 年 1 月 26 日，公司完成对广州市昂泰药业有限公司的股权变更登记。公司第一届董事会第二十四次会议、2016 年第四次临时股东大会审议通过《关于向全资子公司广州市昂泰药业有限公司增资的议案》：为满足昂泰药业的经营需要，公司拟对昂泰药业增加投资人民币 4,680 万元，昂泰药业注册资本将由人民币 320 万元增至 5,000 万元。本次对外投资，有利于增强昂泰药业的资本实力，能够加速推进公司配套电子商务业务的现代化医药物流配送中心和珠三角地区批零一体化管理中心的建设。

公司第一届董事会第二十七次会议、2016 年第五次临时股东大会审议通过《关于投资建设批零一体化医药电子商务及现代医药物流配送中心项目的议案》：公司拟总投资人民币 50,000 万元在花都区机场高科技产业基地建立批零一体化医药电子商务及现代医药物流配送中心项目。项目包括：医药电子商务总部、医药仓储、医药物流配送等。2016 年 5 月 13 日，公司与广州市花都区空港经济管理委员会签订《投资服务协议书》。通过实施上述项目，将有利于公司提升仓储物流能力，在一定程度上促进公司线上线下药品销售业务发展，从而增强公司竞争能力。

公司第一届董事会第二十八次会议、2016 年第六次临时股东大会审议通过了《关于参与设立深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）的议案》：同意公司作为有限合伙人认缴出资 1800 万元与深圳万联康泽投资基金管理有限公司、万联天泽资本投资有限公司共同设立深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）。截至本报告披露日，已在中国证券投资基金业协会完成了备案工作。本次对外投资的实施，有利于整合公司和万联天泽（万联证券）双方优势，深入挖掘潜在投资机会，培育新的业绩增长点，同时寻找适当的机会对公司的产业整合提供适当的支持。

（六）企业合并事项

2014 年 11 月，公司属下两家全资子公司汕头市康泽药业有限公司（批发）和康泽药业连锁有限公司（零售，原公司名称为“广东康泽药业连锁有限公司”）实施吸收合并，吸收方为：康泽药业连锁有限公司；被吸收方为：汕头市康泽药业有限公司。

吸收合并后，汕头市康泽药业有限公司分别于 2016 年 4 月 28 日及 6 月 1 日完成国税及地税的税务注销登记。

（七）承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人陈齐黛承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他人管理其在本次挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份；其持有的股份解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一。

履行情况：正常。

2、公司董事、监事、高级管理人员的杜炜龙、许泽燕、陈联喜、陈通锐、陈齐弟、杜依琳、彭汉泉、杜嘉、陈雪香承诺：除上述锁定期外，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其持有的本公司股份。

履行情况：正常。

（八）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金—其他货币资金	受限	8,709,123.44	1.07%	票据保证金
应收账款	质押	117,356,985.24	14.36%	银行借款质押
固定资产	抵押	7,713,307.96	0.94%	银行借款抵押
累计值	-	133,779,416.64	16.37%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,932,640	40.18%	104,341,280	133,273,920	50.78%
	其中：控股股东、实际控制人	8,673,000	12.05%	15,840,000	24,513,000	9.34%
	董事、监事、高管	230,080	0.32%	460,160	690,240	0.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	43,067,360	59.82%	86,134,720	129,202,080	49.22%
	其中：控股股东、实际控制人	26,910,000	37.38%	53,820,000	80,730,000	30.76%
	董事、监事、高管	690,240	0.96%	1,380,480	2,070,720	0.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		72,000,000	100%	190,476,000	262,476,000	100%
普通股股东人数						272

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈齐黛	35,583,000	69,660,000	105,243,000	40.10%	80,730,000	24,513,000
2	广东良济堂投资有限公司	18,400,680	36,801,360	55,202,040	21.03%	36,801,360	18,400,680
3	广东康泽投资有限公司	5,700,000	11,400,000	17,100,000	6.51%	9,600,000	7,500,000
4	广发证券股份有限公司做市专用证券账户	589,000	8,441,000	9,030,000	3.44%	0	9,030,000
5	汕头市汇智股权投资合伙企业（有限合伙）	2,085,000	3,915,000	6,000,000	2.29%	0	6,000,000
6	青岛嘉鸿壹号创业投资基金企业（有限合伙）	0	6,000,000	6,000,000	2.29%	0	6,000,000
7	北京天星山河投资中心（有限合伙）	1,500,000	2,999,000	4,499,000	1.71%	0	4,499,000
8	广东新价值投资有限公司—广东新价值新三板 1 号私募证券投资基金	0	4,200,000	4,200,000	1.60%	0	4,200,000
9	周诗芳	1,299,000	2,562,000	3,861,000	1.47%	0	3,861,000
10	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司	1,250,000	2,500,000	3,750,000	1.43%	0	3,750,000
合计		66,406,680	148,478,360	214,885,040	81.87%	127,131,360	87,753,680

前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，陈齐黛持有广东康泽投资有限公司 28.49% 股权和广东良济堂投资有限公司 95% 股权，公司未知其他股东是否存在相互关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

股东陈齐黛为公司控股股东、实际控制人，直接持有公司 40.10%的股份。

陈齐黛，女，1973 年出生，中国国籍，无境外居留权，药理学专业本科学历。1992 年 9 月至 1997 年 2 月在汕头市南北制药厂工作；1997 年 3 月至 2007 年 4 月在汕头市康威药品有限公司工作；2007 年 5 月至今担任康泽药业股份有限公司董事长。

（二）实际控制人情况

股东陈齐黛为公司控股股东、实际控制人，直接持有公司 40.10%的股份。

陈齐黛，女，1973 年出生，中国国籍，无境外居留权，药理学专业本科学历。1992 年 9 月至 1997 年 2 月在汕头市南北制药厂工作；1997 年 3 月至 2007 年 4 月在汕头市康威药品有限公司工作；2007 年 5 月至今担任康泽药业股份有限公司董事长。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈齐黛	董事长	女	43	本科	2014.05-2017.05	是
杜炜龙	副董事长	男	42	硕士	2014.05-2017.05	否
许泽燕	董事、总经理	女	35	本科	2014.05-2017.05	是
陈联喜	董事、副总经理	男	51	本科	2014.05-2017.05	是
陈通锐	董事、副总经理	男	41	中专	2014.05-2017.05	是
刘洪波	董事、副总经理	男	38	本科	2016.04-2017.05	是
杜嘉	监事会主席	女	35	大专	2016.04-2017.05	是
陈雪香	职工监事	女	37	中专	2014.05-2017.05	是
翁曼瑶	监事	女	32	本科	2016.04-2017.05	是
陈齐弟	副总经理	男	40	高中	2014.05-2017.05	是
汤慰强	董事会秘书、副总经理	男	36	硕士	2016.04-2017.05	是
陈焜	财务总监	男	33	本科	2016.04-2017.05	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陈齐黛	董事长	35,583,000	69,660,000	105,243,000	40.10%	0
许泽燕	董事、总经理	920,320	1,840,640	2,760,960	1.05%	0
合计		36,503,320	71,500,640	108,003,960	41.15%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		是	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
刘洪波	经理	新任	董事、副总经理	根据经营发展需要,增选董事和岗位调整。
彭汉泉	监事会主席	离任	总经办主任	因其个人原因请辞监事

				会主席职务。
杜嘉	监事	新任	监事会主席	因原监事会主席请辞，选举新的监事会主席。
翁曼瑶	经理	新任	监事	因原监事会主席请辞，新增监事。
许泽燕	董事、总经理、 董事会秘书	离任	董事、总经理	根据经营发展需要，进行岗位调整。
汤慰强	经理	新任	董事会秘书、副总经理	根据经营发展需要，进行岗位调整。
杜依琳	财务总监	离任	无	杜依琳女士因出国深造向公司递交辞呈。
陈焜	无	新任	财务总监	因原财务总监请辞，任命新的财务总监。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	769	1,108

核心员工变动情况：

不适用

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节二（五）-1	206,323,765.54	112,996,198.52
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	第八节二（五）-2	848,720.10	2,098,090.20
应收账款	第八节二（五）-3	312,137,487.83	258,104,768.21
预付款项	第八节二（五）-4	32,560,766.78	23,064,365.24
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节二（五）-5	9,749,557.51	7,602,878.41
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节二（五）-6	177,826,416.11	164,527,657.88
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节二（五）-7	8,512,751.29	8,824,951.97
流动资产合计	-	747,959,465.16	577,218,910.43
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节二（五）-8	979,088.84	-
投资性房地产	第八节二（五）-9	1,408,970.09	1,458,806.45
固定资产	第八节二（五）-10	15,795,989.40	14,403,019.66
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节二（五）-11	7,216,400.84	7,661,832.78
开发支出	-	-	-
商誉	第八节二（五）-12	19,361,157.64	14,840,425.43
长期待摊费用	第八节二（五）-13	19,034,447.11	11,238,087.47
递延所得税资产	第八节二（五）-14	2,633,998.65	2,862,238.02
其他非流动资产	第八节二（五）-15	2,930,000.00	114,074.00
非流动资产合计	-	69,360,052.57	52,578,483.81
资产总计	-	817,319,517.73	629,797,394.24
流动负债：	-	-	-
短期借款	第八节二（五）-16	68,789,041.71	58,463,497.34
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	第八节二（五）-17	19,611,993.45	11,486,115.71
应付账款	第八节二（五）-18	171,925,348.29	196,461,883.20
预收款项	第八节二（五）-19	7,890,183.84	5,752,966.18
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节二（五）-20	4,094,569.56	4,223,688.74
应交税费	第八节二（五）-21	7,589,029.56	11,931,692.83
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节二（五）-22	15,073,797.92	20,036,822.49
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	294,973,964.33	308,356,666.49
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	第八节二（五）-23	130,067.52	51,245.24
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	第八节二（五）-14	1,272,079.17	1,341,800.42
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,402,146.69	1,393,045.66
负债合计	-	296,376,111.02	309,749,712.15
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	第八节二（五）-24	262,476,000.00	78,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节二（五）-25	156,654,960.66	167,111,185.62
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节二（五）-26	1,890,104.07	1,890,104.07
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节二（五）-27	99,922,341.98	72,687,086.50
归属于母公司所有者权益合计	-	520,943,406.71	319,688,376.19
少数股东权益	-	-	359,305.90
所有者权益合计	-	520,943,406.71	320,047,682.09
负债和所有者权益总计	-	817,319,517.73	629,797,394.24

法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	187,258,548.06	103,213,499.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	348,720.10	296,300.00
应收账款	第八节二（十五）-1	85,981,938.44	70,942,860.32
预付款项	-	10,423,084.90	6,387,541.30
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节二（十五）-2	139,755,259.71	49,832,238.87
存货	-	49,293,116.89	32,445,176.47
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	358,245.28	656,165.22
流动资产合计	-	473,418,913.38	263,773,781.40
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节二（十五）-3	90,313,194.63	58,796,695.21
投资性房地产	-	1,408,970.09	1,458,806.45
固定资产	-	1,770,120.74	1,868,206.76
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	590,470.45	491,457.69
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	350,047.80	263,353.35
其他非流动资产	-	2,930,000.00	-
非流动资产合计	-	97,362,803.71	62,878,519.46
资产总计	-	570,781,717.09	326,652,300.86
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	68,789,041.71	18,463,497.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	14,611,993.45	6,486,115.71
应付账款	-	19,959,013.75	25,940,791.81
预收款项	-	1,224,058.22	2,257,655.30
应付职工薪酬	-	157,788.98	522,360.57
应交税费	-	4,343,462.05	2,651,955.03
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	7,923,912.32	6,317,698.82
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	117,009,270.48	62,640,074.58
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	117,009,270.48	62,640,074.58
所有者权益：	-	-	-
股本	-	262,476,000.00	78,000,000.00
其他权益工具	-	-	-

2016 年半年度报告

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	156,965,261.09	167,111,185.62
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,890,104.07	1,890,104.07
未分配利润	-	32,441,081.45	17,010,936.59
所有者权益合计	-	453,772,446.61	264,012,226.28
负债和所有者权益合计	-	570,781,717.09	326,652,300.86

 法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬
(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	681,986,262.99	383,079,179.13
其中：营业收入	第八节二（五）-28	681,986,262.99	383,079,179.13
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	644,574,025.27	358,121,680.26
其中：营业成本	第八节二（五）-28	583,511,916.20	327,496,699.16
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	第八节二（五）-29	1,896,794.23	899,304.11
销售费用	第八节二（五）-30	44,596,004.35	23,351,183.92
管理费用	第八节二（五）-31	11,808,487.71	5,590,857.34
财务费用	第八节二（五）-32	1,611,730.21	430,412.93
资产减值损失	第八节二（五）-33	1,149,092.57	353,222.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节二（五）-34	-911.16	78,118.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-911.16	-26,735.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	37,411,326.56	25,035,617.71
加：营业外收入	第八节二（五）-35	108,635.80	2,728.26
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节二（五）-36	207,404.49	9,633.50
其中：非流动资产处置损失	-	-	997.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	37,312,557.87	25,028,712.47

减：所得税费用	第八节二（五）-37	10,084,498.14	6,658,221.89
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	27,228,059.73	18,370,490.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	27,235,255.48	18,387,169.12
少数股东损益	-	-7,195.75	-16,678.54
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	27,228,059.73	18,370,490.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	27,235,255.48	18,387,169.12
归属于少数股东的综合收益总额	-	-7,195.75	-16,678.54
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.12	0.30
（二）稀释每股收益	-	0.12	0.30

 法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬
(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节二（十五）-4	167,810,742.15	136,225,092.03
减：营业成本	第八节二（十五）-4	141,585,352.99	125,803,802.80
营业税金及附加	-	336,428.21	204,282.01
销售费用	-	2,189,669.70	2,375,398.45
管理费用	-	2,169,290.74	1,787,912.63
财务费用	-	671,675.00	398,689.77
资产减值损失	-	346,777.82	278,920.49
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”	-	-911.16	77,759.92

号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	第八节二（十五）-5	-911.16	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	20,510,636.53	5,453,845.80
加：营业外收入	-	-	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	1,612.79
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	20,510,636.53	5,452,233.01
减：所得税费用	-	5,080,491.67	1,369,742.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,430,144.86	4,082,490.84
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	15,430,144.86	4,082,490.84
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

 法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬
(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	513,737,370.17	352,640,418.13
客户存款和同业存放款项净增	-	-	-

加额			
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二（五）-38	11,195,057.27	22,626,675.87
经营活动现金流入小计	-	524,932,427.44	375,267,094.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-	483,591,933.65	323,136,951.78
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	23,621,308.85	7,983,564.07
支付的各项税费	-	31,674,620.13	10,772,971.84
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二（五）-38	50,897,622.16	46,754,078.20
经营活动现金流出小计	-	589,785,484.79	388,647,565.89
经营活动产生的现金流量净额	-	-64,853,057.35	-13,380,471.89
二、投资活动产生的现金流量:	-		
收回投资收到的现金	-	-	9,590,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	104,854.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	400,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	10,094,854.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	13,808,404.93	1,825,394.30
投资支付的现金	-	980,000.00	49,590,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	11,440,336.00	10,260,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	26,228,740.93	61,675,394.30
投资活动产生的现金流量净额	-	-26,228,740.93	-51,580,539.82
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	180,348,000.00	96,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	69,549,431.75	3,845,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节二（五）-38	5,228,457.90	4,065,527.68
筹资活动现金流入小计	-	255,125,889.65	103,910,527.68
偿还债务支付的现金	-	59,223,887.38	3,845,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,364,179.07	337,505.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	第八节二（五）-38	13,609,123.44	6,562,103.58
筹资活动现金流出小计	-	74,197,189.89	10,744,609.44
筹资活动产生的现金流量净额	-	180,928,699.76	93,165,918.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	89,846,901.48	28,204,906.53
加：期初现金及现金等价物余额	-	107,767,740.62	6,266,068.55
六、期末现金及现金等价物余额	-	197,614,642.10	34,470,975.08

 法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬
(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	152,974,442.46	86,483,197.76
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	29,666,978.09	39,703,137.72
经营活动现金流入小计	-	182,641,420.55	126,186,335.48
购买商品、接受劳务支付的现金	-	165,158,878.46	86,194,124.52
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,384,767.22	595,737.50
支付的各项税费	-	6,868,825.48	2,958,513.65
支付其他与经营活动有关的现金	-	115,687,890.85	32,705,920.59
经营活动现金流出小计	-	289,100,362.01	122,454,296.26
经营活动产生的现金流量净额	-	-106,458,941.46	3,732,039.22
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	104,495.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	400,000.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	504,495.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	3,166,800.00	52,837.00
投资支付的现金	-	30,980,000.00	79,660,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	34,146,800.00	79,712,837.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-34,146,800.00	-79,208,341.44
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	180,348,000.00	96,000,000.00
取得借款收到的现金	-	69,549,431.75	3,845,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,228,457.90	2,398,835.70
筹资活动现金流入小计	-	255,125,889.65	102,243,835.70
偿还债务支付的现金	-	19,223,887.38	3,845,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,122,754.07	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	13,609,123.44	6,562,103.58
筹资活动现金流出小计	-	33,955,764.89	10,407,103.58
筹资活动产生的现金流量净额	-	221,170,124.76	91,836,732.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-		-
五、现金及现金等价物净增加额	-	80,564,383.30	16,360,429.90
加：期初现金及现金等价物余额	-	97,985,041.32	2,132,307.16
六、期末现金及现金等价物余额	-	178,549,424.62	18,492,737.06

法定代表人： 陈齐黛 主管会计工作负责人： 陈焜 会计机构负责人： 吴文芬

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

合并财务报表的合并范围详见附注：二（一）5.

二、报表项目注释

（一）、公司基本情况

1、公司历史沿革

康泽药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“康泽药业”）前身为汕头市康来药业有限公司，由陈齐黛和杜炜龙共同出资设立，于 2003 年 10 月 21 日在汕头市工商行政管理局登记成立。2014 年 5 月 1 日，广东康泽药业股份有限公司创立大会作出决议，由广东康泽药业有限公司各股东作为发起人，以广东康泽药业有限公司截至 2014 年 1 月 31 日止的净资产作为折股依据，将广东康泽药业有限公司依法整体变更为股份有限公司。该次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）广会验字[2014]G14015390029 号《验资报告》验证。公司已于 2014 年 5 月 30 日在广州市工商行政管理局注册登记并取得注册号为 440500000027669 的企业法人营业执照，注册资本为 5,000.00 万元。

2014 年 11 月 18 日，经全国中小企业股份转让系统《关于同意广东康泽药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2014]1942 号）的批准，公司股票于 2014 年 12 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2014 年 12 月 9 日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过了《资本公积转增股本的议案》议案，资本公积转增股本的预案为：以截止 2014 年 12 月 1 日公司总股本 50,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 1 股转增 0.2 股，转增后公司总股本将由 50,000,000 股增加到 60,000,000 股。该预案于 2014 年 12 月 24 日获得 2014 年第四次临时股东大会通过，并于 2014 年 12 月 30 日进行了权益分派权益登记。

2015 年 3 月 5 日，公司召开第一次临时股东大会，根据股东大会决议和修改后章程的规定，公司以非公开定向增发的方式增发股票 1,200.00 万股，每股发行价格为人民币 8.00 元。由广发证券股份有限公司、长城证券有限责任公司、中信建投证券股份有限公司、中原证券股份有限公司、广州证券股份有限公司、汕头市汇智股权投资合伙企业（有限合伙）、北京天星山河投资中心（有限合伙）、北京科跃信投投资顾问中心（有限合伙）、广东康泽投资有限公司、广东中科招商创业投资管理有限责任公司、广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司以及中山中科恒业投资管理有限公司认购。经此发行，康泽药业注册资本变更为人民币 7,200.00 万元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具广会验字[2015]G15003340012 号验资报告验证。

2015 年 5 月 4 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，广东康泽药业股

份有限公司股票转让方式变更为做市转让方式。

2015 年 11 月 23 日，公司召开第六次临时股东大会，根据股东大会决议和修改后章程的规定，公司以非公开定向增发的方式增发股票 600.00 万股，每股发行价格为人民币 15.00 元。由广发证券股份有限公司、广东新价值投资有限公司、上投摩根基金管理有限公司、浙江浙商证券资产管理有限公司、兴业证券股份有限公司、张潮生、招商证券股份有限公司、卞锦艳、深圳市保腾创业投资有限公司、林强、北京来共点熙金股权投资中心（有限合伙）、中山证券有限责任公司及蓝国强认购。经此发行，康泽药业注册资本变更为人民币 7,800.00 万元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具广会验字[2015]G15042880015 号验资报告验证。

2016 年 3 月 11 日，公司召开第一届董事会第二十六次会议，审议通过了《公司 2015 年度利润分配预案》议案，2015 年度利润分配的预案为：以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 78,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股，转增后公司总股本将由 78,000,000 股增加到 2,340,000,000 股。该预案于 2016 年 4 月 6 日获得 2015 年年度股东大会通过，并于 2016 年 4 月 22 日进行了权益分派权益登记

2016 年 2 月 6 日，公司召开第三次临时股东大会，根据股东大会决议和修改后章程的规定，公司以非公开定向增发的方式增发股票不超过 1,000.00 万股（含 1,000.00 万股），每股发行价格为人民币 19.00 元。公司于 2016 年 3 月 11 日第一届董事会第二十六次会议审议通过 2015 年度利润分配预案，拟以公司现有总股本 78,000,000.00 股为基数，以公司股东溢价增资所形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股。如该利润分配方案经股东大会审议通过，根据股份认购协议约定，本次认购对象的认股股数、价格将作相应调整。该预案于 2016 年 4 月 6 日获得 2015 年度股东大会通过，并于 2016 年 4 月 22 日进行了权益分派权益登记。公司于 2016 年 4 月 12 日向特定投资者定向发行普通股 28,476,000.00 股，由广东金睿和投资管理有限公司金睿和新三板定增 5 号投资资金、银领资产新三板股权成长私募基金 1 期、东方证券-永柏联投成长精选 1 号私募投资基金、先知行小小的船 2 号、武汉化工科技投资管理有限公司、甘怀花、陈伟利、吴漫霞、上海汉里前骏创业投资合伙企业（有限合伙）、上海汉理前泰创业投资合伙企业（有限合伙）、广发证券股份有限公司、深圳前海汤孚金融控股有限公司、深圳冠群朴素资本管理有限公司-7 号并购投资基金、卞锦艳、楚商（武汉）投资有限公司、佛山市瑞信兆丰投资中心（有限合伙）、徐荏、共青城中盈富腾投资管理合伙企业（有限合伙）、兴业证券股份有限公司、北京来共点熙金股权投资中心（有限合伙）、青岛嘉鸿壹号创业投资基金企业（有限合伙）认购。经此发行，康泽药业注册资本变更为人民币 26,247.60 万元。该次增资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具广会验字[2016]G16000850040 号验资报告验证。

2、公司所属行业类别及主营产品

公司所处的行业为医药流通行业，主营业务为医药零售连锁和医药批发业务。

3、公司经营范围

中成药、中药饮片批发；预包装食品批发；西药批发；许可类医疗器械经营（即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械，包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械）；乳制品批发；非许可类医疗器械经营（即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械”，包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械）；商品信息咨询服务；仓储咨询服务；营养健康咨询服务；贸易咨询服务。

4、公司注册地及总部地址

公司注册地址是广州市天河区中山大道西路 140 号 1207 房。

5、本期合并财务报表范围及其变化情况

公司名称	变化情况
康泽药业连锁有限公司	无变化
汕头市康泽药业有限公司注 1	吸收合并
重庆玉马医药有限公司	无变化
广东搜扒药网络科技有限公司	无变化
广东良济堂制药有限公司	无变化
汕头市龙湖良济堂中医诊所有限公司	无变化
重庆康泽良济堂药房连锁有限公司注 2	无变化
东莞市康泽药业连锁有限公司注 3	无变化
广州市昂泰药业有限公司	本期新增非同一控制下企业合并

注 1：汕头市康泽药业有限公司被康泽药业连锁有限公司吸收合并，于 2016 年 6 月完成所有工商、税务注销登记。

注 2：公司原名为重庆瑞美臣药房连锁有限公司，于 2016 年 5 月 30 日变更为重庆康泽良济堂药房连锁有限公司。

注 3：公司原名为东莞市广济药品器械有限公司，于 2016 年 1 月 8 日变更为东莞市康泽药业连锁有限公司。

6、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 8 月 22 日批准对外报出。

(二)、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三)、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事药品批发和零售连锁业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、27“重大会计判断和估计”

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则体系的要求，真实、公允地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于销售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

- 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复

核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

—合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围,母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

—合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求,以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据,在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目,以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上,合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

—少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

—当期增加减少子公司的合并报表处理

报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内,处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（从购买日起，三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易按交易发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为人民币记账；在资产负债表日，分外币货币性项目和非货币性项目进行处理，对于外币货币性项目按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，并按照资产负债表日汇率折合的记账本位币金额与初始确认时或者前一资产负债表日汇率折合的记账本位币金额之间的差额计入当期损益；对于以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生当日的中国人民银行公布的市场汇价的中间价折算，不改变其记账本位币金额。与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。

在进行外币报表折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中的其他综合收益内列示。

9、金融工具

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协

议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入其他综合收益；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法：公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

(3) 金融资产的减值：公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持

有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(4) 公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

10、应收款项

- 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的应收账款及其他应收款是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收账款及其他应收款运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

- 按组合计提坏账准备应收账款

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收账款账龄	应收账款 坏账计提比例	其他应收款 账龄	其他应收款 坏账计提比例
1 年以内	1%	1 年以内	1%
1-2 年	10%	1-2 年	10%
2-3 年	30%	2-3 年	30%
3-4 年	50%	3-4 年	50%
4 年以上	100%	4 年以上	100%

其中：合并报表范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备。

- 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

- 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额重大（超过 100 万）且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

11、存货

- 存货的分类

存货分为库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

- 存货的计价方法

购入库存商品按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算。

- 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- 存货的盘存制度:

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

- 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

-划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分:

① 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；② 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；③ 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④ 该项转让将在一年内完成。

-划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

13、长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9、金融工具。

共同控制，是指本公司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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

- 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价

款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

- 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

- 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14、固定资产

- 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

- 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 5%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类别	估计经济使用年限	年折旧率	预计净残值
(1) 房屋建筑物	20 年	4.75%	5%
(2) 运输工具	6 年	15.83%	5%
(3) 机器设备	3 年、5 年、10 年	9.5%、19%、31.67%	5%
(4) 办公设备	3 年、5 年	19%、31.67%	5%
(5) 其他设备	5 年	19%	5%

- 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

- 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指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。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始

日,承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值;承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

15、在建工程

- 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算

- 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算,在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算手续的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并计提固定资产的折旧,待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

- 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查,对长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的,按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取,不得转回。

16、借款费用

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用同时满足以下条件时予以资本化:(1)资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;(2)借款费用已经发生;(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化

条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般} \\ &\quad \text{借款本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

17、无形资产核算方法

—无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、应用软件、销售网络等。

—无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开

发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

一 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

一 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

一 无形资产支出满足资本化的条件

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、应付职工薪酬

职工薪酬,是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司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,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

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

设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债和净资产。

21、预计负债

- 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

- 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

22、收入

- 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

- 收入具体确认原则

公司主要药品销售方式分为批发业务、零售连锁、电子商务批发和电子商务零售，其中，批发业务和电子商务批发均属于批发业务，零售连锁和电子商务零售属于零售业务。公司批发和零售收入的确认原则如下：

批发：公司在与购买方签订购销合同后，根据购买方提出的采购需求，将商品发送给购买方，收到经购买方签收的发货单并开具增值税发票后，确认药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入的实现。

零售：零售连锁主要通过公司所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡）或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时，同时索取银行到账结算单确认销售收入的实现。电子商务零售包括 B2C 和 O2O 两部分业务，其中 B2C 业务以客户在电子商务平台确认收货并通知支付宝等第三方支付平台付款确认销售收入的实现，O2O 业务的销售收入确认原则参照零售连锁的确认原则。

- 提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：①收入金额能够可靠计量；②相关经济利益很可能流入公司；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

- 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

- 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

- 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

1、商誉的初始确认；

2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

3、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

- 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

25、租赁

- 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁

项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

- 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不

确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 所得税

公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(四)、主要税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率/征收率	备注
增值税	销售货物收入	17%，13%，6%，3%，0%	注
营业税	提供租赁收入	5%	
城市维护建设税	应缴流转税额	7%，5%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%，20%	

注：(1) 子公司康泽连锁药业有限公司下属分公司除康泽药业连锁有限公司河源新风路真品药店为增值税一般纳税人外，其余分公司均为增值税小规模纳税人，适用 3% 的征收率。

(2) 孙公司重庆瑞美臣药房连锁有限公司下属 18 家分店均为增值税小规模纳税人，适用 3% 的征收率。

不同纳税主体所得税税率情况：

公司全称	以下简称	适用税率	备注
康泽药业股份有限公司	本公司	25%	
康泽药业连锁有限公司	康泽连锁	25%	
广东搜扒药网络科技有限公司	搜扒药网络	25%	核定征收
广东良济堂制药有限公司	良济堂制药	25%	
重庆玉马医药有限公司	重庆玉马	25%	
汕头市龙湖良济堂中医诊所有限公司	良济堂诊所	20%	
重庆康泽良济堂药房连锁有限公司	重庆康泽良济堂	25%	
东莞市康泽药业连锁有限公司	东莞康泽	25%	
广州市昂泰药业有限公司	广州昂泰	25%	

2、税收优惠

(1) 《关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》(财税〔2014〕71 号文) 规定，为进一步加大对小微企业的税收支持力度，经国务院批准，自 2014 年 10 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日，对月销售额 2 万元(含)至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

(2)《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2015〕34 号文)规定,为了进一步支持小型微利企业发展,自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额低于 20 万元(含)的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2015]99 号)规定,自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日,对年应纳税所得额在 20 万元至 30 万元(含 30 万元)之间的小型微利企业,其所得减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(五)、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
现金	880,873.43	1,122,510.95
银行存款	195,020,087.17	106,017,536.86
其他货币资金	10,422,804.94	5,856,150.71
合计	206,323,765.54	112,996,198.52
其中:存放在境外的款项总额	-	-

截至报告期末,本公司不存在抵押、或有潜在收回风险的款项。

截至报告期末,其他货币资金中主要系为开具银行承兑汇票及银行贷款存入的保证金以及存放在第三方支付平台的余额。

截至报告期末,货币资金所有权受限制的情况见附注(五)40、所有权受到限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示如下:

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
银行承兑汇票	848,720.10	2,098,090.20

商业承兑汇票	-	-
合计	848,720.10	2,098,090.20

(2) 截至报告期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(3) 公司期末不存在已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,004,255.24	-
商业承兑汇票	-	-

(5) 截至报告期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	316,389,841.16	100.00	4,252,353.33	1.34	312,137,487.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	316,389,841.16	100.00	4,252,353.33	1.34	312,137,487.83
类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提	-	-	-	-	-

坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	261,123,144.96	100.00	3,018,376.75	1.16	258,104,768.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	261,123,144.96	100.00	3,018,376.75	1.16	258,104,768.21

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账龄	2016.6.30		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	306,545,264.17	3,065,452.64	1.00%
1 年-2 年	9,263,071.41	926,307.14	10.00%
2 年-3 年	384,295.88	115,288.76	30.00%
3 年-4 年	103,809.84	51,904.92	50.00%
4 年以上	93,399.86	93,399.86	100.00%
合计	316,389,841.16	4,252,353.33	1.34%
账龄	2015.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	258,811,291.65	2,588,112.92	1.00%
1 年-2 年	1,779,183.51	177,918.36	10.00%
2 年-3 年	326,468.30	97,940.49	30.00%
3 年-4 年	103,593.04	51,796.52	50.00%
4 年以上	102,608.46	102,608.46	100.00%
合计	261,123,144.96	3,018,376.75	1.16%

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 截至报告期末，本期计提坏账准备金额 1,136,119.70 元；本年因非同一控制下企业合并转入坏账准备 97,856.88 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 截至报告期末，无实际核销的应收账款情况。

(4) 截至报告期末, 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 110,208,226.59 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 31.36%。相应计提的坏账准备期末余额为 1,277,058.89 元; 截至报告期末, 应收账款前五名列示如下:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
第一名	货款	42,245,273.62	1 年以内	13.35	422,452.74
第二名	货款	27,168,502.87	1 年以内	8.59	271,685.03
第三名	货款	18,250,377.76	1 年以内	5.77	182,503.78
第四名	货款	11,492,307.74	1 年以内	3.63	114,923.08
第五名	货款	11,051,764.60	0-2 年	3.49	285,494.26
合计	/	110,208,226.59		34.83	1,277,058.89

(5) 截至报告期末, 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至报告期末, 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 截至报告期末, 应收账款所有权受限制的情况见附注(五)40、所有权受到限制的资产。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2016.6.30		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	32,023,886.52	98.35	22,331,405.76	96.82
1 -2 年	231,681.16	0.71	292,259.36	1.27
2 -3 年	147,584.40	0.45	158,178.42	0.69
3 年以上	157,614.70	0.48	282,521.70	1.22
合计	32,560,766.78	100.00	23,064,365.24	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 11,401,936.01 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 35.02%。

(3) 截至 2016 年 6 月 30 日止, 预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

类别	2016. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,930,786.71	100.00	181,229.20	1.82	9,749,557.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,930,786.71	100.00	181,229.20	1.82	9,749,557.51
类别	2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,770,813.74	100.00	167,935.33	2.16	7,602,878.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,770,813.74	100.00	167,935.33	2.16	7,602,878.41

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备明细如下:

账 龄	2016. 6. 30		
	金额	坏账准备	计提比例

账龄	2016.6.30		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	9,246,008.40	92,460.09	1.00%
1-2年	642,788.00	64,278.80	10.00%
2-3年	-	-	30.00%
3-4年	35,000.00	17,500.00	50.00%
4年以上	6,990.31	6,990.31	100.00%
合计	9,930,786.71	181,229.20	1.82%
账龄	2015.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	7,215,970.43	72,159.72	1.00%
1-2年	412,853.00	41,285.30	10.00%
2-3年	100,000.00	30,000.00	30.00%
3-4年	35,000.00	17,500.00	50.00%
4年以上	6,990.31	6,990.31	100.00%
合计	7,770,813.74	167,935.33	2.16%

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 截至报告期末，本期计提坏账准备金额 12,972.87 元；本期因非同一控制下企业合并转入坏账准备 321.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 截至报告期末，无实际核销的其他应收账款的情况。

(4) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	2016.6.30	2015.12.31
保证金	7,011,980.68	7,209,878.17
往来款	2,400.00	-
代扣社会保险及住房公积金	207,535.27	207,576.73
代付股权转让个税	1,360,000.00	-
代付股权转让款	-	162,410.58
备用金	1,013,955.18	187,109.18
其他	334,915.58	3,839.08
合计	9,930,786.71	7,770,813.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
河北海鸿医药进出口有限公司	合作保证金	2,000,000.00	1年以内	20.14	20,000.00
北京红太阳药业有限公司	合作保证金	1,000,000.00	1年以内	10.07	10,000.00
海南赞邦制药有限公司	合作保证金	1,000,000.00	1年以内	10.07	10,000.00
陈春明	股权转让个税	952,000.00	1年以内	9.59	9,520.00
王凤明	股权转让个税	408,000.00	1年以内	4.11	4,080.00
合计	/	5,360,000.00		53.97	53,600.00

(6) 截至报告期末, 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(7) 截至报告期末, 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(8) 截至报告期末, 无受限制的其他应收款余额。

6、存货

(1) 存货分项列示如下:

项目	2016.6.30	2015.12.31
原材料	605,333.66	-
库存商品	176,940,933.49	164,527,657.88
包装物及低值易耗品	280,148.96	-
合计	177,826,416.11	164,527,657.88

(2) 公司期末存货未发生减值, 无存货跌价准备。

(3) 公司存货期末余额中, 无借款费用资本化金额。

(4) 期末无用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

7、其他流动资产

项目	2016.6.30	2015.12.31
待抵扣进项税	5,787,814.28	8,306,740.21
留抵增值税	2,724,937.01	-
多缴企业所得税	-	518,211.76

合计	8,512,751.29	8,824,951.97
----	--------------	--------------

8、长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳万联康泽投资基金管理有限公司	-	980,000.00	-	-911.16	-
深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)	-	-	-	-	-
合计	-	980,000.00	-	-911.16	-

(续表)

被投资单位	本期增减变动				2016.6.30	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳万联康泽投资基金管理有限公司	-	-	-	-	979,088.84	-
深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	979,088.84	-

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,098,372.65	-	-	2,098,372.65
2. 本期增加金额	-	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	2,098,372.65	-	-	2,098,372.65
二、累计折旧				
1. 期初余额	639,566.20	-	-	639,566.20
2. 本期增加金额	49,836.36	-	-	49,836.36
(1) 计提或摊销	49,836.36	-	-	49,836.36
(2) 其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	689,402.56	-	-	689,402.56
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,408,970.09	-	-	1,408,970.09
2. 期初账面价值	-	-	-	1,458,806.45

项目	房屋、建筑物	土地使用权	其他	合计
	1,458,806.45			

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

10、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	8,723,827.23	1,202,629.05	1,353,501.15	7,039,749.09	1,141,313.33	19,461,019.85
2. 本期增加金额	1,398,157.93	-	118,514.53	1,318,576.04	320,263.47	3,155,511.97
(1) 购置	1,398,157.93	-	9,500.00	1,039,011.25	320,263.47	2,766,932.65
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	109,014.53	279,564.79	-	388,579.32
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,121,985.16	1,202,629.05	1,472,015.68	8,358,325.13	1,461,576.80	22,616,531.82
二、累计折旧						-
1. 期初余额	862,782.90	86,631.75	582,634.88	2,998,869.24	527,081.42	5,058,000.19
2. 本期增加金额	308,493.96	43,315.87	124,053.93	973,853.59	312,824.88	1,762,542.23
(1) 计提	308,493.96	43,315.87	86,655.89	866,063.44	312,824.88	1,617,354.04
(2) 企业合并增加	-	-	37,398.04	107,790.15	-	145,188.19
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,171,276.86	129,947.62	706,688.81	3,972,722.83	839,906.30	6,820,542.42
三、减值准备						-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	8,950,708.30	1,072,681.43	765,326.87	4,385,602.30	621,670.50	15,795,989.40
2. 期初账面价值	7,861,044.33	1,115,997.30	770,866.27	4,040,879.85	614,231.91	14,403,019.66

(2) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 截至报告期末，固定资产所有权受限制的情况见附注(五)40、所有权受到限制的资产。

11、无形资产

(1) 无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下：

项目	软件	销售网络	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	3,299,325.38	5,577,700.00	8,877,025.38
2. 本期增加金额	196,581.18	-	196,581.18
(1) 购置	196,581.18	-	196,581.18
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 企业处置子公司减少	-	-	-
4. 期末余额	3,495,906.56	5,577,700.00	9,073,606.56
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,004,694.27	210,498.33	1,215,192.60
2. 本期增加金额	363,128.12	278,885.00	642,013.12
(1) 计提	363,128.12	278,885.00	642,013.12
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-

项目	软件	销售网络	合计
(2) 处置子公司减少	-	-	-
4. 期末余额	1,367,822.39	489,383.33	1,857,205.72
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,128,084.17	5,088,316.67	7,216,400.84
2. 期初账面价值	2,294,631.11	5,367,201.67	7,661,832.78

其他说明：营销网络主要系本公司通过非同一控制下企业合并取得的东莞广济的营销网络 2,949,000.00 元和重庆瑞美臣的营销网络 2,628,700.00 元，系根据广东中广信资产评估有限公司出具的“中广信评报字【2016】第 097 号”康泽药业连锁有限公司基于财务报告目的所涉及东莞市康泽药业连锁有限公司营销网络价值的专项评估报告和“中广信评报字【2016】第 098 号”康泽药业连锁有限公司基于财务报告目的所涉及重庆瑞美臣药房连锁有限公司营销网络价值的专项评估报告来确认价值的。东莞市广济药品器械有限公司现更名为东莞市康泽药业连锁有限公司。

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 期末不存在无形资产受限情况。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.6.30
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东良济堂制药有限公司	760,000.00	-	-	-	-	760,000.00
重庆玉马医药有限公司	1,350,919.08	-	-	-	-	1,350,919.08
重庆康泽良济堂药房连锁有限公司	11,429,135.59	-	-	-	32,858.75	11,396,276.84
东莞市康泽药业连	3,374,386.09	-	-	-	36,862.50	3,337,523.59

锁有限公司						
广州市昂泰药业有限公司	-	4,590,453.46	-	-	-	4,590,453.46
合计	16,914,440.76	4,590,453.46	-	-	69,721.25	21,435,172.97

其他说明：其他减少系由于营销网络账面价值与计税价值差异计提的递延所得税负债于本期转回 69,721.25 元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.6.30
		计提	其他	处置	其他	
广东良济堂制药有限公司	-	-	-	-	-	-
重庆玉马医药有限公司	-	-	-	-	-	-
重庆康泽良济堂药房连锁有限公司	-	-	-	-	-	-
东莞市康泽药业连锁有限公司	2,074,015.33	-	-	-	-	2,074,015.33
合计	2,074,015.33	-	-	-	-	2,074,015.33

13、长期待摊费用

长期待摊费用明细项目及增减变动如下：

项目	2015.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016.6.30
门店装修费	9,045,879.39	1,988,713.64	1,356,265.24	-	9,678,327.79
厂房装修费	2,103,858.08	72,106.00	273,894.76		1,902,069.32
门店转让费	88,350.00	7,500,000.00	134,300.00	-	7,454,050.00
合计	11,238,087.47	9,560,819.64	1,764,460.00	-	19,034,447.11

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016. 6. 30		2015. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,433,582.52	1,108,395.62	3,186,312.08	796,575.78
内部交易未实现利润	706,535.49	176,633.87	2,866,772.30	716,693.08
可抵扣亏损	5,395,876.61	1,348,969.16	5,395,876.61	1,348,969.16
合计	10,535,994.62	2,633,998.65	11,448,960.99	2,862,238.02

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016. 6. 30		2015. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,088,316.67	1,272,079.17	5,367,201.67	1,341,800.42
合计	5,088,316.67	1,272,079.17	5,367,201.67	1,341,800.42

15、其他非流动资产

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
预付设备款	-	114,074.00
预付土地款	2,930,000.00	-
合计	2,930,000.00	114,074.00

16、短期借款

(1) 短期借款明细列示如下:

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
质押、抵押、保证借款	10,000,000.00	13,500,000.00
质押、保证借款	58,789,041.71	44,963,497.34
合计	68,789,041.71	58,463,497.34

(2) 报告期末无逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

(1) 应付票据明细项目列示如下:

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
银行承兑汇票	19,611,993.45	6,486,115.71
商业承兑汇票	-	5,000,000.00
小计	19,611,993.45	11,486,115.71

(2) 报告期末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

应付账款按账龄分析列示如下:

账龄	2016. 6. 30		2015. 12. 31	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	171,182,880.66	99.57	195,818,695.46	99.67
1-2 年	451,320.53	0.26	486,265.14	0.25
2-3 年	224,269.20	0.13	-	-
3 年以上	66,877.90	0.04	156,922.60	0.08
合计	171,925,348.29	100.00	196,461,883.20	100.00

19、预收款项

预收款项按账龄分析列示如下:

账龄	2016. 6. 30		2015. 12. 31	
	账面余额	比例%	账面余额	比例%
1 年以内	7,308,928.41	92.63	5,099,962.00	88.65
1-2 年	165,448.65	2.10	120,147.00	2.09
2-3 年	84,999.22	1.08	84,429.22	1.47
3 年以上	330,807.56	4.19	448,427.96	7.79
合计	7,890,183.84	100.00	5,752,966.18	100.00

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2015. 12. 31	本期计提	本期支付	2016. 6. 30

项目	2015.12.31	本期计提	本期支付	2016.6.30
一、短期薪酬	4,223,688.74	22,837,168.48	22,966,287.66	4,094,569.56
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,080,051.97	1,080,051.97	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,223,688.74	23,917,220.45	24,046,339.63	4,094,569.56

(2) 短期薪酬列示:

项目	2015.12.31	本期计提	本期支付	2016.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,018,583.64	21,321,561.16	21,631,032.99	3,709,111.81
二、职工福利费	-	309,582.58	309,582.58	-
三、社会保险费	-	768,968.98	768,968.98	-
其中: 医疗保险费	-	632,084.46	632,084.46	-
工伤保险费	-	40,857.36	40,857.36	-
生育保险费	-	91,204.49	91,204.49	-
补充医疗保险	-	2,976.00	2,976.00	-
重大疾病医疗补助	-	1,846.67	1,846.67	-
四、住房公积金	-	47,770.37	47,770.37	-
五、工会经费和职工教育经费	205,105.10	389,285.39	208,932.74	385,457.75
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,223,688.74	22,837,168.48	22,966,287.66	4,094,569.56

(3) 离职后福利-设定提存计划明细如下:

项目	2015.12.31	本期计提	本期支付	2016.6.30
设定提存计划	-	1,080,051.97	1,080,051.97	-
合计	-	1,080,051.97	1,080,051.97	-

其中: 设定提存计划项目列示:

项目	2015.12.31	本期计提	本期支付	2016.6.30
1、基本养老保险	-	1,012,426.20	1,012,426.20	-
2、失业保险费	-	67,625.77	67,625.77	-

项目	2015.12.31	本期计提	本期支付	2016.6.30
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,080,051.97	1,080,051.97	-

(4) 本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

21、应交税费

税项	2016.6.30	2015.12.31
增值税	2,993,849.13	2,782,330.61
营业税	-	36,757.64
企业所得税	4,172,571.97	8,664,140.90
城市维护建设税	168,802.32	197,018.22
教育费附加	79,629.40	88,548.40
地方教育附加	51,134.85	52,592.02
印花税	44,377.38	57,088.87
堤围防护费	34,907.28	41,685.20
个人所得税	28,704.91	10,090.97
房产税	14,656.32	1,440.00
土地使用税	396.00	-
合计	7,589,029.56	11,931,692.83

增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、堤围防护费、企业所得税的税率参见附注四。

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款如下：

项目	2016.6.30	2015.12.31
保证金	85,024.95	6,700.00
往来款	2,725,662.38	6,386,968.75
未付费用	11,745,810.87	10,063,445.35
股权投资款	500,000.00	2,876,000.00

2016年半年度报告

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
其他	17, 299. 72	703, 708. 39
合计	15, 073, 797. 92	20, 036, 822. 49

(2) 截止报告期末止, 无其他应付款余额中超过1年的大额款项。

23、预计负债

(1) 预计负债变动情况如下:

项目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
积分兑换费用	130, 067. 52	51, 245. 24
合计	130, 067. 52	51, 245. 24

24、股本

(1) 股本资本变动情况如下:

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 6. 30
股份总数	78, 000, 000. 00	184, 476, 000. 00	-	262, 476, 000. 00
合计	78, 000, 000. 00	184, 476, 000. 00	-	262, 476, 000. 00

(2) 公司股本增减变动情况参见本附注一、公司基本情况。

25、资本公积

(1) 资本公积增减变动情况如下:

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 6. 30
股本溢价	167, 111, 185. 62	145, 854, 075. 47	156, 310, 300. 43	156, 654, 960. 66
其他资本公积	-	-	-	-
合计	167, 111, 185. 62	145, 854, 075. 47	156, 310, 300. 43	156, 654, 960. 66

(2) 公司资本公积增减变动情况参见本附注一、公司基本情况。

26、盈余公积

(1) 盈余公积增减变动情况如下:

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 6. 30
----	--------------	------	------	-------------

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 6. 30
法定盈余公积	1, 890, 104. 07	-	-	1, 890, 104. 07
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	1, 890, 104. 07	-	-	1, 890, 104. 07

27、未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
调整前上期期末未分配利润	72, 687, 086. 50	22, 222, 857. 83
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	72, 687, 086. 50	22, 222, 857. 83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27, 235, 255. 48	52, 098, 823. 54
减：提取法定盈余公积	-	1, 634, 594. 87
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
转作资本公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	99, 922, 341. 98	72, 687, 086. 50

28、营业收入及营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681, 770, 262. 99	583, 705, 949. 94	383, 079, 179. 13	327, 496, 699. 16
其他业务	216, 000. 00	49, 836. 36	-	-
合计	681, 986, 262. 99	583, 511, 916. 20	383, 079, 179. 13	327, 496, 699. 16

—其中主营业务收入按销售渠道划分列示如下：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
线下批发	108,522,978.10	196,644,056.48
零售连锁	118,146,722.14	70,425,582.40
电子商务批发	428,457,646.53	92,068,142.41
电子商务零售	21,038,904.80	20,170,371.22
制药厂生产销售	4,329,845.83	2,660,353.94
其他	1,274,165.59	1,110,672.68
合计	681,770,262.99	383,079,179.13

29、营业税金及附加

税项	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
营业税	137,965.03	99,380.32
城市维护建设税	1,029,391.13	466,490.37
教育费附加	437,662.84	200,060.05
地方教育附加	291,775.23	133,373.37
合计	1,896,794.23	899,304.11

30、销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
职工薪酬及福利	18,991,043.36	7,057,387.88
广告促销费	1,332,082.28	3,325,693.62
物流费用	6,346,707.91	4,683,490.04
办公费	310,244.45	31,381.18
水电费	792,826.52	348,566.00
交通差旅费	169,521.21	60,755.94
业务招待费	123,760.50	9,833.10
租赁费	8,282,532.21	2,923,124.17
折旧与摊销费用	3,210,682.86	877,633.39
房产税	863,766.93	890,908.39

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
技术服务费	3,998,228.32	2,394,150.93
其他	174,607.80	748,259.28
合计	44,596,004.35	23,351,183.92

31、管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
职工薪酬及福利	4,421,648.77	1,655,976.95
折旧摊销费	1,569,176.31	634,343.85
税费	684,207.50	539,996.65
中介机构费用	416,497.37	463,480.41
办公费	723,041.51	187,480.18
水电费	234,147.19	165,840.56
业务招待费	465,314.59	102,396.27
租赁费	1,491,932.63	601,633.29
交通差旅费	408,360.28	99,185.54
保险费用	52,974.20	17,217.18
培训费	4,780.00	9,720.00
广告宣传费	96,785.80	22,142.00
工会经费	209,285.38	108,497.52
开办费	-	298,213.48
其他	1,030,336.18	684,733.46
合计	11,808,487.71	5,590,857.34

32、财务费用

类别	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
利息支出	1,941,215.47	398,970.40
减：利息收入	492,715.50	61,464.54
汇兑损益	-	-

类别	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
贴现利息支出	-	-
手续费及其他	163,230.24	92,907.07
合计	1,611,730.21	430,412.93

33、资产减值损失

类别	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
坏账损失	1,149,092.57	353,222.80
合计	1,149,092.57	353,222.80

34、投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	-	-26,735.64
权益法核算的长期股权投资收益	-911.16	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
银行理财产品收益	-	104,854.48
合计	-911.16	78,118.84

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下:

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
其他	108,635.80	2,728.26	108,635.80
合计	108,635.80	2,728.26	108,635.80

36、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下:

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合 计	-	977.00	-
其中: 固定资产处置损失	-	977.00	-
无形资产处置损 失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-
其他	207,404.49	8,656.50	207,404.49
合计	207,404.49	9,633.50	207,404.49

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
当期所得税费用	9,831,714.30	6,732,290.32
递延所得税费用	252,783.84	-74,068.43
合计	10,084,498.14	6,658,221.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月
利润总额	37,312,557.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,328,139.47
子公司适用不同税率的影响	-7,614.90
调整以前期间所得税的影响	91,219.62
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139,119.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-

项目	2016 年 1-6 月
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	533,634.05
所得税费用	10,084,498.14

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
利息收入	492,715.50	69,427.92
收到的履约保证金	100,000.00	60,000.00
收到的往来款	180,121.22	208,426.95
代售货款	10,206,220.55	20,443,069.19
其他	216,000.00	1,845,751.81
合计	11,195,057.27	22,626,675.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
财务费用	163,230.24	92,907.07
销售费用及管理费用	35,757,367.18	17,848,504.80
支付的保证金	-	599,100.00
支付的往来款	-	427,551.80
代售货款	14,279,155.10	20,443,069.19
其他	697,869.64	7,342,945.34
合计	50,897,622.16	46,754,078.20

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
银行承兑汇票保证金收回	3,243,057.90	4,065,527.68
银行贷款保证金	1,985,400.00	
合计	5,228,457.90	4,065,527.68

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
银行承兑汇票保证金	4,709,024.44	3,022,339.00
银行贷款保证金	4,000,099.00	-
定向增发股份中介服务费等	4,900,000.00	3,539,764.58
合计	13,609,123.44	6,562,103.58

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	27,228,059.73	18,370,490.58
加: 资产减值准备	1,149,092.57	353,222.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,667,190.40	1,409,548.06
无形资产摊销	642,013.12	-
长期待摊费用摊销	1,764,460.00	-
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产的损失(减:收益)	-	997.00
固定资产报废损失(减:收益)	-	-
公允价值变动损失(减:收益)	-	-
财务费用(减:收益)	1,941,215.47	430,412.93
投资损失(减:收益)	911.16	-78,118.84
递延所得税资产减少(减:增加)	228,239.37	-74,068.43
递延所得税负债增加(减:减少)	-69,721.25	
存货的减少(减:增加)	-13,298,758.23	-23,974,651.00
经营性应收项目的减少(减:增加)	-54,040,081.41	-36,724,937.26
经营性应付项目的增加(减:减少)	-32,065,678.28	26,906,632.27
其他	-	-

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
经营活动产生的现金流量净额	-64,853,057.35	-13,380,471.89
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	89,846,901.48	34,470,975.08
减：现金的期初余额	107,767,740.62	6,266,068.55
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	197,614,642.10	28,204,906.53

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2016 年 1-6 月
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,462,064.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,902,400.00
取得子公司支付的现金净额	11,440,336.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2015 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-

(4) 现金和现金等价物如下：

项 目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
一、 现金	197,614,642.10	107,767,740.62
其中： 库存现金	880,873.43	1,122,510.95

项 目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
可随时用于支付的银行存款	195, 020, 087. 17	106, 017, 536. 86
可随时用于支付的其他货币资金	1, 713, 681. 50	627, 692. 81
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	197, 614, 642. 10	107, 767, 740. 62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2016 年 6 月 30 日现金流量表中现金余额数为 197, 614, 642. 10 元，2016 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 206, 323, 765. 54 元，差额 8, 709, 123. 44 元系现金流量表中现金报告期末余额扣除了不符合现金及现金等价标准的银行汇票保证金 4, 709, 024. 44 元和银行贷款保证金 4, 000, 099. 00 元。

40、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产明细如下：

所有权受到限制的资产类别	2016. 6. 30	2015. 12. 31	资产受限制的原因
1、货币资金 - 其他货币资金	4, 709, 024. 44	3, 243, 057. 90	票据保证金
2、货币资金 - 其他货币资金 注 2	4, 000, 099. 00	1, 985, 400. 00	银行贷款保证金
3、应收账款 注 1	7, 044, 252. 22	6, 776, 562. 62	银行借款质押
4、应收账款 注 2	80, 312, 733. 02	63, 783, 897. 06	银行借款质押
5、应收账款 注 3	30, 000, 000. 00	30, 000, 000. 00	银行借款质押
6、固定资产 注 1	5, 884, 346. 17	5, 884, 346. 17	银行借款抵押
7、固定资产 注 3	1, 828, 961. 79	1, 828, 961. 79	银行借款抵押
合计	133, 779, 416. 64	113, 502, 225. 54	

注1：2013年3月13日，本公司与东亚银行(中国)有限公司汕头支行签订总额为1,350.00万元的编号为14TL1300016N的借款合同，该合同由杜炜龙、陈齐黛、许泽燕提供最高额保证，并以公司实际控制人陈齐黛持有的产权证号为“粤房地权证汕字第1000077395号”和“粤房地

权证穗字第0120127074号”两处房产以及以公司产权证号为“粤房地权证汕字第1000147629号”的房产作为抵押物提供最高额抵押担保，以公司下游客户国药控股广东粤兴有限公司、台山市医药有限公司、广州医药有限公司、广东利佳药业有限公司、中山市医药有限公司之应收账款提供最高额质押担保。

2014年3月31日，广东康泽药业连锁有限公司与东亚银行（中国）有限公司汕头支行签订最高额抵押合同，约定以其产权证号为“粤房地权证汕字第1000162174号”的厂房作抵押物为编号为14TL1300016N的借款合同设定抵押，抵押期限为2014年3月31日至2017年3月31日。2014年4月3日，本公司与东亚银行（中国）有限公司汕头支行签订应收账款质押合同补充协议一，将质押的应收账款变更为公司对广州医药有限公司、广东利佳药业有限公司、国药控股江门仁仁有限公司、广州中山医医药有限公司、汕头市元康医药有限公司之应收账款。

2015年1月26日，陈齐黛与东亚银行（中国）有限公司汕头支行签订合同编号为14TL1300016N-4的最高额抵押合同，约定将产权证号为“粤房地权证汕字第1000147629号”的房产作为抵押物变更为陈齐黛持有的产权证号为“粤房地权证汕字第1000056866号”的房产。截止至2015年12月31日，本公司向东亚银行（中国）有限公司汕头支行的贷款余额为13,500,000.00元。

注2：2015年8月10日，广东康泽药业连锁有限公司、许泽燕以及实际控制人陈齐黛分别与花旗银行（中国）有限公司广州分行（以下简称“花旗银行”）签订最高额保证合同，为康泽药业与花旗银行签订的FA763505150810-2的非承诺性短期循环融资协议向银行提供保证担保。

2015年8月10日，康泽药业股份有限公司和花旗银行（中国）有限公司广州分行签订编号为PA763505150810的保证金质押协议，约定康泽药业以其所拥有的金钱款项以保证金的形式向花旗银行提供质押担保，担保对象为双方于2015年8月10日签订的编号为FA763505150810-1、FA763505150810-2的非承诺性短期循环融资协议。

2015年8月10日，康泽药业股份有限公司和花旗银行（中国）有限公司广州分行签订编号为AP763505150810应收账款质押及监管协议，约定以应收账款为FA763505150810-2的非承诺性短期循环融资协议向银行提供质押。根据花旗银行（中国）有限公司广州分行提供的人民银行应收账款质押登记所需信息显示，康泽药业股份有限公司未来叁年内的除国药控股广东

粤兴有限公司, 国药控股江门仁仁有限公司, 台山市医药有限公司, 广州医药有限公司, 广东利佳药业有限公司, 中山市医药有限公司, 广州市中山医医药有限公司, 汕头市元康医药有限公司以外的所有应收帐款全部质押给花旗银行(中国)有限公司广州分行。

注 3: 2015 年 12 月 6 日, 公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订 GZX476230120150148 的《授信业务总协议》, 约定由陈齐黛、许泽燕提供最高额保证, 由康泽药业股份有限公司以产权证号为“粤房地权证汕字第 1000220362 号”、“粤房地权证汕字第 1000220363 号”、“粤房地权证汕字第 1000220367 号”、“粤房地权证汕字第 1000220365 号”、“粤房地权证汕字第 1000220364 号”、“粤房地权证汕字第 1000220368 号”的房产作为抵押物提供最高额抵押担保, 由康泽药业连锁有限公司以其 3,000.00 万元的应收账款提供最高额质押。

(六)、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
广州市昂泰药业有限公司	2016 年 1 月 26 日	10,000,000.00	100.00%	收购

(续表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州市昂泰药业有限公司	2016 年 1 月 31 日	实际取得控制权日期	5,449,988.04	93,259.84

(2) 合并成本及商誉

合并成本	广州市昂泰药业有限公司
--现金	10,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-

合并成本	广州市昂泰药业有限公司
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
--其他	-
合并成本合计	10,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,409,546.54
加：非同一控制下企业合并资产评估增值递延所得税负债影响金额	-
商誉	4,590,453.46

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广州市昂泰药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,462,064.00	1,462,064.00
应收账款	13,798,172.45	13,798,172.45
预付款项	2,196,299.91	2,196,299.91
其他应收款	31,779.00	31,779.00
存货	172,487.01	172,487.01
固定资产	237,764.55	237,764.55
无形资产	-	-
长期待摊费用		
递延所得税资产	24,544.47	24,544.47
资产总计：	17,923,111.39	17,923,111.39
负债：		
短期借款	-	-
应付账款	8,285,941.88	8,285,941.88
预收款项	337,897.58	337,897.58
应付职工薪酬	43,870.92	43,870.92
应交税费	95,666.47	95,666.47

项目	广州市昂泰药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应付款	3,750,188.00	3,750,188.00
负债合计:	12,513,564.85	12,513,564.85
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	5,409,546.54	5,409,546.54

2、同一控制下企业合并

本报告期内不存在同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期内不存在反向购买。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

公司下属子公司汕头市康泽药业有限公司被公司子公司康泽药业连锁有限公司吸收合并，于2016年6月完成所有工商、税务注销登记。

(七)、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
康泽药业连锁有限公司	汕头市	汕头市	零售(连锁)、药品批发	100%	-	设立
广东搜扒药网络科技有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100%	-	设立
广东良济堂制药有限公司	汕头市	汕头市	中药饮片生产	100%	-	非同一控

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						制下合并
重庆玉马医药有限公司	重庆市	重庆市	药品批发	100%	-	非同一控制下合并
汕头市龙湖良济堂中医诊所有限公司	汕头市	汕头市	中医诊所	-	100%	非同一控制下合并
重庆康泽良济堂药房连锁有限公司	重庆市	重庆市	零售 (连锁)	-	100%	非同一控制下合并
东莞市康泽药业连锁有限公司	东莞市	东莞市	零售 (连锁)	-	100%	非同一控制下合并
广州市昂泰药业有限公司	广州市	广州市	药品批发	100%		非同一控制下合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1). 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

2016 年 4 月 15 日, 公司与廖海燕签订股权转让协议, 分别以人民币 537,410.58 元及 125,000.00 元收购其持有的重庆玉马医药有限公司 10% 股权及重庆瑞美臣药房连锁有限公司 1% 股权。重庆玉马医药有限公司本次股权转让于 2016 年 6 月 22 日完成工商变更登记; 重庆瑞美臣药房连锁有限公司本次股权转让于 2016 年 5 月 30 日完成工商变更登记, 同时公司名称变更为重庆康泽良济堂药房连锁有限公司。

(2). 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响:

公司	重庆玉马医药有限公司	重庆康泽良济堂药房连锁有限公司
购买成本/处置对价		
--现金	537,410.58	125,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-
购买成本/处置对价合计	537,410.58	125,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份	346,761.05	5,349.10

公司	重庆玉马医药有限公司	重庆康泽良济堂药房连锁有限公司
额		
差额	190,649.53	119,650.90
其中：调整资本公积	190,649.53	119,650.90
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理
				直接	间接	
深圳万联康泽投资基金管理有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	投资业务	49.00	-	权益法核算
深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室	投资业务	21.18	5.76	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	深圳万联康泽投资基金管理有限公司	深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)	深圳万联康泽投资基金管理有限公司	深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)

流动资产	2,000,390.50	-	-	-
非流动资产	-	-	-	-
资产合计	2,000,390.50	-	-	-
	-	-	-	-
流动负债	2,250.00	-	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	2,250.00	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	1,998,140.50	-	-	-
按持股比例计算的净资产份额	979,088.85	-	-	-
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	979,088.85	-	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-1,859.50	-	-	-
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益	-1,859.50	-	-	-

本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-
-----------------	---	---	---	---

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期内无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

(八)、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险如下所示：

1、市场风险

(1) 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

(2) 其他价格风险

公司的业务除了市场调拨以外，主要为零售连锁业务。由于药品销售价格受政府医改政策影响，因此会导致由于销售价格下降导致公司毛利率下降的风险。

2、信用风险

由于公司批发业务规模的扩大，以及中药材市场变化导致下游部分客户资金趋紧等原因，导致公司应收账款的增长较快，公司存在应收账款发生坏账的风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

(九)、公允价值的披露

不适用。

(十)、关联方关系及其交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东姓名	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权
陈齐黛	住址: 广东广州	-	-	40.0962%	61.9320%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注(七)、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期无合营企业, 联营企业详见附注(七)、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
广东康泽投资有限公司	公司实际控制人陈齐黛持股 28.49% 的公司, 同时该公司系公司的参股股东, 持有公司股份比例为 6.5149%
广东良济堂投资有限公司	公司实际控制人陈齐黛持股 95% 的公司, 同时该公司系公司的参股股东, 持有公司股份比例为 21.0313%
汕头市典檀轩红木家具有限公司	公司实际控制人陈齐黛 100% 控股的公司
广东参芝斛生物科技有限公司	汕头市典檀轩红木家具有限公司持股 60% 和杜炜龙持股 40% 的公司。另外, 公司实际控制人陈齐黛持有汕头市典檀轩红木家具有限公司 100% 股权。
汕头市康齐投资合伙企业(有限合伙)	公司总经理许泽燕和副总经理陈通锐合计持股比例 100% 的合伙企业
杜炜龙	公司实际控制人陈齐黛的配偶
陈齐弟	公司实际控制人陈齐黛的弟弟

除上表所列示其他关联方以外, 公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员为公司关联方。与主要投资者个人、董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员为公司关联方。

5、关联方交易

(1) 销售商品或提供劳务

报告期内不存在本公司对关联方销售商品或提供劳务的情况。

(2) 购买商品或接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东参芝斛生物科技有 限公司	采购商品	369,725.76	-

(3) 销售或购买商品以外的其他资产

报告期内不存在本公司对关联方销售或购买商品以外的其他资产的情况。

(4) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	2015年1-6 月确认的租 赁费用/收 益	2016年1-6 月确认的租 赁费用/收 益
陈齐黛	康泽药业股份 有限公司	广州市天河区中山 大道140号1207房 注1	2011.01.01	2015.12.31	177,000.00	-
陈齐黛	康泽药业股份 有限公司	广州市天河区中山 大道140号1207房 注1	2016.01.01	2020.12.31	-	177,630.00
广东康泽药 业有限公司	广东良济堂投 资有限公司	汕头市龙湖区黄山 路30号荣兴大厦 904号房全套注2	2013.12.01	2016.11.30	-	-
康泽药业连 锁有限公司	广东良济堂投 资有限公司	汕头市长江路96号 之(二)厂房B幢 全座二楼部分注3	2014.01.10	2026.01.09	27,000.00	27,000.00
康泽药业连 锁有限公司	广东康泽投资 有限公司	汕头市长江路96号 之(二)厂房B幢 全座二楼部分注3	2014.01.10	2026.01.09	27,000.00	27,000.00
康泽药业股 份有限公司	广东参芝斛生 物科技有限公 司	汕头市黄山路30 号荣兴广场902、 903、904房注4	2015.06.25	2018.06.24	-	216,000.00

注1: 2010年12月25日, 公司与实际控制人陈齐黛签订《房屋租赁合同》, 租赁位于广州市天河区中山大道140号1207房作办公场所, 租赁期限为2011年1月1日至2015年

12 月 31 日，月租金为 5,920.00 元。2012 年 7 月 31 日，双方终止上述租赁合同，并就原租赁标的重新签订租赁合同，租赁期限为 2012 年 8 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日，月租金为 19,500.00 元。2012 年 12 月 26 日，公司与实际控制人陈齐黛签订《房屋租赁合同》，租赁位于广州市天河区中山大道 140 号 1207 房作办公场所，租赁期限为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，月租金为 19,500.00 元。2014 年 12 月 31 日，公司与实际控制人陈齐黛将原《房屋租赁合同》中的租金价格并更为 29,500.00 元/月，其他信息均与原《房屋租赁合同》保持一致，并且到广州市国土资源和房屋管理局天河区分局进行备案，备案证明为穗租备 2015G0601200003 号。

2016 年 1 月 1 日，公司与实际控制人陈齐黛签订《房屋租赁合同》，租赁位于广州市天河区中山大道 140 号 1207 房作办公场所，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，月租金为 29,605.00 元；并于 2016 年 1 月 13 日在广州市国土资源和房屋管理局天河区分局完成备案，备案证明为穗租备 201680601200050 号。

注 2：2013 年 12 月 1 日，公司与许泽燕（广东良济堂投资有限公司（以下简称“良济堂投资”）设立时的法定代表人和总经理，2014 年 6 月许泽燕不再担任良济堂投资法定代表人和总经理）签订《房地产租赁合同》，约定将粤房地权证汕字第 1000002484 号项下位于汕头市龙湖区黄山路 30 号荣兴大厦 904 号房面积为 50 平方米的房产租予良济堂投资作为办公场所，月租金为 3,000 元，租赁期限自 2013 年 12 月 1 日起三年。后由良济堂投资办公场所迁至长江路，双方于 2014 年 4 月 30 日提前解除了合同。

注 3：广东康泽药业连锁有限公司、汕头市康泽药业有限公司、广东良济堂投资有限公司、广东康泽投资有限公司（以下分别简称“甲方”、“乙方”、“丙方”、“丁方”）于 2014 年 1 月 12 日签订房地产共同使用协议，四方就甲方拥有的汕头市长江路 96 号之（二）厂房 B 幢全座（以下简称“房地产”）及配套停车场的使用权达成协议，约定四方的租金分摊比例分别为 60%、30%、5%、5%，共同使用期限自 2014 年 1 月 10 日起至 2016 年 1 月 9 日止。共同使用的房地产自 2014 年 1 月 10 日至 2017 年 1 月 9 日月租金为 90,000.00 元，此后每隔三年租金递增 10%。2014 年 1 月 10 日至 2014 年 7 月 9 日为免租期，免租期间甲、乙、丙、丁四方均不需承担租金费用。

注 4：2015 年 6 月 25 日，公司与汕头市典茶坊茶叶有限公司签订房屋租赁合同，出租位于汕头市黄山路 30 号荣兴广场 902、903、904 房的房产作为合法经营使用，租赁期限

自 2015 年 6 月 25 日起至 2018 年 6 月 24 日止，每月租金为 36,000 元。2015 年 07 月 21 日，汕头市典茶坊茶叶有限公司更名为广东参芝斛生物科技有限公司。

(5) 关联担保情况

报告期内不存在本公司作为担保方的情况发生。

本公司作为被担保方情况如下：

担保权人	担保金额 (万元)	担保期间	关联担保人	担保方式
东亚银行（中国）有限公司汕头支行	1,350.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	杜炜龙、陈齐黛、许泽燕	连带责任保证担保
	78.11	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛	最高额抵押
	680.92	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛	最高额抵押
	138.20	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛	最高额抵押
花旗银行（中国）有限公司广州分行	1,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	康泽药业连锁有限公司、陈齐黛、许泽燕	连带责任保证担保
招商银行股份有限公司广州黄埔大道支行	2,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	杜炜龙、陈齐黛、许泽燕	连带责任保证担保
中国银行股份有限公司广州荔湾支行	1,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛、杜炜龙、许泽燕	连带责任保证担保
	1,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	康泽药业连锁有限公司	最高额质押
兴业银行股份有限公司广州分行	4,500.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛、杜炜龙	连带责任保证担保

	4,500.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	康泽药业连锁有限公司	连带责任保证担保
上海浦东发展银行股份有限公司广州天河支行	4,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛、杜炜龙	连带责任保证担保
广发银行股份有限公司汕头分行注 1	4,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛、杜炜龙	连带责任保证担保
	4,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	陈齐黛	最高额质押
	4,000.00	合同生效之日起至担保债权履行期限届满之日后两年	广东良济堂投资有限公司	最高额质押

注 1: 2015 年 12 月 3 日, 公司下属子公司康泽药业连锁有限公司与广发银行股份有限公司汕头分行签订了总金额为人民币 4,000 万的授信合同, 由陈齐黛、杜炜龙提供连带责任保证担保, 陈齐黛将其持有的公司股份 52,500,000 股 (转增后) 质押给广发银行股份有限公司汕头分行, 广东良济堂投资有限公司将其持有的公司 55,200,000 股 (转增后) 质押给广发银行股份有限公司汕头分行。2016 年 4 月 27 日, 康泽药业连锁有限公司解除了与广发银行股份有限公司汕头分行签订的该笔 4,000 万授信合同, 相关的股权质押已于 2016 年 4 月 28 日解除完毕。

(6) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

6、关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2016. 6. 30		2015. 12. 31	
		金额	坏账准备	金额	坏账准备
预付账款	广东参芝斛生物科技有限公司	-	-	130,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联名称	2016. 6. 30	2015. 12. 31
预收款项	广东参芝斛生物科技有限公司	136, 000. 00	-
其他应付款	广东参芝斛生物科技有限公司	41, 000. 00	41, 000. 00
	陈齐黛	314, 274. 49	312, 274. 49
	陈齐弟	15, 000. 00	-

7、关联方承诺

公司不存在其他关联方承诺事项。

(十一)、股份支付

本报告期内，本公司无股份支付事项。

(十二)、承诺及或有事项**1、承诺事项**

截至报告日，公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至报告日，公司不存在应披露的或有事项。

(十三)、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

本公司无需要说明的重要的非调整事项情况。

2、利润分配情况

本公司无需要说明的资产负债表日后利润分配情况。

3、其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

(十四)、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本报告期内，本公司不存在需要说明的前期会计差错更正事项。

2、债务重组

本报告期内，本公司不存在需要说明的债务重组事项。

3、资产置换

本报告期内，本公司不存在需要说明的资产置换事项。

4、年金计划

本报告期内，本公司不存在需要说明的年金计划事项。

5、终止经营

本报告期内，本公司不存在需要说明的终止经营事项。

6、分部信息

本报告期内，本公司主业仍然为药品批发及零售，不适用分部信息披露。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内，本公司不存在需要说明的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(十五)、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下:

类别	2016.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,758,598.94	89.01	1,375,046.80	1.57	76,383,552.14
合并范围内关联方组合	9,598,386.30	10.99	-	-	9,598,386.30
组合小计	87,356,985.24	100.00	1,375,046.80	1.57	85,981,938.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	87,356,985.24	100.00	1,375,046.80	1.57	85,981,938.44
类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,138,774.24	98.84	1,028,413.94	1.45	70,110,360.30
合并范围内关联方组合	832,500.02	1.16	-	-	832,500.02
组合小计	71,971,274.26	100.00	1,028,413.94	1.43	70,942,860.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	71,971,274.26	100.00	1,028,413.94	1.43	70,942,860.32

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账龄	2016.6.30		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	73,369,511.97	733,695.12	1.00%
1年-2年	3,807,581.39	380,758.14	10.00%
2年-3年	384,295.88	115,288.76	30.00%
3年-4年	103,809.84	51,904.92	50.00%
4年以上	93,399.86	93,399.86	100.00%
合计	77,758,598.94	1,375,046.80	1.77%
账龄	2015.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	69,800,457.59	698,004.58	1.00%
1年-2年	818,150.85	81,815.09	10.00%
2年-3年	313,964.30	94,189.29	30.00%

3年-4年	103,593.04	51,796.52	50.00%
4年以上	102,608.46	102,608.46	100.00%
合计	71,138,774.24	1,028,413.94	1.45%

(2) 截至报告期末, 本期计提坏账准备金额 346,632.86 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 截至报告期末, 本期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(4) 截至报告期末, 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 43,267,690.27 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 49.53%。相应计提的坏账准备期末余额为 336,693.04 元。

(5) 截至报告期末, 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至报告期末, 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 截至报告期末, 应收账款所有权受限制的情况见附注五 40、所有权受到限制的资产。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

类别	2016.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	107,399.89	0.08	25,144.41	0.02	82,255.48
合并范围内关联方组合	139,673,004.23	99.92	-	-	139,673,004.23
组合小计	139,780,404.12	100.00	25,144.41	0.02	139,755,259.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	139,780,404.12	100.00	25,144.41	0.02	139,755,259.71
类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,904.11	0.19	24,999.45	26.91	67,904.66
合并范围内关联方组合	49,764,334.21	99.81	-	-	49,764,334.21
组合小计	49,857,238.32	100.00	24,999.45	0.05	49,832,238.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	49,857,238.32	100.00	24,999.45	0.05	49,832,238.87

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016. 6. 30		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	65,409.58	654.10	1.00%
1-2 年	-	-	10.00%
2-3 年	-	-	30.00%
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00%
4 年以上	6,990.31	6,990.31	100.00%
合计	107,399.89	25,144.41	23.41%
账 龄	2015. 12. 31		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	50,913.80	509.14	1.00%
1-2 年	-	-	10.00%
2-3 年	-	-	30.00%
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00%
4 年以上	6,990.31	6,990.31	100.00%
合计	92,904.11	24,999.45	26.91%

(2) 截至报告期末，本期计提坏账准备金额 144.96 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 截至报告期末，无实际核销的其他应收账款的情况。

(4) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	2016. 6. 30	2015. 12. 31
------	-------------	--------------

往来款	139,673,004.23	49,764,334.21
保证金	91,990.31	41,990.31
股权转让款	-	37,410.58
代扣社会保险及住房公积金	15,409.58	13,503.22
合计	139,780,404.12	49,857,238.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
康泽药业连锁有限公司	往来款	123,707,110.02	1 年以内	88.50%	-
重庆康泽良济堂连锁有限公司	往来款	13,000,000.00	1 年以内	9.30%	-
重庆玉马医药有限公司	往来款	1,265,894.21	1 年以内	0.91%	-
广州市昂泰药业有限公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	1.22%	-
广州白云山中一药业有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.04%	500.00
合计	/	139,723,004.23		99.96%	500.00

(6) 截至报告期末, 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(7) 截至报告期末, 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(8) 截至报告期末, 无受限制的其他应收款余额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,334,105.79	-	89,334,105.79	58,796,695.21	-	58,796,695.21
对联营、合营企业投资	979,088.84	-	979,088.84	-	-	-
合计	90,313,194.63	-	90,313,194.63	58,796,695.21	-	58,796,695.21

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值
康泽药业连锁有限公司	40,200,000.00	10,000,000.00	-	50,200,000.00	-	-
汕头市康泽药业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
广东良济堂制药有限公司	3,760,000.00	-	-	3,760,000.00	-	-
重庆玉马医药有限公司	4,836,695.21	20,537,410.58	-	25,374,105.79	-	-
广州市昂泰药业有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	58,796,695.21	40,537,410.58	10,000,000.00	89,334,105.79	-	-

(3) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
深圳万联康泽投资基金管理有限公司	-	980,000.00	-	-911.16	-
深圳万联康泽健康产业投资中心(有限合伙)	-	-	-	-	-
小计	-	980,000.00	-	-911.16	-
合计	-	980,000.00	-	-911.16	-

(续表)

被投资单位	本期增减变动				2016.6.30	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

被投资单位	本期增减变动				2016.6.30	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业						
深圳万联康泽投资基金管理有限公司	-	-	-	-	979,088.84	-
深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	979,088.84	-
合计	-	-	-	-	979,088.84	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及成本如下

项目	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,594,742.15	141,535,516.63	136,225,092.03	125,803,802.80
其他业务	216,000.00	49,836.36	-	-
合计	167,810,742.15	141,585,352.99	136,225,092.03	125,803,802.80

5、投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-911.16	-26,735.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-	104,495.56
其他	-	-
合计	-911.16	77,759.92

(十六)、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证监会 2008 年 10 月发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号》，本公司非经常性损益如下：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
1、非流动资产处置损益		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易	-	-

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-98,768.69	6,901.82
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-98,768.69	6,901.82
减：非经常性损益相应的所得税	-24,692.17	1,725.46
减：少数股东损益影响数		
非经常性损益影响的净利润	-74,076.52	5,176.37
归属于母公司普通股股东的净利润	27,235,255.48	18,387,169.12
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	27,309,332.00	18,381,992.76

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.17%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.19%	0.12	0.12

三、公司主要会计报表项目的变动情况及原因说明

报表科目	本期金额	上期金额	增 (+) 减 (-)	增长率 (%)	增减变动原因
合并资产负债表项目					

货币资金	206,323,765.54	112,996,198.52	93,327,567.02	82.59%	主要系本期公司定向增发导致期末货币资金余额大幅增长。
应收票据	848,720.10	2,098,090.20	-1,249,370.10	-59.55%	系本期末收回应收票据对应款项导致。
应收账款	312,137,487.83	258,104,768.21	54,032,719.62	20.93%	本期公司电子商务批发项目销售金额大幅增长，导致期末应收账款余额增加。
预付账款	32,560,766.78	23,064,365.24	9,496,401.54	41.17%	主要系随公司整体销售规模扩大，新增代理产品，增加资源优势，预付的商品采购款增幅较大。
存货	177,826,416.11	164,527,657.88	13,298,758.23	8.08%	主要系本期公司整体销售规模扩大，门店数量增加，期末存货备货有所增加。
长期股权投资	979,088.84	-	979,088.84	-	主要系本期向深圳万联康泽投资基金管理有限公司出资 98 万元所致。
商誉	19,361,157.64	14,840,425.43	4,520,732.21	30.46%	主要系本期非同一控制合并收购广州市昂泰药业有限公司的 100% 股权所致。
长期待摊费用	19,034,447.11	11,238,087.47	7,796,359.64	69.37%	主要系本期门店增加相应装修费支出增加及收购门店支付的转让费增加所致。
其他非流动资产	2,930,000.00	114,074.00	2,815,926.00	2468.51%	主要系本期预付的花都电商项目土地款所致。
短期借款	68,789,041.71	58,463,497.34	10,325,544.37	17.66%	主要系随公司整体销售规模扩大，相应通过银行贷款方式支付的贷款有所增加。
应付票据	19,611,993.45	11,486,115.71	8,125,877.74	70.75%	主要系随公司整体销售规模扩大，相应通过银行承兑汇票方式支付的贷款有所增加
应付账款	171,925,348.29	196,461,883.20	-24,536,534.91	-12.49%	主要系本期支付的货款较多及部分新增代理品种首次现款提货所致。
预收款项	7,890,183.84	5,752,966.18	2,137,217.66	37.15%	主要系随公司整体销售规模扩大，相应预收货款有所增加
应交税费	7,589,029.56	11,931,692.83	-4,342,663.27	-36.40%	主要系本期支付上期末的企业所得税所致。
预计负债	130,067.52	51,245.24	78,822.28	153.81%	主要系本期门店会员积分活动及新店开业活动所产生的赠品费用较多所致。
股本（实收资本）	262,476,000.00	78,000,000.00	184,476,000.00	236.51%	主要系本期公司利润分配，资本公积 10 转 20 转增股本及定向增发股份形成的股本数增加。

资本公积	156,654,960.66	167,111,185.62	-10,456,224.96	-6.26%	资本公积本期增加 145,854,075.47 元系定向增发股份形成的资本溢价；本期减少数 156,000,000.00 元系利润分配，资本公积 10 转 20 转增股本，另减少数 310,300.43 元系公司收购下属子公司少数股东股权，收购成本超过收购时对应的净资产的差额，该部分差额冲减资本公积所致。
未分配利润	99,922,341.98	72,687,086.50	27,235,255.48	37.47%	主要系本期净利润增加所致。
合并利润表科目					
营业收入	681,986,262.99	383,079,179.13	298,907,083.86	78.03%	本期公司各项业务大幅扩张导致了收入的大幅度增长，其中电子商务批发和门店零售连锁的业务销售增长率分别达到了 365.37% 和 67.76%。
营业成本	583,511,916.20	327,496,699.16	256,015,217.04	78.17%	主要系营业收入增长带来了对应的营业成本增长。
营业税金及附加	1,896,794.23	899,304.11	997,490.12	110.92%	主要系业务量扩大导致应交增值税增加，从而导致相应计提的营业税金及附加增加
销售费用	44,596,004.35	23,351,183.92	21,244,820.43	90.98%	主要系本期同比门店大幅增加，相应的人工薪酬支出、门店租金支出及装修费支出增加以及 B2B 业务规模扩大所致。
管理费用	11,808,487.71	5,590,857.34	6,217,630.37	111.21%	主要系本期同比上期，公司整体规模扩大，相应的管理人员费用支出增加所致。
财务费用	1,611,730.21	430,412.93	1,181,317.28	274.46%	主要系本期同比上期，银行贷款金额增加，相应利息支出增长所致。
资产减值损失	1,149,092.57	353,222.80	795,869.77	225.32%	主要系本期同比上期，销售规模扩大，相应应收账款增加，计提的坏账资产减值损失增加所致。
投资收益	-911.16	78,118.84	-79,030.00	-101.17%	主要系本期公司所投资的深圳万联康泽投资基金管理有限公司，按权益法核算本年度投资收益-911.16 元。
营业外收入	108,635.80	2,728.26	105,907.54	3881.87%	主要系本期收到的其他收入增加所致。
营业外支出	207,404.49	9,633.50	197,770.99	2052.95%	主要系本期支付的其他支出增加所致。
所得税费用	10,084,498.14	6,658,221.89	3,426,276.25	51.46%	主要系本期同比上期，公司整体销售规模扩大，利润总额增加导致所得税费用的增加。



2016 年半年度报告

康泽药业股份有限公司

2016 年 8 月 23 日