

广东新澳医药有限公司
审计报告

广会专字[2016]G16038400019号

目 录

审计报告.....	1-2
资产负债表.....	3-4
利润表.....	5
财务报表附注.....	6-30

审 计 报 告

广会专字[2016]G16038400019号

广东新澳医药有限公司：

我们审计了后附的广东新澳医药有限公司（以下简称“新澳医药”）财务报表，包括2015年12月31日和2016年7月31日的资产负债表、利润表和相关附注（以下合称财务报表）。财务报表已由新澳医药管理层依据康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”）于2016年8月4日出具的“关于广东新澳医药有限公司的股权转让合同”中初步意向约定，按照康美药业会计政策编制。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照康美药业财务报告规定的会计政策编制财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，新澳医药财务报表在所有重大方面按照康美药业的财务报告规定的会计政策编制。

四、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注二、2对财务报表使用会计政策的说明。新澳医药编制的财务报表是在本次康美药业收购新澳医药的基础上，按照康美药业的会计政策重编其财务报表，财务报表可能不适用于其他用途，因此，本报告仅供新澳医药和康美药业本次收购股权之用，本段内容不影响已发表的审计意见。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：何国铨



中国注册会计师：张静璃



中国

广州

二〇一六年八月二十一日

资产负债表

编制单位:广东新澳医药有限公司

单位:人民币元

资 产	附注四	2016.7.31	2015.12.31
流动资产:			
货币资金	1	8,655,460.78	3,002,405.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	181,706,314.55	164,351,231.05
预付款项	3	4,037,015.80	3,039,191.77
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	4	584,546.56	948,097.88
存货	5	38,324,249.74	42,260,853.79
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		233,307,587.43	213,601,779.91
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6	1,465,642.34	1,853,844.08
在建工程	7	-	64,000.00
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	8	904,728.56	963,997.87
递延所得税资产	9	1,210,609.25	943,143.92
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,580,980.15	3,824,985.87
资产总计		236,888,567.58	217,426,765.78

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（续表）

编制单位：广东新澳医药有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注四	2016. 7. 31	2015. 12. 31
流动负债：			
短期借款	10	67,769,843.48	27,160,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	11	115,028,490.70	114,908,471.68
预收款项	12	18,649.27	217,488.20
应付职工薪酬	13	362,596.51	717,253.67
应交税费	14	962,822.77	1,264,552.29
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	15	23,882,921.86	49,621,023.73
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		208,025,324.59	193,888,789.57
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
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		208,025,324.59	193,888,789.57
股东权益：			
股本（实收资本）	16	10,500,000.00	10,500,000.00
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	17	1,305,660.17	1,305,660.17
未分配利润	18	17,057,582.82	11,732,316.04
股东权益合计		28,863,242.99	23,537,976.21
负债和股东权益总计		236,888,567.58	217,426,765.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位:广东新澳医药有限公司

单位:人民币元

项 目	附注四	2016年1-7月	2015年度
一、营业总收入		213,572,639.81	350,943,767.83
其中: 营业收入	19	213,572,639.81	350,943,767.83
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		206,393,969.90	342,808,790.01
其中: 营业成本	19	192,740,163.23	322,685,276.73
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	20	319,195.23	422,894.22
销售费用	21	4,980,807.89	7,279,183.65
管理费用	22	5,684,259.69	10,090,731.56
财务费用	23	1,599,682.55	1,718,315.58
资产减值损失	24	1,069,861.31	612,388.27
加: 公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润		7,178,669.91	8,134,977.82
加: 营业外收入	25	8,085.39	12.15
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	26	0.22	7,950.28
其中: 非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		7,186,755.08	8,127,039.69
减: 所得税费用	27	1,861,488.30	2,119,754.24
五、净利润		5,325,266.78	6,007,285.45
归属于母公司股东的净利润		5,325,266.78	6,007,285.45
少数股东损益		-	-
六、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		-	-
七、综合收益总额		5,325,266.78	6,007,285.45
归属于母公司股东的综合收益总额		5,325,266.78	6,007,285.45
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

新澳医药成立于2001年4月29日，现持有江门市工商行政管理局江海分局于2014年7月4日核发的《营业执照》(注册号：440700000019061)。注册资本为人民币1,050万元。

地址：江门市江海区东海路70号106室、110室、201室。

法定代表人：钟悦敬。

经营范围：药品经营（凭有效的《药品经营许可证》经营）；第二、三类医疗器械经营（凭有效的《医疗器械经营企业许可证》经营）；批发：保健食品、预包装食品、乳制品（凭有效的《食品流通许可证》经营）；销售：化妆品、洗涤用品、消毒剂、家用电器。（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。）

股权结构：钟悦敬和陈泽各持股50%。

二、重要的会计政策和会计估计

1、执行的会计准则

公司执行2006年2月15日颁布的企业会计准则。

2、对财务报表编制的说明

新澳医药本次编制的财务报表，是依照康美药业的会计政策编制的。

3、会计年度

自公历每年1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、计量属性

本公司在对会计要素进行计量时采用的会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，若采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，本公司确保所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。本报告期间报表项目没有发生计量属性发生变化的

情况。

6、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。

7、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过100万元的应收账款和单项金额超过100万元的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项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）。

一、按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100万元的应收账款和单项金额超过100万元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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	信用期以内	信用期-1年	1-2年	2-3年	3年以上
应收账款计提比例	1%	5%	30%	50%	80%
其他应收款计提比例	5%	5%	30%	50%	80%

说明：合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

一、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。

8、存货核算方法

—存货的分类：

存货分为原材料、库存商品、发出商品、在产品等大类。

—存货的计量：

日常核算存货取得时按实际成本计价；债务重组取得债务人用以抵债的存货，受让的存货按其公允价值入账；非货币性交易换入的存货按其公允价值入账。原材料包装物发出时的成本采用加权平均法核算；产成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法核算。

—存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

—存货跌价准备的确认标准、计提方法

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

—确定可变现净值的依据

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

9、长期股权投资

—长期股权投资的投资成本确定：

企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以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作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接

相关费用计入当期损益。

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、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

投资人投入的长期股权投资，投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

以非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

—长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

—长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处

置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

—长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

10、固定资产核算方法

—固定资产的标准和确认条件

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。

—固定资产的初始计量

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。

—固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产的分类：本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、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	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20年-35年	5	4.75-2.71
机器设备	5年-14年	5	19.00-6.79
其他设备	5年-10年	5	19.00-9.50
运输设备	5年-10年	5	19.00-9.50

—固定资产减值准备的确认标准、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置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。

11、在建工程核算方法

—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。

12、无形资产核算方法

--无形资产的确认标准

-无形资产同时满足下列条件的，予以确认：（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

--无形资产的计价

无形资产按取得时的成本计量。自行开发的无形资产，企业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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

--无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：（1）有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；（2）可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

13、借款费用核算方法

--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：

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

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

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

三、主要税项

(1) 流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	零税率、3%、13%、17%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
河道管理费	应交流转税额	0.0405%

(2) 企业所得税

公 司 名 称	税 率	备 注
广东新澳医药有限公司	25%	-

(3) 可享受的税收优惠政策

无。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类：

项 目	2016.7.31	2015.12.31
现金	14,499.53	3,162.32
银行存款	8,640,961.25	2,999,243.10
其他货币资金	-	-
合 计	8,655,460.78	3,002,405.42

2—截至2016年7月31日止，公司货币资金期末余额中不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2016.7.31				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	185,536,186.45	100.00	3,829,871.90	2.06	181,706,314.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	185,536,186.45	100.00	3,829,871.90	2.06	181,706,314.55

类 别	2015.12.31				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	167,470,810.31	100.00	3,119,579.26	1.86	164,351,231.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	167,470,810.31	100.00	3,119,579.26	1.86	164,351,231.05

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.7.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	151,329,539.25	1,513,295.39	1.00
信用期-1年	32,888,168.00	1,644,408.40	5.00
1-2年	678,727.02	203,618.11	30.00
2-3年	144,172.48	72,086.24	50.00
3年以上	495,579.70	396,463.76	80.00
合 计	185,536,186.45	3,829,871.90	2.06

账 龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	141,903,424.78	1,419,034.25	1.00
信用期到1年	24,859,376.22	1,242,968.81	5.00
1-2年	208,335.29	62,500.59	30.00
2-3年	15,545.34	7,772.67	50.00
3年以上	484,128.68	387,302.94	80.00
合 计	167,470,810.31	3,119,579.26	1.86

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年计提坏账准备金额 299,712.88 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元；2016年1-7月计提坏账准备金额 710,292.64 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

	客户	2016.7.31		坏账
		金额	账龄	
第一名	江门市中心医院	30,528,575.64	信用期以内	305,285.76
第二名	江门市五邑中医院	14,079,516.49	信用期以内	140,795.16
		8,908,254.48	信用期-1年	445,412.72
第三名	开平市中心医院	15,228,572.82	信用期以内	152,285.73
		3,769,947.69	信用期-1年	188,497.38
第四名	江门市人民医院	8,544,610.00	信用期以内	85,446.10
		5,679,599.35	信用期-1年	283,979.97
第五名	新会区人民医院	10,003,650.99	信用期以内	100,036.51
合计		96,742,727.46	/	1,701,739.33

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016.7.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,650,915.46	90.44	2,794,118.99	91.94
1-2年	386,100.36	9.56	245,072.78	8.06
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	4,037,015.82	100.00	3,039,191.77	100.00

(2) 本期无账龄超过一年的预付款项。

(3) 期末预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的2016年7月31日余额前五名预付账款汇总金额为2,425,706.30

元，占预付账款年末余额合计数的比例为60.09%。

(4) 截至2016年7月31日，预付款项余额中主要为预付货款。

(5) 截至2016年7月31日，预付款项余额中不存在预付持有公司5%（含5%）以上表决权的股东单位或其他关联方款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2016.7.31				
	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	1,597,111.65	100.00	1,012,565.09	63.40	584,546.56
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	1,597,111.65	100.00	1,012,565.09	63.40	584,546.56

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	1,601,094.30	100.00	652,996.42	40.78	948,097.88
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	1,601,094.30	100.00	652,996.42	40.78	948,097.88

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账龄结构	2016.7.31
------	-----------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年内	76,015.10	3,800.76	5.00
1-2年	173,329.73	51,998.92	30.00
2-3年	404,826.82	202,413.41	50.00
3年以上	942,940.00	754,352.00	80.00
合计	1,597,111.65	1,012,565.09	63.40
账龄结构	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年内	233,327.48	11,666.37	5.00
1-2年	404,826.82	121,448.05	30.00
2-3年	834,900.00	417,450.00	50.00
3年以上	128,040.00	102,432.00	80.00
合计	1,601,094.30	652,996.42	40.78

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2015年计提其他应收款坏账准备金额 312,675.39 元, 收回或转回坏账准备金额 0.00 元; 2016年 1-7 月计提其他应收款坏账准备金额 359,568.67 元, 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2016.7.31	2015.12.31
押金	250,596.00	250,596.00
保证金	1,097,000.00	1,117,000.00
其他	249,515.65	233,498.30
合计	1,597,111.65	1,601,094.30

5、存货

(1) 存货分类:

项 目	2016.7.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	38,324,249.74	-	38,324,249.74
合 计	38,324,249.74	-	38,324,249.74

项 目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	42,260,853.79	-	42,260,853.79
合 计	42,260,853.79	-	42,260,853.79

(2) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(3) 期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况：

项 目	2016.7.31	2015.12.31
一、固定资产原值合计	6,022,613.69	5,943,383.07
房屋及建筑物	-	-
机器设备	-	-
运输设备	2,218,000.39	2,218,000.39
其他设备	3,804,613.30	3,725,382.68
二、累计折旧合计	4,556,971.35	4,089,538.99
房屋及建筑物	-	-
机器设备	-	-
运输设备	1,363,245.93	1,136,250.18
其他设备	3,193,725.42	2,953,288.81

项 目	2016.7.31	2015.12.31
三、固定资产减值准备合计	-	-
房屋及建筑物	-	-
机器设备	-	-
运输设备	-	-
其他设备	-	-
四、固定资产净额合计	1,465,642.34	1,853,844.08
房屋及建筑物	-	-
机器设备	-	-
运输设备	854,754.46	1,081,750.21
其他设备	610,887.88	772,093.87

7、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2015.12.31	增加	转固	其他减少	2016.7.31
车棚零星工程	64,000.00	-	-	64,000.00	-
合 计	64,000.00	-	-	64,000.00	-

8、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况：

项 目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.7.31
装修费	963,997.88	500,087.51	559,356.83	-	904,728.56
合 计	963,997.88	500,087.51	559,356.83	-	904,728.56

9、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产情况：

项 目	2016.7.31		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	4,842,436.99	1,210,609.25	3,772,575.68	943,143.92
合 计	4,842,436.99	1,210,609.25	3,772,575.68	943,143.92

10、短期借款

(1) 短期借款情况：

项 目	2016.7.31	2015.12.31
质押、保证借款	67,769,843.48	27,160,000.00
合 计	67,769,843.48	27,160,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016.7.31		2015.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	111,309,024.86	96.77	110,846,842.43	96.47
1-2年	823,117.79	0.72	2,969,680.92	2.58
2-3年	2,344,270.38	2.03	1,040,765.51	0.91
3年以上	552,077.67	0.48	51,182.82	0.04
合 计	115,028,490.70	100.00	114,908,471.68	100.00

(2) 公司2016年7月31日应付账款前五名合计27,354,655.96元，占应付账款余额的23.78%，明细列示如下：

单 位 名 称	与本公司关系	2016.7.31
广东佳烁药业有限公司	供应商	8,972,759.31
广东广通医药有限公司	供应商	7,547,177.32
江西丰厚医药有限公司	供应商	4,096,270.02
广东金瑞医药有限公司	供应商	3,472,813.73
恩平市银星药业有限公司	供应商	3,265,635.58

单位名称	与本公司关系	2016.7.31
合计		27,354,655.96

12、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016.7.31	2015.12.31
1年以内	18,649.27	217,488.20
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	18,649.27	217,488.20

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.7.31
短期职工薪酬	717,253.67	2,994,325.09	3,348,982.25	362,596.51
离职后福利-设定提存计划	-	142,042.84	142,042.84	-
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	717,253.67	3,136,367.93	3,491,025.09	362,596.51

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.7.31
工资、奖金、津贴和补贴	717,253.67	2,436,785.37	2,787,068.94	355,400.59
职工福利费	-	142,042.84	142,042.84	-
社会保险费	-	75,201.66	75,201.66	-
其中：1、医疗保险费	-	67,636.10	67,636.10	-
2、工伤保险费	-	4,168.46	4,168.46	-
3、生育保险费	-	3,397.10	3,397.10	-
4、重大疾病医疗补助金	-	-	-	-

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.7.31
住房公积金	-	91,802.71	91,802.71	-
工会经费和职工教育经费	11,569.51	77,127.68	81,501.27	7,195.92
非货币性福利	-	-	-	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
其中：				
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	717,253.67	2,994,325.09	3,348,982.25	362,596.51

(3) 离职后福利-设定提存计划明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.7.31
设定提存计划	-	142,042.84	142,042.84	-
合 计	-	142,042.84	142,042.84	-

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.7.31
一、基本养老保险费	-	135,271.50	135,271.50	-
二、失业保险费	-	6,771.34	6,771.34	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	142,042.84	142,042.84	-

公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

14、应交税费

(1) 应交税费情况：

项 目	2016.7.31	2015.12.31
增值税	411,932.16	664,240.01
企业所得税	479,072.33	490,136.54
个人所得税	4,705.02	4,859.60
城市建设维护税	28,989.15	46,825.85
教育费附加	7,625.67	20,068.22

项 目	2016.7.31	2015.12.31
地方教育附加	8,282.61	13,378.81
印花税	9,364.48	12,801.51
河道管理费	12,851.35	12,241.75
合 计	962,822.77	1,264,552.29

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016.7.31	2015.12.31
个人往来款	-	30,550,000.00
单位往来款	21,800,000.00	18,900,000.00
预提费用	2,012,079.29	142,203.66
其他	70,842.57	28,820.07
合 计	23,882,921.86	49,621,023.73

(2) 截至2016年7月31日止，其他应付款余额中账龄超过1年的大额其他应付款：

项 目	金 额
珠海市斗门忠信兴业贸易有限公司	3,500,000.00
广东瑞健医疗管理投资有限公司	18,300,000.00
合 计	21,800,000.00

16、实收资本

投资者	2016.7.31		2015.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
钟悦敬	5,250,000.00	50.00	5,250,000.00	50.00
陈泽	5,250,000.00	50.00	5,250,000.00	50.00
合 计	10,500,000.00	100.00	10,500,000.00	100.00

17、盈余公积

项 目	2015.12.31	增加	减少	2016.7.31
法定盈余公积	1,305,660.17	-	-	1,305,660.17

任意盈余公积	-	-	-	-
合计	1,305,660.17	-	-	1,305,660.17

18、未分配利润

项 目	2016.7.31	2015.12.31
调整前上期期末未分配利润	11,732,316.04	6,325,759.14
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	11,732,316.04	6,325,759.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,325,266.78	6,007,285.45
减：提取法定盈余公积	-	600,728.55
分配普通股现金股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	17,057,582.82	11,732,316.04

19、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本列示：

项 目	2016年1-7月		2015年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	213,572,639.81	192,740,163.23	350,943,767.83	322,685,276.73
其他业务	-	-	-	-
合 计	213,572,639.81	192,740,163.23	350,943,767.83	322,685,276.73

20、营业税金及附加

项 目	2016年1-7月	2015年度
城市维护建设税	188,996.20	255,001.91
教育费附加	76,200.11	97,409.94
地方教育附加	53,998.92	70,482.37
合 计	319,195.23	422,894.22

21、销售费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
职工薪酬	578,608.72	1,175,535.50
办公费	260,536.65	707,356.76
差旅费	254,679.19	558,490.76
运输费	2,768,307.72	3,554,172.99
租赁费	420,610.81	198,481.91
业务招待费	412,932.76	643,920.82
业务宣传费	205,344.60	393,877.35
其他	79,787.44	47,347.56
合 计	4,980,807.89	7,279,183.65

22、管理费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
职工薪酬	2,548,377.81	4,434,592.68
办公费	634,626.55	1,440,293.81
业务招待费	235,062.59	207,356.09
折旧	635,410.29	1,117,753.60
租赁费	367,307.08	529,885.44
差旅费	190,475.21	521,913.77
税金	156,404.41	267,624.88
咨询费	240,933.66	133,595.31
装修费	570,368.86	1,356,460.17
其他	105,293.23	81,255.81
合 计	5,684,259.69	10,090,731.56

23、财务费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
利息支出	1,578,207.94	1,662,659.28
减：利息收入	-	-
手续费及其它	21,474.61	55,656.30
合 计	1,599,682.55	1,718,315.58

24、资产减值损失

项 目	2016年1-7月	2015年度
一、坏账损失	1,069,861.31	612,388.27
二、存货跌价损失	-	-
三、固定资产减值损失	-	-
四、在建工程减值损失	-	-
五、无形资产减值损失	-	-
六、其他资产减值损失	-	-
合 计	1,069,861.31	612,388.27

25、营业外收入

项 目	2016年1-7月	2015年度	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	8,085.39	12.15	8,085.39
合 计	8,085.39	12.15	8,085.39

26、营业外支出

项 目	2016年1-7月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-

其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
存货水灾损失	-	-	-
捐赠支出	-	-	-
其他	0.22	7,950.28	0.22
合 计	0.22	7,950.28	0.22

27、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	2016年1-7月	2015年度
当期所得税费用	2,128,953.63	
递延所得税费用	-267,465.33	
合 计	1,861,488.30	2,119,754.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016年1-7月	2015年度
利润总额	7,186,755.08	8,127,039.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,796,688.77	2,031,759.92
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
研发费用加计扣除	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,799.53	87,994.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
所得税费用	1,861,488.30	2,119,754.24

(3) 公司报告期内企业所得税的政策详见“附注四（2）、税项”。

五、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无。

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

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、在合营安排或联营企业中的权益

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。



营业执照

(副本)

编号 50152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 合伙企业(特殊普通合伙)
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房
执行事务合伙人 蒋洪峰
成立日期 2013年10月24日
合伙期限 2013年10月24日至长期
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

名称:

蒋洪峰

主任会计师:

广州市越秀区东风东路

1001-1008 房

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

会计师事务所编号:

1044 万元

注册资本(出资额):

批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

批准设立日期: 2013 年 10 月

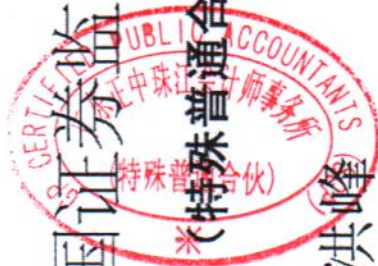




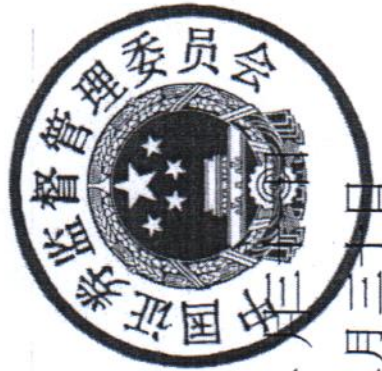
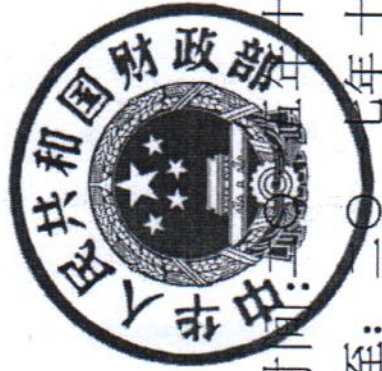
证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

姓名: 何国栋
 Full name: He Guodong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1976-03-23
 Date of birth: 1976-03-23
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Zhujiang Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 441521760323001
 Identity No.: 441521760323001



证书编号: 440100010038
 No. of Certificate: 440100010038

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

发证日期: 一九九九年六月二日
 Date of Issuance: 1999-06-02

2011年4月30日换发



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.

2015年03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

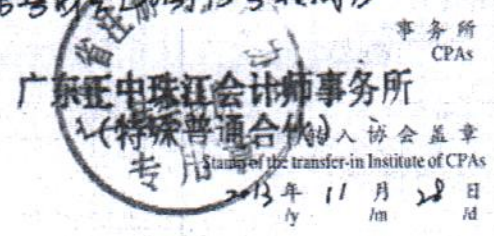
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

根据粤财办[2013]15号转制为



姓名: 张静瑞
 性别: 女
 出生日期: 1965-03-25
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 110108650325602



证书编号: 440100010033
 No. of Certificate

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

发证日期: 一九九八年十二月三十日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 CPA
 2015年 5月

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

广东省注册会计师协会
 CPA
 年度注册
 2016年 4月 06日



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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

根据粤财企字[2011]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

事务所
 CPAs

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

2015年 11月 20日
 /y /m /d