

公告编号：2018-027



康之家

NEEQ:834888

广东康之家云健康医药股份有限公司

Guangdong Kzj Cloud Health

Pharmaceutical Co.,Ltd.



半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、康之家	指	广东康之家云健康医药股份有限公司
康之家药业	指	广东康之家药业有限公司，系公司的全资子公司
康链家	指	广州康链家健康管理有限公司，系公司的全资子公司
飞创投资	指	深圳市飞创投资基金管理企业（有限合伙）
京飞资产	指	广州京飞资产管理合伙企业（有限合伙）
京飞资产	指	广州京飞资产管理合伙企业（有限合伙）
中广天韵	指	广州中广天韵投资企业（有限合伙）
康知家商务	指	广州康知家医药电子商务有限公司
康之家 365 网上药店	指	http://www.kzj365.com/ ，指广东康之家云健康医药股份有限公司的官网
明珠秀峰分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司明珠秀峰分店，系公司的分公司
千年健分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司千年健分店，系公司的分公司
黄石西分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司黄石西分店，系公司分公司
永泰分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司永泰分店，系公司的分公司
区庄分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司区庄分店，系公司的分公司
广雅花园第一分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司广州雅居乐花园第一分店，系公司的分公司
第一百零八分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司第一百零八分店，系公司的分公司
风神大道分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司风神大道分店，系公司的分公司
机场北分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司机场北分店，系公司的分公司
南村分店	指	广东康之家云健康医药股份有限公司南村分店，系公司的分公司
GSP	指	Good Supplying Practice 的缩写，指《药品经营质量管理规范》
GMP	指	Good Manufacture Practice 的缩写，指《药品生产质量管理规范》
ERP	指	Enterprise Resource Planning 的缩写，企业资源计划，指建立在信息技术基础上，以系统化的管理思想，为企业决策层及员工提供决策运
CRM	指	Customer Relationship Management 的缩写，即客户关系管理，指企业用 CRM 技术来管理与客户直接的关系。

B2C	指	Business-to-Customer 的缩写,是企业对消费者的电子商务模式,以网络零售业为主,主要借助于 Internet 开展在线销售活动 Internet 开展在线销售活动
O2O	指	Online To Offline 的缩写,是指将线下的商务机会与互联网结合,让互联网成为线下交易的前台
OTC	指	指那些不需要医生处方,消费者可直接在药房或药店中直接购取的药物,即非处方药
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	广东康之家云健康医药股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人张流京、主管会计工作负责人何道佳及会计机构负责人（会计主管人员）杨子浩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	《第二届董事会第二次会议决议》、《第二届监事会第二次会议决议》、签字盖章版的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东康之家云健康医药股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Kzj Cloud Health Pharmaceutical Co.,Ltd.
证券简称	康之家
证券代码	834888
法定代表人	张流京
办公地址	广东省广州市白云区泰兴路6号C栋自编201房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张丽云
是否通过董秘资格考试	否
电话	020-36608263
传真	020-36607405
电子邮箱	kzjdm@kzj365.cn
公司网址	www.kzj365.com
联系地址及邮政编码	广东省广州市白云区泰兴路6号T6电商创意园C1栋2楼
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004-8-25
挂牌时间	2015-12-3
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-批发和零售业-52-零售业-525-医药及医疗器材专门零售-5151-药品零售-5252-医疗用品及器材零售；
主要产品与服务项目	公司专注于中国亿万家庭的医药+互联网健康服务，是一家集电子商务、新药代理、医药配送、医疗门诊经营及连锁药店加盟为一体的新型综合医药企业。 公司制订的“医药服务+互联网”发展战略，立足传统医药，深耕药店+互联网市场。目前公司拥有B2B、B2C互联网药品交易许可双证，建立了康之家药房网，采药网及成熟的CRM及ERP技术系统；继续推广新零售O2O合作体验店，公司拥有成熟的供应链系统，已经与京东、阿里、及广东网络医院建立了战略合作关系，全力打造国内领先的医药行业垂直整合生态系统。 康之家未来将继续整合全价值链资源，进一步提升技术开发及药店终端服务能力，以用户为核心，引领医药新零售发展；提供医药线上线下购买、医药配送、移动医疗、智慧药房的服务，解

	决医药服务的深度链接，建立以“平台+产品+服务”的垂直整合生态系统，实现医药行业全价值链的生态闭环。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	21,650,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张流京
实际控制人及其一致行动人	张流京、李飞霞

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440000766553856E	否
金融许可证机构编码	无	
注册地址	广东省广州市白云区泰兴路6号 T6 电商创意园 C1 栋 2 楼	否
注册资本（元）	21,650,000	否

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路1号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	202,834,713.43	77,886,524.11	160.42%
毛利率	15.12%	27.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,329,082.57	5,437,273.38	-1.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,526,342.22	2,020,678.93	124.00%
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）	15.00%	19.00%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	12.77%	7.00%	-
基本每股收益	0.25	0.25	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	122,114,007.44	118,899,785.58	2.70%
负债总计	84,014,139.53	86,129,000.24	-2.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,099,867.91	32,770,785.34	16.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.51	16.56%
资产负债率（母公司）	31.43%	34.35%	-
资产负债率（合并）	68.80%	72.44%	-
流动比率	1.42	1.30	-
利息保障倍数	14.16	6.26	-

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	366,246.06	13,419,849.56	-97.27%
应收账款周转率	4.73	4.25	-
存货周转率	3.52	1.55	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.17%	-32.92%	-

营业收入增长率	160.42%	4.64%	—
净利润增长率	-1.99%		—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	21,650,000	21,650,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

康之家具备完整的产品供应链，结合已有线上资源与线下资源，打造 B2B2C 到 O2O 再到 C2B 的医药电商闭环，引领医药新零售发展；提供医药线上线下购买、医药配送、移动医疗、智慧药房的服务，解决医药服务的深度链接，建立以“平台+产品+服务”的垂直整合生态系统，实现医药行业全价值链的生态闭环；从而实现以服务为核心，以数据为基础，以重复购买为目标，以社区辐射为纽带的医药服务新零售模式。创新的盈利模式，最终将实现药厂、药店、患者、医生效益的共同提升，是“中国医药行业垂直整合生态系统”缔造者。

公司拥有的关键资源有：

(1) 团队优势：公司中高层管理人员均来自知名互联网电商企业及医药电商企业，具有丰富的互联网及医药电商行业经验；公司自 2011 年进入互联网行业以来深耕细作，拥有成熟的客服服务团队。

(2) 双证资质：B2B 互联网药品交易资格证+B2C 互联网药品交易资格证；

(3) 远程医疗合作资源：网络医院合作资源、阿里健康。

(4) 成熟的门店 DTP 慢病管理帮销体系及零售门店经营管理经验；2016 年公司战略布局药店互联网改造领域后，目前公司线下拥有新零售合作体验店、自有品牌直营连锁店及加盟店三千多家；SKU 超 2 万。

(5) 强大的互联网及 IT 资源：五大线上平台：康之家官网、天猫旗舰店、京东到家旗舰店、京东旗舰店、51 采药网；

2016 年 9 月 30 日，公司经广东省科学技术厅批准认定为高新技术企业，2017 年 5 月，公司之子公司广东康之家药业有限公司荣获“2016 年度广州市科技创新小巨人企业”。

报告期内，公司主要的收入是药品销售收入、平台佣金等服务收入；药品直销收入，增值医疗服务收入；临床数据服务收入及健康管理咨询业务收入。未来将实现从医生在线门诊收入提成。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

康之家具备完整的产品供应链，结合已有线上资源与线下资源，打造 B2B2C 到 O2O 再到 C2B 的医药电商闭环，引领医药新零售发展；提供医药线上线下购买、医药配送、移动医疗、智慧药房的服务，解决医药服务的深度链接，建立以“平台+产品+服务”的垂直整合生态系统，实现医药行业全价值链的生态闭环；从而实现以服务为核心，以数据为基础，以重复购买为目标，以社区辐射为纽带的医药服务新零售模式。创新的盈利模式，最终将实现药厂、药店、患者、医生效益的共同提升，是“中国医药行业垂直整合生态系统”缔造者。

报告期内，公司实现营业收入 2.03 亿元，比去年同期增加 160.42%；归属于挂牌公司股东的净利润 532.91 万元；总资产为 1.22 亿元，同比增加 2.70%；经营活动产生的现金流净额为 36.62 万元。报告期内，公司经营发展势头良好，主要体现在以下几个方面：

1、销售方面：1) 新零售方面，报告期内公司实现的收入为 3250.22 万元，公司官网的市场影响力扩大，顾客群体逐步扩大，顾客复购比率增加；2) 加盟店及新零售体验店方面，报告期内公司实现的收入为 1.79 亿元，比上年同期增长了 160.42%，收入增长的原因为报告期内随着公司 IT 技术及互联网销售经验向加盟药店的大力推广，公司加盟店及新零售合作体验店已经拓展至三千多家。公司给加盟店配送药品产生的收入大幅增加。

2、技术研发方面：公司自建信息管理系统，实现线上线下一体化，打通线上医疗咨询、线上商品

展示、线上获客、远程支付、订单处理、仓储同步、发货查询、线上售后服务、售后大数据分析等板块，实现销售的智能化、快捷化和过程信息化。公司不断根据业务需求开展自主研发，形成了符合公司经营全过程管理及质量控制要求的信息化管理系统。目前，公司自主开发的系统和软件包括康之家网上药店商城、CRM 客户关系管理系统、51 采药网及 APP 应用、康之家 OMS 系统、康之家 WMS 系统、微商城、小程序、跨平台商品信息同步系统等，主要功能模块包括：会员管理、商品管理、促销管理、优惠券管理、推广业绩管理、订单管理、内容管理、统计报表、短信服务、采购管理、库存管理、供应商管理、仓储管理、物流管理、门店管理、财务核算管理等。

3、人才建设方面：公司一直注重人才的引入和培养，报告期内采取了多项人力资源改革措施，在人才引进、员工管理、员工培训、员工激励和团队建设等方面，推出多项新政策以更好的吸引和留住人才，同时淘汰效率低下的员工。公司报告期内新吸引了一批在互联网电商零售行业及电商 IT 领域的中高端人才的加入，为公司新零售业务及互联网化的发展提供了良好的保障。

三、 风险与价值

1、行业竞争日趋激烈的风险

随着“互联网+”的商业模式逐步被认同，公司同行业竞争对手也在增加，其中不乏有资金实力、商品供应能力、配送能力强的对手，使公司的市场拓展面临较大的竞争压力。

公司采取的应对措施主要有：①通过引进外部投资者增强公司资金实力以更好支撑业务发展；②继续大力拓展加盟药店，同时不断提升实体店的网上销售能力，从而加快配送业务的发展。

2、加盟店的管理风险

零售连锁加盟是公司业务拓展的重要组成部分，公司目前已经健全了加盟店管理制度，对加盟店经营有明确的要求与规范。同时设有相关部门负责加盟店日常经营的督导；公司加盟店均是加盟店投资方自行选派法定代表人的独立法人，出现任何法律、经营责任，由加盟店独立承担。尽管公司采取了较规范的加盟店管理制度，但由于加盟店是独立于公司之外的企业，公司存在无法对其进行全面控制的状态，因此公司加盟店的不规范经营仍会给公司带来一定的品牌风险，从而影响公司零售连锁业务的拓展，给公司业务带来不利的影响。

公司采取的应对措施主要有：①根据行业发展不断完善公司加盟店管理制度，加大对加盟店进行培训和指导；②吸收有实力、信誉好的投资方加盟，逐步提高加盟店的档次，从而塑造公司良好的品牌形象。

3、药品质量风险

目前，公司经营的药品品种众多，虽然公司严格按照 GSP 的规定，在经营活动中对各环节进行严格质量控制，主要在产品采购、资质审核、产品质量验收、产品在库储存养护、产品出库复核、产品销售、产品售后服务等环节严格控制，杜绝任何质量事故的发生。但是，公司不是产品的生产商，无法控制药品的生产质量，流通环节也可能会出现产品质量事故，因此，公司在产品采购或者销售中仍可能出现药品质量问题，这将会给公司的业务经营带来风险。

公司采取的应对措施主要有：①严抓质量控制，完善质量管理。公司将本着 GSP 认证标准继续实施和维护产品品质管理系统，对产品审核、验收、仓储等过程进行严格的规定，严格把控各个环节质量，并对已有品质管理系统进行持续完善；②建立和保存完整的购销记录，保证销售药品的可溯源性产品质量纠纷的处理，明确责任部门和岗位。

四、 企业社会责任

公司努力发展自身经济的同时，在力所能及的范围内，积极参加地区的建设、创卫、捐资助学、扶贫济困等社会公益活动，促进公司所在地区经济、社会等事业健康和谐发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
张流京、李飞霞	关联担保	5,000,000	是	2017-12-15	2017-026

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2018年6月，公司向中国建设银行珠江新城支行申请科技贷500万元，由张流京及其配偶为该笔借款提供关联担保。大股东为公司借款提供担保，有利于补充公司流动资金。

(二) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》；公司董事、监事及高级管理人员均签署了《承诺函》，承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况。

公司董事、监事、高级管理人员除与公司签订《劳动合同》、《保密协议》外，未与公司签订其他重要协议。并且做出了《关于管理层诚信情况的承诺函》及《关于规范及减少关联交易的声明》、《关

于广东康之家云健康医药股份有限公司高管人员未在股东单位双重任职和领取薪酬的承诺函》。

报告期内公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	2,400,000	11.09%	0	2,400,000	11.09%
	其中：控股股东、实际控制人	1,750,000	8.33%	0	1,750,000	8.33%
	董事、监事、高管	1,750,000	8.33%	0	1,750,000	8.33%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	19,250,000	88.91%	0	19,250,000	88.91%
	其中：控股股东、实际控制人	9,940,000	45.91%	0	9,940,000	45.91%
	董事、监事、高管	9,940,000	45.91%	0	9,940,000	45.91%
	核心员工			0		
总股本		21,650,000	-	0	21,650,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张流京	11,690,000	0	11,690,000	54.00%	9,940,000	1,750,000
2	广州京飞资产管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000	0	4,200,000	19.40%	4,200,000	0
3	广东康越医药科技有限公司	3,199,000	0	3,199,000	14.77%	3,199,000	0
4	深圳市飞创投资基金管理企业（有限合伙）	1,911,000	0	1,911,000	8.83%	1,911,000	0
5	广州中广天韵投资企业（有限合伙）	650,000	0	650,000	3.00%	0	0
合计		21,650,000	0	21,650,000	100.00%	19,250,000	1,750,000

前五名或持股 10%以上股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张流京直接持有公司 54%的股份；张流京、李飞霞两人分别持有京飞资产 85%、11.04%的股权；公司股东康越医药的投资人为张流京，其

持有康越医药 100%的股权；张流京持有中广天韵 10%的股权，康越医药持有中广天韵 15%的股权；张流京和李飞霞为夫妻关系。除上述情形外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

张流京先生，中国国籍,无境外永久居留权。1972 年 6 月出生，研究生学历。2004 年 8 月至 2015 年 4 月，任广东康之家医药连锁有限公司监事；2015 年 4 月至 2015 年 7 月，任广东康之家医药连锁有限公司执行董事、总经理；2015 年 7 月至今，任广东康之家云健康医药股份有限公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

张流京先生，中国国籍,无境外永久居留权。1972 年 6 月出生，研究生学历。2004 年 8 月至 2015 年 4 月，任广东康之家医药连锁有限公司监事；2015 年 4 月至 2015 年 7 月，任广东康之家医药连锁有限公司执行董事、总经理；2015 年 7 月至今，任广东康之家云健康医药股份有限公司董事长、总经理。

李飞霞女士，中国国籍，有境外永久居留权，1975 年 9 月出生，本科学历。2004 年 8 月至 2015 年 4 月，任广东康之家药业有限公司执行董事、总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张流京	董事长、总经理	男	1972年6月7日	研究生	2015年7月31日-2018年7月30日	是
唐伟	董事、副总经理	男	1975年8月1日	专科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
张丽云	董事	女	1987年5月1日	专科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
张百川	董事	男	1971年8月24日	专科	2017年3月30日-2018年7月30日	否
张式棚	董事	男	1968年5月29日	高中	2017年3月30日-2018年7月30日	否
张小翠	监事会主席	女	1982年4月6日	高中	2017年3月30日-2018年7月30日	否
吴海波	职工监事	女	1984年10月2日	本科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
李治国	监事	男	1981年2月23日	专科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
邓锋锋	董事会秘书	女	1981年11月13日	专科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
何道佳	财务总监	男	1982年12月29日	本科	2017年3月30日-2018年7月30日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事张式棚先生与控股股东、实际控制人张流京为兄弟关系，公司董事张丽云与监事会主席张

小翠为姐妹关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(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
张流京	董事长、总经理	11,690,000	0	11,690,000	54.00%	0
唐伟	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
张丽云	董事	0	0	0	0%	0
张百川	董事	0	0	0	0%	0
张式棚	董事	0	0	0	0%	0
张小翠	监事会主席	0	0	0	0%	0
吴海波	职工监事	0	0	0	0%	0
李治国	监事	0	0	0	0%	0
邓锋锋	董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	11,690,000	0	11,690,000	54%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	33	32
销售人员	137	111
技术人员	30	45
财务人员	10	13
后勤人员	52	56
员工总计	262	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	38	40
专科	90	87
专科以下	131	127
员工总计	262	257

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：

报告期内，公司继续完善内部控制，优化岗位设置，从而控制人力成本提高人效。未来，随着公司的业务发展及规模扩大，对管理层及员工会提出更高要求。

2、人才引进：

企业有效引进行业人才，尤其是合适的高级行业人才，重点吸引具有丰富互联网运营与营销的管理人才、具有丰富移动互联网经验的研发人才、具有医药、电商、新零售丰富经验的专业人才，增强公司的运营管理能力。

3、人员培训：

加强企业文化建设，组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4、薪酬政策：

公司本着客观、公正、规范的原则，吸收国内外企业成功经验根据自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。

报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工人数等情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2018年7月，经公司第一届董事会第二十一次会议、2018年第二次股东大会决议，选举张流京先生、唐伟先生、张丽云女士、张百川先生、张式棚先生为公司新一届董事；

经公司第一届监事会第十一次会议、2018年第二次股东大会决议选举张小翠、李治国为公司监事；

经公司2018年职工代表大会第一次会议决议，选举沈碧涛为公司职工代表监事；

经第二届董事会第一次会议决议，张流京先生为公司董事长兼总经理、张丽云女士为副总经理兼董事会秘书、何道佳先生为财务总监。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	五、（一）、1	3,595,906.80	15,034,561.61
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		0	0
应收票据及应收账款	五、（一）、2	54,457,744.20	31,347,059.39
预付款项	五、（一）、3	7,223,219.07	7,307,442.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、4	2,501,457.65	3,469,379.91
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、5	46,070,394.20	51,727,039.71
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	3,128,397.92
流动资产合计	五、（一）、6	113,848,721.92	112,013,880.65
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		0	0

长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、（一）、 7	798,687.41	835,839.08
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五、（一）、 8	4,830,366.30	5,412,704.31
开发支出	五、（一）、 9	1,503,366.21	
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	五、（一）、 10	1,132,865.60	637,361.54
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		8,265,285.52	6,885,904.93
资产总计		122,114,007.44	118,899,785.58
流动负债：			
短期借款	五、（一）、 11	8,724,233.35	7,300,424.29
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		0	0
应付票据及应付账款	五、（一）、 12	62,649,221.84	69,219,001.13
预收款项	五、（一）、 14	440,675.11	3,156,992.38
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（一）、 15	1,237,388.93	1,283,947.88
应交税费	五、（一）、 16	3,477,461.34	1,712,926.22
其他应付款	五、（一）、 18	3,819,040.13	3,455,708.34
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			

持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		80,348,020.70	86,129,000.24
非流动负债：			
长期借款	五、（一）、 19	3,666,118.83	
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,666,118.83	
负债合计		84,014,139.53	86,129,000.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、 20	21,650,000.00	21,650,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、（一）、 21	19,799,150.63	19,799,150.63
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、（一）、 22	-3,349,282.72	-8,678,365.29
归属于母公司所有者权益合计		38,099,867.91	32,770,785.34
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		38,099,867.91	32,770,785.34
负债和所有者权益总计		122,114,007.44	118,899,785.58

法定代表人：张流京主管会计工作负责人：何道佳会计机构负责人：杨子浩

（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		1,848,392.23	6,073,501.56
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		0	0
应收票据及应收账款		12,117,229.22	633,842.67
预付款项		5,357,962.20	4,226,248.30
其他应收款		13,366,449.86	13,665,456.42
存货		22,179,104.49	22,340,879.26
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	
流动资产合计		54,869,138.00	46,939,928.21
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		0	0
长期股权投资		3,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		172,822.46	233,104.09
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		4,830,366.30	5,412,704.31
开发支出		1,503,366.21	
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		91,879.89	
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		9,598,434.86	8,645,808.40
资产总计		64,467,572.86	55,585,736.61
流动负债：			
短期借款		8,724,233.35	7,300,424.29
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		0	0
应付票据及应付账款		587,470.80	6,046,841.55
预收款项		0	994,201.69
应付职工薪酬		840,674.28	793,238.99
应交税费		1,848,716.45	1,660,147.39
其他应付款		4,593,371.46	2,298,762.63
持有待售负债		0	0

一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		16,594,466.34	19,093,616.54
非流动负债：			
长期借款		3,666,118.83	
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,666,118.83	
负债合计		20,260,585.17	19,093,616.54
所有者权益：			
股本		21,650,000.00	21,650,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		21,301,392.09	21,301,392.09
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润		1,255,595.60	-6,459,272.02
所有者权益合计		44,206,987.69	36,492,120.07
负债和所有者权益合计		64,467,572.86	55,585,736.61

法定代表人：张流京

主管会计工作负责人：何道佳

会计机构负责人：杨子浩

(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	五、(二)、1	202,834,713.43	77,886,524.11
其中：营业收入	五、(二)、2	202,834,713.43	77,886,524.11
利息收入		0	0

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		198,257,356.99	75,819,608.32
其中：营业成本		172,157,680.84	56,412,446.62
利息支出		0	0
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			
税金及附加		645,109.69	233,760.63
销售费用	五、（二）、 3	18,000,924.37	15,494,873.03
管理费用	五、（二）、 4	4,609,591.64	3,531,328.37
研发费用		240,456.73	
财务费用	五、（二）、 5	502,781.64	1,001,577.82
资产减值损失	五、（二）、 6	2,100,812.08	-854,378.15
加：其他收益	五、（二）、 7	807,400.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,384,756.44	2,066,915.79
加：营业外收入	五、（二）、 8	0	3,424,099.68
减：营业外支出	五、（二）、 9	4,659.65	3,504.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,380,096.79	5,487,511.47
减：所得税费用	五、（二）、 10	51,014.22	50,238.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,329,082.57	5,437,273.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		5,329,082.57	5,437,273.38
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0

2. 归属于母公司所有者的净利润		5,329,082.57	5,437,273.38
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
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		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		5,329,082.57	5,437,273.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,329,082.57	5,437,273.38
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.25	0.25
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：张流京主管会计工作负责人：何道佳会计机构负责人：杨子浩

（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		41,724,610.10	45,846,980.03
减：营业成本		21,845,194.64	28,418,073.77
税金及附加		272,245.67	233,682.20
销售费用		8,448,922.59	12,770,365.29
管理费用		3,294,667.20	2,454,870.53
研发费用		240,456.73	
财务费用		416,898.89	355,099.32
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		296,283.41	-160,448.12
加：其他收益		807,400.00	

投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,717,340.97	1,775,337.04
加：营业外收入		0	2,766,691.44
减：营业外支出		2,473.35	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,714,867.62	4,542,028.48
减：所得税费用		0	0
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,714,867.62	4,542,028.48
（一）持续经营净利润		7,714,867.62	4,542,028.48
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
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		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		7,714,867.62	4,542,028.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：张流京

主管会计工作负责人：何道佳

会计机构负责人：杨子浩

（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		211,213,806.92	106,470,047.71

客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 1	12,969,807.47	7,917,399.47
经营活动现金流入小计		224,183,614.39	114,387,447.18
购买商品、接受劳务支付的现金		201,054,276.13	72,460,828.39
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		7,424,333.58	7,479,709.11
支付的各项税费		1,030,353.23	4,768,171.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 2	14,308,405.39	16,258,888.86
经营活动现金流出小计		223,817,368.33	100,967,597.62
经营活动产生的现金流量净额	五、（三）、 3	366,246.06	13,419,849.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,599,070.18	955,090.99
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,599,070.18	955,090.99

投资活动产生的现金流量净额		-1,599,070.18	-955,090.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		11,931,040.00	
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		11,931,040.00	
偿还债务支付的现金		7,820,541.42	41,159,178.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		404,863.42	846,497.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		8,225,404.84	42,005,675.91
筹资活动产生的现金流量净额		3,705,635.16	-42,005,675.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		2,472,811.04	-29,540,917.34
加：期初现金及现金等价物余额		697,025.95	32,619,427.43
六、期末现金及现金等价物余额		3,169,836.99	3,078,510.09

法定代表人：张流京 主管会计工作负责人：何道佳 会计机构负责人：杨子浩

(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		26,996,463.92	54,579,104.55
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		22,426,399.45	11,318,221.34
经营活动现金流入小计		49,422,863.37	65,897,325.89
购买商品、接受劳务支付的现金		30,191,807.72	60,545,050.62
支付给职工以及为职工支付的现金		5,044,045.68	6,164,861.29
支付的各项税费		631,059.41	2,113,911.04
支付其他与经营活动有关的现金		9,936,033.83	1,067,255.66
经营活动现金流出小计		45,802,946.64	69,891,078.61
经营活动产生的现金流量净额		3,619,916.73	-3,993,752.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0

投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,504,787.67	55,090.99
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		1,504,787.67	55,090.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,504,787.67	-55,090.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		11,931,040.00	
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		11,931,040.00	
偿还债务支付的现金		7,820,541.42	4,659,178.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		404,863.42	299,051.11
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		13,225,404.84	4,958,229.62
筹资活动产生的现金流量净额		-1,294,364.84	-4,958,229.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		820,764.22	-9,007,073.33
加：期初现金及现金等价物余额		601,580.01	12,400,615.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,422,344.23	2,493,542.57

法定代表人：张流京

主管会计工作负责人：何道佳

会计机构负责人：杨子浩

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

广东康之家云健康医药股份有限公司 财务报表附注

2018 年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东康之家云健康医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由张流京、李飞霞发起设立，于 2004 年 8 月 25 日在广东省工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 91440000766553856E 的营业执照，注册资本 21,650,000.00 元，股份总数 21,650,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 19,250,000 股。公司股票已于 2015 年 12 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药流通行业。主要经营活动为中药饮片、中成药、处方药、非处方药、保健食品、普通诊察器械等零售和批发。产品主要有：药品、保健食品、医疗器械等。

本财务报表业经公司 2018 年 8 月 26 日第二届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将广东康之家药业有限公司和广州康链家健康管理有限公司两家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报

表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：

- （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。
- （2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售

权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（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。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），

包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额 100 万以上且占应收款项账面余额的 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
-----	------------------	-------------------

1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项未来现金流量现值与以信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一

致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

- (1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.37

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

- (1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- (2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。
- (3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括软件使用权和软件著作权，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件使用权	5
软件著作权	5

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可

靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售药品等产品和提供劳务服务。销售药品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已收回货款或取得收款凭证且相关经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠计量；提供劳务服务收入确认按照实际提供的劳务或服务确认收入。

(十九) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，

在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十二）重要会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法。由于上期不存在该项会计政策变更所涉及的交易事项，故本次变更对 2017 年度财务报表的可比数据无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、11%、6%、3%、免税
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东康之家云健康医药股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

2016 年 12 月 9 日本公司被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201644005120，有效期三年，2016-2018 年度企业所得税按 15%的税率计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	343,847.74	26,063.60
银行存款	2,825,989.25	277,221.38

其他货币资金	426,069.81	14,731,276.63
合 计	3,595,906.80	15,034,561.61

(2) 其他说明

期末其他货币资金中有 426,069.81 元为使用受限的票据保证金。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	57,758,772.10	100.00	3,301,027.90	5.72	54,457,744.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	57,758,772.10	100.00	3,301,027.90	5.72	54,457,744.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,433,277.84	100.00	2,086,218.45	6.24	31,347,059.39
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	33,433,277.84	100.00	2,086,218.45	6.24	31,347,059.39

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,651,646.84	2,832,582.34	5.00
1-2 年	217,267.68	21,726.77	10.00
2-3 年	886,277.58	443,138.79	50.00
3 年以上	3,580.00	3,580.00	100.00
小 计	57,758,772.10	3,301,027.90	5.72

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备元 1,783,039.74。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广州健佰氏医药股份有限公司	10,011,646.22	17.34	500,582.31
新疆中卫医药有限公司	5,516,060.38	9.55	275,803.02
广东兴邦药业有限公司	3,501,367.11	6.06	175,068.36
甘肃人为峰药业股份有限公司	2,623,972.6	4.54	131,198.63
广东华茂药业有限公司	2,169,764.88	3.76	108,488.24
小 计	23,822,811.19	41.25	1,191,140.56

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,431,303.76	89.04		5,687,099.69	6,226,656.12	85.21		6,226,656.12
1-2 年	672,744.77	9.31		672,744.77	899,458.05	12.31		899,458.05
2-3 年	119,170.54	1.65		119,170.54	181,327.94	2.48		181,327.94
合 计	7,223,219.07	100.00		7,223,219.07	7,307,442.11	100.00		7,307,442.11

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广州医药有限公司大众药品销售分公司	2,020,770.64	27.98
广东创美药业有限公司	1,617,358.55	22.39
广东英达尔药业有限公司	549,704.97	7.61
广州采芝林药业有限公司	391,775.52	5.42
广州市伯元医药有限公司	321,274.20	4.45
小 计	4,900,883.88	67.85

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,069,687.94	100.00	568,230.29	18.51	2,501,457.65

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,069,687.94	100.00	568,230.29	18.51	2,501,457.65

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,719,837.86	100.00	250,457.95	6.73	3,469,379.91
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,719,837.86	100.00	250,457.95	6.73	3,469,379.91

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备 317,772.34 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,230,062.61	1,719,746.99
应收暂付款	271,608.84	2,000,090.87
合 计	2,501,671.45	3,719,837.86

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
仲利国际租赁有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	31.98	40,000.00	否
广州康越共享空间信息科技有限公司	押金保证金	402,592.00	1 至 2 年	16.09	40,259.20	否
安徽阜阳润生源药业有限公司	押金保证金	250,000.00	1 年以内	9.99	12,500.00	否
京东	押金保证金	100,000.00	1-2 年	4.00	5,000.00	否
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2 年	2.00	2,500.00	否
小 计		1,602,592.00		64.07	100,259.20	

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				11,038,211.23		11,038,211.23
库存商品	45,747,102.62		45,747,102.62	39,476,588.64		39,476,588.64
发出商品	323,291.58		323,291.58	1,212,239.84		1,212,239.84
合 计	46,070,394.20		46,070,394.20	51,727,039.71		51,727,039.71

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税		3,128,397.92
合 计		3,128,397.92

7. 固定资产

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	203,716.32	898,610.99	867,977.86	768,376.20	2,738,681.37
本期增加金额					
1) 购置			45,197.97	50,506.00	95,703.97
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	203,716.32	898,610.99	913,175.83	818,882.20	2,834,385.34
累计折旧					
期初数	193,948.60	816,708.64	392,170.44	500,014.61	1,902,842.29
本期增加金额	134.55	10,098.18	67,899.53	54,723.37	132,855.64
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	194,083.15	826,806.82	460,069.97	554,737.98	2,035,697.93
账面价值					
期末账面价值	9,633.17	71,804.17	453,105.86	264,144.22	798,687.41
期初账面价值	9,767.72	81,902.35	475,807.42	268,361.59	835,839.08

8. 无形资产

项目	软件著作权	软件使用权	合计
账面原值			
期初数	6,203,258.32	119,687.59	6,322,945.91
本期增加金额			
1) 购置		50,803.41	50,803.41
2) 内部研发			
本期减少金额			
1) 其他减少			

期末数	6,203,258.32	170,491.00	6,373,749.32
累计摊销			
期初数	875,349.76	34,891.84	910,241.60
本期增加金额	621,156.63	11,984.79	633,141.42
1) 计提	621,156.63	11,984.79	633,141.42
本期减少金额			
1) 其他减少			
期末数	1,496,506.39	46,876.63	1,543,383.02
账面价值			
期末账面价值	4,706,751.93	123,614.37	4,830,366.30
期初账面价值	5,327,908.56	84,795.75	5,412,704.31

9. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智慧云药店系统		919,990.39				919,990.39
客户健康智能管理系统		335,999.18				335,999.18
远程视频诊疗系统		247,376.64				247,376.64
合 计		1,503,366.21				1,503,366.21

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,852,857.63	963,214.41	2,052,186.10	513,046.53
内部交易未实现利润	1,131,007.91	169,651.19	828,766.70	124,315.01
合 计	3,809,947.4	1,132,865.60	2,880,952.80	637,361.54

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年	19,641,562.18	2,578,218.17	
2020 年	965,552.88	21,426,873.70	
2022 年		965,552.88	

小计	20,607,115.06	24,970,644.75	
----	---------------	---------------	--

11. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	8,724,233.35	7,300,424.29
合 计	8,724,233.35	7,300,424.29

12. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	426,048.00	14,337,535.66
合计	426,048.00	14,337,535.66

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购货款	62,223,173.84	54,881,465.47
合计	62,223,173.84	54,881,465.47

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
销售货款	440,675.11	3,156,992.38
合计	440,675.11	3,156,992.38

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,283,947.88	8,471,982.84	8,518,541.79	1,237,388.93
离职后福利—设定提存计划		265,502.27	265,502.27	
合 计	1,283,947.88	8,737,485.11	8,784,044.06	1,237,388.93

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,283,947.88	7,082,861.96	7,129,420.91	1,237,388.93
职工福利费		634,868.98	634,868.98	
社会保险费		482,099.48	482,099.48	
其中：医疗保险费		192,072.80	192,072.80	

工伤保险费		733.04	733.04	
生育保险费		21,964.60	21,964.60	
工会经费和职工教育经费		57,381.98	57,381.98	
小 计	1,283,947.88	8,471,982.84	8,518,541.79	1,237,388.93

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		260,066.80	260,066.80	
失业保险费		5,435.47	5,435.47	
小 计		265,502.27	265,502.27	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,044,976.89	1,491,479.51
企业所得税	51,014.22	36,997.68
代扣代缴个人所得税	1,553.61	1,867.10
城市维护建设税	214,285.51	99,687.26
教育费附加	91,836.65	42,723.11
地方教育附加	61,224.43	28,482.08
其他税费	12,570.03	11,689.48
合计	3,477,461.34	1,712,926.22

17. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	24,437.78	19,483.22
合计	24,437.78	19,483.22

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	588,239.18	599,489.98
应付暂收款	3,206,363.17	2,821,383.16
其他	24,437.78	34,835.20
合计	3,819,040.13	3,455,708.34

19. 长期借款

项 目	期末数	期初数
仲利国际融资租赁有限公司	3,666,118.83	
合计	3,666,118.83	

20. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,650,000.00						21,650,000.00

21. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	19,799,150.63			19,799,150.63
合 计	19,799,150.63			19,799,150.63

22. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-8,678,365.29	-16,118,425.28
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		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,329,082.57	5,437,273.38
期末未分配利润	-3,349,282.72	-10,681,151.90

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	202,016,536.70	172,156,107.74	68,323,688.94	51,837,963.40
其他业务收入	818,176.73	1,573.01	9,562,835.17	4,574,483.22
合 计	202,834,713.43	172,157,680.84	77,886,524.11	56,412,446.62

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	355,791.81	136,360.38

教育费附加	152,482.22	58,440.17
地方教育附加	101,654.81	38,960.08
印花税[注]	35,180.85	37,117.50
合 计	645,109.69	270,878.13

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
推广费用	5,873,644.54	2,961,628.00
快递费用	1,474,273.73	1,366,478.40
职工薪酬	4,117,244.90	5,431,806.52
平台使用费	1,060,887.12	1,030,772.13
租金及物业费	2,140,756.91	2,279,184.00
代收款手续费	645,891.30	990,203.71
差旅及交通费用	96,502.17	349,460.87
办公费用	112,754.82	55,242.28
其他	1,758,090.20	536,180.60
折旧与摊销	720,878.68	493,916.52
合 计	18,000,924.37	15,494,873.03

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
办公费用	55,253.85	55,242.28
差旅及交通费用	57,715.85	21,433.00
职工薪酬	1,596,019.82	1,875,882.17
通讯费	177,522.16	244,291.12
中介服务费	884,007.23	360,422.86
租金及物业费	457,027.22	604,354.80
其他	1,329,927.64	268,187.90

折旧与摊销	52,121.87	64,396.74
合 计	4,609,591.64	3,494,210.87

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	404,863.42	833,249.17
减：利息收入	45,583.15	-6,427.12
手续费支出	143,501.37	174,657.83
合 计	502,781.64	1,001,479.88

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	2,100,812.08	-854,378.23
合计	2,100,812.08	-854,378.23

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	807,400.00	3,328,700.00	
合计	807,400.00	3,328,700.00	

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	50,000.00	
其他	0.00	45,399.68	
合计	0.00	95,399.68	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
盘亏损失	2,111.53		

非常损失	2,473.35		
其他	74.77	3,504.00	
合计	4,659.65	3,504.00	

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	51,014.22	50,238.17
合 计	51,014.22	50,238.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
活期存款利息收入	45,583.15	6,427.12
收到政府补助	807,400.00	3,328,700.00
往来款	12,116,824.32	2,033,969.29
合 计	12,969,807.47	5,369,096.41

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用	5,652,354.67	6,143,863.77
付现的销售费用	1,288,188.70	1,400,205.11
支付其他	7,367,862.02	7,824,245.99
合 计	14,308,405.39	15,368,314.87

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,329,082.57	4,851,424.68
加: 资产减值准备	2,100,812.08	-268,529.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,859.13	109,860.86
无形资产摊销	633,141.42	445,045.68

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	502,781.64	1,001,479.88
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-495,504.06	
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	5,656,645.51	-8,099,451.31
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-23,110,684.81	13,710,144.80
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	7,341,708.37	-590,638.13
其他	-20,842,280.60	1,699,818.11
经营活动产生的现金流量净额	366,246.06	12,859,155.04
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,169,836.99	3,078,510.09
减: 现金的期初余额	697,025.95	32,650,472.05
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	2,472,811.04	-29,571,961.96
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,169,836.99	697,025.95
其中: 库存现金	343,937.74	26,063.60
可随时用于支付的银行存款	2,380,555.30	277,221.38
可随时用于支付的其他货币资金	445,343.95	393,740.97
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

3) 期末现金及现金等价物余额	3,169,836.99	697,025.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金中有 426,069.81 元为使用受限的票据保证金，不属于现金及现金等价物。

(四) 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
高新技术企业培育市科技创新补贴	200,000.00	其他收益	关于组织申报 2016 年高新技术企业培育库入库的通知（穗科创字[2017]143 号）
广州市科技创新委员会（市研发后补助）	7,400.00	其他收益	2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项资金（穗科信【2014】2 号）
广州市企业研发机构建设补助	600,000.00	其他收益	《广州市人民政府办公厅关于印发广州市加快创新驱动发展实施方案的通知》(穗府办〔2016〕12 号)
小 计	807,400.00		

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

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	
广东康之家药业有限公司	广州	广州	商业	100		同一控制下合并
广州康链家健康管理有限公司	广州	广州	商业	100		新设

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措

施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 41.25% (2017 年 12 月 31 日：82.27%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

期末本公司的应收款项中不存在未逾期且未减值的金额。

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	12,390,352.18	13,107,344.16	9,032,384.16	4,074,960.00	
应付票据	426,048.00	426,048.00	426,048.00		
应付账款	62,223,173.84	62,223,173.84	62,223,173.84		
小 计	71,373,455.19	75,756,566.00	71,681,606.00	4,074,960.00	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	7,300,424.29	7,558,284.39	7,558,284.39		
应付票据	14,337,535.66	14,337,535.66	14,337,535.66		
应付账款	54,881,465.47	54,881,465.47	54,881,465.47		

小 计	76,519,425.42	76,777,285.52	76,777,285.52		
-----	---------------	---------------	---------------	--	--

(三) 市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年06月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,239,0352.18元(2017年12月31日：人民币7,300,424.29元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
张流京、李飞霞	88.15	88.15

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州康知家医药电子商务有限公司	实际控制人控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州康知家医药电子商务有限公司	接受劳务	0.00	4,863,458.36

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张流京、李飞霞	5,000,000.00	2018年6月14日	2019年6月13日	否

2018年6月，公司向中国建设银行珠江新城支行申请科技贷500万元，由张流京及其配偶为该笔借款提供关联担保。大股东为公司借款提供担保，有利于补充公司流动资金。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

截止本财务报表批准报出日，本公司不存在利润分配事项。

(二) 截至本财务报表批准报出日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

按业务类型分：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
医药新零售	32,502,224.66	19,443,569.62
新零售合作体验店配送	170,332,488.77	152,714,111.22
小 计	202,834,713.43	172,157,680.84

按产品类型分

项 目	主营业务收入	主营业务成本
药品	180,827,147.03	157,186,651.72
保健食品	10,141,735.67	6,598,564.26
医疗器械	6,085,041.40	4,120,460.32
其他	5,780,789.33	4,252,004.54
小 计	202,834,713.43	172,157,680.84

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,250,651.39	100.00	133,422.17	1.10	12,117,229.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	12,250,651.39	100.00	133,422.17	1.10	12,117,229.22

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	667,875.02	100.00	34,032.35	5.10	633,842.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	667,875.02	100.00	34,032.35	5.10	633,842.67

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,668,443.35	133,422.17	5.00
1-2 年			10.00
小 计	2,668,443.35	133,422.17	5.00

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方	9,582,208.04		
小 计	9,582,208.04		

(2) 本期计提的坏账准备情况本期计提坏账准备 133,422.17 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
天猫	727,304.67	5.94	36,365.23
365 专科一线	643,849.25	5.26	32,192.46
365 平台一线	484,318.27	3.95	24,215.91
365 平台二线	332,595.40	2.71	16,629.77

365 专科二线	131,570.26	1.07	6,578.51
小 计	2,319,637.85	18.93	115,981.88

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,673,709.84	100.00	307,340.99	2.25	13,366,449.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	13,673,709.84	100.00	307,340.99	2.25	13,366,449.86

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,775,903.82	100	110,447.40	0.80	13,665,456.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	13,775,903.82	100	110,447.40	0.80	13,665,456.42

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,155,591.10	57,779.56	5.00
1-2 年	212,094.85	21,209.49	10.00
2-3 年	456,703.89	228,351.95	50.00
小 计	1,824,389.84	307,340.99	16.85

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方	11,849,401.00		
小 计	11,849,401.00		

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 196,893.59 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	619,164.00	893,394.99
拆借款	10,784,385.00	12,242,385.00
应收暂付款	1,962,900.86	640,123.83
其他		
合 计	13,366,449.86	13,775,903.82

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例(%)	坏账准备
广东康之家药业有限公司	往来款	10,784,385.00	1-2 年	78.87	
广州康链家健康管理有限公司	往来款	1,065,016.00	1-2 年	7.79	
仲利国际租赁有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	5.85	40,000.00
广州康越共享信息科技有限公司	押金保证金	254,550.00	1-2 年	1.86	25,455.00
京东	保证金	100,000.00	2-3 年	0.73	50,000.00
小 计		3,003,951.00		95.10	115,455.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	3,000,00 0.00		3,000,00 0.00	3,000,00 0.00		3,000,00 0.00
合 计	3,000,00 0.00		3,000,00 0.00	3,000,00 0.00		3,000,00 0.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
广东康之家药业有限公司	3,000,00 0.00			3,000,00 0.00		
小 计	3,000,00 0.00			3,000,00 0.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	32,502,224.66	19,443,569.62	36,573,798.66	23,557,048.91
其他业务收入	9,222,385.44	2,401,625.02	9,273,181.37	4,861,024.86
合 计	41,724,610.10	21,845,194.64	45,846,980.03	2,8418,073.77

2. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
办公费用	48,672.60	45,367.62
差旅及交通费用	40,505.29	40,103.67
职工薪酬	748,366.71	1,001,183.69
通讯费	30,145.60	134,264.06
中介服务费	821,287.51	264,830.19
租金及物业费	457,027.22	604,354.8
其他	1,099,567.52	302,690.70
折旧与摊销	49,094.75	62,075.80
合 计	3,294,667.20	2,454,870.53

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，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）	807,400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,473.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	804,926.65	

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	120,739.00	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	684,187.65	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.12	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.42	0.32	0.32

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,714,867.62
非经常性损益	B	684,187.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	7,030,679.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	36,492,120.07
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K$	40,349,553.88
加权平均净资产收益率	M=A/L	19.12%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	17.42%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,714,867.62
非经常性损益	B	684,187.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	7,030,679.97

期初股份总数	D	21,650,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	21,650,000.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.36
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.32

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东康之家云健康医药股份有限公司

二〇一八年八月二十七日