

证券代码：870320

证券简称：养和医药

主办券商：开源证券



养和医药

NEEQ:870320

广州养和医药连锁股份有限公司

Guangzhou Yanghe Medical and

Pharmacal Chain Co., Ltd

年度报告

2018

## 公司年度大事记



2018 年 5 月 11 日，广州紫和堂上渡中医门诊部有限公司盛大开业，其由公司旗下子公司“广州紫和堂医疗投资有限公司”投资成立，医馆面积达 1600 平方米，设有中医内儿科、中医肿瘤科、中医皮肤科等科室。上渡门诊特邀百岁国医大师邓铁涛教授学术经验代表性传承人邓中光教授等专家教授组建邓铁涛师承团队，运用中医中药治疗各类疑难杂症，为大众健康保驾护航。

2018 年 6 月公司总经理审批通过《关于对外投资控股子公司的审批意见》，与广东羊城晚报经营有限公司共同出资成立控股子公司，核准名称为“广州医企通健康医疗有限公司”，已于 2018 年 6 月 7 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露，并于 7 月 10 日拿到工商核准营业执照。公告披露编号为“2018-015”。

2018 年 3 月 17 日，公司第 21 家连锁药店“泰沙分店”装修簇新，隆重开业。

2018 年 8 月公司总经理审批通过《对外投资参股公司的审批意见》，拟出资参股深圳市爱慕美智能美容有限公司，已于 2018 年 9 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露，公告披露编号为“2018-026”。

2018 年 3 月，公司被广东省执业药师协会授予 2018 年度“副会长单位”称号。

2018 年 1 月 16 日，公司被广州市海珠区人力资源和社会保障局评为“2017 年度海珠区就业工作成绩显著企业”。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	6
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	11
第四节	管理层讨论与分析 .....	14
第五节	重要事项 .....	31
第六节	股本变动及股东情况 .....	34
第七节	融资及利润分配情况 .....	36
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	38
第九节	行业信息 .....	41
第十节	公司治理及内部控制 .....	42
第十一节	财务报告 .....	50

## 释义

释义项目	指	释义
公司，本公司，股份公司，养和股份，养和医药	指	广州养和医药连锁股份有限公司
有限公司、养和有限	指	广州养和医药连锁有限公司
华景门诊	指	广州华景中西医结合门诊部有限公司，系广州养和医药连锁股份有限公司的全资子公司
华南医务室	指	广州华南新城医务室有限公司，系广州养和医药连锁股份有限公司全资子公司
幸和门诊	指	广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司，系广州养和医药连锁股份有限公司全资子公司
京津门诊	指	天津宝坻紫和京津新城中医门诊有限公司，系广州养和医药连锁股份有限公司全资子公司
瑞保门诊	指	广州瑞保中医门诊部有限公司
颐康门诊	指	广州颐康门诊部有限公司
德和门诊	指	广州市德和医疗门诊部有限公司
紫和堂医疗	指	广州紫和堂医疗投资有限公司
上渡门诊	指	广州紫和堂上渡中医门诊部有限公司
医企通	指	广州医企通健康医疗有限公司
新南方	指	广东新南方集团有限公司，系广州养和医药连锁有限公司曾经的实际控制人朱梓宁的父亲朱拉伊控制的企业
《审计报告》	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）以 2018 年 12 月 31 日为审计基准日对广州养和医药连锁有限公司的财务报表进行审计后于 2019 年 4 月 23 日出具的中兴财光华审会字【2019】第 202052 号《审计报告》
主办券商	指	指开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《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	广州养和医药连锁股份有限公司 2016 年 8 月股份公司创立大会审议通过，并在公司登记机关备案后生效的《广州养和医药连锁股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市中银律师事务所

全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018 年年度

## 第一节 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。

公司负责人胡正直、主管会计工作负责人陈小华及会计机构负责人（会计主管人员）陈小华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、药品质量和医疗事故风险	公司主营业务为医药连锁零售和医疗卫生服务，目前公司经营的药品种类多达 3,000 余种，医疗卫生服务广泛涉及中医科、内科、儿科、妇科等诸多科室和领域。公司一向重视药品质量和医疗卫生服务质量管理，在经营活动中对各环节进行严格质量控制。严格控制药品采购、验收、销售等环节，制定严格的医疗服务质量控制措施。但是，由于人类医学知识、医疗技术存在一定的局限性，各类诊疗行为不可避免地存在一定的风险。存在发生药品质量和医疗纠纷的可能，将会给公司的业务经营带来风险。
二、环保手续不全的风险	公司的子公司广州华南新城医务室有限公司在报告期内存在未取得排污许可证而经营的行为并已改正。现已经通过改造验收，拿到环保局发放的排污许可证，并已

	<p>于 2016 年 12 月 1 日复业。但不排除公司上述子公司因为曾经的经营行为存在环保手续不齐全的瑕疵而受到环保部门追溯处罚的风险。</p>
三、租赁房屋风险	<p>公司作为主营医药连锁零售和医疗卫生服务的企业，对客户集聚地存在一定的依赖，公司各直营门店和子公司门诊部均需处于大型社区或企事业单位等周边地区，由于该类地段房价较高，公司现有资金尚不能完全自主购买经营所用房屋。目前公司各门店和门诊部所用房屋几乎全部以租赁的形式取得。虽然公司成立至今未发生过因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期被拆迁或因其他原因无法继续续租，将可能对公司的业务经营造成一定影响，同时店面的装修费用等可能无法收回成本。因此公司及其子公司面临着因租赁房屋而可能产生的风险。</p>
四、业务区域集中度过高的风险	<p>公司 2018 年度、2017 年度和 2016 年度营业收入全部来自于广州地区，且主要集中在广州市天河区和广州市海珠区，该二区营业收入占当期营业收入总额的比例分别为 50.67% 和 27.20%、18.39% 和 51.95%、43.30% 和 54.20%，公司的经营区域比较集中。业务区域的过度集中会导致公司应对区域市场变化的抗风险能力偏弱，一旦广州地区的社会和经济环境发生重大的不利变化，将对公司业绩产生不利影响。</p>
五、资金短缺风险	<p>2016 年、2017 年、2018 年公司经营活动产生的现金流量净额分别为-15,227,175.94 元、-12,549,145.15 元和-2,530,770.97 元，公司经营活动现金流量净额为负数但呈缩小趋势。虽然公司已借助股权融资解决了部分资金需求问题，但是随着公司业务的持续开拓，公司的现金产生能力依然不足。截至 2018 年 12 月末，虽然公司的应收账款回收情况良好，公司亦采取各种措施以保障回款速度，但是经营活动现金流量的短缺仍有可能影</p>

	响公司的正常生产经营。
六、实际控制人控制不当的风险	根据《公司章程》和相关法律法规规定，实际控制人刘建文能够通过股东大会和董事会对公司进行控制并产生重大影响，其有能力按照其意愿实施选举董事和高级管理人员、确定股利分配政策、促成兼并收购活动、以及对《公司章程》的修改等行为。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，将可能损害公司及公司其他股东的利益。公司可能面临实际控制人控制不当的风险。
七、持续经营风险	截止 2018 年 12 月 31 日，养和医药合并报表当年净亏损 13,589,791.41 元，累计亏损 28,206,002.21 元，净资产为-4,706,002.21 元，表明养和医药持续经营存在重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州养和医药连锁股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Yanghe Medical and Pharmacal Chain Co., Ltd.
证券简称	养和医药
证券代码	870320
法定代表人	胡正直
办公地址	广州市海珠区滨江东路 837 号珠江广场一期 310 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	肖雅芳
职务	董事会秘书
电话	020-34399167
传真	020-34254657
电子邮箱	623067418@qq.com
公司网址	www.yhmed.com.cn
联系地址及邮政编码	广州市海珠区滨江东路 837 号珠江广场一期 310 室, 邮政编码: 510300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 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 年 7 月 22 日
挂牌时间	2016 年 12 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F52 零售业-F5251 药品零售业
主要产品与服务项目	医药连锁零售和社区中西医门诊服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	刘建文
实际控制人及其一致行动人	刘建文

### 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	91440101764037073H	否
注册地址	广州市海珠区滨江东路 837 号 珠江广场一期 310 室	否
注册资本（元）	10,000,000 元	否

## 五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵海宾、王益兰
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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	100,821,286.79	97,745,059.29	3.15%
毛利率%	46.11%	47.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,473,756.95	-5,688,898.00	-136.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,456,801.48	-7,059,853.46	-90.61%
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）	-663.45%	-48.99%	-
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）	-662.61%	-60.80%	-
基本每股收益	-1.35	-0.57	-136.84%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	63,018,331.03	60,674,513.26	3.86%
负债总计	66,340,367.70	51,906,758.52	27.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,706,002.21	8,767,754.74	-153.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.47	0.88	-153.41%
资产负债率%（母公司）	113.38%	86.96%	-
资产负债率%（合并）	105.27%	85.55%	-
流动比率	0.76	0.94	-
利息保障倍数	-4.36	-2.24	-

#### 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	-2,582,983.22	-12,549,145.15	79.42%
应收账款周转率	4.22	4.25	-
存货周转率	3.56	4.23	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.86%	26.45%	-
营业收入增长率%	3.15%	1.02%	-
净利润增长率%	-138.88%	-607.49%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
1、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	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,000.00
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,927.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-15,927.79</b>
所得税影响数	1,027.68
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-16,955.47</b>

**七、 补充财务指标**适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	24,962,437.76	0	0	0
应收票据及应收账款	0	24,962,437.76	0	0
应付账款	14,035,919.77	0	0	0
应付票据及应付账款	0	14,035,919.77	0	0

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如上表。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的主营业务是中医馆、社区门诊及医药连锁零售服务。公司立足于医疗服务和医药零售行业，通过各直营门店销售各类中药、西药、保健品，通过各子公司中医馆和门诊部为社区居民提供中西医诊疗服务，获取收益。由于公司多年来在相关领域积累了丰富的经验，建立了一定的品牌声誉，报告期内，公司还通过品牌授权的方式，与德和门诊、颐康门诊、瑞保门诊三家医疗机构开展合作，获取收入。截至 2018 年 12 月 31 日，公司实际经营的有 2 家中医馆、2 家社区门诊部、6 家坐堂中医诊所和 21 家直营零售门店，具有一定的渠道资源。公司的连锁药店业务，严格按照 GSP 规范运营，与上游供应商建立了良好的合作关系，保证了产品质量。各子（孙）公司门诊则以名中医诊疗等为特色，聘请国内、区域内具有较高知名度的专家，开设专门科室，运用特色疗法，为社区居民提供良好的就医体验。

#### （一）销售模式

公司的主要客户为社区居民，公司采取“直营门店+坐堂中医诊所+连锁门诊”的直销方式面向社区居民提供医疗和药品零售服务。公司的主要产品和服务均突出中医特色，讲究养生观念。社区居民日常病症均可到公司的直营门店和门诊部就医、取药，免去大医院的排队烦恼。公司较为注重与业内专家的交流互动，多次邀请著名中医专家到公司开展培训、交流、联合会诊等工作。公司还注重吸收名中医资源，聘请了国医大师邓铁涛师承团队、以及众多经验丰富、知名度高、在专业领域有突出成果的中西医专家到公司开展诊疗工作，提升公司的医疗服务水平，吸引顾客就医。公司制定了专门的药店和门诊选址方案。目前，公司的直营门店和门诊部均建立在客流量较大、具有一定消费能力的大型社区，以保证公司的业务规模。公司下属的 20 家直营门店、1 家中医馆和 2 家门诊部已与当地社保机构签署了医疗保险定点合作协议，是医保定点机构，社区居民可凭借医保卡前往公司下属机构买药、就医，免去前往大医院的交通、排队烦恼。由于公司的医疗服务积累了良好的声誉，公司还可以通过品牌授权的方式与其他医疗机构展开合作。报告期内，公司授权德和门诊、颐康门诊、瑞保门诊三家医疗机构使用公司“紫和堂”品牌，并给予其人员培训、组织设计、经营管理等方面的指导与协助，以增加公司收入。公司未来将在严格审查

合作医疗机构资质条件和从业质量的基础上，继续开拓此类业务。

## （二）采购模式

公司采购模式以向医药批发企业进行采购为主。公司的采购工作主要由采购部负责，配送中心、门店管理中心、医务督导管理中心、财务部配合，最终由各门店、门诊验收等完成。采购团队的主要职责为负责供应商的选择、维护和价格、质量、信誉比选；制定、实施采购计划；对采购物资的质量监督，建立供方动态评价档案；编制产品出库、退库及库存台帐和采购物品的入货、退货及库存台帐等。公司与贴牌产品的供应商均签订年度采购协议（采购合同、合作协议、代理协议等），约定合作产品名录和供货价格，供货价格依据产品市场价及市场需求等因素综合确定。公司设有仓库存储各种采购物资。对于长期销售的主要产品，公司仓库设有最低库存量标准，当产品存量低于最低库存量时，采购部门下达采购计划，及时补充产品库存。对于贴牌产品，公司选择资质齐全、产品可靠、产能稳定、管理规范、声誉较好的生产企业进行合作，与选定的生产企业签订贴牌采购合同，要求生产企业在相应产品上增加公司的商标和外观标识；生产企业按照合同约定生产并向公司供应产品。报告期内，公司的商业模式无重大变化。 □

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

#### 报告期经营业绩

（1）2018 年，公司实现营业收入 10,082.13 万元，较上年同期增长 3.15%，主要原因是各门诊引进多名中医专家，2018 年门诊就诊人数同比增长 24.27%，中医业务增长显著，

使营业收入得到提升。

(2) 2018 年，公司营业成本为 5,433.12 万元，较上年同期增长 6.01%，主要原因是 2018 年药店加大销售促销力度，吸引更多顾客消费，成本上升，毛利下跌。

(3) 2018 年，净利润-1,358.98 万元，较上年同期下降 138.88%，主要一是营业成本的增长导致净利润的减少；二是销售费用、管理费用、财务费用等大幅增长，三项费用比上年同期增加 647.06 万元。

(4) 2018 年，公司经营活动产生的现金流量净额为-258.30 万元，主要是公司为满足持续增长的业务需求，保持一定的存货安全储备量，支付了较多采购货款，同时支出较多的销售费用所致。

(5) 2018 年，筹资活动产生的现金流量净额为 192.84 万元，比去年同期减少 1,984.95 万元，主要原因是公司向长沙银行还贷 1,789.00 万元，子公司向农商行还贷 500.00 万元未有续贷所致。

## (二) 行业情况

### 1、两票制

"两票制"是指药品从药厂卖到一级经销商开一次发票，经销商卖到医院再开一次发票，以"两票"替代目前常见的七票、八票，减少流通环节的层层盘剥，并且每个品种的一级经销商不得超过 2 个。2018 年“两票制”已逐步推开，先是综合医改试点省和公立医院改革试点城市的公立医疗机构率先执行，再在其他地区推行。要求公立医疗机构药品采购要逐步实行，鼓励其他医疗机构推行。

### 2、零差率

所谓“零差率”药品就是选择在社区卫生服务机构中，对常见病、多发病使用的基本药品，实行按药品进价销售，不再加价产生利润，让利给社区居民，利润部分由政府给予补贴。过去，药品从生产厂商到销售终端要经过众多中间环节层层加价，进入销售终端医院之后，国家允许医疗机构可以再加价 15%销售给患者。而取消加价的药品“零差率”政策，则是探索“医药分家”、化解药价贵的一种积极尝试。“零差率”县级公立医院和基层医

疗机构已经实行了好多年，虽没有达到预期目的，但在城市公立医院改革中这一政策还是被顽强的坚持了下来。然而，由于城市公立医院体量大，实行零差率对医院的冲击必然不可小觑。

### 3、不得限制处方外流

在零差率政策的刺激下，医疗机构应按照药品通用名开具处方，并主动向患者提供，不得限制处方外流。对于医院附近的药店是一个发展契机。公司在 2018 年也重点布局医院附近的门店拓展。

### 4、医药电商

《通知》在“深化药品流通体制改革”一节中，明确提出，推广应用现代物流管理技术，规范医药电商发展，健全中药材现代流通网络与追溯体系，促进行业结构调整，提升行业透明度和效率。而且前期国务院印发的《关于第三批取消中央指定地方实施行政许可的决定》再取消了 39 项，其中最引人关注的就是第 28 项：取消互联网药品交易服务企业(第三方平台除外)审批。

5、医疗服务市场规模巨大，并且在人口老龄化、城镇化、财富增长以及基本医疗保障制度等因素的驱动下迅速扩容。

6、随着医改深入发展，政府持续加大投入全民享有基本的医疗卫生服务，同时也鼓励社会资本投资以提升服务质量满足民众多层次多元化的需求。分级诊疗的医疗服务体系已基本建成，基层首诊、分级诊疗、双向转诊的就医秩序的建立正在推进，新医改的深入为社会资本进入医疗服务行业带来了机遇。

7、国家与地方相继出台相关政策，鼓励执业医师多点执业，将提高民营医疗机构执业医师水平，基层医疗机构在未来快速发展。

8、国家医改政策逐步进行医疗服务价格的改革，将提高医疗服务价格，使之体现医疗服务合理成本和医务人员劳动价值，这也要求医疗机构提供优质服务水平。

9、2018 年 3 月广东省卫生和计划生育委员会及广东省中医药局发布关于连锁中医医疗机构管理的试行办法的通知，鼓励社会力量举办连锁中医医疗机构。对连锁中医医疗同一法人新设分支机构，中医药主管部门可通过简化流程、精简材料、缩短审批时间等优化流

程来实现加快办理。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,650,265.14	4.21%	8,060,238.71	13.28%	-67.12%
应收票据与应收账款	22,871,092.28	36.29%	24,962,437.76	41.14%	-8.38%
存货	17,527,043.34	27.81%	12,991,132.59	21.41%	34.92%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,894,572.27	7.77%	5,148,260.05	8.49%	-4.93%
在建工程					
短期借款	31,410,000.00	49.84%	31,250,000.00	51.50%	0.51%
长期借款	1,995,000.00	3.17%	2,185,000.00	3.60%	-8.70%
长期待摊费用	6,966,870.31	11.06%	5,225,906.20	8.61%	33.31%
其他非流动资产	900,000.00	1.43%			
应付票据及应付账款	24,384,769.90	38.69%	14,035,919.77	23.13%	73.73%
应付职工薪酬	3,483,377.38	5.53%	2,560,381.62	4.22%	36.05%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金报告期末的余额为 265.02 万元，上期末货币资金余额为 806.02 万元，减少比例 67.12%，主要原因是本期偿还借款的支付较上期大幅增长，筹集资金流量净额较上期多支出 2087.50 万元。

2、存货报告期末余额 1,752.70 万元，上年期末数 1,299.11 万元，比上年增长 34.92%，增长主要原因是报告期第四季度与上年同期比药品的销售量逐月增长，需要增加药品备货量，导致期末存货金额增长。

3、长期待摊费用报告期 696.69 万元，上年期末数 522.59 万元，比上年增长 174.1 万元，增长率 33.31%。主要是孙公司上渡门诊增加装修款 88.10 万元，子公司幸和门诊装修款 82.99 万元，其余为药店零星装修。

4、其他非流动资产报告期比上期增加 90 万元，是本期公司对深圳市爱慕美智能美容

有限公司增资 90 万元，按增资合约增资总金额 300 万元，待支付完毕后履行工商变更登记手续，未变更前列入非流动资产。

5、应付票据及应付账款报告期比上期增加 1,034.89 万元，增长率 73.73%。主要是公司存货增加了 34.92%，且本期货款支付比上期支付金额减少 385.5 万元，两个因素共同影响了应付账款余额大幅增加。

6、应付职工薪酬报告期比上期增长 36.05%，管理费用薪酬的增长主要是年度调薪导致人均工资的增长；经营费用中薪酬的增长主要是营业收入增长及激励方案修订导致销售提成的增长 28.19%。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	100,821,286.79	-	97,745,059.29	-	3.15%
营业成本	54,331,183.46	53.89%	51,249,829.83	52.43%	6.01%
毛利率%	46.11%	-	47.57%	-	-
管理费用	13,686,361.84	13.57%	11,197,440.82	11.46%	22.23%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	42,630,679.02	42.28%	39,476,124.85	40.39%	7.99%
财务费用	2,705,078.42	2.68%	1,877,926.86	1.92%	44.05%
资产减值损失	230,738.57	0.23%	383,749.12	0.39%	-39.87%
其他收益	20,000	0.02%	26,208.76	0.03%	-23.69%
投资收益	12,212.25	0.01%	349.35	0.00%	3,395.71%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	15,234.74	0.02%	-100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-13,048,812.37	-12.94%	-6,691,730.84	-6.85%	-95.00%
营业外收入	9,646.27	0.01%	1,400,000.00	1.43%	-99.31%
营业外支出	45,574.06	0.05%	70,488.04	0.07%	-35.34%
净利润	-13,589,791.41	-13.48%	-5,688,898.00	-5.82%	-138.88%

### 项目重大变动原因：

1、报告期内财务费用 270.51 万元，比上期增加 82.71 万元，增长 44.05 如%，主要是本期比上期新增新南方集团借款，该部分利息支出 37.81 万元；新增银行借款利息 41.06

万元。

2、报告期内投资收益 1.22 万元是银行理财收益，主要是将临时闲余资金购买无固定期限的银行理财产品。

3、报告期内资产处置收益该项无发生，上期为 1.52 万元，因此变动比率为-100%。

4、报告期内营业利润-1,304.88 万元，上年营业利润-669.17 万元，较上期大幅下降，下降的主要原因在于：一是虽然总营业收入略增，但是综合毛利率是下降的，下降的主要原因是毛利率为 98.62%的其他业务收入的大幅下降，下降比率 72.90%，影响营业利润减少金额 551.45 万元；二是管理费用比上年增长 22.23%，主要是职工薪酬的增长，比上年增长 171.91 万元，增长率 20.40%；长期待摊费用摊销较上年增长 58.56 万元，增长率 533.28%，主要增加了三级公司上渡门诊的装修摊销费用，原值 270.77 万元；三是财务费用较上年增长 44.05%，增长的原因如上 1 所述，增长新南方集团借款利息及银行贷款利息共 78.87 万元。以上因素共同导致营业利润大幅减少。

5、报告期内营业外收入较上期下降 99.31%，是因为上年收到政府的上市奖励补贴 140 万元，本期无此项补贴收入。

6、报告期内营业外支出 4.56 万元，较上期减少 2.49 万元，下降 35.34%，与上年比较，主要是本期减少了扶贫捐款 1.97 万元及本期减少了历史贷款不能收回的坏账处理。

7、报告期内净利润-1,358.98 万元，上年净利润-568.89 元，较上期负增长 138.88%，主要是其他业务收入的下降，但同时管理费用、财务费用的增长，共同导致净利润的下降。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	98,100,321.24	87,705,772.28	11.85%
其他业务收入	2,720,965.55	10,039,287.01	-72.90%
主营业务成本	54,293,459.87	49,408,264.19	9.89%
其他业务成本	37,723.59	1,841,565.64	-97.95%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
中药	23,048,809.16	22.86%	19,885,272.82	20.34%
西药	53,916,921.25	53.48%	48,849,796.45	49.98%
医疗服务	20,268,373.45	20.10%	18,170,349.29	18.59%

计生用品	518,727.61	0.51%	463,592.44	0.47%
日用品	347,489.77	0.34%	336,761.28	0.34%
其他业务收入	2,720,965.55	2.70%	10,039,287.01	10.27%
合计	100,821,286.79	100.00%	97,745,059.29	100.00%

**按区域分类分析：**

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华南区	100,821,286.79	100.00%	97,745,059.29	100.00%

**收入构成变动的的原因：**

报告期内其他业务收入的占比下降了7.57%，主要是上年公司大力开展社区健康养生系列活动，本期减少了这方面的业务，导致其他业务收入下降72.9%；

报告期内西药的收入占比比上期增长 3.5%，主要是厂家的政策支持，加大西药的销售力度。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	广东省社会保险基金管理局医疗保险部	25,978,300.98	25.77%	否
2	广州市市医保局	8,855,105.88	8.78%	否
3	中国农业银行股份有限公司广东省分行	1,218,575.40	1.21%	否
4	中国农业银行股份有限公司广州分行	195,000.40	0.19%	否
5	广东新南方集团有限公司	140,496.54	0.14%	是
	<b>合计</b>	<b>36,387,479.20</b>	<b>36.09%</b>	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	国药控股广东恒兴有限公司	5,218,368.84	9.81%	否
2	广州医药有限公司大众药品销售分公司	4,434,585.36	8.33%	否
3	广州福济药业有限公司	3,316,985.80	6.23%	否
4	广州市岭南中药饮片有限公司佛山分公司	2,968,863.41	5.58%	否
5	广州国盈医药有限公司	2,934,669.74	5.52%	否

合计	18,873,473.15	35.47%	-
----	---------------	--------	---

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,582,983.22	-12,549,145.15	79.42%
投资活动产生的现金流量净额	-4,755,395.31	-5,361,941.46	11.31%
筹资活动产生的现金流量净额	1,928,404.96	21,777,871.09	-91.15%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期增长 79.42%，增长的主要原因是：经营活动的流入额较上年增长 822.59 万元，主要是因为主营业务收入的增长，相应销售商品收到的现金较上年增长了 963.15 万元，增长率 9.45%；同时，经营活动的流出额较上年减少 174.02 万元，其中采购货款的支付较上年下降 6.37%，主要是上年偿付了较多的历史欠款，本期趋于正常支付货款；因此，由于经营活动流入的大幅增加，流出现金的减少，两者共同作用，经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 996.61 万元，增长率 79.42%。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额增长 11.31%，是因为该部分的投资活动支出减少，主要原因是支付固定资产购买及支付装修费较上期减少。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 91.15%，减少的主要是本期大量偿还上年借的银行存款 3,400 万元，本年到期偿还，所以本期较上期筹资活动产生的现金流量净额减少了 1,984.95 万元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期末，公司拥有五家全资子公司及一家全资孙公司、一家控股子公司，已纳入合并报表范围：

1、广州华景中西医结合门诊部有限公司：成立于 2012 年 6 月 21 日，养和医药通过设立方式取得，报告期内的营业收入为 44,128,054.77 元，净利润为 1,250,566.31 元；

2、广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司：成立于 2013 年 4 月 23 日，养和医药通过设立方式取得，报告期内的营业收入为 5,596,930.49 元，净利润为-1,562,577.52 元；

3、广州华南新城医务室有限公司：成立于 2012 年 4 月 1 日，养和医药通过设立方式

取得，报告期内的营业收入为 4,437,352.00 元，净利润为 160,222.88 元；

4、天津宝坻紫合京津新城中医门诊有限公司：成立于 2016 年 3 月 14 日，养和医药通过设立方式取得；

5、广州紫和堂医疗投资有限公司：成立于 2017 年 7 月 3 日，养和医药通过设立方式取得；

6、广州紫和堂上渡中医门诊部有限公司：成立于 2017 年 12 月 5 日，广州紫和堂医疗投资有限公司通过设立方式取得；

7、广州医企通健康医疗有限公司：成立于 2018 年 7 月 10 日，养和医药与广东羊城晚报经营有限公司合资设立取得，养和医药持有合资公司股份 70%；

## 2、委托理财及衍生品投资情况

报告期间共投入 763 万元购买银行理财产品，投资收益额 12,212.25 元。

### (五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	非标准意见
董事会就非标准审计意见的说明：	
<p>公司董事会认为，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2018 年度财务报表出具带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告，主要原因是公司连续三年亏损，2016 年发生净亏损 804,096.12 元，2017 年发生净亏损 5,688,898.00 元，2018 年发生净亏损 13,473,756.95 元，这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>针对审计报告所强调事项，公司拟采取如下措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、细化成本控制，加强对物资采购的价格控制和质量把关，积极降低运营成本。</li> <li>2、积极引进新的战略投资人，增加公司的资本实力。</li> <li>3、公司股东加大对公司的资本投入和财务支持。</li> </ol> <p>尽管公司 2018 年度亏损给公司的持续经营能力造成了负面影响，但是通过公司市场扩</p>	

大、全体员工及管理团队的努力和控股股东的支持，公司能够有效地应对。

公司未涉及违反企业会计准则和相关信息披露规范性规定。强调事项段中涉及事项对养和医药 2018 年度财务状况和经营成果无实质性影响。

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

##### (1) 会计政策变更

2018 年 6 月财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对资产负债表和利润表修订和新增了“应收票据及应收账款”、“其他应收款”、“持有待售资产”、“固定资产”、“在建工程”、“应付票据及应付账款”、“其他应付款”、“持有待售负债”、“研发费用”、“其中：利息费用”、“利息收入”、“资产处置收益”和“其他收益”、“营业外收入”、“营业外支出”、“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”等行项目作了明确说明。本公司按照财政部的要求，根据说明及其相关规定进行了列报。

公司执行该项会计政策变更采用追溯调整法，未对 2017 年度的财务报表列报项目产生影响。

##### (2) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

#### (七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

##### (1) 新设子公司

2018 年 7 月 10 日，公司与广东羊城晚报经营有限公司合资设立广州医企通健康医疗有限公司，注册资本 500 万元，公司持有合资公司 70%的股权。

## （八） 企业社会责任

1、2018 年 4 月公司向广东省扶贫基金会捐赠 10,000 元，用于广州市海珠区人力资源和社会保障局对口帮扶广东省大埔县高陂镇陂村村帮扶项目。

2、2018 年 6 月公司向广东省扶贫基金会捐赠 10,695 元，用于广州市海珠区食品药品监督管理局对口帮扶广东省大埔县西河镇石涵村帮扶项目。

3、秉承“名医就在家门口”的企业理念，紫和堂旗下各门诊 2018 年根据季节定期开展社区义诊活动 15 场、名医健康讲座 7 场，开展名医走进企业开讲座、深入社区送健康等活动，解决就医难、看名医难的社会热点问题。

## 三、 持续经营评价

### 1、 行业政策及发展前景

为促进中医药、健康服务产业的发展，国务院、各级人民政府颁布、出台了众多鼓励政策，如《国务院关于促进健康服务业发展的若干意见》、《关于改进低价药品价格管理有关问题》、《中医药健康服务发展规划（2015—2020 年）》、《广东省促进健康服务业发展行动计划（2015-2020 年）的通知》、《广州市人民政府关于印发广州市促进健康及养老产业发展行动计划（2017-2020 年）的通知》等，逐步放宽限制、简化行政审批程序、提供财税优惠。中国是一个人口大国，现有人口已经超过 13 亿，国家统计局发布的 2014 年国民经济和社会发展统计公报显示，2014 年末我国老龄人口比重为 15.5%，已步入老龄化社会。另外，随着国家全面放开二孩政策，儿科门诊、儿童保健品、药品也面临快速增长的需求。通常情况下，儿童和老年人是发病率最高的两大群体，特别是老年人，疾病医治疗程长且常伴有并发症，同时也多患有慢性疾病需要长期护理和用药，是医疗服务的高消费群。人口结构的变化必将伴随着对于药品消费和医疗服务需求的增加。

### 2、 公司核心优势

#### （1） 品牌优势

公司在医疗卫生服务和医药商品零售行业具有多年的从业经验，公司提供的产品和服务种类丰富，质量可靠，在经营网点所在的周边社区中具有较高的知名度。公司注重与中

医科研、教育机构、医药生产厂商、社区之间进行合作，不断提升公司的医疗技术实力和经营管理能力。同时，由于公司建立了严格的产品质量和医疗服务质量管理体系，保证了公司产品和服务质量的稳定。多年来，公司凭借优质的医疗服务和令客户放心的产品质量，赢得了良好的客户口碑，提升了公司的品牌影响力和知名度。鉴于此，根据“穗府[2018]6号”文件，“广州市人民政府关于印发广州市促进健康及养老产业发展行动计划（2017-2020年）的通知”，养和医药紫和堂连锁医疗机构被纳入政府“中医医疗保健服务”的重点推进项目。同时，2017年度公司引入新股东广东新南方集团有限公司，依托新南方集团的强大中医药产业链平台，将使公司获得新的资源，进一步提升公司的市场竞争优势。

### （2）名中医资源优势

由于公司的医疗服务具有一定的规模，且积累了良好的品牌效应，公司有能力吸引一批知名的中西医专家前来公司坐诊、执业，提升公司的医疗服务水平。公司的主要董事及高级管理人员大多具有中医学的教育背景，他们的众多同学目前已是国内外著名的中医学专家、医院院长、科室主任等。因此，公司具有一定的人脉和社会资源。凭借品牌和人脉资源优势，公司逐渐建立了一支由著名中医专家领衔、技术力量雄厚、行医经验丰富的专家医疗团队。

### （3）网点优势

公司制定了专门的药店和门诊选址方案。目前，公司的药店均建立在 500 米范围内居住人口达到 1 万人以上的大型社区。并且社区周边有完善的生活配套，如肉菜市场或超市等，人流密集，客户流量较高。公司的门诊部均建立在 2 公里内居住人口达到 5 万人以上（含未来发展）的大型密集的居住社区，并有便利的交通工具达到，而且周边的医疗配套存在市场空缺。公司开设新店也通常在满足上述条件的基础上，结合周边人群的收入结构和消费水平、商铺的面积和租金水平，综合测算出开店的盈利能力后再进行筛选。公司下属的 20 家直营门店和 3 家门诊部已与当地社保机构签署了医疗保险定点合作协议，是医保定点合作医疗机构，社区居民可凭借医保卡前往公司下属机构买药、就医，免去前往大医院的交通、排队烦恼。

## 3、公司的业务发展能力

公司目前在连锁药店和医疗门诊两大领域已经探索出了较为成熟的商业模式，并拥有

一支经验丰富的管理团队。未来，在满足公司选址要求、资质办理妥善的情况下，公司可以较为容易地将现有模式拓展至新设分店和新设门诊部。随着民营医药市场的发展和人们对中医药、中医疗法接受程度的进一步提高，公司将迎来新的发展机遇。报告期内公司经营保持健康持续成长，市场占有率稳定，经营业绩稳定，公司多年来已与一批稳定的客户建立了良好的合作关系，已成为商圈内有一定影响力的医药零售和医疗服务公司。

公司未来在保持现有业务的同时，开拓中医特色健康管理服务，可持续经营能力良好。

(1) 财务方面：公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金及大股东占用资金的情形。

(2) 经营方面：公司不存在关键管理人员离职且无人替代、经营业务不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。公司确认自身有能力在未来继续发展，提升市场占有率。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)接受公司的委托，对公司 2018 年度财务报表进行审计，并出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告【中兴财光华审会字(2019)第 202052 号】。

审计报告强调事项段的内容为：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、其他事项所述，养和医药公司 2018 年发生净亏损 13,473,756.95 元，且于 2018 年 12 月 31 日养和医药公司流动负债高于流动资产 15,733,239.92 元，累计净亏损 28,206,002.21 元，净资产为负 4,706,002.21 元。如财务报表附注十一所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十一所示的其他事项，表明存在可能导致对养和医药公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

#### 五、 风险因素

##### (一) 持续到本年度的风险因素

1、药品质量和医疗事故风险

公司主营业务为医药连锁零售和医疗卫生服务，目前公司经营的药品种类多达 3,000 余种，医疗卫生服务广泛涉及中医科、内科、儿科、妇科等诸多科室和领域。公司一向重视药品质量和医疗卫生服务质量管理，在经营活动中对各环节进行严格质量控制。严格控制药品采购资质、产品验收质量、产品销售以及医疗服务质量、医疗服务责任、医疗服务管理等环节，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，且药品流通环节也可能出现产品质量事故。由于人类医学研究的局限、当前医疗技术可能存在的缺陷，各类诊疗行为均不可避免地存在一定的风险。药品质量和医疗事故潜在发生，都将会给公司的业务经营带来风险。

应对措施：公司将逐步提高各类员工的安全意识和风险防范意识，定期对公司员工进行专项培训，提高其防范和应对各类药品质量、医疗事故风险的能力。公司还将进一步建立健全内控制度，明确各岗位人员责任，通过管理体制的创新，调动员工积极应对药品质量和医疗事故风险，将其扼杀在萌芽之中。

## 2、环保手续曾经不齐全的风险

公司子公司曾经存在未取得排污许可证而经营的行为，具体涉及到公司子公司广州华南新城医务室有限公司。虽然广州华南新城医务室有限公司已积极整改并取得排污许可证，但不排除公司上述子公司因曾经环保手续不齐全的瑕疵而受到环保部门追溯处罚的风险。

应对措施：公司董事长胡正直已就上述事项作出专项承诺，若因上述未办理排污许可证而经营行为遭受环保部门处罚或其他损失，公司董事长胡正直将及时足额补偿因此而受到的任何损失。因此，即使公司上述子公司因未取得排污许可证而遭受损失或承担责任，也由公司董事长胡正直承担，不会给公司带来损失。

## 3、租赁房屋风险

公司作为主营医药连锁零售和医疗卫生服务的企业，对客户集聚地存在一定的依赖，公司各直营门店和子公司门诊部均需处于大型社区或企事业单位等周边地区，由于该类地段房价较高，公司现有资金尚不能完全自主购买经营所用房屋。目前公司各门店和门诊部所用房屋几乎全部以租赁的形式取得。虽然公司成立至今未发生过因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期被拆迁或因其他原因无法继续续租，将可能对公司的业务经营造成一定影响，同时店面的装修费用等可能无法收回成本。因此

公司及其子公司面临着因租赁房屋而可能产生的风险。

应对措施：公司积极发展与各房地产开发商的关系，同时利用自身的行业优势和资源优势，成为各社区、企事业单位完善生活基础设施的重要组成部分，广受各居民区开发商的认同，诸多开发商都给予公司直营门店或子公司门诊部前期租金免付的优惠。另外，公司选择租赁场地时均会与出租方签订优先续租条款，尽量保证公司不受损失。

#### 4、业务区域集中度过高的风险

公司 2018 年度、2017 年度和 2016 年度营业收入全部来自于广州地区，且主要集中在广州市天河区和广州市海珠区，该二区营业收入占当期营业收入总额的比例分别为 50.67% 和 27.20%、18.39%和 51.95%、43.30%和 54.20%，主营业务收入区域比较集中。业务区域的过度集中会导致应对区域市场变化风险能力偏弱，如果公司不加快其他区域市场的开拓进度，一旦广州区域的社会和经济环境发生重大的不利变化，将对公司业绩产生不利影响。

应对措施：公司将继续以中医、中医药为发展特色和主打品牌，积极开拓其他区域市场，扩大公司规模，增强公司及公司产品的影响力。

#### 5、资金短缺风险

2016 年、2017 年、2018 年公司经营活动产生的现金流量净额分别为-15,227,175.94 元、-12,549,145.15 元和-2,582,983.22 元，公司经营活动现金流量净额为负数但呈缩小趋势。虽然公司已借助外部筹资解决了部分资金需求问题，但是随着公司业务的持续开拓，公司的销售商品现金产生能力还不充足，通过开拓其他经营服务性收入，现金回笼得到一定补充。截至 2018 年年末，虽然公司的应收账款回收情况良好，公司亦采取各种措施以保障回款速度，但是经营活动现金流量的短缺仍有可能影响公司的正常生产经营。

应对措施：公司将加强销售回款管理、严格成本费用控制，强化财务预算监督职能，不断提高公司资金运用能力；加强与外部金融机构的合作，增强外部资金筹集能力。

#### 6、实际控制人控制不当的风险

根据《公司章程》和相关法律法规规定，实际控制人刘建文能够通过股东大会和董事会对公司进行控制并产生重大影响，其有能力按照其意愿实施选举董事和高级管理人员、确定股利分配政策、促成兼并收购活动、以及对《公司章程》的修改等行为。如果实际控

制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，将可能损害公司及公司其他股东的利益。公司可能面临实际控制人控制不当的风险。

应对措施：公司不断健全各项管理制度，制定了《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等多项制度性文件，规范并完善公司的治理机制，减少公司治理机制不健全而可能遭受大股东恶意控制的风险。公司还设置了合理多样的纠纷解决机制，明确了公司内部纠纷解决的渠道、程序等，中小股东的利益能够得到有效保障。

## （二） 报告期内新增的风险因素

### 持续经营风险

截止2018年12月31日，养和医药合并报表当年净亏损13,589,791.41元，累计亏损28,206,002.21元，净资产为-4,706,002.21元，表明养和医药持续经营存在重大不确定性。

应对措施：（1）积极拓展业务增加收入；（2）为保证公司持续健康发展，股东为公司持续提供资金支持；（3）努力改善公司的经营效益，提升公司业绩，公司管理层承诺紧抓公司经营效率，控制成本，提高资产周转率，进一步拓展多途径的融资渠道。（4）为进一步改善经营负债大于经营资产的现状，公司管理层将大力拓展融资渠道，增加长期借款以及股权融资等。

## 第五节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,300,000.00	140,496.54
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	22,750,000.00	524,795.26

**(三) 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	临时报告披露时间	临时报告编号
广东新南方集团有限公司	提供借款	12,000,000.00	已事前及时履行	2018年3月26日	2018-002

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：****(一) 必要性和真实意图**

根据公司经营发展的需要，本次关联交易的发生有助于公司扩充周转资金，加快支付供应商款项，为后续业务开拓提供有力保证，是公司正常生产经营所需，符合公司及全体股东的利益。

**(二) 本次关联交易对公司的影响**

本次关联交易对公司的生产经营起着支持性作用，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不影响公司的独立性，不会对公司的财务状况和经营成果产生不良影响。

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人作出的承诺包括：

- 1、避免同业竞争的承诺函；
- 2、关于不存在资产占用情况的承诺书。

公司在申请挂牌时，公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

- 1、不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明。
- 2、就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。
- 3、就管理层诚信状况发表的书面声明。
- 4、公司最近二年重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项等发表的书面声明。
- 5、避免同业竞争承诺函。
- 6、根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。

以上承诺在报告期内均严格履行，未有任何违背。

(五) 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
广州华景中西医结合门诊部有限公司股权	质押	2,840,000	4.51%	母公司向长沙银行股份有限公司广州分行借款 5000 万元，以其股权质押作担保。
广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司股权	质押	300,000	0.48%	母公司向长沙银行股份有限公司广州分行借款 5000 万元，以其股权质押作担保。
广州华南新城医务室有限公司股权	质押	1,000,000	1.59%	母公司向长沙银行股份有限公司广州分行借款 5000 万元，以其股权质押作担保。
房屋产权	抵押	2,335,342.82	3.71%	2018 年 4 月母公司与中国银行股份有限公司海珠支行签订流动资金借款合同，以房屋产权作为抵押物，确保债务清偿。
应收账款	质押	24,208,804.51	38.42%	2018 年 4 月与中国银行股份有限公司海珠支行签订流动资金借款合同，以授信期间母公司和子公司华景门诊产生的应收账款作为质押物，确保债务清偿。
总计	-	30,684,147.33	48.71%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	2,492,500	24.93%	3,986,666	6,479,166	64.79%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	3,986,666	3,986,666	39.87%
	董事、监事、高管	112,500	1.13%	0	112,500	1.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,507,500	75.08%	-3,986,666	3,520,834	35.21%
	其中：控股股东、实际控制人	7,170,000	71.70%	-3,986,666	3,183,334	31.83%
	董事、监事、高管	337,500	3.38%	0	337,500	3.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘建文	7,170,000	0	7,170,000	71.70%	3,183,334	3,986,666
2	胡正直	450,000	0	450,000	4.50%	337,500	112,500
3	广东新南方集团有限公司	2,380,000	0	2,380,000	23.80%	0	2,380,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	3,520,834	6,479,166

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：  
报告期内公司股东之间不存在任何关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

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

刘建文持有公司股份 7,170,000 股，占公司股份的 71.70%，是公司控股股东和实际控制人。刘建文，男，1973 年 09 月 12 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 7 月毕业于华中理工大学流体机械及流体工程专业，本科学历；1995 年 7 月至 2004 年 12 月任广东新南方房地产开发有限公司项目经理、副总经理；2003 年 9 月至 2007 年 7 月就读于华南理工大学建筑与工程系，硕士学历（在职）；2005 年 1 月至今任广州珠光房地产开发有限公司助理总裁；2015 年 12 月至 2016 年 7 月任有限公司董事；2016 年 8 月至 2017 年 10 月任股份公司董事。报告期内，控股股东，实际控制人均未发生变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
质押、保证借款	长沙银行广州分行	5,000,000	6.96%	2018.4.10~2019.4.09	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	4,200,000	6.96%	2018.4.24~2019.4.23	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	800,000	7.60%	2017.4.10~2022.02.09	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	4,000,000	6.96%	2018.5.28~2019.5.23	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	1,500,000	7.60%	2017.05~2022.02.04	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	2,500,000	6.96%	2018.6.15~2019.6.23	否
质押、保证借款	长沙银行广州分行	2,000,000	6.96%	2018.6.29~2019.6.23	否
抵押、质押、保证借款	中国银行珠江广场支行	5,000,000	6.525%	2018.3.26~2019.3.25	否
抵押、质押、保证借款	中国银行珠江广场支行	2,500,000	6.177%	2018.8.29~2019.8.28	否
抵押、质押、保证借款	中国银行珠江广场支行	2,000,000	6.177%	2018.9.14~2019.8.28	否
抵押、质押、保证借款	中国银行珠江广场支行	500,000	6.177%	2018.10.18~2019.8.28	否
抵押、质押、保证借款	中国银行珠江广场支行	1,400,000	6.177%	2018.10.24~2019.10.21	否

抵押、质押、保证 借款	中国银行珠江广 场支行	2,500,000	6.177%	2018.11.5~2019.10.21	否
抵押、质押、保证 借款	中国银行珠江广 场支行	1,100,000	6.177%	2018.12.3~2019.10.21	否
<b>合计</b>	-	35,000,000	-	-	-

**违约情况**

适用 不适用

**五、 权益分派情况****报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：**

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
胡正直	董事长	男	1960 年 9 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
王苑东	董事兼总经理	男	1973 年 8 月	本科	2017 年 10 月— 2019 年 8 月	是
王海祥	董事兼副总经理	男	1982 年 7 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
肖巍	董事	男	1973 年 4 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
廖俊健	董事	男	1980 年 9 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
林妙霞	监事会主席	女	1978 年 11 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
杨煌	监事	男	1981 年 7 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
胡细婉	职工代表监事	女	1982 年 6 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
陈小华	财务总监	女	1973 年 3 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
肖雅芳	董事会秘书	女	1971 年 5 月	本科	2016 年 8 月— 2019 年 8 月	是
<b>董事会人数：</b>						<b>5</b>
<b>监事会人数：</b>						<b>3</b>
<b>高级管理人员人数：</b>						<b>4</b>

#### 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：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (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
胡正直	董事长	450,000	0	450,000	4.50%	0
合计	-	450,000	0	450,000	4.50%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	37	16
销售人员	168	126
技术人员	162	166
财务人员	11	11
营运人员	51	65
收银人员	16	16
残疾人	3	3
<b>员工总计</b>	<b>448</b>	<b>403</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	6
硕士	11	13
本科	96	102
专科	181	144
专科以下	157	138
<b>员工总计</b>	<b>448</b>	<b>403</b>

**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、2018 年，养和医药核心高管、中层管理人员稳定，对外引进具有行业经验的医务管理人员 2 人，促进医疗业务发展。基层管理人员，如门店经理、副理岗位，公司通过内部培养，从优秀的社招人员、校招毕业生及实习生中选拔，认同公司企业文化及发展策略，促进药店业务的发展。

2、2018 年公司开展包括新员工入职培训、实习生雏鹰训练营、以及医学、药学知识、销售技巧、服务礼仪在内的 80 多次的专项培训，建立了公司内部培训室体系，进一步提高了员工的知识技能，改善了员工的工作行为，为各项事务性工作的开展奠定了良好的基础。

3、医药服务行业，基层员工流动率较高，但是公司通过社招、校招、实习生招聘以及内部推荐等方式，人员招聘基本满足业务发展需要，通过人员不断流动，促进基层人员销售积极性，并为公司发展提供新鲜血液。

4、公司业务板块薪酬改革效果显著，薪酬激励重点是“向关键岗位倾斜、向核心人才倾斜、向业绩倾斜”，对外体现竞争性，对内体现公平性，激发员工积极性，建立科学、公正、规范的人才激励约束体系，构建“奖励先进、鞭策后进”的用人机制，充分调动员工工作积极性。

5、2018 年，公司为 1 名员工办理退休手续。目前，公司返聘退休医务人员 56 人，该部分人员为市场稀缺的医疗专家及教授，为医疗业务的发展、公司的品牌推广、医疗技术传承发挥了巨大作用！

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

### 核心人员的变动情况

报告期内核心技术团队或关键技术人员无变动。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

本报告年度内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求建立健全了股东大会、董事会、监事会以及总经理等组织机构，股东大会、董事会以及管理层之间权责分明。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

公司“三会”运作规范，公司股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规，真实、有效，公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董事、监事及管理层分工与制衡合理、明确，能够履行其应尽的职责。

公司已建立较为健全的法人治理机制，符合国家有关法律、法规的规定和要求，能够确保公司各项经营活动的有序开展，确保公司发展战略的实施和经营目标的实现，可以保障公司股东依法平等行使自身的合法权利。公司将进一步按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门、机构的持续督导，广泛认真听取所有股东对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

报告期内，公司根据《公司法》、公司章程以及全国中小企业股份转让系统相关规则的规定，先后经董事会和股东大会审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并于 2017

年 4 月 27 日在全国股份转让系统信息披露平台 (www.neeq.com.cn) 披露 (公告编号：2017-024)。

## 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制相对健全，适合公司自身发展的规模和阶段，基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关制度也保护了公司资产的安全、完整，使得各项经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。

## 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内公司未发生重大人事变动，未发生对外投资、对外担保事项，公司的融资、关联交易均履行了相关决策程序。

## 4、 公司章程的修改情况

2018 年未对章程进行修改。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、2018 年 3 月 26 日，公司召开第一届董事会第十二次会议审议通过《关于关联方向公司提供借款的议案》等 2 项议案； 2、2018 年 4 月 24 日，公司召开第一届董事会第十三次会议审议通过《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关

		<p>于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》等 14 项议案；</p> <p>3、2018 年 7 月 27 日，公司召开第一届董事会第十四次会议审议通过《公司以自有资产抵押及应收账款质押拟向银行申请借款的议案》等 1 项议案；</p> <p>4、2018 年 8 月 22 日，公司召开第一届董事会第十五次会议审议通过《关于公司 2018 年半年度报告的议案》、《关于公司未弥补亏损达实收股本总额三分之一的议案》等 3 项议案；</p> <p>5、2018 年 9 月 7 日，公司召开第一届董事会第十六次会议审议通过《关于拟注销子公司的议案》等 1 项议案；</p>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>1、2018 年 4 月 24 日，公司召开第一届监事会第四次会议审议通过《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2017 年度财务预算报告的议案》等 10 项议案；</p> <p>2、2018 年 8 月 22 日，公司召开第一届监事会第五次会议审议通过《关于公司</p>

		2018 年半年度报告的议案》等 2 项议案。
股东大会	3	<p>1、2018 年 4 月 10 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于关联方向公司提供借款的议案》等 1 项议案；</p> <p>2、2018 年 5 月 14 日，公司召开 2017 年年度股东大会审议通过《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》等 12 项议案；</p> <p>3、2018 年 9 月 6 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司未弥补亏损达实收股本总额三分之一的议案》等 1 项议案；</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股份公司设立后，公司股东大会、董事会、监事会的成员符合《公司法》的任职要求，能够按照《公司章程》及“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常发展。公司股东、董事通过参与股东大会、董事会，能够及时参与公司重大事项的讨论、决策，充分行使股东、董事的权利，促进公司治理的不断完善。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，职工监事通过参与监事会会议对于公司重大事项提出相关意见和建议，保证公司治理的合法合规。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识、制度学习方面仍有待进一步提高。

### (三) 公司治理改进情况

公司完成股份制改制后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立和完善了以股东大会、董事会、监事会为基础的法人治理结构，并聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员。公司以非上市公众公司的标准完善了《公司章程》，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等议事规则，完善了公司治理结构，明确了管理层与治理层之间的职责、权限及报告关系。公司股东大会、董事会、监事会能够按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范有效地运作。公司建立了与业务相适应的组织结构，设立了与生产经营相关的职能部门，建立健全了内部经营管理机构，建立了相应的内控管理制度，比较科学地划分了每个部门的职责权限，形成了相互配合相互制衡的机制。公司现有的治理机制相对健全，适合公司自身发展的规模和阶段，基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关制度也保护了公司资产的安全、完整，使得各项经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司已建立《投资管理制度》。对于潜在投资者，公司通过电话、电子邮件、网络、当面交流及参加路演等途径保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。对于现有股东，公司统筹安排和管理三会各项事宜，确保三会的顺利召开，确保股东的权利。报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范性文件的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对公司依法运作情况的意见：2018 年度公司董事和高级管理人员能按照《公司

法》、《公司章程》及其他有关法规制度进行规范运作，经营决策符合相关制度的规定，没有发现损害公司利益和股东利益的行为发生。

2、监事会对检查公司财务情况的意见：公司监事会认真审阅了公司 2018 年度财务报告，认为公司 2018 年度财务报告真实、客观地反映了公司的财务状况和经营成果，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的非标准无保留意见的审计报告客观、公正。

3、关联交易、对外担保情况：报告期内，公司各项关联交易决策程序规范，交易价格公平，不存在损害公司及非关联股东利益的情况。期内公司对外担保事项全部是对公司全资子公司的担保，且均按相关规定严格履行了审批程序，不存在损害公司股东利益或造成公司资产流失的情况。

## （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务系统，具有面向市场的自主经营能力。

### （一） 资产独立情况

公司股东投入资金已足额到位。公司已完成与业务及生产经营有关的资产权属的变更，与各股东产权关系明确。公司拥有独立完整的采购、销售系统及配套设施，拥有经营设备以及商品权等知识产权。报告期内公司不存在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业及其他关联方进行生产经营的情况，公司具有开展经营活动所必备的独立完整的资产。

### （二） 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，程序合法有效。本公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；本公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### （三）财务独立情况

公司设有财务部，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理办法。公司独立在银行开立账户，依法独立纳税。公司拥有独立自主筹借、使用资金的权利，不存在控股股东、实际控制人及关联方干预公司资金使用的情况。

### （四）机构独立情况

公司建立了适应自身经营特点的独立组织机构。公司各部门在职能、人员等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立。本公司的日常经营和办公机构完全独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在混合经营、合署办公的情况。公司与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的职能部门之间不存在上下级关系，公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业也不存在干预公司正常生产经营的情况。

### （五）业务独立情况

公司主要从事医药连锁零售和社区医疗卫生服务。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业及其他关联方。公司具有独立自主进行经营活动的能力，拥有完整的法人财产权，包括经营决策权和实施权。公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，控股股东除行使股东权利之外，不对公司的业务活动进行任何干预。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司拥有必要的人员、资金和技术设备，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理

制度存在重大缺陷，公司将持续提升公司内部控制水平。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内未发生重大差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了《信息披露管理制度》，执行情况良好。2017 年公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。2017 年 4 月 25 日，公司第一届董事会第七次会议审议通过了《关于制定〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 202052 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2019 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	赵海宾、王益兰
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

### 审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 202052 号

广州养和医药连锁股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广州养和医药连锁股份有限公司（以下简称养和医药）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了养和医药 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、其他事项所述，养和医药公司 2018 年发生净亏损 13,473,756.95 元，且于 2018 年 12 月 31 日养和医药公司流动负债高于流动资产 15,733,239.92 元，累计净亏损 28,206,002.21 元，净资产为负 4,706,002.21

元。如财务报表附注十一所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十一所示的其他事项，表明存在可能导致对养和医药公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

养和医药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括养和医药 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估养和医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算养和医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督养和医药的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵海宾

中国·北京

中国注册会计师：王益兰

2019 年 4 月 23 日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,650,265.14	8,060,238.71
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			
应收票据及应收账款	五、2	22,871,092.28	24,962,437.76
预付款项	五、3	2,749,800.00	
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、4	2,619,087.97	2,887,506.47
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,527,043.34	12,991,132.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	194,839.05	134,186.79
<b>流动资产合计</b>		<b>48,612,127.78</b>	<b>49,035,502.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、7	130,000.00	200,000.00
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	五、8	4,894,572.27	5,148,260.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	1,228,701.85	813,339.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	6,966,870.31	5,225,906.20
递延所得税资产	五、11	286,058.82	251,504.78
其他非流动资产	五、12	900,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,406,203.25</b>	<b>11,639,010.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>63,018,331.03</b>	<b>60,674,513.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	31,410,000.00	31,250,000.00
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			
应付票据及应付账款	五、14	24,384,769.90	14,035,919.77
预收款项	五、15	31,280.68	1,927.92

卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	3,483,377.38	2,560,381.62
应交税费	五、17	283,727.08	231,743.61
其他应付款	五、18	4,752,212.66	1,641,785.60
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>64,345,367.70</b>	<b>49,721,758.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、19	1,995,000.00	2,185,000.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,995,000.00</b>	<b>2,185,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>66,340,367.70</b>	<b>51,906,758.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	13,500,000.00	13,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-28,206,002.21	-14,732,245.26
归属于母公司所有者权益合计		-4,706,002.21	8,767,754.74
少数股东权益		1,383,965.54	
<b>所有者权益合计</b>		<b>-3,322,036.67</b>	<b>8,767,754.74</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>63,018,331.03</b>	<b>60,674,513.26</b>

法定代表人：胡正直 主管会计工作负责人：陈小华 会计机构负责人：陈小华

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,521,942.60	4,171,213.04
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			
应收票据及应收账款	五、2	2,911,718.59	7,121,633.99
预付款项	五、3	637,000.00	
其他应收款	五、4	11,048,904.57	10,067,900.43
存货	五、5	14,148,540.07	10,942,346.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	192,621.39	
<b>流动资产合计</b>		<b>30,460,727.22</b>	<b>32,303,093.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	五、7	130,000.00	100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		6,300,000.00	4,900,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、8	3,505,930.48	3,829,520.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	968,955.22	555,283.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	4,613,708.05	4,358,312.72
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产	五、12	900,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,418,593.75</b>	<b>13,743,116.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,879,320.97</b>	<b>46,046,210.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	31,410,000.00	26,250,000.00
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			

应付票据及应付账款	五、14	13,315,356.03	9,291,805.54
预收款项	五、15	22,084.40	
应付职工薪酬	五、16	1,758,632.95	1,113,352.87
应交税费	五、17	133,321.13	146,796.92
其他应付款	五、18	4,515,740.59	1,053,913.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>51,155,135.10</b>	<b>37,855,868.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、19	1,995,000.00	2,185,000.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,995,000.00</b>	<b>2,185,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>53,150,135.10</b>	<b>40,040,868.60</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、20	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	13,500,000.00	13,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-29,770,814.13	-17,494,657.71
<b>所有者权益合计</b>		<b>-6,270,814.13</b>	<b>6,005,342.29</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>46,879,320.97</b>	<b>46,046,210.89</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业总收入</b>	五、23	100,821,286.79	97,745,059.29
其中：营业收入		100,821,286.79	97,745,059.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		113,902,311.41	104,478,582.98
其中：营业成本	五、23	54,331,183.46	51,249,829.83
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			
税金及附加	五、24	318,270.10	293,511.50
销售费用	五、25	42,630,679.02	39,476,124.85
管理费用	五、26	13,686,361.84	11,197,440.82
研发费用			
财务费用	五、27	2,705,078.42	1,877,926.86
其中：利息费用		2,481,595.04	1,653,320.32
利息收入		14,718.98	10,853.68
资产减值损失	五、28	230,738.57	383,749.12
加：其他收益	五、29	20,000.00	26,208.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	12,212.25	349.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		15,234.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,048,812.37	-6,691,730.84
加：营业外收入	五、32	9,646.27	1,400,000.00
减：营业外支出	五、33	45,574.06	70,488.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,084,740.16	-5,362,218.88
减：所得税费用	五、34	505,051.25	326,679.12
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,589,791.41	-5,688,898.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,589,791.41	-5,688,898.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-116,034.46	
2.归属于母公司所有者的净利润		-13,473,756.95	-5,688,898.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后			

净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
<b>七、综合收益总额</b>		-13,589,791.41	-5,688,898.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,473,756.95	-5,688,898.00
归属于少数股东的综合收益总额		-116,034.46	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-1.35	-0.57
(二) 稀释每股收益		-1.35	-0.57

法定代表人：胡正直 主管会计工作负责人：陈小华 会计机构负责人：陈小华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	五、23	47,144,809.46	48,180,683.69
减：营业成本	五、23	24,987,502.89	23,644,348.16
税金及附加	五、24	274,926.44	287,782.59
销售费用	五、25	21,717,515.64	19,646,571.32
管理费用	五、26	9,990,097.26	7,818,045.23
研发费用			
财务费用	五、27	2,590,090.60	1,591,600.38
其中：利息费用		2,438,885.16	1,438,903.91
利息收入		7,160.19	3,808.59
资产减值损失	五、28	-155,064.60	445,805.36
加：其他收益	五、29	20,000.00	26,208.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	4,783.45	349.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31		16,114.56
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-12,235,475.32	-5,210,796.68
加：营业外收入	五、32		1,400,000.00
减：营业外支出	五、33	40,681.10	20,488.04
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-12,276,156.42	-3,831,284.72
减：所得税费用	五、34		42,432.28
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-12,276,156.42	-3,873,717.00
（一）持续经营净利润		-12,276,156.42	-3,873,717.00
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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		-12,276,156.42	-3,873,717.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

#### （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		111,590,983.68	101,959,498.29
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	五、35	34,718.98	1,440,278.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>111,625,702.66</b>	<b>103,399,776.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,741,005.28	59,533,751.11
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		31,584,094.86	31,379,534.99
支付的各项税费		3,620,982.88	3,728,089.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	23,262,602.86	21,307,546.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>114,208,685.88</b>	<b>115,948,922.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,582,983.22</b>	<b>-12,549,145.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,212.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			31,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,712,212.25</b>	<b>31,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,937,607.56	5,192,941.46
投资支付的现金		3,530,000.00	200,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,467,607.56</b>	<b>5,392,941.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,755,395.31</b>	<b>-5,361,941.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	
取得借款收到的现金		31,410,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,910,000.00</b>	<b>34,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		31,440,000.00	10,565,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,441,595.04	1,657,128.91
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		9,100,000.00	

筹资活动现金流出小计		42,981,595.04	12,222,128.91
筹资活动产生的现金流量净额		1,928,404.96	21,777,871.09
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	五、36	-5,409,973.57	3,866,784.48
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	8,060,238.71	4,193,454.23
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	2,650,265.14	8,060,238.71

法定代表人：胡正直 主管会计工作负责人：陈小华 会计机构负责人：陈小华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,050,246.21	48,589,492.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	27,184.88	1,430,017.35
经营活动现金流入小计		58,077,431.09	50,019,509.69
购买商品、接受劳务支付的现金		29,752,921.92	27,710,860.44
支付给职工以及为职工支付的现金		14,034,523.69	15,575,549.41
支付的各项税费		2,299,893.14	2,723,560.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	15,186,233.44	11,054,341.46
经营活动现金流出小计		61,273,572.19	57,064,311.59
经营活动产生的现金流量净额		-3,196,141.10	-7,044,801.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,783.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,000.00
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		2,604,783.45	25,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,551,842.75	3,888,514.47
投资支付的现金		4,930,000.00	860,000.00
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		7,481,842.75	4,748,514.47
投资活动产生的现金流量净额		-4,877,059.30	-4,723,514.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,410,000.00	29,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	37,840,912.28
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>43,410,000.00</b>	<b>66,840,912.28</b>
偿还债务支付的现金		26,440,000.00	10,565,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,446,070.04	1,438,903.91
支付其他与筹资活动有关的现金		9,100,000.00	41,667,423.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>37,986,070.04</b>	<b>53,671,327.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,423,929.96</b>	<b>13,169,584.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、36	-2,649,270.44	1,401,268.37
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	4,171,213.04	2,769,944.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、36	<b>1,521,942.60</b>	<b>4,171,213.04</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-14,732,245.26		8,767,754.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-14,732,245.26		8,767,754.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,473,756.95	1,383,965.54	-12,089,791.41
（一）综合收益总额											-13,473,756.95	-116,034.46	-13,589,791.41
（二）所有者投入和减少资本												1,500,000.00	1,500,000.00
1. 股东投入的普通股												1,500,000.00	1,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>13,500,000.00</b>					<b>-28,206,002.21</b>	<b>1,383,965.54</b>	<b>-3,322,036.67</b>

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	10,000,000.00				13,500,000.00							-9,043,347.26		14,456,652.74
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	10,000,000.00				13,500,000.00							-9,043,347.26		14,456,652.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-5,688,898.00		-5,688,898.00
（一）综合收益总额												-5,688,898.00		-5,688,898.00
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分														

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>13,500,000.00</b>						<b>-14,732,245.26</b>		<b>8,767,754.74</b>

法定代表人：胡正直      主管会计工作负责人：陈小华      会计机构负责人：陈小华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-17,494,657.71	6,005,342.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-17,494,657.71	6,005,342.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,276,156.42	-12,276,156.42
（一）综合收益总额											-12,276,156.42	-12,276,156.42
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>13,500,000.00</b>							<b>-29,770,814.13</b>	<b>-6,270,814.13</b>

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-13,620,940.71	9,879,059.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				13,500,000.00						-13,620,940.71	9,879,059.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,873,717.00	-3,873,717.00
（一）综合收益总额											-3,873,717.00	-3,873,717.00

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>13,500,000.00</b>						<b>-17,494,657.71</b>	<b>6,005,342.29</b>

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司的注册地、组织形式和总部地址

广州养和医药连锁股份有限公司（以下简称本公司或养和医药）是由广州养和医药连锁有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码为 870320。

2016 年 4 月 30 日，以截至 2016 年 4 月 30 日经瑞华会计师事务所出具的编号为瑞华审字[2016] 01680097 号《审计报告》所确认的实收资本 1,000 万元折为股份有限公司的等额股份 1,000 万股，将广州养和医药连锁有限公司整体变更为股份有限公司。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

股东姓名/名称	认缴出资 (万元)	出资比 例	实缴出资 (万元)	占注册资本 总额的比例	出资方式
刘建文	717.00	71.70%	717.00	71.70%	货币
广东新南方集团有限公司	238.00	23.80%	238.00	23.80%	货币
胡正直	45.00	4.50%	45.00	4.50%	货币
合计	1,000.00	100.00%	1,000.00	100.00%	

住所：广州市海珠区滨江东路 837 号珠江广场一期 310 室

实际控制人：刘建文

#### 2、经营范围

本公司经营范围为：预包装食品零售；乳制品零售；酒类零售；药品零售；中药饮片零售；预包装食品批发；乳制品批发；人才资源开发与管理咨询；百货零售（食品零售除外）；化妆品及卫生用品零售；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械）；营养健康咨询服务；医院管理；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；企业管理咨询服务；资产管理（不含许可审批项目）；健康科学项目研究、开发；健康科学项目研究成果转让；健康科学项目研究成果技术推广；以服务外包方式从事职能管理服务和项目管理服务以及人力资源服务和管理；管理体系认证（具体业务范围以认证机构批准书或其他相关证书为准）；医学研究和试验发展；针灸医学的研究；中西医结合临床功效的技术研究；针灸急救心肺复苏治疗仪的研究、开发；人体科学的研究、开发；人体科学研究成果转让服务；养生学的研究开发及技术转让；生物医疗技术研究；食品科学技术研究服务；教育咨询服务；国学教育咨询服务；非许可类医疗器械经营；（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）。

#### 3、合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司 7 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”; 合并范围比 2017 年度增加 1 户。

本公司及各子公司主要从事药品零售、门诊、医疗投资。

#### 4、财务报表的批准和报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”), 并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(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 2018 年发生净亏损 13,473,756.95 元, 且于 2018 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 15,733,239.92 元, 累计净亏损 28,206,002.21 元, 净资产为负 4,706,002.21 元, 表明公司持续经营能力存在重大不确定性, 本公司已经在附注十一、其他事项充分披露拟采取的改善措施。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

本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

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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。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。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方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,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不

足冲减的, 差额部分确认为当期损益; 除上述情况以外, 确认与企业合并相关的递延所得税资产的, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准, 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利, 计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明金融资产发生减值的, 计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 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。已单项确认减值损失的金融资产, 不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。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。金融资产在确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时, 表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时, 将原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当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后, 期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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, 或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的减值损失, 不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则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。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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, 不终止确认该金融资产; 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, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债, 以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益, 对于其他金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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, 按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>金额大于 300 万元以上的款项。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。</p>

(1) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，

按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收账款/其他应收款账龄
个别认定组合	合并报表范围内的各财务报表主体之间的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例, 详见说明 a
个别认定组合	个别认定, 详见说明 b

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

b. 组合中, 采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于合并报表范围内的各财务报表主体之间的应收款项单独进行减值测试, 单独测试未发现减值的, 不再计提坏账准备。

单项金额虽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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计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。

(2) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(3) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项,

如果有减值迹象时, 计提坏账准备, 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。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品及低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。除低值易耗品于领用时采用一次转销法摊销外, 其余存货发出时采用月末加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备, 期末, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值, 并同时满足以下两个条件的, 划分为持有待售类别:

某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 13、长期股权投资

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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项

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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计

入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时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享有的部分,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、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,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,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
运输工具	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
机器设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司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本公司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。

④本公司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。

⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产, 能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧; 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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### (4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

### 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

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,能够证明其有用性;

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、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长期资产,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。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- A、该义务是本公司承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认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,则补偿金额只能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负债的账面价值。

## 22、收入确认原则

### (1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方,不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经取得或取得了收款的凭据,且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时,本公司确认商品销售收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为:本公司从事商品零售以及医疗服务,在本公司将商品卖予客户和提供医疗服务完成时,商品上的所有权上的主要风险和报酬随之转移,与该商品相关的收入和成本以及医疗服务相关的收入和成本能够可靠地计量,本公司在此时确认商品的销售收入,以及医疗服务的收入,商品销售以及医疗服务一般以现金、银行卡或者医保卡结账。

### (2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单

独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议, 按权责发生制确认收入。

### (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 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或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和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, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 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, 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, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值, 已确认的政府补助需要退回的, 调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业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。

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, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常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。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税负债。此外, 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 如果本公司能够控制暂时性差异

转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

## 25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

A、商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公

司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②、对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

## 26、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日, 财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-24,962,437.76
	应收票据及应收账款	24,962,437.76
2	应付票据	
	应付账款	-14,035,919.77
	应付票据及应付账款	14,035,919.77
3	管理费用	--
	研发费用	--

### (2) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	16、11、6、0
营业税	应税营业额	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

### 2、优惠税负及批文

根据广州国家税务局 2016 年批文穗海国税备回【2016】100033 号, 本公司在报告期内享受避孕药品和用具免征增值税。

根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号), 华景门诊、华南医务室、紫和堂门诊免征增值税。

根据财政部 国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2017]43 号), 华景门诊的企业所得税减半按照 20% 缴纳。

**五、合并财务报表项目注释**

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 1 月 1 日】，期末指【2018 年 12 月 31 日】，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	7,997.61	32,280.78
银行存款	2,642,267.53	8,027,957.93
合 计	2,650,265.14	8,060,238.71

注：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	22,871,092.28	24,962,437.76
合 计	22,871,092.28	24,962,437.76

(1) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独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	24,157,840.25	100.00%	1,286,747.97	5.33%	22,871,092.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,157,840.25	100.00%	1,286,747.97	5.33%	22,871,092.28

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,277,157.81	100.00%	1,314,720.05	5.00%	24,962,437.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>26,277,157.81</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,314,720.05</b>	<b>5.00%</b>	<b>24,962,437.76</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	22,580,721.08	93.47%	1,129,036.05	5.00%
1至2年	1,577,119.17	6.53%	157,711.92	10.00%
2至3年				30.00%
3至4年				50.00%
4至5年				80.00%
5年以上				100.00%
<b>合计</b>	<b>24,157,840.25</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,286,747.97</b>	<b>--</b>

续：

账龄	2017.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	26,271,000.67	99.98%	1,313,550.04	5.00%
1至2年	4,771.40	0.02%	477.14	10.00%
2至3年				30.00%
3至4年	1,385.74		692.87	50.00%
4至5年				80.00%
5年以上				100.00%
<b>合计</b>	<b>26,277,157.81</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,314,720.05</b>	<b>--</b>

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,314,720.05		27,972.08		1,286,747.97

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 22,425,585.43 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 92.83%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,200,135.25 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
广东省社会保险基金管理局医疗保险部	17,924,281.91	1 年以内	74.20%	896,214.10
广州市医保局	1,715,440.72	1 年以内	7.10%	85,772.04
广州瑞保中医门诊部有限公司	1,208,082.33	1 年以内	5.00%	60,404.12
	182,377.65	1 至 2 年	0.75%	18,237.77
广州颐康门诊部有限公司	142.53	1 年以内		7.13
	786,910.29	1 至 2 年	3.26%	78,691.03
广州市德和医疗门诊部有限公司	518.77	1 年以内	0.00%	25.94
	607,831.23	1 至 2 年	2.52%	60,783.12
<b>合计</b>	<b>22,425,585.43</b>		<b>92.83%</b>	<b>1,200,135.25</b>

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,749,800.00	100.00%		
1 至 2 年				
<b>合计</b>	<b>2,749,800.00</b>	<b>100.00%</b>		

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
广东羊城晚报经营有限公司	子公司的股东	1,500,000.00	54.55%	1 年以内	未完结
杨凌云	非关联方	600,000.00	21.82%	1 年以内	未完结
广东英达尔药业有限公司	非关联方	370,000.00	13.46%	1 年以内	未到货
广州福济药业有限公司	非关联方	267,000.00	9.71%	1 年以内	未到货
吴笑明	非关联方	8,000.00	0.29%	1 年以内	未结算
<b>合计</b>		<b>2,745,000.00</b>	<b>99.83%</b>		

### 4、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,619,087.97	2,887,506.47
<b>合 计</b>	<b>2,619,087.97</b>	<b>2,887,506.47</b>

## (1) 其他应收款情况

## ①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独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	3,276,543.80	100.00%	657,455.83	20.07%	2,619,087.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>3,276,543.80</b>	<b>100.00%</b>	<b>657,455.83</b>	<b>20.07%</b>	<b>2,619,087.97</b>

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独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	3,286,251.65	100.00%	398,745.18	12.13%	2,887,506.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>3,286,251.65</b>	<b>100.00%</b>	<b>398,745.18</b>	<b>12.13%</b>	<b>2,887,506.47</b>

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.12.31			
	金 额	比 例	坏 账 准 备	计 提 比 例
1 年以内	1,573,933.51	48.04%	78,696.68	5.00%
1 至 2 年	406,276.39	12.40%	40,627.64	10.00%
2 至 3 年	685,095.00	20.91%	205,528.50	30.00%
3 至 4 年	556,492.90	16.98%	278,246.45	50.00%
4 至 5 年	1,947.19	0.06%	1,557.75	80.00%
5 年以上	52,798.81	1.61%	52,798.81	100.00%
<b>合 计</b>	<b>3,276,543.80</b>	<b>100.00%</b>	<b>657,455.83</b>	<b>--</b>

续：

账龄	2017.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,820,157.20	55.39%	91,007.86	5.00%
1 至 2 年	827,850.96	25.19%	82,785.10	10.00%
2 至 3 年	573,186.20	17.44%	171,955.86	30.00%
3 至 4 年	1,947.19	0.06%	973.60	50.00%
4 至 5 年	55,436.65	1.69%	44,349.32	80.00%
5 年以上	7,673.45	0.23%	7,673.45	100.00%
合计	3,286,251.65	100.00%	398,745.18	--

## ②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	398,745.18	258,710.65			657,455.83

## ③其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	2,069,690.60	1,381,740.60
垫付款	65,648.93	810,251.50
备用金	803,186.63	1,061,404.47
其他	338,017.64	32,855.08
合计	3,276,543.80	3,286,251.65

## ④ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广东华景新城房地产有限公司	否	押金	195,785.00	2 至 3 年	5.98%	58,735.50
陈阳	否	押金	117,000.00	2 至 3 年	3.57%	35,100.00
广州市金菜园肉菜超市有限责任公司	否	押金	102,000.00	1 至 2 年	3.11%	10,200.00
游素媛	员工	备用金	88,517.67	1 年以内	2.70%	70,814.14
广州霭德一合商业经营管理有限公司	否	押金	85,521.60	1 至 2 年	2.61%	8,552.16
合计			849,470.67		17.97%	183,401.80

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,527,043.34		17,527,043.34
合 计	17,527,043.34		17,527,043.34

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,991,132.59		12,991,132.59
合 计	12,991,132.59		12,991,132.59

(2) 报告期末, 存货无使用权受到限制的情况。

(3) 报告期末, 存货无减值准备。

## 6、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣税费	194,839.05	
多交的所得税		134,186.79
合 计	194,839.05	134,186.79

## 7、可供出售金融资产

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行理财产品	130,000.00		130,000.00	200,000.00		200,000.00
合 计	130,000.00		130,000.00	200,000.00		200,000.00

## 8、固定资产及累计折旧

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	4,059,761.51	3,094,012.31	1,486,951.21	4,149,767.82	12,790,492.85
2、本年增加金额		41,800.00	192,000.00	670,673.25	904,473.25
(1) 购置		41,800.00	192,000.00	670,673.25	904,473.25
3、本年减少金额				192,713.32	192,713.32

(1) 处置或报 废				192,713.32	192,713.32
4、年末余额	4,059,761.51	3,135,812.31	1,678,951.21	4,627,727.75	13,502,252.78
二、累计折旧					
1、年初余额	1,531,580.02	2,027,641.36	1,132,161.60	2,950,849.82	7,642,232.80
2、本年增加金 额	192,838.67	297,164.89	135,486.62	523,035.18	1,148,525.36
(1) 计提	192,838.67	297,164.89	135,486.62	523,035.18	1,148,525.36
3、本年减少金 额				183,077.65	183,077.65
(1) 处置或报 废				183,077.65	183,077.65
4、年末余额	1,724,418.69	2,324,806.25	1,267,648.22	3,290,807.35	8,607,680.51
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金 额					
(1) 计提					
3、本年减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价 值	2,335,342.82	811,006.06	411,302.99	1,336,920.40	4,894,572.27
2、年初账面价 值	2,528,181.49	1,066,370.95	354,789.61	1,198,918.00	5,148,260.05

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,623,130.42	1,623,130.42
2、本年增加金额	579,181.06	579,181.06
(1) 购置	579,181.06	579,181.06
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	2,202,311.48	2,202,311.48
二、累计摊销		
1、年初余额	809,790.51	809,790.51
2、本年增加金额	163,819.12	163,819.12
(1) 计提	163,819.12	163,819.12

3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	973,609.63	973,609.63
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,228,701.85	1,228,701.85
2、年初账面价值	813,339.91	813,339.91

## 10、长期待摊费用

项目	2018.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
装修费	5,225,906.20	3,597,453.56	1,856,489.45		6,966,870.31	
合计	5,225,906.20	3,597,453.56	1,856,489.45		6,966,870.31	

## 11、递延所得税资产

## (1) 递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	286,058.82	1,160,996.45	251,504.78	1,019,960.49
合计	286,058.82	1,160,996.45	251,504.78	1,019,960.49

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	783,207.35	709,838.54
可抵扣亏损	25,612,741.04	10,476,504.16
合计	26,395,948.39	11,186,342.70

说明：部分公司连续亏损，无法准确预计未来盈利的时间和金额，对其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损不确认但所得税资产。

## (3) 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	2018.12.31	2017.12.31
2021 年	4,810,557.22	4,810,557.22
2022 年	5,665,946.94	5,665,946.94

年份	2018.12.31	2017.12.31
2023 年	15,136,236.88	
合 计	25,612,741.04	10,476,504.16

## 12、其他非流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
投资深圳市爱慕美智能美容有限公司的分期出资款	900,000.00	
合 计	900,000.00	

注：2018 年 9 月 25 日，公司与深圳市爱慕美智能美容有限公司及其股东签署增资协议，约定在满足投资条件的情况下，公司对其增资 300 万元占增资后的 10% 股权，截止 2018 年 12 月 31 日公司向其支付了 90 万的投资款，待支付完毕后履行工商变更登记手续。

## 13、短期借款

## (1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
质押、保证借款	17,700,000.00	17,700,000.00
抵押、质押、保证借款	13,710,000.00	8,550,000.00
保证借款		5,000,000.00
合 计	31,410,000.00	31,250,000.00

(2) 本年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 14、应付票据及应付账款

## (1) 应付账款情况

## ① 应付账款按照项目列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
材料和劳务采购款	24,384,769.90	14,035,919.77
合 计	24,384,769.90	14,035,919.77

② 报告期末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 15、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	31,280.68	1,927.92
合 计	31,280.68	1,927.92

(2) 报告期末，不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,560,381.62	30,533,261.61	29,610,265.85	3,483,377.38
二、离职后福利-设定提存计划		1,931,480.57	1,931,480.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	2,560,381.62	32,464,742.18	31,541,746.42	3,483,377.38

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,560,381.62	30,533,261.61	29,610,265.85	3,483,377.38
2、职工福利费		916,540.34	916,540.34	
3、社会保险费		1,779,837.27	1,779,837.27	
其中：医疗保险费		1,350,849.45	1,350,849.45	
工伤保险费		278,250.77	278,250.77	
生育保险费		150,737.05	150,737.05	
4、住房公积金		611,050.00	611,050.00	
5、工会经费和职工教育经费		324,316.89	324,316.89	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	2,560,381.62	34,165,006.11	33,242,010.35	3,483,377.38

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,896,044.87	1,896,044.87	
2、失业保险费		35,435.70	35,435.70	
<b>合 计</b>		1,931,480.57	1,931,480.57	

## 17、应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	97,764.83	108,704.41
企业所得税	106,482.71	5,652.97
城市维护建设税	8,839.09	4,984.19
个人所得税	55,037.74	97,386.18
教育费附加	11,344.57	8,591.05
土地使用税		381.42

印花税	4,258.14	6,043.39
<b>合 计</b>	<b>283,727.08</b>	<b>231,743.61</b>

## 18、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,752,212.66	1,641,785.60
<b>合 计</b>	<b>4,752,212.66</b>	<b>1,641,785.60</b>

## (1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	2018.12.31	2017.12.31
保证金		1,800.00
房租费用	696,365.13	740,254.63
员工报销款	80,366.01	118,457.01
水电费	268,328.35	166,433.15
股东借款	2,900,000.00	
其他	807,153.17	614,840.81
<b>合 计</b>	<b>4,752,212.66</b>	<b>1,641,785.60</b>

## (2) 报告期末, 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 19、长期借款

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
质押、保证借款	1,995,000.00	2,185,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,995,000.00</b>	<b>2,185,000.00</b>

## 20、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>						<b>10,000,000.00</b>

## 21、资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	13,500,000.00			13,500,000.00
<b>合 计</b>	<b>13,500,000.00</b>			<b>13,500,000.00</b>

## 22、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-14,732,245.26	
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	-14,732,245.26	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,473,756.95	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-28,206,002.21	

## 23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,100,321.24	54,293,459.87	87,705,772.28	49,408,264.19
其他业务	2,720,965.55	37,723.59	10,039,287.01	1,841,565.64
合 计	100,821,286.79	54,331,183.46	97,745,059.29	51,249,829.83

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
中药	23,048,809.16	11,384,521.37	19,885,272.82	10,215,406.69
西药	53,916,921.25	33,779,784.57	48,849,796.45	31,988,271.67
医疗服务	20,268,373.45	8,525,964.26	18,170,349.29	6,612,769.67
计生用品	518,727.61	351,329.58	463,592.44	359,293.22
日用品	347,489.77	251,860.09	336,761.28	232,522.94
合 计	98,100,321.24	54,293,459.87	87,705,772.28	49,408,264.19

(3) 营业收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
华南区	100,821,286.79	54,331,183.46	97,745,059.29	51,249,829.83

<b>合计</b>	100,821,286.79	54,331,183.46	97,745,059.29	51,249,829.83
-----------	----------------	---------------	---------------	---------------

## 24、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
营业税		
城市维护建设税	122,794.11	135,844.05
教育费附加	87,673.42	97,031.47
房产税	26,337.08	33,917.48
土地使用税	33,917.48	381.42
印花税及其他	47,548.01	26,337.08
<b>合 计</b>	<b>318,270.10</b>	<b>293,511.50</b>

## 25、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	20,977,125.11	20,092,696.56
房租管理费	10,666,456.35	8,872,405.82
长期待摊费用摊销	1,161,119.28	1,165,752.24
无形资产摊销	43,228.54	45,052.92
物料消耗	1,094,728.24	1,372,559.15
水电费	929,220.66	790,670.31
折旧费	860,121.47	641,860.57
业务招待费	9,788.30	24,845.54
办公费	112,910.52	806,419.07
房租税金	281,711.99	209,170.83
业务宣传费	1,824,520.34	804,701.74
其他	4,365,225.13	4,232,740.89
咨询费	153,404.59	191,197.14
差旅费	151,118.50	226,052.07
<b>合 计</b>	<b>42,630,679.02</b>	<b>39,476,124.85</b>

## 26、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	10,146,130.57	8,427,077.10
房租管理费	329,843.52	315,958.52
无形资产摊销	120,590.58	95,648.10
长期待摊费用摊销	695,370.17	109,803.87
折旧费	288,403.89	187,296.31
物料消耗	60,690.56	56,843.17
其他	331,761.05	513,643.69
业务招待费	177,881.65	164,712.30
差旅费	74,680.41	41,929.40

水电费	91,663.54	74,667.49
办公费	686,500.15	665,985.90
劳务费	47,735.85	87,070.45
其他税金		11,957.79
咨询费	593,796.92	399,125.08
运杂费	41,312.98	45,721.65
<b>合 计</b>	<b>13,686,361.84</b>	<b>11,197,440.82</b>

## 27、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,441,595.04	1,657,128.91
减：利息收入	14,718.98	14,069.80
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	278,202.36	234,867.75
其他		
<b>合 计</b>	<b>2,705,078.42</b>	<b>1,877,926.86</b>

## 28、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
减值损失	230,738.57	383,749.12
<b>合 计</b>	<b>230,738.57</b>	<b>383,749.12</b>

## 29、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	20,000.00	26,208.76
<b>合 计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>26,208.76</b>

## 30、投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
处置子公司产生的投资收益		
银行理财产品的投资收益	12,212.25	349.35
<b>合 计</b>	<b>12,212.25</b>	<b>349.35</b>

## 31、资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计		15,234.74
其中：固定资产处置收益		15,234.74
<b>合 计</b>		<b>15,234.74</b>

## 32、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益	
			2018 年度	2017 年度
政府补助		1,400,000.00		1,400,000.00
其他	9,646.27		9,646.27	
合 计	9,646.27	1,400,000.00	9,646.27	1,400,000.00

## 33、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益	
			2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	7,909.32		7,909.32	
罚金、罚款、滞纳金	3,091.91	21,303.73	3,091.91	21,303.73
对外捐款	33,990.00	40,495.00	33,990.00	40,495.00
其他	582.83	8,689.31	582.83	8,689.31
合 计	45,574.06	70,488.04	45,574.06	70,488.04

## 34、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	539,605.29	71,304.06
递延所得税费用	-34,554.04	255,375.06
合 计	505,051.25	326,679.12

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	-13,084,740.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,271,185.04
子公司适用不同税率的影响	-28,342.20
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,177.07
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	3,802,401.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	505,051.25

## 35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
利息收入	14,718.98	14,069.80
政府补助	20,000.00	1,426,208.76
<b>合 计</b>	<b>34,718.98</b>	<b>1,440,278.56</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
付现费用	23,023,229.48	20,143,245.75
往来款	239,373.38	1,164,300.78
<b>合 计</b>	<b>23,262,602.86</b>	<b>21,307,546.53</b>

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-13,589,791.41	-5,688,898.00
加：资产减值准备	230,738.57	383,749.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,148,525.36	829,156.88
无形资产摊销	163,819.12	140,701.02
长期待摊费用摊销	1,856,489.45	1,275,556.11
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)		-15,234.74
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	7,909.32	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,441,595.04	1,657,128.91
投资损失 (收益以“-”号填列)	-12,212.25	-349.35
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-34,554.04	255,375.06
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)	-4,535,910.75	-1,753,997.51
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-779,547.88	-4,578,882.24
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	10,519,956.25	-5,053,450.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,582,983.22	-12,549,145.15
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

现金的期末余额	2,650,265.14	8,060,238.71
减：现金的期初余额	8,060,238.71	4,193,454.23
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	-5,409,973.57	3,866,784.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年度	2017 年度
一、现金	2,650,265.14	8,060,238.71
其中：库存现金	7,997.61	32,280.78
可随时用于支付的银行存款	2,642,267.53	8,027,957.93
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,650,265.14	8,060,238.71

37、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	24,208,804.51	银行贷款质押
长期股权投资	4,140,000.00	银行贷款抵押
固定资产	2,335,342.82	银行贷款抵押
合 计	30,684,147.33	

38、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与收益相关				是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
就业补贴	20,000.00		20,000.00			是
小计	20,000.00		20,000.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
就业补贴	20,000.00	20,000.00		
合 计	20,000.00	20,000.00		

## 六、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设子公司

2018 年 7 月 10 日, 公司与广东羊城晚报经营有限公司合资设立广州医企通健康医疗有限公司, 注册资本 500 万元, 公司需认缴出资 350 万元占 70% 的出资比例, 2018 年末公司已实际出资 40 万元。

## 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	
广州华南新城医务室有限公司	广州市	广州市	卫生	100.00		设立
广州华景中西医结合门诊部有限公司	广州市	广州市	卫生	100.00		设立
广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司	广州市	广州市	卫生	100.00		设立
天津宝坻紫合京津新城中医门诊有限公司	天津市	天津市	中医门诊服务	100.00		设立
广州紫和堂上渡中医门诊部有限公司	广州市	广州市	卫生	100.00		设立
广州紫和堂医疗投资有限公司	广州市	广州市	投资	100.00		设立
广州医企通健康医疗有限公司	广州市	广州市	医疗服务	70.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广州医企通健康医疗有限公司(以下简称医企通)	30.00%	-116,034.46		1,383,965.54

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
医企通	1,526,324.39		1,526,324.39	13,105.92		13,105.92

(续)

子公司名称	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医企通		-386,781.53		-1,885,275.06				

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的实际控制人

刘建文直接持有公司 71.70%的股权，为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、“在子公司中的权益”。

### 3、本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
广东新南方集团有限公司	持有公司 23.80%的股份	91440000190377457Y
广东羊城晚报经营有限公司	子公司的股东	914401015679273842
胡正直	董事长	
王苑东	董事、总经理	
王海祥	董事兼副总经理	
肖巍	董事	
廖俊健	董事	
林妙霞	监事会主席	
胡细婉	职工代表监事	
杨煌	监事	
陈小华	财务负责人	
肖雅芳	董事会秘书	

### 5、关联方交易情况

#### (1) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额(元)	占同类交易金额的比例	金额(元)	占同类交易金额的比例
广东新南方集团有限公司	销售药品	市场价格	59,756.56		26,868.96	0.03%
广东新南方集团有限公司	医疗服	市场价格	80,739.98		3,682.00	--

司	务				
---	---	--	--	--	--

## (2) 关联方租赁

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
广东新南方集团有限公司	固定资产(不动产)	524,795.26	116,881.58

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	实际偿还日期
拆入:				
广东新南方集团有限公司	2,000,000.00	2018-4-4	2019-4-3	
	10,000,000.00	2018-4-8	2019-4-3	
小计	12,000,000.00			
归还:				
广东新南方集团有限公司	500,000.00	2018-4-4	2019-4-3	2018-4-20
	500,000.00	2018-4-4	2019-4-3	2018-5-31
	1,000,000.00	2018-4-4	2019-4-3	2018-6-5
	4,500,000.00	2018-4-8	2019-4-3	2018-6-5
	2,600,000.00	2018-4-8	2019-4-3	2018-7-23
小计	9,100,000.00			

## (4) 关键管理人员报酬

项目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	1,726,470.41	1,547,593.18
合计	1,726,470.41	1,547,593.18

## (2) 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王苑东			30,000.00	1,500.00
预付账款	广东羊城晚报经营有限公司	1,500,000.00			

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1) 子公司注销

2019 年 1 月 18 日, 天津宝坻紫合京津新城中医门诊有限公司完成了工商登记注销。

除上述事项外, 截止本财务报告批准报出日, 本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1) 持续经营能力的改善措施

公司 2018 年发生净亏损 13,473,756.95 元, 且于 2018 年 12 月 31 日养和医药公司流动负债高于流动资产 15,733,239.92 元, 累计净亏损 28,206,002.21 元, 净资产为负 4,706,002.21 元, 上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性, 为改善公司的持续经营能力, 公司拟采取以下措施:

①细化成本控制, 加强对物资采购的价格控制和质量把关, 积极降低运营成本。

②积极引进新的战略投资人, 增加公司的资本实力。

③公司股东加大对公司的资本投入和财务支持。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	2,911,718.59	7,121,633.99
合 计	2,911,718.59	7,121,633.99

#### (1) 应收账款情况

##### ①应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账					

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	3,147,973.21	100.00%	236,254.62	7.50%	2,911,718.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>3,147,973.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>236,254.62</b>	<b>7.50%</b>	<b>2,911,718.59</b>

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独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	7,496,456.83	100.00%	374,822.84	5.00%	7,121,633.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>7,496,456.83</b>	<b>100.00%</b>	<b>374,822.84</b>	<b>5.00%</b>	<b>7,121,633.99</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	金 额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,570,854.04	49.90%	78,542.70	5.00%	7,496,456.83	100.00%	374,822.84	5%
1 至 2 年	1,577,119.17	50.10%	157,711.92	10.00%				10%
2 至 3 年								
3 至 4 年								
<b>合 计</b>	<b>3,147,973.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>236,254.62</b>	<b>--</b>	<b>7,496,456.83</b>	<b>100.00</b>	<b>374,822.84</b>	<b>--</b>

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	374,822.84	-138,568.22			236,254.62

③按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,926,160.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 225,163.96 元。

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
广州瑞保中医门诊部有限公司	非关联方	1,208,082.33	1 年以内	36.95%	78,641.88
		182,377.65	1 至 2 年		
广州颐康门诊部有限公司	非关联方	142.53	1 年以内	26.55%	78,698.16
		786,910.29	1 至 2 年		
广州市德和医疗门诊部有限公司	非关联方	518.77	1 年以内	12.17%	60,809.06

		607,831.23	1 至 2 年		
中国农业银行股份有限公司广东省分行	非关联方	98,588.84	1 年以内	10.48%	4,929.44
中国农业银行股份有限公司广州分行	非关联方	41,708.40	1 年以内	10.59%	2,085.42
<b>合 计</b>		<b>2,926,160.04</b>		<b>96.74%</b>	<b>225,163.96</b>

2、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,048,904.57	10,067,900.43
<b>合 计</b>	<b>11,048,904.57</b>	<b>10,067,900.43</b>

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独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应收款项	11,435,253.61	100.00%	386,349.04	3.38%	11,048,904.57
其中：账龄组合	9,272,166.70	81.08%			9,272,166.70
合并范围内企业组合	2,163,086.91	18.92%	386,349.04	17.86%	1,776,737.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>11,435,253.61</b>	<b>100.00%</b>	<b>386,349.04</b>	<b>3.38%</b>	<b>11,048,904.57</b>

(续)

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	10,308,612.05	100.00%	240,711.62	2.34%	10,067,900.43
其中：账龄组合	2,104,755.05	20.42%	240,711.62	11.44%	1,864,043.43
合并范围内企业组合	8,203,857.00	79.58%			8,203,857.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	10,308,612.05	100.00%	240,711.62	2.34%	10,067,900.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,119,645.79	51.76%	55,982.29	5%	1,388,584.05	65.97%	69,429.20	5%
1 至 2 年	405,436.52	18.74%	40,543.65	10%	217,844.40	10.35%	21,784.44	10%
2 至 3 年	145,896.00	6.74%	43,768.80	30%	498,326.60	23.68%	149,497.98	30%
3 至 4 年	492,108.60	22.75%	246,054.30	50%				
合计	2,163,086.91	100.00%	386,349.04	--	2,104,755.05	100.00%	240,711.62	--

② 坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备金额	240,711.62	145,637.42			386,349.04

③ 截至 2018 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额较大单位情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司	暂借款/关联方	2,547,561.64	1 年以内	22.28%	
		3,246,419.28	1 至 2 年	28.39%	
华景中西医结合门诊部	暂借款/关联方	1,795,811.75	1 年以内	15.70%	
广州紫和堂上渡中医门诊部有限公司	暂借款/关联方	734,654.70	1 年以内	6.42%	
广州紫和堂医疗投资有限公司	押金/非关联方	500,000.00	1 年以内	4.37%	
广州华南新城医务室有限公司	备用金/非关联方	301,147.10	1 年以内	2.63%	
合计		9,125,594.47		79.80%	

3、长期股权投资

(1) 对子公司的投资

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州华景中西医结合门诊部有限公司	2,840,000.00		2,840,000.00	2,840,000.00		2,840,000.00

广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
广州华南新城医务室有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
广州紫和堂医疗投资有限公司	1,760,000.00		1,760,000.00	760,000.00		760,000.00
广州医企通健康医疗有限公司	400,000.00		400,000.00			
<b>合计</b>	<b>6,300,000.00</b>		<b>6,300,000.00</b>	<b>4,900,000.00</b>		<b>4,900,000.00</b>

(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
广州华景中西医结合门诊部有限公司	2,840,000.00			2,840,000.00
广州紫和堂幸和中医门诊部有限公司	300,000.00			300,000.00
广州华南新城医务室有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
广州紫和堂医疗投资有限公司	760,000.00	1,000,000.00		1,760,000.00
广州医企通健康医疗有限公司		400,000.00		400,000.00
<b>合计</b>	<b>4,900,000.00</b>	<b>1,400,000.00</b>		<b>6,300,000.00</b>

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,347,834.66	24,915,612.50	36,242,954.82	21,779,788.93
其他业务	4,796,974.80	71,890.39	11,937,728.87	1,864,559.23
<b>合计</b>	<b>47,144,809.46</b>	<b>24,987,502.89</b>	<b>48,180,683.69</b>	<b>23,644,348.16</b>

(2) 主营业务收入与主营业务成本

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
中药	10,735,159.30	5,812,646.26	8,340,680.90	4,502,926.51
西药	30,746,457.98	18,499,776.57	27,101,920.20	16,685,046.26
日用品销售	347,489.77	251,860.09	336,761.28	232,522.94
计生用品销售	518,727.61	351,329.58	463,592.44	359,293.22
<b>合计</b>	<b>42,347,834.66</b>	<b>24,915,612.50</b>	<b>36,242,954.82</b>	<b>21,779,788.93</b>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		

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，但与企业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	20,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,927.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-15,927.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,027.68	
非经常性损益净额	-16,955.47	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		

归属于公司普通股股东的非经常性损益	-16,955.47
-------------------	------------

## 2、净资产收益率及每股收益

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 (元)	稀释每股收益 (元)
归属于公司普通股股东的净利润	-663.45%	-1.35	-1.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-662.61%	-1.35	-1.35

广州养和医药连锁股份有限公司  
2019 年 4 月 23 日

附:

### 备查文件目录

(一) 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。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

公司会议室