



康泽药业

NEEQ : 831397

康泽药业股份有限公司

Kangze Pharmaceutical Co., Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人杜炜龙、主管会计工作负责人邱海涛及会计机构负责人（会计主管人员）张丽虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项：主要客户、主要供应商涉及的单位名称。

豁免披露理由：为保护公司的商业秘密，对公司前五大客户和供应商申请豁免披露单位名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	123
附件 II	融资情况	123

备查文件目录	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。
	-
	报告期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	广东省广州市天河区中山大道西路 140 号 1207 房自编 1207-01、1207-02、1207-03 房；汕头综合保税区康泽药业物流园 D 栋。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、康泽药业	指	康泽药业股份有限公司
康泽投资	指	公司股东广东康泽投资有限公司
良济堂投资	指	公司股东广东良济堂投资有限公司
康泽连锁	指	公司子公司康泽药业连锁有限公司
广州昂泰	指	公司子公司广州市昂泰药业有限公司
医疗产业中心	指	公司入伙企业深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）
东莞康泽	指	康泽连锁子公司东莞市康泽药业连锁有限公司
金涛参茸	指	康泽连锁子公司汕头市康泽金涛参茸有限公司
广东康泽	指	康泽连锁子公司广东康泽药业连锁有限公司
药通供应链	指	康泽连锁参股公司广州药通供应链管理咨询有限公司
康泽药业国际	指	康泽连锁子公司康泽药业国际有限公司
康泽合伙	指	股权激励平台：汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）
康昊投资	指	康泽连锁子公司汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）
康神药业	指	康泽连锁子公司广东康神药业有限公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
三会	指	康泽药业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《康泽药业股份有限公司章程》
报告期、年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
会计师、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
B2B	指	公司电子商务之电商批发业务
B2C	指	公司电子商务之电商零售业务
O2O	指	线上到线下，是指将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台，既可涉及到线上，又可涉及到线下。
康泽网上医药商城	指	B2B 官网（www.kzyy.com.cn）
康泽网上药店	指	B2C 官网（www.173kz.com）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	康泽药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Kangze Pharmaceutical Co.,Ltd -		
法定代表人	杜炜龙	成立时间	2003年10月21日
控股股东	控股股东为（陈齐黛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈齐黛、杜炜龙），一致行动人为（康泽投资、良济堂投资、康泽投资合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器材批发（F515）-西药批发（F5151）		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械、食品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康泽药业	证券代码	831397
挂牌时间	2014年12月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	262,476,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱海涛	联系地址	广州市天河区中山大道西路140号1207房自编1207-01、1207-02、1207-03房；汕头综合保税区康泽药业物流园
电话	0754-89981267	电子邮箱	kz-zhengquanbu@kzyy.com.cn
传真	0754-89981267		
公司办公地址	广州市天河区中山大道西路140号1207房自编1207-01、1207-02、1207-03房；汕头综合保税区康泽药业物流园	邮政编码	515000
公司网址	www.kzyy.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101755606094U		
注册地址	广东省广州市天河区中山大道西路140号1207房自编1207-01、1207-02、		

	1207-03 房		
注册资本（元）	262,476,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家专业化、智能化、特色化的综合性医药流通服务商。公司以国内外医药厂商为服务对象、以院外终端市场为目标客户，依托批零一体化及多资质全渠道运营的业务模式，通过数字化平台及智能化医药仓储物流中心，向医药厂商和院外终端市场提供综合性、全方位、多层次的医药流通服务。公司专业为外资原研药、国产一线品牌药、通过一致性评价的仿制药、新特药等品牌厂家提供全流通领域的综合营销服务；通过为上游厂商提供产品动销服务，为下游院外终端零售门店及消费者提供专业的配送及用药指导服务，从而实现“一票制”模式下从厂商到终端的高效、低成本流通服务。截至本报告期末，公司拥有直营连锁专业药房 224 家，其中医保定点药房家数为 221 家，另有加盟药店 20 家，主要分布在粤东地区以及珠三角地区。目前，公司已形成“扎根粤东，立足广东，走向全国”的综合性、全方位、多层次医药流通服务体系。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司业务商业模式未发生明显变化。

随着国家医疗体制改革持续深化，药品带量采购持续扩围、扩面，大部分原研药及通过一致性评价仿制药价格继续降低，用药结构持续改善，医药行业进入深化调整和优化时期，行业集中度进一步提高。面对国内外错综复杂、多变的经济形势以及医药行业政策调整带来的影响和机遇，报告期内公司根据年度经营计划，结合市场环境变化，继续深化务实发展的总体战略，积极稳步推进各项工作。2024 上半年公司的财务状况和经营成果如下：

一、公司财务状况

报告期内，公司继续推进各项业务良性发展，进一步完善批零一体化综合平台，不断聚焦核心零售业务和核心业务区域，逐步提升零售业务核心竞争力。截止报告期末，公司资产总额为 1,629,727,505.04 元，比期初增长 1.95%，负债总额为 870,378,036.77 元，比期初增长 8.63%。归属挂牌公司股东净资产 759,472,474.68 元，比期初下降 4.69%。

二、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 357,853,129.11 元，同比下降 60.39%；营业成本为 297,249,187.76 元，同比下降 62.47%；归属于挂牌公司股东的净利润-41,135,896.24 元，同比下降 291.91%。

报告期内，公司营业总收入和归属挂牌公司股东的净利润同比均有较大幅度的下降，主要原因是：

1、受到国内严峻经济环境的影响和自有资金规模的限制，同时为防范经营风险、减少应收账款回收风险，公司在批发业务端和零售业务端的收入均受到了不同程度的影响，特别是为有效使用资金和控制应收账款增加，公司批发业务收入规模较去年同期有较大幅度的下降。

2、报告期内公司主营业务综合毛利率为 16.39%，较去年同期的 11.89%有较大幅度的上升，主要是由于批发业务收入规模下降幅度较大，毛利率较高的零售业务收入比重有所上升导致；公司在报告期继续保持合理的主营业务综合毛利率水平，持续挖掘具备市场优势的重点产品品类，着重发展重点品类、优化产品结构；同时不断加强厂家合作，充分利用自身业务规模优势和议价能力、运用成熟和全面的仓储养护管理体系和现代化物流园区，控制和保持合理水平的商品采购成本和流通成本；由于受资金规模的限制和市场环境的影响，报告期内公司批发业务收入规模大幅下降，尽管公司有效地控制各项人工和运营成本，但公司的净利润仍然受到了一定程度的影响，加上受经济形势影响，报告期内公司应收账款回收难度增大，公司计提了大额的坏账准备，导致公司净利润出现大幅下降。

(一) 各业务发展情况：

批发业务：报告期内，公司加快开拓上游品种资源、深化产品线结构、全面优化运营管理体系、加大高质量批发业务的拓展力度、通过各种营销手段推进与下游客户的黏性合作，一定程度上有效提

升了批发业务的毛利率水平；同时继续提升数字化供应链管理能力和加大数字化分销业务的拓展力度，与众多外资和国内大品牌厂商深化电商业务战略合作，在一定的特殊期间和利用互联网技术，通过保障慢病处方药等药品供给的方式，有效扩大了电商批发业务规模；

零售业务：报告期内，公司在保持原有连锁药店平稳经营的同时，依托坚实的业务资源与连锁零售运营优势，加快推进构建直营式加盟店经营业务模式；以直营和加盟两种模式相结合的方式，快速推进新老社区的门店更替工作，加快实现有效市场区域覆盖，继续实现零售业务的稳步增长和核心竞争力的有效构建；另一方面，公司持续加强已进驻电商平台的运营管理，继续推动跨境电商业务，持续提升顾客满意度与服务口碑，电商零售业务规模有明显提升；同时着重发展 O2O 业务，促进线下业务与线上业务的相互协同，有效转化零售端需求，实现零售电商业务的持续增长。

（二）粤东总部仓储物流基地发展情况：

公司粤东总部仓储物流基地（即汕头综合保税区康泽药业物流园）是一所集药品入库验收、仓储养护、分拣拆零、运输配送于一体的医药第三方及医药现代物流基地。为充分发挥规模化优势，公司管理层全面整合各业务板块及各区域的业务需求，结合行业发展趋势、市场前景等各项因素进行深入讨论与分析，进一步完善公司的仓储物流管理体系，形成以公司粤东总部仓储物流基地为中心、辐射粤东地区/珠三角地区/广西地区的仓储物流网络布局。

自 2021 年第三季度起，公司储运中心及粤东总部各部门已陆续有序迁入园区，园内仓储配送、商务办公、会务培训、展览展销等各项业务功能逐步实现。公司粤东总部仓储物流基地的落成及启用，伴随着公司取得相关医药第三方仓储物流资质，一方面为公司增加了医药第三方仓储物流业务收入模式，将进一步提升公司未来的收入和利润规模，另一方面有助于公司进一步降低仓储养护、运输配送等方面的成本与费用，进一步提升公司在医药流通领域的核心竞争力。报告期内，公司继续加快第三方仓储物流业务的推进工作，业务收入实现稳步增长。

（二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	357,853,129.11	903,475,046.57	-60.39%
毛利率%	16.94%	12.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-41,135,896.24	21,435,219.02	-291.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,863,680.41	20,800,100.50	-296.46%
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）	-5.30%	2.51%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-5.50%	2.43%	-
基本每股收益	-0.15	0.08	-300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,629,727,505.04	1,598,516,585.02	1.95%

负债总计	870,378,036.77	801,263,278.87	8.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	759,472,474.68	796,864,433.97	-4.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.89	3.04	-4.93%
资产负债率%（母公司）	15.97%	13.15%	-
资产负债率%（合并）	53.41%	50.13%	-
流动比率	1.36	1.53	-
利息保障倍数	-8.18	-2.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,918,166.23	20,388,990.11	100.69%
应收账款周转率	0.82	1.46	-
存货周转率	0.68	2.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.95%	1.39%	-
营业收入增长率%	-60.39%	-20.24%	-
净利润增长率%	-282.29%	-26.40%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	11,846,731.99	0.73%	31,462,317.63	1.97%	-62.35%
应收票据	43,420,654.80	2.66%	21,098,624.83	1.32%	105.80%
应收账款	319,630,144.90	19.61%	409,676,003.51	25.63%	-21.98%
应收款项融资		0.00%		0.00%	
预付款项	69,301,985.22	4.25%	88,630,161.79	5.54%	-21.81%
其他应收款	15,315,096.24	0.94%	17,791,418.10	1.11%	-13.92%
存货	512,818,068.76	31.47%	363,523,857.30	22.74%	41.07%
其他流动资产	18,045,543.52	1.11%	13,940,420.71	0.87%	29.45%
投资性房地产	12,188,516.51	0.75%	12,635,438.15	0.79%	-3.54%
长期股权投资	554,498.51	0.03%	481,120.41	0.03%	15.25%
固定资产	178,815,498.56	10.97%	184,665,142.21	11.55%	-3.17%
在建工程	30,666,514.95	1.88%	30,207,799.35	1.89%	1.52%
使用权资产	65,998,934.86	4.05%	79,086,198.95	4.95%	-16.55%
无形资产	50,847,553.02	3.12%	53,074,030.52	3.32%	-4.20%
商誉	244,813,643.02	15.02%	246,299,079.61	15.41%	-0.60%
长期待摊费用	2,138,893.36	0.13%	2,777,942.81	0.17%	-23.00%
递延所得税资产	51,084,531.00	3.13%	40,835,532.60	2.55%	25.10%

其他非流动资产	2,240,695.82	0.14%	2,331,496.53	0.15%	-3.89%
短期借款	48,049,722.22	2.95%	66,274,005.96	4.15%	-27.50%
应付票据	28,491,508.31	1.75%	34,634,975.45	2.17%	-17.74%
应付账款	391,767,329.72	24.04%	275,212,057.07	17.22%	42.35%
合同负债	22,930,925.93	1.41%	27,644,926.38	1.73%	-17.05%
应付职工薪酬	3,732,674.04	0.23%	11,002,098.17	0.69%	-66.07%
应交税费	49,989,024.89	3.07%	40,904,190.20	2.56%	22.21%
其他应付款	77,757,851.11	4.77%	82,639,870.31	5.17%	-5.91%
一年内到期的非流动负债	41,275,118.71	2.53%	33,777,887.40	2.11%	22.20%
其他流动负债	62,310,903.17	3.82%	45,317,811.18	2.83%	37.50%
长期借款	57,141,670.00	3.51%	81,826,325.30	5.12%	-30.17%
租赁负债	50,557,830.86	3.10%	64,499,938.17	4.03%	-21.62%
长期应付款		0.00%		0.00%	
递延收益	13,702,520.34	0.84%	11,191,242.17	0.70%	22.44%
递延所得税负债	22,670,957.47	1.39%	26,337,951.11	1.65%	-13.92%
股本	262,476,000.00	16.11%	262,476,000.00	16.42%	0.00%
资本公积	158,750,475.44	9.74%	158,750,475.44	9.93%	0.00%
盈余公积	12,709,861.27	0.78%	12,709,861.27	0.80%	0.00%
未分配利润	325,536,137.97	19.97%	362,928,097.26	22.70%	-10.30%
归属于母公司股东权益合计	759,472,474.68	46.60%	796,864,433.97	49.85%	-4.69%
少数股东权益合计	-123,006.41	-0.01%	388,872.18	0.02%	-131.63%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末余额较上年同期期末减少62.35%，主要是报告期末部分资金回笼形成应收票据所致。
- 2、应收票据期末余额较上年同期期末增加105.8%，主要是报告期末公司收到的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据比期初增加所致。
- 3、存货期末余额较上年同期期末增加41.07%，主要是报告期内存在尚未确认收货的发出商品以及公司根据零售市场情况适度增加库存所致。
- 4、应付账款期末余额较上年同期期末余额增加42.35%，主要是报告期内公司适度增加库存，使得应付供应商货款增加所致。
- 5、应付职工薪酬期末余额较上年同期期末减少66.07%，主要是报告期内公司及时支付职工薪酬所致。
- 6、其他流动负债期末余额较上年同期期末增加37.50%，主要是报告期末公司已背书未到期且不符合终止确认条件的承兑汇票增加所致。
- 7、长期借款期末余额较上年同期期末余额减少30.17%，主要是报告期内公司归还银行贷款所致。
- 8、少数股东权益期末余额较上年同期期末余额减少131.63%，主要是报告期末康神药业不再纳入合并范围所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期	上年同期	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	357,853,129.11	-	903,475,046.57	-	-60.39%
营业成本	297,249,187.76	83.06%	792,088,312.62	87.67%	-62.47%
毛利率	16.94%	-	12.33%	-	-
销售费用	50,158,376.65	14.02%	54,962,616.71	6.08%	-8.74%
管理费用	17,347,302.10	4.85%	15,867,336.40	1.76%	9.33%
财务费用	5,818,891.11	1.63%	7,685,808.58	0.85%	-24.29%
其他收益	60,634.35	0.02%	60,521.13	0.01%	0.19%
投资收益	-1,767,226.95	-0.49%	-1,681,204.66	-0.19%	-5.12%
信用减值损失	-37,393,851.21	-10.45%	-4,608,964.43	-0.51%	711.33%
资产减值损失	-357,237.71	-0.10%	3,458.59	0.00%	-10,429.00%
资产处置收益	2,447,029.98	0.68%	-5,456.61	0.00%	44,945.24%
营业利润	-52,280,556.17	-14.61%	25,801,770.01	2.86%	-302.62%
营业外收入	357,915.64	0.10%	891,275.09	0.10%	-59.84%
营业外支出	814,929.46	0.23%	99,514.91	0.01%	718.90%
净利润	-38,899,552.40	-10.87%	21,338,951.95	2.36%	-282.29%
经营活动产生的现金流量净额	40,918,166.23	-	20,388,990.11	-	100.69%
投资活动产生的现金流量净额	-1,419,453.20	-	-3,727,076.07	-	61.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-40,037,962.85	-	-16,860,250.63	-	-137.47%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较去年同期减少 60.39%，主要是报告期内公司批发业务规模大幅下降所致。
- 2、营业成本本期较去年同期减少 62.47%，主要是报告期内公司营业收入下降、营业成本同比下降所致。
- 3、信用减值损失本期较去年同期增加 711.33%，主要是报告期内受经济形势影响，应收账款回收难度增大，公司根据应收账款账龄的增加计提相应的坏账准备所致。
- 4、资产减值损失本期较去年同期增加 10429.00%，主要是报告期内公司计提医疗产业中心商誉减值所致。
- 5、资产处置收益本期较去年同期增加 44945.24%，主要是报告期内公司根据市场情况，关闭部分业绩不达标的门店，处置相应的使用权资产所致。
- 6、营业利润本期较去年同期减少 302.62%，主要是报告期内应收账款回收难度增大，公司根据应收账款账龄的增加计提相应的坏账准备所致。
- 7、营业外收入本期较去年同期减少 59.84%，主要是报告期内公司取得的营业外收入减少所致。
- 8、营业外支出本期较去年同期增加 718.90%，主要是报告期内公司支付违约金和保证金损失所致。
- 9、净利润本期较去年同期减少 282.29%，主要是报告期内公司批发业务收入规模大幅下降，尽管公司有效地控制各项人工和运营成本，但公司的净利润仍然受到了一定程度的影响，加上受经济形势影响，报告期内公司应收账款回收难度增大，公司计提了大额的坏账准备，导致公司净利润出现大幅下降所致。
- 10、经营活动产生的现金流量净额本期较去年同期增加 100.69%，主要是报告期内公司加大营业收入的回款力度并有效控制相应的成本费用支出所致。

11、投资活动产生的现金流量净额本期较去年同期增加 61.92%，主要是报告期内公司减少对外投资业务所致。

12、筹资活动产生的现金流量净额本期较去年同期减少 137.47%，主要是报告期内公司减少银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
康泽连锁	子公司	零售（连锁）、药品批发	30020 万	1,505,334,052.63	550,728,691.79	340,310,233.88	-29,626,754.68
昂泰药业	子公司	药品批发	2030 万	125,477,768.76	59,445,791.51	0	-516,242.91
广东康泽	子公司	零售（连锁）	1219 万	58,361,488.85	-36,435,926.52	39,190,057.52	-1,216,554.93

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州药通供应链管理咨询有限公司	医药批发业务的咨询服务	协助公司开展医药批发业务
汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）	医疗批发业务投资活动	协助公司开展医药批发业务的合作经营
广西康泽医药有限公司	医药批发业务	与广西梧州城投集团共同开展当地的医药批发业务

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司坚持诚信经营，遵循契约精神，提供高品质产品和优异的服务，与客户和供应商保持良好的合作关系。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
门店扩展导致的财务压力风险	新建门店或并购门店由于配置固定资产、装修维护、人员投入等原因需要投入一定资金成本，可能增加公司的现金压力，增加公司财务风险。
医药电商政策风险	医药行业因其产品的特殊性，容易受到国家及地方相关政策的影响。公司自 2014 年起逐步发展医药电商业务，加大相关投入力度。医药电商是未来行业发展趋势，但存在政策调整因素，因此公司的电商业务未来可能受到一定影响。
人力资源及扩张管理风险	随着公司连锁门店数量的增加、地区布点的不断拓展，资产规模和员工数量随之扩大，公司的业务管理和人力资源管理的幅度和难度也将大大提高，可能面临人力资源无法跟上公司业务扩展速度的风险。
应收账款发生坏账的风险	截至报告期末，公司应收账款账面价值为 319,630,144.90 元，占总资产的比例为 19.61%。医药流通行业属于资金密集型行业，因行业业务特点，应收账款容易受经营模式、下游客户类型及资金情况影响。报告期内，公司为保障业务稳步发展，相应存在一定的应收账款，公司存在应收账款发生坏账的风险。
政策变化及市场竞争加剧带来经营风险	我国医药流通企业众多，民营流通企业逐步发展的同时面临着严峻的内外部形势，市场竞争激烈。在医药分家、加快行业集中度提高和医保控费三大政策的引导下，“两票制”、“GPO”、“药店分级管理”等相关配套政策也不断出台和落地，流通环节压缩和集中度提高进一步加剧行业竞争激烈程度，医药流通企业业绩可能因其自身业务模式的区别而受到不同程度影响。
商誉减值风险	公司于 2023 年初将深圳万联康泽一期医疗产业投资中心(有限合伙)纳入合并范围，形成一定金额的商誉。截至 2024 年 6 月 30 日，公司商誉账面价值为 244,813,643.02 元，占总资产的比例为 15.02%，医疗产业中心目前持有广东康泽药业连锁有限公司 99.18%股权；截至 2024 年 6 月 30 日，广东康泽连锁拥有医药零售门店 77 家,经营情况良好。如果未来宏观经济、政治环境、市场条件、产业政策或其他不可抗力等外部因素发生重大不利变化，医疗产业中心未能适应前述变化，则可能对医疗产业中心的经营业绩产生不利影响，进而可能使公司面临商誉减值的风险。

本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化
----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<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、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	三.二.(六)
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	三.二.(七)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	康泽药业连锁有限公司	180,000,000.00	0	133,469,057.81	2020年7月29日	2030年12月31日	连带	否	已事前及时履行
2	康泽药业连锁有限公司	300,000,000.00	0	215,729,710.18	2023年1月1日	2026年12月31日	连带	否	已事前及时履行
3	康泽药业股份有限公司	60,000,000.00	0	6,000,000.00	2023年5月10日	2026年5月9日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	540,000,000.00	0	355,198,767.99	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	540,000,000.00	355,198,767.99
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力,接受劳务	25,000,000	4,553,640.44
销售产品、商品,提供劳务	30,200,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	1,308,000	526,521.80
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方的日常性交易均依据市场公允价格公平、合理确定并开展,不存在损害公司和股东利益的行为;公司与关联企业均为独立法人,独立经营,在资产、财务、人员等方面均独立,不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司第二届董事会第五次会议、2017年第三次临时股东大会审议通过了《关于〈康泽药业股份有限公司2017年股权激励计划(草案)〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年股权激励计划相关事项的议案》,股权激励计划的主要内容如下:

本计划用于激励的股份来源于公司控股股东、实际控制人陈齐黛所持有的不超过400万股公司股份。

本计划分两批次将激励股份授予激励对象:第一批次在本计划获得批准后授予,授予数量为不超过270万股,授予对象为2016年1月1日前入职的符合条件的激励对象(以公司为激励对象缴纳职工社保的时间为准);第二批次将在2018年6月30日前授予,授予数量为不超过130万股,授予对象为2018年1月1日前入职的符合条件的激励对象(以公司为激励对象缴纳职工社保的时间为准)。激励对象通过出资成为汕头市康泽投资合伙企业(有限合伙)的合伙人,并通过康泽合伙受让陈齐黛所持的部分公司股份的方式间接持有公司股份。合伙人出资额每4元对应公司股份1股。

本次计划批准后,康泽合伙出资总额为1,600万元:其中第一批激励对象总共出资1,080万元,陈齐黛出资520万元。第一批激励对象通过对康泽合伙出资,再由康泽合伙受让陈齐黛所持的部分公司股份的方式取得授予的激励股份,第二批激励对象名单于2018年6月30日前由公司董事会提出、经监事会审核后通过受让陈齐黛持有的康泽合伙的份额取得授予的激励股份。若2018年6月30日前无法完成第二批激励股份的授予,未授予的激励股份将失效,将由陈齐黛继续持有。

截至本报告披露之日，第一批激励对象中部分激励对象未全额实缴出资，康泽合伙总共受让陈齐黛持有的 382 万股公司股份；因为未确定第二批激励对象，第二批激励股份由陈齐黛继续持有。

（六） 承诺事项的履行情况

公司已披露的承诺事项

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2023-039	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023年5月16日	-	正在履行中
2023-039	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023年5月16日	-	正在履行中
2023-039	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2023年5月16日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺主体无超期未履行完毕的承诺。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	8,547,452.50	0.52%	承兑汇票保证金
固定资产	非流动资产	抵押	188,867,832.38	11.59%	融资借款
无形资产	非流动资产	抵押	24,276,962.00	1.49%	融资借款
投资性房地产	非流动资产	抵押	18,746,837.56	1.15%	融资借款
总计	-	-	240,439,084.44	14.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响

银行承兑保证金是公司经营需要向银行借款或者申请银行承兑汇票，根据银行要求提供相关资产的质押和抵押。是为了满足公司日常经营的实际需要，为解决公司流动资金周转，对公司整体经营活动有重要的促进作用，有利于调整公司负债结构，降低融资成本，促进公司业务发展，对公司的业务发展及生产经营无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

第四节 股份变动及股东情况

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	260,217,780	99.14%		260,217,780	99.14%
	其中：控股股东、实际控制人	55,673,000	21.21%		55,673,000	21.21%
	董事、监事、高管	701,740	0.27%		701,740	0.27%
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,258,220	0.86%		2,258,220	0.86%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	2,258,220	0.86%		2,258,220	0.86%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		262,476,000	-	0	262,476,000	-
普通股股东人数						597

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈齐黛	55,673,600	0	55,673,600	21.21%	0	55,673,600	0	55,673,600
2	广东良济堂投资有限公司	54,344,040	0	54,344,040	20.70%	0	54,344,040	0	0
3	华瑞电器	39,371,400	0	39,371,400	15.00%	0	39,371,400	0	0

	股份有限公司								
4	广东康泽投资有限公司	16,800,000	0	16,800,000	6.40%	0	16,800,000	0	0
5	广发证券股份有限公司	8,975,000	0	8,975,000	3.42%	0	8,975,000	0	0
6	青岛嘉鸿壹号创业投资基金企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	2.29%	0	6,000,000	0	0
7	北京天星山河投资中心（有限合伙）	4,499,000	0	4,499,000	1.71%	0	4,499,000	0	0
8	汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）	3,820,000	0	3,820,000	1.46%	0	3,820,000	0	0
9	广东中科白云新兴	3,750,000	0	3,750,000	1.43%	0	3,750,000	0	0

	产业 创业 投资 基金 有限 公司								
10	周诗 芳	3,732,000	0	3,732,000	1.42%	0	3,732,000	0	0
	合计	196,965,040	-	196,965,040	75.04%	0	196,965,040	0	55,673,600

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

上述股东中，陈齐黛持有广东康泽投资有限公司 30.65%股权和广东良济堂投资有限公司 95.00%股权，持有汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）58.25%份额。公司未知其他股东是否存在相互关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
杜炜龙	董事长、总经理	男	1974年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
邱海涛	董事、董秘、财务总监	男	1976年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	250,000	0	250,000	0.0952%
陈联喜	董事	男	1965年4月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
张永田	董事	男	1972年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
刘丽婕	董事	女	1982年4月	2024年7月31日	2026年5月15日	0	0	0	0%
杜嘉	监事会主席	女	1981年9月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
林小涛	监事	男	1986年11月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%
杨风婵	职工代表监事	女	1984年8月	2023年5月16日	2026年5月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长杜炜龙是公司控股股东、实际控制人陈齐黛的配偶，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
方典秋	独立董事	离任	无	辞职离任
宋小保	独立董事	离任	无	辞职离任
曾爱东	独立董事	离任	无	辞职离任
刘丽婕	无	新任	董事	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

刘丽婕女士，1982年出生，中国国籍。无境外永久居留权，本科学历，执业中药师和执业西药师。2019年至今任康泽药业连锁有限公司门店运营部副总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
管理人员	43	41
生产人员	47	43
销售人员	973	864
技术人员	12	12
财务人员	29	29
行政人员	34	32
员工总计	1,138	1,021

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	11,846,731.99	31,462,317.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	43,420,654.80	21,098,624.83
应收账款	注释 3	319,630,144.90	409,676,003.51
应收款项融资			
预付款项	注释 5	69,301,985.22	88,630,161.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	15,315,096.24	17,791,418.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	512,818,068.76	363,523,857.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	18,045,543.52	13,940,420.71
流动资产合计		990,378,225.43	946,122,803.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9	554,498.51	481,120.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	注释 10	12,188,516.51	12,635,438.15
固定资产	注释 11	178,815,498.56	184,665,142.21
在建工程	注释 12	30,666,514.95	30,207,799.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	65,998,934.86	79,086,198.95
无形资产	注释 14	50,847,553.02	53,074,030.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 15	244,813,643.02	246,299,079.61
长期待摊费用	注释 16	2,138,893.36	2,777,942.81
递延所得税资产	注释 17	51,084,531.00	40,835,532.60
其他非流动资产	注释 18	2,240,695.82	2,331,496.53
非流动资产合计		639,349,279.61	652,393,781.15
资产总计		1,629,727,505.04	1,598,516,585.02
流动负债：			
短期借款	注释 19	48,049,722.22	66,274,005.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 20	28,491,508.31	34,634,975.45
应付账款	注释 21	391,767,329.72	275,212,057.07
预收款项			
合同负债	注释 22	22,930,925.93	27,644,926.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 23	3,732,674.04	11,002,098.17
应交税费	注释 24	49,989,024.89	40,904,190.20
其他应付款	注释 25	77,757,851.11	82,639,870.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 26	41,275,118.71	33,777,887.40
其他流动负债	注释 27	62,310,903.17	45,317,811.18
流动负债合计		726,305,058.10	617,407,822.12
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	注释 28	57,141,670.00	81,826,325.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 29	50,557,830.86	64,499,938.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 31	13,702,520.34	11,191,242.17
递延所得税负债	注释 17	22,670,957.47	26,337,951.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,072,978.67	183,855,456.75
负债合计		870,378,036.77	801,263,278.87
所有者权益：			
股本	注释 32	262,476,000.00	262,476,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 33	158,750,475.44	158,750,475.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 34	12,709,861.27	12,709,861.27
一般风险准备			
未分配利润	注释 35	325,536,137.97	362,928,097.26
归属于母公司所有者权益合计		759,472,474.68	796,864,433.97
少数股东权益		-123,006.41	388,872.18
所有者权益合计		759,349,468.27	797,253,306.15
负债和所有者权益总计		1,629,727,505.04	1,598,516,585.02

法定代表人：杜炜龙

主管会计工作负责人：邱海涛

会计机构负责人：张丽虹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		54,886.96	135,702.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,635,000.00	
应收账款	注释 1	107,643,504.14	12,205,610.11
应收款项融资			

预付款项		38,816,537.61	37,821,920.75
其他应收款	注释 2	25,907,352.22	99,925,718.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,644.95	18,130.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,600,111.74	5,422,267.52
流动资产合计		177,679,037.62	155,529,348.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	412,464,929.31	412,391,269.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		849,515.36	914,224.94
固定资产		59,074.19	94,126.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		941,511.18	1,119,169.72
无形资产		2,304,131.37	2,456,959.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,737,504.97	3,456,619.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		422,356,666.38	420,432,369.88
资产总计		600,035,704.00	575,961,718.72
流动负债：			
短期借款		6,007,500.00	12,940,194.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,786,569.47	20,347,552.03
预收款项			
合同负债		18,924,674.44	27,484,862.96

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		131,607.38	429,652.15
应交税费		642,696.58	841,292.42
其他应付款		5,886,856.82	9,309,035.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		293,493.57	286,536.41
其他流动负债		5,092,364.24	2,858,206.51
流动负债合计		94,765,762.50	74,497,333.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		796,835.08	942,935.44
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		244,074.25	279,792.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,040,909.33	1,222,727.87
负债合计		95,806,671.83	75,720,061.00
所有者权益：			
股本		262,476,000.00	262,476,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		159,060,775.87	159,060,775.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,709,861.27	12,709,861.27
一般风险准备			
未分配利润		69,982,395.03	65,995,020.58
所有者权益合计		504,229,032.17	500,241,657.72
负债和所有者权益合计		600,035,704.00	575,961,718.72

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	注释 36	357,853,129.11	903,475,046.57
其中：营业收入		357,853,129.11	903,475,046.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 36	373,123,033.74	871,441,630.58
其中：营业成本		297,249,187.76	792,088,312.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 37	2,549,276.12	837,556.27
销售费用	注释 38	50,158,376.65	54,962,616.71
管理费用	注释 39	17,347,302.10	15,867,336.40
研发费用			
财务费用	注释 40	5,818,891.11	7,685,808.58
其中：利息费用		5,742,937.81	7,675,979.45
利息收入		-126,898.53	-656,444.33
加：其他收益	注释 41	60,634.35	60,521.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 42	-1,767,226.95	-1,681,204.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 43	-37,393,851.21	-4,608,964.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 44	-357,237.71	3,458.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 45	2,447,029.98	-5,456.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,280,556.17	25,801,770.01
加：营业外收入	注释 46	357,915.64	891,275.09
减：营业外支出	注释 47	814,929.46	99,514.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-52,737,569.99	26,593,530.19
减：所得税费用	注释 48	-13,838,017.59	5,254,578.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,899,552.40	21,338,951.95

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）		-38,899,552.40	21,338,951.95
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（净亏损以“-”号填列）		2,236,343.84	-96,267.07
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,135,896.24	21,435,219.02
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-38,899,552.40	21,338,951.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,135,896.24	21,435,219.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,236,343.84	-96,267.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.08

法定代表人：杜炜龙

主管会计工作负责人：邱海涛

会计机构负责人：张丽虹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	注释4	153,870,043.15	47,680,082.16

减：营业成本	注释 4	138,990,234.60	47,000,105.18
税金及附加		521,412.77	62,556.15
销售费用		671,357.79	312,620.70
管理费用		2,537,762.75	2,791,606.94
研发费用			
财务费用		288,261.45	683,699.20
其中：利息费用		286,606.18	525,870.91
利息收入		-302.21	-19,502.34
加：其他收益		1,898.93	7,298.74
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-13,339.98	-1,513,638.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,123,541.40	-4,340,485.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,726,031.34	-9,017,331.22
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,474.62	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,705,556.72	-9,017,331.22
减：所得税费用		-2,281,817.73	-858,923.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,987,374.45	-8,158,407.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,987,374.45	-8,158,407.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,987,374.45	-8,158,407.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		388,024,821.43	890,331,713.98
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		99.73	448.70
收到其他与经营活动有关的现金	注释 49	2,067,549.46	86,903,233.52
经营活动现金流入小计		390,092,470.62	977,235,396.20
购买商品、接受劳务支付的现金		283,659,041.78	810,013,743.51
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		34,202,950.09	35,688,293.54
支付的各项税费		6,449,789.64	7,001,170.63
支付其他与经营活动有关的现金	注释 49	24,862,522.88	104,143,198.41
经营活动现金流出小计		349,174,304.39	956,846,406.09
经营活动产生的现金流量净额		40,918,166.23	20,388,990.11

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,200,000.00
取得投资收益收到的现金			199.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		529.00	
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	注释 49		
投资活动现金流入小计		529.00	1,200,199.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,332,982.20	1,788,418.82
投资支付的现金		87,000.00	3,138,857.00
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	注释 49		
投资活动现金流出小计		1,419,982.20	4,927,275.82
投资活动产生的现金流量净额		-1,419,453.20	-3,727,076.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,110,000.00	31,877,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 49		4,413.50
筹资活动现金流入小计		6,110,000.00	32,081,413.50
偿还债务支付的现金		35,119,547.96	33,702,136.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,083,611.07	3,313,078.55
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	注释 49	7,944,803.82	11,926,449.23
筹资活动现金流出小计		46,147,962.85	48,941,664.13
筹资活动产生的现金流量净额		-40,037,962.85	-16,860,250.63
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		-539,249.82	-198,336.59
加：期初现金及现金等价物余额		3,841,604.11	4,187,865.90
六、期末现金及现金等价物余额		3,302,354.29	3,989,529.31

法定代表人：杜炜龙

主管会计工作负责人：邱海涛

会计机构负责人：张丽虹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		44,369,044.22	59,701,072.63

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,819,192.33	72,175,649.39
经营活动现金流入小计		119,188,236.55	131,876,722.02
购买商品、接受劳务支付的现金		104,152,203.53	114,704,152.61
支付给职工以及为职工支付的现金		1,437,198.64	1,907,501.43
支付的各项税费		175,990.48	83,364.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,788,335.36	29,347,155.34
经营活动现金流出小计		108,553,728.01	146,042,174.05
经营活动产生的现金流量净额		10,634,508.54	-14,165,452.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,000.00	
投资支付的现金		87,000.00	436,000.00
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		152,000.00	436,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-152,000.00	-436,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	25,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	25,800,000.00
偿还债务支付的现金		16,122,404.34	11,422,404.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		271,031.26	472,706.64
支付其他与筹资活动有关的现金		169,551.52	314,000.00
筹资活动现金流出小计		16,562,987.12	12,209,110.98
筹资活动产生的现金流量净额		-10,562,987.12	13,590,889.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-80,478.58	-1,010,563.01
加：期初现金及现金等价物余额		135,365.54	1,181,267.36
六、期末现金及现金等价物余额		54,886.96	170,704.35

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

详见附注说明。

(二) 财务报表项目附注

康泽药业股份有限公司

2024 年度 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

康泽药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汕头市康来药业有限公司，由陈齐黛和杜炜龙共同出资设立，于 2003 年 10 月 21 日在汕头市工商行政管理局登记成立。2014 年 5 月 1 日，由公司各股东作为发起人，将广东康泽药业有限公司依法整体变更为股份有限公司。公司于 2014 年 12 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91440101755606094U 的营业执照。

经过历年的增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，注册资本为 26,247.60 万元，注册地址广州市天河区中山大道西路 140 号 1207 房自编 1207-01、1207-02、1207-03 房，公司最终实际控制人为陈齐黛。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药流通行业，主要产品和服务为市场营销策划；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；非居住房地产租赁；住房租赁；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；初级农产品收购；国内贸易代理；贸易经纪；日用百货销售；农副产品销售；未经加工的坚果、干果销售；水产品零售；水产品批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化妆品批发；食品添加剂销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；中草药收购；医疗器械互联网信息服务；食品销售；第二类增值电信业务；第三类医疗器械经营；药品批发。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产及应收款项融资某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 450 万元的预付账款认定为重要的账龄超过 1 年的预付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间

进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收

益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据

未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确

认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金

融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1)对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2)对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3)对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4)对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 (账龄组合)	除单项计提及组合 2 外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2 (内部单位往来)	合并范围内的内部单位往来	不计提坏账准备

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列示为应收款项融资;自初始确认日起到期期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注(十二)。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一（账龄组合）	除单项计提及组合二外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二（内部单位往来）	合并范围内的内部单位往来	不计提坏账准备

（十七） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料、库存商品、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关

税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6. 金融工具减值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当

期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外, 对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物, 若董事会作出书面决议, 明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值, 外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出; 自行建造投资性房地产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置, 或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项

投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
运输工具	平均年限法	6	5.00	15.83
机械设备	平均年限法	3/5/10	5.00	9.50/19.00/31.67
办公设备	平均年限法	3/5	5.00	19.00/31.67
其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十三） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

（二十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十五） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十七）长期资产减值。

（二十六） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将

重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	权证
财务软件	3-5	使用期限

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十七） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
门店装修费	5	使用期限
厂房装修费	5	使用期限
门店转让费	10	权证

（二十九） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日

由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十四） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售药品收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

确认和计量原则：公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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

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

零售：零售连锁主要通过公司所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡）或医保刷卡销售，以将商品销售给零售客户，并收取价款或取得银行刷卡回执单、医保刷卡回执单时，同时索取银行到账结算单确认销售收入的实现。电子商务零售系公司通过天猫商城的进行的 B2C 销售，以客户在电子商务平台确认收货并通知支付宝等第三方支付平台付款确认销售收入的实现。

(2) 按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入

确认和计量原则：本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按照相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入的确认和计量原则,在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售,本公司在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债;同时,按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售,如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务,该质量保证构成单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、

明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售	13%、9%
	提供服务	6%
	不动产租赁	5%
	简易计税	3%
	免税销售	0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、8.25%、16.50%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
康泽药业股份有限公司	25%
康泽药业连锁有限公司	25%
广州市昂泰药业有限公司	25%
东莞市康泽药业连锁有限公司	25%
汕头市康泽金涛参茸有限公司	20%
康泽药业国际有限公司	8.25%、16.50%
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）	0%
广东康泽药业连锁有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，汕头市康泽金涛参茸有限公司属于小型微利企业，报告期内按20%的税率计征企业所得税。

2、根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》的规定，康泽药业国际有限公司从2018年4月1日开始适用两级税率，企业首200万港元的利润利得税税率降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2024年6月30日，期初指2024年1月1日，上期期末指2023年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	69,005.73	239,820.84
银行存款	2,668,611.00	18,903,326.86
其他货币资金	9,109,115.26	12,319,169.93
未到期应收利息		
合计	11,846,731.99	31,462,317.63

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	8,547,452.50	11,620,710.51
贷款保证金		
被冻结的银行存款		16,000,000.00
其他		3.01
合计	8,547,452.50	27,620,713.52

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,420,654.80	21,098,624.83
商业承兑汇票		
合计	43,420,654.80	21,098,624.83

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,420,654.80	100			43,420,654.80
其中：银行承兑汇票	43,420,654.80	100			43,420,654.80

商业承兑汇票					
合计	43,420,654.80	100			43,420,654.80

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,098,624.83	100			21,098,624.83
其中：银行承兑汇票	21,098,624.83	100			21,098,624.83
商业承兑汇票					
合计	21,098,624.83	100			21,098,624.83

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	43,420,654.80		
商业承兑汇票			
合计	43,420,654.80		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						

4. 本期无实际核销的应收票据

5. 期末公司无已质押的应收票据

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
银行承兑汇票	0	43,420,654.80
商业承兑汇票	0	0
合计	0	43,420,654.80

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	120,830,136.41	278,958,435.45
1—2年	145,542,901.38	93,773,702.55
2—3年	74,304,924.26	52,005,472.00
3—4年	34,139,598.51	25,564,114.89
4—5年	27,383,703.93	7,097,760.53
5年以上	7,542,534.68	3,590,991.16
小计	409,743,799.17	460,990,476.58
减：坏账准备	90,113,654.27	51,314,473.07
合计	319,630,144.90	409,676,003.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,069,666.58	1.48	6,069,666.58	100	0
按组合计提坏账准备	403,674,132.59	98.52	84,043,987.69	20.82	319,630,144.90
其中：账龄组合	403,674,132.59	98.52	84,043,987.69	20.82	319,630,144.90
合计	409,743,799.17	100	90,113,654.27		319,630,144.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,069,666.58	1.32	6,069,666.58	100	
按组合计提坏账准备	454,920,810.00	98.68	45,244,806.49	9.95	409,676,003.51
其中：账龄组合	454,920,810.00	98.68	45,244,806.49	9.95	409,676,003.51
合计	460,990,476.58	100	51,314,473.07		409,676,003.51

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南平康医药有限公司	2,627,336.72	2,627,336.72	100	预计无法收回
广东康之家药业有限公司	2,482,155.13	2,482,155.13	100	预计无法收回
潮州市益寿堂贸易有限公司西湖大药房	929,647.85	929,647.85	100	预计无法收回
广东医掌门医药有限公司	30,526.88	30,526.88	100	预计无法收回
合计	6,069,666.58	6,069,666.58		

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	120,823,798.41	1,208,237.99	1
1—2年	145,542,901.38	14,554,290.14	10
2—3年	74,304,924.26	22,291,477.30	30
3—4年	34,025,052.63	17,012,526.35	50
4—5年	27,100,077.43	27,100,077.43	100
5年以上	1,877,378.48	1,877,378.48	100
合计	403,674,132.59	84,043,987.69	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,069,666.58					6,069,666.58
按组合计提坏账准备	45,244,806.49	39,028,692.20		229,511.00		84,043,987.69
其中：账龄组合	45,244,806.49	39,028,692.20		229,511.00		84,043,987.69
合计	51,314,473.07	39,028,692.20		229,511.00		90,113,654.27

注：本期变动金额中其他变动为非同一控制下企业合并期初坏账准备金额

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	229,511.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
------	--------------	--------------	---------------	-------------------------	--------------------

期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	251,010,347.10	251,010,347.10	61.26	55,060,774.16
---------------------	----------------	----------------	-------	---------------

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0	0.00
合计	0	0.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,069,438.45	0
商业承兑汇票	0	0
合计	41,069,438.45	0

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,871,440.48	74.85	84,928,735.07	95.83
1 至 2 年	13,992,330.25	20.19	2,933,825.28	3.31
2 至 3 年	2,680,256.90	3.87	214,805.99	0.24
3 年以上	757,957.59	1.09	552,795.45	0.62
合计	69,301,985.22	100	88,630,161.79	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	58,191,200.00	83.97

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	15,315,096.24	17,791,418.10
合计	15,315,096.24	17,791,418.10

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品	0	0.00
合计	0	0.00

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,623,805.46	3,070,197.22
1—2年	6,373,632.51	10,054,230.81
2—3年	6,005,344.55	6,754,550.38
3—4年	1,595,036.90	1,949,859.71
4—5年	1,527,119.60	1,006,889.70
5年以上	7,211,397.55	8,611,771.60
小计	27,336,336.57	31,447,499.42
减：坏账准备	12,021,240.33	13,656,081.32
合计	15,315,096.24	17,791,418.10

注：上表中5年以上其他应收款高于期初金额4至5年和5年以上合计金额，该差异为本期非同一控制下企业合并影响。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	7,143,925.96	9,859,540.26
待收款	17,816,385.75	18,548,787.73
代扣代缴款项	521,656.03	733,268.71
备用金	680,973.69	591,765.60
关联往来	248,543.31	60,280.86
其他	924,851.83	1,653,856.26
小计	27,336,336.57	31,447,499.42
减：坏账准备	12,021,240.33	13,656,081.32
合计	15,315,096.24	17,791,418.10

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,336,336.57	100	12,021,240.33	100	15,315,096.24
其中：账龄组合	27,336,336.57	100	12,021,240.33	100	15,315,096.24
合计	27,336,336.57	100	12,021,240.33	100	15,315,096.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,447,499.42	100	13,656,081.32	43.43	17,791,418.10
其中：账龄组合	31,447,499.42	100	13,656,081.32	43.43	17,791,418.10
合计	31,447,499.42	100	13,656,081.32		17,791,418.10

按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,623,805.46	46,238.11	1
1—2年	6,373,632.51	637,363.26	10
2—3年	6,005,344.55	1,801,603.36	30
3—4年	1,595,036.90	797,518.45	50
4—5年	1,527,119.60	1,527,119.60	100
5年以上	7,211,397.55	7,211,397.55	100
合计	27,336,336.57	12,021,240.33	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		13,656,081.32		13,656,081.32
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		-1,424,840.99		-1,424,840.99
本期转销				
本期核销		-210,000.00		-210,000.00
其他变动				
期末余额		12,021,240.33		12,021,240.33

注：其他变动为非同一控制合并影响金额。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,656,081.32			1,634,840.99	12,021,240.33
其中：账龄组合	13,656,081.32			1,634,840.99	12,021,240.33
合计	13,656,081.32			1,634,840.99	12,021,240.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
张汉伟	待收款	4,919,580.40	2至3年	18	1,475,874.12
百年同康药业集团有限公司	待收款	4,631,787.87	1年2年	16.94	463,178.79
潮州市天诚医药有限公司	待收款	4,500,000.00	5年以上	16.46	4,500,000.00
汕头市宜瑞企业管理有限公司	待收款/保证金	1,508,700.82	1年内	5.52	15,087.01
广东医掌门医药有限公司	待收款	918,207.60	4-5年	3.36	918,207.60
合计		16,478,276.69		60.28	7,372,347.52

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	300,386,751.84	290,927.91	300,095,823.93	363,052,211.37	292,005.20	362,760,206.17
发出商品	212,683,900.76		212,683,900.76	763,651.13		763,651.13
在途物资	38,344.07		38,344.07			
合计	513,108,996.67	290,927.91	512,818,068.76	363,815,862.50	292,005.20	363,523,857.30

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	292,005.20			1,077.29			290,927.91
合计	292,005.20			1,077.29			290,927.91

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
暂估税额	7,119,910.99	7,119,910.99
待认证进项税额	8,102,223.06	1,916,803.25
增值税留抵扣额	2,823,409.47	4,882,207.26
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		21,480.22
其他		18.99
合计	18,045,543.52	13,940,420.71

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业										
汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）	368,019.34				-292.01					367,727.33
广州药通供应链管理咨询有限公司	8,798.53				10.08					8,808.61
广西康泽医药有限公司	104,302.55		87000		-	13,339.98				177,962.57
合计	481,120.42		87,000.00		-	13,621.91				554,498.51

注释 10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	18,746,837.56	18,746,837.56
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	18,746,837.56	18,746,837.56
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	6,111,399.41	6,111,399.41
2. 本期增加金额	446,921.64	446,921.64
本期计提	446,921.64	446,921.64

3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,558,321.05	6,558,321.05
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	12,188,516.51	12,188,516.51
2. 期初账面价值	12,635,438.15	12,635,438.15

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	178,815,498.56	184,665,142.21
固定资产清理		
合计	178,815,498.56	184,665,142.21

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值				0
1. 期初余额	188,867,832.38	1,532,688.12	31,627,877.42	222,028,397.92
2. 本期增加金额	0	0.00	68,448.75	68,448.75
购置	0	0	68,448.75	68,448.75
非同一控制下企业合并	0	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0	610,339.84	297,384.94	907,724.78
处置或报废	0	84,545.84	274,771.51	359,317.35
处置子公司	0	525794	22,613.43	548,407.43
4. 期末余额	188,867,832.38	922,348.28	31,398,941.23	221,189,121.89
二. 累计折旧				0
1. 期初余额	17,218,627.13	1,380,793.41	18,763,835.17	37,363,255.71
2. 本期增加金额	4,485,611.04	16,962.96	1,367,666.62	5,870,240.62
本期计提	4,485,611.04	16,962.96	1,367,666.62	5,870,240.62
非同一控制下企业合并	0	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0	579,822.85	280,050.15	859,873.00
处置或报废	0	80,318.55	259,567.39	339,885.94
处置子公司	0	499504.3	20,482.76	519,987.06
4. 期末余额	21,704,238.17	817,933.52	19,851,451.64	42,373,623.33
三. 减值准备				0
1. 期初余额				0
2. 本期增加金额				0
3. 本期减少金额				0

4. 期末余额	0	0	0	0
四. 账面价值				0
1. 期末账面价值	167,163,594.21	104,414.76	11,547,489.59	178,815,498.56
2. 期初账面价值	171,649,205.25	151,894.71	12,864,042.25	184,665,142.21

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,666,514.95	30,207,799.35
合计	30,666,514.95	30,207,799.35

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保税区物流仓库工程	30,666,514.95		30,666,514.95	30,207,799.35		30,207,799.35
合计	30,666,514.95		30,666,514.95	30,207,799.35		30,207,799.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
保税区物流仓库工程	30,207,799.35	458,715.60			30,666,514.95
合计	30,207,799.35	458,715.60			30,666,514.95

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
保税区物流仓库工程	25,000.00	95.66	95.66	10,625,766.57			自筹
合计	25,000.00	95.66	95.66	10,625,766.57			

注释 13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		

1. 期初余额	148,569,340.66	148,569,340.66
2. 本期增加金额	7,283,614.09	7,283,614.09
租赁	7,283,614.09	7,283,614.09
非同一控制下企业合并	0.00	0.00
3. 本期减少金额	16,526,471.76	16,526,471.76
租赁到期	16,526,471.76	16,526,471.76
处置子公司		0.00
4. 期末余额	139,326,482.99	139,326,482.99
二. 累计折旧		
1. 期初余额	69,483,141.71	69,483,141.71
2. 本期增加金额	12,344,527.33	12,344,527.33
本期计提	12,344,527.33	12,344,527.33
非同一控制下企业合并	0.00	0.00
3. 本期减少金额	8,500,120.91	8,500,120.91
租赁到期	8,500,120.91	8,500,120.91
处置子公司		0.00
4. 期末余额	73,327,548.13	73,327,548.13
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	65,998,934.86	65,998,934.86
2. 期初账面价值	79,086,198.95	79,086,198.95

注释 14. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	销售网络	合计
一. 账面原值						0
1. 期初余额	26,116,785.19	41,262.14	9,694,270.86	56,016.97	31,614,200.00	67,522,535.16
2. 本期增加金额	0	0	117,924.52	0	0.00	117,924.52
购置	0	0	117,924.52	0	0	117,924.52
非同一控制下企业合并	0	0	0.00	0	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0					0
4. 期末余额	26,116,785.19	41,262.14	9,812,195.38	56,016.97	31,614,200.00	67,640,459.68
二. 累计摊销						0
1. 期初余额	3,290,925.08	41,262.14	5,726,670.95	41,051.47	5,348,595.00	14,448,504.64
2. 本期增加金额	261,167.82	0.00	499,788.38	2,735.82	1,580,710.00	2,344,402.02
本期计提	261,167.82	0.00	499,788.38	2,735.82	1,580,710.00	2,344,402.02
非同一控制下企业合并	0	0	0.00	0	0.00	0.00
3. 本期减少金额						0
4. 期末余额	3,552,092.90	41,262.14	6,226,459.33	43,787.29	6,929,305.00	16,792,906.66
三. 减值准备						0
1. 期初余额						0
2. 本期增加金额						0
3. 本期减少金额						0

4. 期末余额	0	0	0	0	0	0
四. 账面价值						0
1. 期末账面价值	22,564,692.29	0	3,585,736.05	12,229.68	24,684,895.00	50,847,553.02
2. 期初账面价值	22,825,860.11	0.00	3,967,599.91	14,965.50	26,265,605.00	53,074,030.52

注释 15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）	245,888,588.02					245,888,588.02
东莞市康泽药业连锁有限公司	3,374,386.09					3,374,386.09
广州市昂泰药业有限公司	4,516,820.05					4,516,820.05
广东康神药业有限公司	1,127,121.59			1,127,121.59		0.00
合计	254,906,915.75			1,127,121.59		253,779,794.16

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）	716,630.00	358,315.00				1,074,945.00
东莞市康泽药业连锁有限公司	3,374,386.09					3,374,386.09
广州市昂泰药业有限公司	4,516,820.05					4,516,820.05
合计	8,607,836.14	358,315.00				8,966,151.14

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

截至 2024 年 6 月 30 日，公司对合并东莞市康泽药业连锁有限公司、广州市昂泰药业有限公司形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试。资产组东莞市康泽药业连锁有限公司相关的商誉发生了减值，减值金额为人民币 3,374,386.09 元，已全额确认商誉减值准备。资产组广州市昂泰药业有限公司相关的商誉发生了减值，减值金额为人民币 4,516,820.05 元，已全额确认商誉减值准备。

因非同一控制下企业合并深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）形成商誉，因确认递延所得税负债形成的非核心商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，导致可收回金额小于账面价值，本公司在合并报表层面逐期转回递延所得税负债，并计提商誉减值准备。

公司期末对深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）所在资产组进行减值测试，比较资产组的账面价值与其可收回金额，如资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉减值损失。此次经评估机构通过市场法来确定该资产组整体的公允价值，再结合处置费用，确认资产组可回收价值。根据本期期末公司商誉减值测试的结果，该资产组的商誉未发生减值。

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,777,942.81	150,169.72	789,219.17		2,138,893.36
合计	2,777,942.81	150,169.72	789,219.17		2,138,893.36

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,425,822.51	25,606,455.64	63,602,947.68	15,900,165.75
待兑换会员积分	13,702,520.34	3,425,630.09	11,191,242.17	2,797,810.55
租赁负债	74,673,858.22	18,668,464.56	88,550,225.13	22,137,556.30
内部交易未实现利润	13,535,922.87	3,383,980.72		
合计	204,338,123.94	51,084,531.00	163,344,414.98	40,835,532.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	24,684,895.00	6,171,223.75	26,265,605.00	6,566,401.25
使用权资产	65,998,934.86	16,499,733.72	79,086,198.95	19,771,549.86
合计	90,683,829.86	22,670,957.47	105,351,803.95	26,337,951.11

注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	2,240,695.82		2,240,695.82	2,331,496.53		2,331,496.53
预付设备款						
合计	2,240,695.82		2,240,695.82	2,331,496.53		2,331,496.53

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	46,000,000.00	50,000,000.00
保证借款		6,422,404.15
信用借款		
抵押、质押、保证借款		
已贴现未到期且不符合终止确认条件的承兑汇票	2,000,000.00	9,782,359.73
未到期应付利息	49,722.22	69,242.08
合计	48,049,722.22	66,274,005.96

2. 短期借款说明

(1) 保证借款：无

(2) 抵押、保证借款：

2023年5月10日，康泽药业股份有限公司与兴业银行股份有限公司广州分行签署合同编号为兴银粤融字（五羊）第202305071001号的《融资合同》，并签署保证人为康泽药业连锁有限公司、陈齐黛、杜炜龙的兴银粤保字（五羊）第202305071001号的《最高额保证合同》，还签署了兴银粤抵字（五羊）第202305071001号的《最高额抵押合同》，抵押人为康泽药业股份有限公司，抵押物为康泽药业股份有限公司名下的房产：汕头市龙湖区黄山路30号荣兴大厦902、903、904号房全套，以及汕头市龙湖区黄山路30号荣兴大厦地下二层115、116、117号车位。2024年5月31日，本公司与兴业银行股份有限公司广州分行签署合同编号为兴银粤借字（东风）第202405281001号的《流动资金借款合同》，借款金额为6,000,000.00元，借款期限为1年，截至2024年6月30日，兴业银行股份有限公司广州分行借款余额为6,000,000.00元。

康泽连锁有限公司与中国银行股份有限公司汕头分行于2023年11月6日，签订流动资产合同编号为GDK476450120230350的流动资金借款合同，借款金额40,000,000.00元，借款期限12个月，借款利率为浮动利率，借款用途为支付货款，该合同由康泽药业股份有限公司、广东良济堂制药有限公司、陈齐黛、杜炜龙提供最高额保证担保、由康泽药业连锁有限公司提供抵押担保。

(3) 已贴现未到期且不符合终止确认条件的承兑汇票：

2024 年上半年公司将持有的应收票据向中国银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司进行票据贴现，截至 2024 年 6 月 30 日，共有 3 张低信用等级的票据未到期，票据种类为银行承兑汇票，票面金额为 2,000,000.00 元，贴现利率为 1.75%。

注释 20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,491,508.31	34,634,975.45
商业承兑汇票		
合计	28,491,508.31	34,634,975.45

注释 21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付药品款	381,273,265.97	264,130,885.56
应付工程款	10,494,063.75	11,081,171.51
合计	391,767,329.72	275,212,057.07

注释 22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,930,925.93	27,644,926.38
合计	22,930,925.93	27,644,926.38

注释 23. 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
短期薪酬	8,430,604.96	29,632,737.66	34,330,668.58	3,732,674.04
离职后福利-设定提存计划	2,544,493.21	3,059,210.67	5,603,703.88	0.00
辞退福利	27,000.00	13,760.00	40,760.00	0.00
合计	11,002,098.17	32,705,708.33	39,975,132.46	3,732,674.04

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
工资、奖金、津贴和补贴	8,360,104.85	28,008,851.13	32,683,059.60	3,685,896.38
职工福利费				0.00
社会保险费	24,880.95	1,290,570.81	1,315,451.76	0.00

其中：基本医疗保险费		1,175,977.34	1,175,977.34	0.00
补充医疗保险		13,176.00	13,176.00	0.00
工伤保险费	24,880.95	34,135.22	59,016.17	0.00
生育保险费		67,282.25	67,282.25	0.00
住房公积金		70,025.52	65,935.38	4,090.14
工会经费和职工教育经费	45,619.16	263,290.20	266,221.84	42,687.52
合计	8,430,604.96	29,632,737.66	34,330,668.58	3,732,674.04

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
基本养老保险	2,497,716.98	2,948,603.22	5,446,320.20	0.00
失业保险费	46,776.23	110,607.45	157,383.68	0.00
合计	2,544,493.21	3,059,210.67	5,603,703.88	0.00

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	35,273,086.39	39,637,137.73
房产税	0.00	551,115.04
增值税	13,512,947.47	223,094.85
土地使用税	0.00	290,879.44
印花税	480,477.03	143,728.98
个人所得税	32,886.51	41,296.93
城市维护建设税	15,189.59	11,856.91
教育费附加	404,662.71	3,048.20
地方教育费附加	269,775.19	2,032.12
合计	49,989,024.89	40,904,190.20

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0	0
其他应付款	77,757,851.11	82,639,870.31
合计	77,757,851.11	82,639,870.31

1. 应付利息：无

2. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
长期股权投资款	58,800,000.00	58,800,000.00
未付费用	10,610,916.40	11,971,619.63
往来款	7,341,931.42	7,822,960.99
保证金	220,900.00	53,498.78
股东借款	0.00	3,350,000.00
其他	784,103.29	641,790.91
合计	77,757,851.11	82,639,870.31

注释 26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	17,159,091.35	3,228,050.44
一年内到期的长期应付款		6,499,550.00
一年内到期的租赁负债	24,116,027.36	24,050,286.96
合计	41,275,118.71	33,777,887.40

注释 27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	20,890,248.37	34,001,546.08
已背书未到期且不符合终止确认条件的承兑汇票	41,420,654.80	11,316,265.10
一年内清偿的预计应付退货款		
合计	62,310,903.17	45,317,811.18

注释 28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证	73,525,002.00	81,716,668.00
保证借款	682,572.82	3,228,050.44
未到期应付利息	93,186.53	109,657.30
减：一年内到期的长期借款	17,159,091.35	3,228,050.44
合计	57,141,670.00	81,826,325.30

长期借款说明：

(1) 2022 年 10 月 11 日，签署合同编号为 EDXS020221011007099《综合授信额度合同》及合同编号为 DHDBXS020221011007100《最高额保证担保合同》，保证人康泽连锁法定代表人陈齐弟，与深圳前海微众银行股份有限公司签署多笔《借款合同》，借款金额合计为 3,588,083.00 元，借款期限 2 年。截至 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 682,572.82 元，在 2024 年度内到期。

(2) 抵押+保证借款：2020 年 12 月 4 日，康泽药业连锁有限公司与中国银行汕头长平支行签订合同编号为 GDK476450120200401 的《固定资产借款合同》，借款金额为 1.2 亿元，借款利率为 4.9%，借款期限为 96 个月，用于康泽粤东总部仓储物流基地建设项目。由陈齐黛、杜炜龙、康泽药业股份有限公司、广东良济堂制药有限公司为此提供保证，分别与中国银行汕头长平支行签署编号为 GBZ476450120200134”、“GBZ476450120200135”、“GBZ476450120200136”的最高额保证合同。2021 年 2 月 25 日，子公司康泽药业连锁有限公司与中国银行汕头长平支行签订编号为 GDY476450120210009 的《抵押合同》，抵押人为康泽药业连锁有限公司，抵押物为粤（2017）汕头市不动产权第 0058195 号土地使用权证以及康泽药业连锁有限公司粤东总部仓储物流基地在建工程（建设用地规划许可证、建设工程规划许可证和施工许可证）。截至 2024 年 6 月 30 日，中国银行汕头长平支行借款余额为 73,525,002.00 元。

注释 29. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	81,793,094.18	98,927,963.34
未确认融资费用	7,119,235.96	10,377,738.21
减：一年内到期的租赁负债	24,116,027.36	24,050,286.96
合计	50,557,830.86	64,499,938.17

本期确认租赁负债利息费用 2314453.22 元。

注释 30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
合计		

注释 31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
待兑换会员积分	11,191,242.17	2,644,950.51	133,672.33	13,702,520.34	零售门店会员积分
合计	11,191,242.17	2,644,950.51	133,672.33	13,702,520.34	

注释 32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	262,476,000.00						262,476,000.00

注释 33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	156,963,562.98			156,963,562.98
其他资本公积	1,786,912.46			1,786,912.46
合计	158,750,475.44			158,750,475.44

注释 34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,709,861.27			12,709,861.27
合计	12,709,861.27			12,709,861.27

注释 35. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	362,928,097.26	409,757,846.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		595941.76
调整后期初未分配利润	362,928,097.26	410,353,787.94

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,135,896.24	-47,425,690.68
减：提取法定盈余公积		
对股东的分配		
所有者权益其他内部结转	3,743,936.95	
期末未分配利润	325,536,137.97	362,928,097.26

注释 36. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,968,272.26	296,802,266.12	898,475,888.11	791,641,390.98
其他业务	2,884,856.85	446,921.64	4,999,158.46	446,921.64
合计	357,853,129.11	297,249,187.76	903,475,046.57	792,088,312.62

注释 37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	788,327.75	555,101.55
房产税		6,552.59
土地使用税		-536.00
城市维护建设税	1,044,960.87	173,248.98
教育费附加	429,151.30	59,995.21
地方教育费附加	286,100.92	39,996.82
车船使用税	735.28	3,197.12
合计	2,549,276.12	837,556.27

注释 38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	28,741,464.21	33,588,300.92
广告宣传费	309,531.48	184,300.69
办公费	326,221.28	171,753.02
水电费	1,103,048.68	1,198,115.01
交通差旅费	28,710.56	41,882.02
业务招待费	221,882.30	9,744.56
租赁及物业费	109,628.96	611,869.39
折旧与摊销费用	14,238,407.89	13,790,751.23
维修及保险费	490,398.48	1,228,396.66
服务费	4,109,352.03	3,343,414.07
其他	479,730.78	794,089.14
合计	50,158,376.65	54,962,616.71

注释 39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	4,977,073.10	5,302,687.14
折旧与摊销费	7,789,069.54	6,729,169.56
办公及会议费	704,854.71	372,061.85
业务招待费	173,868.45	227,064.16
交通费、车辆使用费及差旅费	187,339.80	282,609.20
中介机构服务费	1,239,381.18	1,345,248.17
水电费	212,939.21	158,318.31
租赁及物业费	90,075.72	228,084.06
服务费	235,003.68	0.00
其他	1,737,696.71	1,222,093.95
合计	17,347,302.10	15,867,336.40

注释 40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,742,937.81	7,675,979.45
减：利息收入	126,898.53	656,444.33
汇兑损益	-1073.04	343.90
银行手续费	199,499.90	661,908.92
其他	4,424.97	4,020.64
合计	5,818,891.11	7,685,808.58

注释 41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	60,634.35	60,521.13
合计	60,634.35	60,521.13

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
梅县区推进“强基工程”非公企业工会建设工作经费	10,000.00		与收益相关
增值税减免	41,115.17	43,635.77	与收益相关
个税手续费返还	2,519.18	12,885.21	与收益相关
稳岗补贴	7,000.00	4000	与收益相关
其他		0.15	与收益相关
合计	60,634.35	60,521.13	

注释 42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,621.91	-71,809.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,753,605.04	-1,609,395.43
交易性金融资产持有期间的投资收益		
合计	-1,767,226.95	-1,681,204.66

注释 43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-37,393,851.21	-4,608,964.43
合计	-37,393,851.21	-4,608,964.43

注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,077.29	3,458.59
商誉减值损失	-358,315.00	
合计	-357,237.71	3,458.59

注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-318.99	0.00
无形资产处置利得或损失	0	0.00
使用权资产处置利得或损失	2,447,348.97	-5,456.61
合计	2,447,029.98	-5,456.61

注释 46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销应付款项			
其他	357,915.64	889,275.09	357,915.64
政府补贴		2,000.00	0.00

合计	357,915.64	891,275.09	357,915.64
----	------------	------------	------------

注释 47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	501,250.49	2,859.63	501,250.49
滞纳金支出	52,875.97	35,958.55	52,875.97
固定资产报废损失	16,872.01	2,695.33	16,872.01
无法收回的款项	210,000.00	0.00	210,000.00
其他	33,930.99	58,001.40	33,930.99
合计	814,929.46	99,514.91	814,929.46

注释 48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,026.87	3,882,071.69
递延所得税费用	-13,925,044.46	1,372,506.55
合计	-13,838,017.59	5,254,578.24

注释 49. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	126,349.37	656,444.33
收到的履约保证金	125,369.60	57,000.00
收到的往来款	1,068,517.65	85,266,377.26
政府补助	17,000.00	6,000.00
备用金收回	15,000.00	
其他	715,312.84	917,411.93
合计	2,067,549.46	86,903,233.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的财务费用汇兑损益及手续费	484,722.21	457,991.78
付现的销售费用及管理费用	2,215,360.72	5,261,000.11

支付的保证金	20,500.00	194,765.00
支付的往来款	578,000.00	
支付的其他款项	21,563,939.95	98,229,441.52
合计	24,862,522.88	104,143,198.41

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支出	0.00	0
其他	87,000.00	0
合计	87,000.00	0

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金收回		
银行贷款保证金收回		
其他	0	4,413.50
合计	0.00	4,413.50

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		
银行贷款保证金		
融资保证金		
保理贷款及费用		
租金及履约金	7,944,803.82	11,926,449.23

合计	7,944,803.82	11,926,449.23
----	--------------	---------------

注释 50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-38,899,552.40	21,338,951.95
加：信用减值损失	37,393,851.21	4,608,964.43
资产减值准备	357,237.71	-3,458.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,317,162.26	5,784,226.96
使用权资产折旧	12,344,527.33	12,576,051.67
无形资产摊销	2,344,402.02	938,979.69
长期待摊费用摊销	789,219.17	834,359.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,447,029.981	5,456.61
（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,742,937.81	7,880,975.90
投资损失（收益以“－”号填列）	1,767,226.95	1,681,204.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,248,998.40	-2,066,603.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,666,993.64	7,099,577.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	-149,293,134.17	84,089,172.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	52,363,986.86	-79,897,420.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	126,053,323.50	-44,481,449.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,918,166.23	20,388,990.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,302,354.29	3,989,529.31
减：现金的期初余额	3,841,604.11	4,187,865.90

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	-539,249.82	-198,336.59

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,302,354.29	3,841,604.11
其中：库存现金	69,005.73	239,820.84
可随时用于支付的银行存款	2,671,685.80	2,903,326.86
可随时用于支付的其他货币资金	561,662.76	698,456.41
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	3,302,354.29	3841604.11

3. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时终止确认，则贴现取得的现金作为经营活动现金流入；若票据在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入。票据到期日假设出票人实际向持票银行付款，应收票据与短期借款同时减少，由于企业不涉及实际现金收付，在现金流量表中没有反映。

承兑汇票或信用证的保证金在票据到期日前处于冻结状态，不能随时支取用于支付用途，不能作为现金及现金等价物。对于以票据支付货款、工程款等交易并未涉及现金的流入流出，不应在现金流量表中模拟现金流进行列报。

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限情况
货币资金	8,547,452.50	银行承兑保证金
固定资产	188,867,832.38	抵押借款
无形资产	24,276,962.00	抵押借款
投资性房地产	18,746,837.56	抵押借款
合计	240,439,084.44	

注释 52 . 政府补助

1 . 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注

计入递延收益的政府补助		
计入其他收益的政府补助	60,634.35	60,634.35
计入营业外收入的政府补助		
减：退回的政府补助		
合计	60,634.35	60,634.35

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 其他原因的合并范围变动

2024年6月，康泽药业连锁有限公司转让子公司广东康神药业有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (人民币)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
康泽药业连锁有限公司	300,200,000.00	汕头市	汕头市	零售(连锁)药品批发	100		设立
广州市昂泰药业有限公司	20,300,000.00	广州市	广州市	药品批发	100		非同一控制下合并
东莞市康泽药业连锁有限公司	10,000,000.00	东莞市	东莞市	零售(连锁)		100	非同一控制下合并
汕头市康泽金涛参茸有限公司	20,000.00	汕头市	汕头市	医疗用品及器材批发		100.00	非同一控制下合并
康泽药业国际有限公司	906,220.00	香港	香港	零售		100.00	设立
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心(有限合伙)	122,400,000.00	深圳市	深圳市	投资与资产管理	38.553922	61.446078	非同一控制下合并
广东康泽药业连锁有限公司	12,190,000.00	梅州市	梅州市	零售(连锁)药品批发		99.1765	非同一控制下合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	481,120.41	1,782,867.90
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-2,352.06	-12,586,135.79

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十、（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	43,420,654.80	
应收账款	409,743,799.17	90,113,654.27
其他应收款	27,336,336.57	12,021,240.33
合计	480,500,790.54	64,970,554.39

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度 19,359 万元，其中：已使用授信金额为 14,015 万元。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司的孙公司康泽药业国际有限公司持有的外币金融资产为港元 796814.53 元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 73,525,002.00 元。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况及最终控制方情况

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)

陈齐黛	自然人	控股股东、最终控制方	21.21	50
-----	-----	------------	-------	----

实际控制人陈齐黛，与广东康泽投资有限公司、广东良济堂投资有限公司、汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人，持有表决权比例为 50%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东良济堂投资有限公司	股东之一
汕头市典檀轩红木家具有限公司	陈齐黛同一控制下企业
南平良济堂股权投资合伙企业(有限合伙)	陈齐黛同一控制下企业
杜炜龙	实际控制人陈齐黛的配偶
陈齐弟	实际控制人陈齐黛的弟弟
江门市新会区典药堂陈皮有限公司	陈齐黛同一控制下企业
广东康泽投资有限公司	陈齐黛同一控制下企业
汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）	陈齐黛同一控制下企业
广东良济堂制药有限公司	陈齐黛同一控制下企业
汕头市三副牙口腔门诊有限公司	参股企业

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

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东良济堂制药有限公司	采购商品	4,553,640.44	3,407,439.60
合计		4,553,640.44	3,407,439.60

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

广东良济堂制药有限公司	销售商品	0.00	2,840,366.97
合计			2,840,366.97

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东良济堂制药有限公司	经营租赁	171,758.88	172,089.05
汕头市典檀轩红木家具有限公司	经营租赁	61,926.60	123,750.00
汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）	经营租赁	550.44	1,200.00
汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）	经营租赁	275.22	600.00
广东康泽投资有限公司	经营租赁	275.22	600
广东良济堂投资有限公司	经营租赁	275.22	600
合计		526,521.80	506,677.18

(2) 本公司作为承租方无。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈齐黛、杜炜龙	康泽药业连锁有限公司	180,000,000.00	2020-7-29	2030-12-31	否
广东良济堂制药有限公司	康泽药业连锁有限公司	180,000,000.00	2020-7-29	2030-12-31	否
陈齐弟	康泽药业连锁有限公司	9,148,050.37	2020-3-11	2026-10-11	否
陈齐黛、杜炜龙	康泽药业股份有限公司	60,000,000.00	2023-5-10	2026-5-9	否
合计		429,148,050.37			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东良济堂投资有限公司	10,000,000.00	2023-4-10	2024-4-10	已偿清
合计	10,000,000.00			

(1) 向关联方拆出资金无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	558,613.63	961,829.46

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东良济堂制药有限公司	207,060.00	2,070.60	207,060	2,070.6
预付款项					
	广东良济堂制药有限公司	2,630,942.45		15,602,315.62	
其他应收款					
	广东良济堂制药有限公司	180,142.05	1,801.42		
	陈齐弟	477,299.75	238,649.88	477,299.75	98,425.14
	汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）			59,611.61	596.12
	汕头市典檀轩红木家具有限公司	68,035.11	680.35	663.45	6.63
	汕头市康泽投资合伙企业（有限合伙）	122.05	1.22	5.8	0.06
	广东良济堂投资有限公司	122.05	1.22		
	广东康泽投资有限公司	122.05	1.22		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	汕头市典檀轩红木家具有限公司	675,065.34	705,065.34
其他应付款			
	广东良济堂投资有限公司	0.00	295,0164.34
	汕头康昊投资合伙企业（有限合伙）	499,888.50	96,000
	陈齐黛	165,048.48	165,000.00
	广东良济堂制药有限公司	49,308.34	198.36
合同负债			
	广东良济堂制药有限公司	19,479,000.00	17,870,642.20

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

1、 抵押资产

截止 2024 年 6 月 30 日，公司资产抵押及质押情况详见附注五、注释 19 短期借款、注释 28 长期借款、注释 51 所有权或使用权受到限制的资产。

2、 康泽药业股份有限公司质押全资子公司康泽药业连锁有限公司股权

为进一步深化合作并推动业务发展，康泽药业股份有限公司全资子公司康泽药业连锁有限公司（以下简称“康泽连锁”“子公司”）拟与供应商创美药业股份有限公司（以下简称“创美药业”）签订《〈商品销售合同〉之补充协议》（以下简称“补充协议”），对《商品销售合同》项下康泽连锁的付款期限等事项进行调整，公司以其持有的康泽连锁 100%股权为康泽连锁的付款义务提供质押担保，并由公司与创美药业签订股权质押合同。

本次质押的标的为公司在康泽连锁享有的 100%的股权及其派生的权益（包括但不限于各项收益、分红、派息、转赠股、送股等）。

本次质押所担保的主债权余额的最高限额为人民币 30,000 万元，质押担保范围包括但不限于质权人基于主合同享有的主债权及利息、滞纳金、违约金、损害赔偿金、质押股权保管费用和实现质权的费用。

本次质押债权确定期间自 2023 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。

质权存续期内，未经质权人书面同意，出质人不得以任何方式处分质押权利的全部或部分，包括但不限于股权收益分配、转让、交换、放弃、出资、赠与、再质押等方式擅自处置质押权利或在质押权利上设置任何第三方权利限制。

质权存续期内，未经质权人书面同意，出质人及标的公司不得以转让、交换、放弃、出资、赠与、质押、抵押等任何方式处分其重大财产（包括但不限于土地使用权、房产、股权等）的全部或部分。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

无。

十二、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

（一） 租赁活动

本公司主要的租赁项目为租赁房屋建筑物，用于门店经营，租赁年限较长，且同等条件下具备优先续租权，并采取分期支付的方式进行租赁。

（二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司报告期内不存在简化处理的短期租赁及低价值资产租赁。

（三） 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司的付款额均采用固定的租赁付款额，不存在可变租赁付款额的形式进行租赁。

2. 续租选择权

（1）本公司租赁具有同等条件下优先进行续租的权利，因门店房屋建筑物租赁作为门店经营的重要场所，此类租赁执行优先续租选择权是较为普遍的；

（2）因续租通常会选择继续长期租赁，因此选择期间的租金相对于租赁付款额较小；

（3）本公司一贯以折现率情况确认使用权资产，且依据实际应支付的租赁负债确认，对其他经营及财务报表不存在影响。

作为出租人的披露：

(一) 租赁活动

本公司主要的租赁项目为租赁房屋建筑物，用于生产经营和日常办公，租赁年限较长，且同等条件下具备优先续租权，并采取分期支付的方式进行租赁。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	106,236,634.75	671,739.58
1—2年	42,472.89	1,147,699.30
2—3年	282,079.19	171,507.02
3—4年	2,354,294.48	20,774,698.35
4—5年	18,536,215.63	151,139.76
5年以上	283,814.54	283,814.54
小计	127,735,511.48	23,200,598.55
减：坏账准备	20,092,007.34	10,994,988.44
合计	107,643,504.14	12,205,610.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	127,735,511.48	100	20,092,007.34	15.73	107,643,504.14
其中：内部单位往来	105,640,746.35	82.7	0	0	105,640,746.35
账龄组合	22,094,765.13	17.3	20,092,007.34	15.73	2,002,757.79
合计	127,735,511.48	100	20,092,007.34		107,643,504.14

续：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,200,598.55	100	10,994,988.44	47.39	12,205,610.11
其中：内部单位往来	25,447.58	0.11			25,447.58
账龄组合	23,175,150.97	99.89	10,994,988.44	47.44	12,180,162.53
合计	23,200,598.55	100	10,994,988.44		12,205,610.11

按组合计提坏账准备

(1) 内部单位往来

内部单位往来	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
	账面余额		
1年以内	105,640,746.35		
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	105,640,746.35		

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
	账面余额		
1年以内	595,888.40	5,958.88	1
1-2年	42,472.89	4,247.29	10
2-3年	282,079.19	84,623.76	30
3-4年	2,354,294.48	1,177,147.24	50
4-5年	18,536,215.63	18,536,215.63	100
5年以上	283,814.54	283,814.54	100
合计	22,094,765.13	20,092,007.34	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	收回或转回	核销	其他变动	期末余额
		计提				
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	10,994,988.44	9,097,018.90				20,092,007.34
其中：内部单位往来						
账龄组合	10,994,988.44	9,097,018.90				20,092,007.34
合计	10,994,988.44	9,097,018.90				20,092,007.34

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
------	--------------	--------------	---------------	--------------------------	--------------------

期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	127,045,967.64	127,045,967.64	99.46	19,655,565.07
---------------------	----------------	----------------	-------	---------------

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	25,907,352.22	99,925,718.09
合计	25,907,352.22	99,925,718.09

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,173,749.24	95,665,592.61
1—2 年	2,327,688.00	827,688.00
2—3 年	4,919,580.40	5,009,580.40
3—4 年	90,000.00	17,000.00
4—5 年	17,000.00	
5 年以上	5,000.00	5,000.00
小计	27,533,017.64	101,524,861.01
减：坏账准备	1,625,665.42	1,599,142.92
合计	25,907,352.22	99,925,718.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联往来	21,671,499.24	95,665,592.61
待收款	5,747,268.40	4,919,580.40
保证金押金	112,000.00	112,000.00
代扣代缴款项		
其他	2,250.00	827,688.00
小计	27,533,017.64	101,524,861.01
减：坏账准备	1,625,665.42	1,599,142.92
合计	25,907,352.22	99,925,718.09

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,533,017.64	100	1,625,665.42	5.9	25,907,352.22
其中：账龄组合	5,861,518.40	21.29	1,625,665.42	27.73	4,235,852.98
内部单位往来	21,671,499.24	78.71			21,671,499.24
合计	27,533,017.64	100			27,533,017.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	101,524,861.01	100	1,599,142.92	1.58	99,925,718.09
其中：账龄组合	5,859,268.40	5.77	1,599,142.92	27.29	4,260,125.48
内部单位往来	95,665,592.61	94.23			95,665,592.61
合计	101,524,861.01	100	1,599,142.92		99,925,718.09

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
	账面余额		
1年以内	2250	22.5	1
1—2年	827,688.00	82,768.80	10
2—3年	4,919,580.40	1,475,874.12	30
3—4年	90,000.00	45,000.00	50
4—5年	17000	17000	100
5年以上	5,000.00	5,000.00	100
合计	5,861,518.40	1,625,665.42	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,599,142.92		1,599,142.92
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		26,522.50		26,522.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额		1,625,665.42		1,625,665.42

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,599,142.92	26,522.50				1,625,665.42
其中：账龄组合	1,599,142.92	26,522.50				1,625,665.42
内部单位往来						
合计	1,599,142.92	26,522.50				1,625,665.42

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
康泽药业连锁有限公司	关联往来	20,171,499.24	1至2年	73.26	
张汉伟	待收款	4,919,580.40	2至3年	17.87	1,475,874.12
广东康泽药业连锁有限公司	关联往来	1,500,000.00	1至2年	5.45	
广州番领医药有限公司	待收款	810,114.00	1至2年	0.29	81011.4
广州市南派企业管理咨询有限公司	保证金及押金	90,000.00	3至4年	0.33	45,000.00
合计		27,491,193.64		97.2	1,601,885.52

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	328,709,355.36		328,709,355.36	328,709,355.36		328,709,355.36
对联营、合营企业投资	83,755,573.95		83,755,573.95	83,681,913.93		83,681,913.93
合计	412,464,929.31		412,464,929.31	412,391,269.29		412,391,269.29

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
康泽药业连锁有限公司		301,609,355.36				301,609,355.36		
广州市昂泰药业有限公司		27,100,000.00				27,100,000.00		
合计		328,709,355.36				328,709,355.36		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动		权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
			追加投资	减少投资		
联营企业						
深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）						
广西康泽医药有限公司	104,302.55		87000		-13,339.98	
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）	83,577,611.38					
合计	83,681,913.93		87,000.00		-13,339.98	

续：

被投资单位	本期增减变动		宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他	期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变 动						
联营企业							
深圳万联康泽健康产业投资中心（有限合伙）							
广西康泽医药有限公司						177,962.57	
深圳万联康泽一期医疗产业投资中心（有限合伙）						83,577,611.38	
合计						83,755,573.95	

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,747,186.01	138,925,525.02	47,289,742.94	46,935,395.60
其他业务	122,857.14	64,709.58	390,339.22	64,709.58
合计	153,870,043.15	138,990,234.60	47,680,082.16	47,000,105.18

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,339.98	-1,513,638.56
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-13,339.98	-1,513,638.56

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	16,553.02	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	60,634.35	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-440,141.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,447,348.97	
减：所得税影响额	521,098.63	
合计	1,563,295.90	

(二) 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.00	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.20	-0.15	-0.15

康泽药业股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	16,553.02
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	60,634.35
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-440,141.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,447,348.97
非经常性损益合计	2,084,394.53
减：所得税影响数	521,098.63
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,563,295.90

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用