

石家庄新兴药房连锁有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—88 页



审 计 报 告

天健审〔2018〕2-389号

石家庄新兴药房连锁有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了石家庄新兴药房连锁有限公司（以下简称新兴药房）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年6月30日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表已按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2018年1-6月及2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 2018 年 1—6 月

1. 收入确认

(1) 关键审计事项

新兴药房主要从事医药零售及批发业务。2018 年 1-6 月营业收入为 499,146,682.00 元，详见财务报表附注三(二十四)及五(二)1。鉴于营业收入为新兴药房关键业绩指标，且本期收入规模增长较快，同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1) 对收入确认的政策进行了解及评价，并与同行业是否保持一致进行对比分析；

2) 对销售与收款循环内部控制设计的有效性进行了解及评价，并对关键控制执行的有效性进行测试；

3) 对零售收入进行合理性分析，包括：客单量与客单价、单笔交易前 1000 名及单笔交易金额 1 万元以上的交易金额对收入的影响；检查零售业务及批发业务前 10 名的销售，检查其销售明细、缴款记录、会计处理等，以确认是否存在异常销售；

4) 实施实质性分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利率波动分析，与同行业毛利率对比等分析程序，各期促销服务收入占营业收入的比重分析；

5) 对信息系统进行交叉核对，包括：药品零售业务管理系统、雨诺信息系统各类业务流程；

6) 对大额应收账款（主要系应收医保款、应收批发客户款项）、大额促销服务费收入、大额批发销售收入，实施函证程序；检查期后回款记录；

7) 检查银行交易流水、银行对账单及未达账项调节表，并与销售收入进行核对；

8) 抽取部分销售明细账，与其销售合同或促销服务合同、销售发票、销售清单（载有客户信息、商品名称等信息）、收款单据等核对；对新兴药房销售业

务数据与财务账簿中的销售数量、金额进行核对分析；

9) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

2. 商誉减值

(1) 关键审计事项

新兴药房 2018 年 6 月末合并财务报表商誉价值 244,390,656.83 元，详见财务报表附注五(一)11，占合并财务报表资产总额的 29.93%，占合并财务报表非流动资产的 68.95%，是合并财务报表资产中较大的组成部分。

新兴药房管理层（以下简称管理层）于资产负债表日对商誉是否存在减值迹象进行了评估，并对所有商誉进行了减值测试。由于商誉的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，且商誉减值准备的评估需要管理层做出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 测试与商誉减值相关的关键内部控制；
- 2) 评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；
- 3) 将相关资产组 2018 年 1-6 月的实际结果与以前年度相应的预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠；
- 4) 对管理层减值测试中利用的关键假设及判断进行评估，比如预测收入增长率与公司历史数据、行业历史数据的比较评估、预测的毛利率与以往业绩以及市场趋势的比较评估；
- 5) 验证商誉减值测试计算过程的准确性。

(二) 2017 年度

1. 收入确认

(1) 关键审计事项

新兴药房主要从事医药零售及批发业务。2017 年度，新兴药房营业收入为 904,916,255.50 元，较上年同期增幅 29.33%，详见财务报表附注三(二十四)及

五(二)1。鉴于营业收入为新兴药房关键业绩指标，且本期收入规模增长较快，同时药品零售业务收入分散及零星、客单量大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序详见三（一）1（2）之说明。

2. 商誉减值

(1) 关键审计事项

新兴药房 2017 年末合并财务报表商誉价值 154,091,079.84 元，详见财务报表附注五(一)11，占合并财务报表资产总额的 20.06%，占合并财务报表非流动资产的 55.42%，是合并财务报表资产中较大的组成部分。

管理层于资产负债表日对商誉是否存在减值迹象进行了评估，并对所有商誉进行了减值测试。由于商誉的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，且商誉减值准备的评估需要管理层做出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 将相关资产组 2017 年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠；
- 2) 其他审计程序详见三（一）2（2）之说明。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新兴药房的持续经营能力，并运用持续经营假设（如适用），除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

新兴药房治理层（以下简称治理层）负责监督新兴药房的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一八年九月二十日

资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位: 石家庄新兴药连锁有限公司

注 释 号	2018年6月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资产:						
1 货币资金	151,366,296.31	147,561,481.82	201,384,077.23	197,494,271.27	131,338,072.73	8,139,553.34
2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
3 衍生金融资产						
4 应收票据及应收账款	90,407,723.09	68,037,035.62	80,749,140.41	49,361,164.48	57,069,567.75	41,795,824.12
5 预付款项	25,083,608.97	16,140,401.64	25,137,017.25	38,647,707.08	20,775,383.31	64,379,237.45
6 其他应收款	6,936,393.03	7,379,617.86	5,508,494.80	7,456,204.41	4,366,418.92	3,253,940.29
7 存货	176,339,102.52	82,653,020.80	161,812,441.14	78,493,933.86	165,150,386.64	82,007,843.53
8 持有待售资产						
9 一年内到期的非流动资产						
10 其他流动资产	11,856,644.08	4,284,569.72	15,552,103.86	11,183,540.65	25,648,580.60	14,857,464.10
11 流动资产合计	461,989,768.00	326,056,127.46	490,143,274.69	382,636,821.75	404,348,409.95	214,433,862.83
非流动资产:						
12 可供出售金融资产						
13 持有至到期投资						
14 长期应收款						
15 长期股权投资						
16 投资性房地产						
17 固定资产	55,035,732.93	5,147,249.94	56,071,029.51	5,518,558.91	57,421,314.52	4,609,898.95
18 在建工程	204,399.62					
19 生产性生物资产						
20 油气资产						
21 无形资产	39,595,979.82	2,061,882.87	39,926,088.05	1,986,490.08	40,763,206.51	1,990,636.84
22 开发支出						
23 商誉						
24 长期待摊费用	244,390,656.83	108,642,891.04	154,091,079.84	108,642,891.04	52,558,701.19	45,225,328.39
25 递延所得税资产	12,933,247.20	5,996,423.77	12,518,983.64	4,842,681.87	13,550,323.28	5,544,252.10
26 其他非流动资产	156,949.18	110,384.59	301,877.18	106,083.61	107,202.36	73,813.77
27 非流动资产合计	354,426,965.58	338,144,415.77	13,029,148.00	13,000,000.00	11,198,601.49	11,102,601.49
28 资产总计	816,416,733.58	664,200,543.23	768,191,480.91	635,441,305.82	581,557,759.30	352,399,154.93

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：石家庄新兴药业连锁有限公司

项 目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	499,146,682.00	351,318,288.31	904,916,255.50	667,504,411.99	689,722,492.67	547,556,061.91
减：营业成本	323,014,229.39	228,221,948.34	593,906,131.30	436,952,987.36	441,537,681.89	352,623,207.43
税金及附加	3,590,783.36	2,200,206.05	7,061,600.50	4,400,532.80	4,868,440.57	3,311,919.77
销售费用	116,215,499.94	80,277,514.78	206,106,582.70	147,629,014.29	171,981,352.95	124,252,035.48
管理费用	18,581,223.32	12,529,593.88	35,241,141.38	25,584,204.11	31,573,133.30	21,250,893.52
研发费用						
财务费用	-915,056.07	-953,236.67	998,810.79	2,556,054.51	2,993,395.66	3,016,216.10
其中：利息费用	770,681.03	770,681.03	2,387,974.75	2,126,177.25	3,542,336.19	2,775,144.79
利息收入	2,157,931.44	2,138,051.13	2,059,998.68	62,815.20	1,235,714.18	230,573.66
资产减值损失	-444,411.14	13,449.60	884,245.36	234,625.38	-43,519.53	16,098.52
加：其他收益	31,759.12	20,000.00	23,478.24		23,478.24	
投资收益（损失以“-”号填列）	297,878.97	2,465,268.94	741,896.03	3,985,219.89	861,576.67	594,375.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
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）						
资产处置收益（损失以“-”号填列）						
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-529.37	-86.21	-80,335.62	-28,358.28	-34,390.22	43,680,066.30
加：营业外收入	39,433,501.92	31,514,995.66	61,404,802.12	54,103,855.15	47,662,672.52	310,452.34
减：营业外支出	395,420.73	250,892.34	491,095.36	245,165.67	508,468.67	211,529.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	465,873.42	271,667.00	127,392.55	82,956.47	266,788.55	43,778,988.69
减：所得税费用	39,373,049.23	31,494,121.00	61,768,504.83	54,268,084.35	47,904,352.64	11,038,483.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,733,271.18	7,676,317.90	16,595,546.28	12,927,974.06	12,335,523.03	32,740,505.27
（一）按经营持续性分类：						
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,639,778.05	23,817,803.10	45,172,958.65	41,338,090.29	35,588,829.61	32,740,505.27
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	28,108,626.97	23,817,803.10	43,992,281.46	41,338,090.29	35,087,129.53	32,740,505.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	531,151.08		1,180,677.19		481,700.08	
五、其他综合收益的税后净额						
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
（一）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						
（二）将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法下可转损益的其他综合收益						
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
4. 现金流量套期损益的有效部分						
5. 外币财务报表折算差额						
6. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
六、综合收益总额	28,639,778.05	23,817,803.10	45,172,958.65	41,338,090.29	35,588,829.61	32,740,505.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,108,626.97	23,817,803.10	43,992,281.46	41,338,090.29	35,087,129.53	32,740,505.27
归属于少数股东的综合收益总额	531,151.08		1,180,677.19		481,700.08	
七、每股收益：						
（一）基本每股收益						
（二）稀释每股收益						

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：石家庄新兴药房连锁有限公司

项 目	注 释 号	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		578,991,971.87	389,182,224.84	1,026,418,469.09	767,119,672.47	802,381,030.36	622,889,590.56
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	1	32,127,974.10	29,611,135.74	3,999,346.29	307,980.87	7,281,299.07	3,676,609.94
经营现金流入小计		611,119,945.97	418,793,360.58	1,030,417,815.38	767,427,653.34	809,662,329.43	626,566,200.50
购买商品、接受劳务支付的现金		387,833,236.86	256,019,976.69	614,546,080.57	313,397,239.63	480,174,244.72	540,641,198.97
支付给职工以及为职工支付的现金		85,037,831.29	60,716,445.65	142,294,051.89	107,011,693.09	120,317,883.89	92,805,025.77
支付的各项税费		38,000,741.00	29,872,494.59	67,880,509.90	46,101,508.02	50,137,807.47	39,617,894.29
支付其他与经营活动有关的现金	2	59,870,341.17	38,228,869.89	142,449,276.99	231,272,464.61	151,052,796.76	53,578,150.02
经营现金流出小计		570,742,150.32	384,837,786.82	967,169,119.35	697,782,905.35	801,682,732.84	726,642,269.05
经营活动产生的现金流量净额		40,377,795.65	33,955,573.76	63,247,896.03	69,644,747.99	7,979,596.59	-100,076,068.55
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		300,065.27	3,489,288.94	741,896.03	725,219.89	861,576.67	594,375.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,410.69	4,340.24	123,677.39	69,844.60	51,397.13	1,167.20
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	3						
投资活动流入小计		327,790,000.00	259,320,000.00	620,070,000.00	430,260,000.00	439,500,000.00	261,546,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,094,475.96	262,823,609.18	620,935,573.42	431,055,064.49	440,412,973.80	282,142,422.41
投资支付的现金		4,385,421.58	2,925,828.73	8,235,995.01	3,274,833.72	9,452,617.64	5,242,187.84
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	4	44,378,921.03	3,081,183.00	500,000.00	500,000.00	23,978,758.00	3,028,100.00
投资活动流出小计		308,470,000.00	44,890,433.74	51,400,880.70	53,772,881.55	23,978,758.00	23,068,758.00
投资活动产生的现金流量净额		357,234,342.61	240,000,000.00	620,980,000.00	439,130,000.00	472,706,880.00	275,676,880.00
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金							
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							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动流入小计		50,000,000.00	50,000,000.00	135,000,000.00	129,000,000.00	127,679,676.46	75,000,000.00
偿还债务支付的现金							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
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	5						
筹资活动流出小计		900,000.00	58,942,615.44	27,614,278.38	27,112,454.96	3,478,536.19	2,711,344.79
筹资活动产生的现金流量净额		3,081,183.00	77,942,615.44	1,140,025.92	182,112,454.96	2,218,100.00	57,711,344.79
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		81,923,798.44	-27,942,615.44	15,585,721.62	14,887,545.04	48,362,699.48	143,493,455.21
加：期初现金及现金等价物余额		-20,685,869.44	-22,060,877.97	18,652,315.36	18,909,642.25	-9,382,985.77	-1,456,116.77
六、期末现金及现金等价物余额		29,479,001.55	27,049,195.59	10,826,686.19	8,139,553.34	20,209,671.96	9,595,670.11
		8,793,132.11	4,988,317.62	29,479,001.55	27,049,195.59	10,826,686.19	8,139,553.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会 65 附 表
单位: 人民币元

项 目	2018年1-6月										2017年度												
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	137,022,000.00		1,162,059,409.40			8,862,597.65		48,149,215.71	2,592,898.73	378,292,771.49	124,787,800.00		96,496,860.37		4,228,798.62		33,242,263.28		2,737,499.49	2,737,499.49	2,737,499.49	2,737,499.49	2,737,499.49
加: 会计政策变更																							
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年期初余额	137,022,000.00		1,162,059,409.40			8,862,597.65		48,149,215.71	2,592,898.73	378,292,771.49	124,787,800.00		96,496,860.37		4,228,798.62		33,242,263.28		2,737,499.49	2,737,499.49	2,737,499.49	2,737,499.49	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,040,340.00		64,822,720.00					-83,979,558.78	-622,848.92	37,950,042.90	12,204,400.00		65,069,259.03		4,133,809.03		14,905,952.43		-144,090.76	-144,090.76	-144,090.76	-144,090.76	
(一) 综合收益总额								28,108,626.97	531,151.08	28,639,778.05							43,982,281.46		1,180,677.19	1,180,677.19	1,180,677.19	1,180,677.19	
(二) 所有者投入和减少资本	8,040,340.00		64,822,720.00							72,363,065.00	11,994,400.00		66,289,259.03							-185,242.04	-185,242.04	-185,242.04	-185,242.04
1. 所有者投入的普通股	8,040,340.00		64,822,720.00							72,363,065.00	11,994,400.00		66,289,259.03							-185,242.04	-185,242.04	-185,242.04	-185,242.04
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他																							
(三) 利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者(或股东)的分配																							
4. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本(或股本)											680,000.00		-680,000.00										
2. 盈余公积转增资本(或股本)											680,000.00		-680,000.00										
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 专项储备计提专项储备																							
5. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他																							
四、本期期末余额	145,062,340.00		1,226,882,129.40			8,862,597.65		14,169,656.93	2,170,049.81	416,242,814.39	137,022,000.00		162,166,059.40		8,362,597.65		48,149,215.71		2,592,898.73	2,592,898.73	2,592,898.73	2,592,898.73	

法定代表人: _____ 主管会计工作的负责人: _____ 会计机构负责人: _____

合并所有者权益变动表

编制单位：石家庄新兴医药连锁有限公司

项目	2016年度											所有者权益合计		
	归属母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	60,000,000.00						17,747,572.00			954,738.00		1,429,184.28	355,517.80	80,487,412.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	60,000,000.00						17,747,572.00			954,738.00		1,429,184.28	355,517.80	80,487,412.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,757,800.00						73,738,828.37			3,274,050.00		31,813,079.00	2,381,971.59	180,375,699.99
(一)综合收益总额												35,087,129.53	481,700.00	35,568,829.53
(二)所有者投入和减少资本	18,895,000.00						124,560,828.37						1,900,271.61	145,405,609.98
1.所有者投入的普通股	18,895,000.00						124,560,828.37						1,900,271.61	145,405,609.98
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配										3,274,050.00		-3,274,050.53		
1.提取盈余公积										3,274,050.00		-3,274,050.53		
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股本)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转	45,891,800.00						-45,891,800.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	45,891,800.00						-45,891,800.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.专项储备计提变动影响留存收益														
5.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	124,757,800.00						96,486,800.37			4,228,788.02		33,242,263.28	2,737,489.49	261,462,941.76

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：石家庄新兴药房连锁有限公司

项 目	2018年1-6月					2017年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 股本	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具 股本	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	137,022,000.00		191,130,372.00				8,362,597.65	50,311,858.75	386,826,828.41		100,615,172.00				4,228,768.62	38,055,097.50	267,660,658.12
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	137,022,000.00		191,130,372.00				8,362,597.65	50,311,858.75	386,826,828.41		100,615,172.00				4,228,768.62	38,055,097.50	267,660,658.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,040,340.00		64,322,720.00					-38,270,392.65	34,092,667.95		90,615,200.00				4,133,809.03	12,252,781.26	119,166,170.29
(一) 综合收益总额								23,817,803.10	23,817,803.10							41,338,090.29	41,338,090.29
(二) 所有者投入和减少资本	8,040,340.00		64,322,720.00						72,383,060.00		91,115,200.00						102,779,600.00
1. 所有者投入的普通股	8,040,340.00		64,322,720.00						72,383,060.00		91,115,200.00						102,779,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配								-62,088,195.75	-62,088,195.75						4,133,809.03	-29,085,329.03	-24,951,520.00
1. 提取盈余公积															4,133,809.03	-4,133,809.03	
2. 对所有者(或股东)的分配								-62,088,195.75	-62,088,195.75							-24,951,520.00	-24,951,520.00
3. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转											-600,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)										600,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)										600,000.00							
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本期期末余额	145,062,340.00		255,453,092.00				8,362,597.65	12,041,466.11	420,919,495.76		191,130,372.00				8,362,597.65	50,311,858.76	386,826,828.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：石家庄新兴药业连锁有限公司

2016年度

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				17,747,972.00				954,738.09	8,592,642.76	87,295,352.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				17,747,972.00				954,738.09	8,592,642.76	87,295,352.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	64,757,600.00				89,867,200.00				3,274,050.53	29,466,454.74	189,365,305.27
(一) 综合收益总额										32,740,505.27	32,740,505.27
(二) 所有者投入和减少资本	18,866,000.00				128,758,800.00						147,624,800.00
1. 所有者投入的普通股	18,866,000.00				128,758,800.00						147,624,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									3,274,050.53	-3,274,050.53	
1. 提取盈余公积									3,274,050.53	-3,274,050.53	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	45,891,600.00				-45,891,600.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	45,891,600.00				-45,891,600.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	124,757,600.00				109,615,172.00				4,228,788.62	38,059,097.50	267,660,658.12

会计机构负责人：

法定代表人：

石家庄新兴药房连锁有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2018年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

石家庄新兴药房连锁有限公司（以下简称公司或本公司）系由卢桂珍、麻润祥、祁瑞娥、尹国英、郭继红、郭团员、刘忠诚、索连科、王海红、梁林涛共同出资组建，公司成立时注册资本300万元，于2002年9月6日在石家庄市工商行政管理局登记注册，取得工商登记注册号为1301002002275(1-1)号企业法人营业执照。公司以2015年8月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2015年12月23日在石家庄市工商行政管理局登记注册，注册资本145,062,340.00元，股份总数145,062,340股（每股面值1元）。2018年5月，公司类型由股份有限公司变更为有限责任公司，并于2018年6月11日完成工商变更登记。总部位于河北省石家庄市。公司现持有统一社会信用代码为91130100741546641A的营业执照，注册资本145,062,340.00元。

本公司属医药零售行业。主要经营活动为药品、保健品、医疗器械以及与健康相关的日用便利品等的连锁零售。

本公司将河北新兴医药有限公司、北京新兴德胜连锁药房有限公司和沧州新兴药房连锁有限公司等8家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

1. 本公司财务报表以持续经营为编制基础。
2. 基于公司与益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称益丰公司）的被收购意向，对于本公司与益丰公司相同或类似业务相关的主要会计政策和会计估计，如应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、长期待摊费用摊销等交易或事项已按照益丰公司的会计政策和会计估计进行了调整。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(五) 合并财务报表的编制方法

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
余额百分比法组合	用于正常经营各类押金和除门店备用金以外的备用金
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
门店备用金及医保类款项组合	门店备用金、账龄在1年以内的应收医保款和医保预留金
内部款项组合	合并报表范围内的内部款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
余额百分比法组合	余额百分比法
门店备用金及医保类款项组合	其他方法
内部款项组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1年以内 (含, 下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 余额百分比法

组合名称	计提比例 (%)
用于正常经营各类押金和除门店备用金以外的备用金	5

(4) 其他方法

门店备用金及医保类款项组合	对门店备用金、账龄在1年以内的应收医保款和医保预留金, 没有证据表明其存在收回风险的, 不计提坏账准备
内部款项组合	对于合并报表范围内的内部款项, 没有证据表明其存在收回风险的, 不计提坏账准备

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与账龄组合、余额百分比法组合和门店备用金及医保类款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时采用个别计价法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备及其他设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5-10
土地使用权	40-50
商标	5-10

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

(十八) 部分长期资产减值

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

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

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按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,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司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;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司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;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 零售业务

零售业务系公司通过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、医保刷卡回执单时确认销售收入的实现。

(2) 批发业务

批发业务对象主要为医药商业公司，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，一般在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。

(3) 提供劳务

公司提供促销服务的收入确认方法为：公司在提供促销服务且收到款项或基本确定款项能够收到的情况下确认收入，同时开具服务费发票。

(二十四) 政府补助

1. 2017 年度和 2018 年 1-6 月

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售西药、中成药等	17%、16%
	销售中药饮片等	13%、11%、10%
	销售部分计生用品	免税
	销售生物制品	3%
	转租业务	5%、11%
	提供促销服务等应税劳务	6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年 1-6 月	2017 年	2016 年
晋州新兴药房连锁有限公司	20%	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于贯彻落实扩

大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 23 号）等规定，子公司晋州新兴药房连锁有限公司是符合规定条件的小型微利企业，享受应纳税所得额减半征税政策，适用 20% 的税率。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1-6 月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	484,860.68	704,726.84
银行存款	8,275,486.07	28,676,129.78
其他货币资金	142,605,949.56	172,003,220.61
合 计	151,366,296.31	201,384,077.23

（2）期末其他货币资金主要系开具银行承兑汇票的保证金。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	90,407,723.09	80,749,140.41
合 计	90,407,723.09	80,749,140.41

（2）应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	90,575,061.87	100.00	167,338.78	0.18	90,407,723.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	90,575,061.87	100.00	167,338.78	0.18	90,407,723.09

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,639,332.29	100.00	890,191.88	1.09	80,749,140.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	81,639,332.29	100.00	890,191.88	1.09	80,749,140.41

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,007,892.62	150,394.63	5.00	17,777,593.78	888,879.68	5.00
1-2年	169,441.52	16,944.15	10.00	13,122.04	1,312.20	10.00
小计	3,177,334.14	167,338.78	5.27	17,790,715.82	890,191.88	5.00

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄在1年以内的应收医保款	87,397,727.73			63,848,616.47		
小计	87,397,727.73			63,848,616.47		

2) 本期计提坏账准备金额-722,853.10元。

3) 本期无应收账款核销。

4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备

石家庄市医疗保险管理中心	20,601,116.43	22.74	
河北省医疗保险管理中心	16,338,296.18	18.04	
武安市新型农村合作医疗管理中心	9,111,133.42	10.06	
邯郸市医疗保险基金管理中心	4,552,481.77	5.03	
北京铁路局石家庄铁路医疗保险管理办公室	4,030,058.13	4.45	
小计	54,633,085.93	60.32	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	21,543,651.94	85.89		21,543,651.94	24,811,167.31	98.70		24,811,167.31
1-2年	3,387,296.51	13.50		3,387,296.51	276,785.20	1.10		276,785.20
2-3年	152,660.52	0.61		152,660.52	49,064.74	0.20		49,064.74
合计	25,083,608.97	100.00		25,083,608.97	25,137,017.25	100.00		25,137,017.25

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
衡水恒众百货贸易有限公司	1,800,000.00	7.18
唐山瑞莎实业集团有限公司	601,339.96	2.40
石家庄长安商场有限责任公司	285,000.00	1.14
青岛雨诺网络信息股份有限公司	279,056.55	1.11
韩宝平	267,881.77	1.07
小计	3,233,278.28	12.89

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息	553,818.67	2,186.30

其他应收款	6,382,574.36	5,506,308.50
合计	6,936,393.03	5,508,494.80

(2) 应收利息

项目	期末数	期初数
理财产品利息收入		2,186.30
票据保证金利息收入	553,818.67	
合计	553,818.67	2,186.30

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,770,676.04	100.00	388,101.68	5.73	6,382,574.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	6,770,676.04	100.00	388,101.68	5.73	6,382,574.36

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,823,625.35	100.00	317,316.85	5.45	5,506,308.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,823,625.35	100.00	317,316.85	5.45	5,506,308.50

② 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	652,219.58	32,610.99	5.00	485,270.26	24,263.53	5.00
1-2年	228,514.88	22,851.49	10.00	711,853.28	71,185.33	10.00
2-3年	449,430.82	89,886.16	20.00	97,455.00	19,491.00	20.00
3-4年				10,000.00	3,000.00	30.00
小计	1,330,165.28	145,348.64	10.93	1,304,578.54	117,939.86	9.04

③ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
除门店备用金以外的其他各类备用金及押金	4,855,060.76	242,753.04	5.00	3,987,539.86	199,376.99	5.00
小计	4,855,060.76	242,753.04	5.00	3,987,539.86	199,376.99	5.00

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
门店备用金	585,450.00			531,506.95		
小计	585,450.00			531,506.95		

2) 本期计提坏账准备 70,784.83 元。

3) 本期无其他应收款核销。

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
门店备用金	585,450.00	531,506.95
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	4,855,060.76	3,987,539.86
其他	1,330,165.28	1,304,578.54
合计	6,770,676.04	5,823,625.35

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	保证金	330,000.00	2-3年	4.87	16,500.00
北京山天大蓄知识产权代理股份有限公司	押金	200,000.00	1-2年	2.95	10,000.00

魏晓飞	备用金	166,044.31	1年以内	2.45	8,302.22
阚守恒	备用金	153,600.00	1年以内	2.27	7,680.00
孟昭军	备用金	133,903.60	1年以内	1.98	6,695.18
小计		983,547.91		14.53	49,177.40

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	175,425,567.52	72,356.24	175,353,211.28	160,541,073.75		160,541,073.75
低值易耗品	985,891.24		985,891.24	1,271,367.39		1,271,367.39
合计	176,411,458.76	72,356.24	176,339,102.52	161,812,441.14		161,812,441.14

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		207,657.13		135,300.89		72,356.24
小计		207,657.13		135,300.89		72,356.24

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待摊房租	2,110,683.83	1,405,154.70
理财产品	3,680,000.00	10,000,000.00
待抵扣及待认证进项税	5,524,112.97	3,599,085.50
其他	541,847.28	547,863.66
合计	11,856,644.08	15,552,103.86

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,110,000.00		2,110,000.00	2,110,000.00		2,110,000.00
其中：按成本计量的	2,110,000.00		2,110,000.00	2,110,000.00		2,110,000.00
合计	2,110,000.00		2,110,000.00	2,110,000.00		2,110,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆中盟医药股份有限公司	800,000.00			800,000.00
深圳鑫融汇通创业投资基金股份有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00
北京泊云利康医药信息咨询中心(有限合伙)	210,000.00			210,000.00
小计	2,110,000.00			2,110,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
重庆中盟医药股份有限公司					2.71	
深圳鑫融汇通创业投资基金股份有限公司					2.00	
北京泊云利康医药信息咨询中心(有限合伙)					2.01	
小计						

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	55,035,732.93	56,071,029.51
合计	55,035,732.93	56,071,029.51

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值						
期初数	53,455,069.80	1,970,858.37	9,043,090.13	11,235,278.69	2,981,334.54	78,685,631.53
本期增加金额		579,603.65	648,712.13	842,969.04	159,878.38	2,231,163.20
1) 购置		47,704.81	166,521.54	565,621.86	78,412.82	858,261.03
2) 企业合并增加		531,898.84	482,190.59	277,347.18	81,465.56	1,372,902.17
本期减少金额				40,147.59		40,147.59
1) 处置或报废				40,147.59		40,147.59
期末数	53,455,069.80	2,550,462.02	9,691,802.26	12,038,100.14	3,141,212.92	80,876,647.14
累计折旧						
期初数	7,067,659.29	659,856.19	4,656,389.09	8,223,770.32	2,006,927.13	22,614,602.02
本期增加金额	1,282,086.49	379,853.68	641,562.33	787,043.91	170,973.31	3,261,519.72
1) 计提	1,282,086.49	300,802.04	586,120.95	753,566.91	149,869.63	3,072,446.02
2) 企业合并增加		79,051.64	55,441.38	33,477.00	21,103.68	189,073.70
本期减少金额				35,207.53		35,207.53
1) 处置或报废				35,207.53		35,207.53
期末数	8,349,745.78	1,039,709.87	5,297,951.42	8,975,606.70	2,177,900.44	25,840,914.21
账面价值						
期末账面价值	45,105,324.02	1,510,752.15	4,393,850.84	3,062,493.44	963,312.48	55,035,732.93
期初账面价值	46,387,410.51	1,311,002.18	4,386,701.04	3,011,508.37	974,407.41	56,071,029.51

2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	953,529.61
小 计	953,529.61

3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
张家口新兴药房门市部	1,107,081.58	正在办理中
小 计	1,107,081.58	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	204,339.62	
合 计	204,339.62	

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流园景观绿化工程	204,339.62		204,339.62			
合 计	204,339.62		204,339.62			

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新兴物流园景观绿化工程	350,886.00		204,339.62			204,339.62
小 计	350,886.00		204,339.62			204,339.62

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新兴物流园景观绿化工程	58.24	60.00				自有资金
小 计						

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	40,713,400.00	2,859,743.59	43,573,143.59
本期增加金额		247,889.16	247,889.16
1) 购置		242,889.17	242,889.17
2) 企业合并增加		4,999.99	4,999.99

本期减少金额			
期末数	40,713,400.00	3,107,632.75	43,821,032.75
累计摊销			
期初数	2,848,611.20	798,444.34	3,647,055.54
本期增加金额	427,291.68	150,705.71	577,997.39
1) 计提	427,291.68	150,577.49	577,869.17
2) 企业合并增加		128.22	128.22
本期减少金额			
期末数	3,275,902.88	949,150.05	4,225,052.93
账面价值			
期末账面价值	37,437,497.12	2,158,482.70	39,595,979.82
期初账面价值	37,864,788.80	2,061,299.25	39,926,088.05

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
武安市康健大药房连锁有限公司	34,709,571.04			34,709,571.04
邢台市一泽大药房门店资产收购	7,100,799.00			7,100,799.00
阳光本草大药房门店资产收购	5,337,759.80			5,337,759.80
沧州市一合堂药房门店资产收购	1,431,138.00			1,431,138.00
石家庄慈皓大药房门店资产收购	1,371,076.00			1,371,076.00
康益德门店资产收购	1,297,370.00			1,297,370.00
石家庄中京大药房门店资产收购	854,870.00			854,870.00
唐山裕祥园店门店资产收购	564,475.00			564,475.00
济世康大药房门店资产收购	546,662.00			546,662.00

三河市鹤仁堂药品零售连锁有限公司	29,049,874.00			29,049,874.00
华北维世康大药房连锁有限公司	3,784,890.00			3,784,890.00
华威大药房门店资产收购	556,981.00			556,981.00
衡水宏达恒康大药房有限公司	37,557,835.00			37,557,835.00
邯郸市德一堂药店连锁有限公司	29,163,341.00			29,163,341.00
河北康乐堂大药房有限公司	764,438.00			764,438.00
衡水众康为民药房有限公司		90,299,576.99		90,299,576.99
合计	154,091,079.84	90,299,576.99		244,390,656.83

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的未來5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率（2017年：10.45%-12.39%），预测期以后的现金流量根据增长率（2017年：1%-10%）推断得出，该增长率和药品零售行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、采购成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

12. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期合并转入	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	8,931,537.55	3,071,780.55	167,421.80	2,536,544.09		9,634,195.81
转让费	3,587,446.09	86,894.14		375,288.84		3,299,051.39
合计	12,518,983.64	3,158,674.69	167,421.80	2,911,832.93		12,933,247.20

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	627,796.70	156,949.18	1,207,508.73	301,877.18
合计	627,796.70	156,949.18	1,207,508.73	301,877.18

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	10,078,845.62	8,650,091.81
小计	10,078,845.62	8,650,091.81

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2018年	23,045.93	23,045.93
2019年	3,619,337.50	3,619,337.50
2020年	1,375,037.52	1,375,037.52
2021年	3,632,670.86	3,632,670.86
2022年	1,428,753.81	
小计	10,078,845.62	8,650,091.81

14. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付股权转让定金及门店收购定金		13,000,000.00
预付固定资产等长期资产购置款		29,148.00
合计		13,029,148.00

15. 短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	25,000,000.00	
保证借款	25,000,000.00	19,000,000.00
合计	50,000,000.00	19,000,000.00

16. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	160,316,725.23	171,905,075.68
应付账款	145,389,493.32	127,546,439.09
合 计	305,706,218.55	299,451,514.77

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	160,316,725.23	171,905,075.68
合 计	160,316,725.23	171,905,075.68

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款	145,389,493.32	127,546,439.09
合 计	145,389,493.32	127,546,439.09

17. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货 款	12,786,486.66	13,585,636.36
合 计	12,786,486.66	13,585,636.36

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并转入	本期减少	期末数
短期薪酬	16,250,767.99	74,207,112.02	1,211,753.58	77,289,216.45	14,380,417.14
离职后福利—设定提存计划	92,078.66	7,998,641.78		8,064,596.92	26,123.52
合 计	16,342,846.65	82,205,753.80	1,211,753.58	85,353,813.37	14,406,540.66

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并转入	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,917,208.11	65,467,023.28	1,160,931.33	69,422,592.18	12,122,570.54
职工福利费		1,331,407.81	20,101.41	1,351,509.22	

社会保险费	27,917.25	5,188,109.71	658.35	5,196,470.75	20,214.56
其中：医疗保险费	22,614.47	4,476,526.78		4,481,107.85	18,033.40
工伤保险费	3,860.18	307,594.73	658.35	311,374.70	738.56
生育保险费	1,442.60	403,988.20		403,988.20	1,442.60
住房公积金	318.00	2,123,488.24	4,356.00	1,170,527.24	957,635.00
工会经费	54,145.54	68,524.17		86,515.10	36,154.61
职工教育经费	1,251,179.09	28,558.81	25,706.49	61,601.96	1,243,842.43
小 计	16,250,767.99	74,207,112.02	1,211,753.58	77,289,216.45	14,380,417.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	合并转入	本期减少	期末数
基本养老保险	24,302.14	7,692,116.24		7,691,318.24	25,100.14
失业保险费	67,776.52	306,525.54		373,278.68	1,023.38
小 计	92,078.66	7,998,641.78		8,064,596.92	26,123.52

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,341,906.71	3,358,512.63
企业所得税	4,126,830.12	722,956.07
代扣代缴个人所得税	3,999,334.36	108,675.29
城市维护建设税	136,763.90	230,096.37
教育费附加	58,632.28	99,714.06
地方教育附加	39,088.22	66,476.15
印花税	48,443.60	55,836.77
合 计	9,750,999.19	4,642,267.34

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	75,520.83	29,042.29

应付股利	954,000.00	900,000.00
其他应付款	6,094,206.02	35,446,315.01
合计	7,123,726.85	36,375,357.30

(2) 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	75,520.83	29,042.29
合计	75,520.83	29,042.29

(3) 应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利	954,000.00	900,000.00
合计	954,000.00	900,000.00

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	332,992.80	309,046.29
应付暂收款	694,021.02	64,000.00
股权转让款及门店收购款	300,000.00	23,786,765.45
租赁税	2,788,298.60	6,919,283.48
工程及设备款	180,487.00	485,723.12
其他	1,798,406.60	3,881,496.67
合计	6,094,206.02	35,446,315.01

2) 期末无账龄1年以上重要的其他应付款。

21. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼		100,000.00	欠租诉讼事项, 目前已一审判决
合计		100,000.00	

22. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	401,087.00		11,739.12	389,347.88	政府补助
合计	401,087.00		11,739.12	389,347.88	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/与收 益相关
节能减排项目 典型示范项目 (地源热泵)	401,087.00		11,739.12	389,347.88	与资产相关
小计	401,087.00		11,739.12	389,347.88	

[注]: 政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目其他之政府补助说明。

(3) 其他说明

公司子公司河北新兴医药有限公司 2015 年度收到石家庄市财政局拨付的节能减排典型示范项目补贴 450,000.00 元, 用于地源热泵中央空调项目建设; 该项递延收益自 2015 年 12 月开始摊销, 按 230 个月分摊计入其他收益。

23. 股本/实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
石朴英	25,603,200.00	25,603,200.00	
郭生荣			25,603,200.00
吴晓明	11,904,000.00	11,904,000.00	11,904,000.00
索晓梅	10,492,800.00	10,492,800.00	10,492,800.00
孙伟	10,492,800.00	10,492,800.00	10,492,800.00
上海道韩投资中心 (有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
尹国英	9,792,000.00	9,792,000.00	9,792,000.00
陈玉强	8,659,200.00	8,659,200.00	8,659,200.00
胡海鹰	5,164,800.00	5,164,800.00	5,164,800.00

杭州长堤股权投资合伙企业(有限合伙)	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00
石家庄老药铺管理企业(有限合伙)	4,736,800.00	4,736,800.00	4,736,800.00
梁林涛	4,531,200.00	4,531,200.00	4,531,200.00
石家庄新荣管理企业(有限合伙)	3,662,400.00	3,662,400.00	3,662,400.00
石家庄新弘管理企业(有限合伙)	3,178,400.00	3,178,400.00	3,178,400.00
苏 华	2,611,200.00	2,611,200.00	2,611,200.00
石家庄思行企业管理合伙企业(有限合伙)	2,380,000.00	2,380,000.00	2,380,000.00
中山市中智大药房连锁有限公司	2,160,000.00	2,160,000.00	2,160,000.00
刘毅(男)	1,600,000.00	1,600,000.00	
卢华莉	768,000.00	768,000.00	768,000.00
王海红	691,200.00	691,200.00	691,200.00
杨玉洁	614,400.00	614,400.00	614,400.00
高俊莲	604,800.00	604,800.00	604,800.00
郭 锋	345,600.00	345,600.00	345,600.00
李 媛	345,600.00	345,600.00	345,600.00
刘毅(女)	268,800.00	268,800.00	268,800.00
白 冰	172,800.00	172,800.00	172,800.00
包芳芳	172,800.00	172,800.00	172,800.00
谷随霞	172,800.00	172,800.00	172,800.00
姚 鑫	172,800.00	172,800.00	172,800.00
崔树平	86,400.00	86,400.00	86,400.00
杜月青	86,400.00	86,400.00	86,400.00
王 静	86,400.00	86,400.00	86,400.00
张海青	350,000.00	350,000.00	
李锡银	3,245,900.00	2,486,800.00	
刘劲松	1,000,000.00	1,000,000.00	
李东升	32,770.00	25,100.00	

谢志刚	3,260.00	2,500.00	
益丰大药房连锁股份有限公司	6,800,000.00	6,800,000.00	
田红霞	7,272,810.00		
合计	145,062,340.00	137,022,000.00	124,757,600.00

(2) 报告期实收资本（或股本）变动情况

1) 2016 年度股本变化情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本	60,000,000.00	64,757,600.00		124,757,600.00
合 计	60,000,000.00	64,757,600.00		124,757,600.00

① 2015 年 12 月 14 日，公司股东会作出决议，将公司整体变更为股份有限公司，以截至 2015 年 8 月 31 日经审计的净资产 77,747,972.00 元折股为 60,000,000 股，差额 17,747,972.00 元计入资本公积，变更后公司股本为 6,000.00 万元。此次变更于 2015 年 12 月 14 日办妥工商登记。

② 2016 年 2 月 24 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过《关于石家庄新兴药房连锁股份有限公司增资扩股的议案》等议案，同意将注册资本由 60,000,000.00 元增加到 67,236,000.00 元，石家庄老药铺管理企业（有限合伙）以现金增加投入资本 2,960,500.00 元、石家庄新荣管理企业（有限合伙）以现金增加投入资本 2,289,000.00 元、石家庄新弘管理企业（有限合伙）以现金增加投入资本 1,986,500.00 元，溢价部分 41,968,800.00 元计入资本公积，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（大华验字（2016）000150 号）。

③ 公司 2016 年 5 月 25 日召开 2016 年度第二次临时股东大会通过以下决议，同意将注册资本由 67,236,000.00 元增加到 68,236,000.00 元，由刘毅以 6.8 元/股认购 1,000,000 股；公司 2016 年 6 月 21 日召开 2016 年度第三次临时股东大会通过以下决议，同意注册资本由 68,236,000.00 元增加到 74,486,000.00 元，由上海道韩投资中心（有限合伙）以现金增资 50,000,000.00 元，其中 6,250,000.00 元计入实收资本，其余 43,750,000.00 元计入资本公积；公司 2016 年 8 月 27 日召开 2016 年度第四次临时股东大会通过以下决议，注册资本由 74,486,000.00 元增加到 77,486,000.00 元，由杭州长堤股权投资合伙企业（有限合伙）以现金增资 27,000,000.00 元，其中 3,000,000.00 元计入股本，其余 24,000,000.00 元计入资本公积；上述注册资本增加业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证（其中刘

毅增资款 6,800,000.00 元出资尚未到位), 并由其出具《验资报告》(大华验字(2016)000943 号)。

④ 公司 2016 年 9 月 22 日召开的 2016 年度第五次临时股东大会通过以下决议, 公司申请增加注册资本人民币 46,491,600.00 元, 由资本公积转增股本, 变更后注册资本为 123,977,600.00 元, 股本为 122,377,600.00 元, 由于股东刘毅尚未实际缴纳其所认缴的出资 100 万元, 故本次资本公积向其他股东转增 45,891,600 股。本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证, 并由其出具《验资报告》(大华验字(2016)001287 号)。

⑤ 公司 2016 年 12 月 1 日召开的 2016 年度第七次临时股东大会通过以下决议, 同意以发行股份及支付现金的方式向武安市康健大药房连锁有限公司购买其所有的 19 家药店全部资产及相关的医药连锁零售业务, 交易价格款为 30,600,000.00 元, 其中以股份支付 21,420,000.00 元; 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 2,380,000 股, 增加资本公积 19,040,000.00 元, 剩余股权转让对价采用现金支付, 变更后注册资本为 126,357,600.00 元, 股本为 124,757,600.00 元, 本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证, 并由其出具《验资报告》(大华验字(2016)001288 号)。

2) 2017 年度股本变化情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本	124,757,600.00	12,264,400.00		137,022,000.00
合 计	124,757,600.00	12,264,400.00		137,022,000.00

① 2017 年 3 月 24 日召开的 2017 年度第一次临时股东大会通过决议, 同意公司以发行股份及支付现金的方式向李锡银、李东升、谢志刚购买其所持有的衡水宏达恒康大药房有限公司的 98.9%、1%、0.1% 股权。首次股权转让款为 33,777,790.00 元, 其中以股份支付 22,629,600.00 元, 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 2,514,400 股, 增加资本公积 20,115,200.00 元, 剩余股权转让对价采用现金支付。变更后注册资本为人民币 128,872,000.00 元。

② 2017 年 4 月 26 日召开的 2017 年度第二次临时股东大会通过决议, 同意公司以发行股份及支付现金的方式向三河鹤仁堂购买其所有的 22 家药店全部资产及相关的医药连锁零售业务, 交易价格款 29,990,809.00 元, 其中以股份支付 9,000,000.00 元, 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 1,000,000 股, 增加资本公积 8,000,000.00 元, 剩余股权转让对价采用现金支付。此次交易后公司的注册资本为人民币 129,872,000.00 元。

③ 公司 2017 年 6 月 26 日召开的 2017 年度第三次临时股东大会决议, 同意三河市鹤仁堂药品零售连锁有限公司将其持有的公司 100 万股股份转让给刘劲松; 同意由益丰大药房连锁股份有限公司向公司增加投资人民币 61,200,000.00 元, 其中 6,800,000.00 元计入股本, 其余 54,400,000.00 元计入资本公积, 变更后的注册资本为人民币 136,672,000.00 元。

④ 2017 年 9 月 28 日, 郭生荣所持公司股份 2,560.32 万股变更至其配偶石朴英名下。

⑤ 2017 年 12 月 16 日公司召开的 2017 年度第五次临时股东大会决议, 同意公司以发行股份及支付现金的方式购买张海青持有的晋州新兴药房连锁有限公司 49% 的股权, 交易价格为 6,231,183.00 元, 其中以股份支付 3,150,000.00 元, 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 350,000 股, 增加资本公积 2,800,000.00 元, 剩余股权转让对价采用现金支付, 变更后的注册资本为人民币 137,022,000.00 元。

⑥ 2017 年 12 月 15 日刘毅缴纳认缴增资款 6,800,000.00 元, 其中 1,000,000.00 元计入股本, 其余 5,800,000.00 元计入资本公积。截至 2017 年 12 月 31 日公司实收资本 137,022,000.00 元, 注册资本 137,022,000.00 元。

⑦ 刘毅根据公司 2016 年 9 月 22 日召开的 2016 年度第五次临时股东大会通决议和修改后的公司章程, 按照每 10 股转增 6 股, 以资本公积转增股本 600,000.00 元。

3) 2018 年 1-6 月股本变化情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
股本	137,022,000.00	8,040,340.00		145,062,340.00
合 计	137,022,000.00	8,040,340.00		145,062,340.00

① 2018 年 3 月 28 日, 公司召开 2018 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于增加公司注册资本的议案》议案, 公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买田红霞所持有衡水众康为民药房有限公司 100% 股权, 本次股权转让价格为 97,477,805.00 元, 其中以股份支付 65,455,290.00 元, 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 7,272,810 股, 增加资本公积 58,182,480.00 元, 剩余股权转让对价采用现金支付。变更后注册资本为人民币 144,294,810.00 元。

② 2018 年 3 月, 公司与李锡银、李东升、谢志刚签订《衡水宏达恒康大药房有限公司股权转让决算协议》, 以发行股份及支付现金的方式向李锡银、李东升、谢志刚补充支付收购衡水宏达恒康大药房有限公司的剩余款项 8,780,045.00 元, 其中以股份支付 6,907,770.00 元, 发行价格为 9 元/股, 发行股数为 767,530 股, 增加资本公积 6,140,240.00

元，剩余股权转让对价采用现金支付。变更后注册资本为人民币 145,062,340.00 元。

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
股本溢价	246,488,779.40	182,166,059.40	96,496,800.37
合 计	246,488,779.40	182,166,059.40	96,496,800.37

(2) 报告期内资本公积增减原因及依据说明

1) 2016年度资本公积变化情况

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价	17,747,972.00	128,758,800.00	50,009,971.63	96,496,800.37
合 计	17,747,972.00	128,758,800.00	50,009,971.63	96,496,800.37

资本公积本期减少 50,009,971.63 元，其中本期减少 45,891,600.00 元为根据公司 2016 年 9 月 22 日召开的 2016 年度第五次临时股东大会决议和修改后的公司章程，按照每 10 股转增 6 股，以资本公积转增股本；本期减少 4,118,371.63 元为 2016 年 12 月 31 日，公司吸收子公司张家口新兴南山堂药房连锁有限公司少数股东股权 40.33%，作价 2,218,100.00 元，获取股权时点账面净资产为 -4,711,806.68 元，合并时冲减资本公积 4,118,371.63 元。

资本公积本期增减变动见本财务报表附注五（一）23 之说明。

2) 2017年度资本公积变化情况

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价	96,496,800.37	91,115,200.00	5,445,940.97	182,166,059.40
合 计	96,496,800.37	91,115,200.00	5,445,940.97	182,166,059.40

① 2017 年 12 月 31 日，公司吸收子公司晋州新兴药房连锁有限公司少数股东股权 49%，作价 6,231,183.00 元，获取股权时点账面净资产为 1,449,478.95 元，合并时冲减资本公积 5,520,938.31 元。

② 2017 年 12 月 31 日，子公司沧州新兴药房连锁有限公司对外增资 90,000 股，增资价格为 1,200,000.00 元，增资时账面净资产为 6,892,986.96 元，因增资减少持股比例的份额与获取对价的份额的差额确认资本公积 674,997.35 元。

③ 2017 年 12 月 15 日，根据公司 2016 年 9 月 22 日召开的 2016 年度第五次临时股东

大会通决议和修改后的公司章程，刘毅按照每 10 股转增 6 股，以资本公积转增股本 600,000.00 元。

资本公积本期增减变动见本财务报表附注五（一）23 之说明。

3) 2018 年 1-6 月资本公积变化情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
资本溢价	182,166,059.40	64,322,720.00		246,488,779.40
合 计	182,166,059.40	64,322,720.00		246,488,779.40

2018 年 1-6 月资本公积增加变动见本财务报表附注五（一）23 之说明。

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,362,597.65	8,362,597.65	4,228,788.62
合 计	8,362,597.65	8,362,597.65	4,228,788.62

(2) 报告期内盈余公积变化情况

1) 2016 年度盈余公积的变化情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	954,738.09	3,274,050.53		4,228,788.62
合 计	954,738.09	3,274,050.53		4,228,788.62

本期增加系根据 2016 年度母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

2) 2017 年度盈余公积变化情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,228,788.62	4,133,809.03		8,362,597.65
合 计	4,228,788.62	4,133,809.03		8,362,597.65

本期增加系根据 2017 年度母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

3) 2018 年 1-6 月盈余公积未发生变化。

26. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
期初未分配利润	48,149,215.71	33,242,263.28	1,429,184.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,108,626.97	43,992,281.46	35,087,129.53
减：提取法定盈余公积		4,133,809.03	3,274,050.53
应付普通股股利	62,088,195.75	24,951,520.00	
期末未分配利润	14,169,646.93	48,149,215.71	33,242,263.28

(2) 其他说明

1) 根据2017年4月28日公司2016年度股东大会审议批准的2016年度利润分配方案，按2016年度实现净利润提取10%的法定盈余公积，每10股派发现金股利2.00元（含税）。

2) 根据2018年3月13日公司第一次临时股东会会议审议通过的2017年度利润分配预案，按2017年度实现净利润提取10%的法定盈余公积，每10股派发现金股利2.50元（含税）。

3) 根据2018年5月23日公司第三次临时股东会会议审议通过的2018年利润分配议案，以实收资本145,062,340.00为基数，对2018年3月31日之前的利润进行分配，共计派发派发现金股利26,200,000.00元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	488,973,380.98	322,276,714.50	883,263,737.13	592,753,131.17	678,244,635.08	440,620,939.33
其他业务收入	10,173,301.02	737,514.89	21,652,518.37	1,153,000.13	21,477,857.59	916,742.56
合 计	499,146,682.00	323,014,229.39	904,916,255.50	593,906,131.30	699,722,492.67	441,537,681.89

(2) 公司主营业务收入前5名客户的情况

1) 2018年1-6月

客户名称	营业收入	占公司主营业务收入的 比例(%)
衡水众康为民药房有限公司	16,930,431.05	3.46

自然人一	116,277.77	0.02
自然人二	76,746.16	0.02
自然人三	54,975.47	0.01
自然人四	51,377.59	0.01
小 计	17,229,808.04	3.52

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司主营业务收入的 比例(%)
衡水众康为民药房有限公司	37,736,631.89	4.27
邯郸市德一堂药店连锁有限公司	2,565,356.18	0.29
自然人五	62,080.00	0.01
自然人六	56,837.61	0.01
自然人七	51,589.32	0.01
小 计	40,472,495.00	4.58

3) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司主营业务收入的 比例(%)
河北省计划生育科学技术研究院 门诊部	2,847,862.76	0.42
邢台市一泽大药房连锁有限公司	1,267,094.21	0.19
自然人八	68,184.62	0.01
自然人九	56,725.81	0.01
自然人十	33,012.05	0.00
小 计	4,272,879.45	0.63

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
营业税			335,609.74
城市维护建设税	1,591,489.98	3,161,728.22	2,120,532.47
教育费附加	1,148,088.73	2,281,343.29	1,517,163.52
印花税[注]	370,579.40	644,672.86	249,834.43

房产税[注]	216,616.58	442,671.16	291,667.30
土地使用税[注]	259,142.57	517,990.07	346,040.81
车船税[注]	4,866.10	13,194.90	7,592.30
合计	3,590,783.36	7,061,600.50	4,868,440.57

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度、2018年1-6月房产税、土地使用税、印花税和车船税发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	69,892,528.46	119,858,743.39	106,453,618.78
折旧费	2,121,780.45	3,952,338.71	3,766,746.14
无形资产摊销	36,176.57	70,353.94	56,639.57
办公费	1,086,622.40	3,161,718.69	2,741,605.99
运杂费	617,337.41	1,183,858.22	1,328,242.83
房租及物业费用	33,708,873.37	60,017,540.52	42,104,447.00
水电费	1,907,409.55	3,767,517.97	2,494,124.26
长期待摊费用摊销	2,343,943.87	4,457,428.19	5,545,188.54
广告及促销费用	222,029.01	1,146,604.19	352,452.68
其他	4,278,798.85	8,490,458.88	7,138,287.16
合计	116,215,499.94	206,106,562.70	171,981,352.95

4. 管理费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	12,313,225.34	23,542,592.63	19,167,663.70
折旧费	950,665.57	1,813,205.96	1,620,225.42
无形资产摊销	541,692.60	1,075,422.02	1,024,949.14
税费[注]			451,415.81

业务招待费	286,513.48	685,933.09	435,812.64
长期待摊费用摊销	567,889.06	1,555,266.15	1,239,262.88
低值易耗品摊销	455,886.05	1,313,054.09	1,348,968.39
咨询服务费	1,329,104.44	2,737,862.19	2,935,638.85
其他	2,136,246.78	2,517,805.25	3,349,196.47
合 计	18,581,223.32	35,241,141.38	31,573,133.30

[注]：详见本财务报表附注五（二）2 税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利息支出	770,681.03	2,387,974.75	3,542,336.19
减：利息收入	2,157,931.44	2,059,998.68	1,235,714.18
金融机构手续费	472,194.34	668,834.72	686,773.65
合 计	-915,056.07	996,810.79	2,993,395.66

6. 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
坏账损失	-652,068.27	884,245.36	-43,519.53
存货跌价损失	207,657.13		
合 计	-444,411.14	884,245.36	-43,519.53

7. 其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
政府补助	31,739.12	23,478.24	23,478.24
合 计	31,739.12	23,478.24	23,478.24

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

8. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
理财产品利息收入	297,878.97	741,896.03	861,576.67
合 计	297,878.97	741,896.03	861,576.67

9. 资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
固定资产处置收益	-529.37	-80,335.62	-34,390.22
合 计	-529.37	-80,335.62	-34,390.22

10. 营业外收入

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
赔偿款	92,687.85	264,997.00	290,457.58
收银长短款		9,764.70	67,505.16
无需支付的款项	148,524.71	69,633.47	31,032.89
其 他	154,208.17	146,700.19	119,473.04
合 计	395,420.73	491,095.36	508,468.67

11. 营业外支出

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
罚款及滞纳金	8,035.80	127,392.53	163,364.26
赔偿支出	262,981.23		100,000.00
其他	184,856.39	0.02	3,424.29
合 计	455,873.42	127,392.55	266,788.55

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	10,588,343.18	16,790,221.10	12,327,418.19
递延所得税费用	144,928.00	-194,674.82	8,104.84

合 计	10,733,271.18	16,595,546.28	12,335,523.03
-----	---------------	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利润总额	39,373,049.23	61,768,504.93	47,904,352.64
按母公司税率计算的所得税费用	9,843,262.31	15,442,126.23	11,976,088.16
子公司适用不同税率的影响		-27,118.64	-44,659.87
调整以前期间所得税的影响	400,848.62	150,969.49	-166,225.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	131,971.80	121,401.48	310,421.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	357,188.45	908,167.72	259,898.51
所得税费用	10,733,271.18	16,595,546.28	12,335,523.03

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
票据保证金	29,331,911.48		
利息收入	1,604,112.77	2,075,950.04	1,235,621.41
往来款及其他	1,191,949.85	1,923,396.25	6,045,677.66
合 计	32,127,974.10	3,999,346.29	7,281,299.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
与销售费用相关的现金支付	46,301,758.50	77,684,416.13	56,450,513.50
与管理费用相关的现金支付	4,170,994.23	7,351,317.72	8,670,335.82
与财务费用相关的现金支付	472,194.34	668,834.72	686,773.65
票据保证金		51,393,689.14	73,467,546.54
往来款及其他	8,925,394.10	5,351,019.28	11,777,627.25
合 计	59,870,341.17	142,449,276.99	151,052,796.76

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
赎回理财产品	314,790,000.00	620,070,000.00	439,500,000.00
并购药店定金	13,000,000.00		
合 计	327,790,000.00	620,070,000.00	439,500,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
购买理财产品	308,470,000.00	607,980,000.00	462,000,000.00
并购药店预付款项		13,000,000.00	10,706,880.00
合 计	308,470,000.00	620,980,000.00	472,706,880.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
收购少数股东股权款	3,081,183.00		2,218,100.00
合 计	3,081,183.00		2,218,100.00

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年度	2016年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	28,639,778.05	45,172,958.65	35,568,829.61
加: 资产减值准备	-444,411.14	884,245.36	-43,519.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,072,446.02	5,838,132.81	5,386,971.56
无形资产摊销	577,869.17	1,156,470.16	1,081,332.32
长期待摊费用摊销	2,911,832.93	6,012,694.34	6,784,451.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	529.37	80,335.62	34,390.22
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)	770,681.03	2,387,974.75	3,478,536.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-297,878.97	-741,896.03	-861,576.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	144,928.00	-194,674.82	-184,827.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,971,245.73	6,931,296.05	-55,893,155.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	25,576,174.00	-73,426,028.81	-18,343,095.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,602,907.08	69,146,387.95	30,971,260.47
其他			
经营活动产生的现金流量净额	40,377,795.65	63,247,896.03	7,979,596.59
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	8,793,132.11	29,479,001.55	10,826,686.19
减: 现金的期初余额	29,479,001.55	10,826,686.19	20,209,671.96
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	-20,685,869.44	18,652,315.36	-9,382,985.77

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	32,022,515.00	53,352,881.55	23,978,758.00
其中: 邢台门店收购			6,480,000.00
武安门店收购			5,967,000.00
邯郸门店收购		24,026,000.00	
三河公司收购		18,050,000.00	

阳光本草门店收购			5,430,000.00
衡水宏达恒康公司收购		8,008,030.00	
衡水众康为民药房有限公司	32,022,515.00		
其他门店收购		3,268,851.55	6,101,758.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	930,215.22	2,572,000.85	
其中：衡水众康为民药房有限公司	930,215.22		
衡水宏达恒康大药房有限公司		2,572,000.85	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	13,286,621.25	620,000.00	
其中：济世康等门店收购		620,000.00	
维世康等门店收购			
武安门店收购	8,076,300.00		
邢台门店收购	200,000.00		
三河公司收购	2,940,809.00		
衡水宏达恒康公司收购	825,555.00		
其他门店收购	1,243,957.25		
取得子公司支付的现金净额	44,378,921.03	51,400,880.70	23,978,758.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
1) 现金	8,793,132.11	29,479,001.55	10,826,686.19
其中：库存现金	484,860.68	704,726.84	1,291,612.36
可随时用于支付的银行存款	8,275,486.07	28,676,129.78	9,530,269.20
可随时用于支付的其他货币资金	32,785.36	98,144.93	4,804.63
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	8,793,132.11	29,479,001.55	10,826,686.19

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	142,573,164.20	银行承兑汇票保证金
固定资产	22,075,458.14	抵押至银行用于最高额抵押贷款
无形资产	36,362,171.78	抵押至银行用于最高额抵押贷款
合计	201,010,794.12	

2. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

1) 2018年1-6月

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	401,087.00		11,739.12	389,347.88	其他收益	
小计	401,087.00		11,739.12	389,347.88		

2) 2017年度

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	424,565.24		23,478.24	401,087.00	其他收益	
小计	424,565.24		23,478.24	401,087.00		

3) 2016年度

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
节能减排项目典型示范项目(地源热泵)	448,043.48		23,478.24	424,565.24	其他收益	
小计	448,043.48		23,478.24	424,565.24		

(2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	列报项目	说明
党建示范点补助	20,000.00			其他收益	
小计	20,000.00				

(3) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
计入当期损益的政府补助金额	31,739.12	23,478.24	23,478.24

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2018年1-6月				
衡水众康为民药房有限公司	2018年3月29日	97,477,805.00	100.00	非同一控制下企业合并
2) 2017年度				
衡水宏达恒康大药房有限公司	2017年3月31日	42,557,835.00	100.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2018年1-6月				
衡水众康为民药房有限公司	2018年3月29日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	24,181,109.94	1,454,252.54
2) 2017年度				
衡水宏达恒康大药房有限公司	2017年3月31日	办妥财产交接手续,并实质控制被购买方	29,271,602.00	550,793.76

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度
	衡水众康为民药房有限公司	衡水宏达恒康大药房有限公司
合并成本		
现金	32,022,515.00	13,020,465.00
发行的权益性证券的公允价值	65,455,290.00	29,537,370.00
合并成本合计	97,477,805.00	42,557,835.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	7,178,228.01	5,000,000.00
商誉	90,299,576.99	37,557,835.00

(2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于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形成。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2018年3月31日/2018年1-3月		2017年3月31日/2017年4-12月	
	衡水众康为民公司		衡水宏达恒康公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	930,215.22	930,215.22	2,572,000.85	2,572,000.85
应收款项	7,759,917.17	7,759,917.17	1,901,180.03	1,901,180.03
预付账款	1,312,562.74	1,312,562.74	3,600,000.00	3,600,000.00
其他应收款	229,194.19	229,194.19	22,000.00	22,000.00
存货	10,763,072.78	10,763,072.78	3,593,350.55	3,593,350.55
其他流动资产	68.34	68.34	476,645.55	476,645.55
固定资产	1,066,728.47	1,183,828.47	588,591.00	588,591.00
无形资产	4,871.77	4,871.77		
长期待摊费用	167,421.80	167,421.80		
递延所得税资产				
负债				
应付款项	12,035,936.86	12,035,936.86	7,281,886.31	7,281,886.31
预收账款	13,482.22	13,482.22		
应付职工薪酬	983,400.91	983,400.91	130,000.00	130,000.00
应交税费	1,268,504.48	1,268,504.48		
其他应付款	871,600.00	871,600.00	802.13	802.13
其他流动负债			341,079.54	341,079.54
净资产	7,061,128.01	7,178,228.01	5,000,000.00	5,000,000.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	7,061,128.01	7,178,228.01	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

1) 2018年1-6月

可辨认资产、负债公允价值系依据《石家庄新兴药房连锁股份有限公司拟股权收购涉及的衡水众康为民药房有限公司股东全部权益价值项目评估报告》确定。

2) 2017年度

可辨认资产、负债公允价值系依据《石家庄新兴药房连锁股份有限公司拟股权收购涉及的衡水宏达恒康大药房有限公司股东全部权益价值项目评估报告》确定。

(二) 非同一控制下业务合并

1. 报告期发生的非同一控制下业务合并

被购买方名称	营业单位 取得时点	营业单位 取得成本	营业单位 取得方式	营业单位 购买日
1) 2017年度				
三河市鹤仁堂药品零售连锁有限公司	2017年1月	29,990,809.00	购买	2017年1月1日
华北维世康大药房连锁有限公司	2017年1月	4,000,000.00	购买	2017年1月18日
华威大药房	2017年11月	600,000.00	购买	2017年11月29日
邯郸市德一堂药店连锁有限公司	2017年1月	30,100,000.00	购买	2017年1月31日
河北康乐堂大药房有限公司	2017年1月	800,000.00	购买	2017年1月31日
2) 2016年度				
武安市康健大药房连锁有限公司	2016年9月	35,463,300.00	购买	2016年9月12日
邢台市一泽大药房连锁有限公司门店收购	2016年8月	7,200,000.00	购买	2016年8月24日
阳光本草大药房连锁有限公司门店收购	2016年3月	5,500,000.00	购买	2016年3月25日
沧州市一合堂药房连锁有限公司门店收购	2016年8月	1,500,000.00	购买	2016年8月5日
石家庄慈皓大药房有限公司门店收购	2016年4月	1,392,958.00	购买	2016年4月7日
石家庄市康益德大药房门店收购	2016年4月	1,300,000.00	购买	2016年4月5日
石家庄中京大药房有限公司门店收购	2016年3月	860,000.00	购买	2016年3月31日
唐山天晟医药连锁有限公司裕祥园店门店收购	2016年9月	600,000.00	购买	2016年9月5日
济世康大药房	2016年4月	548,800.00	购买	2016年4月13日

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

1) 2017 年度

项 目	三河市鹤仁堂 门店业务及资产	华北维世康大药房 门店业务及资产
合并成本		
现金	20,990,809.00	4,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	9,000,000.00	
合并成本合计	29,990,809.00	4,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	940,935.00	215,110.00
商誉	29,049,874.00	3,784,890.00

(续上表)

项 目	华威大药房 门店业务及资产	邯郸市德一堂 门店业务及资产	河北康乐堂 门店业务及资产
合并成本			
现金	600,000.00	30,100,000.00	800,000.00
发行的权益性证券的公允价值			
合并成本合计	600,000.00	30,100,000.00	800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	43,019.00	936,659.00	35,562.00
商誉	556,981.00	29,163,341.00	764,438.00

2) 2016 年度

项 目	武安市康健大药房 门店业务及资产	邢台市一泽大药房 门店业务及资产	阳光本草大药房 门店业务及资产
合并成本			
现金	14,043,300.00	7,200,000.00	5,500,000.00
发行的权益性证券的公允价值	21,420,000.00		
合并成本合计	35,463,300.00	7,200,000.00	5,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	753,728.96	99,201.00	162,240.20
商誉	34,709,571.04	7,100,799.00	5,337,759.80

(续上表)

项 目	沧州市一合堂 门店业务及资产	石家庄慈皓大药房 门店业务及资产	石家庄康益德大药 房门店业务及资产
合并成本			

现金	1,500,000.00	1,392,958.00	1,300,000.00
发行的权益性证券的公允价值			
合并成本合计	1,500,000.00	1,392,958.00	1,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	68,862.00	21,882.00	2,630.00
商誉	1,431,138.00	1,371,076.00	1,297,370.00

(续上表)

项 目	2016 年度		
	石家庄中京大 药房门店业务 及资产	唐山天晟医药裕 祥园店门店业务 及资产	济世康大药房门 店业务及资产
合并成本			
现金	860,000.00	600,000.00	548,800.00
发行的权益性证券的公允价值			
合并成本合计	860,000.00	600,000.00	548,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,130.00	35,525.00	2,138.00
商誉	854,870.00	564,475.00	546,662.00

(2) 大额商誉形成的主要原因

大额商誉是由于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形成。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京新兴德胜连锁药房有限公司	北京	北京	商业	100.00		设立
张家口新兴南山堂药房连锁有限公司	张家口	张家口	商业	100.00		设立
沧州新兴药房连锁有限公司	沧州	沧州	商业	67.96		设立
唐山新兴药房连锁有限公司	唐山	唐山	商业	70.00	30.00	设立
河北新兴医药有限公司	石家庄	石家庄	商业	100.00		设立

晋州新兴药房连锁有限公司	晋州	晋州	商业	100.00		设立
衡水宏达恒康大药房有限公司	衡水	衡水	商业	100.00		非同一控制下 企业合并
衡水众康为民药房有限公司	衡水	衡水	商业	100.00		非同一控制下 企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2018年1-6月	2017年度	2016年度
沧州新兴药房连锁有限公司	32.04%	531,151.08	1,101,978.48	1,173,403.65
合计		531,151.08	1,101,978.48	1,173,403.65

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州新兴药房连锁有限公司	32,684,490.32	11,730,488.88	44,414,979.20	37,848,694.99		37,848,694.99

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沧州新兴药房连锁有限公司	29,515,490.32	11,647,291.32	41,162,781.64	33,069,794.68		33,069,794.68

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州新兴药房连锁有限公司	54,524,822.55	1,657,835.18	1,657,835.18	4,440,971.45

(续上表)

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州新兴药房连锁有限公司	96,826,479.78	3,673,261.62	3,673,261.62	187,677.06

(续上表)

子公司	2016年度			
-----	--------	--	--	--

名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沧州新兴药房连锁有限公司	75,525,982.33	3,911,345.47	3,911,345.47	11,788,625.35

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2017年度			
沧州新兴药房连锁有限公司	2017年12月31日	70.00%	67.96%
晋州新兴药房连锁有限公司	2017年12月31日	51.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	2017年度	
	晋州新兴药房连锁有限公司	沧州新兴药房连锁有限公司
购买成本/处置对价		
现金	3,081,183.00	815,533.98
股份支付	3,150,000.00	
购买成本/处置对价合计	6,231,183.00	815,533.98
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	710,244.69	140,536.63
差额	5,520,938.31	674,997.35

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，2018年6月30日，本公司应收账款的60.32%（2017年12月31日：62.28%，2016年12月31日：73.17%）源于余额前五名客户，且全部来源于信用程度较高的政府医疗保险中心，本公司不存在重大的信用风险。

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

项目	期末数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收账款	87,397,727.73				87,397,727.73
应收利息	553,818.67				553,818.67
其他应收款	585,450.00				585,450.00
小计	88,536,996.40				88,536,996.40

(续上表)

项目	期初数				合计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收账款	63,848,616.47				63,848,616.47
应收利息	2,186.30				2,186.30
其他应收款	531,506.95				531,506.95
小计	64,382,309.72				64,382,309.72

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还

其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用票据结算融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	50,000,000.00	51,764,876.74	51,764,876.74		
应付票据	160,316,725.23	160,316,725.23	160,316,725.23		
应付账款	145,389,493.32	145,389,493.32	145,389,493.32		
应付利息	75,520.83	75,520.83	75,520.83		
其他应付款	6,094,206.02	6,094,206.02	6,094,206.02		
小 计	361,875,945.40	363,640,822.14	363,640,822.14		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	19,000,000.00	19,083,740.48	19,083,740.48		
应付票据	171,905,075.68	171,905,075.68	171,905,075.68		
应付账款	127,546,439.09	127,546,439.09	127,546,439.09		
应付利息	29,042.29	29,042.29	29,042.29		
其他应付款	35,446,315.01	35,446,315.01	35,446,315.01		
小 计	353,926,872.07	354,010,612.55	354,010,612.55		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2018年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币5,000.00万元(2017年12月31日：人民币1,900.00万元；2016年12月31日：人民币4,500.00万元)，在其他变量不变

的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因公司无外汇业务,故无重大外汇风险。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司一致行动人包括石朴英女士、孙伟先生、陈玉强先生、索晓梅女士、尹国英女士、胡海鹰女士、梁林涛女士和苏华女士,共同控制公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
田红霞	参股股东
孙伟	一致行动人、公司董事长
刘鸥	一致行动人、董事长孙伟之妻
衡水众康为民药房有限公司[注]	股东田红霞投资的公司

[注]:公司于2018年3月29日非同一控制下收购衡水众康为民药房有限公司,对衡水众康为民药房有限公司在2017年至2018年3月28日的交易作为关联交易披露。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
衡水众康为民药房有限公司	药品销售	16,930,431.05	37,736,631.89	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的 租赁费	2017年度确认的 租赁费	2016年度确认的 租赁费
田红霞	场地租赁	375,824.60		

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭生荣、河北新兴医药有限公司	30,000,000.00	2015年2月12日	2016年2月12日	是
郭生荣、河北新兴医药有限公司	26,000,000.00	2015年2月12日	2016年2月12日	是
郭生荣、石朴英	20,000,000.00	2016年1月21日	2017年1月20日	是
郭生荣、河北新兴医药有限公司	27,000,000.00	2016年6月17日	2017年6月16日	是
郭生荣、石朴英、河北新兴医药有限公司	25,000,000.00	2016年11月20日	2017年11月19日	是
郭生荣、河北新兴医药有限公司[注]	27,000,000.00	2017年5月3日	2019年5月3日	是
郭生荣、河北新兴医药有限公司[注]	60,000,000.00	2017年5月26日	2018年11月26日	是
孙伟、刘鸥、河北新兴医药有限公司	25,000,000.00	2018年2月26日	2019年2月25日	否
孙伟、刘鸥	25,000,000.00	2018年3月15日	2019年3月14日	否

[注]：该两项担保所对应的借款均已归还，担保合同未到期，但已经履行完毕。

4. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	1,275,681.72	2,602,080.41	2,035,526.94

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	衡水众康为民药房有限公司			13,116,422.09	655,821.10		
小计				13,116,422.09	655,821.10		
预付款项	田红霞	99,678.00					
小计		99,678.00					

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2018年6月，本公司及全体股东与益丰大药房连锁股份有限公司（以下简称益丰药房）签署《发行股份及支付现金购买资产协议》，益丰药房拟以发行股份和支付现金相结合的方式，购买本公司86.31%的股权，其中，拟向本公司股东发行股份14,111,348股A股股票，支付现金78,484.18万元。2018年8月，益丰药房按协议约定向本公司股东完成部分现金对价支付，本公司48.96%股权于2018年8月15日完成工商变更登记。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对医药零售业务、医药批发业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2018年1-6月

项目	医药零售	医药批发	分部间抵销	合计
主营业务收入	472,043,161.99	335,513,537.99	318,583,319.00	488,973,380.98
主营业务成本	316,201,765.71	324,404,664.75	318,329,715.96	322,276,714.50
净利润	25,961,133.42	5,155,170.98	2,476,526.35	28,639,778.05
资产总额	766,006,527.58	222,023,858.00	171,613,652.00	816,416,733.58
负债总额	332,645,599.32	149,637,393.31	82,119,672.84	400,163,319.79

(2) 2017年度

项目	医药零售	医药批发	分部间抵销	合计
主营业务收入	842,959,686.50	589,313,390.91	549,009,340.28	883,263,737.13
主营业务成本	568,992,235.87	572,768,935.90	549,008,040.60	592,753,131.17

净利润	42,042,478.81	6,641,277.49	3,510,797.65	45,172,958.65
资产总额	715,347,525.87	222,536,441.92	169,692,486.88	768,191,480.91
负债总额	322,466,626.12	155,305,148.21	87,873,064.91	389,898,709.42

(3) 2016 年度

项 目	医药零售	医药批发	分部间抵销	合 计
主营业务收入	674,129,677.95	488,692,742.41	484,577,785.28	678,244,635.08
主营业务成本	446,414,636.35	478,244,336.45	484,038,033.47	440,620,939.33
净利润	34,099,794.64	1,873,848.83	404,813.86	35,568,829.61
资产总额	428,112,079.47	342,321,385.32	188,875,705.49	581,557,759.30
负债总额	157,811,889.72	280,571,369.10	118,288,441.28	320,094,817.54

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

经公司股东会决议通过，本公司的公司类型由股份有限公司变更为有限责任公司，并于2018年6月11日办妥工商变更登记。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	68,037,035.62	49,361,164.48
合 计	68,037,035.62	49,361,164.48

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏	68,145,387.62	100.00	108,352.00	0.16	68,037,035.62

账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	68,145,387.62	100.00	108,352.00	0.16	68,037,035.62

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,530,024.13	100.00	168,859.65	0.34	49,361,164.48
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	49,530,024.13	100.00	168,859.65	0.34	49,361,164.48

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,167,039.92	108,352.00	5.00	3,377,192.97	168,859.65	5.00
小计	2,167,039.92	108,352.00	5.00	3,377,192.97	168,859.65	5.00

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄在1年以内的应收医保款	65,978,347.70			46,152,831.16		
小计	65,978,347.70			46,152,831.16		

2) 本期计提坏账准备-60,507.65元。

3) 本期无应收账款核销。

4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
石家庄市医疗保险管理中心	20,601,116.43	30.23	

河北省医疗保险管理中心	16,338,296.18	23.98	
武安市新型农村合作医疗管理中心	9,111,133.42	13.37	
邯郸市医疗保险基金管理中心	4,552,481.77	6.68	
北京铁路局石家庄铁路医疗保险管理办公室	4,030,058.13	5.91	
小 计	54,633,085.93	80.17	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	553,818.67	2,186.30
应收股利	2,226,000.00	3,260,000.00
其他应收款	4,599,799.19	4,194,018.11
合 计	7,379,617.86	7,456,204.41

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
理财产品利息收入		2,186.30
票据保证金利息收入	553,818.67	
合 计	553,818.67	2,186.30

(3) 应收股利

项 目	期末数	期初数
子公司分红	2,226,000.00	3,260,000.00
合 计	2,226,000.00	3,260,000.00

(4) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	4,902,802.64	100.00	303,003.45	6.18	4,599,799.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	4,902,802.64	100.00	303,003.45	6.18	4,599,799.19

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,449,492.91	100.00	255,474.80	5.74	4,194,018.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	4,449,492.91	100.00	255,474.80	5.74	4,194,018.11

② 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	369,499.51	18,474.98	5.00	356,208.12	17,810.41	5.00
1-2年	224,413.66	22,441.37	10.00	711,853.28	71,185.33	10.00
2-3年	449,430.82	89,886.16	20.00	97,455.00	19,491.00	20.00
3-4年			30.00	10,000.00	3,000.00	30.00
小计	1,043,343.99	130,802.51	12.54	1,175,516.40	111,486.74	9.48

③ 组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
除门店备用金以外的其他各类备用金及押金	3,444,018.75	172,200.94	5.00	2,879,761.18	143,988.06	5.00
小计	3,444,018.75	172,200.94	5.00	2,879,761.18	143,988.06	5.00

④ 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数	期初数
------	-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
内部款项	35,789.90			36,467.68		
门店备用金	379,650.00			357,747.65		
小计	415,439.90			394,215.33		

2) 本期计提坏账准备 47,528.65 元。

3) 本期无其他应收款核销。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
门店备用金	379,650.00	357,747.65
除门店备用金之外的其他各类备用金及押金	3,444,018.75	2,879,761.18
内部往来	35,789.90	36,467.68
其他	1,043,343.99	1,175,516.40
合计	4,902,802.64	4,449,492.91

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	保证金	330,000.00	2-3 年	6.73	16,500.00
北京山天大蓄知识产权代理股份有限公司	押金	200,000.00	1-2 年	4.08	10,000.00
魏晓飞	备用金	166,044.31	1 年以内	3.39	8,302.22
阚守恒	备用金	153,600.00	1 年以内	3.13	7,680.00
王志远	备用金	104,000.00	1 年以内	2.12	5,200.00
小计		953,644.31		19.45	47,682.22

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	218,086,923.00	3,211,339.44	214,875,583.56	120,609,118.00	3,211,339.44	117,397,778.56
合计	218,086,923.00	3,211,339.44	214,875,583.56	120,609,118.00	3,211,339.44	117,397,778.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备期末数
北京新兴德胜 连锁药房有限 公司	3,000,000.00			3,000,000.00		861,642.64
张家口新兴南 山堂药房连锁 有限公司	4,008,100.00			4,008,100.00		
沧州新兴药房 连锁有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		249,696.80
唐山新兴药房 连锁有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		2,100,000.00
河北新兴医药 有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
晋州新兴药房 连锁有限公司	6,843,183.00			6,843,183.00		
衡水宏达恒康 大药房有限公 司	42,557,835.00			42,557,835.00		
衡水为民药房 有限公司		97,477,805.00		97,477,805.00		
小 计	120,609,118.00	97,477,805.00		218,086,923.00		3,211,339.44

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	341,496,009.96	228,221,948.34	646,651,369.06	436,952,726.15	526,053,164.74	351,881,615.68
其他业务收入	9,823,278.35		20,853,042.93	261.21	21,502,897.17	741,591.75
合 计	351,319,288.31	228,221,948.34	667,504,411.99	436,952,987.36	547,556,061.91	352,623,207.43

2. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
-----	-----------	--------	--------

成本法核算的长期股权投资收益	2,226,000.00	3,509,822.89	
理财产品投资收益	239,268.94	475,397.00	594,375.21
合计	2,465,268.94	3,985,219.89	594,375.21

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018年1-6月	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.96	14.18	20.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.98	14.13	20.77

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2018年1-6月	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	28,108,626.97	43,992,281.46	35,087,129.53
非经常性损益	B	-68,505.69	169,404.07	75,770.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	28,177,132.66	43,822,877.39	35,011,359.37
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	375,699,872.76	258,725,452.27	80,131,894.37
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	72,363,060.00	31,629,600.00	49,204,800.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	3.00	7.00	9.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		61,200,000.00	50,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		5.00	6.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		500,000.00	27,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		2.00	4.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4		9,450,000.00	21,420,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4			

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	35,888,195.75	24,951,520.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	3	7.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G2	26,200,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	1		
收购子公司少数股东的股权等原因造成资本公积的减少	I		4,845,940.97	4,118,371.63
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J			
报告期月份数	K	6.00	12.00	12.00
加权平均净资产	L= D+A/2+ E ×F/K-G ×H/K-I ×J/K	403,624,951.70	310,200,473.00	168,579,059.14
加权平均净资产收益率	M=A/L	6.96%	14.18%	20.81%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	6.98%	14.13%	20.77%

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2018年6月30日比2017年12月31日

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	变动率	波动原因分析
商誉	244,390,656.83	154,091,079.84	58.60%	新增非同一控制下业务合并、企业合并。
其他非流动资产		13,029,148.00	-100.00%	其他非流动资产减少系预付子公司衡水为民收购款, 2018年已将其并表。
短期借款	50,000,000.00	19,000,000.00	163.16%	主要系增加银行借款。
资本公积	246,488,779.40	182,166,059.40	35.31%	增加系增发股本溢价所致, 详见附注股本、资本公积变动分析。

2. 2017年度比2016年度

项目	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度	变动率	波动原因分析
货币资金	201,384,077.23	131,338,072.73	53.33%	主要系: 1) 收入增长所致, 2017年收入较2016年增长29.30%; 2) 增资收到现金导致期末货币资金增加。

项 目	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度	变动率	波动原因分析
应收账款	80,749,140.41	57,069,567.75	41.49%	主要系：1) 2016-2017年资产合并增加，门店增加，尤其是新增医保门店较多，期末应收账款增加；2) 衡水为民实际并表日为2018年3月31日，2017年对其销售并产生关联方应收账款1311.64万元。
其他流动资产	15,552,103.86	25,648,580.60	-39.36%	期末理财产品减少。
可供出售金融资产	2,110,000.00	1,610,000.00	31.06%	2017年新增深圳鑫融汇通创业投资基金股份有限公司投资50万元。
商誉	154,091,079.84	52,558,701.19	1.93倍	新增非同一控制下业务合并、企业合并。
递延所得税资产	301,877.18	107,202.36	1.82倍	期末坏账增加导致递延所得税增加。
短期借款	19,000,000.00	45,000,000.00	-57.78%	借款减少
应付票据及应付账款	299,451,514.77	225,847,482.67	32.59%	2017年增加系采购增加，开具承兑汇票增加。
应交税费	4,642,267.34	2,922,508.01	58.85%	主要系所得税增加。
其他应付款	35,446,315.01	19,353,164.59	83.16%	2017年增加系应付资产及股权收购款1447万元。
资本公积	182,166,059.40	96,496,800.37	88.78%	增加系增发股本溢价所致，详见附注股本、资本公积变动分析。
盈余公积	8,362,597.65	4,228,788.62	97.75%	2017年增加系公司销售增加净利润增长所致。
未分配利润	48,149,215.71	33,242,263.28	44.84%	2017年增加系销售增加净利润增加所致。
营业成本	593,906,131.30	441,537,681.89	34.51%	成本增长系销售增加所致。
税金及附加	7,061,600.50	4,868,440.57	45.05%	2017年税金增加系1)销售增长，税费增加；2) 2016年5月开始印花税、房产税、土地使用税、车船税在税金及附加中列示。
财务费用	996,810.79	2,993,395.66	-66.70%	2016年财务费用较大系借款较多。
营业外支出	127,392.55	266,788.55	-52.25%	主要系罚款等减少。

项 目	2017年12月31日 /2017年度	2016年12月31日 /2016年度	变动率	波动原因分析
所得税费用	16,595,546.28	12,335,523.03	34.53%	销售增长导致利润总额增加，所得税也增长较大。

石家庄新兴药房连锁有限公司

二〇一八年九月二十日