

山东康诺盛世医药有限公司
2015 年度、2016 年 1—11 月份
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司所有者权益变动表 5-8

财务报表附注 9-49



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳分所
深圳市福田区金田南路大中华国际交
易广场写字楼 14 层中区 518048
电话 +86 755 3609 0066
传真 +86 755 3299 5566

审计报告

致同审字（2017）第 441FC0261 号

山东康诺盛世医药有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东康诺盛世医药有限公司（以下简称康诺盛世公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 11 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年 1 - 11 月份的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是康诺盛世公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，康诺盛世公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康诺盛世公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 11 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-11 月份的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所



中国 深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年五月十一日

合并及公司资产负债表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年11月30日		2015年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	138,701,786.91	133,729,238.27	118,906,514.09	118,721,105.24
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	18,918,235.86	18,650,709.93	8,139,488.80	8,139,488.80
应收账款	五、3;十二、1	746,323,485.96	709,830,297.63	705,717,484.17	672,739,252.43
预付款项	五、4	19,972,133.03	19,957,371.52	89,605,919.09	89,605,919.09
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	五、5; 十二、2	92,760,378.65	92,725,381.58	70,061,815.83	70,752,683.01
存货	五、6	193,437,021.63	185,699,608.85	182,660,799.15	166,300,669.72
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	-	-	366,491.19	366,491.19
流动资产合计		1,210,113,042.04	1,160,592,607.78	1,175,458,512.32	1,126,625,609.48
非流动资产：					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	十二、3	-	28,873,102.47	-	9,000,000.00
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、8	2,555,692.45	2,144,087.78	3,304,676.34	2,869,993.96
在建工程		-	-	-	-
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
无形资产		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产	五、9	908,920.81	886,273.39	474,343.68	451,696.26
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		3,464,613.26	31,903,463.64	3,779,020.02	12,321,690.22
资产总计		1,213,577,655.30	1,192,496,071.42	1,179,237,532.34	1,138,947,299.70

合并及公司资产负债表（续）

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年11月30日		2015年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、10	204,510,264.73	195,010,264.73	323,936,613.80	314,436,613.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、11	163,866,002.75	163,866,002.75	116,053,219.32	116,053,219.32
应付账款	五、12	308,817,499.87	299,858,185.06	232,047,498.34	225,300,929.05
预收款项	五、13	7,116,492.46	7,116,492.46	7,295,538.81	7,295,538.81
应付职工薪酬	五、14	310,039.99	310,039.99	310,039.99	310,039.99
应交税费	五、15	21,872,342.83	17,994,208.82	4,795,206.66	842,871.58
应付利息	五、16	148,222.22	148,222.22	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	五、17	445,775,260.01	447,584,257.45	443,896,544.76	446,320,008.00
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		1,152,416,124.86	1,131,887,673.48	1,128,334,661.68	1,110,559,220.55
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		1,152,416,124.86	1,131,887,673.48	1,128,334,661.68	1,110,559,220.55
实收资本	五、18	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积	五、19	1,717,728.00	11,390,830.47	10,926,364.00	926,364.00
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、20	3,424,813.99	2,215,083.31	1,249,228.76	39,498.08
未分配利润	五、21	40,018,918.39	32,002,484.16	22,727,207.84	12,422,217.07
归属于母公司所有者权益合计		60,161,460.38	60,608,397.94	49,902,800.60	28,388,079.15
少数所有者权益		1,000,070.06	-	1,000,070.06	-
所有者权益合计		61,161,530.44	60,608,397.94	50,902,870.66	28,388,079.15
负债和所有者权益总计		1,213,577,655.30	1,192,496,071.42	1,179,237,532.34	1,138,947,299.70

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-11月		2015年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、22； 十一、4	1,446,912,341.74	1,418,129,549.70	1,575,262,961.50	1,543,258,774.43
减：营业成本	五、22； 十一、4	1,329,514,423.49	1,306,972,309.74	1,480,598,181.17	1,471,282,218.26
税金及附加	五、23	1,673,874.37	1,387,959.86	1,761,489.19	1,421,399.60
销售费用	五、24	45,059,738.45	44,731,314.68	30,849,160.78	27,985,547.92
管理费用	五、25	14,823,088.10	13,227,499.35	17,006,742.21	14,876,323.65
财务费用	五、26	26,284,610.03	20,440,801.76	28,530,681.21	26,807,195.99
资产减值损失	五、27	1,738,308.51	1,738,308.51	-1,185,348.65	-1,233,111.62
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28； 十一、4	-	-	-23,200.00	-23,200.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
二、营业利润（损失以“-”号填列）		27,818,298.79	29,631,355.80	17,678,855.59	2,096,000.63
加：营业外收入	五、29	1,924,019.74	1,923,938.46	59,732.76	51,810.14
其中：非流动资产处置利得		-	-	-	-
减：营业外支出	五、30	1,563,500.69	1,540,151.18	87,316.43	79,846.03
其中：非流动资产处置损失		-	-	-	-
三、利润总额（损失以“-”号填列）		28,178,817.84	30,015,143.08	17,651,271.92	2,067,964.74
减：所得税费用	五、31	8,711,522.06	8,259,290.76	5,861,682.93	1,672,983.92
四、净利润（损失以“-”号填列）		19,467,295.78	21,755,852.32	11,789,588.99	394,980.82
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润		-2,543,572.80	-	12,097,306.83	-
归属于母公司股东的净利润		11,789,600.42	-	11,789,600.42	-
少数股东损益		-	-	-11.43	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
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		19,467,295.78	21,755,852.32	11,789,588.99	394,980.82
归属于母公司股东的综合收益总额		19,467,295.78	-	11,789,600.42	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-11.43	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-11月		2015年度	
		合并	公司	合并	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		1,630,001,374.73	1,596,254,726.58	1,643,523,072.43	1,610,500,533.84
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	6,812,411.82	6,809,264.20	206,125,561.32	206,104,079.37
经营活动现金流入小计		1,636,813,786.55	1,603,063,990.78	1,849,648,633.75	1,816,604,613.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,387,100,878.59	1,362,855,669.34	1,663,213,431.84	1,649,888,192.22
支付给职工以及为职工支付的现金		17,029,179.78	16,314,405.89	17,446,182.00	16,817,818.07
支付的各项税费		14,543,948.58	11,577,684.41	16,473,999.81	12,703,583.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	49,450,548.73	48,742,566.00	59,377,198.01	34,153,726.07
经营活动现金流出小计		1,468,124,555.68	1,439,490,325.64	1,756,510,811.66	1,713,563,320.19
经营活动产生的现金流量净额		168,689,230.87	163,573,665.14	93,137,822.09	103,041,293.02
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		-	-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		541,392.00	326,469.00	954,171.40	795,091.96
投资支付的现金		-	-	-	-
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		541,392.00	326,469.00	954,171.40	795,091.96
投资活动产生的现金流量净额		-541,392.00	-326,469.00	-954,171.40	-795,091.96
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数所有者权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		327,006,239.00	317,506,239.00	561,351,846.15	551,851,846.15
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		327,006,239.00	317,506,239.00	561,351,846.15	551,851,846.15
偿还债务支付的现金		460,432,588.07	450,932,588.07	594,452,575.60	594,452,575.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,926,216.98	14,812,714.04	27,320,383.21	26,599,193.68
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32	-	-	791,113.05	791,113.05
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		475,358,805.05	465,745,302.11	622,564,071.86	621,842,882.33
筹资活动产生的现金流量净额		-148,352,566.05	-148,239,063.11	-61,212,225.71	-69,991,036.18
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		19,795,272.82	15,008,133.03	30,971,424.98	32,255,164.88
加：期初现金及现金等价物余额		118,906,514.09	118,721,105.24	87,935,089.11	86,465,940.36
六、期末现金及现金等价物余额		138,701,786.91	133,729,238.27	118,906,514.09	118,721,105.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-11月						
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	15,000,000.00	926,364.00	-	-	1,249,228.76	22,727,207.84	39,902,800.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	15,000,000.00	926,364.00	-	-	1,249,228.76	22,727,207.84	39,902,800.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	791,364.00	-	-	2,175,585.23	17,291,710.55	21,258,729.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	19,467,295.78	20,467,365.84
（二）所有者投入和减少资本	-	791,364.00	-	-	-	-	791,364.00
1. 所有者投入资本	-	791,364.00	-	-	-	-	791,364.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	2,175,585.23	-2,175,585.23	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,175,585.23	-2,175,585.23	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	1,717,728.00	-	-	3,424,813.99	40,018,918.39	61,161,530.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年度					
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	12,186,847.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	15,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	10,000,000.00	-	-	-	37,186,847.61
（一）综合收益总额	-	926,364.00	-	-	1,249,228.76	13,716,023.05
（二）所有者投入和减少资本	-	926,364.00	-	-	-	12,789,659.05
1. 所有者投入资本	-	926,364.00	-	-	-	926,364.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	1,249,228.76	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,249,228.76	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	10,926,364.00	-	-	1,249,228.76	50,902,870.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

编制单位：山东康诺盛世医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	12,066,734.33
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、本年年年初余额	15,000,000.00	-	-	-	-	12,066,734.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	926,364.00	-	-	39,498.08	355,482.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	394,980.82
（二）所有者投入和减少资本	-	926,364.00	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	926,364.00	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	39,498.08	-39,498.08
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	39,498.08	-39,498.08
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	926,364.00	-	-	39,498.08	12,422,217.07
						28,388,079.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

（一）公司概况

山东康诺盛世医药有限公司（以下简称“本集团或公司”）是一家注册地设立在烟台高效去纬四路南侧，注册资本：1,500.00 万元；注册号/统一社会信用代码：91370600793917766A 1-1；本公司法定代表人：孙玉祥。

（二）公司历史沿革

本公司成立于 2006 年 6 月 5 日，由张立俊、李静共同出资设立，出资金额 300 万元，经山东通元会计师事务所有限公司出具鲁通会验【2006】第 094 号验资报告予以验证，

成立时股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
张立俊	210.00	70.00	货币出资
李静	90.00	30.00	货币出资
合计	300.00	100.00	

2006 年 9 月 29 日，经公司股东会同意，公司申请增加注册资本 200 万元，由股东张立俊、李静认缴出资，此次增资经山东通元会计师事务所有限公司出具鲁通会验【2006】第 095 号验资报告予以验证，变更后股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
张立俊	350.00	70.00	货币出资
李静	150.00	30.00	货币出资
合计	500.00	100.00	

2010 年 4 月 30 日，经公司股东会同意，公司申请增加注册资本 1000 万元，由股东张立俊认缴出资，此次增资经山东通元会计师事务所有限公司出具鲁通会验【2006】第 095 号验资报告予以验证，变更后股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
张立俊	1350.00	90.00	货币出资
李静	150.00	10.00	货币出资
合计	1500.00	100.00	

2012 年 3 月 9 日，经公司股东会同意，公司股东李静将其所持的 150 万元出资，以 150 万元价格转让给股东张立俊，转让后股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
张立俊	1500.00	100.00	货币出资

2014 年 12 月 1 日，经公司股东会同意，公司股东张立俊分别将其持有的 7.5 万股权以 7.5 万价格转让给张波、将其持有的 4.5 万元股权以 4.5 万价格转让给孙吉平、将其持有的 4.5 万股权以 4.5 万转让给张艳华，转让后股权明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
张立俊	1483.50	98.90	货币出资
张波	7.50	0.50	货币出资
孙吉平	4.50	0.30	货币出资
张艳华	4.50	0.30	货币出资
合 计:	1500.00	100.00	

（三）公司所处行业、经营范围

中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、蛋白同化制剂、肽类激素、麻醉药品、精神药品、药品类易制毒化学品的批发（有效期限以许可证为准）；二、三类医疗器械产品的销售；批发兼零售预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、保健食品；货物专用运输（冷藏保鲜）；药品的仓储、配送，化妆品、母婴用品、日用百货、消毒产品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、合并财务报表范围

本集团 2015 年度、2016 年 1-11 月度财务报表合并范围：山东明阳医药有限公司、荣成市立健医疗器械销售有限公司详见附注七。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2015 年 12 月 31 日、

2016 年 11 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-11 月月份的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润

表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
 - ③本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者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资

产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项

坏账准备的计提方法

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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
抵押债权	担保物类型	历史损失率

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	--	--
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	100	100

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用个月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、17。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公电子设备类	4	0、1、5	24%-25%
机械设备类	6	1、5	16%-17%
运输设备	4	0、1、5	24%-25%
其他设备类	5	1、5	19%-20%

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

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

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、收入

（1）一般原则

① 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

公司于开具销售单并取得客户验收回执的时点确认销售收入。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

21、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

22、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。		① 税金及附加	278,115.91
		② 管理费用	-278,115.91

该会计政策变更适用未来适用法，2015 年度同期对比数据不做调整。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计是否变更：否

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、13、6
城市维护建设税	按应缴流转税额	7
教育费附加	按应缴流转税额	3
地方教育费附加	按应缴流转税额	2
地方水利建设基金	按应缴流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	25

续：

纳税主体名称	所得税税率%
山东明阳医药有限公司	25
荣成市立健医疗器械销售有限公司	25

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2015 年度及 2016 年 1-11 月，附注中期末指 2016 年 11 月 30 日，本期特指 2016 年 1-11 月。

1、货币资金

项 目	2016.11.30	2015.12.31
现 金	30,089.86	41,894.74
银行存款	49,690,486.06	54,163,173.48
其他货币资金	88,981,210.99	64,701,445.87
合 计	138,701,786.91	118,906,514.09

期末，本集团其他货币资金中 5,700,000.00 元为信用证保证金，83,281,210.99 元为开具承兑汇票提供的保证金。

2、应收票据

种 类	2016.11.30	2015.12.31
银行承兑汇票	18,918,235.86	8,139,488.80

(1) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	金 额
银行承兑票据	311,411,537.11

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	2016.11.30				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	752,425,392.45	100.00	6,101,906.49	0.81	746,323,485.96
组合小计	752,425,392.45	100.00	6,101,906.49	0.81	746,323,485.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	752,425,392.45	100.00	6,101,906.49	0.81	746,323,485.96

应收账款按种类披露（续）

种 类	2015.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	710,081,082.15	100.00	4,363,597.98	0.61	705,717,484.17
组合小计	710,081,082.15	100.00	4,363,597.98	0.61	705,717,484.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	710,081,082.15	100.00	4,363,597.98	0.61	705,717,484.17

说明：

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.11.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	707,817,373.16	94.07	--	--	707,817,373.16
1 至 2 年	41,653,929.62	5.54	4,165,392.96	10.00	37,488,536.66
2 至 3 年	1,271,970.18	0.17	254,394.04	20.00	1,017,576.14
3 年以上	1,682,119.49	0.22	1,682,119.49	100.00	--
合 计	752,425,392.45	100.00	6,101,906.49	0.81	746,323,485.96

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	2015.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	699,122,695.61	98.46	--	--	699,122,695.61
1 至 2 年	6,567,312.68	0.92	656,731.26	10	5,910,581.42
2 至 3 年	855,258.93	0.12	171,051.79	20	684,207.14
3 年以上	3,535,814.93	0.50	3,535,814.93	100	--
合 计	710,081,082.15	100.00	4,363,597.98	0.61	705,717,484.17

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期补计提的坏账准备金额为 1,738,308.51 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备 期末余额
山东立健药店连锁有限公司	234,412,599.21	31.15	--
济南立健大药房有限公司	55,400,102.78	7.36	--
滨州医学院烟台附属医院	48,996,344.27	6.51	--
山东省文登整骨医院	24,537,269.74	3.26	--
烟台市莱阳中心医院	19,587,523.89	2.60	--
合计	382,933,839.89	50.89	--

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2016.11.30		2015.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	19,972,133.03	100.00	89,605,919.09	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,440,459.79 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 32.25%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016.11.30				净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--

种 类	2016.11.30				净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
按组合计提坏账准备的其他应 收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	10,586,539.99	11.41	--	--	10,586,539.99
质押金、保证金、备用金	82,173,838.66	88.59	--	--	82,173,838.66
组合小计	92,760,378.65	100.00	--	--	92,760,378.65
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	92,760,378.65	100.00	--	--	92,760,378.65

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2015.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他 应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	2,349,542.59	3.31	--	--	2,349,542.59
质押金、保证金、备用 金	68,552,036.87	96.69	--	--	68,552,036.87
组合小计	70,901,579.46	100.00	--	--	70,901,579.46
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	70,901,579.46	100.00	--	--	70,901,579.46

① 账龄组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.11.30				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	10,586,539.99	100.00	--	--	10,586,539.99

续：

账 龄	2015.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	2,349,542.59	100.00	--	--	2,349,542.59

② 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	账面余额	坏账准备	计提比例%
质押金、保证金、备用金	82,173,838.66	--	不计提

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	2016.11.30 账面余额	2015.12.31 账面余额
往来款	10,586,539.99	2,349,542.59
信用保证金、押金、备用金	82,173,838.66	68,552,036.87
合计	92,760,378.65	70,901,579.46

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
牟平人民医院	信用保证金	70,000,000.00	1 年, 1-2 年, 2-3 年	75.46	--
李静	往来款	10,000,000.00	1 年以内	10.78	--
烟台永祥投资管理有限 公司	信用保证金	2,250,000.00	1 年以内, 3 年以上	2.43	--
九州通医药集团股份有 限公司	信用保证金	2,080,307.32	1 年以内	2.24	--
烟台永祥资产管理有限 公司	信用保证金	1,600,000.00	1 年以内	1.72	--
合计	--	85,930,307.32	--	92.63	--

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016.11.30		2015.12.31		
	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	193,437,021.63	--	193,437,021.63	182,660,799.15	-- 182,660,799.15

7、其他流动资产

项 目	2016.11.30	2015.12.31
待认证进项税额	--	366,491.19

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	机械设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2015.12.31	4,330,742.06	4,511,314.69	5,297,291.21	531,533.09	14,670,881.05
2. 本期增加金额	--	--	562,048.93	--	562,048.93

山东康诺盛世医药有限公司

财务报表附注

2015 年度、2016 年 1 至 11 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备	机械设备	运输设备	其他	合 计
3.本期减少金额	--	--	140,085.43	--	140,085.43
4. 2016.11.30	4,330,742.06	4,511,314.69	5,719,254.71	531,533.09	15,092,844.55
二、累计折旧					
1. 2015.12.31	3,725,127.67	3,178,356.87	3,983,492.55	479,227.62	11,366,204.71
2.本期增加金额	225,206.77	596,374.59	375,891.86	17,835.29	1,215,308.51
3.本期减少金额	--	--	44,361.12	--	44,361.12
4. 2016.11.30	3,950,334.44	3,774,731.46	4,315,023.29	497,062.91	12,537,152.10
三、减值准备					
1. 2015.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
4. 2016.11.30	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 2016.11.30 账面价值	380,407.62	736,583.23	1,404,231.42	34,470.18	2,555,692.45
2. 2015.12.31 账面价值	605,614.39	1,332,957.82	1,313,798.66	52,305.47	3,304,676.34

（1）期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

（2）无未办妥产权证书的固定资产情况

9、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2016.11.30		2015.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,635,683.24	908,920.81	1,897,374.72	474,343.68

10、短期借款

项 目	2016.11.30	2015.12.31
保证借款	204,510,264.73	323,936,613.80

说明：关联方担保详见附注八、4。

11、应付票据

种 类	2016.11.30	2015.12.31
银行承兑汇票	163,866,002.75	116,053,219.32

12、应付账款

项 目	2016.11.30	2015.12.31
货款	308,817,499.87	232,047,498.34

13、预收款项

项 目	2016.11.30	2015.12.31
货 款	7,116,492.46	7,295,538.81

（1）账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2016.11.30	未偿还或未结转的原因
山东鑫伟力药品有限公司	110,733.21	销售退货，未退款，尚未结算
青岛大学医学院附属医院	13,961.07	销售退货，未退款，尚未结算
合 计	124,694.28	

14、应付职工薪酬

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.11.30
短期薪酬	310,039.99	14,638,446.83	14,638,446.83	310,039.99
离职后福利-设定提存计划	--	2,390,732.95	2,390,732.95	--
合 计	310,039.99	17,029,179.78	17,029,179.78	310,039.99

（1）短期薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.11.30
工资、奖金、津贴和补贴	--	11,725,427.64	11,725,427.64	--
职工福利费	--	1,498,049.78	1,498,049.78	--
社会保险费	--	1,115,759.21	1,115,759.21	--
其中：1.医疗保险费	--	886,103.55	886,103.55	--
2.工伤保险费	--	166,723.42	166,723.42	--
3.生育保险费	--	62,932.24	62,932.24	--
住房公积金	--	292,990.20	292,990.20	--
工会经费和职工教育经费	310,039.99	6,220.00	6,220.00	310,039.99
合 计	310,039.99	14,638,446.83	14,638,446.83	310,039.99

（2）设定提存计划

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.11.30
离职后福利	--	2,390,732.95	2,390,732.95	--
其中：1. 基本养老保险费	--	2,264,904.90	2,264,904.90	--
2. 失业保险费	--	125,828.05	125,828.05	--
合 计	--	2,390,732.95	2,390,732.95	--

15、应交税费

税 项	2016.11.30	2015.12.31
企业所得税	11,839,916.99	4,372,387.00
增值税	9,931,544.36	194,092.12

税 项	2016.11.30	2015.12.31
印花税	53,059.80	52,946.20
城市维护建设税	24,064.71	80,006.10
教育费附加	10,313.45	34,288.32
地方教育费附加	6,875.63	22,858.89
应交地方水利建设基金	3,437.81	11,429.44
个人所得税	3,130.08	3,143.11
营业税	--	24,055.48
合 计	21,872,342.83	4,795,206.66

16、应付利息

项 目	2016.11.30	2015.12.31
短期借款利息	148,222.22	--

17、其他应付款

项 目	2016.11.30	2015.12.31
往来款	44,192,108.96	442,223,637.62
库存保证金	2,835,644.64	1,513,555.32
其他	736,506.41	121,053.17
应收待抵款	236,600.00	298.65
市场保证金	41,000.00	33,000.00
押金	4,400.00	5,000.00
合 计	445,775,260.01	443,896,544.76

18、实收资本

投资者名称	2015.12.31		本期增加	本期减少	2016.11.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
张立俊	14,835,000.00	98.90	--	--	14,835,000.00	98.90
张波	75,000.00	0.50	--	--	75,000.00	0.50
孙吉平	45,000.00	0.30	--	--	45,000.00	0.30
张艳华	45,000.00	0.30	--	--	45,000.00	0.30
合 计	15,000,000.00	100.00	--	--	15,000,000.00	100.00

19、资本公积

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.11.30
同一控制下企业合并	10,000,000.00	200,000.00	10,200,000.00	--
租用控制人房产	926,364.00	791,364.00	--	1,717,728.00
合 计:	10,926,364.00	991,364.00	10,200,000.00	1,717,728.00

说明：①本公司资本公积增加的 200,000.00 元系实际控制人对纳入合并报表同一控制人控制下公司进行的出资。

本公司资本公积增加的 791,364.00 元系租用实际控制人房产，未收取租金，视同对本公司的投入，确认资本公积。

②本公司资本公积减少的 10,0200,000.00 元系收购同一控制人控制下企业，支付给实际控制人的价款。

20、盈余公积

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.11.30
法定盈余公积	1,249,228.76	2,175,585.23	--	3,424,813.99

说明：本公司按照 10%计提盈余公积。

21、未分配利润

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度	提取或分配比例%
调整前 上期末未分配利润	22,727,207.84	12,186,847.61	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	
调整后 期初未分配利润	22,727,207.84	12,186,847.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,467,295.78	11,789,588.99	10.00
减：提取法定盈余公积	2,175,585.23	1,249,228.76	
对所有者的分配	--	--	
期末未分配利润	40,018,918.39	22,727,207.84	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项 目	2016 年 1-11 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,434,807,758.33	1,329,514,423.49	1,572,036,462.25	1,480,598,181.17
其他业务收入	12,104,583.41	--	3,226,499.25	--
合 计：	1,446,912,341.74	1,329,514,423.49	1,575,262,961.50	1,480,598,181.17

（1）主营业务（分产品）

行业名称	2016 年 1-11 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品销售	1,309,493,140.47	1,251,366,906.00	1,489,772,011.31	1,430,658,390.20
日常用品	32,110,670.63	30,960,315.99	22,595,669.06	22,129,467.44
医疗器械	62,501,776.39	47,187,201.50	35,921,509.18	27,810,323.53
配送费	30,702,170.84	-	23,747,272.70	--
合计	1,434,807,758.33	1,329,514,423.49	1,572,036,462.25	1,480,598,181.17

23、税金及附加

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
城市维护建设税	751,562.25	948,494.21
教育费附加	322,098.11	406,497.48
地方教育费附加	214,732.05	270,998.33
地方水利建设基金	107,366.05	135,499.17
印花税	269,872.30	--
车船使用税	8,243.61	--
合 计	1,673,874.37	1,761,489.19

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
广告业务宣传费	15,671,444.63	896,961.61
职工薪酬	9,780,196.40	9,583,545.79
汽油费	6,157,993.41	5,696,886.82
办公费	5,341,063.87	4,331,379.75
业务招待费	1,623,713.59	2,017,964.56
汽车费	1,167,654.47	1,501,631.69
运输费	993,062.21	915,229.19
差旅费	962,008.48	1,358,715.08
装修费	900,580.48	650,939.94
服务费	873,921.98	3,055,481.36
器材消耗	430,698.24	--
维修费	238,413.03	262,886.50
商品损耗	235,455.46	--
咨询费	173,850.91	220.00
会议费	120,740.38	310,790.65
其他	388,940.91	266,527.84
合 计	45,059,738.45	30,849,160.78

25、管理费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
职工薪酬	7,248,983.38	7,864,321.21
折旧费	1,215,308.51	1,514,051.49
担保费	1,123,534.15	1,281,122.65
水电物业费	1,039,123.36	786,729.94
办公费	1,030,899.36	1,291,399.46

山东康诺盛世医药有限公司

财务报表附注

2015 年度、2016 年 1 至 11 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
租赁费	931,364.00	1,146,726.70
生物制品税率转出	427,382.84	403,877.69
培训费	278,825.10	15,546.10
税费	208,492.14	516,426.68
业务招待费	196,439.05	350,447.60
装修费	192,818.85	213,454.79
汽车费	182,814.78	213,904.29
车辆保险	180,261.39	216,964.78
差旅费	175,903.34	155,881.25
通讯费	142,534.96	174,611.30
咨询费	114,022.33	45,415.09
业务宣传费	57,235.00	136,894.76
其他	77,145.56	224,351.66
卫生发展基金	--	286,457.20
工伤赔偿	--	168,157.57
合 计	14,823,088.10	17,006,742.21

26、财务费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
利息支出	14,926,216.98	27,320,383.21
减：利息收入	1,306,438.58	691,865.18
承兑汇票贴息	12,089,775.58	1,786,401.40
手续费及其他	575,056.05	115,761.78
合 计	26,284,610.03	28,530,681.21

27、资产减值损失

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
坏账损失	1,738,308.51	-1,185,348.65

28、投资收益

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
投资理财产品	--	-23,200.00

29、营业外收入

项目	2016 年 1-11 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,870,000.00	--	1,870,000.00
稳岗补贴	53,938.46	46,340.00	53,938.46
其他	81.28	13,392.76	81.28
合 计	1,924,019.74	59,732.76	1,924,019.74

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2016 年 1-11 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
服务业发展专项基金	1,870,000.00	--	收益相关	

30、营业外支出

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度	计入当期非经常性损 益的金额
对外捐赠	1,500,000.00	70,000.00	1,500,000.00
罚款、滞纳金及其他	63,500.69	17,316.43	63,500.69
合 计	1,563,500.69	87,316.43	1,563,500.69

31、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,146,099.19	5,565,345.76
递延所得税调整	-434,577.13	296,337.17
合 计	8,711,522.06	5,861,682.93

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	28,178,817.84	17,651,271.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润 总额*25%）	7,044,704.46	4,412,817.98
不可抵扣的成本、费用和损失	1,666,817.60	1,448,864.95
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	--	--
其他	--	--
所得税费用	8,711,522.06	5,861,682.93

32、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	2016 年 1-11 月	2015 年度
往来款	3,581,953.50	205,387,356.14
利息收入	1,306,438.58	691,865.18
补贴款	1,923,938.46	46,340.00
其他	81.28	--
合 计	6,812,411.82	206,125,561.32

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
往来款	7,110,324.75	11,305,340.88
付现费用	42,340,223.98	48,071,857.13
合 计	49,450,548.73	59,377,198.01

33、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-11 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,467,295.78	11,789,588.99
加：资产减值准备	1,738,308.51	-1,185,348.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,215,308.51	1,577,038.41
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	14,926,216.98	27,320,383.21
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-434,577.13	296,337.17
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）	-10,776,222.48	-16,501,609.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,333,202.57	-204,118,313.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	148,886,103.27	273,959,745.69
其他（股权激励成本摊销）	--	--
经营活动产生的现金流量净额	168,689,230.87	93,137,822.09
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	138,701,786.91	118,906,514.09
减：现金的期初余额	118,906,514.09	87,935,089.11
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	19,795,272.82	30,971,424.98

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
一、现金	49,720,575.92	54,205,068.22
其中：库存现金	30,089.86	41,894.74
可随时用于支付的银行存款	49,690,486.06	54,163,173.48
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	49,720,575.92	54,205,068.22

34、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款质押	709,830,297.63	详见下说明

本公司与中信银行烟台莱山支行签订《最高额应收账款质押合同》（2016）烟银最保字第 6550007 号，以本公司应收账款为本公司从该行借款进行质押。

六、合并范围的变动

1、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
山东明阳医药有限公司	100	受同一控制人控制	2016 年 11 月 30 日	已取得公司控制权	150,599,039.74	-2,543,572.80	199,703,877.18	12,097,306.83

2016 年 11 月，本公司以 10,200,000.00 元吸收合并了山东明阳医药有限公司，山东明阳医药有限公司系本公司的实际控制人张立俊控制的公司，由于合并前后合并双方均受张立俊控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为 2016 年 11 月 30 日。本公司吸收山东明阳医药有限公司合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

（2）合并成本

项 目	山东明阳医药有限公司
现金	--
非现金资产的账面价值	--
承担的债务的账面价值	10,200,000.00
发行的权益性证券的面值	--
或有对价	--
合并成本合计	10,200,000.00

（3）被合并方的资产、负债

项 目	山东明阳医药有限公司 合并日	上期期末
流动资产	97,250,727.69	112,635,779.74
非流动资产	434,252.09	457,329.80
流动负债	77,811,877.31	90,876,434.27
非流动负债	--	--
净资产	19,873,102.47	22,216,675.27
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	19,873,102.47	22,216,675.27
合并成本	10,200,000.00	--
合并差额（计入权益）	9,673,102.47	--

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东明阳医药有限公司	烟台市	烟台市	医药商业	100.00	--	同一控制下企业合并取得
荣成市立健医疗器械销售有限公司	荣成市	荣成市	医药商业	90.00	--	新设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例	性质
张立俊	实际控制人	98.90%	自然人

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
临沂立建医药城连锁有限公司	受同一控制人控制
荣成市立建医疗器械销售有限公司	受同一控制人控制
威海阳光宝贝母婴用品有限公司	受同一控制人控制
潍坊立建大药房有限公司	受同一控制人控制
烟台贝世商贸有限公司	受同一控制人控制
山东阳光宝贝母婴用品有限公司	受同一控制人控制
烟台立康母婴用品有限公司	受同一控制人控制
烟台立建投资中心（有限合伙）	受同一控制人控制
山东中盟医药咨询管理有限公司	受同一控制人控制
威海立健药店连锁有限公司	受同一控制人控制
山东立建药店连锁有限公司	受同一控制人控制
芝罘区性福屋医疗器械点	受同一控制人控制
烟台康诺医药有限公司	受同一控制人控制
山东立建医药城连锁有限公司	受同一控制人控制
济南立建大药房有限公司	受同一控制人控制
威海立健药店连锁有限公司	受同一控制人控制
宁波志恒股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制
宁波志恒股俊风权投资合伙企业（有限合伙）	受同一控制人控制

关联方名称	与本集团关系
文登海润船舶物资供应站	受同一控制人控制
李 静	实际控制人配偶
李兆瑞	实际控制人直系亲属

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-11 月	2015 年度
济南立健大药房有限公司	出售商品	21,094,052.99	20,032,838.44
临沂立健医药城连锁有限公司	出售商品	7,895,355.29	6,169,820.61
山东立健药店连锁有限公司	出售商品	247,247,865.97	--
山东立健医药城连锁有限公司	出售商品	--	270,078,004.88
山东阳光宝贝母婴用品有限公司	出售商品	18,290.45	--
威海立健药店连锁有限公司	出售商品	12,408,823.81	6,853,178.21
潍坊立健大药房有限公司	出售商品	11,505,253.52	3,930,187.45
合 计		300,169,642.03	307,064,029.59

说明：协议定价。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东立健药店连锁有限公司	业务宣传	14,653,150.71	--

说明：协议定价。

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租金	上期支付的租金
张立俊	办公室	791,364.00	926,364.00

（3）关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	被担保方	贷款方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张立俊、李静	康诺盛世	中国光大银行	70,000,000.00	2015-10-16	2016-10-15	是
山东明阳医药有限公司	康诺盛世	烟台银行	20,000,000.00	2016-09-21	2017-09-20	否
张立俊、李静	康诺盛世	邮政银行	20,000,000.00	2016-09-30	2017-09-30	否

山东康诺盛世医药有限公司

财务报表附注

2015 年度、2016 年 1 至 11 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	贷款方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东立建医药城连锁有限公司、张立俊、李静	康诺盛世	中国银行	20,000,000.00	2016-11-03	2017-11-07	否
山东明阳医药有限公司、张立俊、李静	康诺盛世	中信银行	15,000,000.00	2016-04-27	2017-02-17	否
山东明阳医药有限公司、张立俊、李静	康诺盛世	中信银行	10,000,000.00	2016-05-09	2017-05-06	否
山东康诺盛世医药有限公司、张艳华	山东明阳医药有限公司	交通银行	9,500,000.00	2016-6-22	2016-12-21	否

5、关联方其他应收应付款项

(1) 其他应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.11.30		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李静	10,000,000.00	--	--	--
其他应收款	李兆瑞	321,331.88	--	--	--
其他应收款	山东立建医药城连锁有限公司	265,208.11	--	265,208.11	--
其他应收款	济南立健大药房有限公司	--	--	1,935,438.03	--
合计		10,586,539.99	--	2,200,646.14	--

(1) 其他应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.11.30	2015.12.31
其他应付款	李静	880,144.16	939,688.77
其他应付款	李兆瑞	10,200,000.00	10,000,000.00
其他应付款	山东阳光宝贝母婴用品有限公司	20,000,000.00	--
其他应付款	山东立健医药城连锁有限公司	128,531,534.41	131,697,571.72
其他应付款	山东中盟医药咨询管理有限公司	12,340,000.00	11,290,000.00
其他应付款	张立俊	266,808,460.70	286,254,373.70
合计		438,760,139.27	440,181,634.19

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.11.30		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	济南立健大药房有限公司	55,400,102.78	--	36,354,098.97	--
应收账款	临沂立健医药城连锁有限公司	10,851,828.37	--	3,926,289.73	--
应收账款	山东立健药店连锁有限公司	234,412,599.21	--	--	--
应收账款	山东立健医药城连锁有限公司	--	--	290,810,266.68	--

项目名称	关联方	2016.11.30		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东阳光宝贝母婴用品有限公司	21,399.84	--	--	--
应收账款	威海立健药店连锁有限公司	18,159,337.10	--	7,969,771.95	--
应收账款	潍坊立健大药房有限公司	13,736,498.61	--	4,570,481.15	--
合计		332,581,765.91		343,630,908.48	--

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2016 年 11 月 30 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 11 月 30 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 5 月 11 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2016 年 11 月 30 日，本集团不存在其他应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.11.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	678,167,679.20	94.74	6,011,316.82	0.89	672,156,362.38
合并范围内关联方	37,673,935.25	5.26	--	--	37,673,935.25
组合小计	715,841,614.45	100.00	6,011,316.82	0.84	709,830,297.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	715,841,614.45	100.00	6,011,316.82	0.84	709,830,297.63

应收账款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	623,513,842.86	92.10	4,273,008.31	0.69	619,240,834.55
合并范围内关联方	53,498,417.88	7.90	--	--	53,498,417.88
组合小计	677,012,260.74	100.00	4,273,008.31	0.63	672,739,252.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	677,012,260.74	100.00	4,273,008.31	0.63	672,739,252.43

说明：① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.11.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	633,650,249.58	93.44	-	--	633,650,249.58
1 至 2 年	41,653,929.62	6.14	4,165,392.96	10.00	37,488,536.66
2 至 3 年	1,271,970.18	0.19	254,394.04	20.00	1,017,576.14
3 年以上	1,591,529.82	0.23	1,591,529.82	100.00	--
合计	678,167,679.20	100.00	6,011,316.82	0.89	672,156,362.38

续：

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	612,646,045.99	98.26	-		612,646,045.99
1 至 2 年	6,567,312.68	1.05	656,731.26	10.00	5,910,581.42
2 至 3 年	855,258.93	0.14	171,051.79	20.00	684,207.14
3 年以上	3,445,225.26	0.55	3,445,225.26	100.00	0.00
合计	623,513,842.86	100.00	4,273,008.31	0.69	619,240,834.55

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,738,308.51 元。

（3）本期无实际核销的应收款情况

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东立健药店连锁有限公司	货款	234,412,599.21	1 年以内	32.75	--
济南立健大药房有限公司	货款	55,400,102.78	1 年以内	7.74	--
滨州医学院烟台附属医院	货款	48,996,344.27	1 年以内	6.84	--
山东明阳医药有限公司	货款	37,673,935.25	1 年以内	5.26	--
烟台市莱阳中心医院	货款	19,587,523.89	1 年以内	2.74	--
合计		396,070,505.40		55.33	--

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	2016.11.30				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	10,586,539.99	11.42	--	--	10,586,539.99
质押金、保证金	82,138,841.59	88.58	--	--	82,138,841.59
组合小计	92,725,381.58	100.00	--	--	92,725,381.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	92,725,381.58	100.00	--	--	92,725,381.58

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2015.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	2,200,646.14	3.11	--	--	2,200,646.14
质押金、保证金	68,552,036.87	96.89	--	--	68,552,036.87
组合小计	70,752,683.01	100.00	--	--	70,752,683.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	70,752,683.01	100.00	--	--	70,752,683.01

说明：

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.11.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	10,586,539.99	100.00	--	--	10,586,539.99

续:

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	2,200,646.14	100.00	--	--	2,200,646.14

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
往来款	10,586,539.99	2,200,646.14
信用保证金	82,138,841.59	68,552,036.87
合计	92,725,381.58	70,752,683.01

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
牟平人民医院	信用保证金	70,000,000.00	1 年, 1-2 年, 2-3 年	75.49	--
李静	信用保证金	10,000,000.00	1 年以内	10.78	--
烟台永祥投资管理有 限公司	信用保证金	2,250,000.00	1 年以内, 3 年以上	2.43	--
九州通医药集团股份 有限公司	往来款	2,080,307.32	1 年以内	2.24	--
烟台永祥资产管理有 限公司	信用保证金	1,600,000.00	1 年以内	1.73	--
合计	--	85,930,307.32	--	92.67	--

3、长期股权投资

项目	2016.11.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
荣成市立健医疗器 械销售有限公司	9,000,000.00	--	9,000,000.00	9,000,000.00	--	9,000,000.00
山东明阳医药有限 公司	19,873,102.47	--	19,873,102.47	--	--	--
合计	28,873,102.47	--	28,873,102.47	9,000,000.00	--	9,000,000.00

山东康诺盛世医药有限公司

财务报表附注

2015 年度、2016 年 1 至 11 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-11 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,406,025,483.99	1,306,972,309.74	1,540,032,275.18	1,471,282,218.26
其他业务收入	12,104,065.71	--	3,226,499.25	--
合 计:	1,418,129,549.70	1,306,972,309.74	1,543,258,774.43	1,471,282,218.26

5、投资收益

项目	2016 年 1-11 月	2015 年度
其他	--	-23,200.00

山东康诺盛世医药有限公司

2017 年 5 月 11 日