

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

浙江珍诚医药在线股份有限公司

2016 年 1-10 月审计报告



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—8 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
三、财务报表附注	第 9—37 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕8108号

浙江珍诚医药在线股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江珍诚医药在线股份有限公司（以下简称珍诚医药公司）财务报表，包括2016年10月31日的合并及母公司资产负债表，2016年1-10月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表，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珍诚医药公司管理层的责任，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和公允列报相关的内部控制，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、导致保留意见的事项

如财务报表附注“八、其他重要事项”所述，珍诚医药公司原主要经营负责人因涉嫌利用其在公司所任职务之便进行经济犯罪，于2016年11月、12月被司法机关采取强制措施。案件正在调查中，该事项对公司内部控制、往来款项、存货及财务报表整体可能产生的影响尚存在不确定性。

四、保留意见

我们认为，除“三、导致保留意见的事项”段所述事项产生的影响外，珍诚医药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，公允反映了珍诚医药公司2016年10月31日的合并及母公司财务状况，以及2016年1-10月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

钱仲



中国注册会计师：

孙



二〇一六年十二月二十日

合并资产负债表

2016年10月31日

会合01表

单位：人民币元

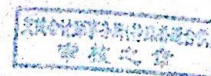
编制单位：浙江康恩药业股份有限公司

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		123,362,338.18	256,414,565.20	短期借款	14	220,700,000.00	280,868,500.07
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	36,445,594.26	28,233,996.55	衍生金融负债			
应收账款	3	546,670,567.77	657,241,821.80	应付票据	15	116,717,263.43	129,268,470.55
预付款项	4	56,467,840.82	101,827,411.69	应付账款	16	423,943,449.27	579,159,452.64
应收保费				预收款项	17	5,651,634.80	8,626,872.25
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	18	321,225.20	1,330,249.68
应收股利				应交税费	19	447,845.54	11,948,012.56
其他应收款	5	4,897,503.11	8,713,635.75	应付利息	20	1,205,831.84	699,170.17
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	219,607,164.15	305,785,455.08	其他应付款	21	6,214,482.14	3,628,157.04
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	7,001,767.77	7,361,998.96	代理买卖证券款			
流动资产合计		994,452,776.06	1,365,578,885.03	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	22	7,670,000.00	7,670,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		782,871,732.22	1,023,198,914.96
				非流动负债：			
				长期借款	23	42,330,000.00	12,330,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				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		42,330,000.00	12,330,000.00
				负债合计		825,201,732.22	1,035,528,914.96
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	24	160,000,000.00	160,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	8		2,655,371.59	资本公积	25	138,191,546.15	138,191,546.15
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	9	16,714,790.28	20,468,779.03	其他综合收益			
在建工程	10	70,975,860.29	31,771,933.78	专项储备			
工程物资			76,180.38	盈余公积	26	15,400,652.43	15,400,652.43
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	27	-6,076,366.29	111,629,929.53
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		307,515,832.29	425,222,128.11
无形资产	11	29,395,166.20	30,057,408.92	少数股东权益		123,501.90	123,533.31
开发支出				所有者权益合计		307,639,334.19	425,345,661.42
商誉							
长期待摊费用	12	395,635.46	835,230.46				
递延所得税资产	13	18,906,838.12	9,430,787.19				
其他非流动资产							
非流动资产合计		138,388,290.35	95,295,691.35				
资产总计		1,132,841,066.41	1,460,874,576.38	负债和所有者权益总计		1,132,841,066.41	1,460,874,576.38

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2016年10月31日

编制单位: 浙江珍诚医药在线股份有限公司

会企01表
单位:人民币元

资产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		50,506,385.36	208,046,088.20	短期借款		220,700,000.00	280,668,500.07
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		36,245,594.26	28,233,996.55	应付票据		116,717,263.43	129,268,470.55
应收账款		540,064,661.43	648,008,004.28	应付账款		401,045,109.48	578,880,068.78
预付款项		56,289,029.87	100,725,965.74	预收款项		5,386,996.41	8,481,695.92
应收利息				应付职工薪酬		255,912.50	1,078,553.00
应收股利		900,000.00	27,000,000.00	应交税费		432,917.73	11,436,864.57
其他应收款		7,138,606.02	12,848,699.35	应付利息		1,159,109.85	670,191.68
存货		218,899,357.60	304,463,018.92	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		9,256,768.67	3,575,513.62
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		5,782,826.85	7,230,857.58	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		955,826,461.39	1,336,556,630.62	其他流动负债			
				流动负债合计		754,954,078.07	1,014,259,858.19
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	1	59,700,000.00	62,355,371.59	永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		16,316,002.42	19,527,165.41	长期应付职工薪酬			
在建工程				专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		6,783,131.06	7,398,067.69	非流动负债合计			
开发支出				负债合计		754,954,078.07	1,014,259,858.19
商誉				所有者权益(或股东权益):			
长期待摊费用		395,635.46	835,210.46	实收资本(或股本)		160,000,000.00	160,000,000.00
递延所得税资产		18,282,916.51	9,303,657.65	其他权益工具			
其他非流动资产				其中: 优先股			
非流动资产合计		101,477,685.45	99,419,492.80	永续债			
资产总计		1,057,304,146.84	1,435,976,123.42	资本公积		138,191,546.15	138,191,546.15
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		15,400,652.43	15,400,652.43
				未分配利润		-11,242,129.81	108,124,066.65
				所有者权益合计		302,350,068.77	421,716,265.23
				负债和所有者权益总计		1,057,304,146.84	1,435,976,123.42

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2016年1-10月

会合02表

编制单位：浙江珍诚医药在线股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
一、营业总收入		1,698,679,664.63	2,320,413,440.03
其中：营业收入	1	1,698,679,664.63	2,320,413,440.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,723,090,342.89	2,292,930,728.37
其中：营业成本	1	1,614,205,091.80	2,202,860,366.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	73,887.11	1,475,132.48
销售费用		30,135,618.04	34,898,150.33
管理费用		25,148,118.78	31,617,722.21
财务费用		12,579,978.03	20,213,297.20
资产减值损失	3	40,947,649.13	1,866,059.69
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）	4	389,628.41	-336,783.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-336,783.72
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,021,049.85	27,145,927.94
加：营业外收入	5	1,650,939.15	9,496,075.61
其中：非流动资产处置利得	5	52,746.64	65,517.70
减：营业外支出	6	1,395,751.21	2,556,437.26
其中：非流动资产处置损失	6	11,100.20	24,793.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,765,861.91	34,085,566.29
减：所得税费用	7	-6,059,534.68	6,591,973.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,706,327.23	27,493,592.41
归属于母公司所有者的净利润		-17,706,295.82	27,560,910.13
少数股东损益		-31.41	-67,317.72
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
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			
七、综合收益总额		-17,706,327.23	27,493,592.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,706,295.82	27,560,910.13
归属于少数股东的综合收益总额		-31.41	-67,317.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2016年1-10月

会企02表

编制单位：浙江珍诚医药在线股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入		1,688,450,063.63	2,286,559,872.34
减：营业成本		1,611,569,067.33	2,199,986,822.49
营业税金及附加			1,166,674.42
销售费用		32,279,986.54	37,598,268.98
管理费用		18,495,429.49	26,337,651.59
财务费用		12,317,490.86	20,256,991.90
资产减值损失		39,608,980.91	2,132,664.08
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）	1	389,628.41	63,663,216.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,431,263.09	62,744,015.16
加：营业外收入		1,518,637.43	8,015,071.20
其中：非流动资产处置利得		52,746.64	65,517.70
减：营业外支出		1,382,452.20	2,512,615.63
其中：非流动资产处置损失		11,100.20	24,793.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,295,077.86	68,246,470.73
减：所得税费用		-5,928,881.40	2,263,550.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,366,196.46	65,982,920.39
五、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			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-19,366,196.46	65,982,920.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2016年1-10月

会合03表

编制单位：浙江珍诚医药在线股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年数
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	1,590,651,870.58	2,129,537,952.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,099,082.73	515,152.04
收到其他与经营活动有关的现金	76,335,557.32	93,025,429.22
经营活动现金流入小计	1,668,086,510.63	2,223,078,534.25
购买商品、接受劳务支付的现金	1,504,554,220.52	2,055,575,418.53
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	23,929,725.53	25,405,757.16
支付的各项税费	9,081,729.49	22,502,133.38
支付其他与经营活动有关的现金	92,782,768.06	128,799,480.18
经营活动现金流出小计	1,630,348,443.60	2,232,282,789.25
经营活动产生的现金流量净额	37,738,067.03	-9,204,255.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,045,000.00	120,363,900.00
取得投资收益收到的现金		118,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,052,000.00	120,481,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,385,172.18	21,010,404.20
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	17,385,172.18	21,010,404.20
投资活动产生的现金流量净额	-16,333,172.18	99,471,495.80
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	210,700,000.00	328,028,900.07
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	177,364.87	34,980,000.00
筹资活动现金流入小计	210,877,364.87	363,008,900.07
偿还债务支付的现金	240,868,500.07	250,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	112,163,226.13	16,035,357.62
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		
筹资活动现金流出小计	353,031,726.20	369,897,535.00
筹资活动产生的现金流量净额	-142,154,361.33	-6,888,634.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-120,749,466.48	83,378,605.87
五、现金及现金等价物净增加额	214,394,550.42	131,015,944.55
加：期初现金及现金等价物余额	93,645,083.94	214,394,550.42
六、期末现金及现金等价物余额		

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 现 金 流 量 表

2016年1-10月

会企03表

编制单位：浙江绿城医药在线股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年数
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	1,577,930,051.76	2,095,528,954.50
收到的税费返还	1,078,785.83	
收到其他与经营活动有关的现金	72,770,875.78	91,800,410.92
经营活动现金流入小计	1,651,779,713.37	2,187,329,365.42
购买商品、接受劳务支付的现金	1,503,729,957.29	2,054,788,397.31
支付给职工以及为职工支付的现金	19,132,609.96	20,047,766.11
支付的各项税费	7,434,731.08	13,925,339.34
支付其他与经营活动有关的现金	93,600,130.07	128,706,395.35
经营活动现金流出小计	1,623,897,428.40	2,217,467,898.11
经营活动产生的现金流量净额	27,882,284.97	-30,138,532.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,045,000.00	
取得投资收益收到的现金	26,100,000.00	157,363,900.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	707,088.23	118,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	27,852,088.23	157,481,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	137,029.03	1,094,271.20
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	137,029.03	1,094,271.20
投资活动产生的现金流量净额	27,715,059.20	156,387,628.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	180,700,000.00	308,028,900.07
收到其他与筹资活动有关的现金	177,364.87	34,980,000.00
筹资活动现金流入小计	180,877,364.87	343,008,900.07
偿还债务支付的现金	240,868,500.07	250,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	110,224,288.60	15,883,690.95
支付其他与筹资活动有关的现金		103,562,177.38
筹资活动现金流出小计	351,092,788.67	369,745,868.33
筹资活动产生的现金流量净额	-170,215,423.80	-26,736,968.26
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	-114,618,079.63	99,512,127.85
加：期初现金及现金等价物余额	175,407,210.75	75,895,082.90
六、期末现金及现金等价物余额	60,789,131.12	175,407,210.75

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

浙江珍诚医药在线股份有限公司

财务报表附注

2016 年 1—10 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江珍诚医药在线股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由施春、陈长潭、卢智仁、翁水林和姜雪芳发起设立，于 2002 年 2 月 9 日在杭州市工商行政管理局萧山分局登记注册。现持有统一社会信用代码为 913301007360147630 的营业执照，注册资本 160,000,000.00 元，股份总数 160,000,000.00 股（每股面值 1 元）。

本公司经营范围：批发：中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素制剂、抗生素原料药、生化药品、生物制品，经营第 2、3 类医疗器械（具体经营范围详见《医疗器械经营企业许可证》）。批发、零售：食品经营（具体经营范围详见《食品经营许可证》），第 1 类医疗器械，农副产品（除食品），消字号消毒产品，化妆品，日用百货；服务：货运（普通货运），第二类增值电信业务（具体范围详见《增值电信业务经营许可证》），药用植物、医疗器械、食品、保健食品、消毒用品的技术开发，计算机软件开发，医药信息咨询（需《医疗机构执业许可证》的除外），经济信息咨询，国内广告的设计、制作、代理、发布（除网络广告发布），收购本企业销售所需的农副产品（限直接向第一产业的原始生产者收购）；货物及技术进出口（法律、法规禁止的项目除外，法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营）；其他无需报经审批的一切合法项目。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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）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。

（七）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。

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；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 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

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。

(八) 应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。应收账款确定具体提取比例为：账龄 6 个月以内（含，下同）的，按其余额的 1%计提；账龄 6 个月-12 个月的，按其余额的 3%计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 15%计提；

账龄 2-3 年的，按其余额的 40%计提；账龄 3 年以上的，按其余额的 100%计提。其他应收款确定具体提取比例为：账龄 1 年以内的，按其余额的 3%计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 20%计提；账龄 3-5 年的，按其余额的 50%计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），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。

（九）存货

1. 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. 发出存货计价采用月末一次加权平均法。

3. 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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十）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，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。

（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。

（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

对被投资单位能够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. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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	7-35	3	2.77-13.86
运输工具	年限平均法	7-10	3	9.70-13.86
电子及其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、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)
土地使用权	50
软件	10
商标权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）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。

（十七）收入

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。

（十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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。

（十九）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）经营租赁、融资租赁

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。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%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%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州珍诚网络科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据 2015 年 11 月 23 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2015 年第一批复审高新技术企业备案的复函》（国科火字（2015）254 号），子公司杭州珍诚网络科技有限公司通过高新技术企业复审，有效期为三年（自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日）。在资格有效期内子公司杭州珍诚网络科技有限公司所得税享受 15% 的优惠税率。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
杭州珍诚网络科技有限公司	服务业	340 万元	计算机技术的开发、转让、维护与咨询服务；计算机软件（除游戏）开发、销售
浙江珍诚物流有限公司	运输业	5,000 万元	普通货运；生产仓储设备；普通货物仓储服务
杭州珍诚健康科技有限公司	批发业	100 万元	批发预包装食品、乳制品、食用农产品，化妆品、日用百货；医疗器械、食品、消毒用品的技术开发

杭州易立方信息技术有限公司	服务业	500 万元	药品和医疗器械的信息服 务，电子商务的技术开发、技术服务、成果转让，医药技术咨询、开发，网页设计
杭州珍云物联网科技有限公司	服务业	100 万元	物联网技术、计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术转让，知识产权代理
浙江医路融金融服务外包有限公司	金融业	2,000 万元	接受金融机构委托从事金融业务 流程外包服务、金融信息技术外 包服务、金融知识流程外包服务； 供应链信息服务、金融信息服务

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
杭州珍诚网络科技有限公司	3,400,000.00		100.00	100.00
浙江珍诚物流有限公司	50,000,000.00		100.00	100.00
杭州珍诚健康科技有限公司	1,000,000.00		100.00	100.00
杭州易立方信息技术有限公司[注 1]	5,000,000.00		100.00	100.00
杭州珍云物联网科技有限公司	800,000.00		80.00	80.00
浙江医路融金融服务外包有限公司[注 2]			70.00	70.00

注 1：本公司直接持有杭州易立方信息技术有限公司 90%的股权，通过杭州珍诚网络科 技有限公司间接持有杭州易立方信息技术有限公司 10%的股权。

注 2：截至本财务报表批准报出日，本公司尚未对浙江医路融金融服务外包有限公司实 际出资。

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 10 月 31 日，上年指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 12 月 31 日。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
库存现金	29,055.98
银行存款	89,582,550.08
其他货币资金	33,750,732.12
合 计	123,362,338.18

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末其他货币资金余额中包含不能随时支取的银行承兑汇票保证金 29,687,254.24 元，不能随时支取的电子商务保证金 30,000.00 元。

2. 应收票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	36,445,594.26
合 计	36,445,594.26

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	534,906,588.21	86.19	24,069,385.34	4.50	510,837,202.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备	85,740,080.67	13.81	49,906,715.77	58.21	35,833,364.90
合 计	620,646,668.88	100.00	73,976,101.11	11.92	546,670,567.77

(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	666,427,160.32	95.94	13,881,561.27	2.08	652,545,599.05

账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备	28,237,406.35	4.06	23,541,183.60	83.37	4,696,222.75
合 计	694,664,566.67	100.00	37,422,744.87	5.39	657,241,821.80

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	367,937,712.39	3,679,377.12	1.00
7-12 个月	65,594,857.42	1,967,845.72	3.00
1-2 年	94,634,651.72	14,195,197.76	15.00
2-3 年	4,187,336.57	1,674,934.63	40.00
3 年以上	2,552,030.11	2,552,030.11	100.00
小 计	534,906,588.21	24,069,385.34	4.50

(2) 本期计提坏账准备 36,553,356.24 元。

(3) 本期实际核销应收账款 496,280.15 元。

(4) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
浙江康恩贝医药销售有限公司	8,269.91
浙江康恩贝集团医疗保健品有限公司	15,768.26
小 计	24,038.17

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	25,324,905.43	44.35		25,324,905.43
1-2 年	23,065,415.18	40.40		23,065,415.18
2-3 年	4,909,512.31	8.60		4,909,512.31
3 年以上	3,799,803.82	6.65	631,795.92	3,168,007.90
合 计	57,099,636.74	100.00	631,795.92	56,467,840.82

(2) 预付关联方款项

关联方名称	期末数
浙江英诺珐医药有限公司	142,623.50
湖北康恩贝医药有限公司	27,839.71
昆明康恩贝医药有限公司	11,041.63
小 计	181,504.84

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,349,569.19	64.91	1,452,066.08	22.87	4,897,503.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,432,000.00	35.09	3,432,000.00	100.00	
合 计	9,781,569.19	100.00	4,884,066.08	49.93	4,897,503.11

(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	9,699,689.09	100.00	986,053.34	10.17	8,713,635.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	9,699,689.09	100.00	986,053.34	10.17	8,713,635.75

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,093,418.32	92,802.54	3.00
1-2 年	576,196.47	57,619.65	10.00

2-3 年	127,777.70	25,555.54	20.00
3-5 年	2,552,176.70	1,276,088.35	50.00
小 计	6,349,569.19	1,452,066.08	22.87

(2) 本期计提坏账准备 3,898,012.74 元。

(3) 期末无应收关联方款项。

6. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	219,607,164.15		219,607,164.15
合 计	219,607,164.15		219,607,164.15

7. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	6,272,223.00		6,272,223.00
预缴所得税	720,094.77		720,094.77
预缴残疾人保障金	9,450.00		9,450.00
合 计	7,001,767.77		7,001,767.77

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资				2,655,371.59		2,655,371.59
合 计				2,655,371.59		2,655,371.59

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
新疆华世万康医药有限责任公司	2,655,371.59		2,655,371.59		

合 计	2,655,371.59		2,655,371.59		
-----	--------------	--	--------------	--	--

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
新疆华世万康医药有限责任公司						
合 计						

(3) 其他说明

2016年1月26日，联营企业新疆华世万康医药有限责任公司召开股东大会通过减资事项，减资完成后，本公司不再持有该公司股权。

9. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	21,173,647.77			21,173,647.77
运输工具	6,475,261.77		362,004.00	6,113,257.77
电子及其他设备	13,227,017.64	1,566,020.98		14,793,038.62
小 计	40,875,927.18	1,566,020.98	362,004.00	42,079,944.16

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	8,280,773.13	814,900.68		9,095,673.81
运输工具	5,138,828.72	506,056.89	343,903.80	5,300,981.81
电子及其他设备	6,987,546.30	1,980,951.96		8,968,498.26
小 计	20,407,148.15	3,301,909.53	343,903.80	23,365,153.88

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	12,892,874.64	12,077,973.96
运输工具	1,336,433.05	812,275.96
电子及其他设备	6,239,471.34	5,824,540.36
合 计	20,468,779.03	18,714,790.28

10. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
物流基地	70,975,860.29		70,975,860.29
合 计	70,975,860.29		70,975,860.29

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
物流基地	31,771,933.78	39,203,926.51			70,975,860.29
合 计	31,771,933.78	39,203,926.51			70,975,860.29

(3) 本期借款费用资本化金额为 1,956,681.03 元，资本化率（年率）为 5.240%。

(4) 根据本公司与银行签订的抵押借款合同，以物流基地所在的土地使用权作抵押，同时约定在建工程项目下房产建成后需及时办妥相关权证一并抵押给银行。

11. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	32,116,783.97			32,116,783.97
软件	3,642,624.73			3,642,624.73
商标权	416,020.00			416,020.00
小 计	36,175,428.70			36,175,428.70

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	2,365,381.25	562,724.10		2,928,105.35
软件	3,436,546.01	74,771.52		3,511,317.53
商标权	316,092.52	24,747.10		340,839.62
小 计	6,118,019.78	662,242.72		6,780,262.50

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	29,751,402.72	29,188,678.62
软件	206,078.72	131,307.20
商标权	99,927.48	75,180.38
合 计	30,057,408.92	29,395,166.20

(2) 期末无形资产中有原值 24,781,640.00 元的土地使用权用于借款抵押担保。

12. 长期待摊费用

项 目	期末数
仓库改造费	395,635.46
合 计	395,635.46

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
应收账款坏账准备	18,498,390.69
未弥补亏损	408,447.43
合 计	18,906,838.12

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
应收账款坏账准备	73,976,101.11
未弥补亏损	1,633,789.73
小 计	75,609,890.84

14. 短期借款

借款条件	期末数
保证借款	220,700,000.00
合 计	220,700,000.00

15. 应付票据

种 类	期末数
银行承兑汇票	116,717,263.43
合 计	116,717,263.43

16. 应付账款

其中，应付关联方账款：

关联方名称	期末数
浙江康恩贝制药股份有限公司	419,445.30
康恩贝集团有限公司	378,623.38
浙江金华康恩贝生物制药有限公司	83,465.30
浙江康恩贝中药有限公司	3,569.85
云南大初食品有限公司	1,675.20
浙江康恩贝养营堂食品有限公司	1,077.96
小 计	887,856.99

17. 预收款项

其中，预收关联方款项：

关联方名称	期末数
湖北康恩贝医药有限公司	22,978.10
小 计	22,978.10

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	183,434.74
离职后福利—设定提存计划	137,790.46
合 计	321,225.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
社会保险费	117,418.79

其中：医疗保险费	99,067.14
工伤保险费	8,978.54
生育保险费	9,373.11
工会经费和职工教育经费	66,015.95
小 计	183,434.74

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	128,417.35
失业保险费	9,373.11
小 计	137,790.46

19. 应交税费

项 目	期末数
代扣代缴个人所得税	86,340.69
城市维护建设税	1,115.21
房产税	217,792.76
土地使用税	40,694.28
资源税	1,362.78
教育费附加	477.95
地方教育附加	318.63
印花税	17,820.81
水利建设基金	81,922.43
合 计	447,845.54

20. 应付利息

项 目	期末数
短期借款应付利息	1,159,109.85
分期付息到期还本的长期借款利息	46,721.99
合 计	1,205,831.84

21. 其他应付款

其中，应付关联方款项：

关联方名称	期末数
江西天施康中药股份有限公司	2,040.00
小 计	2,040.00

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数
一年内到期的长期借款	7,670,000.00
合 计	7,670,000.00

23. 长期借款

借款条件	期末数
保证借款	30,000,000.00
抵押借款	12,330,000.00
合 计	42,330,000.00

24. 股本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江康恩贝制药股份有限公司	91,600,000.00			91,600,000.00
和瑞控股有限公司	45,000,000.00		40,000,000.00	5,000,000.00
康恩贝集团有限公司	6,000,000.00	40,000,000.00		46,000,000.00
浙江华睿庆余创业投资有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
浙江华睿泰信创业投资有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
汪少华	2,600,000.00			2,600,000.00
秦民	1,600,000.00			1,600,000.00
赖国元	1,200,000.00			1,200,000.00
姜雪芳	1,200,000.00			1,200,000.00
徐东进	1,000,000.00			1,000,000.00

吴雪群	200,000.00			200,000.00
钟莹	100,000.00			100,000.00
合 计	160,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	160,000,000.00

(2) 股本变动情况的说明

根据公司股东和瑞控股有限公司与康恩贝集团有限公司于 2016 年 4 月 7 日签订的《股份转让合同》，和瑞控股有限公司将持有的本公司 4,000 万股股份（占公司总股本的 25%）转让给康恩贝集团有限公司。公司已办妥本次股权转让工商变更登记手续。

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	138,191,546.15			138,191,546.15
合 计	138,191,546.15			138,191,546.15

26. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	15,400,652.43			15,400,652.43
合 计	15,400,652.43			15,400,652.43

27. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	111,629,929.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,706,295.82
减：应付普通股股利	100,000,000.00
期末未分配利润	-6,076,366.29

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
-----	-----

主营业务收入	1,698,679,664.63
合 计	1,698,679,664.63

成本

项 目	本期数
主营业务成本	1,614,205,091.80
合 计	1,614,205,091.80

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
药品销售	1,672,856,350.54	1,612,597,230.56	60,259,119.98
增值服务	25,823,314.09	1,607,861.24	24,215,452.85
小 计	1,698,679,664.63	1,614,205,091.80	84,474,572.83

2. 营业税金及附加

项 目	本期数
营业税	620.82
城市维护建设税	42,738.66
教育费附加	18,316.57
地方教育附加	12,211.06
合 计	73,887.11

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	40,947,649.13
合 计	40,947,649.13

4. 投资收益

项 目	本期数
处置长期股权投资产生的投资收益	389,628.41
合 计	389,628.41

5. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数
固定资产处置利得	52,746.64
政府补助	1,330,987.55
罚没收入	266,988.96
其他	216.00
合 计	1,650,939.15

(2) 政府补助说明

主要系收到返还的水利建设基金 923,508.50 元、房产税 155,277.33 元。

6. 营业外支出

项 目	本期数
固定资产处置损失	11,100.20
水利建设基金	1,321,352.00
捐赠支出	50,000.00
罚款支出	1,981.55
其他	11,317.46
合 计	1,395,751.21

7. 所得税费用

项 目	本期数
当期所得税费用	3,416,516.25
递延所得税费用	-9,476,050.93
合 计	-6,059,534.68

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-17,706,327.23	27,493,592.41
加：资产减值准备	40,947,649.13	1,866,059.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,301,909.53	4,126,048.11
无形资产摊销	662,242.72	814,629.04
长期待摊费用摊销	439,595.00	916,309.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-41,646.44	-40,724.45
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)	10,713,206.77	19,575,719.19
投资损失(收益以“－”号填列)	-389,628.41	336,783.72
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-9,476,050.93	552,563.11
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)	86,178,290.93	-122,726,505.03
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	125,250,702.43	-224,490,783.67
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-202,141,876.47	281,109,917.83
其他		1,262,135.94
经营活动产生的现金流量净额	37,738,067.03	-9,204,255.00
(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	93,645,083.94	214,394,550.42
减：现金的期初余额	214,394,550.42	131,015,944.55
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	-120,749,466.48	83,378,605.87

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	93,645,083.94	214,394,550.42
其中：库存现金	29,055.98	20,069.90
可随时用于支付的银行存款	89,582,550.08	207,378,961.97
可随时用于支付的其他货币资金	4,033,477.88	6,995,518.55
(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	93,645,083.94	214,394,550.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

其他货币资金包括 29,687,254.24 元不能随时支取的银行承兑汇票保证金款项和 30,000.00 元不能随时支取的电子商务保证金款项，不属于现金及现金等价物。

3. 其他说明

公司本期以银行承兑汇票背书支付货款 239,568,757.49 元，背书支付 4,075,398.96 作为银行承兑汇票保证金，背书支付往来款项 177,364.87 元。上述应收票据的减少不会导致现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金相应增加。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
浙江康恩贝制药股份有限公司	母公司
康恩贝集团有限公司	母公司的控股股东
浙江英诺珐医药有限公司	同受母公司控制
浙江康恩贝医药销售有限公司	同受母公司控制
浙江金华康恩贝生物制药有限公司	同受母公司控制
杭州康恩贝制药有限公司	同受母公司控制
湖北康恩贝医药有限公司	同受母公司控制
浙江康恩贝中药有限公司	同受母公司控制
江西天施康中药股份有限公司	同受母公司控制
昆明康恩贝医药有限公司	同受母公司控制

浙江康恩贝集团医疗保健品有限公司	同受康恩贝集团有限公司控制
云南大初食品有限公司	同受康恩贝集团有限公司控制
浙江康恩贝养营堂食品有限公司	同受康恩贝集团有限公司控制

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	金 额
浙江英诺珐医药有限公司	22,890,601.05
浙江康恩贝医药销售有限公司	2,940,194.66
浙江康恩贝制药股份有限公司	1,387,116.24
康恩贝集团有限公司	560,374.11
浙江金华康恩贝生物制药有限公司	178,056.41
杭州康恩贝制药有限公司	57,614.59
小 计	28,013,957.06

2. 销售货物

关联方名称	金 额
杭州康恩贝制药有限公司	13,303.83
浙江康恩贝制药股份有限公司	2,506.67
小 计	15,810.50

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 提供或接受劳务

本公司为母公司浙江康恩贝制药股份有限公司提供增值服务，本期发生的服务费为246,286.13元。

5. 担保

母公司浙江康恩贝制药股份有限公司为本公司及子公司浙江珍诚物流有限公司提供银行授信担保（包括：流动资金贷款及承兑汇票、项目建设贷款、供应链金融增值服务业务对应的有关银行授信）。截至2016年10月31日，由母公司提供担保的明细如下：本公司流动资金贷款金额22,070.00万元，银行承兑汇票金额7,562.04万元，供应链金融增值服务业务对应的供应商融资金额8,235.00万元；浙江珍诚物流有限公司长期借款金额3,000.00万元。

八、其他重要事项

（一）主要经营负责人涉嫌犯罪

本公司及控股股东浙江康恩贝制药股份有限公司在内部控制审计等工作中发现本公司原主要经营负责人涉嫌利用其在公司所任职务之便进行经济犯罪，并予以报案。经了解核实，司法机关经初步侦查后，于 2016 年 11 月对本公司原主要经营负责人以涉嫌非国家工作人员受贿罪正式立案和刑事拘留，并于 2016 年 12 月初对其批准逮捕。案件正在调查中，该事项对公司内部控制、往来款项、存货及财务报表整体可能产生的影响尚存在不确定性。

（二）或有事项

本公司已向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，请求沈阳果滋源商贸有限公司偿还拖欠本公司的货款 15,000,553.50 元，并支付相应违约金。本公司已按账龄分析法对该应收账款计提坏账准备 1,623,141.05 元。

本公司已向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，请求本溪市明山区王成桓仁土特产店偿还拖欠本公司的货款 18,220,030.40 元，并支付相应违约金。本公司已按账龄分析法对该应收账款计提坏账准备 1,719,725.36 元。

本公司已向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，请求佐今明制药股份有限公司偿还拖欠本公司的货款 46,049,200.00 元，并支付相应违约金。本公司已按单项计提法对该应收账款计提坏账准备 14,796,159.96 元。

本公司已向杭州市萧山区人民法院提起诉讼，请求上海老森生态食品有限公司偿还拖欠本公司的货款 11,141,408.00 元，并支付相应违约金。本公司已按单项计提法对该应收账款计提坏账准备 6,388,131.21 元。

本公司已分别起诉浙江春天华源医药有限公司、山东欣康祺医药有限公司、山东贝特圣宝药业有限公司、江西省山水医药有限责任公司，请求其支付拖欠本公司的货款 15,712,415.88 元、7,845,247.33 元、2,651,582.85 元、2,235,000.00 元并支付相应违约金，法院已分别判决上述单位履行付款义务并承担违约责任。截至 2016 年 10 月 31 日，上述单位尚未履行付款义务，本公司已对上述应收账款全额计提坏账准备。

九、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. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,700,000.00		59,700,000.00
合 计	59,700,000.00		59,700,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
浙江珍诚物流有限公司	100.00	100.00	50,000,000.00
杭州易立方信息技术有限公司	90.00	90.00	4,500,000.00
杭州珍诚网络科技有限公司	100.00	100.00	3,400,000.00
杭州珍诚健康科技有限公司	100.00	100.00	1,000,000.00
杭州珍云物联网科技有限公司	80.00	80.00	800,000.00
小 计			59,700,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数
处置长期股权投资产生的投资收益	389,628.41
合 计	389,628.41

浙江珍诚医药在线股份有限公司

