

康美药业股份有限公司
2016 年度审计

广会审字[2017]G16038950055 号

目 录

审计报告.....	1-2
合并资产负债表.....	3-4
母公司资产负债表.....	5-6
合并利润表.....	7
母公司利润表.....	8
合并所有者权益变动表.....	9-10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
合并现金流量表.....	13
母公司现金流量表.....	14
财务报表附注	15-141

审 计 报 告

广会审字[2017]G16038950055 号

康美药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度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美药业管理层的责任，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。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,康美药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了康美药业 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。



广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:杨文蔚



中国注册会计师:张静璃



中国

广州

二〇一七年四月十八日

康美药业股份有限公司 合并资产负债表

编制单位：康美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	27,325,140,365.21	15,818,341,613.15
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	223,922,614.73	348,590,742.31
应收账款	3	3,095,183,749.30	2,550,400,592.90
预付款项	4	720,535,749.50	559,649,991.81
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息	5	41,739,589.03	30,152,698.63
应收股利		-	-
其他应收款	6	140,131,083.99	78,253,305.57
买入返售金融资产		-	-
存货	7	12,619,374,963.24	9,794,699,683.97
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	295,516,209.71	267,626,132.04
流动资产合计：		44,461,544,324.71	29,447,714,760.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	9	-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	10	444,615,921.74	407,000,954.59
投资性房地产	11	813,208,153.46	679,001,944.53
固定资产	12	5,919,649,265.52	4,790,347,557.15
在建工程	13	241,830,624.01	173,162,081.33
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	14	1,814,943,007.66	1,052,377,352.88
开发支出	15	15,532,544.03	-
商誉	16	456,185,916.36	304,734,710.15
长期待摊费用	17	203,538,891.38	67,504,818.13
递延所得税资产	18	167,292,780.08	125,925,068.75
其他非流动资产	19	285,555,147.86	1,057,460,066.96
非流动资产合计：		10,362,352,252.10	8,657,514,554.47
资产总计：		54,823,896,576.81	38,105,229,314.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续表)

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款	20	8,252,339,832.62	4,620,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	21	64,175,386.42	201,301,735.31
应付账款	22	1,692,635,566.20	1,444,321,121.59
预收款项	23	1,218,840,871.50	947,579,687.21
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	24	69,849,882.01	43,798,812.94
应交税费	25	533,726,974.61	387,815,473.01
应付利息	26	276,182,589.76	281,409,282.86
应付股利		-	-
其他应付款	27	416,690,314.79	448,451,617.32
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	28	-	4,500,000.00
其他流动负债	29	7,500,000,000.00	5,500,000,000.00
流动负债合计:		20,024,441,417.91	13,879,177,730.24
非流动负债:			
长期借款	30	-	268,312.17
应付债券	31	4,888,604,959.65	4,885,439,073.79
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	32	527,723,165.11	496,587,900.29
递延所得税负债	18	-	5,316,235.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计:		5,416,328,124.76	5,387,611,521.25
负债合计:		25,440,769,542.67	19,266,789,251.49
所有者权益:			
股本	33	4,947,223,675.00	4,397,428,966.00
其他权益工具	34	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中: 优先股		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债		-	-
资本公积	35	11,338,752,055.93	3,657,275,487.16
减: 库存股	36	139,405,200.00	-
其他综合收益	37	-4,502,838.30	13,070,799.63
专项储备		-	-
盈余公积	38	1,474,094,193.74	1,145,170,285.58
一般风险准备		-	-
未分配利润	39	8,531,708,492.62	6,584,481,364.06
归属于母公司的所有者权益合计:		29,115,570,378.99	18,765,126,902.43
少数股东权益		267,556,655.15	73,313,160.93
所有者权益合计:		29,383,127,034.14	18,838,440,063.36
负债和所有者权益总计:		54,823,896,576.81	38,105,229,314.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

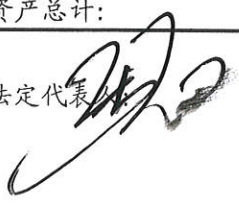
会计机构负责人:

康美药业股份有限公司 资产负债表

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注十五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金		26,188,373,690.67	15,131,163,726.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		222,282,201.45	313,245,630.26
应收账款	1	2,678,328,425.26	2,193,094,955.76
预付款项		480,723,914.31	444,066,276.71
应收利息		41,739,589.03	30,152,698.63
应收股利		-	-
其他应收款	2	6,050,778,850.07	4,823,999,396.30
存货		7,216,014,623.43	5,273,674,536.55
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		181,996,649.94	170,314,253.65
流动资产合计:		43,060,237,944.16	28,379,711,474.46
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	3	3,971,921,615.04	3,656,842,769.89
投资性房地产		-	-
固定资产		3,762,683,200.33	2,761,899,863.09
在建工程		23,035,625.80	7,226,398.15
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		768,347,725.34	778,856,397.91
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		139,682,592.98	28,330,108.48
递延所得税资产		37,738,330.45	19,002,868.70
其他非流动资产		179,095,765.67	321,001,721.64
非流动资产合计:		8,882,504,855.61	7,573,160,127.86
资产总计:		51,942,742,799.77	35,952,871,602.32

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

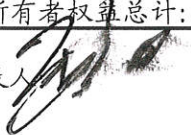
会计机构负责人: 

康美药业股份有限公司 资产负债表 (续表)

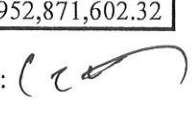
编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注十五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款		8,190,000,000.00	4,600,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		56,000,000.00	200,000,000.00
应付账款		1,028,373,012.51	1,096,826,624.05
预收款项		74,801,717.11	38,528,779.44
应付职工薪酬		27,928,083.12	23,746,595.70
应交税费		340,303,086.01	280,551,145.82
应付利息		276,182,589.76	281,409,282.86
应付股利		-	-
其他应付款		550,934,963.03	367,174,023.65
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		7,500,000,000.00	5,500,000,000.00
流动负债合计:		18,044,523,451.54	12,388,236,451.52
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		4,888,604,959.65	4,885,439,073.79
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		130,097,529.42	123,799,315.12
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计:		5,018,702,489.07	5,009,238,388.91
负债合计:		23,063,225,940.61	17,397,474,840.43
所有者权益:			
股本		4,947,223,675.00	4,397,428,966.00
其他权益工具		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中: 优先股		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债		-	-
资本公积		11,363,593,235.29	3,657,275,487.16
减: 库存股		139,405,200.00	-
其他综合收益		-4,502,838.30	13,070,799.63
专项储备		-	-
盈余公积		1,474,094,193.74	1,145,170,285.58
未分配利润		8,270,813,793.43	6,374,751,223.52
所有者权益合计:		28,879,516,859.16	18,555,396,761.89
负债和所有者权益总计:		51,942,742,799.77	35,952,871,602.32

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并利润表

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注五	2016年度	2015年度
一、营业总收入	40	21,642,324,070.28	18,066,827,952.30
其中: 营业收入		21,642,324,070.28	18,066,827,952.30
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		17,751,789,319.56	14,921,052,955.12
其中: 营业成本	40	15,171,530,487.44	12,947,273,752.71
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	41	204,219,360.62	196,688,898.28
销售费用	42	557,972,533.44	499,306,169.00
管理费用	43	1,035,990,882.14	711,490,907.28
财务费用	44	721,852,991.40	448,993,913.83
资产减值损失	45	60,223,064.52	117,299,314.02
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)	46	67,188,605.08	72,154,767.03
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		67,188,605.08	72,154,767.03
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,957,723,355.80	3,217,929,764.21
加: 营业外收入	47	41,225,709.59	38,505,114.44
其中: 非流动资产处置利得		860,706.45	53,800.06
减: 营业外支出	48	11,372,869.31	13,793,779.65
其中: 非流动资产处置损失		1,089,732.90	503,441.82
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		3,987,576,196.08	3,242,641,099.00
减: 所得税费用	49	650,817,070.60	486,184,793.43
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,336,759,125.48	2,756,456,305.57
归属于母公司股东的净利润		3,340,403,640.26	2,756,734,598.26
少数股东损益		-3,644,514.78	-278,292.69
六、其他综合收益的税后净额		-17,573,637.93	13,515,700.53
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-17,573,637.93	13,515,700.53
(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		-17,573,637.93	13,515,700.53
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		-17,573,637.93	13,515,700.53
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		3,319,185,487.55	2,769,972,006.10
归属于母公司股东的综合收益总额		3,322,830,002.33	2,770,250,298.79
归属于少数股东的综合收益总额		-3,644,514.78	-278,292.69
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.667	0.623
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.666	0.623

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母 公 司 利 润 表

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注十五	2016年度	2015年度
一、营业收入	4	18,740,225,524.03	15,838,400,943.50
减: 营业成本	4	13,137,238,061.86	11,439,479,477.08
税金及附加		88,043,846.35	78,221,341.83
销售费用		351,675,808.50	311,742,060.16
管理费用		631,294,902.95	400,943,240.03
财务费用		721,886,591.72	449,986,328.77
资产减值损失		34,086,713.03	88,001,819.73
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)	5	67,188,605.08	72,154,767.03
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		67,188,605.08	72,154,767.03
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,843,188,204.70	3,142,181,442.93
加: 营业外收入		14,449,462.50	13,191,659.67
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出		7,243,018.99	12,100,930.24
其中: 非流动资产处置损失		-	453,557.94
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		3,850,394,648.21	3,143,272,172.36
减: 所得税费用		561,155,566.60	455,580,666.28
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,289,239,081.61	2,687,691,506.08
五、其他综合收益的税后净额		-17,573,637.93	13,515,700.53
(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		-17,573,637.93	13,515,700.53
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		-17,573,637.93	13,515,700.53
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		3,271,665,443.68	2,701,207,206.61
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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

2015年度													
归属于母公司所有者权益													
项	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,198,714,483.00	2,967,700,000.00	-	-	4,756,632,729.16	-	444,900.90	-	876,401,134.97	-	5,916,961,791.97	2,763,754.98	16,718,728,993.18
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	2,198,714,483.00	2,967,700,000.00	-	-	4,756,632,729.16	-	444,900.90	-	876,401,134.97	-	5,916,961,791.97	2,763,754.98	16,718,728,993.18
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）	2,198,714,483.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	13,515,700.53	-	268,769,150.61	-	667,519,572.09	70,549,405.95	2,119,711,070.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	13,515,700.53	-	-	-	2,756,734,598.26	-278,292.69	2,769,972,006.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,600,000.00	66,600,000.00
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,600,000.00	66,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	268,769,150.61	-	-989,857,785.17	-	-721,088,634.56
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	268,769,150.61	-	-268,769,150.61	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-703,588,634.56	-	-703,588,634.56
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-	-17,500,000.00
（四）所有者权益内部结转	2,198,714,483.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	-	-	-	-	-1,099,357,241.00	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,099,357,242.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	1,099,357,241.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,227,698.64	4,227,698.64
四、本年年末余额	4,397,428,966.00	2,967,700,000.00	-	-	3,657,275,487.16	-	13,070,799.63	-	1,145,170,285.58	-	6,584,481,364.06	73,313,160.93	18,838,440,063.36

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位：康美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2016年度											
项	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、上年年末余额	4,397,428,966.00	2,967,700,000.00	-	-	3,657,275,487.16	-	13,070,799.63	-	1,145,170,285.58	6,374,751,223.52	18,555,396,761.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	4,397,428,966.00	2,967,700,000.00	-	-	3,657,275,487.16	-	13,070,799.63	-	1,145,170,285.58	6,374,751,223.52	18,555,396,761.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	549,794,709.00	-	-	-	7,706,317,748.13	139,405,200.00	-17,573,637.93	-	328,923,908.16	1,896,062,569.91	10,324,120,097.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-17,573,637.93	-	-	3,289,239,081.61	3,271,665,443.68
（二）所有者投入和减少资本	549,794,709.00	-	-	-	7,706,317,748.13	139,405,200.00	-	-	-	-	8,116,707,257.13
1. 所有者投入的普通股	549,794,709.00	-	-	-	7,647,796,330.18	139,405,200.00	-	-	-	-	8,058,185,839.18
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	-	-	-	-	58,521,417.95	-	-	-	-	-	58,521,417.95
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	328,923,908.16	-1,393,176,511.70	-1,064,252,603.54
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	328,923,908.16	-328,923,908.16	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-839,252,603.54	-839,252,603.54
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-225,000,000.00	-225,000,000.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	4,947,223,675.00	2,967,700,000.00	-	-	11,363,593,235.29	139,405,200.00	-4,502,838.30	-	1,474,094,193.74	8,270,813,793.43	28,879,516,859.16

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表 (续)

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项	2015年度										
	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、上年年末余额	2,198,714,483.00	2,967,700,000.00	-	-	4,756,632,729.16	-	-444,900.90	-	876,401,134.97	5,776,274,743.61	16,575,278,189.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,198,714,483.00	2,967,700,000.00	-	-	4,756,632,729.16	-	-444,900.90	-	876,401,134.97	5,776,274,743.61	16,575,278,189.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,198,714,483.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	13,515,700.53	-	268,769,150.61	598,476,479.91	1,980,118,572.05
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	13,515,700.53	-	-	2,687,691,506.08	2,701,207,206.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	268,769,150.61	-989,857,785.17	-721,088,634.56
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	268,769,150.61	-268,769,150.61	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-703,588,634.56	-703,588,634.56
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-17,500,000.00
（四）所有者权益内部结转	2,198,714,483.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	-	-	-	-1,099,357,241.00	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,099,357,242.00	-	-	-	-1,099,357,242.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,099,357,241.00	-
4. 其他	1,099,357,241.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	4,397,428,966.00	2,967,700,000.00	-	-	3,657,275,487.16	-	13,070,799.63	-	1,145,170,285.58	6,374,751,223.52	18,555,396,761.89

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并现金流量表

编制单位：康美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年度	2015年度
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		23,928,897,876.13	19,372,462,140.81
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	50 (1)	436,932,366.42	307,320,605.45
经营活动现金流入小计		24,365,830,242.55	19,679,782,746.26
购买商品、接受劳务支付的现金		20,013,484,005.95	16,615,505,098.99
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		633,201,863.80	515,531,809.34
支付的各种税费		1,493,813,816.97	1,403,989,715.67
支付的其他与经营活动有关的现金	50 (2)	622,141,204.51	635,892,896.88
经营活动现金流出小计		22,762,640,891.23	19,170,919,520.88
经营活动产生的现金流量净额		1,603,189,351.32	508,863,225.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		10,870,831.37	243,255.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	50 (3)	2,500,000.00	-
投资活动现金流入小计		25,370,831.37	12,243,255.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,567,436,978.52	1,374,736,295.52
投资所支付的现金		-	-
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		444,241,817.66	78,520,831.33
支付的其他与投资活动有关的现金	50 (4)	-	2,500,000.00
投资活动现金流出小计		2,011,678,796.18	1,455,757,126.85
投资活动产生的现金流量净额		-1,986,307,964.81	-1,443,513,871.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收权益性投资所收到的现金		8,200,905,200.00	66,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	66,600,000.00
取得借款所收到的现金		16,293,067,131.70	6,109,500,000.00
发行债券收到的现金		7,500,000,000.00	7,900,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	50 (5)	54,696,200.00	-
筹资活动现金流入小计		32,048,668,531.70	14,076,100,000.00
偿还债务所支付的现金		18,234,092,367.27	6,155,252,295.57
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,932,893,476.92	1,119,969,171.59
其中：子公司支付给少数股东的股利和利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	50 (6)	48,106,739.54	41,488,100.72
筹资活动现金流出小计		20,215,092,583.73	7,316,709,567.88
筹资活动产生的现金流量净额		11,833,575,947.97	6,759,390,432.12
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		11,450,457,334.48	5,824,739,786.41
加：期初现金及现金等价物余额		15,794,629,726.77	9,969,889,940.36
六、期末现金及现金等价物余额		27,245,087,061.25	15,794,629,726.77

注：本公司2016年度收到票据背书转让金额为547,411,659.91元，2015年度收到票据背书转让金额为446,763,537.82元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康美药业股份有限公司 现金流量表

编制单位: 康美药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注十五	2016年度	2015年度
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		20,634,476,947.49	17,206,300,532.88
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		742,230,386.65	279,209,663.15
经营活动现金流入小计		21,376,707,334.14	17,485,510,196.03
购买商品、接受劳务支付的现金		17,130,361,219.61	14,026,611,329.86
支付给职工以及为职工支付的现金		275,844,068.06	222,200,869.02
支付的各种税费		1,280,480,314.82	1,203,641,536.06
支付的其他与经营活动有关的现金		2,065,866,495.33	2,435,601,470.59
经营活动现金流出小计		20,752,552,097.82	17,888,055,205.53
经营活动产生的现金流量净额		624,155,236.32	-402,545,009.50
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		-	146,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		12,000,000.00	12,146,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,186,247,598.01	368,824,365.30
投资所支付的现金		171,695,000.00	281,505,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		61,500,000.00	53,150,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,419,442,598.01	703,479,365.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,407,442,598.01	-691,333,365.30
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收权益性投资所收到的现金		8,199,405,200.00	-
取得借款所收到的现金		16,290,000,000.00	6,100,000,000.00
发行债券收到的现金		7,500,000,000.00	7,900,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		15,400,000.00	-
筹资活动现金流入小计		32,004,805,200.00	14,000,000,000.00
偿还债务所支付的现金		18,200,000,000.00	6,120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,931,177,652.97	1,118,589,784.35
支付的其他与筹资活动有关的现金		33,130,221.27	40,952,019.20
筹资活动现金流出小计		20,164,307,874.24	7,279,541,803.55
筹资活动产生的现金流量净额		11,840,497,325.76	6,720,458,196.45
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		11,057,209,964.07	5,626,579,821.65
加: 期初现金及现金等价物余额		15,131,163,726.60	9,504,583,904.95
六、期末现金及现金等价物余额		26,188,373,690.67	15,131,163,726.60

注: 本公司2016年度收到票据背书转让金额为473,397,146.27元, 2015年度收到票据背书转让金额为446,763,537.82元

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、公司概况

康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”）于 1997 年 6 月 9 日经广东省人民政府粤办函[1997]346 号文、广东省经济体制改革委员会粤体改[1997]077 文批准由普宁市康美实业有限公司（已更名为“康美实业投资控股有限公司”）、普宁市国际信息咨询服务有限公司、普宁市金信典当行有限公司 3 家法人企业和许燕君、许冬瑾 2 位自然人共同发起设立，并于 1997 年 6 月 18 日在广东省工商行政管理局取得企业法人营业执照注册号 4400001007149，注册资本为人民币 52,800,000.00 元。

2001 年 2 月，经中国证券监督管理委员会（证监发行字[2001]17 号）核准，公司向社会公开发行股票 7,080 万股，每股面值 1 元。公司于 2001 年 2 月 26 日在上海证券交易所上市。

经多次工商变更，截止 2016 年 12 月 31 日，公司注册资本总数为 4,947,223,675 股，注册资本为人民币 4,947,223,675.00 元，企业法人营业执照注册号 91445200231131526C，法定代表人为马兴田。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广东省普宁市流沙镇长春路中段。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：深圳市福田区下梅林泰科路。

3、企业的业务性质和主要经营活动

本公司为药品生产及经营企业，主营业务：从事中药饮片、化学药品、保健食品等的生产与销售，以及外购产品的销售和中药材贸易等。

经营范围：生产：中药饮片（净制、切制、醋制、酒制、盐制、炒、煅、蒸、煮、炖、燀、制炭、炙制、制霜、水飞，含毒性饮片，直接口服饮片），颗粒剂，片剂、硬胶囊剂（均含头孢菌素、青霉素类），原料药（甲磺酸多沙唑啉、盐酸丙哌维林、泛酸钙、吉法酯、盐

酸坦洛新、雷贝拉唑钠), 食品; 批发: 中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品(含体外诊断试剂、除疫苗)、第二类精神药品(制剂)、医疗用毒性药品(西药)、蛋白同化制剂、肽类激素、麻醉药品和第一类精神药品(区域性批发); 保健食品生产、销售(片剂(含片)、茶剂); 批发兼零售: 预包装食品、散装食品(干果, 坚果, 烘焙食品, 糖果蜜饯, 罐头, 烹调佐料, 腌制品, 酒精饮料, 非酒精饮料)(以上各项具体按本公司有效许可证经营); 销售: 电子产品, 五金、交电, 金属材料(不含金、银), 建筑材料, 百货, 工艺美术品(不含金、银饰品), 针、纺织品、化妆品; 食品销售管理; 房地产投资, 猪、鱼、鸡、鹅、鸭饲养, 水果种植; 自营和代理除国家组织统一联合经营的 16 种出口商品和国家实行核定、准予公司经营的 14 种进口商品以外的其他商品及技术的进出口(按省外经贸委粤外经贸进字[97]339 号文经营); 医疗器械(凭有效医疗器械经营企业许可证经营), 医疗用毒性药品(中药材); 信息服务业务(仅限互联网信息服务业务, 按经营许可证许可项目经营); 在经核准的区域内直销经核准的产品(具体区域和产品以商务部直销行业管理网站公布的为准)、普通货运、商务信息咨询服务; 会议展览服务; 仓储服务; 自有房产租赁。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2017 年 4 月 18 日批准对外报出。

5、本期的合并财务报表范围及其变化情况

本期纳入合并财务报表范围的公司共计 71 家。本年新增纳入合并范围的公司共计 15 家, 其中: 新设公司 10 家; 分立公司 1 家; 非同一控制下合并 4 家。

本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、存货跌价计提、投资性房地产摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

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，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司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，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：

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；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：

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。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

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。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且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；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、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；

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，应当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：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对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，按照下列规定处理：

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，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(7) 金融资产的减值准备

公司期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

（8）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

11、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	单项金额超过 100 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本附注三-11-（2）。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组 合 名 称	坏账准备计提方法
合并报表范围内会计主体组合	合并范围内的会计主体不计提坏账准备。
其他非合并报表范围内会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
信用期以内	1%	5%
信用期-1 年	5%	5%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	80%	80%

(3) 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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

- 合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

(4) 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额超过 100 万元且账龄超过一年的预付款项款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、存货

- 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、自制半成品、委托加工物资、在产品、周转材料、消耗性生物资产、开发成本、开发产品。

- 消耗性生物资产

本公司消耗性生物资产主要是自行种植的人参、林下参等，公司将收获的人参、林下参之前所发生的与种植和收割人参直接相关的支出以及应分摊的间接费用均计入消耗性生物资产的成本，在消耗性生物资产收获或出售时，按其账面价值并采用加权平均法结转成本。

- 发出存货的计价方法

购入原材料按实际成本入账，发出原材料的成本采用加权平均法核算；入库产成品按实际生产成本核算，发出产成品采用加权平均法核算。

土地开发成本的核算方法：接受让土地使用权实际支付的金额计入开发成本，开发产品竣工时再按建筑面积平均分摊。

公共配套费用的核算方法：按实际支付费用金额计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本，但如具有经营价值且开发商拥有收益权的配套设施，单独记入“固定资产”。

为开发物业借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品没有完工交付前，计入开发成本。

- 开发产品是指已建成待出售的物业。

开发成本是指尚未建成、待出售的物业。包括土地开发成本、房屋开发成本、配套设施开发成本等。

- 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用于生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

- 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，每月对产成品、半成品及在产品进行全面盘点，年中及年终对所有存货进行全面盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年中及年终结账前处理完毕，计入当期损益。

- 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品使用期限在一年以下的采用一次摊销法。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：① 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；② 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；③ 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④ 该项转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。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：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以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投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（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；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 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。

重大影响，是指对一个企业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。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

(6) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计

提方法详见本财务报表附注三-21。如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产核算的相关规定计提折旧或摊销，投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20 年-35 年	5	4.75-2.71
土地使用权	30 年-40 年	-	3.33-2.50

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

类 别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 年-35 年	5	4.75-2.71
机器设备	5 年-14 年	5	19.00-6.79
其他设备	5 年-10 年	5	19.00-9.50
运输设备	5 年-10 年	5	19.00-9.50

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

(5) 固定资产分类

房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

(6) 固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，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。

② 购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

（1）无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；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；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报表附注三-21。

(4) 内部研究开发支出

1、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品发生的支出。

2、开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、长期资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司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：① 企业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 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：① 该义务是本公司承担的现时义务；② 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：① 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；② 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，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，按照权益工具在授予日

的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期限；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）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。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股，按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成分的优先股，按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

27、收入

(1) 销售商品：在下列条件均能满足时予以收入确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；③与交易相关的经济利益很可能流入公司；④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

- 销售药品：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，相关的经济利益很可能流入公司，并且相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

- 物业销售：物业销售在房产完工并验收、签定了销售合同、取得了买方付款证明并交付使用时确认物业销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接受的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得索取价款的证据时，确认劳务收入；跨年度完成的，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入；在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已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收入，并按相同金额结转成本；

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

(3) 让渡资产使用权收入：利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算；使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

28、政府补助

(1) 分类：政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

① 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。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，应确认为递延收益，并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。

29、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非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。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

30、租赁

（1）经营租赁会计处理

① 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额

较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁会计处理

① 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

② 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

31、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

32、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售额	6%、11%、13%、17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额	按超率累进税率 30% - 60%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、25%

不同纳税主体所得税税率情况：

公 司 名 称	税 率	备注
康美药业股份有限公司	15%	
广东康美之恋大药房连锁有限公司	25%	
广东康美药物研究院有限公司	25%	
广东康美物流有限公司	25%	
广东康美药业有限公司	25%	
广东康美支付有限公司	25%	
广东康美通信服务有限公司	25%	
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	25%	
康美时代（广东）发展有限公司	25%	
康美中药城（普宁）有限公司	25%	
康美（广东）中药材交易中心有限公司	25%	
深圳市康美人生医药连锁有限公司	25%	
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	25%	
康美（深圳）电子商务有限公司	15%	
成都康美药业有限公司	25%	

公 司 名 称	税 率	备注
成都康美药业生产有限公司	15%	
康美药业（四川）有限公司	25%	
康美滕王阁（四川）制药有限公司	25%	
康美保宁（四川）制药有限公司	25%	
康美新开河（吉林）药业有限公司	15%	
集安大地参业有限公司	-	
通化康美大地参业有限公司	-	
荣成康美大地参业有限公司	-	
吉林新开河食品有限公司	25%	
康美（通化）药业有限公司	25%	
康美（本溪）药业有限公司	25%	
上海美峰食品有限公司	25%	
上海金像食品有限公司	25%	
上海康美医药咨询有限公司	25%	
上海康美药业有限公司	25%	
上海德大堂国药有限公司	25%	
中绿（上海）实业有限公司	25%	
浙江省土副保健品有限公司	25%	
康美（北京）药业有限公司	25%	
北京康美制药有限公司	25%	
康美（北京）药物研究院有限公司	15%	
北京康美益康来药业有限公司	25%	
康美（亳州）世纪国药有限公司	25%	
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	25%	
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	25%	
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	25%	
康美药业（文山）药材种植管理有限公司	25%	

公 司 名 称	税 率	备注
康美中药城（玉林）有限公司	25%	
康美甘肃西部中药城有限公司	25%	
康美中药城（青海）有限公司	25%	
康美中药城（玉树）有限公司	25%	
康美大药房连锁有限公司	25%	
康美健康产业投资有限公司	25%	
康美（普宁）医院投资管理有限公司	25%	
深圳市麦金利实业有限公司	15%	
威海麦金利生物工程有限公司	25%	
新华康美健康智库股份有限公司	25%	
康美健康云服务有限公司	25%	
康美（玉林）中药产业园有限公司	25%	
上海康峰药业有限公司	25%	
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	25%	
青海康美中药城物业管理有限公司	25%	
广州康美中医医疗服务有限公司	25%	
康美（怀集）医药有限公司	25%	
广东康美新澳医药有限公司	25%	
康美中药材数据信息服务有限公司	25%	
深圳市日曼医药有限公司	25%	
康美药业（香港）有限公司	16.5%	
梅河口康美大地肥业有限公司	25%	
梅河口康美大地参业有限公司	-	
康美医院投资管理有限公司	25%	
康美医院管理（吉林）有限公司	25%	
梅河口市爱民医院管理有限公司	25%	
康美医院管理（亳州）有限公司	25%	

公 司 名 称	税 率	备注
亳州市新世界商贸有限公司	25%	
康美健康管理服务（深圳）有限公司	25%	
深圳康美星河丹堤中医馆有限公司	25%	

2、税收优惠

1、本公司于 2014 年 10 月 10 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GF201444000149，有效期 3 年，2016 年度企业所得税执行 15%的税率政策。

2、公司的子公司康美（深圳）电子商务有限公司，于 2015 年 11 月 2 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201544201361，有效期 3 年，2016 年度企业所得税执行 15%的税率政策。

3、公司的子公司成都康美药业生产有限公司，根据《国家税务总局公告 2012 年第 12 号》，符合西部大开发税收优惠政策的相关规定，2016 年度企业所得税执行减按 15%税率政策。

4、公司的子公司集安大地参业有限公司、通化康美大地参业有限公司、荣成康美大地参业有限公司和梅河口康美大地参业有限公司主要经营人参种植业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条的相关规定，符合企业所得税减免税优惠条件。2016 年度企业所得税执行 0%的税率政策。

5、公司的子公司康美新开河（吉林）药业有限公司，于 2016 年 11 月 1 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201622000132，有效期 3 年，2016 年度企业所得税执行 15%的税率政策。

6、公司的子公司深圳市麦金利实业有限公司，于 2016 年 11 月 21 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201644201616，有效期 3 年，2016 年度企业所得税执行 15%的税率政策。

7、公司的子公司康美（北京）药物研究院有限公司，于 2016 年 12 月 22 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201611001690，有效期 3 年，2016 年度企业所得税执行 15%的税率政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	2,232,857.12	3,192,855.34
银行存款	27,227,759,810.38	15,769,374,142.05
其他货币资金	95,147,697.71	45,774,615.76
合 计	27,325,140,365.21	15,818,341,613.15
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，货币资金所有权受到限制的情况见“本附注五、52 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	203,700,270.01	333,737,022.93
商业承兑汇票	20,222,344.72	14,853,719.38
合 计	223,922,614.73	348,590,742.31

(2) 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	183,624,963.83	-
商业承兑汇票	44,580,947.50	-
合 计	228,205,911.33	-

(3) 期末因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	-
合 计	-

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	3,502,193.54	0.11	3,502,193.54	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,244,520,728.98	99.89	149,336,979.68	4.60	3,095,183,749.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	3,248,022,922.52	100.00	152,839,173.22	4.71	3,095,183,749.30
类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	3,502,193.54	0.13	3,502,193.54	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,657,086,358.67	99.87	106,685,765.77	4.02	2,550,400,592.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,660,588,552.21	100.00	110,187,959.31	4.14	2,550,400,592.90

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提明细如下：

单 位 名 称	2016 年 12 月 31 日	计提坏账	占总额的 比例 (%)	计提事由
上海世纪联华超市发展有限公司	3,502,193.54	3,502,193.54	0.11	回款可能性低
合 计	3,502,193.54	3,502,193.54	0.11	

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	2,222,878,949.57	22,228,789.50	1.00
信用期-1 年	838,612,071.82	41,930,603.61	5.00
1-2 年	54,691,873.95	16,407,562.20	30.00
2-3 年	113,000,808.54	56,500,404.29	50.00
3 年以上	15,337,025.10	12,269,620.08	80.00
合 计	3,244,520,728.98	149,336,979.68	4.60

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 39,304,698.34 元；本年因非同一控制下合并子公司转入坏账准备 3,471,732.57 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本年实际核销的应收账款 125,217.00 元。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 460,821,659.21 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 14.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,031,919.84 元。

(7) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 截至 2016 年 12 月 31 日，应收账款中应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项见“本附注十、6 关联方应收应付款项”。

(9) 截至 2016 年 12 月 31 日，应收账款用于银行借款质押等所有权受到限制的情况见“本附注五、52 所有权或使用权受到限制的资产”。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄结构	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	646,794,196.13	84.95	-	491,019,154.91	81.77	-
1-2 年	36,211,465.61	4.76	-	26,719,624.88	4.45	-
2-3 年	15,715,690.83	2.06	-	12,696,613.38	2.11	-
3 年以上	62,664,396.93	8.23	40,850,000.00	70,064,598.64	11.67	40,850,000.00
合 计	761,385,749.50	100.00	40,850,000.00	600,499,991.81	100.00	40,850,000.00

(2) 期末单项个别计提预付款项坏账准备计提明细如下:

名 称	2016 年 12 月 31 日	计提坏账	占总额的 比例 (%)	计 提 事 由
景天普注射剂 项目款	27,350,000.00	27,350,000.00	3.59	经评估项目研发进度不理想,存在研发成果不能得到预期目标的风险,且该研发款项回收可能性不大。
毒热平注射剂 项目款	13,500,000.00	13,500,000.00	1.77	经评估项目研发进度不理想,存在研发成果不能得到预期目标的风险,且该研发款项回收可能性不大。
合 计	40,850,000.00	40,850,000.00	5.36	

(3) 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 0.00 元; 本期转回的坏账准备金额 0.00 元。

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 账龄在 1 年以上的重要款项说明如下:

截至 2016 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为 114,591,553.37 元 (2015 年 12 月 31 日: 109,480,836.90 元), 主要为预付技术转让款项。由于项目尚未完工, 该等款项尚未结清。

(5) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 250,753,434.74 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 32.93%。

5、应收利息

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款	41,739,589.03	30,152,698.63
合 计	41,739,589.03	30,152,698.63

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	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的其他应收款	2,000,000.00	1.21	2,000,000.00	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	162,929,848.89	98.79	22,798,764.90	13.99	140,131,083.99
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	164,929,848.89	100.00	24,798,764.90	15.04	140,131,083.99
类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的其他应收款	4,709,207.37	4.64	4,709,207.37	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	96,780,367.62	95.36	18,527,062.05	19.14	78,253,305.57
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	101,489,574.99	100.00	23,236,269.42	22.90	78,253,305.57

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提明细如下:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	计提坏账	占总额的比例 (%)	计提事由
集安市财政局	2,000,000.00	2,000,000.00	1.21	账龄较长
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00	1.21	

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	125,344,143.45	6,267,207.17	5.00
1-2 年	20,185,144.73	6,055,543.40	30.00
2-3 年	11,481,447.54	5,740,723.78	50.00
3 年以上	5,919,113.17	4,735,290.55	80.00
合 计	162,929,848.89	22,798,764.90	13.99

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备金额 340,785.99 元; 本年因非同一控制下合并子公司转入坏账准备 1,293,827.49 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本年实际核销的其他应收款 72,118.00 元。

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况:

款 项 性 质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收第三方款项	115,004,203.20	101,489,574.99
应收合营公司款项	-	-
应收其他关联公司款项	49,925,645.69	-
合 计	164,929,848.89	101,489,574.99

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收其他关联公司款项	49,925,645.69	1 年以内	30.27	2,496,282.28
第二名	应收第三方款项	6,000,000.00	1 年以内	3.64	300,000.00
第三名	应收第三方款项	924,278.00	1 年以内	0.56	46,213.90
		4,536,386.48	1-2 年	2.75	1,360,915.94
第四名	应收第三方款项	4,278,000.00	2-3 年	2.59	2,139,000.00
		1,016,600.00	3 年以上	0.62	813,280.00
第五名	应收第三方款项	4,770,874.80	1 年以内	2.89	238,543.74
合 计		71,451,784.97		43.32	7,394,235.86

(9) 截至 2016 年 12 月 31 日, 其他应收款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项见“本附注十、6 关联方应收应付款项”。

7、存货

(1) 存货分类:

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	395,331,559.35	2,497,667.99	392,833,891.36	288,773,658.32	1,261,385.67	287,512,272.65
在产品	162,630,017.89	2,109,329.61	160,520,688.28	152,986,654.15	1,056,285.19	151,930,368.96
库存商品	4,775,598,655.03	14,690,132.62	4,760,908,522.41	3,515,312,608.69	12,845,292.01	3,502,467,316.68
自制半成品	2,877,719.43	1,278,186.97	1,599,532.46	3,123,190.34	-	3,123,190.34
周转材料	45,450,332.19	-	45,450,332.19	50,882,577.81	-	50,882,577.81
消耗性生物资产	3,192,878,298.62	-	3,192,878,298.62	2,182,011,158.71	-	2,182,011,158.71
开发成本	1,897,656,851.23	-	1,897,656,851.23	3,227,767,661.04	-	3,227,767,661.04
开发产品	2,106,300,412.92	-	2,106,300,412.92	348,940,836.51	-	348,940,836.51
委托加工物资	61,226,433.77	-	61,226,433.77	40,064,301.27	-	40,064,301.27
合 计	12,639,950,280.43	20,575,317.19	12,619,374,963.24	9,809,862,646.84	15,162,962.87	9,794,699,683.97

(2) 存货跌价准备:

存货种类	2015年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2016年 12月31日
		计 提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,261,385.67	2,497,667.99	-	1,261,385.67	-	2,497,667.99
在产品	1,056,285.19	2,109,329.61	-	1,056,285.19	-	2,109,329.61
库存商品	12,845,292.01	14,692,395.62	-	12,847,555.01	-	14,690,132.62
自制半成品	-	1,278,186.97	-	-	-	1,278,186.97
合 计	15,162,962.87	20,577,580.19	-	15,165,225.87	-	20,575,317.19

存货跌价准备 (续):

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减预计成本及销售费用	生产耗用并对外销售
在产品	预计售价减预计成本及销售费用	生产耗用并对外销售
库存商品	预计售价减销售费用	对外销售
自制半成品	预计售价减预计成本及销售费用	生产耗用并对外销售

(3) 开发成本

项 目	预计完工时间	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
康美(亳州)华佗国际中药城项目	第一阶段已完工 第二阶段已完工 第三阶段预计 2017年12月完工	323,419,148.52	249,650,013.42	39,675,065.18	533,394,096.76
甘肃定西中药材现代仓储物流及交易中心工程项目	-	256,967,522.99	86,113,587.78	-	343,081,110.77
青海国际中药城项目	-	710,776,679.73	242,476,413.40	-	953,253,093.13
青海玉树虫草交易市场及加工中心项目	-	25,681,923.37	6,464,408.31	-	32,146,331.68
中国-东盟康美玉林中药材(香料)交易中心及现代物流仓储项目	-	5,734,170.68	21,095,385.54	-	26,829,556.22
普宁中药材专业市场工程项目	本期已完工	1,464,943,404.67	309,960,924.82	1,774,904,329.49	-

项 目	预计完工时间	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼	本期已完工	415,282,369.44	49,524,326.56	464,597,400.00	209,296.00
玉林产业园	-	24,962,441.64	-	24,962,441.64	-
康莱酒店项目	-	-	8,743,366.67	-	8,743,366.67
合 计		3,227,767,661.04	974,028,426.50	2,304,139,236.31	1,897,656,851.23

(4) 开发产品

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
康美（亳州）华佗国际中药城项目	348,940,836.51	39,675,065.18	186,863,176.38	201,752,725.31
普宁中药材专业市场工程项目	-	1,774,904,329.49	106,449,294.13	1,668,455,035.36
康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼	-	464,597,400.00	228,504,747.75	236,092,652.25
合 计	348,940,836.51	2,279,176,794.67	521,817,218.26	2,106,300,412.92

(5) 消耗性生物资产主要系公司购买吉林林下参种植基地款及所发生的相关种植费用，孙公司集安大地参业种植园下参所发生的相关种植费用。

(6) 开发成本主要系康美（亳州）华佗国际中药城项目、甘肃定西中药材现代仓储物流及交易中心工程项目、青海国际中药城项目、青海玉树虫草交易市场及加工中心项目、中国-东盟康美玉林中药材（香料）交易中心及现代物流仓储项目等开发所发生的相关成本。

(7) 报告期期末根据存货可变现净值低于其账面价值的情况计提存货跌价准备 20,577,580.19 元；本年转回存货跌价准备金额 0.00 元；本年转销存货跌价准备金额 15,165,225.87 元。

(8) 截至 2016 年 12 月 31 日，存货不存在用于债务担保、抵押等所有权受到限制的情况。

8、其他流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预售房款预缴税金	20,635,338.79	51,131,192.56
留抵增值税	273,245,118.09	214,852,571.56
预缴所得税	1,635,752.83	1,642,367.92
合 计	295,516,209.71	267,626,132.04

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-
合 计	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-

(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			
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
宁波药材股份有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00
合 计	50,000.00	-	-	50,000.00

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
	2015 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2016 年 12 月 31 日		
宁波药材股份有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	0.08	-
合 计	50,000.00	-	-	50,000.00	0.08	-

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	50,000.00	-	50,000.00
本期计提	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
期末已计提减值金余额	50,000.00	-	50,000.00

货币单位：人民币元

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目和增减变动如下：

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动							2016 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		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	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 转出	
1. 合营企业										
人保康美（北 京）健康科技 股份有限公司	9,872,896.26	-	-	-4,573,986.75	-	-	-	-	-	-
小 计	9,872,896.26	-	-	-4,573,986.75	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业										
广发基金管理 有限公司	397,128,058.33	-	-	71,762,591.83	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-
小 计	397,128,058.33	-	-	71,762,591.83	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-
合 计	407,000,954.59	-	-	67,188,605.08	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	655,959,415.88	61,098,174.28	717,057,590.16
2.本期增加金额	150,981,088.12	7,505,753.88	158,486,842.00
(1) 存货转入	48,883,273.50	7,505,753.88	56,389,027.38
(2) 在建工程转入	102,097,814.62	-	102,097,814.62
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入固定资产	-	-	-
4.期末余额	806,940,504.00	68,603,928.16	875,544,432.16
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	35,270,197.15	2,785,448.48	38,055,645.63
2.本期增加金额	22,622,184.23	1,658,448.84	24,280,633.07
(1) 计提或摊销	22,622,184.23	1,658,448.84	24,280,633.07
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入固定资产	-	-	-
4.期末余额	57,892,381.38	4,443,897.32	62,336,278.70
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	749,048,122.62	64,160,030.84	813,208,153.46
期初账面价值	620,689,218.73	58,312,725.80	679,001,944.53

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
亳州中药材交易中心	281,397,747.22	正在办理登记手续过程中

12、固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	3,861,358,092.96	1,756,582,800.31	134,794,793.21	296,713,390.59	6,049,449,077.07
2.本期增加金额	1,250,535,625.91	309,946,305.58	17,906,431.31	72,843,198.67	1,651,231,561.47
(1) 购置	169,297,327.59	33,103,948.40	11,225,083.73	50,601,374.58	264,227,734.30
(2) 在建工程转入	892,884,861.84	63,359,153.84	-	172,540.17	956,416,555.85
(3) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-
(4) 企业合并增加	188,353,436.48	213,483,203.34	6,681,347.58	22,069,283.92	430,587,271.32
3.本期减少金额	9,747,040.34	10,525,237.67	2,577,067.69	1,465,273.66	24,314,619.36
(1) 处置或报废	9,747,040.34	10,525,237.67	2,577,067.69	1,465,273.66	24,314,619.36
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,102,146,678.53	2,056,003,868.22	150,124,156.83	368,091,315.60	7,676,366,019.18
二、累计折旧					
1.期初余额	499,578,649.79	547,723,165.57	67,216,363.98	140,901,577.97	1,255,419,757.31
2.本期增加金额	169,225,963.38	273,227,262.21	17,919,044.62	50,457,725.07	510,829,995.28
(1) 计提	124,390,295.08	129,673,712.47	14,255,358.35	34,724,107.51	303,043,473.41
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	44,835,668.30	143,553,549.74	3,663,686.27	15,733,617.56	207,786,521.87
(4) 购置旧设备	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	639,363.16	9,768,701.72	1,573,892.95	1,232,803.71	13,214,761.54

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废	639,363.16	9,768,701.72	1,573,892.95	1,232,803.71	13,214,761.54
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	668,165,250.01	811,181,726.06	83,561,515.65	190,126,499.33	1,753,034,991.05
三、减值准备					
1.期初余额	-	2,586,210.79	12,234.98	1,083,316.84	3,681,762.61
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	2,586,210.79	12,234.98	1,083,316.84	3,681,762.61
四、账面价值					
期末账面价值	4,433,981,428.52	1,242,235,931.37	66,550,406.20	176,881,499.43	5,919,649,265.52
期初账面价值	3,361,779,443.17	1,206,273,423.95	67,566,194.25	154,728,495.78	4,790,347,557.15

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账 面 价 值	未办妥产权证书原因
北京康美制药有限公司生产基地	207,381,653.93	正在办理登记手续过程中
成都中药饮片厂房屋建筑物	205,126,147.16	正在办理登记手续过程中
亳州中药材交易中心	87,611,310.43	正在办理登记手续过程中
亳州中药饮片厂生产基地	152,692,807.80	正在办理登记手续过程中
保健食品项目基地	326,004,581.41	正在办理登记手续过程中
中药配方颗粒项目工程	565,118,779.62	正在办理登记手续过程中

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日，固定资产不存在用于债务担保、抵押等所有权受到限制的情况。

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

13、在建工程

(1) 在建工程情况:

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京康美制药有限公司中药生产基地二期项目	9,484,049.58	-	9,484,049.58	652,681.03	-	652,681.03
保健食品项目基建工程	-	-	-	7,226,398.15	-	7,226,398.15
德大堂综合仓库装修工程	-	-	-	6,148,390.00	-	6,148,390.00
上海中药饮片生产基地项目	137,650,859.83	-	137,650,859.83	63,795,683.06	-	63,795,683.06
德大堂车间改造工程	-	-	-	3,517,296.00	-	3,517,296.00
研究院装修工程	590,000.00	-	590,000.00	4,858,250.43	-	4,858,250.43
交易大厅改造工程	4,166,026.19	-	4,166,026.19	76,141,935.20	-	76,141,935.20
新开河人参食品精深加工产业化项目	1,083,326.89	-	1,083,326.89	-	-	-
中国-东盟康美玉林中药产业园	3,528,001.63	-	3,528,001.63	-	-	-
康美（亳州）世纪国药有限公司项目二期工程	31,414,184.58	-	31,414,184.58	-	-	-
滕王阁改造工程	16,852,084.30	-	16,852,084.30	-	-	-
梅河口康美大地肥业年产 10 万吨人参有机肥厂建设项目	137,100.00	-	137,100.00	-	-	-
待安装调试设备	23,035,625.80	-	23,035,625.80	-	-	-
零星工程	13,889,365.21	-	13,889,365.21	10,821,447.46	-	10,821,447.46
合 计	241,830,624.01	-	241,830,624.01	173,162,081.33	-	173,162,081.33

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项 目	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资 产、投资性房地 产金额	本期其他减 少金额	2016 年 12 月 31 日	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
北京康美制药有限 公司中药生产基地 二期项目	35,000,000.00	652,681.03	8,831,368.55	-	-	9,484,049.58	27.10	27.10	-	-	-	自筹
保健食品项目基建 工程	300,000,000.00	7,226,398.15	321,492,495.06	328,718,893.21	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
德大堂综合仓库装 修工程	6,260,000.00	6,148,390.00	-	-	6,148,390.00	-	98.22	100.00	-	-	-	自筹
上海中药饮片生产 基地项目	210,000,000.00	63,795,683.06	73,855,176.77	-	-	137,650,859.83	65.55	65.55	-	-	-	自筹
德大堂车间改造工程	3,702,416.84	3,517,296.00	-	-	3,517,296.00	-	95.00	100.00	-	-	-	自筹
研究院装修工程	5,000,000.00	4,858,250.43	176,244.65	-	4,444,495.08	590,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自筹
交易大厅改造工程	86,000,000.00	76,141,935.20	30,121,905.61	102,097,814.62	-	4,166,026.19	92.62	92.62	-	-	-	自筹
新开河人参食品精 深加工产业化项目	228,690,000.00	-	1,083,326.89	-	-	1,083,326.89	0.47	0.47	-	-	-	自筹

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

项 目	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资 产、投资性房地 产金额	本期其他减 少金额	2016 年 12 月 31 日	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
中国-东盟康美玉 林中药产业园	1,000,000,000.00	-	3,528,001.63	-	-	3,528,001.63	0.35	0.35	-	-	-	自筹
康美(亳州)世纪 国药有限公司项目 二期工程	69,118,118.40	-	31,414,184.58	-	-	31,414,184.58	45.45	45.45	-	-	-	自筹
滕王阁改造工程	26,000,000.00	-	16,852,084.30	-	-	16,852,084.30	64.82	64.82	-	-	-	自筹
中药配方颗粒项目 工程	650,000,000.00	-	622,839,942.06	622,839,942.06	-	-	95.82	100.00	-	-	-	自筹
梅河口康美大地肥业 年产 10 万吨人参有 机肥厂建设项目	66,964,000.00	-	137,100.00	-	-	137,100.00	0.20	0.20	-	-	-	自筹
待安装调试设备	-	-	23,035,625.80	-	-	23,035,625.80	-	-	-	-	-	自筹
零星工程	-	10,821,447.46	9,195,669.96	4,857,720.58	1,270,031.63	13,889,365.21	-	-	-	-	-	自筹
合 计	2,686,734,535.24	173,162,081.33	1,142,563,125.86	1,058,514,370.47	15,380,212.71	241,830,624.01						

注：上表“本期其他减少金额”为转入“长期待摊费用”金额。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

14、无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	土地使用权	应用软件	专利使用权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	1,153,701,275.13	59,900,860.30	20,331,502.00	1,233,933,637.43
2.本期增加金额	793,221,176.55	19,748,978.27	1,108,000.00	814,078,154.82
(1) 购置	768,786,437.21	12,502,404.67	1,108,000.00	782,396,841.88
(2) 存货转入	24,434,739.34	-	-	24,434,739.34
(3) 企业合并增加	-	7,246,573.60	-	7,246,573.60
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-
(3) 转入存货-开发成本	-	-	-	-
4.期末余额	1,946,922,451.68	79,649,838.57	21,439,502.00	2,048,011,792.25
二、累计摊销				
1.期初余额	140,273,409.05	26,652,195.42	14,630,680.08	181,556,284.55
2.本期增加金额	40,579,034.71	9,340,614.34	1,592,850.99	51,512,500.04
(1) 计提	40,579,034.71	8,072,981.95	1,592,850.99	50,244,867.65
(2) 企业合并增加	-	1,267,632.39	-	1,267,632.39
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-
(3) 转入存货-开发成本	-	-	-	-
4.期末余额	180,852,443.76	35,992,809.76	16,223,531.07	233,068,784.59
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-

项 目	土地使用权	应用软件	专利使用权	合 计
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	1,766,070,007.92	43,657,028.81	5,215,970.93	1,814,943,007.66
期初账面价值	1,013,427,866.08	33,248,664.88	5,700,821.92	1,052,377,352.88

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

15、开发支出

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 12 月 31 日
		内部开发 支出	其 他	确认为无 形资产	转入当期 损益	
康美健康云网络医疗软件	-	2,620,208.92	-	-	1,502,909.24	1,117,299.68
康美健康云掌上医院软件	-	205,364.33	-	-	81,487.37	123,876.96
医院信息系统（HIS）项目	-	2,584,360.89	-	-	976,677.66	1,607,683.23
康美健康云智慧养老健康管理平台	-	2,188,636.41	-	-	811,439.80	1,377,196.61
康美健康云智慧肿瘤疗程管理系统	-	976,259.71	-	-	475,847.51	500,412.20
医疗健康移动互联网 O2O 综合服务平台（健康 BAT）	-	3,050,127.77	-	-	942,049.20	2,108,078.57
康美通互联网支付系统	-	9,630,453.43	-	-	932,456.65	8,697,996.78
合 计	-	21,255,411.46	-	-	5,722,867.43	15,532,544.03

16、商誉

(1) 商誉账面原值:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		企业合并 形成的	其 他	处 置	其 他	
康美新开河收购原新开河净资产形成	43,698,949.24	-	-	-	-	43,698,949.24
收购上海美峰股权形成	10,574,310.23	-	-	-	-	10,574,310.23
收购上海金像股权形成	6,649,277.79	-	-	-	-	6,649,277.79
收购上海托德电子股权形成	16,127,509.96	-	-	-	-	16,127,509.96
收购亳州世纪国药(含中药公司)股权 形成	83,759,178.66	-	-	-	-	83,759,178.66
收购集安大地参业股权形成	588,219.52	-	-	-	-	588,219.52
收购浙江土副股权形成	8,200,000.00	-	-	-	-	8,200,000.00
收购三合汇阳股权形成	3,343,797.03	-	-	-	-	3,343,797.03
上海康美医药咨询收购原中绿实业股 权形成	50,648,365.97	-	-	-	-	50,648,365.97
收购麦金利股权形成	64,340,716.68	-	-	-	-	64,340,716.68
收购广州唐皇股权形成	59,944.92	-	-	-	-	59,944.92
上海康美医药咨询收购原上海金藤股 权形成	16,744,440.15	-	-	-	-	16,744,440.15
收购梅河口市爱民医院管理有限公司 股权形成	-	102,548,725.75	-	-	-	102,548,725.75
收购深圳市日曼医药有限公司股权形成	-	11,993,074.85	-	-	-	11,993,074.85
收购广东新澳医药有限公司股权形成	-	36,909,405.61	-	-	-	36,909,405.61
合 计	304,734,710.15	151,451,206.21	-	-	-	456,185,916.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
康美新开河收购原新开河净资产形成	-	-	-	-	-	-
收购上海美峰股权形成	-	-	-	-	-	-
收购上海金像股权形成	-	-	-	-	-	-
收购上海托德电子股权形成	-	-	-	-	-	-
收购亳州世纪国药（含中药公司）股权形成	-	-	-	-	-	-
收购集安大地参业股权形成	-	-	-	-	-	-
收购浙江土副股权形成	-	-	-	-	-	-
收购三合汇阳股权形成	-	-	-	-	-	-
上海康美医药咨询收购原中绿实业股权形成	-	-	-	-	-	-
收购麦金利股权形成	-	-	-	-	-	-
收购广州唐皇股权形成	-	-	-	-	-	-
上海康美医药咨询收购原上海金藤股权形成	-	-	-	-	-	-
收购梅河口市爱民医院管理有限公司股权形成	-	-	-	-	-	-
收购深圳市日曼医药有限公司股权形成	-	-	-	-	-	-
收购广东新澳医药有限公司股权形成	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

截至 2016 年 12 月 31 日，公司已对上述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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

17、长期待摊费用

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016年12月31日
装修费	51,781,762.08	162,024,570.90	23,563,233.00	-	190,243,099.98
代言及制作费	5,792,789.70	540,265.61	2,793,674.32	-	3,539,380.99
马陆基地工具	3,204,499.91	-	871,026.44	-	2,333,473.47
租金	2,150,614.75	4,789,965.52	2,534,448.74	-	4,406,131.53
展览器材支出	4,575,151.69	-	1,558,346.28	-	3,016,805.41
合 计	67,504,818.13	167,354,802.03	31,320,728.78	-	203,538,891.38

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	237,576,016.87	42,136,704.77	193,168,954.21	34,393,371.87
内部交易未实现利润	64,479,031.91	10,097,681.58	27,635,464.66	5,909,843.88
可抵扣亏损	301,197,581.51	69,086,245.02	251,677,180.23	53,576,527.24
政府补助影响数	85,434,949.33	20,078,374.57	58,132,081.29	14,533,020.29
预收房款形成	34,428,752.57	8,607,188.14	70,049,221.88	17,512,305.47
广告费	9,440,887.96	2,360,221.99	-	-
限制性股票激励费用	99,509,093.42	14,926,364.01	-	-
合 计	832,066,313.57	167,292,780.08	600,662,902.27	125,925,068.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现亏损	-	-	21,264,940.00	5,316,235.00
合 计	-	-	21,264,940.00	5,316,235.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	42,740,969.68	-
可抵扣亏损	7,411,196.24	-
合 计	50,152,165.92	-

(4) 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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2021 年度	7,411,196.24	-
合 计	7,411,196.24	-

19、其他非流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付购房款	-	128,589,036.98
预付土地款	71,012,960.00	716,159,909.01
预付信息管理系统款项	2,989,030.38	5,481,173.75
预付设备款	181,553,157.48	177,229,947.22
康美医院投资款	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	285,555,147.86	1,057,460,066.96

20、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	3,490,000,000.00	1,500,000,000.00
质押借款	44,959,832.62	-
信用借款	4,700,000,000.00	3,100,000,000.00
抵押借款	17,380,000.00	20,000,000.00
合 计	8,252,339,832.62	4,620,000,000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

(1) 应付票据分项列示如下：

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	64,175,386.42	201,301,735.31
合 计	64,175,386.42	201,301,735.31

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元

22、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	1,505,515,556.71	1,283,746,324.99
1-2 年	126,569,186.85	140,837,671.89
2-3 年	43,887,414.06	17,338,551.08
3 年以上	16,663,408.58	2,398,573.63
合 计	1,692,635,566.20	1,444,321,121.59

(2) 期末公司账龄超过 1 年的重要应付账款：

截至 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付款项为 187,120,009.49 元（2015 年 12 月 31 日：160,574,796.60 元），主要为应付的货款和应付的工程款项。由于项目尚未完工，该等款项尚未结清。

23、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	892,187,490.95	475,126,296.43
1-2 年	214,130,083.79	468,406,883.46
2-3 年	111,491,757.20	4,031,514.26
3 年以上	1,031,539.56	14,993.06
合 计	1,218,840,871.50	947,579,687.21

(2) 期末公司账龄超过 1 年的重要预收款项:

截至 2016 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项为 326,653,380.55 元 (2015 年 12 月 31 日: 472,453,390.78 元), 主要为预收的购房款。由于项目尚未完工, 该等款项尚未结清。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下:

项 目	2015年12月31日	本期增加额	本期支付额	2016年12月31日
一、短期薪酬	43,663,479.51	613,111,890.27	586,971,471.92	69,803,897.86
二、离职后福利-设定提存计划	135,333.43	56,449,795.14	56,539,144.42	45,984.15
三、辞退福利	-	225,660.97	225,660.97	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	43,798,812.94	669,787,346.38	643,736,277.31	69,849,882.01

(2) 短期薪酬明细如下:

项 目	2015年12月31日	本期增加额	本期支付额	2016年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,124,567.98	558,307,101.27	532,322,458.60	69,109,210.65
2、职工福利费	51,285.82	19,186,046.28	19,237,332.10	-
3、社会保险费	38,782.59	18,879,967.69	18,895,832.03	22,918.25
其中: 医疗保险费	31,745.53	15,604,570.39	15,616,263.12	20,052.80
工伤保险费	6,037.17	1,402,747.63	1,407,207.68	1,577.12
生育保险费	999.89	1,872,649.67	1,872,361.23	1,288.33
4、住房公积金	85,543.00	10,919,319.22	10,769,535.22	235,327.00
5、工会经费和职工教育经费	363,300.12	5,819,455.81	5,746,313.97	436,441.96
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	43,663,479.51	613,111,890.27	586,971,471.92	69,803,897.86

(3) 设定提存计划明细如下:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	129,214.88	54,475,884.47	54,561,817.65	43,281.70
2、失业保险费	6,118.55	1,973,910.67	1,977,326.77	2,702.45
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	135,333.43	56,449,795.14	56,539,144.42	45,984.15

25、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	79,794,746.43	51,482,087.78
营业税	-	931,896.54
城市建设维护税	5,622,059.83	3,646,805.97
企业所得税	340,300,956.22	249,428,657.24
代扣代缴的个人所得税	1,779,175.27	1,765,800.63
教育费附加	2,434,374.37	1,575,525.26
地方教育附加	1,623,129.76	1,054,795.30
土地使用税	2,641,664.67	2,719,434.63
房产税	4,468,805.11	5,257,853.03
防洪基金	188,173.60	2,273,273.98
印花税	374,976.50	215,370.76
河道维修费	3,258.20	1,423.18
文化事业建设费	7,140.00	1,200.00
价调基金	-	122,871.88
土地增值税	94,488,514.65	67,338,476.83
合 计	533,726,974.61	387,815,473.01

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

26、应付利息

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
借款利息	16,301,394.03	10,991,069.69
公司债券利息	197,386,076.51	197,258,624.14
短期融资券利息	62,495,119.22	73,159,589.03
合 计	276,182,589.76	281,409,282.86

注：公司不存在重要的已逾期未支付的利息情况。

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
工程及设备款	4,398,685.37	8,701,307.77
预提费用	32,151,405.74	26,499,268.37
保证金及押金	88,705,948.53	29,525,861.99
咨询、管理费	6,574,339.62	5,460,000.00
购房诚意金	2,339,489.67	293,317,071.80
代扣代缴费用	26,520,062.53	28,644,976.24
员工垫支款	281,371.41	20,791,584.35
股权收购余款	71,448,950.14	29,258,622.65
其他	3,404,704.54	6,252,924.15
关联方往来款	10,000,000.00	-
第三方往来款	31,460,157.24	-
限制性股票回购义务	139,405,200.00	-
合 计	416,690,314.79	448,451,617.32

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项见“本附注十、6 关联方应收应付款项”。

28、一年内到期的非流动负债

借 款 种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	4,500,000.00
合 计	-	4,500,000.00

29、其他流动负债

(1) 其他流动负债按种类列示：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期融资券	7,500,000,000.00	5,500,000,000.00
合 计	7,500,000,000.00	5,500,000,000.00

注 1：经中国银行间市场交易商协会中市协注[2016]SCP234 号文注册，公司超短期融资券注册金额为 50 亿元，注册额度自通知书发出之日起 2 年内有效。本公司于近日发行 2016 年度第一期超短期融资券（简称“16 康美 SCP001”）。本次募集资金 30 亿元，已于 2016 年 9 月 8 日划入公司指定账户，发行利率为 2.98%，起息日 2016 年 9 月 8 日，兑付日 2017 年 6 月 5 日。

注 2：经中国银行间市场交易商协会中市协注[2015]CP349 号文注册，公司短期融资券注册金额为 45 亿元，注册额度自通知书发出之日起 2 年内有效。本公司于近日发行 2016 年度第一期短期融资券（简称“16 康美 CP001”）。本次募集资金 25 亿元，已于 2016 年 10 月 28 日划入公司指定账户，发行利率 3.28%，起息日 2016 年 10 月 28 日，兑付日 2017 年 10 月 28 日。

注 3: 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2016]SCP234 号文注册, 公司超短期融资券注册金额为 50 亿元, 注册额度自通知书发出之日起 2 年内有效。本公司于近日发行 2016 年度第二期超短期融资券 (简称“16 康美 SCP002”)。本次募集资金 20 亿元, 已于 2016 年 11 月 21 日划入公司指定账户, 发行利率为 3.50%, 起息日 2016 年 11 月 21 日, 兑付日 2017 年 8 月 18 日。

30、长期借款

(1) 长期借款分项列示如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	-	268,312.17
合 计	-	268,312.17

(2) 长期借款分类的说明:

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

(3) 其他说明:

无

31、应付债券

(1) 应付债券

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
公司债券	4,888,604,959.65	4,885,439,073.79
合 计	4,888,604,959.65	4,885,439,073.79

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额
公司债券 注 1	2,500,000,000.00	2011.06.05	2011.06.05-2018.06.04	2,500,000,000.00	2,498,749,999.82	-	150,000,000.00	1,250,000.18	-	-	2,500,000,000.00
公司债券 注 2	2,400,000,000.00	2015.01.27	2015.01.27-2022.01.26	2,400,000,000.00	2,386,689,073.97	-	127,920,000.00	1,915,885.68	-	-	2,388,604,959.65
合 计	4,900,000,000.00			4,900,000,000.00	4,885,439,073.79	-	277,920,000.00	3,165,885.86	-	-	4,888,604,959.65

注 1：根据公司 2011 年 5 月 12 日召开的 2011 年第二次临时股东大会决议，并经 2011 年 6 月 9 日中国证券监督管理委员会《关于核准康美药业股份有限公司公开发行公司债券的批复》（证监许可[2011]926 号）核准，公司向社会公开发行面值不超过 25 亿元的公司债券，期限为不超过 7 年（含 7 年），票面利率 6%。公司债网上发行实际募集资金为人民币 250,000,000.00 元；网下发行实际募集资金为人民币 2,250,000,000.00 元。发行公司债券募集资金共为人民币 2,500,000,000.00 元，扣除应支付给主承销商的发行费用 12,500,000.00 元后实际收到资金净额为人民币 2,487,500,000.00 元，本次发行的债券为固定利率债券，第 5 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。还本付息的期限和方式为到期一次还本。即利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。上述款项业经广东正中珠江会计师事务所有限公司于 2011 年 6 月 24 日出具广会所验字[2011]第 11004420036 号验资报告验证。

注 2：根据公司 2014 年 11 月 3 日召开的 2014 年第三次临时股东大会决议，并经中国证监会证监许可[2014]1385 号文核准，本公司获准发行不超过 24 亿元（含 24 亿元）公司债券。期限为不超过 7 年（含 7 年）。票面利率 5.33%。公司债网上发行实际募集资金为人民币 10,000,000.00 元；网下发行实际募集资金为人民币 2,390,000,000.00 元。发行公司债券募集资金共为人民币 2,400,000,000.00 元，扣除应支付给主承销商的发行费用 15,000,000.00 元后实际收到资金净额为人民币 2,385,000,000.00 元，本次发行的债券为固定利率债券，第 5 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。还本付息的期限和方式为到期一次还本。即利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。上述款项业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 1 月 30 日出具广会验字[2015]G14041330012 号验资报告验证。

32、递延收益

(1) 递延收益按种类列示：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本 期 增 加	其 他 转 入	本 期 减 少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	496,587,900.29	55,346,200.00	-	24,210,935.18	527,723,165.11	专项资助
合 计	496,587,900.29	55,346,200.00	-	24,210,935.18	527,723,165.11	

(2) 涉及政府补助的项目：

负 债	项 目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	其他转入	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设		10,607,142.81	-	-	1,178,571.44	-	9,428,571.37	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金		3,671,428.50	-	-	607,142.88	-	3,064,285.62	与资产相关
中药物流配送中心项目建设扶持资金		6,107,142.81	-	-	678,571.44	-	5,428,571.37	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程		5,208,333.33	-	-	500,000.00	-	4,708,333.33	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术应用示范项目		1,440,476.14	-	-	142,857.16	-	1,297,618.98	与资产相关
三七规范化种植基地建设基金		10,916,666.67	-	-	750,000.00	-	10,166,666.67	与资产相关
GMP 车间改造项目补助		7,238,095.20	-	-	678,571.44	-	6,559,523.76	与资产相关

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

负 债 项 目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	其他转入	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	51,733,333.33	-	-	1,600,000.00	-	50,133,333.33	与资产相关
中药配送公共服务平台建设基金	1,535,714.23	-	-	142,857.16	-	1,392,857.07	与资产相关
总部新办公楼基础设施项目扶持资金	2,585,357.13	-	-	544,285.72	-	2,041,071.41	与资产相关
先进制造业 ERP 系统在中药饮片生产中的应用示范项目	2,860,000.00	-	-	440,000.00	-	2,420,000.00	与资产相关
基于物联网技术的贵细药材规范化生产溯源系统的开发和 应用	1,229,642.83	-	-	107,142.86	-	1,122,499.97	与资产相关
战略性新兴产业政银企合作专项资金	1,072,083.33	-	-	155,000.00	-	917,083.33	与资产相关
组建研究开发院试点及创新路线图制定	437,500.00	-	-	62,499.96	-	375,000.04	与资产相关
省级物联网专项资金	2,625,000.00	-	-	375,000.00	-	2,250,000.00	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯 信息服务平台	8,597,619.05	-	-	657,142.80	-	7,940,476.25	与资产相关
中药原料质量监测体系建设项目	468,750.00	-	-	62,499.96	-	406,250.04	与资产相关
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研究及产业化	4,970,238.10	-	-	357,142.80	-	4,613,095.30	与资产相关
传统药材交易电子技术改造项目	247,395.83	-	-	31,250.04	-	216,145.79	与资产相关
动物药粉剂开发与药效学验证及安全性评价研究	247,395.83	-	-	31,250.04	-	216,145.79	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	与资产相关

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

负 债 项 目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	其他转入	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
基础设施配套费	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	与资产相关
医药产业基地发展资金	1,157,142.84	-	-	85,714.32	-	1,071,428.52	与资产相关
省财政厅拨专产品霍香正气水产业化项目资金	964,285.72	-	-	71,428.56	-	892,857.16	与资产相关
第二批省级技术改造项目新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目资金	2,121,428.56	-	-	157,142.88	-	1,964,285.68	与资产相关
2015 年省级创新驱动及新兴产业发展资金(康美保宁(四川)制药有限公司技术中心创新能力提升建设项目)	968,398.20	-	-	75,844.32	-	892,553.88	与资产相关
中药饮片生产装置技术改造项目	606,503.88	-	-	71,770.00	-	534,733.88	与资产相关
东北地区等资源型城市吸纳就业资源综合利用、发展接替替代产业和多元化产业体系培育项目	7,914,583.12	500,000.00	-	722,289.48	-	7,692,293.64	与资产相关
新开河红参系列产品精深加工生产线项目	791,666.66	-	-	99,999.96	-	691,666.70	与资产相关
2013 年省级农业产业化专项设备资金	676,666.66	-	-	231,999.96	-	444,666.70	与资产相关
新开河人参产业规范化种植与系列产品精深加工产业化	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-	与收益相关
全省 2013 年信息产业发展专项资金	510,000.00	-	-	120,000.00	-	390,000.00	与资产相关
“康美 1 号”良种繁育基地发展专项款	850,000.00	-	-	250,000.00	-	600,000.00	与收益相关
“新开河 1 号”人参良种繁育基地建设项目	450,000.00	-	-	-	-	450,000.00	与收益相关
人参片技术改造项目补助款	178,333.33	-	-	20,000.04	-	158,333.29	与资产相关

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

负 债 项 目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	其他转入	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
“康美牌人参灵芝鱼胶液”保健食品生产线项目补助款	950,000.00	-	-	99,999.96	-	850,000.04	与资产相关
新开河红参产品升级开发项目（车间改造、购置设备）	816,666.67	-	-	200,000.04	-	616,666.63	与资产相关
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线技术改造项目	570,000.00	-	-	60,000.00	-	510,000.00	与资产相关
华佗中药城项目扶持资金	229,949,814.25	-	-	6,985,817.16	-	222,963,997.09	与资产相关
优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	4,613,095.28	-	-	357,142.80	-	4,255,952.48	与资产相关
服务业发展引导资金	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与资产相关
工业经济转型升级资金	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	与资产相关
中药材检测中心项目扶持资金	80,000,000.00	-	-	-	-	80,000,000.00	与资产相关
2016 年度人参、林蛙产业项目扶持资金	-	350,000.00	-	-	-	350,000.00	与资产相关
2016 年度吉林省医药健康产业发展专项基金（参胶元口服液产业化项目）	-	650,000.00	-	-	-	650,000.00	与收益相关
新开河暖茶产品生产开发项目	-	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与资产相关
2016 年省级现代农业发展专项资金（“康美 1 号”人参良种繁育基地项目）	-	350,000.00	-	-	-	350,000.00	与资产相关
2015 年省级现代农业发展引导资金（“康美 1 号”良种繁育基地建设项目）	-	450,000.00	-	-	-	450,000.00	与资产相关
陇西县财政局基础设施建设经费	-	16,000,000.00	-	-	-	16,000,000.00	与资产相关

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

负 债 项 目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	其他转入	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
中药材跨境电子商务平台开发及推广应用项目	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
康美药业中央研究院项目	-	7,400,000.00	-	-	-	7,400,000.00	与资产相关
智慧药房供应链管理试点示范项目	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目	-	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	与资产相关
广东省价格监测中心数据采集项目	-	46,200.00	-	-	-	46,200.00	与资产相关
中药城检测中心项目专项资金	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
中药城“七通一平”基础设施建设资金	-	19,000,000.00	-	-	-	19,000,000.00	与资产相关
西宁财政局 2016 年度推进供给侧结构性改革稳增长项目资金	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
合 计	496,587,900.29	55,346,200.00	-	24,210,935.18	-	527,723,165.11	

33、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)				2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送 股	公积金转股	其他	
股份总数	4,397,428,966.00	549,794,709.00	-	-	549,794,709.00	4,947,223,675.00

34、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

1、发行优先股情况：

公司根据 2014 年 6 月 3 日召开的 2014 年度第二次临时股东大会表决通过和 2014 年 9 月 14 日召开的第六届董事会 2014 年度第八次临时会议审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1009 号文核准，公司获准向合格投资者非公开发行不超过 30,000,000 股优先股。于 2014 年 12 月 4 日，本公司向境内投资者发行金额 3,000,000,000.00 元的非累积优先股，本公司按扣除发行费用后的金额计人民币 2,967,700,000.00 元计入其他权益工具。是次验资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 12 月 4 日出具的广会验字[2014]G14000600432 号验资报告验证。

2、确认其他权益工具依据：

公司股东大会有权决定每年优先股是否支付股息，本次发行的优先股股息不累积支付；本次发行的优先股无到期日，公司未设置回售条款，在未来没有必须赎回优先股或接受投资者回售的强制和现时义务；在清偿顺序及清算方法上，公司在向优先股股东支付完毕应分配剩余财产后，方可向普通股股东分配剩余财产，但在可预见的未来，公司具有持续经营能力，发生清算几乎不具有可能性。

3、优先股回购时间及依据：

本次优先股存续期间，在符合相关法律、法规、规范性文件的前提下，公司可根据经营情况于优先股股息发放日全部或部分赎回注销本次发行的优先股，赎回期至本次非公开发行的优先股全部赎回之日止。赎回权具体安排由公司董事会根据股东大会的授权最终确定。

4、优先股股息支付方式：

公司将以现金的形式向优先股股东支付股息，以一个会计年度作为计息期间，当期未足额派发股息的差额部分，不会累积到下一计息年度。如本次非公开发行优先股发行之日至当年末不足一个会计年度，此计息期间的优先股股息计算如下：

当期每股优先股的股息(元)=100元*固定股息率*(优先股发行当日至年末的天数)/360

在本公司清算时，公司优先股股东优先于普通股股东分配，其所获得的清偿金额为票面金额，如公司剩余财产不足以支付的，按照优先股股东持股比例分配。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期 初		本期增加		本期减少		期 末	
	数 量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数 量	账面价值
优先股	30,000,000.00	2,967,700,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	2,967,700,000.00
合 计	30,000,000.00	2,967,700,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	2,967,700,000.00

35、资本公积

(1) 资本公积列示如下：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
股本溢价	3,333,336,644.00	7,647,796,330.18	24,841,179.36	10,956,291,794.82
冻结利息	29,671,660.04	-	-	29,671,660.04
其他资本公积	294,267,183.12	58,521,417.95	-	352,788,601.07
合 计	3,657,275,487.16	7,706,317,748.13	24,841,179.36	11,338,752,055.93

注 1：根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议、第七届董事会 2016 年度第四次临时会议决议规定，公司通过定向增发的方式向邱锡伟等 205 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）19,690,000 股，每股面值 1.00 元，每股授予价格为人民币 7.08 元，实际收到以货币资金缴纳的 139,405,200.00 元增资款，其中 19,690,000.00 元作为新增注册资本（股本），119,715,200.00 元作为资本公积（股本溢价），变更后注册资本为人民币 4,417,118,966.00 元。是次验资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 19 日出具的广会验字[2016]G15039850546 号验资报告验证。

注 2: 根据公司 2015 年 12 月 10 日召开的第七届董事会 2015 年度第三次临时会议和 2016 年 1 月 20 日召开的第七届董事会 2016 年度第一次临时会议审议通过、2015 年 12 月 28 日召开的 2015 年第二次临时股东大会表决通过, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]349 号文核准, 公司本次非公开发行股票的发行对象为康美实业有限公司(已更名为“康美实业投资控股有限公司”)、华安未来资产管理(上海)有限公司、长城国瑞证券有限公司、浙江天堂硅谷资产管理集团有限公司、广发证券资产管理(广东)有限公司, 发行数量为 530,104,709 股, 发行价格为 15.28 元/股, 共筹得人民币 8,100,000,000.00 元, 扣除承销保荐费及其他发行费用共计 44,323,010.47 元(含税)后, 净筹得人民币 8,055,676,989.53 元。实际募集资金净额加上本次非公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额 2,508,849.65 元, 合计人民币 8,058,185,839.18 元, 其中人民币 530,104,709.00 元为股本, 人民币 7,528,081,130.18 元为资本公积(股本溢价), 变更后的注册资本为人民币 4,947,223,675.00 元。是次验资业经广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 6 月 22 日出具的广会验字[2016]G15039850558 号验资报告验证。

注 3: 根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议、第七届董事会 2016 年度第四次临时会议决议规定, 公司通过定向增发的方式向邱锡伟等 205 名激励对象授予限制性人民币普通股(A 股) 19,690,000 股, 按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值, 以 2016 年 3 月 24 日的股价及相关指标进行计算, 在授予期内分三年确认限制性股票激励费用, 本年应确认的限制性股票激励费用对应增加资本公积(其他资本公积) 51,288,298.75 元, 本期因限制性股票激励费用形成递延所得税资产对应增加资本公积(其他资本公积) 7,233,119.20 元。

注 4: 公司分别于 2016 年 9 月公司收购于海生持有深圳市麦金利实业有限公司 6.50% 股权, 2016 年 10 月公司收购孙鹤鸣持有深圳市麦金利实业有限公司 19.50% 股权, 收购完成后公司持有深圳市麦金利实业有限公司 100% 股权。股权转让价款 29,068,878.00 元与合并日按持股比例计算公司所享有的深圳市麦金利实业有限公司净资产 4,227,698.64 元, 差额 24,841,179.36 元冲减资本公积(股本溢价)。

36、库存股

(1) 库存股列示如下：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
限制性股票	-	139,405,200.00	-	139,405,200.00
合 计	-	139,405,200.00	-	139,405,200.00

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议、第七届董事会 2016 年度第四次临时会议决议规定，公司通过定向增发的方式向邱锡伟等 205 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）19,690,000 股，每股面值 1.00 元，每股授予价格为人民币 7.08 元，新增注册资本（股本）人民币 19,690,000.00 元，激励对象共计缴纳出资 139,405,200.00 元，形成资本公积 119,715,200.00 元。同时，就回购义务确认库存股和其他应付款—限制性股票回购义务 139,405,200.00 元。

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

37、其他综合收益

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期发生额				
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-
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	13,070,799.63	-17,573,637.93	-	-	-17,573,637.93	-4,502,838.30
其中：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	13,070,799.63	-17,573,637.93	-	-	-17,573,637.93	-4,502,838.30
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	13,070,799.63	-17,573,637.93	-	-	-17,573,637.93	-4,502,838.30

38、盈余公积

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	1,145,170,285.58	328,923,908.16	-	1,474,094,193.74
合 计	1,145,170,285.58	328,923,908.16	-	1,474,094,193.74

报告期按母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

39、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	6,584,481,364.06	5,916,961,791.97
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	6,584,481,364.06	5,916,961,791.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,340,403,640.26	2,756,734,598.26
减：提取法定盈余公积	328,923,908.16	268,769,150.61
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付优先股股利	225,000,000.00	17,500,000.00
应付普通股股利	839,252,603.54	703,588,634.56
转作股本的普通股股利	-	1,099,357,241.00
应付其他权益持有者股利	-	-
期末未分配利润	8,531,708,492.62	6,584,481,364.06

(2) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

(3) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

(4) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

(5) 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

(6) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(7) 根据公司 2016 年 4 月 22 日召开的第七届董事会第二次会议, 公司 2015 年度优先股股息 225,000,000.00 元。公司 2015 年度利润分配为: 公司以利润分配实施公告指定的股权登记日的总股本为基数, 向全体股东按每 10 股派送现金 1.90 元 (含税), 本次实际用于分配的利润共计 839,252,603.54 元。

40、营业收入及营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	21,575,742,571.40	15,163,755,803.52	17,994,174,391.06	12,937,250,929.12
其他业务	66,581,498.88	7,774,683.92	72,653,561.24	10,022,823.59
合 计	21,642,324,070.28	15,171,530,487.44	18,066,827,952.30	12,947,273,752.71

41、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	30,851,243.84	34,013,378.77
城市维护建设税	53,882,883.95	50,263,716.02
教育费附加	23,187,344.48	21,651,333.94
地方教育附加	15,478,930.72	14,444,532.95
河道维修费	140,541.11	42,616.02
价调基金	19,915.71	237,412.35
土地增值税	53,265,601.32	76,034,708.23
车船使用税	53,648.98	-
土地使用税	9,856,907.29	-
房产税	12,926,529.77	-
印花税	4,544,502.03	-
堤围防护费	571.42	-
文化事业建设费	10,740.00	1,200.00
合 计	204,219,360.62	196,688,898.28

注：根据财政部财会【2016】22号《关于印发<增值税会计处理规定>的通知》，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。公司据此将房产税、土地使用税、车船使用税及印花税等税费调整至税金及附加科目核算。

42、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬福利	160,439,384.38	132,291,906.60
办公费	40,032,157.52	26,771,375.05
租赁费	34,349,527.35	24,297,890.84
运费、装卸费	76,523,803.40	64,844,392.14
业务（宣传费）	37,853,940.09	27,680,732.75
业务招待费	10,779,791.80	13,167,485.17
折旧费	13,033,569.01	8,184,252.15
咨询费	5,351,626.02	6,526,704.96
广告费	71,457,805.06	119,594,069.43
差旅费	30,406,181.45	24,136,657.84
销售推广服务费	63,885,197.88	41,740,227.00
其他	8,711,306.57	6,028,518.60
长期待摊费用摊销	5,148,242.91	4,041,956.47
合 计	557,972,533.44	499,306,169.00

43、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬福利	312,979,430.66	224,760,835.34
折旧	178,302,360.33	132,829,491.04
办公费	82,420,248.63	60,753,474.41
业务招待费	22,033,880.43	15,754,083.60
宣传费	67,920,007.22	28,009,642.66
咨询费	45,622,141.58	35,393,462.59
科研费	109,053,647.78	77,003,067.43
差旅费	27,028,282.81	18,853,995.69
无形资产摊销费	41,077,752.88	24,386,496.00
长期待摊费用摊销	19,000,456.68	13,850,759.78
租赁费	42,950,450.52	21,932,238.23
税金	29,516,315.09	55,850,441.41
盘盈盘亏	3,787,340.60	1,112,922.18
股份支付	51,288,298.75	-
其他	3,010,268.18	999,996.92
合 计	1,035,990,882.14	711,490,907.28

44、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	866,580,066.14	584,973,733.09
减：利息收入	181,268,747.96	165,495,697.68
加：汇兑损失	-	-
贴现利息	3,960,792.92	3,952,019.20
手续费及其他	7,120,122.80	3,563,859.22
短期融资券手续费	25,460,757.50	22,000,000.00
合 计	721,852,991.40	448,993,913.83

45、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
一、坏账损失	39,645,484.33	99,266,186.89
二、存货跌价损失	20,577,580.19	18,033,127.13
合 计	60,223,064.52	117,299,314.02

46、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	67,188,605.08	72,154,767.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
合 计	67,188,605.08	72,154,767.03

47、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	2016年度	2015年度	计入2016年度非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	860,706.45	53,800.06	860,706.45
其中：固定资产处置利得	860,706.45	53,800.06	860,706.45
政府补助	35,264,915.14	34,739,303.18	35,264,915.14
其他	5,100,088.00	3,712,011.20	5,100,088.00
合 计	41,225,709.59	38,505,114.44	41,225,709.59

(2) 计入当期损益的政府补助：

补 助 项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
“纳税突出贡献奖”资金	5,000,000.00	-	与收益相关
企业岗位补贴款	2,727,124.97	52,093.00	与收益相关

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

补 助 项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
“中国驰名商标”奖励款	1,000,000.00	-	与收益相关
马陆镇人民政府财政扶持资金	433,000.00	-	与收益相关
个人所得税手续费返还	340,109.54	-	与收益相关
企业发展基金	220,000.00	1,500,000.00	与收益相关
国家高新技术企业认定奖励	150,000.00	-	与收益相关
失业维稳补贴	515,376.30	-	与收益相关
2016 年扬帆计划资金	120,000.00	-	与收益相关
财政扶持资金	114,000.00	82,000.00	与收益相关
2015 年科技奖励专项资金	100,000.00	-	与收益相关
2014 年省级广货网上行专项资金	100,000.00	-	与收益相关
工业企业和升规培育企业补助资金	60,000.00	-	与收益相关
产业园区管委会补贴资金	50,000.00	-	与收益相关
免税补助	41,440.56	22,720.65	与收益相关
政府扶持基金	38,000.00	280,000.00	与收益相关
2016 年度深圳市第一批专利补助	18,928.59	-	与收益相关
成都高新技术产业开发区科技局政府补贴	10,000.00	-	与收益相关
西宁财政局 2016 年第二批推进稳增长项目资金	8,000.00	-	与收益相关
市经贸信息委关于麦金利增加骨密度片保健营养品项目资金申请的批复	8,000.00	-	与收益相关
家、府、国系列模压红参工艺提升及产品开发	-	250,000.00	与收益相关
吉林省康美新开河人参产业科技创新中心	-	500,000.00	与收益相关
康美牌人参灵芝鱼胶液产品产业化项目	-	500,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金：新开河人参品牌宣传推广项目	-	8,000,000.00	与收益相关
关于下达 2010 年全省东北等老工业基地调整改造项目中央预算内投资计划的通知	-	300,000.00	与收益相关
有机肥厂补助款	-	50,000.00	与收益相关
深圳市南山区财政局	-	50,000.00	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理局（行政）	-	3,000.00	与收益相关

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

补 助 项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
对年销售收入首次达到国家标准并成功入库的企业，给予 10 万元一次性补贴	-	100,000.00	与收益相关
收到高新技术产业开发区合作街道办安全社区建设经费	-	5,000.00	与收益相关
对年销售收入首次超过一亿元的企业一次性奖励 50 万元	-	500,000.00	与收益相关
知识产权申请奖励，实用新型专利每件自助七百元	-	5,000.00	与收益相关
成都销售公司代收规划局墙面改造补贴款	-	352,279.82	与收益相关
南充经信委下发 2014 年省市认定企业技术中心奖金款	-	300,000.00	与收益相关
2015 年省级企业转型升级专项资金（两化融合管理体系专题）	-	100,000.00	与收益相关
收发明专利资助资金	-	43,500.00	与收益相关
第三批“扬帆计划”省级专项资金	-	200,000.00	与收益相关
西药基地新版 GMP 改造	-	1,000,000.00	与收益相关
收普宁市地方税务局流动税务分局还手续费款项	-	2,261,836.06	与收益相关
摊销	24,210,935.18	18,281,873.65	与资产\收益相关
合 计	35,264,915.14	34,739,303.18	

48、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入2016年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,089,732.90	503,441.82	1,089,732.90
其中：固定资产处置损失	1,089,732.90	503,441.82	1,089,732.90
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	8,000,849.66	10,457,546.00	8,000,849.66
罚款、赞助等支出	2,282,286.75	2,668,953.62	2,282,286.75
存货受灾损失	-	163,838.21	-
合 计	11,372,869.31	13,793,779.65	11,372,869.31

49、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	689,076,507.71	539,608,448.34
递延所得税费用	-38,259,437.11	-53,423,654.91
合 计	650,817,070.60	486,184,793.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016 年度发生额
利润总额	3,987,576,196.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	598,136,429.41
子公司适用不同税率的影响	17,572,860.60
调整以前期间所得税的影响	25,183,846.22
非应税收入的影响	-11,571,697.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,584,281.61
加计扣除费用的影响	-7,223,866.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	4,511,075.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-913,900.21
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	12,538,041.48
所得税费用	650,817,070.60

50、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
补贴收入	11,703,979.96	122,107,429.53
利息收入	169,681,857.56	140,260,697.68
收到往来款	246,282,210.02	32,863,404.49
代收契税、办证费	6,723,679.25	2,006,052.08
诚意金	-	8,507,035.40
其他	2,540,639.63	1,575,986.27
合 计	436,932,366.42	307,320,605.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
销售费用	262,310,425.55	270,897,684.69
管理费用	279,212,507.76	183,757,945.55
捐赠支出	8,000,849.66	10,457,546.00
预付广告费	7,934,000.00	66,463,840.00
支付往来款	54,990,285.42	95,356,742.72
其他	9,693,136.12	8,959,137.92
合 计	622,141,204.51	635,892,896.88

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
基建保证金	2,500,000.00	-
合 计	2,500,000.00	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
基建保证金	-	2,500,000.00
合 计	-	2,500,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
收到与资产相关政府补助	54,696,200.00	-
合 计	54,696,200.00	-

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
短期融资券手续费	25,460,757.50	22,000,000.00
发行公司债券手续费	-	15,000,000.00
银行冻结资金	-	376,129.52
贴现利息	3,960,792.92	3,952,019.20
票据保证金	8,176,518.27	159,952.00
非公开发行股票中介费	3,303,010.47	-
发行优先股中介费	405,660.38	-
收购子公司少数股东剩余股权款	6,800,000.00	-
合 计	48,106,739.54	41,488,100.72

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,336,759,125.48	2,756,456,305.57
加：资产减值准备	60,223,064.52	117,299,314.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	325,665,657.64	266,215,443.05
无形资产摊销	51,903,316.49	33,093,279.74
长期待摊费用摊销	31,320,728.78	25,158,535.92
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）	229,026.45	449,641.76
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）	896,001,616.56	610,925,752.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-67,188,605.08	-72,154,767.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,943,202.11	-56,130,368.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,316,235.00	2,706,713.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,870,458,401.83	-2,525,798,110.34

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

项 目	2016 年度	2015 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-232,949,997.19	-567,945,565.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	74,017,518.73	-67,668,769.70
其他	35,925,737.88	-13,744,179.33
经营活动产生的现金流量净额	1,603,189,351.32	508,863,225.38
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	27,245,087,061.25	15,794,629,726.77
减：现金的期初余额	15,794,629,726.77	9,969,889,940.36
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	11,450,457,334.48	5,824,739,786.41

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	451,313,314.30
其中：深圳市日曼医药有限公司	14,000,000.00
广东康美新澳医药有限公司	42,000,000.00
梅河口市爱民医院管理有限公司	394,813,314.30
康美（怀集）医药有限公司	500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,071,496.64
其中：深圳市日曼医药有限公司	2,916,035.86
广东康美新澳医药有限公司	8,655,460.78
梅河口市爱民医院管理有限公司	-
康美（怀集）医药有限公司	500,000.00
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	5,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	444,241,817.66

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
一、现金	27,245,087,061.25	15,794,629,726.77
其中：库存现金	2,232,857.12	3,192,855.34
可随时用于支付的银行存款	27,227,759,810.38	15,769,374,142.05
可随时用于支付的其他货币资金	15,094,393.75	22,062,729.38
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	27,245,087,061.25	15,794,629,726.77
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	-	-

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	57,295,971.90	第三方账户开户保证金
货币资金-其他货币资金	800,000.00	电子支付业务保证金
货币资金-其他货币资金	8,176,518.27	票据保证金
货币资金-其他货币资金	13,480,451.19	购房保证金
货币资金-其他货币资金	300,362.60	配电保证金
应收账款	19,211,836.10	短期借款质押
合 计	99,265,140.06	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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
广东康美新澳医药有限公司	2016 年 10 月 11 日	60,000,000.00	80.00	购买取得
深圳市日曼医药有限公司	2016 年 09 月 09 日	23,000,000.00	100.00	购买取得
梅河口市爱民医院管理有限公司	2016 年 10 月 18 日	394,813,314.30	60.00	购买取得
康美(怀集)医药有限公司	2016 年 06 月 21 日	500,000.00	100.00	购买取得

被 购 买 方 名 称	购 买 日	购买日的 确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
广东康美新澳医药有限公司	2016 年 10 月 11 日	取得实际控制权	91,808,499.86	4,471,240.69
深圳市日曼医药有限公司	2016 年 09 月 09 日	取得实际控制权	14,425,610.97	231,687.65
梅河口市爱民医院管理有限公司	2016 年 10 月 18 日	取得实际控制权	51,026,405.47	3,569,354.97
康美（怀集）医药有限公司	2016 年 06 月 21 日	取得实际控制权	38,718,919.40	2,977,053.22

（2）合并成本及商誉

1、广东康美新澳医药有限公司

合 并 成 本	金 额
—现金	60,000,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	60,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	23,090,594.39
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	36,909,405.61

大额商誉形成的主要原因：

形成大额商誉的原因主要是取得的广东康美新澳医药有限公司可辨认净资产公允价值份额 23,090,594.39 元与合并成本 60,000,000.00 元的差额。

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广东康美新澳医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	235,518,091.84	235,518,091.84
货币资金	8,655,460.78	8,655,460.78
应收款项	181,706,314.55	181,706,314.55
预付款项	4,037,015.80	4,037,015.80
其他应收款	584,546.56	584,546.56
存货	37,131,347.16	37,131,347.16
固定资产	1,465,642.34	1,465,642.34
长期待摊费用	904,728.56	904,728.56
递延所得税资产	1,033,036.09	1,033,036.09
负债：	206,654,848.85	206,654,848.85
短期借款	67,769,843.48	67,769,843.48
应付账款	115,028,490.70	115,028,490.70
预收款项	18,649.27	18,649.27
应付职工薪酬	362,596.51	362,596.51
应交税费	962,822.77	962,822.77
其他应付款	22,512,446.12	22,512,446.12
净资产	28,863,242.99	28,863,242.99
减：少数股东权益	5,772,648.60	5,772,648.60
取得的净资产	23,090,594.39	23,090,594.39

注：广东康美新澳医药有限公司，系由钟悦敬和陈泽出资组建，注册资本为 10,500,000.00 元。根据公司与钟悦敬和陈泽签订的股权收购合同，公司受让钟悦敬和陈泽持有该公司的全部的股权，交易完成后公司持有广东康美新澳医药有限公司 80%的股权；于 2016 年 10 月 11 日江门市工商行政管理局分局向该公司换发了注册号为 91440704728753507J 的企业法人营业执照。

2、深圳市日曼医药有限公司

合 并 成 本	金 额
—现金	23,000,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	23,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,006,925.15
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	11,993,074.85

大额商誉形成的主要原因：

形成大额商誉的原因主要是收购深圳市日曼医药有限公司股权形成可辨认净资产公允价值份额 11,006,925.15 元与合并成本 23,000,000.00 元的差额。

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	深圳市日曼医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	34,534,592.12	34,534,592.12
货币资金	2,916,035.86	2,916,035.86
应收款项	25,203,228.49	25,203,228.49
预付款项	1,747,660.00	1,747,660.00
其他应收款	575,985.60	575,985.60
存货	3,849,353.62	3,849,353.62
固定资产	83,974.62	83,974.62
递延所得税资产	158,353.93	158,353.93

项 目	深圳市日曼医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：	23,527,666.97	23,527,666.97
应付账款	10,219,651.89	10,219,651.89
预收款项	4,291,228.60	4,291,228.60
应交税费	405,055.44	405,055.44
其他应付款	8,611,731.04	8,611,731.04
净资产	11,006,925.15	11,006,925.15
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	11,006,925.15	11,006,925.15

注：深圳市日曼医药有限公司，系由常忠刚和常秀丽出资组建，注册资本为 15,000,00.00 元人民币。根据公司与常忠刚和常秀丽签订的股权收购合同，公司受让常忠刚和常秀丽持有该公司的全部股权；于 2016 年 9 月 9 日日深圳市工商行政管理局向该公司换发了注册号为 914403007488688896 的企业法人营业执照。

3、梅河口市爱民医院管理有限公司

合 并 成 本	金 额
—现金	394,813,314.30
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	394,813,314.30
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	292,264,588.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	102,548,725.75

大额商誉形成的主要原因：

形成大额商誉的原因主要是新设子公司康美医院投资管理有限公司合并取得的梅河口市爱民医院管理有限公司可辨认净资产公允价值份额 292,264,588.55 元与合并成本 394,813,314.30 元的差额。

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	梅河口市爱民医院管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	487,107,647.59	487,107,647.59
其他应收款	259,877,573.89	259,877,573.89
固定资产	221,251,132.49	221,251,132.49
无形资产	5,978,941.21	5,978,941.21
净资产	487,107,647.59	487,107,647.59
取得的净资产	292,264,588.55	292,264,588.55

注：梅河口市爱民医院管理有限公司，系由梅河口市众兴医院投资中心（普通合伙）和梅河口市国有资产经营有限责任公司出资组建，注册资本为 25,000,000.00 元。根据康美医院投资管理有限公司与梅河口市众兴医院投资中心（普通合伙）和梅河口市国有资产经营有限责任公司签订的股权收购合同，康美医院投资管理有限公司受让梅河口市众兴医院投资中心（普通合伙）持有该公司的全部股权；于 2016 年 10 月 18 日吉林市工商行政管理局向该公司换发了注册号为 91220581MA0Y5RNQ8P 的企业法人营业执照。

4、康美（怀集）医药有限公司

合 并 成 本	金 额
—现金	500,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-

合 并 成 本	金 额
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	500,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	康美（怀集）医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	500,000.00	500,000.00
货币资金	500,000.00	500,000.00
净资产	500,000.00	500,000.00
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	500,000.00	500,000.00

注：康美（怀集）医药有限公司，系由马南坚出资组建，注册资本为 500,000.00 元人民币。根据公司与马南坚签订的股权收购合同，公司受让马南坚持有该公司的全部股权；于 2016 年 6 月 21 日日怀集县工商行政管理局向该公司换发了注册号为 914412247606142323 的企业法人营业执照。

2、处置子公司

无。

3、其他原因的合并范围变动

名 称	2016 年 12 月 31 日 净资产	并表日至期末 净利润	合并范围 变动方式
广州康美中医医疗服务有限公司	3,830,261.34	-1,169,738.66	新设子公司
康美中药材数据信息服务有限公司	1,884,030.17	-115,969.83	新设子公司
康美药业（香港）有限公司	-	-	新设子公司
梅河口康美大地肥业有限公司	19,993,268.37	-6,731.63	新设子公司
梅河口康美大地参业有限公司	2,941,488.65	-58,511.35	新设子公司
康美医院投资管理有限公司	49,991,543.29	-8,456.71	新设子公司
康美医院管理（吉林）有限公司	19,962,577.04	-37,422.96	新设子公司
康美医院管理（亳州）有限公司	-	-	新设子公司
亳州市新世界商贸有限公司	-37,976,448.80	-5,942,297.29	分立子公司
康美健康管理服务（深圳）有限公司	1,480,783.31	-19,216.69	新设子公司
深圳康美星河丹堤中医馆有限公司	-	-	新设子公司

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东康美之恋大药房连锁有限公司	普宁	广东	药物，零售	100.00	-	设立
广东康美药物研究院有限公司	广州	广东	医药产品开发	100.00	-	设立
广东康美物流有限公司	普宁	广东	货物运输	100.00	-	设立
广东康美药业有限公司	广州	广东	批发贸易	100.00	-	设立
广东康美支付有限公司	普宁	广东	电子商务	100.00	-	设立
广东康美通信息服务有限公司	普宁	广东	信息技术通讯	100.00	-	设立
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	普宁	广东	物业管理	100.00	-	设立

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

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	
康美时代（广东）发展有限公司	广州	广东	健康产品	100.00	-	设立
康美中药城（普宁）有限公司	普宁	广东	中药材市场开发	100.00	-	设立
康美（广东）中药材交易中心有限公司	普宁	广东	中药材交易服务	100.00	-	设立
深圳市康美人生医药连锁有限公司	深圳	广东	药物，零售	100.00	-	设立
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	深圳	广东	供应链管理及咨询	100.00	-	设立
康美（深圳）电子商务有限公司	深圳	广东	电子商务	100.00	-	设立
成都康美药业有限公司	成都	四川	批发，贸易	100.00	-	设立
成都康美药业生产有限公司	成都	四川	中药饮片	-	100.00	设立
康美药业（四川）有限公司	阆中	四川	批发，贸易	100.00	-	设立
康美滕王阁（四川）制药有限公司	阆中	四川	制药	100.00	-	购买取得
康美保宁（四川）制药有限公司	阆中	四川	制药	100.00	-	购买取得
康美新开河（吉林）药业有限公司	集安	吉林	制药	100.00	-	设立
集安大地参业有限公司	集安	吉林	种植业	-	90.00	购买取得
通化康美大地参业有限公司	通化	吉林	种植业	-	90.00	设立
荣成康美大地参业有限公司	荣成	山东	种植业	-	90.00	设立
吉林新开河食品有限公司	集安	吉林	食品加工	-	100.00	设立
康美（通化）药业有限公司	通化	吉林	贸易	100.00	-	设立
康美（本溪）药业有限公司	本溪	辽宁	贸易	100.00	-	设立
上海美峰食品有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	购买取得
上海金像食品有限公司	上海	上海	食品加工	100.00	-	购买取得
上海康美医药咨询有限公司	上海	上海	医药咨询	100.00	-	购买取得
上海康美药业有限公司	上海	上海	贸易	-	100.00	设立
上海德大堂国药有限公司	上海	上海	中药饮片	-	100.00	购买取得
中绿（上海）实业有限公司	上海	上海	贸易	-	100.00	购买取得
浙江省土副保健品有限公司	杭州	浙江	保健食品	-	100.00	购买取得
康美（北京）药业有限公司	北京	北京	中药饮片	100.00	-	购买取得

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

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	
北京康美制药有限公司	北京	北京	中药饮片	100.00	-	设立
康美（北京）药物研究院有限公司	北京	北京	医药产品开发	100.00	-	设立
北京康美益康来药业有限公司	北京	北京	贸易	100.00	-	购买取得
康美（亳州）世纪国药有限公司	亳州	安徽	中药饮片	100.00	-	购买取得
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	亳州	安徽	贸易	-	100.00	购买取得
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	亳州	安徽	中药材市场开发	100.00	-	设立
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	亳州	安徽	物业管理	100.00	-	设立
康美药业（文山）药材种植管理有限公司	文山	云南	种植业	100.00	-	设立
康美中药城（玉林）有限公司	玉林	广西	中药材市场开发	100.00	-	设立
康美甘肃西部中药城有限公司	陇西	甘肃	中药材市场开发与管理	100.00	-	设立
康美中药城（青海）有限公司	西宁	青海	中药材市场开发	100.00	-	设立
康美中药城（玉树）有限公司	玉树	青海	中药材市场开发	100.00	-	设立
康美大药房连锁有限公司	广州	广东	药物、零售	100.00	-	购买取得
康美健康产业投资有限公司	广州	广东	投资管理服务	100.00	-	设立
康美（普宁）医院投资管理有限公司	普宁	广东	医院投资管理	100.00	-	设立
深圳市麦金利实业有限公司	深圳	广东	贸易	100.00	-	购买取得
威海麦金利生物工程有限公司	威海	山东	保健食品	-	100.00	购买取得
新华康美健康智库股份有限公司	深圳	广东	管理咨询	57.00	-	设立
康美健康云服务有限公司	深圳	广东	专业技术服务	55.00	20.00	设立
康美（玉林）中药产业园有限公司	玉林	广西	中药饮片	100.00	-	设立
上海康峰药业有限公司	上海	上海	贸易	-	100.00	购买取得
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	亳州	安徽	文化传媒	-	100.00	设立
广东康美新澳医药有限公司	江门	广东	贸易	80.00	-	购买取得
深圳市日曼医药有限公司	深圳	广东	贸易	100.00	-	购买取得
梅河口市爱民医院管理有限公司	梅河口	吉林	医院投资管理	-	60.00	购买取得
康美（怀集）医药有限公司	怀集	广东	贸易	100.00	-	购买取得

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

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	
青海康美中药城物业管理有限公司	西宁	青海	物业管理	-	100.00	设立
广州康美中医医疗服务有限公司	广州	广东	医疗服务	-	70.00	设立
康美中药材数据信息服务有限公司	深圳	广东	技术服务	100.00	-	设立
康美药业（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	设立
梅河口康美大地肥业有限公司	梅河口	吉林	制造业	-	90.00	设立
梅河口康美大地参业有限公司	梅河口	吉林	种植业	-	90.00	设立
康美医院投资管理有限公司	深圳	广东	医院投资管理	100.00	-	设立
康美医院管理（吉林）有限公司	梅河口	吉林	医院投资管理	-	100.00	设立
康美医院管理（亳州）有限公司	亳州	安徽	医院投资管理	-	100.00	设立
亳州市新世界商贸有限公司	亳州	安徽	房屋租赁	100.00	-	分立
康美健康管理服务（深圳）有限公司	深圳	广东	咨询服务	100.00	-	设立
深圳康美星河丹堤中医馆有限公司	深圳	广东	咨询服务	-	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
康美健康云服务 有限公司	25.00%	-6,084,911.85	-	-6,939,497.69
新华康美健康智 库股份有限公司	43.00%	-1,859,212.25	-	49,391,677.82
广东康美新澳医 药有限公司	20.00%	894,248.14	-	6,666,896.74

货币单位: 人民币元

子公司名称	2016.12.31					2015.12.31						
	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	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
康美健康云服务有限公司	18,667,108.03	18,923,475.45	37,590,583.48	55,348,574.22	-	55,348,574.22	6,802,948.19	2,669,314.15	9,472,262.34	2,890,605.70	-	2,890,605.70
新华康美健康智库股份有限公司	112,940,871.98	2,240,219.54	115,181,091.52	316,724.49	-	316,724.49	79,206,680.67	270,627.86	79,477,308.53	2,184,192.09	-	2,184,192.09
广东康美新澳医药有限公司	231,430,921.37	3,420,833.31	234,851,754.68	201,517,271.00	-	201,517,271.00	-	-	-	-	-	-

子 公 司 名 称	2016 年度				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
康美健康云服务有限公司	8,332,284.14	-24,339,647.38	-24,339,647.38	19,887,282.97	1,634,615.35	-3,418,343.36	-3,418,343.36	-4,553,680.43
新华康美健康智库股份有限公司	-	-4,323,749.41	-4,323,749.41	-7,841,086.92	-	-811,883.56	-811,883.56	1,082,820.67
广东康美新澳医药有限公司	91,808,499.86	4,471,240.69	4,471,240.69	6,725,785.70	-	-	-	-

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

—深圳市麦金利实业有限公司是公司 2015 年分次合并收购的深圳子公司，注册资本人民币 5,000,000.00 元，公司持有 74.00%股权。自 2015 年起纳入合并报表范围。2016 年 9 月公司收购于海生持有深圳市麦金利实业有限公司 6.50%股权，2016 年 10 月公司收购孙鹤鸣持有深圳市麦金利实业有限公司 19.50%股权，收购完成后公司持有深圳市麦金利实业有限公司 100.00%股权。

(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

	深圳市麦金利实业有限公司
购买成本对价	
--现金	29,068,878.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	29,068,878.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,227,698.64
差额	24,841,179.36
其中：调整资本公积	24,841,179.36
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
广发基金管理有限公司	广州	广州	基金募集、基金销售	9.458	-	权益法
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	北京	北京	批发预包装食品	55.00	-	权益法

注 1：由于公司在广发基金管理有限公司董事会中派有代表，并享有相应的实质性的参与决策权，本公司可以通过该代表参与该公司经营政策的制定，达到对该公司施加重大影响，故公司对广发基金管理有限公司投资采用权益法核算。

注 2：根据人保康美（北京）健康科技股份有限公司章程，股东大会作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。根据人保康美（北京）健康科技股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议，2013 年人保康美（北京）健康科技股份有限公司设立董事会成员共 5 位，本公司在其中派有 2 位代表，并享有相应的参与决策权，与对方股东共同控制经营。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	2015 年 12 月 31 日/2015 年度
	人保康美（北京）健康 科技股份有限公司	人保康美（北京）健康 科技股份有限公司
流动资产	10,057,647.83	19,008,715.12
其中：现金和现金等价物	9,809,057.42	18,331,153.37
非流动资产	129,363.63	128,802.33
资产合计	10,187,011.46	19,137,517.45
流动负债	552,630.54	1,186,796.98
非流动负债	-	-
负债合计	552,630.54	1,186,796.98
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	9,634,380.92	17,950,720.47
按持股比例计算的净资产份额	5,298,909.51	9,872,896.26
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-

项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	2015 年 12 月 31 日/2015 年度
	人保康美（北京）健康 科技股份有限公司	人保康美（北京）健康 科技股份有限公司
--其他	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	5,298,909.51	9,872,896.26
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	--
营业收入	300,562.26	306,155.34
净利润	-8,316,339.55	-5,932,931.46
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-8,316,339.55	-5,932,931.46
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	2015 年 12 月 31 日/2015 年度
	广发基金管理有限公司	广发基金管理有限公司
流动资产	2,680,039,214.29	2,517,132,454.77
非流动资产	3,974,488,390.78	3,554,613,180.14
资产合计	6,654,527,605.07	6,071,745,634.91
流动负债	2,027,853,789.61	1,905,984,600.78
非流动负债	-	-
负债合计	2,027,853,789.61	1,905,984,600.78
少数股东权益	111,853,826.30	97,007,379.34
归属于母公司股东权益	4,514,819,989.16	4,068,753,654.79
按持股比例计算的净资产份额	427,011,674.57	384,822,720.67
调整事项	12,305,337.66	12,305,337.66

项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	2015 年 12 月 31 日/2015 年度
	广发基金管理有限公司	广发基金管理有限公司
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	12,305,337.66	12,305,337.66
对联营企业权益投资的账面价值	439,317,012.23	397,128,058.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-
营业收入	2,476,936,886.92	2,922,515,692.60
财务费用	-	-
所得税费用	249,384,852.07	256,866,479.47
净利润	776,570,259.48	893,297,398.13
归属于母公司净利润	758,750,177.98	797,397,751.43
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-185,590,394.38	146,190,448.31
综合收益总额	590,979,865.10	1,039,487,846.44
本年度收到的来自联营企业的股利	12,000,000.00	12,000,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

公司无不重要的合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

无。

（3）其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

项 目	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业的最终控制方	统一社会信用代码
康美实业投资控股有限公司	公司之母公司	有限责任公司	普宁市下架山镇政府南侧	马兴田	商业	10,000 万元	31.27%	31.27%	马兴田	91445281193462550T
马兴田	母公司之股东及公司董事长	-	-	-	-	-	间接持有 33.15%	33.15%	-	-

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广发基金管理有限公司	联营企业
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	合营企业

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

4、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系	经 营 范 围	法 定 代 表 人	统 一 社 会 信 用 代 码 / 注 册 号
普宁市国际信息咨询服务有限公司	一致行动人,持有公司股份1.88%	实业投资	许冬瑾	9144528171927335XU
普宁市金信典当行有限公司	一致行动人,持有公司股份1.88%	动产质押典当业务;财产权利质押典当业务;房地产(外省、自治区、直辖市的房地产或者未取得商品房预售许可证的在建工程除外)抵押典当业务;限额内绝当物品的变卖;鉴定评估及咨询服务;商务部依法批准的其他典当业务。	马兴田	914452817499739396
许冬瑾	公司副董事长,直接持有公司股份1.93%,通过普宁市国际信息咨询服务有限公司间接持有公司股份1.88%	-	-	-
许燕君	一致行动人,持有公司股份1.41%	-	-	-
深圳市博益投资发展有限公司	马兴田控制的公司	投资兴办实业(具体项目另行申报);国内商业,物资供销业(不含专营、专控、专卖商品);投资信息咨询及其他经济信息咨询(不含限制项目);经营进出口业务	王廉君	91440300661006004W
普宁市汇金小额贷款有限责任公司	许冬瑾担任该公司董事长,公司董事林大浩、马汉耀担任该公司的董事	办理各项小额贷款;其他经批准的业务。	许冬瑾	91445281692435127P
普宁市信宏实业投资有限公司	许冬瑾控制的公司	参与实业投资、国内贸易、房屋租赁。(涉及法律、法规禁止的,不得经营;应经审批的,未获审批前不得经营)	许冬瑾	91445281779249108T

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系	经 营 范 围	法定代表人	统一社会信用代码/注册号
深圳市丰汇润投资有限公司	许冬瑾控制的公司	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询，企业管理咨询（不含限制项目）；建筑材料、机电设备的销售，国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；企业营销策划。	黄洪生	91440300550305052Q
普宁市汇润地产有限公司	许冬瑾控制的公司	房地产开发（凭有效资质证书经营）	黄洪生	9144528169813064XK
普宁市汇润物业管理有限公司	许冬瑾控制的公司	物业管理(凭有效资质证书经营)	许慈华	91445281581366763R
广东缔凡实业投资有限公司	许冬瑾控制的公司	参与实业投资，参与市场开发投资；餐饮企业管理服务；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；文化活动、企业形象策划；舞台设计；庆典礼仪服务，文化艺术咨询；会议及展览服务；演员的个人经纪代理活动；市场营销策划；建筑装饰装修工程，城市园林绿化工程。	陈喜三	91445281MA4W4CJN7X
亳州市汇润房地产有限公司	许冬瑾控制的公司	房地产开发（凭资质经营）、咨询	黄洪生	91341600567510263K
佛山保基投资有限公司	许冬瑾控制的公司	对房地产投资，房地产开发、项目开发、市场开发，物业租赁，物业管理，房地产中介、咨询业务；装饰装潢、园林设计；企业营销策划，酒店管理，企业管理咨询。（法律、行政法规禁止及限制经营的项目除外）	黄洪生	9144060506151817XX
广东泰成逸园医疗养老有限公司	许冬瑾控制的公司	老年人、残疾人养护服务(不涉及医疗诊断、治疗及康复服务)；生活清洗、消毒服务；中餐服务；西餐服务；精神康复服务；疗养院；综合医院；专科医院防治院(所、站)；医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械)；医疗诊断、监护及治疗设备零售；社会福利事业信息咨询业务；营养健康咨询服务；会议及展览服务；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；职业技能培训(不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目)。(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。)	黄洪生	91440000353509830C
深圳通益丝绸厂有限公司	许冬瑾控制的公司	从事各种丝绸织物及服装的技术开发、技术咨询。自有物业的租赁(限八卦岭厂房542栋)	黄洪生	91440300618811016D

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

关 联 方 名 称	与本公司关系	经 营 范 围	法定代表人	统一社会信用代码/注册号
凤凰丰汇润投资有限公司	许冬瑾控制的公司	以自有资产进行创业投资及投资管理；物业管理；酒店管理；房地产业管理；房地产业投资开发；经济信息咨询(不含融资中介服务)；社会福利事业信息咨询及服务；营养健康咨询；企业营销策划；物业租赁；老年人、残疾人养护服务(不涉及医疗诊断及治疗及康复服务)；精神健康服务；疗养院服务；综合医院服务；专科医院服务；医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械)；食品、工艺品、服装、日用百货、五金家电、办公用品、化妆品批发及零售；餐饮服务；职业技能培训(不包括需取得许可审批方可经营的职业技能培训项目)。(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)(不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发行票据、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务)	黄洪生	91433123352819546Q
康美实业(青海)有限公司	马兴田控制的公司	销售：电子元件、五金、交电、金属材料、建筑、装饰材料、化工产品及其原料(不含化学危险品及监控化学品)；参与实业投资；设计、制作、发布、代理各类广告；计算机和办公设备维修。(以上项目国家有专项规定的凭许可证经营)	许冬瑾	91633100074560385X
匠星实业有限公司	马兴田女儿控制的公司	兴办实业(具体项目另行申报)；企业管理咨询(不含限制项目)；网上贸易(不含专营、专卖、专控商品)；商务信息咨询(不含限制项目)；从事广告业务(法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营)；软件技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；展示、展览策划；计算机、软件及辅助设备批发和零售；在合法取得使用权的土地上从事房地产开发；销售：服装及配件、针棉织品；智能卡系统安装；电子工程安装；智能化系统安装；建筑物空调设备、采暖系统、通风设备系统安装；计算机和办公设备维修；国内、国际货运代理；经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)；劳务派遣；一类医疗用品及器材的销售。服装及配件、针棉织品的生产加工。	马嘉霖	91440300MA5DDBAG3Q
深圳准星资本管理有限公司	马兴田女儿控制的公司	受托资产管理、投资管理(不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务)；受托管理股权投资基金(不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务)；股权投资(不含限制项目)。(以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)	谭雄文	914403003353513551

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

关联方名称	与本公司关系	经营范围	法定代表人	统一社会信用代码/注册号
深圳市蓝硕投资合伙企业(有限合伙)	许冬瑾担任执行事务合伙人	投资兴办实业；投资咨询；财务信息咨询；国内贸易；经济信息咨询；市场调研；企业形象设计；会议策划；展览展示策划。(以上各项法律、行政法规规定禁止的项目除外；法律、行政法规规定限制的项目须取得许可后方可经营)	许冬瑾	91440300MA5DLFHNXA
广发基金管理有限公司	许冬瑾担任董事	基金募集、基金销售、资产管理、中国证监会许可的其他业务	孙树明	914400007528923126
康美优品米业有限公司	康美实业投资控股有限公司全资子公司	大米、粮油委托生产、加工、销售；服装及配件、针棉织品、电子元件、五金、交电、金属材料、建筑、装饰材料、化工产品及其原料（不含危险化学品及监控化学品）、机动车配件、百货、布料、化妆品、皮革制品、塑料制品、纸制品、陶瓷、文具用品、体育用品及器材、工艺品、家用电器销售；批发：预包装食品及散装食品（含冷藏冷冻）；参与实业投资；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；房地产开发；计算机和办公设备维修；肥料销售。	许冬瑾	91220581MA0Y67HN6Q
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	合营企业	销售食品；销售保健食品；技术开发；项目投资；经济贸易咨询；技术推广服务；企业管理；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；计算机系统服务；文化艺术活动策划；组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；经济信息咨询；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；居家养老服务；医院管理；销售电子产品、体育用品（不含弩）、医疗器械（仅限I类）、日用品、化妆品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售保健食品、食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	柏凌	91110102067338719M
揭阳市信宏资产管理中心(有限合伙)	公司监事温少生为该合伙企业执行事务合伙人	受托资产管理；企业管理服务；投资管理及相关信息咨询。（以上各项法律、行政法规和国务院决定禁止的不得经营，法律、行政法规和国务院决定限制的项目须取得许可后方可经营）	温少生	445200000034371
创意家居股份有限公司	许冬瑾担任该公司董事	家具、饰品、室内装饰用纺织品、床上用品、纺织品、工艺美术品、日用百货、电子产品、建材、金属材料、五金交电、机电设备的销售；国内贸易(不含专营、专控、专卖商品)；经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)；商务信息咨询(不含限制项目)；室内装饰设计	马嘉霖	914403003498817608

康美药业股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

货币单位：人民币元

关联方名称	与本公司关系	经营范围	法定代表人	统一社会信用代码/注册号
深圳市同心投资基金股份公司	马兴田担任该公司董事	股权投资基金管理；创业投资；在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营；投资兴办实业(具体项目另行申报)；从事担保业务(不含融资性担保业务)；投资管理；投资咨询；投资顾问(不含证券、期货、保险及其他金融业务)；自有物业租赁；物业管理；从事广告业务(法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营)，国内贸易(不含专营、专控、专卖商品)。财务咨询；从事网上贸易、网上咨询、网络商务服务、数据库服务、数据管理。	郑康豪	91440300074370098M
广东民营投资股份有限公司	许冬瑾担任该公司董事	股权投资，股权投资管理，实业投资，资产管理；商务咨询，财务咨询，投资咨询。(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)	叶俊英	91440000MA4UUHTY4B
佳都新太科技股份有限公司	公司独立董事李定安担任该公司独立董事	计算机技术开发、技术服务；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；广播电视及信号设备的安装；通信线路和设备的安装；智能化安装工程服务；网络技术的研究、开发；计算机网络系统工程服务；信息系统集成服务；安全技术防范系统设计、施工、维修；技术进出口；货物进出口(专营专控商品除外)；跨地区增值电信服务(业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准)	刘伟	91440101731566630A
武汉力源信息技术股份有限公司	公司独立董事李定安担任该公司独立董事	电子产品、电子元器件、信息技术及相关成套产品方案的开发、研制、生产、销售及技术服务；货物及技术进出口贸易；自有房屋租赁(含水电)。(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)	赵马克	9142010073104498XQ
深圳中恒华发股份有限公司	公司独立董事李定安担任该公司独立董事	生产经营各种彩色电视机、液晶显示器、液晶显示屏(在分支机构生产经营)、收录机、音响设备、电子表、电子游戏机、电脑等各类电子产品及配套的印制线路板、精密注塑件、轻型包装材料(在武汉生产经营)、五金件(含工模具)，电镀及表面处理、焊锡丝，房地产开发经营(深房地字第7226760号)，物业管理。在武汉市、吉林市成立联营公司。在全国省府(除拉萨市)和直辖市设立分支机构。	李中秋	91440300618830372G
康美医院	关联方	预防保健、内、外、妇产、儿、眼耳鼻喉、皮肤肿瘤、急诊医学、麻醉、重症医学、中医科	邱浩强	07190114-844528190A1001
梅河口市中心医院	关联方	医疗与护理、医学教学	王升平	12220581412979008M

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
康美医院	药品、中药饮片、器械	53,338,034.50	38,213,963.93
康美医院	管理费、信息服务费	10,210,661.33	9,433,962.30
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	中药饮片	24,348.72	14,094.02
梅河口市中心医院	服务费	51,026,405.47	-

采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
康美医院	体检费及其他	131,693.00	123,880.00

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方。

本公司不存在作为担保方。

本公司作为被担保方：

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
马兴田、许冬瑾	2,000,000,000.00	2016.05.04	2019.05.04	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2016.03.11	2019.03.10	否
马兴田、许冬瑾	200,000,000.00	2016.06.06	2019.06.05	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2016.04.01	2019.03.29	否
马兴田、许冬瑾	180,000,000.00	2016.06.16	2020.06.16	否
马兴田、许冬瑾	300,000,000.00	2016.05.27	2019.05.27	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2016.12.02	2019.12.02	否
马兴田、许冬瑾	1,500,000,000.00	2016.12.07	2019.12.07	否

(3) 转让子公司

本公司不存在转让子公司情形。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	6,036,871.70	5,389,405.10

6、关联方应收应付款项

(1) 应收款项

项目 名称	关 联 方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收 账款	康美医院	11,185,371.08	111,853.71	24,484,891.13	244,848.91
	人保康美（北京）健 康科技股份有限公司	196,583.00	82,173.90	168,095.00	46,306.00
	梅河口市中心医院	54,087,989.80	540,879.90	-	-
其他应 收款	梅河口市中心医院	49,925,645.69	2,496,282.28	-	-

(2) 应付款项

项目名称	关 联 方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
其他应付款	康美优品米业有限公司	10,000,000.00	-

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：股 币种：人民币

公司本期授予的各项权益工具总额	19,690,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

其他说明：

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议、第七届董事会 2016 年度第四次临时会议决议规定，公司通过定向增发的方式向邱锡伟等 205 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）19,690,000 股，每股面值 1.00 元，每股授予价格为人民币 7.08 元，新增注册资本（股本）人民币 19,690,000.00 元，激励对象共计缴纳出资 139,405,200.00 元，形成资本公积 119,715,200.00 元。

2017 年 3 月 28 日，公司第七届董事会 2017 年度第三次临时会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已授予但尚未解锁限制性股票的议案》，原激励对象王俊、李春娇、廖开际、陶波、陈凌鹏、何氏、孙泽峰已离职，其所合计获授的限制性股票 48 万股，公司将按回购价格回购注销。目前公司正根据股权激励回购注销流程办理该部分股票的回购注销。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元 币种：人民币

授予日权益工具公允价值的确定方法	-
可行权权益工具数量的确定依据	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	51,288,298.75

其他说明：

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议、第七届董事会 2016 年度第四次临时会议决议规定，公司通过定向增发的方式向邱锡伟等 205 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）19,690,000 股，按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值，以 2016 年 3 月 24 日的股价及相关指标进行计算，在授予期内分三年确认限制性股票激励费用，本年应确认的限制性股票激励费用为 51,288,298.75 元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

银行按揭贷款担保：本公司下属子公司康美（亳州）华佗国际中药城有限公司，在商铺承购人提供商铺抵押担保的基础上为商铺承购人提供连带责任担保，截至 2016 年 12 月 31 日止累计担保余额为人民币 16,865.00 万元，均为阶段性担保，阶段性担保期限为自借款合同签订之日起至借款人取得产权证书，办妥正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止；本公司下属子公司康美中药城（青海）有限公司，在商铺购买人提供商铺抵押担保的基础上为商铺承购人提供连带责任担保，截至 2016 年 12 月 31 日止累计担保余额为人民币 502.00 万元，均为阶段性担保，阶段性担保期限为自借款合同签订之日起至借款人取得产权证书，办妥正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止；本公司下属子公司康美中药城（普宁）有限公司，在商铺、房屋购买人提供商铺、商品房抵押担保的基础上为商铺、房屋承购人提供连带责任担保，截至 2016 年 12 月 31 日止累计担保余额为人民币 24,427.00 万元，均为阶段性担保，阶段性担保期限为自借款合同签订之日起至借款人取得产权证书，办妥正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,014,082,453.38
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

根据公司 2017 年 4 月 18 日召开的第七届董事会第四次会议，公司本年度优先股股息 225,000,000.00 元。公司 2016 年度利润分配预案为：因原激励对象 7 人已离职，其所获授的限制性股票 48 万股，公司将按回购价格回购注销，且该计划预计在 2017 年 6 月前可以实施完成，因此，公司董事会拟定的 2016 年度利润分配预案为：公司拟以利润分配实施公告指定的股权登记日的总股本为基数，向全体普通股股东按每 10 股派送现金 2.05 元（含税），本次实际用于分配的利润共计 1,014,082,453.38 元，剩余未分配利润 7,292,626,039.24 元，结转以后年度分配。上述预案须提交股东大会审议通过方可实施。

3、其他资产负债表日后事项

(1) 根据公司 2017 年 2 月 9 日召开第七届董事会 2017 年度第二次临时会议审议通过了《关于共同设立产业基金的议案》。本基金的投资领域为大健康产业链上下游标的公司或项目，所投领域与公司的主营业务存在协同关系，所投领域的协同性以及依托专业团队的管理经验，符合公司的长远发展战略和投资方向，能对公司产生积极影响。

(2) 2017 年 3 月 28 日，公司第七届董事会 2017 年度第三次临时会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已授予但尚未解锁限制性股票的议案》，原激励对象王俊、李春娇、廖开际、陶波、陈凌鹏、何民、孙泽峰已离职，其所合计获授的限制性股票 48 万股，公司将按回购价格回购注销。目前公司正根据股权激励回购注销流程办理该部分股票的回购注销。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：

— 中药、西药、食品及物业租赁业务。

— 境外分部和境内分部。

(2) 报告分部的财务信息：

项 目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	21,575,742,571.40	-	-	21,575,742,571.40
主营业务成本	15,163,755,803.52	-	-	15,163,755,803.52
资产总额	54,656,603,796.73	-	-	54,656,603,796.73
负债总额	25,440,769,542.67	-	-	25,440,769,542.67

(3) 主营业务收入按业务列示如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药	10,492,259,969.86	7,432,464,415.84	9,748,864,659.11	7,002,383,271.85
其中：中药材贸易	5,788,677,458.98	4,392,418,127.19	6,028,532,684.99	4,596,561,310.81
西药	8,405,674,992.89	5,924,724,774.09	6,193,099,275.08	4,593,588,835.46
其中：药品贸易	7,302,901,682.35	5,083,973,624.24	5,395,376,315.49	3,961,843,060.46
医疗器械	913,404,833.60	696,583,681.43	593,922,119.68	470,638,977.80
保健食品及食品	1,734,639,953.23	1,287,421,158.26	1,407,559,360.78	1,036,665,296.96
物业租售及其他	943,167,655.42	519,145,455.33	644,651,096.09	304,613,524.85
合 计	21,575,742,571.40	15,163,755,803.52	17,994,174,391.06	12,937,250,929.12

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 根据公司董事会 2010 年 9 月 20 日发布的《关于收购安国中药材专业市场交易中心的进展公告》所述，公司有意以不超过 7,000 万元的价格收购安国中药材交易中心、相应的土地使用权和附属设施以及经营管理所需资质和许可。取得中药材交易中心相关资产及经营管理所需资质和许可后，对安国中药材交易中心进行企业化改造，并在安国市投资设立一家主要从事药品经营批发的企业，以及在安国市总投资 10 亿元建设一个以大宗中药材现货交易为重点的康美(安国)中药材现货交易平台及其附属设施。

(2) 根据公司第五届董事会 2011 年度第六次临时会议审议通过了《关于投资 4 亿元建设甘肃定西中药饮片及药材提取生产基地项目的议案》。经董事会战略委员会审议通过，公司计划投资 4 亿元建设甘肃定西中药饮片及药材提取生产基地项目，计划开展中药材加工、小包装中药饮片、中药提取物生产、中药科研、新产品开发等业务。资金来源为企业自筹；审议通过了《关于投资 11 亿元建设甘肃定西中药材现代仓储物流及交易中心项目的议案》。项目建成后，主要功能为中药材、中药饮片等集中展示交易和现货交易、质量控制、信息发布、第三方结算、经纪咨询等业务，资金来源由企业筹措。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 3.09 亿元；审议通过了《关于投资 10 亿元建设普宁中药材专业市场项目的议案》。项目计划用地总面积约为 650 亩，计划建设中药材及饮片交易市场等交易市场，并配套建设中药材电子交易平台，以及配套物流、仓储、养护设施、质检中心、办公楼等相关设施。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 17.75 亿元。

(3) 根据公司 2015 年 4 月 8 日召开的第六届董事会第六次会议审议通过了《关于制定〈未来三年（2015 年-2017 年）股东回报规划〉的议案》，公司依据《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的规定，足额提取法定公积金、任意公积金以后且现金能够满足公司持续经营和长期发展的前提下，未来三年以现金方式累计分配的利润原则上应不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十，具体每个年度的分红比例由董事会根据公司年度盈利状况和未来资金使用计划提出预案。

(4) 根据公司 2013 年 4 月 23 日召开的第六届董事会第二次会议审议通过了《关于拟投资 8.5 亿元建设青海中药城项目的议案》，公司计划投资 8.5 亿元在青海省西宁市建设国际中药城项目，项目计划用地总面积约为 200 亩，建设大型交易市场平台、信息和质量管理中心、独立商铺、商业中心、写字楼、商务公寓及配套设施等为一体的中药城项目。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 9.62 亿元。

(5) 根据公司 2013 年 6 月 16 日召开的第六届董事会 2013 年度第一次会议审议通过了《关于投资 1.5 亿元建设青海玉树虫草交易市场及加工中心项目的议案》，公司计划投资 1.5 亿元在青海省玉树藏族自治州建设虫草交易市场及加工中心，项目计划用地总面积约为 40 亩，建设信息采集和质量管理中心交易市场和交易中心及配套设施等项目。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 0.33 亿元。

(6) 根据公司 2013 年度第一次临时股东大会会议审议通过了《关于投资 10 亿元滚动建设康美（亳州）华佗国际中药城项目二期工程的议案》。根据康美（亳州）华佗国际中药城项目建设计划按照统一规划、分步进行、滚动建设，鉴于市场一期工程已不能满足市场商户需求，公司计划投资 10 亿元滚动建设康美（亳州）华佗国际中药城项目二期工程。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 11.86 亿元。

(7) 根据公司 2013 年 11 月 8 日召开的第六届董事会 2013 年度第六次临时会议审议通过了《关于拟投资 30 亿元建设中国-东盟康美玉林中药材（香料）交易中心及现代物流仓储项目的议案》。项目计划用地总面积约 2,000 亩（具体以国土部门最终测量结果为准），计划建设包括以香料市场及中药材、现代中药材（香料）物流仓储中心、会展中心等为核心，同时集合现货交易平台、信息发布平台、质量控制平台、价格指数平台、网上大宗交易等业务及配套独立商铺、商业公寓等设施。目前项目已进入建设施工阶段，累计投入 0.28 亿元。

(8)根据公司 2014 年 2 月 28 日召开的第六届董事会 2014 年度第二次临时会议审议通过了《关于计划投资 30,000 万元建设上海中药饮片生产基地项目的议案》。项目拟征地约 50 亩,计划建筑面积约 7 万平方米。综合考虑项目实施地气候环境影响等因素,自取得该项目土地使用权,项目环境评价、规划设计方案及相关开工建设手续获得批准后,建设时间约为 24 个月。目前项目已进入建设施工阶段,累计投入 1.61 亿元。

(9)根据公司 2015 年 1 月 13 日召开的第六届董事会 2015 年度第一次临时会议审议通过了《关于拟投资 10 亿元建设中国-东盟康美玉林中药产业园项目的议案》。项目计划用地总面积约 500 亩,计划建设标准中药饮片生产基地、中药材加工及提纯基地、现代仓储物流及配套设施等,预计项目建成完全达产后年可加工生产中药材 30 万吨以上。综合考虑项目实施地气候环境影响等因素,自取得该项目土地使用权,项目环境评价、规划设计方案及相关开工建设手续获得批准后,初定工期计划为 4 年,预计首期工程约为 24 个月。目前项目已进入建设施工阶段,累计投入 0.28 亿元。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,778,141,818.10	100.00	99,813,392.84	3.59	2,678,328,425.26
其中: 账龄分析组合	2,412,561,603.54	86.84	99,813,392.84	4.14	2,312,748,210.70
内部往来组合	365,580,214.56	13.16	-	-	365,580,214.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,778,141,818.10	100.00	99,813,392.84	3.59	2,678,328,425.26

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,263,710,711.23	100.00	70,615,755.47	3.12	2,193,094,955.76
其中：账龄分析组合	2,029,245,240.71	89.64	70,615,755.47	3.48	1,958,629,485.24
内部往来组合	234,465,470.52	10.36	-	-	234,465,470.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,263,710,711.23	100.00	70,615,755.47	3.12	2,193,094,955.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	1,647,013,128.63	16,470,131.29	1.00
信用期-1 年	661,194,796.62	33,059,739.83	5.00
1-2 年	21,096,547.80	6,328,964.34	30.00
2-3 年	75,503,823.38	37,751,911.69	50.00
3 年以上	7,753,307.11	6,202,645.69	80.00
合 计	2,412,561,603.54	99,813,392.84	4.14

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 29,197,637.37 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 460,821,659.21 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 16.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,031,919.83 元。

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,052,256,479.20	100.00	1,477,629.13	0.02	6,050,778,850.07
其中: 账龄分析组合	24,416,395.40	0.40	1,477,629.13	6.05	22,938,766.27
内部往来组合	6,027,840,083.80	99.60	-	-	6,027,840,083.80
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	6,052,256,479.20	100.00	1,477,629.13	0.02	6,050,778,850.07
类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,827,591,668.78	100.00	3,592,272.48	0.07	4,823,999,396.30
其中: 账龄分析组合	19,723,934.69	0.41	3,592,272.48	18.21	16,131,662.21
内部往来组合	4,807,867,734.09	99.59	-	-	4,807,867,734.09
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	4,827,591,668.78	100.00	3,592,272.48	0.07	4,823,999,396.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,389,157.96	1,169,457.90	5.00
1 至 2 年	1,027,237.44	308,171.23	30.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	80.00
合 计	24,416,395.40	1,477,629.13	6.05

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 2,114,643.35 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收股份公司内部子公司款项	6,027,840,083.80	4,807,867,734.09
应收合营公司款项	-	-
应收其他关联公司款项	-	-
应收第三方款项	24,416,395.40	19,723,934.69
合 计	6,052,256,479.20	4,827,591,668.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	公司内部子公司款项	276,000,000.00	1 年内	4.56	-
		361,300,000.00	1-2 年	5.97	-
		238,000,000.00	2-3 年	3.93	-
		29,000,026.24	3 年以上	0.48	-
第二名	公司内部子公司款项	210,256,506.75	1 年内	3.48	-
		155,000,000.00	1-2 年	2.56	-
		117,000,000.00	2-3 年	1.93	-
		280,667,675.59	3 年以上	4.64	-
第三名	公司内部子公司款项	36,474,600.00	1 年内	0.60	-
		616,820,000.00	1-2 年	10.19	-
第四名	公司内部子公司款项	200,000,000.00	1 年内	3.30	-
		170,000,000.00	1-2 年	2.81	-
		99,000,000.00	2-3 年	1.64	-
		94,000,000.00	3 年以上	1.55	-
第五名	公司内部子公司款项	470,000,000.00	1 年内	7.77	-
合 计		3,353,518,808.58		55.41	-

3、长期股权投资

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	3,527,305,693.30	-	3,527,305,693.30	3,249,841,815.30	-	3,249,841,815.30
对联营、合营企业投资	444,615,921.74	-	444,615,921.74	407,000,954.59	-	407,000,954.59
合 计	3,971,921,615.04	-	3,971,921,615.04	3,656,842,769.89	-	3,656,842,769.89

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

(1) 对子公司投资：

被 投 资 单 位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都康美药业有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
康美新开河（吉林）药业有限公司	350,000,000.00	-	-	350,000,000.00	-	-
康美（北京）药业有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海金像食品有限公司	75,250,300.00	-	-	75,250,300.00	-	-
上海美峰食品有限公司	38,937,700.00	-	-	38,937,700.00	-	-
北京康美制药有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
康美（亳州）世纪国药有限公司	68,311,461.60	-	-	68,311,461.60	-	-
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	360,461,800.00	-	-	360,461,800.00	-	-
深圳市康美人生医药连锁有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海康美医药咨询有限公司	345,500,000.00	-	-	345,500,000.00	-	-
康美保宁（四川）制药有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
康美滕王阁（四川）制药有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东康美之恋大药房连锁有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东康美药物研究院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
康美药业（文山）药材种植管理有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

被 投 资 单 位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康美药业（四川）有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
康美甘肃西部中药城有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东康美物流有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东康美药业有限公司	10,000,000.00	40,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
康美（深圳）电子商务有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
康美中药城（青海）有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
北京康美益康来药业有限公司	23,100,000.00	-	-	23,100,000.00	-	-
广东康美通信息服务有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
广东康美支付有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
康美中药城（普宁）有限公司	1,121,583,012.06	-	-	1,121,583,012.06	-	-
康美（通化）药业有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
康美（本溪）药业有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
康美时代（广东）发展有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
康美中药城（玉林）有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

被 投 资 单 位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康美中药城(玉树)有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
康美(北京)药物研究院有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
康美大药房连锁有限公司	12,150,000.00	20,000,000.00	-	32,150,000.00	-	-
康美(玉林)中药产业园有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
深圳市麦金利实业有限公司	72,842,541.64	29,068,878.00	-	101,911,419.64	-	-
康美健康云服务有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
康美健康产业投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
新华康美健康智库股份有限公司	26,505,000.00	41,895,000.00	-	68,400,000.00	-	-
康美医院投资管理有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
康美(怀集)医药有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
深圳市日曼医药有限公司	-	23,000,000.00	-	23,000,000.00	-	-
康美中药材数据信息服务有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
广东康美新澳医药有限公司	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
康美健康管理服务(深圳)有限公司	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
合 计	3,249,841,815.30	277,463,878.00	-	3,527,305,693.30	-	-

康美药业股份有限公司
财务报表附注
2016 年度

货币单位：人民币元

(2) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动							2016年12月31日	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出	
1. 合营企业										
人保康美(北京)健康科技股份有限公司	9,872,896.26	-	-	-4,573,986.75	-	-	-	-	-	-
小 计	9,872,896.26	-	-	-4,573,986.75	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业										
广发基金管理有限公司	397,128,058.33	-	-	71,762,591.83	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-
小 计	397,128,058.33	-	-	71,762,591.83	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-
合 计	407,000,954.59	-	-	67,188,605.08	-17,573,637.93	-	12,000,000.00	-	-	-

4、营业收入及营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	18,720,156,282.42	13,137,238,061.86	15,827,791,779.57	11,439,479,477.08
其他业务	20,069,241.61	-	10,609,163.93	-
合 计	18,740,225,524.03	13,137,238,061.86	15,838,400,943.50	11,439,479,477.08

5、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	67,188,605.08	72,154,767.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
合 计	67,188,605.08	72,154,767.03

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	-229,026.45	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	35,264,915.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	

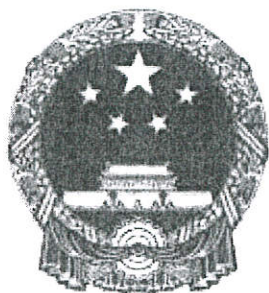
项 目	金 额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,709,207.37	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,183,048.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	32,562,047.65	
减：所得税影响额	5,884,062.83	
少数股东权益影响额	-19,120.20	
非经常性损益影响的净利润	26,697,105.02	
归属于母公司股东的净利润	3,340,403,640.26	
扣除非经常性损益后的归属于母公司股东净利润	3,313,706,535.24	

2、净资产收益率及每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.88%	0.667	0.666
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.75%	0.662	0.661

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (4-1)

统一社会信用代码 914401010827230072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至 长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

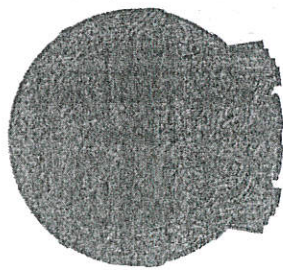
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 广东省财政厅

二〇一五年三月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通

通合伙)

主任会计师:

蒋洪峰

办公场所:

广州市越秀区东风东路555号

1001-1008 房

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

1044 万元

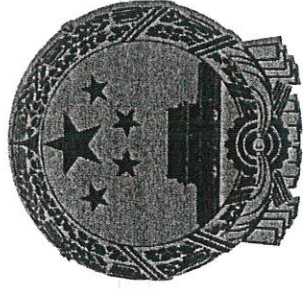
批准设立文号:

粤财会[2013]45 号

批准设立日期:

2013 年 10 月



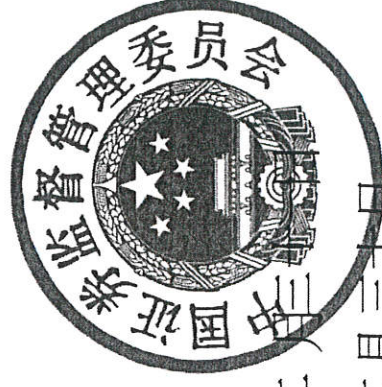


证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇〇七年十二月三十日

姓名 杨文蔚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-04-28
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420106700428081
Identity card No.



证书编号 440100010011
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年六月七日
Date of Issuance

2011年4月30日换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年5月



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财企[2013]45号转制为
事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)
协会盖章
Institute of CPAs
2013年11月28日
/y /m /d

张静瑞

姓 名 Full name

女

性 别 Sex

1965-03-25

出 生 日 期 Date of birth

广东正中珠江会计师事务所有限公司

工 作 单 位 Working unit

110108650325602

身 份 证 号 Identity card No.



证书编号: 440100010033

核准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年十二月三十日
Date of Issuance 1998/12/30

2011年4月30日换发



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
1998 12 30

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财企字[2004]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 11 月 22 日