

广州市香雪亚洲饮料有限公司

审计报告

粤建会事查[2016]6008-6A 号

广东宏建会计师事务所有限公司

二〇一六年九月十九日

目 录

一、审计报告·····	共 2 页
二、2016 年 6 月 30 日资产负债表·····	共 1 页
三、2016 年 1-6 月利润表·····	共 1 页
四、2016 年 1-6 月现金流量表·····	共 1 页
五、2016 年 1-6 月所有者权益变动表·····	共 1 页
六、2016 年 1-6 月财务报表附注·····	共 17 页

注：财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

审 计 报 告

报告编号：粤建会事查[2016]6008-6A 号

广州市香雪亚洲饮料有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州市香雪亚洲饮料有限公司（以下简称亚洲饮料）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年 1-6 月的利润表、现金流量表和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亚洲饮料管理层的责任，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

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，亚洲饮料财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚洲饮料 2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

广东宏建会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 陈丽冰

中国注册会计师： 谢星

广州天河区黄埔大道西 33 号 17 楼 G/F 室 二〇一六年九月十九日

资 产 负 债 表

2016 年 6 月 30 日

单位名称：广州市香雪亚洲饮料有限公司

金额单位：人民币元

资 产	行次	期末数	期初数	负债及所有者权益	行次	期末数	期初数
货币资金	1	16,155,958.84	17,882,821.95	短期借款	46	-	-
交易性金融资产	2	-	-	交易性金融负债	47	-	-
应收票据	3	-	-	应付票据	48	-	-
应收账款	4	2,376,246.67	90,334.25	应付账款	49	8,112,452.87	5,979,855.34
预付款项	5	440,932.54	38,572.04	预收款项	50	3,619,202.10	2,908,270.01
应收股利	6	-	-	应付职工薪酬	51	-	302,790.25
应收利息	7	-	-	其中：应付工资	52	-	302,789.24
其他应收款	8	195,554.42	100,132.40	应付福利费	53	-	-
存货	9	10,772,566.59	7,109,873.67	应交税费	54	2,167,889.64	588,797.43
其中：原材料	10	586,604.92	1,274,275.30	其中：应交税金	55	2,072,417.42	588,797.42
库存商品（产成品）	11	6,485,144.57	2,422,778.11	应付利息	56	-	-
一年内到期的非流动资产	12	-	-	应付股利（应付利润）	57	444,005.50	-
其他流动资产	13	809,185.82	170,732.52	其他应付款	58	28,196,378.93	27,936,689.68
	14			一年内到期的非流动负债	59	-	-
	15			其他流动负债	60	689,418.48	-
流动资产合计	16	30,750,444.88	25,392,466.83	流动负债合计	61	43,229,347.52	37,716,402.71
可供出售金融资产	17	-	-	长期借款	62	-	-
持有至到期投资	18	-	-	应付债券	63	-	-
长期应收款	19	-	-	长期应付款	64	-	-
长期股权投资	20	-	-	专项应付款	65	-	-
投资性房地产	21	-	-	预计负债	66	-	-
固定资产原价	22	22,945,889.89	23,521,646.85	递延所得税负债	67	-	-
减：累计折旧	23	6,614,495.97	5,561,905.95	其他非流动负债	68	-	-
固定资产净值	24	16,331,393.92	17,959,740.90	其中：特准储备基金	69	-	-
减：固定资产减值准备	25	-	-	非流动负债合计	70	-	-
固定资产净额	26	16,331,393.92	17,959,740.90	负 债 合 计	71	43,229,347.52	37,716,402.71
在建工程	27	989,043.12	-	实收资本（股本）	72	5,000,000.00	5,000,000.00
工程物资	28	-	-	国家资本	73	-	-
固定资产清理	29	-	-	集体资本	74	-	-
生产性生物资产	30	-	-	法人资本	75	5,000,000.00	5,000,000.00
油气资产	31	-	-	其中：国有法人资本	76	-	-
无形资产	32	-	-	其他法人资本	77	5,000,000.00	5,000,000.00
其中：土地使用权	33	-	-	个人资本	78	-	-
开发支出	34	-	-	外商资本	79	-	-
商誉	35	-	-	资本公积	80	2,340.00	2,340.00
长期待摊费用	36	-	-	减：库存股	81	-	-
递延所得税资产	37	257,220.12	330,680.17	盈余公积	82	96,414.52	96,414.52
其他非流动资产	38	-	-	一般风险准备	83	-	-
其中：特准储备物资	39	-	-	未分配利润	84	-	867,730.67
非流动资产合计	40	17,577,657.16	18,290,421.07	其中：现金股利	85	-	-
	41			*外币报表折算差额	86	-	-
	42			归属于母公司所有者权益合计	87	5,098,754.52	5,966,485.19
	43			*少数股东权益	88	-	-
	44			所有者权益合计	89	5,098,754.52	5,966,485.19
资 产 总 计	45	48,328,102.04	43,682,887.90	负债和所有者权益总计	90	48,328,102.04	43,682,887.90

*为合并报表专用科目。

利润表

2016 年 1-6 月

单位名称：广州市香雪亚洲饮料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	33,901,336.79	84,610,046.64
其中：主营业务收入	2	33,860,656.79	84,488,006.64
其他业务收入	3	40,680.00	122,040.00
减：营业成本	4	20,497,376.33	50,908,004.76
其中：主营业务成本	5	20,497,376.33	50,908,004.76
其他业务成本	6	-	-
营业税金及附加	7	273,003.52	731,256.58
销售费用	8	8,573,617.17	20,507,694.31
管理费用	9	5,205,930.67	10,446,537.98
其中：业务招待费	10	19,933.00	9,224.00
研究与开发费	11	-	-
财务费用	12	-24,754.78	-160,898.82
其中：利息支出	13	-	-
利息收入	14	-39,863.21	-193,196.81
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）	15	-	-
资产减值损失	16	-272,902.40	1,041,518.51
其他	17		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	18	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	19	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	20	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	-350,933.72	1,135,933.32
加：营业外收入	22	-	-
其中：非流动资产处置利得	23	-	-
非货币性资产交换利得（非货币性交易收益）	24	-	-
政府补助（补贴收入）	25	-	-
债务重组利得	26	-	-
减：营业外支出	27	-	-
其中：非流动资产处置损失	28	-	-
非货币性资产交换损失（非货币性交易损失）	29	-	-
债务重组损失	30	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31	-350,933.72	1,135,933.32
减：所得税费用	32	72,791.45	377,331.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	33	-423,725.17	758,602.28
减：* 少数股东损益	34	-	-
五、归属于母公司所有者的净利润	35	-423,725.17	758,602.28
六、每股收益：	36		
基本每股收益	37		
稀释每股收益	38		
七、其他综合收益	39		
八、综合收益总额	40	-423,725.17	758,602.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	41	-423,725.17	758,602.28
*归属于少数股东的综合收益总额	42		

*为合并报表专用科目。

现金流量表

2016 年 1-6 月

单位名称：广州市香雪亚洲饮料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	2	38,080,433.12	96,815,414.65	支付其他与投资活动有关的现金	22	-	-
收到的税费返还	3	-	7,673,944.20	投资活动现金流出小计	23	362,320.98	826,330.00
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,699,890.78	-	投资活动产生的现金流量净额	24	-362,320.98	-826,330.00
经营活动现金流入小计	5	39,780,323.90	104,489,358.85	三、筹资活动产生的现金流量：	25		
购买商品、接受劳务支付的现金	6	21,631,845.05	59,184,280.77	吸收投资收到的现金	26	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	7	9,971,723.73	13,808,933.97	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	-	-
支付的各项税费	8	998,303.80	6,911,069.95	取得借款收到的现金	28	-	-
支付其他与经营活动有关的现金	9	8,542,993.45	17,448,208.94	收到其他与筹资活动有关的现金	29	-	-
经营活动现金流出小计	10	41,144,866.03	97,352,493.63	筹资活动现金流入小计	30	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11	-1,364,542.13	7,136,865.22	偿还债务支付的现金	31	-	-
二、投资活动产生的现金流量：	12			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	-	-
收回投资收到的现金	13	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33	-	-
取得投资收益收到的现金	14	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	34	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	-	-	筹资活动现金流出小计	35	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	-	-	筹资活动产生的现金流量净额	36	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	17	-	-	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37	-	-
投资活动现金流入小计	18	-	-	五、现金及现金等价物净增加额	38	-1,726,863.11	6,310,535.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	362,320.98	826,330.00	加：期初现金及现金等价物余额	39	17,882,821.95	11,572,286.73
投资支付的现金	20	-	-	六、期末现金及现金等价物余额	40	16,155,958.84	17,882,821.95

所有者权益变动表

2016 年 1-6 月

单位名称：广州市香雪亚洲饮料有限公司

项目	行次	本期金额								上期金额							
		归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计			实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
栏次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
一、本年初余额	1	5,000,000.00	2,340.00	96,414.52	867,730.67	-	5,966,485.19	-	5,966,485.19	5,000,000.00	2,340.00	20,554.29	184,988.62	-	5,207,882.91	-	5,207,882.91
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2	-	-	-	-867,730.67	-	-867,730.67	-	-867,730.67	-	-	75,860.23	682,742.05	-	758,602.28	-	758,602.28
（一）净利润	3				-423,725.17	-	-423,725.17	-	-423,725.17				758,602.28	-	758,602.28	-	758,602.28
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Δ1.可供出售金融资产公允价值变动净额	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Δ3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	9	-	-	-	-423,725.17	-	-423,725.17	-	-423,725.17	-	-	-	758,602.28	-	758,602.28	-	758,602.28
（三）所有者投入和减少资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	11	-	-			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
3.其他	13	-	-			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
（四）利润分配	14				-444,005.50	-	-444,005.50	-	-444,005.50			75,860.23	-75,860.23	-	-	-	-
1.提取盈余公积	15				-	-	-	-	-			75,860.23	-75,860.23	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	16				-	-	-	-	-			75,860.23	-75,860.23	-	-	-	-
任意盈余公积	17				-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备（金融企业填报）	18				-	-	-	-	-				-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	19				-444,005.50	-	-444,005.50	-	-444,005.50				-	-	-	-	-
4.其他	20				-	-	-	-	-				-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	22	-	-				-		-	-	-				-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）	23	-		-			-		-	-	-		-		-		-
3.盈余公积弥补亏损	24	-		-			-		-	-	-		-		-		-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	26	5,000,000.00	2,340.00	96,414.52	-	-	5,098,754.52	-	5,098,754.52	5,000,000.00	2,340.00	96,414.52	867,730.67	-	5,966,485.19	-	5,966,485.19

广州市香雪亚洲饮料有限公司

财务报表附注

2016 年 1-6 月

(除特别说明外金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

广州市香雪亚洲饮料有限公司(以下简称本公司)是由广州市香雪制药股份有限公司和广州轻工工贸集团有限公司共同组建的有限公司,成立于 2009 年 8 月 4 日,经广州市工商行政管理局萝岗分局批准领取了统一社会信用代码 91440116693554945T 号营业执照,注册资本 500.00 万元,法定代表人:王永辉,注册地址:广州市经济开发区开创大道 362 号,经营范围:酒、饲料和精制茶制造业。

本公司的母公司为广州市香雪制药股份有限公司,注册地址:广州市萝岗区广州经济技术开发区科学城金峰园路 2 号,主营业务为中药材种植;生产气雾剂,片剂,硬胶囊剂(含头孢菌素类),颗粒剂,口服液,合剂,口服溶液剂,中药饮片,中药前处理及提取车间(口服制剂)(按有效许可经营);经营本企业自产产品及相关技术的出口业务,经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务,经营本企业的进料加工和一三来一补业务(具体按资格证书经营);市场策划,企业管理咨询。

二、财务报表编制基准

(一)会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二)核算原则和计价基础

会计核算以权责发生制为基础,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

(三)记账本位币和外币业务核算方法

本公司记账本位币为人民币。

外币经济业务按发生当日中国人民银行公布的人民币对外币的基准汇率折合为人民币记账；期末对各种货币性外币账户的外币余额按期末汇率折合为人民币，按照期末汇率折合的记账本位币与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益，计入财务费用。

(四)现金和现金等价物的构成

本公司现金和现金等价物指现金、可随时用于支付的银行存款和其他货币资金以及公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五)编制基础

本会计报表是按照中华人民共和国财政部颁发的《企业会计准则（2006）》的有关规定及本公司持续经营为基础编制的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则（2006）》的要求，能真实、完整地反映本公司本期末的财务状况以及本期的经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

(一)现金等价物的确定标准

现金等价物是指同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资。权益性投资不作为现金等价物。

(二)应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计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。对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收

款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。具体如下：

类别	风险特征组合	账龄			
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
单项金额不重大以及经单独测试后未减值的应收款项	按账龄段作为风险组合	1%	10%	50%	100%

本公司单项金额重大的应收款项是指单个客户 300 万元人民币以上的应收款项。

(三) 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途材料、原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，其他周转材料采用分次摊销法摊销。

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，

同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

(四) 固定资产

固定资产指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。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	5%	9.50%
机器设备	5、10	5%	19.50%、9.50%
运输设备	4	5%	23.75%

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回

金额低于账面价值，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

(五)在建工程

1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前

因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

3、在建工程结转为固定资产的时点

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1)固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

(2)已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

(3)该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4)所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

4、期末减值

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(六)职工薪酬

1、职工，是指与本公司订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，也包括虽未与本公司订立劳动合同但由本公司正式任命的人员。未与本公司订立劳动合同或未由其正式任命，但向本公司所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过本公司与劳务中介公司签订用工合同而向本公司提供服务的人员。

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

(1)短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。带薪缺勤，是指本公司支付工资或提供补偿的职工缺勤，包括年休假、病假、短期伤残、婚假、产假、丧假、探亲假等。利润分享计划，是指因职

工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

(2)离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，包括养老保险、失业保险等，短期薪酬和辞退福利除外。

(七)收入确认原则

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法确定：

- (1)已完工作的测量。
- (2)已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- (3)已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

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

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

(八)租赁业务

1、租赁业务的分类

根据《企业会计准则-租赁》的规定，实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）应在租赁开始日被分类为融资租赁；其他租赁则归类为经营租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分。但是，如果租赁资产在开始租赁前已使用年限超过该资产全新时可使用年限的大部分，则该项标准不适用；④就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值；就出租人而言，租赁开始日最低租赁收款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值。但是，如果租赁资产在开始租赁前已使用年限超过该资产全新时可使用年限的大部分，则该项标准不适用；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有承租人才能使用。

2、本公司作为承租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。在出租人提供免租期的情况下，本公司将租金总额在整个租赁期内按直线法进行分摊，在免租期内确认租金费用；在出租人承担了本公司的某些费用的情况下，本公司将该费用从租金总额中扣除，并将租金余额在租赁期内进行分摊。

(1)本公司发生的初始直接费用，直接确认为当期费用；

(2)或有租金在实际发生时确认为当期费用。

(九)所得税核算方法

本公司所得税采用资产负债表债务法进行核算。

资产负债表日，公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足

以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

对合营公司及联营公司投资，以及在合营公司的权益产生的应税暂时性差异确认为递延所得税负债，但公司能够控制这些暂时性差异的转回，而且暂时性差异在可预见的将来很可能不会转回的情况则属例外。

公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（递延所得税费用或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

五、会计政策、会计估计变更以及重大差错更正的说明

本报告期会计政策、会计估计与前报告期一致，亦没有发生重大差错更正事项。

六、税项

本公司本年度适用的主要税（费）种类及其征收率列示如下：

税（费）种	征收率%	计税基础
增值税	17	按销售货物或者提供应税劳务或应税服务的销售额计算销项税额
营业税	5	按营业额
城市维护建设税	7	按应缴流转税税额计征
教育费附加	3	按应缴流转税税额计征
地方教育费附加	2	按应缴流转税税额计征
企业所得税	25	按应纳税所得额

七、会计报表重要项目注释

(一)资产负债表重要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	31,858.12	8,149.61
银行存款	16,124,100.72	17,874,672.34
合 计	16,155,958.84	17,882,821.95

2、应收账款

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收账款	2,400,249.16	24,002.49	91,246.72	912.47
合 计	2,400,249.16	24,002.49	91,246.72	912.47

(1)账龄分析

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	2,400,249.16	24,002.49	91,246.72	912.47
合 计	2,400,249.16	24,002.49	91,246.72	912.47

(2)采用个别认定法计提坏账准备的单项金额重大的应收账款：无。

3、预付款项

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	440,932.54	38,572.04
合 计	440,932.54	38,572.04

4、其他应收款

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的其他应收款	1,221,370.19	1,025,815.77	1,421,940.59	1,321,808.19
合 计	1,221,370.19	1,025,815.77	1,421,940.59	1,321,808.19

(1)账龄分析

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	186,305.43	1,863.05	47,953.56	479.53
1-2年（含2年）	12,346.71	1,234.67	-	-
2-3年（含3年）	-	-	105,316.75	52,658.38
3-4年（含4年）	89,394.07	89,394.07	-	-
4-5年（含5年）	-	-	1,268,670.28	1,268,670.28
5年以上	933,323.98	933,323.98	-	-
合 计	1,221,370.19	1,025,815.77	1,421,940.59	1,321,808.19

(2)采用个别认定法计提坏账准备的单项金额重大的其他应收款：无。

5、存货

存货种类	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
原材料	1,274,275.30	7,311,298.99	7,998,969.37	586,604.92
库存商品	2,422,778.11	22,340,583.33	18,278,216.87	6,485,144.57
委托加工物资	339,507.73	840,337.46	981,516.15	198,329.04
周转材料	3,073,312.53	11,123,943.51	10,694,767.98	3,502,488.06
合 计	7,109,873.67	41,616,163.29	37,953,470.37	10,772,566.59

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	809,185.82	170,732.52
合 计	809,185.82	170,732.52

7、固定资产

(1)固定资产原值、累计折旧变动情况

项目	类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产原值	土地	-	-	-	-
	房屋建筑物	2,288,256.43	10,769.23	-	2,299,025.66
	机器设备	21,031,440.42	379,618.81	966,145.00	20,444,914.23
	运输工具	201,950.00	-	-	201,950.00
	其他设备	-	-	-	-
	小计	23,521,646.85	390,388.04	966,145.00	22,945,889.89
累计折旧	土地	-	-	-	-
	房屋建筑物	229,766.72	54,346.09	-	284,112.81
	机器设备	5,284,176.10	974,262.37	-	6,258,438.47
	运输工具	47,963.13	23,981.56	-	71,944.69
	其他设备	-	-	-	-
	小计	5,561,905.95	1,052,590.02	-	6,614,495.97
固定资产净额	土地	-			-
	房屋建筑物	2,058,489.71			2,014,912.85
	机器设备	15,747,264.32			14,186,475.76
	运输工具	153,986.87			130,005.31
	其他设备	-			-
	小计	17,959,740.90			16,331,393.92

(2)本期增加的固定资产中，从在建工程转入 0.00 元；

(3)本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用 1,052,590.02 元。

8、在建工程

项目名称	期初余	本年增加	本年	期末余额	资金来
------	-----	------	----	------	-----

	额	利息资 本化金 额	减值准 备		利息资 本化金 额	减少	转增 固定 资产		利息资 本化金 额	减值准 备	源
高低空压机安装工程	-	-	-	966,145.00	-	-	-	966,145.00	-	-	自筹
电缆安装	-	-	-	22,898.12	-	-	-	22,898.12	-	-	自筹
合 计	-	-	-	989,043.12	-	-		989,043.12	-	-	

9、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,028,880.47	257,220.12	1,322,720.68	330,680.17
合 计	1,028,880.47	257,220.12	1,322,720.68	330,680.17

10、应付账款

(1)应付账款情况

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,227,022.71	64.43	2,577,100.38	43.10
1-2 年	42,016.99	0.52	605,080.86	10.11
2-3 年	605,080.86	7.46	2,412,206.48	40.34
3 年以上	2,238,332.31	27.59	385,467.62	6.45
合 计	8,112,452.87	100.00	5,979,855.34	100.00

(2)本项目账龄超过 3 年的大额款项

单位名称	金额	款项内容	发生时间	未付原因
广州达意隆包装机械股份有限公司	1,887,334.00	原料款	2013 年	未结算

11、预收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,615,215.88	99.89	2,908,270.01	100.00
1-2 年	3,986.22	0.11	-	-
合 计	3,619,202.10	100.00	2,908,270.01	100.00

12、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	302,789.24	7,826,368.16	8,129,157.40	-
2、职工福利费	-	358,459.52	358,459.52	-
3、社会保险费	1.01	1,136,296.69	1,136,297.70	-
其中：医疗保险费	-	488,659.78	488,659.78	-
基本养老保险费	-	557,843.98	557,843.98	-

失业保险费	1.00	24,528.43	24,529.43	-
工伤保险费	-	16,618.31	16,618.31	-
生育保险费	0.01	48,646.19	48,646.20	-
4、住房公积金	-	267,492.09	267,492.09	-
5、工会经费	-	79,497.02	79,497.02	-
6、职工教育经费	-	820.00	820.00	-
合 计	302,790.25	9,668,933.48	9,971,723.73	-

13、应交税费

(1)应交税费情况

税费项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
未交增值税	-	2,275,029.28	365,584.82	1,909,444.46
城建税	-	159,252.05	25,590.94	133,661.11
企业所得税	546,067.06	-668.60	545,398.46	-
印花税	42,730.36	-0.03	42,730.33	-
个人所得税	-	118,668.11	89,356.26	29,311.85
车船使用税	-	720.00	720.00	-
小 计	588,797.42	2,553,000.81	1,069,380.81	2,072,417.42
教育费附加	-	68,250.88	10,967.55	57,283.33
堤围防护费	0.01	-0.01	-	-
地方教育费附加	-	45,500.59	7,311.70	38,188.89
小 计	0.01	113,751.46	18,279.25	95,472.22
合 计	588,797.43	2,666,752.27	1,087,660.06	2,167,889.64

(2)税收优惠政策及重要查罚情况：无。

14、应付股利

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州市香雪制药股份有限公司	-	399,604.95	-	399,604.95
广州轻工工贸集团有限公司	-	44,400.55	-	44,400.55
合 计	-	444,005.50	-	444,005.50

15、其他应付款

(1)其他应付款情况

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	27,255,270.98	96.66	27,295,581.66	97.71
1-2 年	300,000.00	1.06	-	-
3 年以上	641,107.95	2.28	641,108.02	2.29
合 计	28,196,378.93	100.00	27,936,689.68	100.00

(2)账龄超过 3 年的大额款项

单位名称	金额	款项内容	发生时间
广州易发行贸易商行	245,755.91	保证金	2010 年以前
广州市白云区同和娣记日杂店	93,503.70	保证金	2010 年以前
广州市白云区新市联广饮料批发部	95,108.00	保证金	2010 年以前
广州市花都区新华明盛购销部	70,270.00	保证金	2010 年以前
广州市荔湾区东丽饮料经销部	56,048.00	保证金	2010 年以前

16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	689,418.48	-
合 计	689,418.48	-

17、实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资额	比例%			出资额	比例%
广州市香雪制药股份有限公司	4,500,000.00	90.00	-	-	4,500,000.00	90.00
广州轻工工贸集团有限公司	500,000.00	10.00	-	-	500,000.00	10.00
合 计	5,000,000.00	100.00	-	-	5,000,000.00	100.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
其他资本公积	2,340.00	-	-	2,340.00	
合 计	2,340.00	-	-	2,340.00	

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积	96,414.52	-	-	96,414.52	
合 计	96,414.52	-	-	96,414.52	

20、未分配利润

项 目	2016 年 1-6 月
上期期末余额	867,730.67
加：期初未分配利润调整数	-
本期期初余额	867,730.67
本期增加额	-423,725.17
其中：本期净利润转入	-423,725.17
本期减少额	444,005.50
其中：本期提取盈余公积数	-
分配现金股利	444,005.50
本期期末余额	-

(二)利润表重要项目注释

1、营业收入和成本

营业项目	2016 年 1-6 月	
	收入	成本
产品销售收入	33,860,656.79	20,497,376.33
主营业务小计	33,860,656.79	20,497,376.33
其他	40,680.00	-
其他业务小计	40,680.00	-
合计	33,901,336.79	20,497,376.33

2、资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月
坏账损失	-272,902.40
合 计	-272,902.40

3、所得税费用

项 目	2016 年 1-6 月
当期所得税费用	-668.60
递延所得税费用（收益）	73,460.05
所得税费用合计	72,791.45

4、财务费用

项 目	2016 年 1-6 月
存款利息收入(-)	-39,863.21
银行手续费	15,108.43
合计	-24,754.78

(三)现金流量情况

1、按净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2016 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—
净利润	-423,725.17
加：资产减值准备	-272,902.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,052,590.02
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	-
待摊费用减少（增加以“-”号填列）	-
预提费用增加（减少以“-”号填列）	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“-”号填列）	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-
财务费用	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	73,460.05

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,662,692.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,510,792.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,379,520.83
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,364,542.13
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	16,155,958.84
减：现金的期初余额	17,882,821.95
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	-1,726,863.11

2、现金等价物的有关信息

项 目	2016 年 1-6 月
一、现金	16,155,958.84
其中：库存现金	31,858.12
可随时用于支付的银行存款	16,124,100.72
可随时用于支付的其他货币资金	-
二、现金等价物	-
其中：三个月内到期的债券投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	16,155,958.84
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	-

八、租赁情况

重大经营租赁承租情况

剩余租赁期限	最低租赁付款额
1 年以内	4565,531.00
1 年以上 2 年以内	4,774,540.50
2 年以上 3 年以内	4,990,176.25
3 年以上	5,216,066.47
合 计	19,546,314.22

九、或有事项的说明

本公司 2016 年 6 月 30 日不存在应调整或应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项的说明

本公司不存在应调整或应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一)关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方及其交易

(1)存在控制关系的关联公司情况

关联方名称	与本公司关系	业务性质(行业)	注册地(城市)	注册资本(期初)/万元	注册资本(期末)/万元	期初持股比例%	期末持股比例%
广州市香雪制药股份有限公司	母公司	制药	广州	50,957.33	66,147.63	90.00	90.00

(2)存在控制关系关联方的交易：无；

2、不存在控制关系的关联方及其交易

(1)不存在控制关系的关联公司情况

关联方名称	与本公司关系	业务性质(行业)	注册地(城市)	注册资本(期初)/万元	注册资本(期末)/万元	期初持股比例%	期末持股比例%
广州轻工工贸集团有限公司	对企业重大影响的投资方	资产管理	广州	198,452.20	198,452.20	10.00	10.00

(2)不存在控制关系关联方的交易：无。

3、其他关联交易

2016 年 1-6 月本公司与关联方未发生关联交易。

4、关联往来情况

关联方名称	往来科目	期末余额		期初余额	
		借方金额	贷方金额	借方金额	贷方金额
广州市香雪制药股份有限公司	其他应付款		26,817,894.12		26,506,327.16

(二)关联方交易的定价政策

本公司与关联方的交易均按照签订的有关合同进行交易

十二、重要资产转让（转换）及其出售的说明

本公司 2016 年 1-6 月未发生重要资产转让（转换）及其出售事项。

十三、企业合并、分立等事项说明

本公司 2016 年 1-6 月未发生企业合并、分立等事项。

十四、非货币性资产交换和债务重组的说明

本公司 2016 年 1-6 月未发生非货币性资产交换和债务重组事项。

十五、会计报表的批准

本期会计报表于 2016 年 9 月 19 日经公司董事会批准。

广州市香雪亚洲饮料有限公司

二〇一六年九月十九日