

扬州联环医药营销有限公司
2016 年度财务报表审计报告

天衡审字（2017）00393 号



0000201703001885

报告文号：天衡审字[2017]00393号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

天衡审字（2017）00393 号

扬州联环医药营销有限公司董事会：

我们审计了后附的扬州联环医药营销有限公司（以下简称联环医药营销公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、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联环医药营销公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，联环医药营销公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联环医药营销公司 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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

夏兰锋



中国注册会计师：

陈梦佳



资产负债表

2016年12月31日

编制单位：扬州联环医药营销有限公司

单位：人民币元

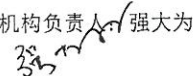
资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	3,644,338.83	617,080.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	34,735,158.87	44,761,708.65
预付款项	五、3	5,570,215.54	3,938,575.55
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	145,510.81	201,716.22
存货	五、5	12,044,443.99	9,090,478.32
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	919,845.87	
流动资产合计		57,059,513.91	58,609,558.98
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			
投资性房地产			
固定资产	五、7	482,898.24	386,569.21
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	991,378.79	940,711.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,474,277.03	1,327,280.66
资产总计		58,533,790.94	59,936,839.64

公司法定代表人：钱望霓

主管会计工作负责人：钱望霓

会计机构负责人：强大为





资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：扬州联环医药营销有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、9	12,000,000.00	12,000,000.00
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	五、10	2,000,000.00	
应付账款	五、11	26,546,367.57	34,808,662.68
预收款项	五、12	3,081,239.11	1,816,869.17
应付职工薪酬	五、13	328,095.00	327,907.40
应交税费	五、14	1,019.06	117,575.35
应付利息		10,909.72	19,759.38
应付股利			
其他应付款	五、15	11,709,438.47	7,681,573.46
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			
流动负债合计		55,677,068.93	56,772,347.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		55,677,068.93	56,772,347.44
股东权益：			
股本	五、16	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	8,975.22	8,975.22
未分配利润	五、18	-2,152,253.21	-1,844,483.02
所有者权益合计		2,856,722.01	3,164,492.20
负债和所有者权益总计		58,533,790.94	59,936,839.64

公司法定代表人：钱望霓

主管会计工作负责人：钱望霓

会计机构负责人：强大为







利润表

2016年度

编制单位：扬州联环医药营销有限公司

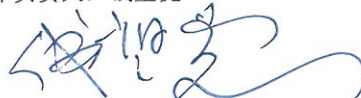
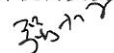
单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、19	109,759,789.73	109,832,645.69
减：营业成本	五、19	100,575,981.48	102,206,414.66
税金及附加	五、20	197,960.69	184,467.64
销售费用		4,261,449.58	1,591,273.38
管理费用		3,939,844.24	3,710,619.20
财务费用	五、21	824,228.88	1,059,881.34
资产减值损失	五、22	298,511.16	774,950.27
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-338,186.30	305,039.20
加：营业外收入	五、23	17,008.37	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、24	43,984.00	27,448.15
其中：非流动资产处置损失		22,870.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-365,161.93	277,591.05
减：所得税费用	五、25	-57,391.74	136,560.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-307,770.19	141,030.85
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-307,770.19	141,030.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：钱望霓

主管会计工作负责人：钱望霓

会计机构负责人：强大为

现金流量表

2016年度

编制单位：扬州联环医药营销有限公司

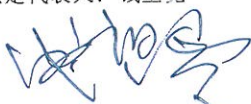
单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
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		119,588,376.16	110,921,493.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,978,356.63	4,753,551.07
经营活动现金流入小计		124,566,732.79	115,675,044.32
购买商品、接受劳务支付的现金		112,251,974.44	106,415,700.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,017,730.63	2,894,017.06
支付的各项税费		1,965,517.59	1,717,623.31
支付其他与经营活动有关的现金		4,222,068.29	3,765,245.40
经营活动现金流出小计		121,457,290.95	114,792,585.97
经营活动产生的现金流量净额		3,109,441.84	882,458.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,298.25	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,298.25	
投资活动产生的现金流量净额		-257,998.25	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		824,185.00	1,056,255.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,824,185.00	13,056,255.47
筹资活动产生的现金流量净额		-824,185.00	-1,056,255.47
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	五、26	2,027,258.59	-173,797.12
加：期初现金及现金等价物余额	五、26	617,080.24	790,877.36
六、期末现金及现金等价物余额	五、26	2,644,338.83	617,080.24

公司法定代表人：钱望霓

主管会计工作负责人：钱望霓

会计机构负责人 强大为







所有者权益变动表

2016年度

项 目	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	5,000,000.00								8,975.22	-1,844,483.02	3,164,492.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00								8,975.22	-1,844,483.02	3,164,492.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
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											
1、提取盈余公积											
2、对所有者分配的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	5,000,000.00								8,975.22	-2,152,253.21	2,856,722.01

单位：人民币元

编制单位：扬州联环医药有限公司



公司法定代表人：钱望宽

主管会计工作负责人：钱望宽

会计机构负责人：孙永为

Handwritten signatures of the company representatives and accountants.

所有者权益变动表（续）

2016年度

单位：人民币元

编制单位：扬州联环医药销售有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上期发生额			未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	5,000,000.00								8,975.22	-1,985,513.87	3,023,461.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00								8,975.22	-1,985,513.87	3,023,461.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
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											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	5,000,000.00								8,975.22	-1,844,483.02	3,164,492.20

公司法定代表人：钱望亮

主管会计工作负责人：钱望亮

会计机构负责人：强大为



Handwritten signature of the accounting institution responsible person, Qiang Dawei.

Handwritten signature of the company legal representative, Qian Wangliang.

扬州联环医药营销有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

扬州联环医药营销有限公司（以下简称“本公司”）是经扬州市体改委扬体改发（2000）15 号文件“关于同意组建扬州联环医药营销有限公司的批复”的批准，由扬州制药厂（以下简称甲方）、扬州市化学工业供销公司（以下简称乙方）、扬州医药总公司（以下简称丙方）共同出资组建，注册资本为人民币 200 万元。其中：甲方出资人民币 120 万元，占注册资本的 60%；乙方出资人民币 40 万元，占注册资本的 20%；丙方出资人民币 40 万元，占注册资本的 20%。本公司于 2000 年 10 月 20 日在江苏省扬州工商行政管理局登记注册成立，企业法统一社会信用代码为 91321000722848054B。

2003 年 8 月 20 日，经扬州市产权交易中心扬产交确字（2003）27 号产（股）权转让交割确认书确认，扬州制药厂将其所持有的本公司 60%的股份以协议方式转让给江苏联环药业股份有限公司。2003 年 10 月 9 日，本公司领取新的企业法人营业执照。

2004 年 3 月 29 日，扬州市化学工业供销公司改制，根据改制方案，其所有资产负债均由江苏金茂化工医药集团有限公司承接。改制后，江苏金茂化工医药集团有限公司持有贵公司 20%的股权。根据本公司股东会决议，扬州市国有资产监督管理委员会扬国资[2009]21 号以及扬州市产权交易中心扬产交确字（2010）2 号产（股）权转让交割确认书确认，江苏金茂化工医药集团有限公司将其持有的本公司 20%的股份以协议方式转让给符顺佑等五人，其中：转让给钱望霓 5%；转让给任同斌 3.75%；转让给符顺佑 3.75%；转让给陈麒 3.75%；转让给于同福 3.75%。

2010 年 3 月 29 日，扬州医药总公司更名为国药控股江苏有限公司。根据本公司股东会决议，2010 年 12 月 8 日，国药控股江苏有限公司将其持有的本公司 20%的股份以协议方式转让给江苏联环药业股份有限公司。

2010 年 12 月，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 3,000,000.00 元，由江苏联环药业股份有限公司缴足，变更后的注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中：江苏联环药业股份有限公司出资人民币 4,600,000.00 元，占注册资本的 92.00%；钱望霓出资 10 万元，占注册资本的 2.00%；任同斌出资 7.5 万元，占注册资本的 1.50%；符顺佑出资 7.5 万元，占注册资本的 1.50%；程麒出资 7.5 万元，占注册资本的 1.50%；于同福出资 7.5 万元，占注册资本的 1.50%。全体投资者的累积货币出资金额 5,000,000.00

元，占注册资本总额的 100%。

本公司经营范围：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、精神药品（限二类）批发。预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售，保健食品销售。二类医疗器械；三类医用高分子材料及制品（含一次性使用无菌医疗器械）批发；普通货运、货物专用运输（冷藏保鲜）。（凭有效许可证件经营）一类医疗器械、化工原料及中间体药用辅料批发。（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）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关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

本公司管理层相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2016 年 12 月 31 日止的 2016 年度财务报表。

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、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的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

7、金融工具

(1) 金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在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，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其

账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

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

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

8、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	应收账款单项金额在人民币 300 万元（含 300 万元）以上，其他应收款单项金额在人民币 100 万元（含 100 万元）以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

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（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差异计提坏账准备

9、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

10、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

11、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余

股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

12、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

13、固定资产

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

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	0-5	3.17-3.33
通用设备	10	0-5	9.50-10.00
专用设备	10	0-5	9.50-10.00
运输设备	10	0-5	9.50-10.00

本公司至少在每年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。

14、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

15、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得

的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

16、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指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。开发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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会

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，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的策略方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损

益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变

动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

(1) 销售商品收入

①一般原则

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

②具体原则

公司将商品发出给客户，开具增值税专用发票，确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

24、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

25、租赁

（1）经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际

发生时计入当期损益。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内，本公司无会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税计税销售额	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	5%

2、税收优惠及批文

本公司 2016 年度符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施规定的小型微利企业认定标准，根据《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34 号）等相关规定，上述公司所得按 50%计入应纳税所得额，所得税税率减按 20%计缴。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

(1) 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	3,393.30	8,051.53
银行存款	2,640,945.53	609,028.71
其他货币资金	1,000,000.00	-
合计	3,644,338.83	617,080.24
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，货币资金期末余额中无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	37,896,597.50	100.00	3,161,438.63	8.34	34,735,158.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	37,896,597.50	100.00	3,161,438.63	8.34	34,735,158.87

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	47,686,872.03	100.00	2,925,163.38	6.13	44,761,708.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	47,686,872.03	100.00	2,925,163.38	6.13	44,761,708.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	32,521,599.03	1,626,079.95	5%
1 至 2 年	1,413,908.00	141,390.80	10%
2 至 3 年	3,587,986.67	1,076,396.00	30%
3 至 4 年	77,708.65	38,854.33	50%
4 至 5 年	83,388.01	66,710.41	80%
5 年以上	212,007.14	212,007.14	100%
合计	37,896,597.50	3,161,438.63	

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 236,275.25 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,115,122.41 元, 占应收账款期末余额合计数的 39.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 598,508.12 元。

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(6) 公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,422,784.20	61.45	3,440,673.08	87.36
1 至 2 年	1,825,024.14	32.76	175,429.61	4.45
2 至 3 年	44,099.94	0.79	53,377.00	1.36
3 年以上	278,307.26	5.00	269,095.86	6.83
合计	5,570,215.54	100.00	3,938,575.55	100.00

(2) 账龄一年以上的预付账款为尚未结算的货款尾款。

(3) 预付款项金额前五名单位情况:

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 2,478,251.17 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 44.49%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	882,699.38	100.00	737,188.57	83.52	145,510.81
单项金额不重大但单独计	—	—	—	—	—

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的其他应收款					
合计	882,699.38	100.00	737,188.57	83.52	145,510.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	943,556.85	100.00	741,840.63	78.62	201,716.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	943,556.85	100.00	741,840.63	78.62	201,716.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,479.30	823.97	5%
1 至 2 年	25,300.00	2,530.00	10%
2 至 3 年	89,881.70	26,964.51	30%
3 至 4 年	83,936.58	41,968.29	50%
4 至 5 年	11,000.00	8,800.00	80%
5 年以上	656,101.80	656,101.80	100%
合计	882,699.38	737,188.57	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-4,652.06 元；本报告期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
第 1 名	108,678.00	3-4 年 69,678.00 元，	12.31	42,539.00

		2-3 年 19,000.00 元, 1-2 年 20,000.00 元		
第 2 名	87,678.23	5 年以上	9.93	87,678.23
第 3 名	86,005.49	5 年以上 76,005.49 元, 4-5 年 10,000.00 元	9.74	84,005.49
第 4 名	82,603.60	5 年以上	9.36	82,603.60
第 5 名	78,609.67	5 年以上	8.91	78,609.67
合计	443,574.99		50.25	375,435.99

(5) 公司无涉及政府补助的应收款项。

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,111,331.96	66,887.97	12,044,443.99	9,186,320.09	95,841.77	9,090,478.32
合计	12,111,331.96	66,887.97	12,044,443.99	9,186,320.09	95,841.77	9,090,478.32

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	95,841.77	66,887.97	-	-	95,841.77	-	66,887.97
合计	95,841.77	66,887.97	-	-	95,841.77	-	66,887.97

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	-	本期已销售

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司年末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税金	919,845.87	-
合计	919,845.87	-

7、固定资产

(1) 分类情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	105,769.00	874,686.65	386,278.63	1,366,734.28
2. 本期增加金额	-	8,589.74	215,213.68	223,803.42
(1) 购置	-	8,589.74	215,213.68	223,803.42
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	56,000.00	-	56,000.00
(1) 处置或报废	-	56,000.00	-	56,000.00
4. 期末余额	105,769.00	827,276.39	601,492.31	1,534,537.70
二、累计折旧				
1. 期初余额	105,769.00	724,698.04	149,698.03	980,165.07
2. 本期增加金额	-	54,538.99	45,765.40	100,304.39
(1) 计提	-	54,538.99	45,765.40	100,304.39
3. 本期减少金额	-	28,830.00	-	28,830.00
(1) 处置或报废	-	28,830.00	-	28,830.00
4. 期末余额	105,769.00	750,407.03	195,463.43	1,051,639.46
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	-	76,869.36	406,028.88	482,898.24
2. 期初账面价值	-	149,988.61	236,580.60	386,569.21

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

8、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	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
资产减值准备	3,965,515.17	991,378.79	3,762,845.78	940,711.45
未弥补亏损	-	-	-	-

合计	3,965,515.17	991,378.79	3,762,845.78	940,711.45
----	--------------	------------	--------------	------------

(2) 无未经抵销的递延所得税负债

(3) 本公司无未确认递延所得税资产的项目。

9、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	-
抵押借款	-	-
担保借款[注]	12,000,000.00	12,000,000.00
质押借款	-	-
合计	12,000,000.00	12,000,000.00

[注]期末余额中担保方系江苏联环药业集团有限公司、钱望霓夫妇、任同斌夫妇担保 700.00 万元；江苏联环药业集团有限公司、任同斌、闻珺担保 500.00 万元。

10、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	2,000,000.00	-

截至各报告期末无到期未付的应付票据。

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	26,546,367.57	34,808,662.68
合计	26,546,367.57	34,808,662.68

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	3,081,239.11	1,816,869.17
合计	3,081,239.11	1,816,869.17

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

(3) 公司无建造合同形成的已完工未结算的资产。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	327,907.40	2,610,992.82	2,610,805.22	328,095.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	406,833.01	406,833.01	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	327,907.40	3,017,825.83	3,017,638.23	328,095.00

(2) 短期薪酬列示

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	311,632.20	2,092,296.07	2,092,296.07	311,632.20
2、职工福利费	-	67,811.85	67,811.85	-
3、社会保险费	-	183,487.90	183,487.90	-
其中：医疗保险费	-	145,336.95	145,336.95	-
工伤保险费	-	10,900.27	10,900.27	-
生育保险费	-	9,083.56	9,083.56	-
大病救助保险费	-	18,167.12	18,167.12	-
4、住房公积金	-	222,944.00	222,944.00	-
5、工会经费和职工教育经费	16,275.20	44,453.00	44,265.40	16,462.80
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	327,907.40	2,610,992.82	2,610,805.22	328,095.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	379,582.33	379,582.33	-
2、失业保险费	-	27,250.68	27,250.68	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	406,833.01	406,833.01	-

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	97,765.81

项目	期末余额	期初余额
营业税	-	-
企业所得税	-	4,997.34
个人所得税	766.57	858.97
城建税	147.28	6,843.61
教育费附加	105.21	4,888.30
综合基金	-	2,221.32
合计	1,019.06	117,575.35

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他暂收、应付款项	11,709,438.47	7,681,573.46
合计	11,709,438.47	7,681,573.46

16、实收资本

投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏联环药业股份有限公司	4,600,000.00	-	-	4,600,000.00
钱望霓	100,000.00	-	-	100,000.00
任同斌	75,000.00	-	-	75,000.00
符顺佑	75,000.00	-	-	75,000.00
陈麒	75,000.00	-	-	75,000.00
于同福	75,000.00	-	-	75,000.00
合计	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

17、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,975.22	-	-	8,975.22

18、未分配利润

项目	本期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,844,483.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-
调整后年初未分配利润	-1,844,483.02
加：本期净利润	-307,770.19
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
应付普通股股利	-

项目	本期金额
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	-2,152,253.21

19、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	109,719,789.73	100,575,981.48	109,792,645.69	102,206,414.66
其他业务收入	40,000.00	-	40,000.00	-
合计	109,759,789.73	100,575,981.48	109,832,645.69	102,206,414.66

20、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	-	-
城建税	110,473.66	107,606.12
教育费附加	78,909.73	76,861.52
印花税	8,577.30	-
合计	197,960.69	184,467.64

21、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	815,335.34	1,050,848.18
减：利息收入	9,551.00	4,932.42
汇兑损失	-	-
金融机构手续费	18,444.54	13,965.58
合计	824,228.88	1,059,881.34

22、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	231,623.19	679,108.50
存货跌价损失	66,887.97	95,841.77
合计	298,511.16	774,950.27

23、营业外收入

(1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
接受捐赠	-	-
政府补助	17,008.37	-
其他	-	-
合计	17,008.37	-

(2) 计入当期损益的政府补助:

项目	本年发生额	上年发生额
失业岗位补贴[注]	17,008.37	-
合计	17,008.37	-

[注] 扬州市人力资源和社会保障局、扬州市财政局《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（扬人社[2015]306 号、扬财社[2015]140 号）。

24、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计	22,870.00	-
其中：固定资产处置损失	22,870.00	-
捐赠支出	-	-
各项基金	21,114.00	27,448.15
其他	-	-
合计	43,984.00	27,448.15

25、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	-6,724.40	101,802.96
递延所得税费用	-50,667.34	34,757.24
合计	-57,391.74	136,560.20

26、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-307,770.19	141,030.85
加：资产减值准备	202,669.39	729,140.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,304.39	97,709.65

无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22,870.00	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	815,335.34	1,050,848.18
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）	-50,667.34	34,757.24
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）	-2,925,011.87	2,956,116.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,219,492.01	-5,659,967.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,967,779.89	1,532,822.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,109,441.84	882,458.35
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,644,338.83	617,080.24
减：现金的期初余额	617,080.24	790,877.36
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	2,027,258.59	-173,797.12

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,644,338.83	617,080.24
其中：库存现金	3,393.30	8,051.53
可随时用于支付的银行存款	2,640,945.53	609,028.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	2,644,338.83	617,080.24

六、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对	母公司对本
-------	------	-----	------	------	------	-------

					本公司的 持股比例	公司的表决 权比例
江苏联环药业股份有限 公司	股份有限公司 (上市)	扬州市	药品生产	21958.1746 万元	92%	92%

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营及联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
江苏联环药业集团有限公司	母公司的母公司
扬州制药有限公司	同一母公司
南京帝易医药科技有限公司	同一母公司
扬州扬大联环基因工程有限公司	母公司的联营企业

5、关联交易情况

单位：人民币万元

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
江苏联环药业股份有限公司	购买	商品	市场价格	1,101.40	1,257.61
扬州制药有限公司	购买	商品	市场价格	59.14	69.08
扬州扬大联环基因工程有限公司	购买	商品	市场价格	-	0.26

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
江苏联环药业股份有限公司	销售	商品	市场价格	17.06	7.31
扬州制药有限公司	销售	商品	市场价格	16.40	21.39
扬州联澳生物医药有限公司	销售	商品	市场价格	1,095.60	939.70

(3) 关联托管情况

无

(4) 关联承包情况

无

(5) 关联租赁情况

无

(6) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保内容	期末金额	期初金额
-----	------	------	------	------

江苏联环药业集团有限公司	扬州联环医药营销有限公司	短期借款	1,200.00	1,200.00
--------------	--------------	------	----------	----------

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关联方应收应付款项

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏联环药业集团有限公司	43.41	43.41
应付账款	扬州制药有限公司	7.05	10.80
应收账款	扬州联澳生物医药有限公司	428.78	734.20

七、承诺及或有事项

无

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无

扬州联环医药营销有限公司

2017 年 3 月 15 日