

重庆香雪医药有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2017]第 ZE10145 号

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
三、	财务报表附注	

审计报告

信会师报字[2017]第 ZE10145 号

重庆香雪医药有限公司：

我们审计了后附的重庆香雪医药有限公司（以下简称“贵公司”）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贵公司管理层的责任。这种责任包括：

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司 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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈勇波

中国·上海 中国注册会计师：梁谦海

二〇一七年三月二十日

资产负债表

编制单位：重庆香雪医药有限公司

2016年12月31日

除特别注明外,金额单位均为人民币

资产	附注五	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,048,693.24	108,153.64
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	(二)	588,157.10	
应收账款	(三)	13,812,305.07	19,058,405.26
预付款项	(四)	709,898.32	1,472,069.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	889,475.95	927,924.73
存货	(六)	1,646,692.78	2,766,169.49
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			
流动资产合计		18,695,222.46	24,332,722.64
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	(七)	744,283.25	1,187,241.68
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	(八)	174,539.20	219,102.40
递延所得税资产	(九)	760,926.79	261,236.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,679,749.24	1,667,580.09
资产总计		20,374,971.70	26,000,302.73

企业法定代表人：麦镇江

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：宋波

资产负债表（续）

编制单位：重庆香雪医药有限公司 2016年12月31日 除特别注明外,金额单位均为人民币

负债和所有者权益	附注五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	(十)	16,738,000.84	13,822,937.11
预收款项	(十一)	744,508.39	1,075,875.34
应付职工薪酬	(十二)	11,162.22	2,752.22
应交税费	(十三)	269,718.10	1,875,110.92
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十四)	27,640.00	1,836,909.06
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		17,791,029.55	18,613,584.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		17,791,029.55	18,613,584.65
所有者权益：			
实收资本	(十五)	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	(十六)	238,671.81	238,671.81
未分配利润	(十七)	-2,654,729.66	2,148,046.27
所有者权益合计		2,583,942.15	7,386,718.08
负债和所有者权益总计		20,374,971.70	26,000,302.73

企业法定代表人：麦镇江

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：宋波

利润表

编制单位：重庆香雪医药有限公司

2016 年度

除特别注明外,金额单位均为人民币

项目	附注五	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十八)	32,736,207.90	38,653,688.27
减：营业成本	(十八)	30,329,323.03	31,527,659.23
税金及附加	(十九)	94,232.68	48,298.05
销售费用	(二十)	2,361,358.87	536,241.44
管理费用	(二十一)	4,039,678.17	2,173,161.59
财务费用	(二十二)	4,591.02	1,027.22
资产减值损失	(二十三)	1,998,763.12	642,914.50
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）		-6,091,738.99	3,724,386.24
加：营业外收入	(二十四)	2,470.60	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十五)	259,615.11	15.84
其中：非流动资产处置损失		248,929.65	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,348,883.50	3,724,370.40
减：所得税费用	(二十六)	-1,546,107.57	932,760.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,802,775.93	2,791,609.56
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		-4,802,775.93	2,791,609.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：麦镇江

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：宋波

现金流量表

编制单位：重庆香雪医药有限公司

2016 年度

除特别注明外,金额单位均为人民币

项 目	附注五	本年发生额	上年发生额
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		40,199,095.26	44,759,866.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		563,312.83	967,139.51
经营活动现金流入小计		40,762,408.09	45,727,006.26
购买商品、接受劳务支付的现金		32,338,402.17	43,025,976.25
支付给职工以及为职工支付的现金		1,178,117.00	656,955.17
支付的各项税费		736,366.10	434,364.61
支付其他与经营活动有关的现金		5,568,983.22	1,856,094.95
经营活动现金流出小计		39,821,868.49	45,973,390.98
经营活动产生的现金流量净额	(二十七)	940,539.60	-246,384.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			317,640.79
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			317,640.79
投资活动产生的现金流量净额			-317,640.79
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	(二十七)	940,539.60	-564,025.51
加：期初现金及现金等价物余额	(二十七)	108,153.64	672,179.15
六、年末现金及现金等价物余额	(二十七)	1,048,693.24	108,153.64

企业法定代表人：麦镇江

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：宋波

所有者权益变动表

2016 年度

除特别注明外,金额单位均为人民币

编制单位: 重庆香雪医药有限公司

项目	本金额										
	实收资本	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							238,671.81	2,148,046.27	7,386,718.08	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,000,000.00							238,671.81	2,148,046.27	7,386,718.08	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-4,802,775.93	-4,802,775.93	
(一) 综合收益总额									-4,802,775.93	-4,802,775.93	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
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、本期末余额	5,000,000.00							238,671.81	-2,654,729.66	2,583,942.15	

法定代表人: 麦镇江

主管会计工作负责人: 卢锋

会计机构负责人: 宋波

所有者权益变动表

2016 年度

编制单位：重庆香雪医药有限公司

除特别注明外,金额单位均为人民币

项目	上年金额										
	实收资本	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							238,671.81	2,148,046.27	7,386,718.08	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,000,000.00							238,671.81	2,148,046.27	7,386,718.08	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-4,802,775.93	-4,802,775.93	
（一）综合收益总额									-4,802,775.93	-4,802,775.93	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
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、本期年末余额	5,000,000.00							238,671.81	-2,654,729.66	2,583,942.15	

法定代表人：麦镇江

主管会计工作负责人：卢锋

会计机构负责人：宋波

重庆香雪医药有限公司

二〇一六年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

重庆香雪医药有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由重庆市工商行政管理局北部新区分局批准,由广州市香雪制药股份有限公司出资,于 2011 年 12 月 26 日成立的有限责任公司。

统一社会信用代码: 91500000588046201Q

住所: 重庆市渝北区财富大道 15 号(重庆高科,财富园财富二号 A 栋 09 楼 13#)

法定代表人: 麦镇江

注册资本: 500.00 万元

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

经营范围: 批发: 化学原料及其制药、抗生素原料药及其制剂、生化药品、中成药、中药材、中药饮片(按药品经营许可证核定的范围和期限经营); 批发: 预包装食品(按食品流通许可证核定的范围和期限经营); 品牌推广; 商务信息咨询。

二、 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。

(六) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

年末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内的关联方	按 1% 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(%)
1 年以内（含 1 年）	1	1
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大是指：单项金额在 100 万元以下的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	如有客观证据表明预计未来现金流量现值低于账面价值。
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，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，并入账龄分析法组合计提坏账准备。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存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；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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用分次摊销法摊销；

(2) 包装物采用分次摊销法摊销。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超

过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5-10	2.25-3.17	房屋及建筑物
机器设备	5-15	5-10	6.0-19.0	机器设备
运输设备	5-8	5-10	11.25-19.0	运输设备
其他设备	4-5	5-10	18.0-23.75	其他设备

3、 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。

(九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。详见本附注“五、(十四) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十二)收入

销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十四)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	不适用
(3) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”项目。比较数据不予调整。	不适用

2、 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

(二) 税收优惠

本公司不享受税收优惠。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	713.38	6,401.76
银行存款	1,047,979.86	101,751.88
合 计	1,048,693.24	108,153.64

(二) 应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	588,157.10	
合 计	588,157.10	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,616,679.09	100.00	2,804,374.02	16.88	13,812,305.07	19,865,630.83	100.00	807,225.57	4.06	19,058,405.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	16,616,679.09	100.00	2,804,374.02	16.88	13,812,305.07	19,865,630.83	100.00	807,225.57	4.06	19,058,405.26

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,642,212.85	96,422.17	1.00
1 至 2 年	2,069,255.10	206,925.52	10.00
2 至 3 年	4,808,369.65	2,404,184.84	50.00
3 年以上	96,841.49	96,841.49	100.00
合计	16,616,679.09	2,804,374.02	16.88

2、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆医药安通医药有限公司	4,257,671.45	25.62	2,128,835.73
重庆桥都药业有限公司	3,463,800.00	20.85	84,462.00
重庆衡润医药有限公司	1,193,837.50	7.18	29,314.86
重庆科友医药有限公司	1,094,830.00	6.59	10,948.30
重庆桐君阁股份有限公司	971,338.14	5.85	9,713.38
合计	10,981,477.09	66.09	2,263,274.27

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	434,884.80	61.26	1,280,522.52	86.99
1 至 2 年	169,013.52	23.81	188,547.00	12.81
2 至 3 年	103,000.00	14.51	3,000.00	0.20
3 年以上	3,000.00	0.42		
合计	709,898.32	100.00	1,472,069.52	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
山西圣达药业有限公司	132,604.90	18.68
湖南大森林医药有限公司	106,000.00	14.93
吉林韩正人参有限公司上海分公司	68,147.00	9.60
湖北佳益康医药有限公司	55,000.00	7.75
重庆国通医药有限公司	54,060.00	7.62
合计	415,811.90	58.58

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	1,128,809.06	100.00	239,333.11	21.20	889,475.95	1,165,643.17	100.00	237,718.44	20.39	927,924.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,128,809.06	100.00	239,333.11	21.20	889,475.95	1,165,643.17	100.00	237,718.44	20.39	927,924.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	677,525.44	6,775.24	1.00
1 至 2 年	243,028.62	24,302.87	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	208,255.00	208,255.00	100.00
合计	1,128,809.06	239,333.11	1.00

2、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	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
安徽省华硕医药有限公司	保证金	200,000.00	3 年以上	17.72	200,000.00
重庆恒林农业开发有限公司	保证金	200,000.00	1 至 2 年	17.72	20,000.00
王晓	备用金	168,000.00	1 年以内	14.88	1,680.00
杨刚	备用金	81,280.51	1 年以内	7.20	812.81
胡宏仪	备用金	80,000.00	1 年以内	7.09	800.00
合计		729,280.51		64.61	223,292.81

(六) 存货

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,646,692.78		1,646,692.78	2,766,169.49		2,766,169.49
合计	1,646,692.78		1,646,692.78	2,766,169.49		2,766,169.49

(七) 固定资产

项目	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	639,266.00	1,212,832.23	1,852,098.23
(2) 本年增加金额			
—购置			
(3) 本年减少金额		398,287.44	398,287.44
—处置或报废		398,287.44	398,287.44
(4) 年末余额	639,266.00	814,544.79	1,453,810.79
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	250,382.53	414,474.02	664,856.55
(2) 本年增加金额	65,657.45	128,371.33	194,028.78
—计提	65,657.45	128,371.33	194,028.78
(3) 本年减少金额		149,357.79	149,357.79
—处置或报废		149,357.79	149,357.79
(4) 年末余额	316,039.98	393,487.56	709,527.54
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			

—处置或报废			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	323,226.02	421,057.23	744,283.25
(2) 年初账面价值	388,883.47	798,358.21	1,187,241.68

(八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少 金额	年末余额
房屋装修	219,102.40		44,563.20		174,539.20
合计	219,102.40		44,563.20		174,539.20

(九) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	3,043,707.13	760,926.79	1,044,944.01	261,236.01
合计	3,043,707.13	760,926.79	1,044,944.01	261,236.01

(十) 应付账款

目	年末余额	年初余额
1 年以内	16,605,815.84	13,688,748.51
1 至 2 年	9,305.00	
2 至 3 年		131,880.00
3 年以上	122,880.00	2,308.60
合计	16,738,000.84	13,822,937.11

(十一) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	580,236.40	868,590.54
1 年以上	164,271.99	207,284.80
合计	744,508.39	1,075,875.34

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,752.22	1,016,379.58	1,007,969.58	11,162.22
离职后福利-设定提存计划		170,102.07	170,102.07	-
合计	2,752.22	1,186,481.65	1,178,071.65	11,162.22

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,752.22	875,329.36	866,919.36	11,162.22
(2) 职工福利费		47,753.98	47,753.98	
(3) 社会保险费		87,231.83	87,231.83	
其中：医疗保险费		78,508.65	78,508.65	
工伤保险费		4,361.59	4,361.59	
生育保险费		4,361.59	4,361.59	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		6,064.41	6,064.41	
合计	2,752.22	1,016,379.58	1,007,969.58	11,162.22

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		165,740.48	165,740.48	
失业保险费		4,361.59	4,361.59	
合计		170,102.07	170,102.07	

(十三) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	253,072.60	800,707.58
企业所得税	-12,909.39	1,064,975.72
个人所得税	-274.79	-229.44
城市维护建设税	17,501.05	5,740.38
教育费附加	12,328.63	3,916.68
合计	269,718.10	1,875,110.92

(十四) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	27,640.00	1,836,909.06
合计	27,640.00	1,836,909.06

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00
广州市香雪制药股份有限公司	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

(十六) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	238,671.81			238,671.81
合计	238,671.81			238,671.81

(十七) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	2,148,046.27	-404,891.48
本年增加额	-4,802,775.93	2,791,609.56
其中：本年净利润转入	-4,802,775.93	2,791,609.56
其他调整因素		
本年减少额		238,671.81
其中：本年提取盈余公积数		238,671.81
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-2,654,729.66	2,148,046.27

(十八) 营业收入和营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,736,207.90	30,329,323.03	38,653,688.27	31,527,659.23
合计	32,736,207.90	30,329,323.03	38,653,688.27	31,527,659.23

(十九) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	54,969.00	28,173.87

教育费附加	39,263.68	20,124.18
合计	94,232.68	48,298.05

(二十) 销售费用

类别	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	335,940.00	
市场推广费	13,406.22	
运输装卸费	1,440,338.13	1,632.08
职工薪酬	232,950.35	175,721.16
差旅交通费	29,746.10	14,940.80
办事处经费		7,101.50
会议费	291,951.00	322,382.00
办公费	13,142.07	
租赁费	3,885.00	
其他		14,463.90
合计	2,361,358.87	536,241.44

(二十一) 管理费用

类别	本年发生额	上年发生额
折旧费	194,028.78	193,040.44
职工薪酬	953,531.30	729,272.62
税费	13,596.90	4,758.90
资产摊销		3,713.60
物业租赁费	770,388.07	632,235.09
差旅费	72,317.57	34,568.80
聘请中介机构费用	1,575,213.30	
汽车费用	93,422.22	96,117.45
业务招待费	23,430.42	16,642.80
办公费	297,923.22	209,715.39
其他	45,826.39	253,096.50
合计	4,039,678.17	2,173,161.59

(二十二) 财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	2,958.35	4,917.38
手续费及其他支出	7,549.37	5,944.60
合计	4,591.02	1,027.22

(二十三) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	1,998,763.12	642,914.50
合计	1,998,763.12	642,914.50

(二十四) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他利得	2,470.60		2,470.60
合计	2,470.60		2,470.60

(二十五) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	248,929.65		248,929.65
其中：固定资产处置损失	248,929.65		248,929.65
其他	10,685.46	15.84	10,685.46
合计	259,615.11	15.84	259,615.11

(二十六) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-1,046,416.79	1,093,489.47
递延所得税费用	-499,690.78	-160,728.63
合计	-1,546,107.57	932,760.84

(二十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,802,775.93	2,791,609.56
加：资产减值准备	1,998,763.12	642,914.50
固定资产等折旧	194,028.78	193,040.44
无形资产摊销		

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	44,563.20	3,713.60
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)	248,929.65	
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)		1,027.22
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)	-499,690.78	
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)	1,119,476.71	-2,167,693.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,459,799.95	1,241,409.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-822,555.10	-2,952,405.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	940,539.60	-246,384.72
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		
现金的年末余额	1,048,693.24	108,153.64
减：现金的年初余额	108,153.64	672,179.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	940,539.60	-564,025.51

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	1,048,693.24	108,153.64
其中：库存现金	713.38	6,401.76
可随时用于支付的银行存款	1,047,979.86	101,751.88
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,048,693.24	108,153.64

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州市香雪制药股份有限公司	广州	现代中药及中药饮片的研究、生产与销售	66,147.63 万元	100.00	100.00

本公司最终控制方是广州市香雪制药股份有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
亳州市沪谯药业有限公司	同一母公司
广东化州中药厂制药有限公司	同一母公司
广东香雪药业有限公司	同一母公司
北京香雪医药生物科技有限公司	同一母公司

(三) 关联交易情况

采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
广州市香雪制药股份有限公司	商品采购	15,522,193.95	17,145,645.47
广东化州中药厂制药有限公司	商品采购	5,447,081.21	7,195,000.85
亳州市沪谯药业有限公司	商品采购	2,410,236.19	2,604,928.46
广东香雪药业有限公司	商品采购		31,479.00

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州市香雪制药股份有限公司			88,181.33	88,181.33

2、 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	广州市香雪制药股份有限公司	7,345,079.77	7,929,603.25
应付账款	亳州市沪谯药业有限公司	3,200,836.36	1,897,041.46
应付账款	广东香雪药业有限公司	10,034.00	9,305.00
应付账款	广东化州中药厂制药有限公司	4,810,690.75	2,810,847.36
应付账款	北京香雪医药生物科技有限公司	500,000.00	
其他应付款	广州市香雪制药股份有限公司		1,800,000.00

七、 承诺及或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至 2017 年 3 月 20 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

重庆香雪医药有限公司
二〇一七年三月二十日