

**湖南康福来医药有限公司**  
**2016 年度、2017 年 1—6 月份**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所**

致同

## 目 录

审计报告	
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
财务报表附注	7-34

## 审计报告

致同审字（2017）第 441FC0401 号

### 湖南康福来医药有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南康福来医药有限公司（以下简称湖南康福来公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年度、2017 年 1 - 6 月份的利润表、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湖南康福来公司管理层的责任，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，湖南康福来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，公允反映了湖南康福来公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-6 月份的经营成果和现金流量。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所



中国 深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年九月十五日

## 资产负债表

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	765,796.02	120,473.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	32,956,246.86	32,321,624.44
预付款项	五、3	2,537,238.93	7,465,594.22
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	792,564.28	3,147,976.38
存货	五、5	8,673,878.12	7,057,506.12
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		-	
<b>流动资产合计</b>		<b>45,725,724.21</b>	<b>50,113,174.78</b>
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、6	1,245,716.51	861,117.40
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、7	45,660.73	1,160,381.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,291,377.24</b>	<b>2,021,498.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,017,101.45</b>	<b>52,134,673.61</b>

## 资产负债表（续）

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
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			
应付票据			
应付账款	五、8	8,932,135.44	25,737,908.71
预收款项	五、9	6,610.00	357,379.30
应付职工薪酬	五、10	122,397.40	303,268.52
应交税费	五、11	2,130,703.10	1,346,527.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、12	-	10,181,184.07
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	五、13	1,603,371.48	1,206.20
<b>流动负债合计</b>		<b>12,795,217.42</b>	<b>37,927,474.40</b>
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,795,217.42</b>	<b>37,927,474.40</b>
实收资本	五、14	30,000,000.00	15,000,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、15	4,221,884.03	-792,800.79
<b>所有者权益合计</b>		<b>34,221,884.03</b>	<b>14,207,199.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>47,017,101.45</b>	<b>52,134,673.61</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1至6月	2016年度
<b>一、营业收入</b>	五、16	58,427,806.29	109,942,172.51
减：营业成本	五、16	51,046,303.57	96,699,041.72
税金及附加	五、17	210,419.11	260,817.94
销售费用	五、18	1,659,957.01	3,159,983.08
管理费用	五、19	3,244,470.13	6,479,409.00
财务费用	五、20	12,475.61	21,638.30
资产减值损失	五、21	-4,458,882.80	466,094.59
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			
其他收益			
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		6,713,063.66	2,855,187.88
加：营业外收入	五、22	1,518.41	2.60
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、23	18,549.43	4.52
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b>		6,696,032.64	2,855,185.96
减：所得税费用	五、24	1,681,347.82	728,880.09
<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		5,014,684.82	2,126,305.87
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		5,014,684.82	2,126,305.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1至6月	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,033,862.37	116,898,351.55
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、25	28,373,630.05	37,600,917.66
经营活动现金流入小计		95,407,492.42	154,499,269.21
购买商品、接受劳务支付的现金		66,535,197.27	109,215,512.75
支付给职工以及为职工支付的现金		1,298,838.46	1,764,912.74
支付的各项税费		1,580,178.96	2,210,782.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、25	39,832,827.13	51,317,745.55
经营活动现金流出小计		109,247,041.82	164,508,953.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,839,549.40</b>	<b>-10,009,684.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
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		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,128.20	110,000.00
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		515,128.20	110,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-515,128.20</b>	<b>-110,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-
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		15,000,000.00	-
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		-	-
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,000,000.00	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		645,322.40	-10,119,684.58
加：期初现金及现金等价物余额		120,473.62	10,240,158.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		765,796.02	120,473.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年1至6月						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	15,000,000.00					-792,800.79	14,207,199.21
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-792,800.79	14,207,199.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00	-	-	-	-	5,014,684.82	20,014,684.82
（一）综合收益总额	15,000,000.00	-	-	-	-	5,014,684.82	5,014,684.82
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00	-	-	-	-	-	15,000,000.00
1. 所有者投入资本	15,000,000.00	-	-	-	-	-	15,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 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. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	4,221,884.03	34,221,884.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南康福来医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	15,000,000.00					-2,919,106.66	12,080,893.34
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,000,000.00					-2,919,106.66	12,080,893.34
三、本年增减变动金额（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. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 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. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	15,000,000.00					-792,800.79	14,207,199.21

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南康福来医药有限公司（以下简称“公司”）是一家注册地设立在岳阳经济技术开发区康王高科园A1栋标准厂房第三、四层，注册资本：3000.00万元；注册号/统一社会信用代码：9143060066856456XG；公司法定代表人：徐则陈。

公司成立于2007年11月16日，由徐则陈、李朝晖和万红霞共同出资设立，注册资金500万元，第一期出资100万，经岳阳金信有限责任会计师事务所出具岳金会验【2007】第430号验资报告予以验证，股东出资明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	92.00	92.00	货币出资
李朝晖	3.00	3.00	货币出资
万红霞	5.00	5.00	货币出资
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

2009年7月23日，公司股东进行第二期出资，出资金额400万元，此次出资经岳阳金信会计师事务所有限责任公司出具鲁通会验【2009】第86-1号验资报告予以验证，此次出资后后股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	460.00	92.00	货币出资
李朝晖	15.00	3.00	货币出资
万红霞	25.00	5.00	货币出资
<b>合计</b>	<b>500.00</b>	<b>100.00</b>	

2011年11月16日，经公司股东会同意，公司申请增加注册资本500万元，由股东徐则陈、徐云虹认缴出资，此次增资经岳阳金信会计师事务所有限责任公司出具湘金会验【2011】第259号验资报告予以验证，此次增资后股东明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	860.00	86.00	货币出资
徐云虹	100.00	10.00	货币出资
李朝晖	15.00	1.50	货币出资
万红霞	25.00	2.50	货币出资
<b>合计</b>	<b>1000.00</b>	<b>100.00</b>	

2012年4月1日，经公司股东会同意，公司新增加注册资本500万元，由公司股东徐则陈认缴，此次出资经湖南金信会计师事务所有限公司审验，并出具湘金会验字【2012】第244号验资报告，此次增资后，股权明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	1360.00	90.67	货币出资
徐云虹	100.00	6.67	货币出资
李朝晖	15.00	1.00	货币出资
万红霞	25.00	1.66	货币出资
<b>合计</b>	<b>1500.00</b>	<b>100.00</b>	

2017年6月12日，经公司股东会同意，公司新增加注册资本1500万元，由公司股东徐则陈认缴，此次出资经湖南金信会计师事务所有限公司审验，并出具湘金会验字【2017】第024号验资报告，此次增资后，股权明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	2860.00	95.33	货币出资
徐云虹	100.00	3.33	货币出资
李朝晖	15.00	0.50	货币出资
万红霞	25.00	0.84	货币出资
<b>合计</b>	<b>3000.00</b>	<b>100.00</b>	

本公司主要从事医药配送。

本公司营业范围：中成药、中药饮片、化学药制剂、生化药品、生物制品、抗生素制剂、蛋白同化制剂及肽类激素、II类医疗器械、III类医疗器械、预包装食品、散装食品、保健食品、特殊医学用途配方食品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品、五金产品、家用电器、棉麻织品、日用百货、建筑装饰材料、普通电器机械及器材、化工原料(不含危险化学用品和易制毒化学用品)、包装材料、中央空调、手机通讯及配套设备(不含无线电台站器材和卫星地面接收设备)、饲料、政策允许的农副产品的销售，米、面制品及食用油的批发，保健食品、保健品、食品、中医药的研发，市场经营管理、摊位出租，办公、会议及展览服务，市场营销策划、经济与商务咨询（不含金融、证券、期货信息咨询）、包装服务。（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

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、收入确认政策，具体会计政策参见附注三、10、附注三、14。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日、2017年6月30日的财务状况以及2016年度、2017年1至6月份的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 6、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，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。

#### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，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，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

#### （5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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。

#### 以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 7、公允价值计量

公允价值是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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

## (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：期末余额达到 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

## (2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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计提坏账准备

## (3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	--	--
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3年以上	100	100

## 9、存货

## (1) 存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、库存商品、发出商品等。

## (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	5	1、5	19%-20%
办公设备	5	1、5	19%-20%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、11。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款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本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 11、资产减值

对固定资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因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；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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

#### （4）辞退福利

本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：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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

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，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 14、收入

### （1）一般原则

#### ①销售商品

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，确认商品销售收入的实现。

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

### （2）收入确认的具体方法

公司于开具销售单并取得客户验收回执的时点确认销售收入。

## 15、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 16、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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。

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，本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，除非该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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 17、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 18、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

## 19、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

无

### （2）重要会计估计变更

无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

#### 五、财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
库存现金:	20,604.29	57,069.21
银行存款:	745,191.73	63,404.41
<b>合计</b>	<b>765,796.02</b>	<b>120,473.62</b>

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

##### 2、应收账款

###### (1) 应收账款按种类披露

种类	2017年6月30日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	33,132,689.78	100.00	176,442.92	0.53	32,956,246.86
组合小计	33,132,689.78	100.00	176,442.92	0.53	32,956,246.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>33,132,689.78</b>	<b>100.00</b>	<b>176,442.92</b>	<b>0.53</b>	<b>32,956,246.86</b>

## 应收账款按种类披露（续）

种类	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	33,881,878.05	100.00	1,560,253.61	4.60	32,321,624.44
组合小计	33,881,878.05	100.00	1,560,253.61	4.60	32,321,624.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>33,881,878.05</b>	<b>100.00</b>	<b>1,560,253.61</b>	<b>4.60</b>	<b>32,321,624.44</b>

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年6月30日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	31,883,693.83	96.23	-	-	31,883,693.83
1至2年	839,150.72	2.53	83,915.07	10.00	755,235.65
2至3年	396,646.73	1.20	79,329.35	20.00	317,317.38
3年以上	13,198.50	0.04	13,198.50	100.00	--
<b>合计</b>	<b>33,132,689.78</b>	<b>100.00</b>	<b>176,442.92</b>	<b>0.53</b>	<b>32,956,246.86</b>

续：

账龄	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	30,313,224.86	89.47	-	-	30,313,224.86
1至2年	1,129,788.15	3.33	112,978.82	10.00	1,016,809.33
2至3年	1,239,487.81	3.66	247,897.56	20.00	991,590.25
3年以上	1,199,377.23	3.54	1,199,377.23	100.00	--
<b>合计</b>	<b>33,881,878.05</b>	<b>100.00</b>	<b>1,560,253.61</b>	<b>4.60</b>	<b>32,321,624.44</b>

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,383,810.69 元。

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
临湘人民医院	13,825,846.20	41.73	--
岳阳市第一人民医院	5,414,240.08	16.34	--
岳阳县人民医院	2,273,041.89	6.86	--

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
汨罗市人民医院	1,920,446.60	5.80	--
岳阳市中医院	1,830,657.01	5.53	--
<b>合计</b>	<b>25,264,231.78</b>	<b>76.26</b>	

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,537,238.93	100.00	7,465,594.22	100.00

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

种类	2017年6月30日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	798,764.28	100.00	6,200.00	0.78	792,564.28
组合小计	798,764.28	100.00	6,200.00	0.78	792,564.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>798,764.28</b>	<b>100.00</b>	<b>6,200.00</b>	<b>0.78</b>	<b>792,564.28</b>

## 其他应收款按种类披露（续）

种类	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	6,229,248.49	100.00	3,081,272.11	49.45	3,147,976.38
组合小计	6,229,248.49	100.00	3,081,272.11	49.46	3,147,976.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>6,229,248.49</b>	<b>100.00</b>	<b>3,081,272.11</b>	<b>49.46</b>	<b>3,147,976.38</b>

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017年6月30日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	755,164.28	94.55	--		755,164.28
1至2年	25,200.00	3.15	2,520.00	10.00	22,680.00
2至3年	18,400.00	2.30	3,680.00	20.00	14,720.00
<b>合计</b>	<b>798,764.28</b>	<b>100.00</b>	<b>6,200.00</b>	<b>0.78</b>	<b>792,564.28</b>

续：

账龄	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	2,417,027.38	38.80	--	--	2,417,027.38
1至2年	811,721.11	13.03	81,172.11	10.00	730,549.00
2至3年	500.00	0.01	100.00	20.00	400.00
3年以上	3,000,000.00	48.16	3,000,000.00	100.00	--
<b>合计</b>	<b>6,229,248.49</b>	<b>100.00</b>	<b>3,081,272.11</b>	<b>49.46</b>	<b>3,147,976.38</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,075,072.11 元。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
往来款	704,764.28	6,135,248.49
押金	94,000.00	94,000.00
<b>合计：</b>	<b>798,764.28</b>	<b>6,229,248.49</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
贺国军	往来款	433,153.59	1年以内	54.23	--
徐云虹	往来款	271,610.69	1年以内	34.00	--
岳阳经济技术 开发区开发 总公司	押金	94,000.00	2至3年、3年以上	11.77	6,200.00
<b>合计</b>	--	<b>798,764.28</b>	--	<b>100.00</b>	<b>6,200.00</b>

## 5、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2017年6月30日			2016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
库存商品	8,276,848.12	--	8,276,848.12	7,057,506.12	--	7,057,506.12
发出商品	397,030.00	--	397,030.00	--	--	--
合计:	<b>8,673,878.12</b>	--	<b>8,673,878.12</b>	<b>7,057,506.12</b>	--	<b>7,057,506.12</b>

## 6、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:			
1.2016年12月31日	700,399.14	364,417.63	1,064,816.77
2.本期增加金额	463,760.69	51,367.51	515,128.20
(1) 购置	463,760.69	51,367.51	515,128.20
3.本期减少金额	--	--	--
4.2017年6月30日	1,164,159.83	415,785.14	1,579,944.97
二、累计折旧			
1.2016年12月31日	20,641.88	183,057.49	203,699.37
2.本期增加金额	95,909.43	34,619.66	130,529.09
(1) 计提	95,909.43	34,619.66	130,529.09
3.本期减少金额	--	--	--
4.2017年6月30日	116,551.31	217,677.15	334,228.46
三、减值准备			
1.2016年12月31日	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2017年6月30日	--	--	--
四、账面价值			
1.2017年6月30日账面价值	1,047,608.52	198,107.99	1,245,716.51
2.2016年12月31日账面价值	679,757.26	181,360.14	861,117.40

## 7、递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016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
递延所得税资产:				
资产减值准备	182,642.92	45,660.73	4,641,525.72	1,160,381.43

## 8、应付账款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
货款	8,932,135.44	25,737,908.71

## 9、预收款项

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
货款	6,610.00	357,379.30

## 10、应付职工薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
短期薪酬	303,268.52	1,069,806.27	1,250,677.39	122,397.40
离职后福利-设定提存计划	-	48,161.07	48,161.07	--
<b>合计</b>	<b>303,268.52</b>	<b>1,117,967.34</b>	<b>1,298,838.46</b>	<b>122,397.40</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	290,000.00	916,452.07	1,106,452.07	100,000.00
职工福利费	13,268.52	128,621.31	119,492.43	22,397.40
社会保险费	--	24,732.89	24,732.89	--
其中：1. 医疗保险费	--	22,084.92	22,084.92	--
2. 工伤保险费	--	--	--	--
3. 生育保险费	--	2,647.97	2,647.97	--
住房公积金	--	--	--	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>303,268.52</b>	<b>1,069,806.27</b>	<b>1,250,677.39</b>	<b>122,397.40</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
离职后福利	-	48,161.07	48,161.07	-
其中：1. 基本养老保险费	-	45,753.05	45,753.05	-
2. 失业保险费	-	2,408.02	2,408.02	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>48,161.07</b>	<b>48,161.07</b>	<b>-</b>

## 11、应交税费

税项	2017年6月30日	2016年12月31日
企业所得税	1,699,956.02	1,133,328.90
增值税	394,779.81	187,326.03
城市维护建设税	20,980.91	15,092.39
教育费附加	14,986.36	10,780.28
<b>合计</b>	<b>2,130,703.10</b>	<b>1,346,527.60</b>

## 12、其他应付款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
往来款	--	10,181,184.07

## 13、其他流动负债

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
预提费用	1,603,371.48	1,206.20

## 14、实收资本

项目	2016年12月31日	本期增减(+、-)		2017年6月30日
		增加	减少	
徐则陈	13,600,000.00	15,000,000.00	--	28,600,000.00
徐云虹	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00
李朝晖	150,000.00	--	--	150,000.00
万红霞	250,000.00	--	--	250,000.00
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>30,000,000.00</b>

## 15、未分配利润

项目	2017年1至6月	2016年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-792,800.79	-2,919,106.66	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	-792,800.79	-2,919,106.66	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,014,684.82	2,126,305.87	--
减：提取法定盈余公积	--	--	
提取任意盈余公积	--	--	
提取一般风险准备	--	--	
应付普通股股利	--	--	
应付其他权益持有者的股利	--	--	
转作股本的普通股股利	--	--	
期末未分配利润	4,221,884.03	-792,800.79	

## 16、营业收入和营业成本

项目	2017年1至6月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,427,806.29	51,046,303.57	109,942,172.51	96,699,041.72

## (1) 主营业务（分行业）

行业名称	2017年1至6月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗行业	58,427,806.29	51,046,303.57	109,942,172.51	96,699,041.72

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2017年1至6月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
普药	48,211,959.02	42,115,574.68	89,293,229.66	80,066,911.62
中药	5,492,709.25	5,092,039.58	6,128,758.79	5,651,142.11
生物制品	4,126,258.24	3,333,276.76	13,840,769.67	10,419,793.23
计生用品	596,879.78	505,412.55	679,414.39	561,194.76
<b>合计</b>	<b>58,427,806.29</b>	<b>51,046,303.57</b>	<b>109,942,172.51</b>	<b>96,699,041.72</b>

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2017年1至6月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	58,427,806.29	51,046,303.57	109,942,172.51	96,699,041.72

## 17、税金及附加

项目	2017年1至6月	2016年度
城市维护建设税	109,760.58	138,857.48
教育费附加	78,400.42	99,183.91
印花税	22,258.11	22,776.55
<b>合计</b>	<b>210,419.11</b>	<b>260,817.94</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 18、销售费用

项目	2017年1至6月	2016年度
运费	849,733.11	1,609,999.98
工资	370,000.00	701,531.80
差旅费	267,268.90	610,885.60
业务招待费	148,900.00	115,084.00
交通费	24,055.00	26,937.70
电话费	--	1,180.00
其他	--	94,364.00
<b>合计</b>	<b>1,659,957.01</b>	<b>3,159,983.08</b>

## 19、管理费用

项目	2017年1至6月	2016年度
汽车费用	891,004.27	1,782,008.53
办公费	785,256.24	511,410.12
工资	595,928.07	1,183,447.76

## 湖南康福来医药有限公司

## 财务报表附注

2017年1至6月、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017年1至6月	2016年度
房租	433,693.93	910,159.95
折旧费	130,529.09	89,881.23
福利费	123,842.43	128,779.89
保险费	84,941.36	242,556.07
水电费	69,147.00	252,835.80
电话费	36,167.68	12,563.30
差旅费	31,984.63	282,936.60
业务招待费	27,023.01	35,752.00
修理费	9,854.00	17,512.00
培训费	1,415.09	1,290.00
其他	23,683.33	14,363.81
税费	--	11,498.44
装修费	--	1,002,413.50
<b>合计</b>	<b>3,244,470.13</b>	<b>6,479,409.00</b>

## 20、财务费用

项目	2017年1至6月	2016年度
利息支出	--	--
减：利息收入	3,378.11	4,674.26
手续费及其他	15,853.72	26,312.56
<b>合计</b>	<b>12,475.61</b>	<b>21,638.30</b>

## 21、资产减值损失

项目	2017年1至6月	2016年度
(1) 坏账损失	-4,458,882.80	466,094.59

## 22、营业外收入

项目	2017年1至6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,518.41	2.60	1,518.41

## 23、营业外支出

项目	2017年1至6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,549.43	4.52	18,549.43

## 24、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	2017年1至6月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	566,627.12	845,403.74
递延所得税费用	1,114,720.70	-116,523.65
<b>合计</b>	<b>1,681,347.82</b>	<b>728,880.09</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2017年1至6月	2016年度
利润总额	6,696,032.64	2,855,185.96
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	1,674,008.16	713,796.49
不可抵扣的成本、费用和损失	7,339.66	15,083.60
<b>所得税费用</b>	<b>1,681,347.82</b>	<b>728,880.09</b>

## 25、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1至6月	2016年度
保险理赔款	--	17,435.69
利息收入	3,378.11	4,674.26
往来款	28,370,251.94	37,578,807.71
<b>合计</b>	<b>28,373,630.05</b>	<b>37,600,917.66</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1至6月	2016年度
付现费用	1,418,848.71	3,915,738.76
往来款	38,413,978.42	47,402,006.79
<b>合计</b>	<b>39,832,827.13</b>	<b>51,317,745.55</b>

## 26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1至6月	2016年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	5,014,684.82	2,126,305.87
加: 资产减值准备	-4,458,882.80	466,094.59
固定资产折旧	130,529.09	89,881.23
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)	--	--
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	--	--
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)	1,114,720.70	-116,523.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	--	--

补充资料	2017年1至6月	2016年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,616,372.00	-4,938,165.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,893,183.28	-18,859,764.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,917,412.49	11,222,486.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,839,549.40	-10,009,684.58
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	765,796.02	120,473.62
减：现金的期初余额	120,473.62	10,240,158.20
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	645,322.40	-10,119,684.58

**（4）现金及现金等价物的构成**

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
一、现金	765,796.02	120,473.62
其中：库存现金	20,604.29	57,069.21
可随时用于支付的银行存款	745,191.73	63,404.41
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	765,796.02	120,473.62

**六、关联方及关联交易****1、本公司的实际控制人情况**

本公司的实际控制人：徐则陈

**2、本公司的其他关联方情况**

关联方名称	与本公司关系
贺国军	总经理
徐则陈	执行董事、控股股东
深圳市旭茂源进出口有限公司	实际控制人亲属控制公司
徐云虹	执行监事

## 3、关联交易情况

## (1) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	说明
<b>拆入</b>		
贺国军	12,800,000.00	流动资金往来
深圳市旭茂源进出口有限公司	4,798,000.00	流动资金往来
徐云虹	36,667,729.47	流动资金往来
<b>拆出</b>		
贺国军	15,501,594.90	流动资金往来
徐云虹	43,211,086.92	流动资金往来

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017年6月30日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	贺国军	433,153.59	--	3,134,748.49	--
其他应收款	徐云虹	271,610.69	--	--	--

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017年6月30日	2016年12月31日
其他应付款	徐云虹	--	6,271,746.76
其他应付款	深圳市旭茂源进出口有限公司	--	4,798,000.00

## 七、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

## (1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第1年	915,853.88	915,853.88
资产负债表日后第2年	457,926.94	915,853.88
资产负债表日后第3年	--	--
以后年度	--	--
<b>合计</b>	<b>1,373,780.82</b>	<b>1,831,707.76</b>

截至2017年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至2017年6月30日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

## 1、期后公司股权变更：

2017年7月11日，经公司股东会同意，公司股东李朝晖将其持有的股份全部转让给万红霞，本次转让后，公司股权明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
徐则陈	2860.00	95.33	货币出资
徐云虹	100.00	3.33	货币出资
万红霞	40.00	1.34	货币出资
<b>合计</b>	<b>3000.00</b>	<b>100.00</b>	

2017年7月28日，经公司股东会同意，公司股东徐则陈、徐云虹将其持有的全部公司股份转让给岳阳众正商贸企业（有限合伙），万红霞将其持有的1.23%股份转让给岳阳众正商贸企业（有限合伙），本次转让后，公司股权明细如下：

名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
岳阳众正商贸企业（有限合伙）	2997.00	99.90	货币出资
万红霞	3.00	0.10	货币出资
<b>合计</b>	<b>3000.00</b>	<b>100.00</b>	

截至2017年9月15日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

无

湖南康福来医药有限公司

2017年9月15日

