

亳州九洲方圆中药控股有限公司



专项报告

00002015080008564689
报告文号：中兴华专审字[2015]JS0354号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华专审字 [2015]JS0354 号

审计报告

亳州九洲方圆中药控股有限公司：

我们审计了后附的亳州九洲方圆中药控股有限公司（以下简称“九洲方圆公司”）财务报表，包括 2015 年 7 月 31 日的合并资产负债表和附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是九洲方圆公司管理层的责任，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，九洲方圆公司的财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九洲方圆公司 2015 年 7 月 31 日的财务状况。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·南京

中国注册会计师

孙坤

中国注册会计师



二〇一五年八月十五日



合 并 资 产 负 债 表

会企01表
单位:人民币元

编制单位:亳州九洲方圆中药控股有限公司	2015年7月31日	2014年12月31日	负 债 和 股 东 权 益	注 释	2015年7月31日	2014年12月31日
流动资产:			流动负债:			
货币资金	334,681.02	3,813,325.47	短期借款			
结算备付金			向中央银行借款			
拆出资金			吸收存款及同业存			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			拆入资金			
应收票据			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收账款	3,587,854.66	15,208,322.61	应付票据			
预付款项		200,000.00	应付账款	八、7	6,000,026.84	6,000,000.00
应收保费			预收款项			784,371.94
应收分保账款			卖出回购金融资产			
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金			
应收利息			应付职工薪酬	八、8		
应收股利			应交税费	八、9	-61,571.36	2,607,511.11
其他应收款	17,195,285.00	7,107,822.67	应付利息			
买入返售金融资产			应付股利			
存货			其他应付款	八、10	21,759,866.16	28,117,984.91
一年内到期的非流动资产			应付分保账款			
其他流动资产			保险合同准备金			
			代理买卖证券款			
			代理承销证券款			
流动资产合计	21,117,820.68	26,329,470.75	一年内到期的非流动负债			
非流动资产:			其他流动负债			
发放贷款及垫款			流动负债合计		27,698,321.64	37,509,867.96
可供出售金融资产			非流动负债:			
持有至到期投资			长期借款			
长期应收款			应付债券			
长期股权投资			长期应付款			
投资性房地产			专项应付款			
固定资产	73,299.70	1,282,185.51	预计负债			
在建工程			递延所得税负债			
工程物资			其他非流动负债			
固定资产清理			非流动负债合计		27,698,321.64	37,509,867.96
生产性生物资产			负债合计			
油气资产			股东权益:			
无形资产	34,294.92	36,538.49	实收资本	八、11	10,000,000.00	10,000,000.00
开发支出			资本公积			
商誉			减: 库存股			
长期待摊费用		12,990,000.00	其他综合收益			
递延所得税资产	286,226.05	319,949.29	盈余公积			
			未分配利润	八、12	-16,186,680.29	-10,668,317.26
非流动资产合计	393,820.67	15,328,673.29	归属于母公司股东权益		-6,186,680.29	-668,317.26
			少数股东权益			4,816,593.34
资产总计	21,511,641.35	41,658,144.04	股东权益合计		21,511,641.35	41,658,144.04
			负债和股东权益总计			



法定代表人: 邵东

主管会计工作负责人: 李永梅

会计机构负责人: 李永梅

亳州九洲方圆中药控股有限公司

截止 2015 年 7 月 31 日

编制单位：亳州九洲方圆中药控股有限公司

金额：人民币元

一、基本情况

(一) 历史沿革

亳州九洲方圆中药控股有限公司（以下简称“公司”）成立于 2011 年 3 月 2 日，原名安徽三义堂医药销售有限公司，由自然人股东黄天慈、李淼共同出资设立，亳州市工商局向公司核发了注册号为 341600000048827 的企业法人营业执照。

2011 年公司成立时，注册资本 1,000.00 万元，实收资本 400.00 万元，各股东均以货币资金出资，此次出资业经亳州君信会计师事务所毫君会验(2011)第 086 号验资报告验证。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	黄天慈	240.00	货币	60.00
2	李淼	160.00	货币	40.00
合计	—	400.00	—	100.00

2011 年 4 月，公司二期认缴注册资本 300.00 万元，各股东均以货币资金出资，此次出资业经亳州君信会计师事务所毫君会验(2011)第 224 号验资报告验证。截止 2011 年 4 月 13 日，公司注册资本 1,000.00 万元，实收资本 700.00 万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	黄天慈	420.00	货币	60.00
2	李淼	280.00	货币	40.00
合计	—	700.00	—	100.00

2011 年 12 月，公司三期认缴注册资本 300.00 万元，各股东均以货币资金出资，此次出资业经亳州君信会计师事务所毫君会验(2011)第 783 号验资报告验证。截止 2011 年 12 月 12 日，公司注册资本 1,000.00 万元，实收资本 1,000.00

万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	黄天慈	600.00	货币	60.00
2	李淼	400.00	货币	40.00
合计	—	1,000.00	—	100.00

2013 年 11 月，公司经过股东会决议，同意黄天慈、李淼将其持有全部股权转让给李庆敏。此次转让后，公司股东变更为 1 人，公司类型变更为一人有限责任公司（自然人独资），注册资本 1,000.00 万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	李庆敏	1,000.00	货币	100.00
合计	—	1,000.00	—	100.00

2015 年 5 月，公司股东李庆敏决定将其持有部分股权转让给安徽九洲方圆制药有限公司。此次转让后，公司股东变更为 2 人，注册资本 1,000.00 万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	李庆敏	490.00	货币	49.00
2	安徽九洲方圆制药有限公司	510.00	货币	51.00
合计	—	1,000.00	—	100.00

2015 年 6 月，公司经过股东会决议，同意李庆敏将其持有全部股权转让给郭东。此次转让后，公司股东 2 人，注册资本 1,000.00 万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	郭东	490.00	货币	49.00
2	安徽九洲方圆制药有限公司	510.00	货币	51.00
合计	—	1,000.00	—	100.00

2015 年 7 月，公司经过股东会决议，同意安徽九洲方圆制药有限公司将其持有公司 49.00% 的股权转让给郭东，同意安徽九洲方圆制药有限公司将其持有

公司 2.00%的股权转让给宋涛。此次转让后，公司股东 2 人，注册资本 1,000.00 万元。股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	郭东	980.00	货币	98.00
2	宋涛	20.00	货币	2.00
合计	—	1,000.00	—	100.00

(二) 注册地及总部地址

公司注册地为安徽省亳州市工业园区 A 区光华路。

(三) 注册资本

公司注册资本为 1,000.00 万元。

(四) 法定代表人

法定代表人为郭东。

(五) 经营范围

许可经营项目：中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、生化药品、抗生素销售（以上凭许可证在有效经营期限内经营）。一般经营项目：农副产品收购；商务会展，房地产开发、销售，房屋租赁，仓储，电子信息发布与咨询（不含互联网信息服务及增值电信业务）中药材技术咨询、服务、研发，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外），工艺品、包装材料、中药材机械销售。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”），并基于本附注第四部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的

财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计年度

公司采用公历制，自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则（计量属性）

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，公司将予以特别说明。

(四) 外币业务

公司对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额反映。

即期汇率为业务发生日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（六）金融资产

1. 金融资产的分类、确认和计量

公司结合自身业务特点和风险管理要求，将金融资产在初始确认时分类为：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、可供出售金融资产和持有至到期投资。

（1）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直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。公司在持有此类金融资产期间取得的利息或现金股利，在被投资单位宣告分派时确认为投资收益。资产负债表日，公司将此类金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置此类金融资产时，此类金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

公司将 200.00 万元以上的应收账款和 200.00 万元以上的其他应收款作为单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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。

对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。本公司以账龄作为划分应收款项组合的信用风险特征，坏账准备额的计提比例如下：

账龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%

账龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(4) 可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，在被投资单位宣告分派时确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入其他综合收益。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该

下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当年末公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与公司特定相关的参数。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(七) 存货

1. 存货分类为：库存商品等。

2. 存货计价方法：存货在取得时，按实际成本进行初始计量，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。低值易耗品采用一次转销法摊销。

3. 存货的盘存制度：公司存货实行永续盘存制度，于每年年末对存货进行盘点。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

4. 存货年末按成本与可变现净值孰低计量

(1) 存货跌价准备的确认标准：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，导致存货成本高于可变现净值的部分。

(2) 存货跌价准备的计提方法：存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

(3) 可变现净值的确认标准：年末存货可变现净值根据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。

(八) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

(2) 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承

担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

B. 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

①个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

②合并财务报表

A. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

B. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金

额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（九）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。

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、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。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，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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。

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	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40	5.00%	2.38%-4.75%
机器设备	5-10	5.00%	9.50%-19.00%
运输工具	10	5.00%	9.50%
仪器及办公设备	3-10	5.00%	9.50%-31.67%

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

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。

（十）在建工程

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，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。

（十一）借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款

的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

（十二）无形资产

本公司无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权和土地使用权，购入时以实际成本计价。

无形资产按照直线法摊销，摊销年限采用如下原则确定：合同规定有受益期的，在受益期内平均摊销；合同没有规定受益期而法律规定有效期限的，在不超过法律规定有效期限内平均摊销；经营期限短于有效期限的，以不超过经营期的期限平均摊销；合同和法律均未规定受益期限的，按不超过 10 年的期限平均摊销。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
财务软件	10 年	直线法	

（十三）金融负债

1. 金融负债的分类、确认和计量

公司的金融负债包括：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。

（1）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直接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。公司交易性金融负债包括：A、为了近期内回购而承担的金融负债；B、公司基于风险管理、战略投资需要等，直接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；C、不作为有效套期工具的衍生工具。

公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

(2) 其他金融负债

公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A：按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

B：初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2. 金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与公司特定相关的参数。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

（十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（十五）预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是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企业；（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。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。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（十六）收入确认原则

1. 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（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企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和实际利率计算确定。使用费收入金

额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十七）政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

与资产相关的政府补助，公司确认为递延收益，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。

（十九）所得税的会计处理方法

1. 公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的

递延所得税资产和递延所得税负债，确认依据见本附注四 / （十八）递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

2. 所得税汇算清缴方式：按年计算，分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014] 23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，新的准则对公司当期和列报前期财务报表项目无影响。

（二）会计估计变更

公司报表期间未发生会计估计变更事项。

（三）重大前期差错更正事项

公司报表期间未发生重大会计差错更正事项。

六、税项

公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售商品收入	17.00%	
城建税	应交流转税额	7.00%	
教育费附加（含地方）	应交流转税额	5.00%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
亳州九洲方圆中药控股有限公司	25.00%	
亳州市药通信息咨询有限公司	25.00%	

七、企业合并及合并财务报表

（一）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（二）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致

的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（三）本年合并范围增减变动情况

本公司2014年度纳入合并范围的子公司为亳州市药通信息咨询有限公司，2015年初，本公司将持有的亳州市药通信息咨询有限公司股权全部对外有偿转让。

（四）报告期内纳入合并报表范围的子公司基本情况

本公司2014年度纳入合并范围的子公司为亳州市药通信息咨询有限公司。

亳州市药通信息咨询有限公司，成立于2004年8月6日，取得亳州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号为341600000008098；法定代表人：徐宏伟；住所：亳州市康美（亳州）华佗国际中药城第一期D-8栋102号；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；经营范围：G04-增值电信业务。许可经营项目：第二类增值电信业务中的信息咨询业务（因特网信息服务，不含固定网电话信息服务），（凭许可证在有效经营期限内经营）；注册资本1,000.00万元，实收资本1,000.00万元。本公司持有51.00%股权。

八、财务报表主要项目注释（期末指2015年7月31日，期初指2015年1月1日，本期指2015年1-7月，上期指2014年度，金额单位：人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,369.50	7,709.89
银行存款	333,311.52	3,805,615.58
合计	334,681.02	3,813,325.47

2、应收账款

（1）分类情况

类别	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,827,743.86	100.00%	239,889.20	3,587,854.66
账龄组合小计:	3,827,743.86	100.00%	239,889.20	3,587,854.66
其他不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	3,827,743.86	100.00%	239,889.20	3,587,854.66

类别	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,008,760.64	100.00%	800,438.03	15,208,322.61
账龄组合小计:	16,008,760.64	100.00%	800,438.03	15,208,322.61
其他不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	16,008,760.64	100.00%	800,438.03	15,208,322.61

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款(按账龄)列示如下:

账龄	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	2,857,703.81	74.66%	142,885.19	2,714,818.62
1-2年	970,040.05	25.34%	97,004.01	873,036.04
合计	3,827,743.86	100.00%	239,889.20	3,587,854.66

账龄	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	16,008,760.64	100.00%	800,438.03	15,208,322.61
1-2年				
合计	16,008,760.64	100.00%	800,438.03	15,208,322.61

(3) 前五名应收账款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占期末应收账款余额比例
国药控股鞍山有限公司	1,782,398.01	1年以内	46.57%
华润辽宁医药有限公司	486,064.00	1-2年	12.70%
哈药集团医药有限公司新药特药分公司	411,593.40	1年以内	10.75%
阜新蒙古族自治县瀚威药业有限责	368,632.40	1年以内	9.63%

债务人名称	账面余额	账龄	占期末应收账款余额比例
任公司			
大连康正医药有限公司	347,700.00	1-2年	9.08%
合计	3,396,387.81	—	88.73%

(4) 截至2015年7月31日, 应收账款中无持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3、其他应收款

(1) 分类情况

种类	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,100,300.00	100.00%	905,015.00	17,195,285.00
账龄组合小计:	18,100,300.00	100.00%	905,015.00	17,195,285.00
其他不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	18,100,300.00	100.00%	905,015.00	17,195,285.00

种类	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,587,181.76	100.00%	479,359.09	7,107,822.67
账龄组合小计:	7,587,181.76	100.00%	479,359.09	7,107,822.67
其他不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,587,181.76	100.00%	479,359.09	7,107,822.67

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (按账龄) 列示如下:

账龄	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1年以内	18,100,300.00	100.00%	905,015.00	17,195,285.00
1-2年				

账龄	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
合计	18,100,300.00	100.00%	905,015.00	17,195,285.00

账龄	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	5,587,181.76	73.64%	279,359.09	5,307,822.67
1-2 年	2,000,000.00	26.36%	200,000.00	1,800,000.00
合计	7,587,181.76	100.00%	479,359.09	7,107,822.67

(3) 期末大额其他应收款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占期末其他应收款 款余额比例
张庆涛	18,090,000. 00	1 年以内	99.94%
夏爱博	10,300.00	1 年以内	0.06%
合计	18,100,300. 00	—	100.00%

(4) 截至 2015 年 7 月 31 日, 其他应收账款余额中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	1,481,850.43	33,715.81	1,423,000.00	92,566.24
其中: 运输工具	593,000.00		593,000.00	
仪器及办公设备	888,850.43	33,715.81	830,000.00	92,566.24
二、累计折旧合计:	199,664.92	10,686.20	191,084.58	19,266.54
其中: 运输工具	42,251.25		42,251.25	
仪器及办公设备	157,413.67	10,686.20	148,833.33	19,266.54
三、账面净值合计	1,282,185.51			73,299.70
其中: 运输工具	550,748.75			
仪器及办公设备	731,436.76			73,299.70
四、减值准备合计				
其中: 运输工具				
仪器及办公设备				
五、账面价值合计	1,282,185.51			73,299.70
其中: 运输工具	550,748.75			

仪器及办公设备	731,436.76		73,299.70
---------	------------	--	-----------

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

5、 无形资产

项目	原值	期初余额	本期摊销	累计摊销	期末余额
财务软件	38,461.55	36,538.49	2,243.57	4,166.63	34,294.92
合计	38,461.55	36,538.49	2,243.57	4,166.63	34,294.92

6、 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	286,226.05	1,144,904.20	319,949.29	1,279,797.12
小计	286,226.05	1,144,904.20	319,949.29	1,279,797.12

7、 预收款项

(1) 预收款项账龄分析如下:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,000,000.00	784,371.94
1-2 年	26.84	
合计	6,000,026.84	784,371.94

(2) 期末大额预收款项情况

债权单位名称	所欠金额	账龄	占期末预收账款比例
湖北格瑞特药业有限公司	6,000,000.00	1 年以内	99.99%
合计	6,000,000.00	—	99.99%

(3) 截至 2015 年 7 月 31 日, 预收账款中无欠持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

8、 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
短期薪酬		293,285.39	293,285.39	
离职后福利-设定提存计划		63,879.00	63,879.00	
合计		357,164.39	357,164.39	

(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
工资、奖金、津贴和补贴		231,910.09	231,910.09	
职工福利费		3,723.00	3,723.00	
社会保险费		21,920.07	21,920.07	
其中：基本医疗保险		18,939.05	18,939.05	
工伤保险		1,490.51	1,490.51	
生育保险		1,490.51	1,490.51	
住房公积金		35,732.23	35,732.23	
合计		293,285.39	293,285.39	

(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
基本养老保险		59,620.40	59,620.40	
失业保险		4,258.60	4,258.60	
合计		63,879.00	63,879.00	

9、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	-5,434.19	2,211,405.69
应交所得税	-56,242.21	131,073.50
应交城市维护建设税		154,542.82
教育附加费		110,387.73
应交个人所得税	105.04	101.37
合计	-61,571.36	2,607,511.11

10、 其他应付款

(1) 分类情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,026,349.56	28,117,984.91
1-2年	18,733,516.60	
合计	21,759,866.16	28,117,984.91

(2) 期末大额其他应付款情况

债权人单位名称	所欠金额	账龄	占期末其他应付款比例
安徽九洲方圆制药有限公司	18,217,000.00	2年以内	83.72%
丁萍	1,266,723.24	1年以内	5.82%

债权单位名称	所欠金额	账龄	占期末其他应付款比例
柳成立	1,259,012.00	1年以内	5.79%
郑丽华	276,951.15	1-2年	1.27%
亳州九洲方圆电子商务有限公司	144,853.00	1年以内	0.67%
合计	21,164,539.39		97.26%

(3) 截至2015年7月31日,其他应付款余额中欠持有本公司51.00%表决权股份的股东安徽九洲方圆制药有限公司18,217,000.00元。

11、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
李庆敏	10,000.00 0.00	100.00 %		10,000.00 0.00		
安徽九洲方圆制药有限公司			5,100,000.00	5,100,000.00		
郭东			9,800,000.00		9,800,000.00	98.00%
宋涛			200,000.00		200,000.00	2.00%
合计	10,000.00 0.00	100.00 %	15,100,000.00 0.00	15,100,000.00 0.00	10,000.00 0.00	100.00 %

注:注册资本的变化情况见附注一。

12、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本年期初余额	-10,668,317.26	-9,422,727.32
本年增加额	-5,518,363.03	-1,245,589.94
其中:本年净利润转入	-5,518,363.03	-1,245,589.94
其他调整因素		
本年减少额		
其中:本年提取盈余公积数		
其他减少		
本年年末余额	-16,186,680.29	-10,668,317.26

九、或有事项的说明

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。


十一、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会批准报出。

十二、按照有关财务会和制度应披露的其他内容

公司无需要披露的其他重要事项。

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

亳州九洲方圆中药控股有限公司



二〇一五年八月十五日