



00002016070023734067
报告文号: XYZH[2016]NJA20237

江苏辰星药业股份有限公司

2014 年度至 2016 年 1-3 月审计报告

索引	页码
审计报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-73



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2016NJA20237

江苏辰星药业股份有限公司:

我们审计了后附的江苏辰星药业股份有限公司(以下简称辰星药业公司)财务报表,包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的合并及母公司资产负债表,2014年度、2015年度、2016年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东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辰星药业公司管理层的责任,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，辰星药业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，公允反映了辰星药业公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月二十五日



编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	4,956,693.56	1,912,546.08	1,445,856.69
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	六.2	4,542,806.99	4,208,267.98	460,845.00
预付款项	六.3	382,224.71	559,742.88	2,315,421.28
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	六.4	581,808.09	583,035.66	614,306.10
存货	六.5	6,289,760.49	5,273,957.21	6,142,199.72
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		16,753,293.84	12,537,549.81	10,978,628.79
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	六.6	33,523,117.82	34,482,257.76	32,126,989.54
在建工程	六.7	5,811,646.00	5,811,646.00	5,943,338.91
工程物资		-	-	20,080.00
固定资产清理		-	-	-
无形资产	六.8	10,256,497.09	10,358,836.02	14,211,817.29
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	48,998.11
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		49,591,260.91	50,652,739.78	52,351,223.85
资产总计		66,344,554.75	63,190,289.59	63,329,852.64

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

郭敏

会计机构负责人：

王健

合并资产负债表 (续)

编制单位: 江苏辰星药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款	六.10	12,000,000.00	9,000,000.00	7,000,000.00
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		-	300,000.00	-
应付账款	六.11	2,781,897.40	2,857,972.85	1,199,733.21
预收款项	六.12	107,550.00	82,550.00	107,120.00
应付职工薪酬	六.13	534,564.65	472,513.92	398,572.89
应交税费	六.14	629,138.08	675,500.15	345,983.01
应付利息	六.15	17,903.01	16,798.36	15,400.00
应付股利		-	-	-
其他应付款	六.16	14,066,110.98	14,262,173.50	21,753,294.55
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		30,137,164.12	27,667,508.78	30,820,103.66
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	六.17	5,451,427.52	5,483,876.49	6,234,582.91
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,451,427.52	5,483,876.49	6,234,582.91
负 债 合 计		35,588,591.64	33,151,385.27	37,054,686.57
所有者权益:				
股本	六.18	27,000,000.00	27,000,000.00	59,522,137.06
资本公积	六.19	483,011.79	483,011.79	-
减: 库存股			-	-
其他综合收益				
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	六.20	3,272,951.32	2,555,892.53	-38,215,805.53
归属于母公司股东权益合计		30,755,963.11	30,038,904.32	21,306,331.53
少数股东权益		-	-	4,968,834.54
股东权益合计		30,755,963.11	30,038,904.32	26,275,166.07
负债和股东权益总计		66,344,554.75	63,190,289.59	63,329,852.64

法定代表人:

费瑞芳

主管会计工作负责人:

郭敏

会计机构负责人:

李健

母公司资产负债表

编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		4,956,693.56	1,912,546.08	1,445,559.00
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	十三.1	4,542,806.99	4,208,267.98	460,845.00
预付款项		382,224.71	559,742.88	2,315,421.28
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	十三.2	581,808.09	583,035.66	614,306.10
存货		6,289,760.49	5,273,957.21	6,142,199.72
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		16,753,293.84	12,537,549.81	10,978,331.10
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		-	-	15,310,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		33,523,117.82	34,482,257.76	32,126,989.54
在建工程		5,811,646.00	5,811,646.00	5,771,646.00
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		10,256,497.09	10,358,836.02	10,819,323.21
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		49,591,260.91	50,652,739.78	64,027,958.75
资产总计		66,344,554.75	63,190,289.59	75,006,289.85

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

费瑞芳

会计机构负责人：

费瑞芳

母公司资产负债表(续)

编制单位: 江苏辰星药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款		12,000,000.00	9,000,000.00	7,000,000.00
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		-	300,000.00	-
应付账款		2,781,897.40	2,857,972.85	1,199,733.21
预收款项		107,550.00	82,550.00	107,120.00
应付职工薪酬		534,564.65	472,513.92	397,072.89
应交税费		629,138.08	675,500.15	338,126.51
应付利息		17,903.01	16,798.36	15,400.00
应付股利		-	-	-
其他应付款		14,066,110.98	14,262,173.50	38,591,360.96
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		30,137,164.12	27,667,508.78	47,648,813.57
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		5,451,427.52	5,483,876.49	5,613,672.39
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,451,427.52	5,483,876.49	5,613,672.39
负 债 合 计		35,588,591.64	33,151,385.27	53,262,485.96
所有者权益:				
股本		27,000,000.00	27,000,000.00	59,522,137.06
其他权益工具				
资本公积		483,011.79	483,011.79	-
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益				
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润		3,272,951.32	2,555,892.53	-37,778,333.17
股东权益合计		30,755,963.11	30,038,904.32	21,743,803.89
负债和股东权益总计		66,344,554.75	63,190,289.59	75,006,289.85

法定代表人:

费瑞芳

主管会计工作负责人:

李斌

会计机构负责人:

王健



编制单位：江苏星辰药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		4,734,888.46	21,008,368.94	14,429,121.61
其中：营业收入	六.21	4,734,888.46	21,008,368.94	14,429,121.61
二、营业总成本		4,128,355.67	19,949,803.60	15,278,877.32
其中：营业成本	六.21	2,208,510.22	11,995,489.53	8,707,942.85
营业税金及附加	六.22	54,230.77	247,306.48	131,773.50
销售费用	六.23	269,856.01	978,720.12	368,842.09
管理费用	六.24	1,356,859.96	5,728,714.13	5,366,985.22
财务费用	六.25	134,025.50	662,204.13	553,728.92
资产减值损失	六.26	104,873.21	337,369.21	149,604.74
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）	六.27	-	474,813.22	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		606,532.79	1,533,378.56	-849,755.71
加：营业外收入	六.28	113,199.28	304,173.77	461,530.16
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六.29	2,673.28	117,426.50	252,599.16
其中：非流动资产处置损失		-	12,474.06	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		717,058.79	1,720,125.83	-640,824.71
减：所得税费用	六.30	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		717,058.79	1,720,125.83	-640,824.71
归属于母公司股东的净利润		717,058.79	1,732,572.79	-612,056.55
少数股东损益		-	-12,446.96	-28,768.16
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		717,058.79	1,720,125.83	-640,824.71
归属于母公司股东的综合收益总额		717,058.79	1,732,572.79	-612,056.55
归属于少数股东的综合收益总额		-	-12,446.96	-28,768.16

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

事敬

会计机构负责人：

王健



编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三.3	4,734,888.46	21,008,368.94	14,429,121.61
减：营业成本	十三.3	2,208,510.22	11,995,489.53	8,707,942.85
营业税金及附加		54,230.77	247,306.48	131,773.50
销售费用		269,856.01	978,720.12	368,842.09
管理费用		1,356,859.96	5,673,030.69	5,237,746.22
财务费用		134,025.50	662,197.55	553,730.00
资产减值损失		104,873.21	337,369.21	149,604.74
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）		606,532.79	1,114,255.36	-720,517.79
加：营业外收入		113,199.28	298,271.57	447,364.88
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		2,673.28	117,426.50	252,599.16
其中：非流动资产处置损失		-	12,474.06	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		717,058.79	1,295,100.43	-525,752.07
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		717,058.79	1,295,100.43	-525,752.07
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		717,058.79	1,295,100.43	-525,752.07

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

费瑞芳

会计机构负责人：

费瑞芳



编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
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		5,120,246.15	20,391,881.93	16,119,343.47
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六.31	93,090.43	152,847.40	2,058,801.45
经营活动现金流入小计		5,213,336.58	20,544,729.33	18,178,144.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,056,900.39	6,187,450.26	5,405,308.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,618,868.78	5,675,420.19	4,988,279.66
支付的各项税费		701,351.62	2,589,866.60	1,648,000.68
支付其他与经营活动有关的现金	六.31	614,308.33	3,133,281.86	2,118,594.92
经营活动现金流出小计		4,991,429.12	17,586,018.91	14,160,183.29
经营活动产生的现金流量净额		221,907.46	2,958,710.42	4,017,961.63
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		-	-	-
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		53,660.00	3,916,199.16	7,696,182.44
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		53,660.00	3,916,199.16	7,696,182.44
投资活动产生的现金流量净额		-53,660.00	-3,916,199.16	-7,696,182.44
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	6,070,963.15
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款所收到的现金		3,000,000.00	14,000,000.00	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	14,000,000.00	30,070,963.15
偿还债务所支付的现金		-	12,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		124,099.98	575,525.04	553,016.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		124,099.98	12,575,525.04	27,553,016.12
筹资活动产生的现金流量净额		2,875,900.02	1,424,474.96	2,517,947.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-	-	2,973.59
五、现金及现金等价物净增加额				
		3,044,147.48	466,986.22	-1,157,300.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,912,842.91	1,445,856.69	2,603,156.88
六、期末现金及现金等价物余额				
		4,956,990.39	1,912,842.91	1,445,856.69

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

章敏

会计机构负责人：

李健



编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
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	5,120,246.15	20,391,881.93	16,119,343.47
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	93,090.43	158,847.36	2,058,806.45
经营活动现金流入小计	5,213,336.58	20,550,729.29	18,178,149.92
购买商品、接受劳务支付的现金	2,056,900.39	6,187,450.26	5,405,313.03
支付给职工以及为职工支付的现金	1,618,868.78	5,675,420.19	4,988,279.66
支付的各项税费	701,351.62	2,572,359.34	1,616,574.68
支付其他与经营活动有关的现金	614,308.33	3,676,788.22	2,150,021.12
经营活动现金流出小计	4,991,429.12	18,112,018.01	14,160,188.49
经营活动产生的现金流量净额	221,907.46	2,438,711.28	4,017,961.43
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所收回的现金净额	-	-	-
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所支付的现金	53,660.00	3,396,199.16	7,696,182.44
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	53,660.00	3,396,199.16	7,696,182.44
投资活动产生的现金流量净额	-53,660.00	-3,396,199.16	-7,696,182.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	6,070,963.15
取得借款收到的现金	3,000,000.00	14,000,000.00	24,000,000.00
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	3,000,000.00	14,000,000.00	30,070,963.15
偿还债务支付的现金	-	12,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	124,099.98	575,525.04	553,016.12
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	124,099.98	12,575,525.04	27,553,016.12
筹资活动产生的现金流量净额	2,875,900.02	1,424,474.96	2,517,947.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	2,972.71
五、现金及现金等价物净增加额	3,044,147.48	466,987.08	-1,157,301.27
加：期初现金及现金等价物余额	1,912,546.08	1,445,559.00	2,602,860.27
六、期末现金及现金等价物余额	4,956,693.56	1,912,546.08	1,445,559.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

2016年1-3月

合并所有者权益变动表



项 目	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	27,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,555,892.53	-	30,038,904.32
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年年初余额	27,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,555,892.53	-	30,038,904.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	717,058.79	-	717,058.79
（一）综合收益总额										717,058.79		717,058.79
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	27,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,272,951.32	-	30,755,963.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

9

编制单位：江苏晨星药业股份有限公司

单位：人民币元

合并所有者权益变动表（续2）

项 目	2014年度											所有者 权益合计	
	上海外高桥第三发电有限公司股东权益												
	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	一般风险 准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	53,451,173.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,603,748.98	4,997,602.70	20,845,027.63
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	53,451,173.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,603,748.98	4,997,602.70	20,845,027.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,070,963.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-612,056.55	-28,768.16	5,430,138.44
（一）综合收益总额											-612,056.55	-28,768.16	-640,824.71
（二）股东投入和减少资本	6,070,963.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,070,963.15
1. 股东投入普通股	6,070,963.15												6,070,963.15
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	59,522,137.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,215,805.53	4,968,834.54	26,275,166.07

法定代表人：黄瑞芳

主管会计工作负责人：李和

会计机构负责人：王健



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目		2016年1-3月									
		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		-	-	-	27,000,000.00	483,011.79	-	-	-	2,555,892.53	30,038,904.32
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额		-	-	-	27,000,000.00	483,011.79	-	-	-	2,555,892.53	30,038,904.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	717,058.79	717,058.79
（一）综合收益总额										717,058.79	717,058.79
（二）股东投入和减少资本										-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配										-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转										-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备										-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额		-	-	-	27,000,000.00	483,011.79	-	-	-	3,272,951.32	30,755,963.11

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

郭红

会计机构负责人：

张

编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

母公司所有者权益变动表（续1）

项 目	2015年度									
	股本	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	59,522,137.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,778,333.17
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	59,522,137.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,778,333.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-32,522,137.06	-	-	-	483,011.79	-	-	-	-	40,334,225.70
（一）综合收益总额										1,295,100.43
（二）股东投入和减少资本	-32,522,137.06	-	-	-	39,522,316.65	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-32,522,137.06				39,522,316.65					
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	179.59	-	-	-	-39,039,304.86	-	-	-	-	39,039,125.27
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他	179.59				-39,039,304.86					39,039,125.27
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	27,000,000.00	-	-	-	483,011.79	-	-	-	-	2,555,892.53
										30,038,904.32

法定代表人：

黄瑞芳

主管会计工作负责人：

郭敏

会计机构负责人：

郭敏

编制单位：江苏辰星药业股份有限公司

单位：人民币元

母公司所有者权益变动表（续2）

项 目	2014年度									
	股本	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	53,451,173.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,252,581.10
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	53,451,173.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,252,581.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,070,963.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-525,752.07
（一）综合收益总额										-525,752.07
（二）股东投入和减少资本	6,070,963.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	6,070,963.15									
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	59,522,137.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,778,333.17
										21,743,803.89

法定代表人：

费瑞芳

主管会计工作负责人：

郭敬

会计机构负责人：

张

一、 公司的基本情况

江苏辰星药业股份有限公司(以下简称“辰星公司”或“本公司”)成立于2007年2月14日,原名江苏辰星海洋生物科技有限公司,系经通州市对外贸易经济合作局以通外经[2007]0033号《关于同意设立江苏辰星海洋生物科技有限公司的批复》批准,由黄瑞芳、聂毅和黄爱晶共同出资组建的有限责任公司(台港澳合资)。取得由南通市通州区工商行政管理局颁发的320683400006526号企业法人营业执照,公司法人代表:黄瑞芳。公司注册资本1000万美元,其中黄瑞芳以美元现汇投入700万美元,占注册资本的70%;聂毅以美元现汇投入150万美元,占注册资本的15%;黄爱晶以美元现汇投入150万美元,占注册资本的15%。投资方应于公司营业执照签发之日起三个月内缴付注册资本的15%,其余部分二年内出齐。2007年5月至2009年6月投资方共分10次出资759.2096万美元,并由南通恒信联合会计师事务所分别出具通恒信外验[2007]46号、[2008]11号、[2008]37号、[2008]46号、[2008]55号、[2008]58号、[2009]1号、[2009]5号、[2009]11号、[2009]19号《验资报告》验证。

2010年6月,经公司股东会、董事会决议,由南通市通州区商务局通外资[2010]117号文批准,公司注册资本减少至759.2096万美元,实收资本759.2096万美元,其中黄瑞芳出资521.0828万美元,占注册资本的68.6%;聂毅和黄爱晶分别出资119.0634万美元,分别占注册资本的15.7%。并取得由南通市通州区工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

2014年1月,经公司股东会、董事会决议,由南通市通州区商务局通商外资[2013]172号文批准,公司注册资本增资到809.2096万美元。公司新增注册资本50万美元,其中黄瑞芳出资35万美元,聂毅和黄爱晶分别出资7.5万美元。增资后,黄瑞芳出资556.0828万美元,占注册资本的70%;聂毅和黄爱晶分别出资126.5634万美元,分别占注册资本的15%。本次增资业经南通恒信联合会计师事务所出具通恒信外验[2014]5号验资报告验证,并取得由南通市通州区工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

2014年10月,经公司股东会决议,由南通市通州区商务局通商外资[2014]141号文批准,公司注册资本增资到859.2096万美元。公司新增注册资本50万美元,全部由黄瑞芳出资。增资后,黄瑞芳出资606.0828万美元,占注册资本的70.54%;聂毅和黄爱晶分别出资126.5634万美元,分别占注册资本的14.73%。本次增资业经南通恒信联合会计师事务所出具通恒信外验[2014]38号验资报告验证,并取得由南通市通州区工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

2015年5月,经公司股东会决议,由南通高新技术产业开发区管理委员会通高新审[2015]10号文批准,公司减少注册资本469.4612万美元,同时,黄瑞芳将其持有的公司股权中的0.0161万美元转让给南通金马医药保健有限公司,0.0161万美元转让给南京辰

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

茂星电子商务有限公司, 0.0161 万美元转让给南通毅龙医药科技有限公司。本次转让后, 公司变更为中外合资企业, 注册资本为 389.7484 万美元, 其中: 黄瑞芳出资 274.8803 万美元, 占注册资本的 70.528%; 聂毅和黄爱晶分别出资 57.4099 万美元, 分别占注册资本的 14.73%; 南通金马医药保健有限公司、南京辰茂星电子商务有限公司和南通毅龙医药科技有限公司分别出资 0.0161 万美元, 分别占注册资本的 0.004%。

2015 年 10 月, 经公司董事会决议, 由有限公司的全体股东作为发起人, 将有限公司整体变更为股份公司。以公司 2015 年 6 月 30 日为基准日的账面净资产 27,483,011.79 元进行折股, 其中 27,000,000 折为股本, 剩余部分计入资本公积。折股后, 公司的注册资本为人民币 27,000,000 元。2015 年 11 月 5 日, 公司全体发起人签署《江苏辰星药业股份有限公司发起人协议书》, 一致同意将有限公司整体变更为股份公司, 有限公司的原股东作为发起人, 并签署《江苏辰星药业股份有限公司章程》。

2015 年 12 月, 由南通市行政审批局通行审批[2015]147 号文批准, 公司变更为外商投资股份有限公司, 并更名为江苏辰星药业股份有限公司, 转制后, 公司注册资本为 2700 万股, 每股面值人民币 1 元, 折合股本总额为 2700 万元。其中, 黄瑞芳持股 1904.256 万元, 占公司股本总额的 70.528%; 聂毅持股 397.71 万元, 占公司股本总额的 14.73%; 黄爱晶持股 397.71 万元, 占公司股本总额的 14.73%; 南京辰茂星电子商务有限公司持股 0.108 万元, 占公司股本总额的 0.004%; 南通金马医药保健有限公司持股 0.108 万元, 占公司股本总额的 0.004%; 南通毅龙医药科技有限公司持股 0.108 万元, 占公司股本总额的 0.004%; 并于 2016 年 1 月完成工商变更。

本公司属医药制造业, 主要从事植物空心胶囊的生产与销售。经营范围: 空心胶囊的生产, 保健食品的生产(按保健食品生产许可批件许可生产范围生产, 国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外); 糖果制品(糖果)的生产, 含茶制品和代用茶(代用茶)的生产, 饮料(固体饮料类)的生产(按全国工业产品生产许可证许可生产范围生产, 国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外); 销售自产产品并提供相关的售后服务。海洋生物医学新材料的研发及其科技信息咨询服务。(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

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 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》及相关规定, 并基于本附注“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

(2) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司拥有近期持续经营的历史且有财务资源支持,因此以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

本公司外币交易按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了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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在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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。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,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认: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,且本公司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;③该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。

企业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,且未放弃对该金融资产控制的,则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除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,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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,(根据实际情况进行披露具体金融负债内容)。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

a) 金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。

b) 金融工具不存在活跃市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位被宣告破产;债务单位被注销或被有关机构责令关闭;债务人失踪、死亡(或被宣告失踪、死亡);由于担保,已代为清偿,其损失应以相关判决裁定等文件证明;涉及诉讼的,应当取得司法机

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

关的判决或裁定及执行完毕的证据; 无法执行或被法院终止执行的, 应当取得法院终止裁定等法律文件; 涉及仲裁的, 应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁决书, 以及仲裁裁决执行完毕的相关证明; 与债务单位 (人) 进行债务重组的; 债务超过诉讼时效的; 清欠收入不足以弥补清欠成本的; 其他足以证明应收款项确实发生损失的;

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 年末单独或按组合进行减值测试, 计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经本公司按规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

计提方法为账龄分析法。

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
纳入合并范围内的关联方组合	将纳入本公司合并范围内的应收款项作为一个组合, 应收款项在母公司合并报表时予以抵消
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内的关联方组合	个别认定法, 公司对期末纳入上述合并范围的款项单独进行减值测试, 除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的, 通常不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
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

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资, 以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动; 涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权股份, 如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策, 则不能形成重大影响。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以在合并 (购买) 日为取得对被合并 (购买) 方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按权益法进行调整;对合营企业及联营企业投资采用权益法核算;对不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算;对不具有控制、共同控制或重大影响,但在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计量的长期股权投资,作为可供出售金融资产核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

本公司对因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,也改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资,改按权益法核算。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备和其他设备,按其取得时

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

的成本作为入账的价值, 其中, 外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出; 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成; 投资者投入的固定资产, 按投资合同或协议约定的价值作为入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账; 融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

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外, 本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	10	4.5
2	机器设备	10	10	9
3	运输设备	5	10	19
4	其他设备	5	10	19

本公司于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

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。

14. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量; 出包建筑工程按应支付的工程价款等计量; 设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

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。发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时, 开始资本化; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果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, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用, 扣除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予以资本化; 一般借款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, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间 (通常指 1 年以上) 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。

如果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, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、非专利技术等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

17. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。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, 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) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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的较高者。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗、生育及工伤保险、住房公积金、工会经费及教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

如在职工劳动合同到期之前决定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,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入确认原则如下:

(1) 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、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、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,确认销售商品收入的实现。本公司销售商品以货物已发出且风险已实质转移作为收入确认时点。

(2) 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,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。

本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,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如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,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

23. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可

抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

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,确认递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

因未来是否能够获得足够应纳税所得税存在不确定性,本公司未确认递延所得税资产。

25. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

26. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。他重要的会计政策和会计估计

27. 重大会计判断和估计

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

28. 重要会计政策和会计估计变更及其影响

(1) 重要会计政策变更

自2014年1月26日起,财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》、《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》和《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则,并要求自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。2014年6月,财政部修订了《企业会计准则第37号—金融工具列报》,要求执行企业会计准则的企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日,财政部发布了《关于修改<企业会计准则—基本准则>的决定》,自公布之日起施行。本公司在编制财务报表时,执行了上述9项会计准则,并按照相关的衔接规定进行了处理,并认为准则的采用未对本财务报表产生重大影响。

(2) 报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入和技术服务收入	17%和6%
营业税	应税营业额	5%

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	当期应缴流转税	7%
教育费附加	当期应缴流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%和 15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
江苏辰星药业股份有限公司	15%	15%	15%
江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司		25%	25%

2. 税收优惠

本公司于 2013 年 8 月 5 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局复审通过的高新技术企业证书,证书编号为 GR201332000165。根据国家对高新技术企业的相关税收政策,公司自获得高新技术企业认定后三年内(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日)所得税税率按 15%的比例征收。

本公司开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用享受企业所得税加计扣除税收优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70 号)的规定,本公司享受残疾职工工资据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除企业所得税优惠。

五、 企业合并及合并财务报表

1. 子公司

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	有限责任公司(台港澳自然人独资)	海门	工业	299.998 万美元	海洋生物医学新材料的研发及其科技信息咨询服务

(续)

期末实际出资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	期末少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	备注
224.9985 万美元	75%	75%	是			

2. 报告期合并财务报表合并范围的变动

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 报告期内无新纳入合并范围的公司。

(2) 报告期内不再纳入合并范围的公司情况。

公司名称	不再纳入合并范围的原因	持股比例 (%)	处置日	处置日净资产	期初-处置日净利润	处置日确定办法	转让价格确定方法
江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	转让	75%	2015 年 5 月 19 日	19,791,574.36	-49,787.82	工商变更登记日	按投资成本转让[注]

根据本公司与黄瑞芳签订的转让协议, 转让价款为初始投资成本 1531 万元 (原币 224.9985 万美元)。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	14,263.11	9,176.51	4,434.95
银行存款	4,942,430.45	1,603,369.57	1,441,421.74
其他货币资金		300,000.00	
合计	4,956,693.56	1,912,546.08	1,445,856.69

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	4,781,902.10	100.00	239,095.11	100.00
关联方组合				
组合小计	4,781,902.10	100.00	239,095.11	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,781,902.10	—	239,095.11	—

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(续1)

类别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	4,429,755.77	100.00	221,487.79	100.00
关联方组合				
组合小计	4,429,755.77	100.00	221,487.79	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,429,755.77	—	221,487.79	—

(续2)

类别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	485,100.00	100.00	24,255.00	100.00
关联方组合				
组合小计	485,100.00	100.00	24,255.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	485,100.00	—	24,255.00	—

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年3月31日			2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	4,781,902.10	100.00	239,095.11	4,429,755.77	100.00	221,487.79
合计	4,781,902.10	100.00	239,095.11	4,429,755.77	100.00	221,487.79

(续)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	485,100.00	100.00	24,255.00
合计	485,100.00	100.00	24,255.00

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额 17,607.32 元; 报告期内收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日, 无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的应收账款。

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2016 年 3 月 31 日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
权健自然医学科技发展有限公司	2,465,800.00	1 年以内	51.57	123,290.00
南京益田惠禾科技有限公司	792,471.00	1 年以内	16.57	39,623.55
任继宏	679,150.00	1 年以内	14.20	33,957.50
南通金马医药保健有限公司	486,622.90	1 年以内	10.18	24,331.15
劲研 (上海) 生物科技有限公司	274,600.00	1 年以内	5.74	13,730.00
合计	4,698,643.90		98.26	234,932.20

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2016 年 3 月 31 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	215,298.17	57.00	393,546.68	70.31
1-2 年	166,926.54	43.00	166,196.20	29.69
合计	382,224.71	100.00	559,742.88	100.00

(续)

项目	2014 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	2,315,421.28	100.00

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2014年12月31日余额	
1-2年		
合计	2,315,421.28	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	2016年3月31日余额	未偿还原因
北京汇诚瑞祥医药技术有限公司	160,000.00	尚未结算
合计	160,000.00	—

(3) 截止2016年3月31日预付款项主要单位

单位名称	2016年3月31日 余额	账龄	占预付款项总额 的比例(%)
北京汇诚瑞祥医药技术有限公司	160,000.00	1-2年	41.86
常州市群乐机械制造有限公司	59,400.00	1年以内	15.54
浙江新飞机械有限公司	34,700.00	2年以内	9.08
上海秘蓝生物科技有限公司	25,800.00	1年以内	6.75
常州品正干燥设备有限公司	23,600.00	1年以内	6.17
合计	303,500.00		79.40

(4) 截止2016年3月31日,无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东单位的预付款项。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	705,893.57	100.00	124,085.48	100.00
纳入合并范围内的关联方组合				
组合小计	705,893.57	100.00	124,085.48	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	705,893.57	—	124,085.48	—

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(续1)

类别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	646,498.06	100.00	63,462.40	100.00
纳入合并范围内的关联方组合				
组合小计	646,498.06	100.00	63,462.40	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	646,498.06	—	63,462.40	—

(续2)

类别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	651,838.00	100.00	37,531.90	100.00
纳入合并范围内的关联方组合				
组合小计	651,838.00	100.00	37,531.90	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	651,838.00	—	37,531.90	—

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年3月31日			2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	100,577.57	14.25	5,028.88	95,748.06	14.81	4,787.40
1-2年	54,566.00	7.73	5,456.60	526,750.00	81.48	52,675.00
2-3年	526,750.00	74.62	105,350.00	22,500.00	3.48	4,500.00
3-4年	22,500.00	3.19	6,750.00			

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
5 年以上	1,500.00	0.21	1,500.00	1,500.00	0.23	1,500.00
合计	705,893.57	100.00	124,085.48	646,498.06	100.00	63,462.40

(续)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	625,638.00	95.98	29,031.90
1-2 年	24,500.00	3.76	6,950.00
2-3 年	100.00	0.01	20.00
3-4 年	100.00	0.01	30.00
5 年以上	1,500.00	0.24	1,500.00
合计	651,838.00	100.00	37,531.90

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额 60,623.08 元;报告期内收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 3 月 31 日 账面余额	2015 年 12 月 31 日 账面余额	2014 年 12 月 31 日 账面余额
待结算或垫付款项	166,583.57	145,204.50	137,241.00
押金	183,250.00	183,250.00	183,350.00
备用金	56,060.00	18,043.56	31,247.00
个人借款	300,000.00	300,000.00	300,000.00
合计	705,893.57	646,498.06	651,838.00

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
徐燮	个人借款	300,000.00	2-3 年	42.50	60,000.00
南通市通州区 区财政局	保证金	180,750.00	2-3 年	25.61	36,150.00

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2016年3月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏美中医 医疗科技有限 公司	租金	123,750.00	4年以内	17.53	20,812.50
社保费	代垫个人 社保	21,490.00	1年内	3.04	1,074.50
王嘉豪	待结算款	18,743.00	1年内	2.66	937.15
合计		644,733.00		91.34	118,974.15

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2016年3月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	546,388.01	26,642.81	519,745.20
在产品	1,188,138.51		1,188,138.51
库存商品	4,794,992.79	213,116.01	4,581,876.78
合计	6,529,519.31	239,758.82	6,289,760.49

(续1)

项目	2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	671,033.23		671,033.23
在产品	870,423.19		870,423.19
库存商品	3,948,727.99	216,227.20	3,732,500.79
合计	5,490,184.41	216,227.20	5,273,957.21

(续2)

项目	2014年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	510,954.50		510,954.50
在产品	2,414,430.30		2,414,430.30
库存商品	3,413,565.93	196,751.01	3,216,814.92
合计	6,338,950.73	196,751.01	6,142,199.72

(2) 存货跌价准备

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年12月 31日余额	本期增加		本期减少		2016年3月 31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料		26,642.81				26,642.81
在产品						
库存商品	216,227.20			3,111.19		213,116.01
合计	216,227.20	26,642.81		3,111.19		239,758.82

(续)

项目	2014年12月 31日余额	本期增加		本期减少		2015年12 月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料						
在产品						
库存商品	196,751.01	114,205.92		94,729.73		216,227.20
合计	196,751.01	114,205.92		94,729.73		216,227.20

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或 转销原因	本期转回金额占该项存 货期末余额的比例
原材料	可变现净值		
库存商品	估计售价减去估计的销售费用 和相关税费后的金额	产品实现销售	

[注] 库存商品计提存货跌价准备主要是因存在一批即将到期的产品, 公司预计到期前折价出售。

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日余额	23,409,093.73	31,706,537.37	393,808.72	868,746.86	56,378,186.68
2. 本期增加金额					
(1) 购置		28,273.50		6,051.28	34,324.78
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 合并范围变更					
4. 2016年3月31日余额	23,409,093.73	31,734,810.87	393,808.72	874,798.14	56,412,511.46
二、累计折旧					
1. 2015年12月31日余额	7,162,271.37	13,783,426.54	266,627.35	683,603.66	21,895,928.92
2. 本期增加金额					
(1) 计提	263,352.28	713,397.09	7,215.69	9,499.66	993,464.72
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围变更					
4. 2016年3月31日余额	7,425,623.65	14,496,823.63	273,843.04	693,103.32	22,889,393.64
三、减值准备					
1. 2015年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围变更					
4. 2015年6月31日余额					
四、账面价值					
1. 2015年12月31日账面价值	16,246,822.36	17,923,110.83	127,181.37	185,143.20	34,482,257.76
2. 2016年3月31日账面价值	15,983,470.08	17,237,987.24	119,965.68	181,694.82	33,523,117.82

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2014年12月31日余额	23,257,631.18	26,048,023.70	441,026.24	854,028.91	50,600,710.03
2. 本期增加金额	151,462.55	5,658,513.67	77,523.12	14,717.95	5,902,217.29
(1) 购置	151,462.55	5,658,513.67	77,523.12	14,717.95	5,902,217.29
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额			124,740.64		124,740.64
(1) 处置或报废			124,740.64		124,740.64
(2) 合并范围变更					
4. 2015年12月31日余额	23,409,093.73	31,706,537.37	393,808.72	868,746.86	56,378,186.68
二、累计折旧					
1. 2014年12月31日余额	6,160,035.59	11,312,142.84	354,682.57	646,859.49	18,473,720.49

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	1,002,235.78	2,471,283.70	24,211.36	36,744.17	3,534,475.01
(1) 计提	1,002,235.78	2,471,283.70	24,211.36	36,744.17	3,534,475.01
3. 本期减少金额			112,266.58		112,266.58
(1) 处置或报废			112,266.58		112,266.58
(2) 合并范围变更					
4. 2015年12月31日余额	7,162,271.37	13,783,426.54	266,627.35	683,603.66	21,895,928.92
三、减值准备					
1. 2014年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围变更					
4. 2014年12月30日余额					
四、账面价值					
1. 2014年12月31日账面价值	17,097,595.59	14,735,880.86	86,343.67	207,169.42	32,126,989.54
2. 2015年12月31日账面价值	16,246,822.36	17,923,110.83	127,181.37	185,143.20	34,482,257.76

权利受限固定资产情况详见附注六之 10、32 所述。

7. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016年3月31日余额			2015年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构厂房	5,811,646.00		5,811,646.00	5,811,646.00		5,811,646.00
合计	5,811,646.00		5,811,646.00	5,811,646.00		5,811,646.00

(续)

项目	2014年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构厂房	5,771,646.00		5,771,646.00
奥仙厂房	171,692.91		171,692.91
合计	5,943,338.91		5,943,338.91

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015 年 12 月 31 日 余额	本期 增加	本期减少		2016 年 3 月 31 日 余额
			转入 固定资产	其他 减少	
钢结构厂房	5,811,646.00				5,811,646.00
合计	5,811,646.00				5,811,646.00

(续)

工程名称	2014 年 12 月 31 日 余额	本期 增加	本期减少		2015 年 12 月 31 日 余额
			转入 固定资产	其他 减少	
钢结构厂房	5,771,646.00	40,000.00			5,811,646.00
奥仙厂房	171,692.91			171,692.91	
合计	5,943,338.91			171,692.91	5,811,646.00

(续表)

工程名称	预算数	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
钢结构厂房	12,050,000.00	47.90	47.90				自筹
合计	12,050,000.00	—	—				

在建工程因未予承包方达成一致意见, 2014 年底起承包方停止施工, 至 2016 年 4 月双方已签订复工协议, 相关内容请参见附注十一之资产负债表日后事项。

8. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	11,707,139.40	1,440,000.00	15,390.00	372,430.51	13,534,959.91
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额					

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4. 2016 年 3 月 31 日余额	11,707,139.40	1,440,000.00	15,390.00	372,430.51	13,534,959.91
二、累计摊销					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	1,814,606.61	985,000.00	15,390.00	361,127.28	3,176,123.89
2. 本期增加金额					
(1) 计提	58,535.70	32,500.00		11,303.23	102,338.93
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4. 2016 年 3 月 31 日余额	1,873,142.31	1,017,500.00	15,390.00	372,430.51	3,278,462.82
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4. 2016 年 3 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	9,892,532.79	455,000.00		11,303.23	10,358,836.02
2. 2016 年 3 月 31 日账面价值	9,833,997.09	422,500.00			10,256,497.09

(续)

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1. 2014 年 12 月 31 日余额	15,564,005.40	1,440,000.00	15,390.00	372,430.51	17,391,825.91
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
(2) 合并范围变更	3,856,866.00				3,856,866.00
4. 2015年12月31日余额	11,707,139.40	1,440,000.00	15,390.00	372,430.51	13,534,959.91
二、累计摊销					
1. 2014年12月31日余额	2,044,835.75	827,000.00	14,877.00	293,295.87	3,180,008.62
2. 本期增加金额					
(1) 计提	267,222.59	158,000.00	513.00	67,831.41	493,567.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更	497,451.73				497,451.73
4. 2015年12月31日余额	1,814,606.61	985,000.00	15,390.00	361,127.28	3,176,123.89
三、减值准备					
1. 2014年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围变更					
4. 2015年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2014年12月31日账面价值	13,519,169.65	613,000.00	513.00	79,134.64	14,211,817.29
2. 2015年12月31日账面价值	9,892,532.79	455,000.00		11,303.23	10,358,836.02

权利受限无形资产情况详见附注六之 10、32 所述。

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
可抵扣暂时性差异			
坏账准备	363,180.59	284,950.19	61,786.90
存货跌价准备	239,758.82	216,227.20	196,751.01
可抵扣亏损	12,120,053.82	12,859,748.64	16,437,608.18
合计	12,722,993.23	13,360,926.03	16,696,146.09

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016 年 3 月 31 日 金额	2015 年 12 月 31 日 金额	2014 年 12 月 31 日 金额	备注
2015 年			3,577,859.54	
2016 年	3,745,202.64	4,484,897.46	4,484,897.46	
2017 年	2,922,857.52	2,922,857.52	2,922,857.52	
2018 年	4,441,198.56	4,441,198.56	4,441,198.56	
2019 年	1,010,795.10	1,010,795.10	1,010,795.10	
合计	12,120,053.82	12,859,748.64	16,437,608.18	

10. 短期借款

借款类别	2016 年 3 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
抵押借款	10,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
担保借款	2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	12,000,000.00	9,000,000.00	7,000,000.00

2015 年本公司与南通农村商业银行正场支行签订南通农商流循借字(2015)第 055 号的《流动资金循环借款合同》, 合同期限 2015 年 5 月 22 日至 2017 年 5 月 2 日, 借款金额为 700 万元, 同时签订南通农商高抵字(2015)第 055 号抵押合同, 以本公司厂房、办公楼、科研楼(通州房权证金沙字第 1212976B、1212977B、1212978B 号)为该借款提供抵押担保。

2015 年本公司与江苏银行股份有限公司南通通州支行签订编号为 JK053015001135 的《流动资金循环借款合同》, 借款金额为 200 万元, 同时签订编号为 DY053-15000244 的抵押合同, 合同期限 2015 年 12 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日, 由聂健以个人自有房产(南通房权证字第 11249335 号)为该借款提供抵押担保; 聂毅、黄爱晶签订编号为 B2053015000647 的个人连带责任保证书。

2014 年本公司与南通农村商业银行正场支行签订南通农商流循借字(2014)第 013 号的《流动资金循环借款合同》, 合同期限 2014 年 5 月 28 日至 2016 年 5 月 28 日, 借款金额为 300 万元, 同时签订南通农商高抵字(2014)第 013 号抵押合同, 以本公司土地使用权(通州国用 2008 第 01003049 号)为该借款提供抵押担保。

11. 应付账款

(1) 应付账款

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
应付账款	2,781,897.40	2,857,972.85	1,199,733.21
合计	2,781,897.40	2,857,972.85	1,199,733.21
其中1年以上应付账款	735,326.09	332,074.98	79,190.39

12. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
预收款项	107,550.00	82,550.00	107,120.00
合计	107,550.00	82,550.00	107,120.00
其中: 1年以上	30,000.00	30,000.00	1,720.00

[注]账龄1年以上的预收款项系预收安徽康博特保健食品有限公司的备案加工费,尚未结算。

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年3月31 日余额
短期薪酬	472,513.92	1,591,147.51	1,529,096.78	534,564.65
离职后福利-设定提存计划		124,111.40	124,111.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	472,513.92	1,715,258.91	1,653,208.18	534,564.65

(续)

项目	2014年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月 31日余额
短期薪酬	398,572.89	5,317,134.17	5,243,193.14	472,513.92
离职后福利-设定提存计划		448,007.55	448,007.55	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	398,572.89	5,765,141.72	5,691,200.69	472,513.92

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年3月31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	470,186.00	1,431,616.50	1,369,128.50	532,674.00
职工福利费		88,800.56	88,800.56	
社会保险费		61,189.80	61,189.80	
其中: 医疗保险费		46,180.98	46,180.98	
工伤保险费		12,122.51	12,122.51	
生育保险费		2,886.31	2,886.31	
住房公积金		7,650.00	7,650.00	
工会经费和职工教育经费	2,327.92	1,890.65	2,327.92	1,890.65
合计	472,513.92	1,591,147.51	1,529,096.78	534,564.65

(续)

项目	2014年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	393,297.39	4,906,886.00	4,829,997.39	470,186.00
职工福利费		163,406.97	163,406.97	
社会保险费		223,855.58	223,855.58	
其中: 医疗保险费		166,700.48	166,700.48	
工伤保险费		43,758.88	43,758.88	
生育保险费		13,396.22	13,396.22	
住房公积金		12,750.00	12,750.00	
工会经费和职工教育经费	5,275.50	10,235.62	13,183.20	2,327.92
合计	398,572.89	5,317,134.17	5,243,193.14	472,513.92

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年3月31 日余额
基本养老保险		115,452.47	115,452.47	
失业保险费		8,658.93	8,658.93	
合计		124,111.40	124,111.40	

(续)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2014年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月 31日余额
基本养老保险		416,751.21	416,751.21	
失业保险费		31,256.34	31,256.34	
合计		448,007.55	448,007.55	

14. 应交税费

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
增值税	413,556.42	487,957.72	175,069.93
营业税	2,062.50	1,375.00	
印花税	649.8	1,003.10	111.8
个人所得税	41,119.90	6,780.50	
房产税	48,509.49	48,509.49	58,527.42
土地使用税	66,751.26	66,751.26	74,607.76
教育费附加	21,818.21	24,582.53	13,071.39
城市维护建设税	30,545.50	34,415.55	18,309.94
其他	4,125.00	4,125.00	6,284.77
合计	629,138.08	675,500.15	345,983.01

15. 应付利息

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
短期借款应付利息	17,903.01	16,798.36	15,400.00
合计	17,903.01	16,798.36	15,400.00

16. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
往来款	13,217,933.48	13,342,838.97	20,598,092.49
待结算款项	248,177.50	319,334.53	555,202.06
保证金	600,000.00	600,000.00	600,000.00
合计	14,066,110.98	14,262,173.50	21,753,294.55

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2016年3月31日余额	款项性质
黄瑞芳	8,934,007.73	关联方往来款
华芳企业公司	1,292,240.00	关联方往来款
聂毅	511,914.68	关联方往来款
南通卓强建设集团有限公司	600,000.00	工程履约保证金
南通市通东建筑发展有限公司	414,220.89	工程款
合计	11,752,383.30	

17. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年3月31日余额	形成原因
政府补助	5,483,876.49		32,448.97	5,451,427.52	基础设施前期配套费
合计	5,483,876.49		32,448.97	5,451,427.52	

(续)

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月30日余额	形成原因
政府补助	6,234,582.91		750,706.42	5,483,876.49	基础设施前期配套费
合计	6,234,582.91		750,706.42	5,483,876.49	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2015年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年3月31日余额	与资产相关/与收益相关
基础设施前期配套费	5,483,876.49		32,448.97		5,451,427.52	与资产相关
合计	5,483,876.49		32,448.97		5,451,427.52	

(续)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2014年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	合并范围变动	2015年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
基础设施前期配套费	6,234,582.91		135,698.10	615,008.32	5,483,876.49	与资产相关
合计	6,234,582.91		135,698.10	615,008.32	5,483,876.49	

18. 股本

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年3月31日余额
黄瑞芳	19,042,560.00			19,042,560.00
南京辰茂星电子商务有限公司	1,080.00			1,080.00
南通金马医药保健有限公司	1,080.00			1,080.00
南通毅龙医药有限公司	1,080.00			1,080.00
聂毅	3,977,100.00			3,977,100.00
黄爱晶	3,977,100.00			3,977,100.00
合计	27,000,000.00			27,000,000.00

(续1)

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
黄瑞芳	42,355,380.17		23,312,820.17	19,042,560.00
南京辰茂星电子商务有限公司		1,080.00		1,080.00
南通金马医药保健有限公司		1,080.00		1,080.00
南通毅龙医药有限公司		1,080.00		1,080.00
聂毅	8,583,378.45	184,258.80	4,790,537.25	3,977,100.00
黄爱晶	8,583,378.44	184,258.81	4,790,537.25	3,977,100.00
合计	59,522,137.06	371,863.60	32,894,000.66	27,000,000.00

(续2)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2013年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2014年12月31 日余额
黄瑞芳	37,190,015.96	5,165,364.21		42,355,380.17
聂毅	8,130,578.98	452,799.47		8,583,378.45
黄爱晶	8,130,578.97	452,799.47		8,583,378.44
合计	53,451,173.91	6,070,963.15		59,522,137.06

公司注册资本变动情况详见本附注一所述。

19. 资本公积

项目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2016年3月31日 余额
资本溢价	483,011.79			483,011.79
合计	483,011.79			483,011.79

(续)

项目	2014年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日 余额
资本溢价		40,005,328.44	39,522,316.65	483,011.79
合计		40,005,328.44	39,522,316.65	483,011.79

(1) 2015年5月,经公司股东会决议,由南通高新技术产业开发区管理委员会通高新审[2015]10号文批准,公司减少注册资本469.4612万美元,折合人民币32,522,316.65元,减资部分计入资本公积。根据本公司与控股股东黄瑞芳签订的协议,黄瑞芳同意免除本公司债务7,000,000.00元,补足公司净资产,减免债务转入资本公积。

(2) 资本公积本期变动包含按股东会决议进行股份制改组,所有者权益内部结转。

20. 未分配利润

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
上期期末余额	2,555,892.53	-38,215,805.53	-37,603,748.98
加:期初未分配利润调整数			
本期期初余额	2,555,892.53	-38,215,805.53	-37,603,748.98
加:本期归属于母公司所有者的净利润	717,058.79	1,732,572.79	-612,056.55
减:提取法定盈余公积			

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
其他[注]		-39,039,125.27	
本期期末余额	3,272,951.32	2,555,892.53	-38,215,805.53

[注] 系本公司进行股份制改组, 所有者权益内部结转。

21. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	4,721,138.46	20,953,368.94	14,374,121.61
其他业务收入	13,750.00	55,000.00	55,000.00
合计	4,734,888.46	21,008,368.94	14,429,121.61

其他业务收入主要系租金收入。

2015 年度主营业务收入较 2014 年度上升 45.77% 的原因主要系公司大力开拓市场, 主营产品销售上升, 同时积极发展代加工业务和提供信息技术服务所致。

(2) 营业成本

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务成本	2,199,174.08	11,958,144.95	8,670,598.27
其他业务成本	9,336.14	37,344.58	37,344.58
合计	2,208,510.22	11,995,489.53	8,707,942.85

(3) 主营业务按行业分类

产品名称	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入			
医药制造业	4,721,138.46	20,953,368.94	14,374,121.61
主营业务成本			
医药制造业	2,199,174.08	11,958,144.95	8,670,598.27

(4) 主营业务按产品分类

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

产品名称	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入			
植物空心胶囊	3,545,066.91	17,287,943.15	13,979,059.48
OEM (代加工)	479,864.01	2,653,538.99	395,062.13
信息技术服务费	696,207.54	1,011,886.80	
合计	4,721,138.46	20,953,368.94	14,374,121.61
主营业务成本			
植物空心胶囊	1,903,653.79	10,505,020.04	8,320,051.80
OEM (代加工)	249,490.18	1,310,171.86	350,546.47
信息技术服务费	46,030.11	142,953.05	
合计	2,199,174.08	11,958,144.95	8,670,598.27

(5) 2016 年 1-3 月前五名客户的营业收入如下:

客户	金额	占营业收入总额的比例
权健自然医学科技发展有限公司	3,206,837.61	67.73
任继宏	642,963.95	13.58
杭州众菇善年生物技术有限公司	122,998.29	2.60
南通金马医药保健有限公司	98,103.52	2.07
上海庆安药业有限公司	85,504.27	1.81
合计	4,156,407.64	87.79

2015 年度前五名客户的营业收入如下:

客户	金额	占营业收入总额的比例
权健自然医学科技发展有限公司	14,078,750.00	67.01
杭州众菇善年生物技术有限公司	1,174,358.98	5.59
南京益田惠禾科技有限公司	705,128.21	3.36
天津中威和治药业有限公司	704,786.32	3.35
江苏美中医疗科技有限公司	672,777.78	3.20
合计	17,335,801.29	82.51

2014 年度前五名客户的营业收入如下:

客户	金额	占营业收入总额的比例
权健自然医学科技发展有限公司	12,513,333.33	86.72
苏州科豪生物制品有限公司	170,940.17	1.18

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

客户	金额	占营业收入总额的比例
上海悦胜芜湖科技有限公司	125,042.74	0.87
河南花花牛乳业有限公司	95,000.00	0.66
大连映飒食品有限公司	68,050.43	0.47
合计	12,972,366.67	89.90

22. 营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营业税	687.50	32,750.00	2,750.00
城市维护建设税	31,233.57	125,157.94	75,519.66
教育费附加	22,309.70	89,398.54	53,503.84
合计	54,230.77	247,306.48	131,773.50

23. 销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	91,355.32	335,860.41	84,987.05
运输费	67,450.57	224,760.34	87,151.62
差旅办公费	33,772.76	128,899.40	51,550.60
推广费	14,505.75	265,327.87	139,128.09
其他	62,771.61	23,872.10	6,024.73
合计	269,856.01	978,720.12	368,842.09

24. 管理费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	445,876.84	1,614,588.62	1,703,381.55
折旧及摊销	230,312.54	926,818.29	934,422.84
研发费用	281,767.36	1,175,290.44	988,134.40
税金	116,324.15	528,885.58	609,593.37
办公差旅费	179,371.68	874,788.14	986,406.38
中介机构费	46,000.00	445,944.11	49,900.00
其他	57,207.39	162,398.95	95,146.68
合计	1,356,859.96	5,728,714.13	5,366,985.22

25. 财务费用

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	142,002.99	592,323.40	553,016.12
减: 利息收入	2,340.12	8,308.19	5,052.19
加: 汇兑损失	-6,480.17	72,465.95	1,079.71
加: 其他支出	842.80	5,722.97	4,685.28
合计	134,025.50	662,204.13	553,728.92

26. 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	78,230.40	223,163.29	39,727.94
存货跌价损失	26,642.81	114,205.92	109,876.80
合计	104,873.21	337,369.21	149,604.74

27. 投资收益

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		474,813.22	
合计		474,813.22	

投资收益系本公司按投资成本转让子公司江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司实现的收益。

28. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	112,448.97	228,398.10	297,961.17
其他	750.31	75,775.67	163,568.99
合计	113,199.28	304,173.77	461,530.16

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	112,448.97	228,398.10	297,961.17
其他	750.31	75,775.67	163,568.99
合计	113,199.28	304,173.77	461,530.16

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
基础设施配套费摊销	32,448.97	135,698.10	143,961.17	与资产相关
科技发明补贴款		42,700.00	45,000.00	与收益相关
财政局高新技术企业补助	80,000.00	20,000.00	100,000.00	与收益相关
专利补贴款		30,000.00	9,000.00	与收益相关
合计	112,448.97	228,398.10	297,961.17	

29. 营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失		12,474.06	
其中: 固定资产处置损失		12,474.06	
无形资产处置损失			
对外捐赠		100,000.00	100,000.00
其他	2,673.28	4,952.44	152,599.16
合计	2,673.28	117,426.50	252,599.16

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失		12,474.06	
其中: 固定资产处置损失		12,474.06	
无形资产处置损失			
对外捐赠		100,000.00	100,000.00
其他	2,673.28	4,952.44	152,599.16
合计	2,673.28	117,426.50	252,599.16

30. 所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
本年合并利润总额	717,058.79	1,720,125.83	-640,824.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,558.82	258,018.88	-96,123.71
子公司适用不同税率的影响		-4,978.78	-11,507.26

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,796.29	11,445.20	10,328.37
税法规定的额外可扣除费用	-23,260.19	-100,262.88	-100,720.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-102,825.90	-227,274.74	-5,722.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,730.98	63,052.34	203,745.35
所得税费用	0.00	0.00	0.00

31. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	80,000.00	92,700.00	154,000.00
利息收入	2,340.12	8,308.19	5,052.19
收回的往来款及其他	10,750.31	51,839.21	1,899,749.26
合计	93,090.43	152,847.40	2,058,801.45

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
付现费用	358,850.30	1,931,618.13	1,581,062.60
支付的其他往来	255,458.03	1,201,663.73	537,532.32
合计	614,308.33	3,133,281.86	2,118,594.92

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	717,058.79	1,720,125.83	-640,824.71
加: 资产减值准备	104,873.21	337,369.21	149,604.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物	993,464.72	3,534,475.01	3,448,483.59

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
资产折旧			
无形资产摊销	102,338.93	493,567.00	544,731.65
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“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		12,474.06	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	142,002.99	592,323.40	553,015.24
投资损失(收益以“-”填列)		-474,813.22	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)			
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,039,334.90	848,766.32	-2,024,895.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-245,173.32	-3,258,952.08	-780,525.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-553,322.96	-846,625.11	2,768,372.78
其他			
经营活动产生的现金流量净额	221,907.46	2,958,710.43	4,017,961.63
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	4,956,693.56	1,912,842.91	1,445,856.69
减:现金的期初余额	1,912,546.08	1,445,856.69	2,603,156.88
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	3,044,147.48	466,986.22	-1,157,300.19

(3) 现金和现金等价物

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
现金	4,956,693.56	1,912,842.91	1,445,856.69
其中:库存现金	14,263.11	9,176.51	4,434.95
可随时用于支付的银行存款	4,942,430.45	1,603,666.40	1,441,421.74
可随时用于支付的其他货币资金		300,000.00	

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年3月31日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
现金等价物			
期末现金和现金等价物余额	4,956,693.56	1,912,842.91	1,445,856.69
其中: 母公司或集团内子公司 使用受限制的现金和现金等价物			

32. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年3月31日账面价值	受限原因
固定资产	13,499,993.94	为本公司银行贷款提供抵押担保
无形资产	9,833,997.09	为本公司银行贷款提供抵押担保

33. 外币货币性项目

项目	2016年3月31日			2015年12月31日		
	本币余额	折算 汇率	折算人民币 余额	本币余额	折算 汇率	折算人民币 余额
货币资金						
其中: 美元				0.40	6.4936	2.60
其他应付款						
其中: 美元	200,000.00	6.4612	1,292,240.00	200,000.00	6.4936	1,298,720.00

七、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见附注六。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 外汇风险

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元外币的货币资金和其他应付款有关,由于美元等外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日,本公司主要外币资产和外币负债的余额如下:

项目	资产		负债	
	2016年3月 31日余额	2015年12月 31日余额	2016年3月 31日余额	2015年12月 31日余额
美元		0.40	200,000.00	200,000.00

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2016年3月31日,本公司的带息债务全部为人民币计价的固定利率借款合同,金额合计为12,000,000.00元(截止2015年12月31日的带息负债总额为:9,000,000.00元;截止2014年12月31日的带息负债总额为:7,000,000.00元)。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售植物空心胶囊、提供代加工和信息技术服务等,因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2016年3月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,主要为资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有的客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

截止2016年3月31日,应收账款前五名余额合计:4,698,643.90元。

(3) 流动风险

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将股东黄瑞芳暂往来款和银行借款作为主要资金来源。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2016年3月31日金额：

项目	1年以内	合计
金融资产		
货币资金	4,956,693.56	4,956,693.56
应收账款	4,781,902.10	4,781,902.10
其他应收款	705,893.57	705,893.57
金融负债		
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00
应付账款	2,781,897.40	2,781,897.40
应付职工薪酬	534,564.65	534,564.65
应交税费	629,138.08	629,138.08
其他应付款	14,066,110.98	14,066,110.98

2、敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此本公司利率风险敏感性分析基于下述假设中每一变量的变化是独立的情况下进行的：

1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2016年1-3月对净利润的影响	2015年度对净利润的影响
浮动利率	上浮10%	-14,047.00	-59,263.94
浮动利率	下降10%	14,047.00	59,263.94

2) 本公司承受外汇风险主要与美元等外币与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动2%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时,2%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下:

净利润增加/减少	美元影响	
	2016年3月31日余额	2015年12月31日余额
人民币贬值2%	-25,844.80	-25,974.35
人民币升值2%	25,844.80	25,974.35

八、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为黄瑞芳女士,持有公司70.528%股权。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2016年3月31日余额	2015年12月31日余额	2016年3月31日比例	2015年12月31日比例
黄瑞芳	19,042,560.00	19,042,560.00	70.528	70.528

2. 子公司

子公司情况详见本附注五之1所述。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
聂毅	股东兼高管

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
黄爱晶	股东
南京辰茂星电子商务有限公司	股东
南通金马医药保健有限公司	股东
南通毅龙医药科技有限公司	股东
聂建	高管直系亲属
徐燮	高管
王勇	高管
朱卫国	职工代表监事
华芳企业公司	受同一控股股东控制
阳江市奥先食品有限公司	受同一控股股东控制

(二) 关联交易

1、关联方销售

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
南通金马医药保健有限公司	产品销售、代加工费	98,103.52	610,042.03	
合计		98,103.52	610,042.03	

2、关联方采购

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
阳江市奥仙食品有限公司	卡拉胶采购	59,083.76	195,760.69	223,008.55
合计		59,083.76	195,760.69	223,008.55

3、关联方捐赠

关联方	内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
黄瑞芳	免除公司债务		7,000,000.00	
合计			7,000,000.00	

4、向关联方转让子公司股权

2015年5月,本公司将持有的子公司江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司75%股权全部转让给黄瑞芳,转让价款1531万元,详见本附注五之2所述。

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

5、关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
黄爱晶、聂毅	江苏辰星药业股份有限公司	200万元	2015.12.1	2016.11.30	否

(三) 关联方往来余额

关联方名称	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1、关联方应收账款			
南通金马医药保健有限公司	486,622.90	405,107.77	
合计	486,622.90	405,107.77	
2、关联方其他应收款			
聂建	1,000.00	1,000.00	
朱卫国	2,000.00	2,000.00	2,000.00
徐燮	300,000.00	300,000.00	308,002.00
王勇	15,466.00		
合计	318,466.00	303,000.00	310,002.00
3、关联方应付账款			
阳江市奥先食品有限公司	781,035.07	761,951.31	703,190.62
合计	781,035.07	761,951.31	703,190.62
4、关联方其他应付款			
聂毅	1,591,414.68	1,689,954.68	3,895,687.01
王勇		334.00	
南通毅龙医药科技有限公司	104,305.62	104,305.62	99,414.05
江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	181,273.56	894,630.05	
华芳企业公司	1,292,240.00	1,298,720.00	1,223,800.00
黄瑞芳	9,584,007.73	8,934,007.73	15,379,191.43
合计	12,753,241.59	12,921,952.08	20,598,092.49

九、或有事项

截至2016年3月31日,本公司无需要披露的或有事项。

十、承诺事项

截至2016年3月31日,本公司无重大承诺事项。

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、 资产负债表日后事项

2013年11月14日,本公司与南通卓强建设集团有限公司(以下简称“卓强建设”或“承包方”)签订工程施工合同一份,约定工程为钢结构厂房一座。12月,卓强建设开始施工,后因双方未就施工设计达成一致意见等原因,2014年底卓强建设停止施工。经多次沟通未果,本公司遂向法院提起诉讼,2016年2月23日,南通市通州区人民法院(2015)通民初字第00389号判决:解除双方的工程施工合同,卓强建设支付违约金160万元。2016年4月,经双方友好沟通,又补充签订钢结构厂房工程剩余工程量施工协议一份,约定:经双方商定聘请经政府及司法机构认可的建筑工程质量鉴定单位,对前期工程进行质量检测鉴定。如发现有任何质量问题,承包方须无条件按鉴定结论及国家有关规程、规范的要求进行返工、修复,其所有费用包括检测、鉴定的费用均由承包方承担。上述返工、修复工程完成后,需经有关部门确定验收合格,同时经本公司书面同意后,承包方可进行剩余未完成工程量的施工。两项工作不可交叉及同时进行,否则建设单位有权拒绝支付后续施工(剩余未完成工程量)的工程款。

十二、 其他重要事项

本公司无需要说明的其他重大事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	4,781,902.10	100.00	239,095.11	100.00
关联方组合				
组合小计	4,781,902.10	100.00	239,095.11	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,781,902.10	—	239,095.11	—

(续1)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	4,429,755.77	100.00	221,487.79	100.00
关联方组合				
组合小计	4,429,755.77	100.00	221,487.79	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,429,755.77		221,487.79	

(续2)

类别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	485,100.00	100.00	24,255.00	100.00
关联方组合				
组合小计	485,100.00	100.00	24,255.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	485,100.00		24,255.00	

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年3月31日			2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	4,781,902.10	100.00	239,095.11	4,429,755.77	100.00	221,487.79
合计	4,781,902.10	100.00	239,095.11	4,429,755.77	100.00	221,487.79

(续)

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	485,100.00	100.00	24,255.00
合计	485,100.00	100.00	24,255.00

2016年1-3月计提坏账准备金额17,607.32元;报告期内收回或转回坏账准备金额0元。

2) 截止2016年3月31日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2016年3月31日余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
权健自然医学科技发展有限公司	2,465,800.00	1年以内	51.57	123,290.00
南京益田惠禾科技有限公司	792,471.00	1年以内	16.57	39,623.55
任继宏	679,150.00	1年以内	14.20	33,957.50
南通金马医药保健有限公司	486,622.90	1年以内	10.18	24,331.15
劲研(上海)生物科技有限公司	274,600.00	1年以内	5.74	13,730.00
合计	4,698,643.90		98.26	234,932.20

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	705,893.57	100.00	124,085.48	100.00
关联方组合				
组合小计	705,893.57	100.00	124,085.48	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	705,893.57	—	124,085.48	—

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(续1)

类别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	—	—	—	—
账龄组合	646,498.06	100.00	63,462.40	100.00
关联方组合				
组合小计	646,498.06	100.00	63,462.40	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	646,498.06	—	63,462.40	—

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年3月31日			2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	100,577.57	14.25	5,028.88	95,748.06	14.81	4,787.40
1-2年	54,566.00	7.73	5,456.60	526,750.00	81.48	52,675.00
2-3年	526,750.00	74.62	105,350.00	22,500.00	3.48	4,500.00
3-4年	22,500.00	3.19	6,750.00			
5年以上	1,500.00	0.21	1,500.00	1,500.00	0.23	1,500.00
合计	705,893.57	100.00	124,085.48	646,498.06	100.00	63,462.40

2016年1-3月计提坏账准备金额60,623.08元;报告期内收回或转回坏账准备金额0元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年3月31日 账面余额	2015年12月31日 账面余额
待结算或垫付款项	166,583.57	145,204.50
押金	183,250.00	183,250.00
备用金	56,060.00	18,043.56
个人借款	300,000.00	300,000.00
合计	705,893.57	646,498.06

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014年1月1日至2016年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 截止2016年3月31日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2016年3月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
徐燮	个人借款	300,000.00	2-3年	42.50	60,000.00
南通市通州区财政局	保证金	180,750.00	2-3年	25.61	36,150.00
江苏美中医药科技有限公司	租金	123,750.00	4年以内	17.53	20,812.50
社保费	代垫个人社保	21,490.00	1年内	3.04	1,074.50
王嘉豪	待结算款	18,743.00	1年内	2.66	937.15
合计		644,733.00		91.34	118,974.15

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
主营业务收入	4,721,138.46	20,953,368.94	14,374,121.61
其他业务收入	13,750.00	55,000.00	55,000.00
合计	4,734,888.46	21,008,368.94	14,429,121.61

(2) 营业成本

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
主营业务成本	2,199,174.08	11,958,144.95	8,670,598.27
其他业务成本	9,336.14	37,344.58	37,344.58
合计	2,208,510.22	11,995,489.53	8,707,942.85

十四、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的转出部分		462,339.16		
计入当期损益的政府补助,但与公司主营业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量持续享受的政府补助除外	112,448.97	228,398.10	297,961.17	

江苏辰星药业股份有限公司财务报表补充资料

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	说明
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,922.97	-29,158.77	-89,030.17	
减: 上述损益对所得税的影响				
非经常性损益合计	110,526.00	661,578.49	208,931.00	
其中: 归属于少数股东损益的非经常性损益		1,475.55	3,541.32	
归属于母公司净利润的非经常性损益	110,526.00	660,102.94	205,389.68	

2. 净资产收益率

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定, 本公司加权平均净资产收益率如下:

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)
归属于母公司股东的净利润	2016 年 1-3 月	2.36%
	2015 年	6.60%
	2014 年	-3.25%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2016 年 1-3 月	2.00%
	2015 年	4.08%
	2014 年	-4.34%

财务报告批准

本财务报告于 2016 年 7 月 25 日由本公司董事会批准报出。



编号: 101762056



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人 叶韶勋
成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 01 月 22 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.haic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019726



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月

证书有效期至: 二〇一九年十月





姓名 张玉虎
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-26
Date of birth
工作单位 江苏天华大彭会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198003265012
Identity card No.

证书编号: 320000270057
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年 12月 8日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

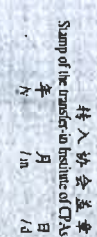
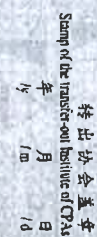
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张玉虎(320000270057)
您已通过2016年年检
江苏注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏注册会计师协会

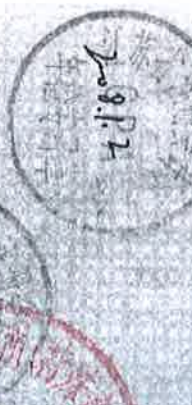


姓 名 刘 华
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-08-13
Date of birth
工作单位 江苏天华大彭会计师事务所
Working unit
身份证号码 320822720813541
Identity card No.

证书编号: 320700040003
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007.4.12

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2003.7.8

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA
2003.7.8

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2003.7.8

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA
2003.7.8

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



潘华(320700040003)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



潘华(320700040003)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日