

目 录

一、审计报告（瑞华审字【2016】62010073 号）

二、审计报告（瑞华审字【2016】62010069 号）

甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016]号 62010073

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

防伪条型码：



报备 号码： 0002017017000036325

报备 文号： 瑞华审字【2016】62010073

委托 单位： 甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 日期： 2016-12-26

报备 时间： 2017-01-10 10:42

签字注册会计师： 李宗义

魏才香

甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司

审计报告

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 15101255242

传 真： 010-88210558

通信 地址： 北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔39

电子 邮件： liyongsheng@rhcnpcpa.com

事务所网址： <http://www.chcnpcpa.com/>



扫描二维码查询报告真伪

如对上述报备资料有疑问的，请与甘肃省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 0931-8899908

防伪 查询 网址： <http://www.gsicpa.net>



通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xishuanzhong Road, Haidian District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100039
电话 (Tel): +86(10)88219191
传真 (Fax): +86(10)88210558

审计报告

瑞华审字【2016】62010073号

甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司（以下简称“陇萃堂公司”）财务报表，包括2016年9月30日、2015年12月31日、2014年12月31日合并及公司的资产负债表，2016年1-9月、2015年度、2014年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是陇萃堂公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十二月二十六日

合并资产负债表

编制单位：甘肃陇萃堂药业保健食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	22,813,663.96	10,646,255.67	11,313,656.00
应收票据				
应收账款	六、2	3,192,627.24	2,184,229.07	2,473,579.15
预付款项	六、3	3,629,011.52	5,185,934.86	3,514,073.29
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	1,635,405.81	1,542,257.58	1,654,222.80
存货	六、5	21,100,075.58	24,259,575.43	24,183,963.22
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	六、6		10,000,000.00	8,000,000.00
流动资产合计		52,370,784.11	53,818,252.61	51,139,494.46
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	20,461,054.16	22,269,149.11	20,183,904.94
在建工程	六、8		39,590.40	646,051.25
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
无形资产	六、9	2,693,625.06	2,779,595.71	2,327,467.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	432,912.85	550,262.92	1,012,651.77
递延所得税资产	六、11	361,840.62	162,078.55	186,419.29
其他非流动资产				
非流动资产合计		23,949,432.69	25,800,676.69	24,356,495.20
资产总计		76,320,216.80	79,618,929.30	75,495,989.66

(承上页)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 甘肃陇泰堂营养保健食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	11,244,246.29	11,015,013.30	12,952,622.17
预收款项	六、13	1,075,663.48	1,604,113.09	1,775,418.47
应付职工薪酬	六、14	801,063.54	1,252,285.75	1,426,575.77
应交税费	六、15	1,607,401.04	997,388.18	3,025,722.04
应付利息	六、16	147,000.00	303,333.31	23,333.33
应付股利				
其他应付款	六、17	1,845,812.33	2,115,497.59	1,972,576.19
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	六、18	295,399.77	295,399.77	495,399.77
流动负债合计		17,016,586.45	17,583,030.99	21,671,647.74
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	六、19	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	六、20	4,130,516.04	4,262,065.84	1,879,687.83
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,130,516.04	9,262,065.84	6,879,687.83
负债合计		26,147,102.49	26,845,096.83	28,551,335.57
股东权益:				
股本	六、21	35,512,000.00	30,880,000.00	30,880,000.00
资本公积	六、22	11,676,527.05		
其他综合收益				
盈余公积	六、23		2,552,690.23	1,572,797.25
未分配利润	六、24	2,984,587.26	19,341,142.24	14,491,856.84
归属于母公司股东权益合计		50,173,114.31	52,773,832.47	46,944,654.09
少数股东权益				
股东权益合计		50,173,114.31	52,773,832.47	46,944,654.09
负债和股东权益总计		76,320,216.80	79,618,929.30	75,495,989.66

载于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：甘肃陇萃堂药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入	六、25	77,118,641.66	100,583,714.73	119,542,528.45
其中：营业收入	六、25	77,118,641.66	100,583,714.73	119,542,528.45
二、营业总成本		70,202,128.16	91,141,176.76	107,229,205.66
其中：营业成本	六、26	44,358,266.20	59,386,783.16	72,774,382.21
营业税金及附加	六、27	497,583.13	556,116.02	1,024,079.55
销售费用	六、28	16,492,477.62	21,112,140.97	22,243,063.54
管理费用	六、29	7,824,748.79	9,085,771.54	10,496,202.54
财务费用	六、30	352,397.29	693,534.67	751,190.11
资产减值损失	六、31	676,655.13	306,830.40	-59,712.29
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、32	476,545.05	378,712.53	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,393,058.55	9,821,250.50	12,313,322.79
加：营业外收入	六、33	1,261,083.59	1,033,902.10	804,942.49
其中：非流动资产处置利得		423,749.48	-	6,492.15
减：营业外支出	六、34	128,037.45	56,016.49	1,034,452.92
其中：非流动资产处置损失		3,011.10	203.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,526,104.69	10,799,136.11	12,083,812.36
减：所得税费用	六、35	2,148,425.28	1,976,336.52	2,936,241.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47
归属于母公司股东的净利润		6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司股东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		6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47
归属于母公司股东的综合收益总额		6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.20	0.29	0.30
（二）稀释每股收益		0.20	0.29	0.30

载于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

（周周）

（周周）

合并现金流量表

编制单位：甘肃陇军堂堂药保健食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9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		84,889,285.56	111,294,092.27	133,016,799.63
收到的税费返还			-	-
收到其他与经营活动有关的现金		937,059.92	1,226,858.78	1,876,959.25
经营活动现金流入小计		85,826,345.48	112,520,951.05	134,893,758.88
购买商品、接受劳务支付的现金		43,590,374.18	66,978,238.60	68,231,928.22
支付给职工以及为职工支付的现金		11,468,188.83	13,375,062.99	12,815,930.09
支付的各项税费		6,789,387.53	9,169,083.25	11,044,621.50
支付其他与经营活动有关的现金		13,756,275.87	17,763,524.56	18,554,369.84
经营活动现金流出小计		75,604,226.41	107,283,909.40	110,646,849.65
经营活动产生的现金流量净额	六、36（1）	10,222,119.07	5,237,041.65	24,246,909.23
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		20,000,000.00	8,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		476,545.05	378,712.53	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,120,500.00	-	200,565.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		21,597,045.05	8,378,712.53	200,565.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,583.26	4,121,246.02	874,074.50
投资支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00
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		10,489,583.26	14,121,246.02	8,874,074.50
投资活动产生的现金流量净额		11,107,461.79	-5,742,533.49	-8,673,509.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		6,021,602.43		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000.00	2,800,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,111,602.43	2,800,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			-	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,273,775.00	2,961,908.49	1,465,544.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利息				
支付其他与筹资活动有关的现金				5,526,750.00
筹资活动现金流出小计		15,273,775.00	2,961,908.49	16,992,294.15
筹资活动产生的现金流量净额		-9,162,172.57	-161,908.49	-11,992,294.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	六、36（2）	12,167,408.29	-667,400.33	3,583,105.58
加：期初现金及现金等价物余额		10,646,255.67	11,313,656.00	7,730,550.42
六、期末现金及现金等价物余额	六、36（2）	22,813,663.96	10,646,255.67	11,313,656.00

载于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：江苏国铁建设股份有限公司
金额单位：人民币元

2014年度							
江苏国铁建设股份有限公司股东权益变动表							
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年末余额	30,880,000.00			885,334.18	7,347,674.44		39,013,008.62
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	30,880,000.00			885,334.18	7,347,674.44		39,013,008.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额				887,483.07	7,144,162.40		8,031,645.47
（二）股东投入和减少资本					8,147,570.47		8,147,570.47
1、股东投入资本							
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				887,483.07	-2,933,388.07		-1,715,825.00
1、提取盈余公积				887,483.07	-887,483.07		
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配					-1,715,825.00		-1,715,825.00
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）其他							
四、本期末余额	30,880,000.00			1,572,787.25	14,491,856.84		46,944,654.09

我江苏国铁建设股份有限公司全体董事、监事和高级管理人员

江苏国铁建设股份有限公司

会计机构负责人

周建

江苏国铁建设股份有限公司

法定代表人

周建

资产负债表

编制单位：甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		19,709,864.14	8,775,482.77	9,486,942.02
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	4,726,620.29	3,424,046.02	2,192,982.84
预付款项		3,536,901.42	5,090,902.86	3,444,814.41
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	1,550,666.28	1,386,446.16	1,484,666.14
存货		19,614,500.65	22,325,438.97	22,794,169.57
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			10,000,000.00	8,000,000.00
流动资产合计		49,138,552.78	51,002,316.78	47,403,574.98
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期股权投资	十三、3	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产				
固定资产		20,459,344.76	22,260,714.11	20,174,908.33
在建工程			39,590.40	646,051.25
工程物资				
固定资产清理				
无形资产		2,693,625.06	2,779,595.71	2,327,467.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		432,912.85	550,262.92	996,610.06
递延所得税资产		302,371.44	144,686.32	86,900.19
其他非流动资产				
非流动资产合计		25,388,254.11	27,274,849.46	25,731,937.78
资产总计		74,526,806.89	78,277,166.24	73,135,512.76

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位: 甘肃陇萃堂药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		10,745,929.24	10,318,809.79	12,321,751.63
预收款项		1,040,303.38	1,548,032.39	1,718,559.37
应付职工薪酬		648,352.94	1,107,739.85	1,173,800.48
应交税费		1,556,072.30	869,824.80	2,875,167.73
应付利息		147,000.00	303,333.31	23,333.33
应付股利				
其他应付款		2,014,993.55	2,274,604.29	2,155,765.05
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		295,399.77	295,399.77	495,399.77
流动负债合计		16,448,051.18	16,717,744.20	20,763,777.36
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		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		4,130,516.04	4,262,065.84	1,879,687.83
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,130,516.04	9,262,065.84	6,879,687.83
负债合计		25,578,567.22	25,979,810.04	27,643,465.19
股东权益:				
股本		35,512,000.00	30,880,000.00	30,880,000.00
资本公积		11,676,527.05		
其他综合收益				
盈余公积			2,552,690.23	1,572,797.25
未分配利润		1,759,712.62	18,864,665.97	13,039,250.32
股东权益合计		48,948,239.67	52,297,356.20	45,492,047.57
负债和股东权益总计		74,526,806.89	78,277,166.24	73,135,512.76

载于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

审计机构负责人:



利润表

编制单位：甘肃康生堂药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、4	72,606,513.19	95,505,767.76	114,384,131.69
减：营业成本	十三、4	44,330,804.73	58,937,017.27	72,223,975.51
营业税金及附加		438,427.06	492,777.13	942,638.52
销售费用		13,216,252.58	17,600,476.62	18,752,392.18
管理费用		7,817,364.25	8,851,301.54	9,759,095.00
财务费用		351,487.46	693,761.53	751,541.42
资产减值损失		631,614.14	232,680.85	-72,344.58
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）		476,545.05	1,844,017.20	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,297,108.02	10,541,770.02	12,026,832.64
加：营业外收入		1,219,541.09	1,030,622.60	804,942.49
其中：非流动资产处置利得		389,099.38		8,492.15
减：营业外支出		42,024.08	41,069.50	1,033,055.30
其中：非流动资产处置损失		765.50	203.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,474,625.03	11,531,323.12	11,798,719.83
减：所得税费用		1,845,343.99	1,732,393.28	2,924,089.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,629,281.04	9,798,929.84	8,874,630.73
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		5,629,281.04	9,798,929.84	8,874,630.73
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.17	0.32	0.29
（二）稀释每股收益		0.17	0.32	0.29

载于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

王周

王周



现金流量表

编制单位：甘肃康萃堂营养保健食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2016年1-9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		79,871,898.48	105,031,012.82	128,537,316.80
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		928,774.38	1,112,961.52	1,011,279.17
经营活动现金流入小计		80,800,672.86	106,143,974.34	129,548,595.97
购买商品、接受劳务支付的现金		43,500,960.52	66,079,212.64	67,791,980.04
支付给职工以及为职工支付的现金		9,678,519.33	11,341,380.48	10,997,411.92
支付的各项税费		5,803,785.75	8,335,831.90	10,456,467.73
支付其他与经营活动有关的现金		12,785,815.11	16,628,158.54	17,035,584.93
经营活动现金流出小计		71,769,080.71	102,384,583.56	106,281,444.62
经营活动产生的现金流量净额		9,031,592.15	3,759,390.78	23,267,151.35
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		20,000,000.00	8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		476,545.05	1,844,017.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,078,000.00		200,565.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		21,554,545.05	9,844,017.20	200,565.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,583.26	4,121,246.02	874,074.50
投资支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00
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		10,489,583.26	14,121,246.02	8,874,074.50
投资活动产生的现金流量净额		11,064,961.79	-4,277,228.82	-8,673,509.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		6,021,602.43		
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000.00	2,800,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,111,602.43	2,800,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金				10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,273,775.00	2,993,621.21	1,433,830.63
支付其他与筹资活动有关的现金				5,526,750.00
筹资活动现金流出小计		15,273,775.00	2,993,621.21	16,960,580.63
筹资活动产生的现金流量净额		-9,162,172.57	-193,621.21	-11,960,580.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		8,775,482.77	9,486,942.02	6,853,880.80
六、期末现金及现金等价物余额		19,709,864.14	8,775,482.77	9,486,942.02

续于第15页至第64页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘金柱

周周

周周

周周

股东权益变动表

编制单位：安徽美康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

	2014年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,880,000.00			685,334.18	6,100,007.66	37,733,341.84
二、会计政策变更						
三、前期差错更正						
四、其他						
五、本年年初余额	30,880,000.00			685,334.18	6,100,007.66	37,733,341.84
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				887,463.07	6,871,242.68	7,798,706.73
（一）综合收益总额					8,874,630.73	8,874,630.73
（二）股东投入和减少股本						
1、股东投入的资本						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配				887,463.07	-2,003,388.07	-1,115,925.00
1、提取盈余公积				887,463.07	-887,463.07	
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配					-1,115,925.00	-1,115,925.00
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（五）其他						
四、本期期末余额	30,880,000.00			1,572,797.25	13,086,250.32	45,460,047.57

董事长：王第15页至第64页附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页附财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人： 邵奎生

邵奎生

邵奎生

甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司
2016 年 1-9 月、2015 年度及 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身甘肃陇萃堂营养保健食品有限公司,系经甘肃省城关区工商行政管理局批准于 2003 年 10 月 31 日成立的有限责任公司,取得注册号为 6200002005457 号的《企业法人营业执照》。公司成立时的注册资本和实收资本均为人民币 50.00 万元,由刘金全、王红、魏孔炯分别出资 30.00 万元、10.00 万元、10.00 万元。此次出资已由甘肃中山会计师事务所有限公司以甘中会验字【2003】第 517 号验资报告审验。

经 2009 年 5 月 4 日有限公司股东会决议通过,增加注册资本 296.50 万元,由刘金全出资 177.90 万元,王红出资 59.30 万元,魏孔炯出资 59.30 万元。此次出资已由甘肃黄海会计师事务所有限公司以甘黄海验字【2009】第 181 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为人民币 346.50 万元。

经 2010 年 7 月 14 日有限公司全体股东一致同意,增加注册资本 415.80 万元,由刘金全出资 249.48 万元,王红出资 83.16 万元,魏孔炯出资 83.16 万元。此次出资已由甘肃黄海会计师事务所有限公司以甘黄海验字【2010】第 390 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为人民币 762.30 万元。

经 2011 年 7 月 16 日有限公司股东会决议通过,增加注册资本 381.50 万元,由刘金全出资 228.90 万元、王红出资 76.30 万元、魏孔炯出资 76.30 万元。此次出资已由甘肃中信会计师事务所有限公司甘中会验字【2011】第 027 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为 1,143.80 万元。

经 2013 年 6 月 25 日有限公司股东会决议通过,增加注册资本 972.10 万元,由刘金全出资 345.41 万元、王红出资 11.24 万元、闫铁钧出资 152.65 万元、刘虎出资 111.10 万元、宁晓智出资 66.00 万元、薛青出资 64.50 万元、王伟出资 51.30 万元、银鑫出资 36.00 万元、李旭东出资 32.80 万元、何东出资 22.60 万元、王玉出资 18.20 万元、范立军出资 15.65 万元、纪兵出资 4.55 万元、袁新民出资 40.10 万元。此次出资已由甘肃中信会计师事务所有限公司甘中会验字【2013】第 171 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为 2,115.90 万元。

经 2013 年 10 月 8 日有限公司股东会决议通过,公司注册资本增加 972.10 万元,本次增资由刘金全出资 345.41 万元、王红出资 11.24 万元、闫铁钧出资 152.65 万元、刘虎出资 111.10 万元、宁晓智出资 66.00 万元、薛青出资 64.50 万元、王伟出资 51.30 万元、银鑫出资 36.00 万元、李旭东出资 32.80 万元、何东出资 22.60 万元、王玉出资 18.20 万元、范立军出资 15.65 万元、纪兵出资 4.55 万元、袁新民出资 40.10 万元。此次出资已由 2013 年 10 月 15 日甘肃中信会计师事务所有限公司甘中会验字【2013】

第 257 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为 3,088.00 万元。

经 2015 年 5 月 15 日有限公司股东会决议通过，魏孔炯将其所持有的公司股权向王红转让 6.26%，王红持股比例变为 6.80%。

经 2016 年 4 月 29 日有限公司股东会决议通过，闫铁钧将持有的公司股权分别向刘金全转让 1.23%、向王红转让 0.23%、向魏孔炯转让 0.20%、向宁晓智转让 0.12%、向刘虎转让 0.20%、向王伟转让 0.09%、向薛青转让 0.12%、向袁新民转让 0.07%、向银鑫转让 0.06%、向李旭东转让 0.06%、向何东转让 0.04%、向王玉转让 0.03%、向范立军转让 0.03%、向纪兵转让 0.01%；刘金全将持有的公司股权向刘金和转让 0.57%、向刘金梅转让 0.57%；薛青将持有的公司股权向刘兴转让 1.29%；王红将其持有的公司股权向王宁转让 0.97%。

经 2016 年 6 月 23 日有限公司股东会决议通过，增加注册资本 463.20 万元，由甘肃众翼商务运营管理中心（有限合伙）出资 181.1554 万元、甘肃穗谷信息咨询中心（有限合伙）出资 188.6975 万元、赵文善出资 34.9816 万元、王小伟出资 18.7046 万元、张涛出资 13.8553 万元、秦明出资 11.9502 万元、周迅出资 6.9277 万元、韩永艳出资 6.9277 万元。此次出资已由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）以瑞华验字【2016】62010013 号验资报告审验。本次增资后的注册资本和实收资本为 3,551.20 万元。

经 2016 年 7 月 31 日有限公司股东会决议通过，原公司股东刘兴将其持有的出资额 39.9275 万元，占注册资本的 1.12% 无偿转让给股东薛青；本次转让后薛青共计持有公司的出资额为 132.5675 万元，占注册资本的 3.73%。

经 2016 年 8 月 1 日有限公司临时股东会决议通过，以 2016 年 6 月 30 日为基准日，以经审计的净资产折股整体变更为股份公司；公司名称变更为甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司，折股后股份公司注册资本和股本为 3,551.2 万股。

公司法定代表人：刘金全。公司住址：甘肃省兰州市城关区九州中路 563 号。公司经营范围：预包装食品(含冷藏冷冻食品)销售、散装食品(含冷藏冷冻食品)销售，保健食品、农副土特产，食品[蔬菜制品（蔬菜干制品）、食用菌制品（干制食用菌）、炒货食品及坚果制品（炒货食品及坚果制品）、水果制品（水果干制品）、含茶制品（加料调味茶）、代用茶（花类代用茶、果实类代用茶、混合类代用茶）、方便食品（其他方便食品）]加工、饮料（其他饮料类），卷烟、雪茄烟（仅限分支机构凭许可证有限期限经营）的零售；工艺美术品、化妆品的批发零售；农副土特产（不含国家限制品种）的收购；办公用品、旅游产品的设计、销售及租赁；中药材的收购、销售；中药饮片（净制、切制）及包装品的生产、批发零售；处方药：中药材（国限品种除外）、中药饮片（药品仅限分支机构）（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）。经营期限为 2003 年 10 月 31 日至 2021 年 10 月 30 日。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 12 月 26 日决议批准报出。

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2014、2015 年度、2016 年 1-9 月内合并范围未发生变

化。

本公司及子公司主要从事虫草、黄芪、党参等中药材（饮片）的初加工、销售；百合、玫瑰、三泡台等农副土特产的初加工、销售；甘肃特色文化工艺品的生产和销售。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参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15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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2016年9月30日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况及2016年1-9月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要从事虫草、黄芪、党参等中药材（饮片）的初加工、销售；百合、玫瑰、三泡台等农副土特产的初加工、销售；甘肃特色文化工艺品的生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、19“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、合并财务报表的编制方法

（1）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。控制是指本公司拥有对被投资方

的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 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年初数。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年初数和对比数。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,其自合并当年年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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情

况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、9、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，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。

6、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，

除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日,该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中,在该金融资产被处置时转出,计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累

计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,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,但是放弃了对该金融资产控制。

若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的控制的,则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与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,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合 1：账龄组合

组合 2：合并范围内的关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄分析法

组合 2：本公司对合并范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备

本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定以下类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方	本公司对合并范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	估计难以收回的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、半成品、产成品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换

出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资、能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业

务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核

算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
生产设备	年限平均法	10	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、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。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

12、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁资产的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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

现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、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。

离职后福利主要是设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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。

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司销售模式主要分直营门店、商超、电商、经销商、本部直销，①直营门店模式下收入确认条件：开具销货单、商品交付客户后确认营业收入；②商超模式下收入确认条件：商品发货后，根据客户出具的销售对账单，核对一致后确认营业收入；③电商模式下收入确认条件：根据客户订单发货，待客户收货且退货期满后确认营业收入；④经销商模式下收入确认条件：依据客户订单发货，客户验收后确认营业收入；⑤本部直销模式下收入确认条件：商品交付客户后确认营业收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的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和损失的,确认为

递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

18、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内，本公司未发生会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

19、重大会计判断和估计

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

20、前期会计差错更正

（1）前期会计差错更正的审批程序、内容和原因

本公司在编制 2014 年、2015 年财务报表时，电商模式下收入确认条件“根据客户订单发货，商品发出后确认营业收入”，经本公司第一届第 4 次临时董事会于 2016 年 12 月 10 日决议批准，将电商模式下收入确认条件更正为“根据客户订单发货，待客户收货且退货期满后确认营业收入”，并按追溯重述法对 2014 年、2015 年会计报表进行调整。

(2) 各个列报前期财务报表中受影响的报表项目名称和影响金额

单位：元

受影响的合并报表项目名称：	影响金额
2014 年 12 月 31 日应收账款项目	-26,180.19
2014 年 12 月 31 日存货项目	17,219.71
2014 年 12 月 31 日递延所得税资产项目	-282.17
2014 年 12 月 31 日应交税费项目	-3,489.89
2014 年 12 月 31 日盈余公积项目	-443.26
2014 年 12 月 31 日未分配利润项目	-5,309.50
2014 年营业收入项目	-24,068.20
2014 年营业成本项目	-17,219.71
2014 年资产减值损失项目	-1,377.90
2014 年利润总额项目	-5,470.59
2014 年度所得税费用项目	282.17
2014 年净利润项目	-5,752.76
2015 年 12 月 31 日应收账款项目	-160,657.16
2015 年 12 月 31 日存货项目	99,312.76
2015 年 12 月 31 日递延所得税资产项目	-703.35
2015 年 12 月 31 日应交税费项目	-21,416.03
2015 年 12 月 31 日盈余公积项目	-1,074.51
2015 年 12 月 31 日未分配利润项目	-39,557.21
2015 年营业收入项目	-123,628.57
2015 年营业成本项目	-82,093.05
2015 年度资产减值损失项目	-7,077.74
2015 年利润总额项目	-34,457.78
2015 年度所得税费用项目	421.18
2015 年净利润项目	-34,878.96
受影响的母公司报表项目名称：	影响金额
2014 年 12 月 31 日应收账款项目	-21,444.63
2014 年 12 月 31 日存货项目	14,435.62
2014 年 12 月 31 日递延所得税资产项目	-282.17
2014 年 12 月 31 日应交税费项目	-2,858.63
2014 年 12 月 31 日盈余公积项目	-443.26
2014 年 12 月 31 日未分配利润项目	-3,989.29

受影响的合并报表项目名称:	影响金额
2014 年营业收入项目	-19,714.66
2014 年营业成本项目	-14,435.62
2014 年资产减值损失项目	-1,128.66
2014 年利润总额项目	-4,150.38
2014 年度所得税费用项目	282.17
2014 年净利润项目	-4,432.55
2015 年 12 月 31 日应收账款项目	-53,454.28
2015 年 12 月 31 日存货项目	36,287.02
2015 年 12 月 31 日递延所得税资产项目	-703.35
2015 年 12 月 31 日应交税费项目	-7,125.60
2015 年 12 月 31 日盈余公积项目	-1,074.51
2015 年 12 月 31 日未分配利润项目	-9,670.50
2015 年营业收入项目	-29,427.40
2015 年营业成本项目	-21,851.40
2015 年资产减值损失项目	-1,684.72
2015 年利润总额项目	-5,891.28
2015 年所得税费用项目	421.18
2015 年净利润项目	-6,312.46

五、税项

1、主要税种及税率

税种	公司名称	具体税率情况
增值税	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司	按应税收入的17%、13%、6%、0%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
	甘肃莫盛文化传播有限公司	
	甘肃金利食品土特产有限责任公司	
	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司天水分公司	
城市维护建设税	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
	甘肃莫盛文化传播有限公司	
	甘肃金利食品土特产有限责任公司	
	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司天水分公司	
企业所得税	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
	甘肃莫盛文化传播有限公司	
	甘肃金利食品土特产有限责任公司	按应纳税所得额的10%计缴。
	甘肃陇萃堂营养保健食品股份有限公司天水分公司	

2、税收优惠及批文

本公司及本公司的子公司甘肃金利食品土特产有限责任公司经营的蔬菜（百合、枸杞、菌类）符合财税【2011】137号文件规定，免交增值税。

本公司天水分公司属于小微企业，根据国家税务总局公告【2015】17号文件以及财税【2015】99号文件享受小微企业所得税优惠政策，自2015年10月1日至2017年12月31日，减按10%缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2015年12月31日，期末指2016年9月30日。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	18,088.54	54,566.26
银行存款	12,593,383.64	10,591,689.41
其他货币资金	10,202,191.78	
合 计	22,813,663.96	10,646,255.67

注：期末不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种 类	期末余额			
	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				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,521,395.35	100.00	328,768.11	9.34
组合小计	3,521,395.35	100.00	328,768.11	9.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	3,521,395.35	100.00	328,768.11	9.34

（续）

种 类	期初余额			
	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				

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,388,742.81	100.00	204,513.74	8.56
组合小计	2,388,742.81	100.00	204,513.74	8.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,388,742.81	100.00	204,513.74	8.56

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,227,848.32	161,392.42	5.00
1 至 2 年	34,267.23	6,853.44	20.00
2 至 3 年	197,515.10	98,757.55	50.00
3 年以上	61,764.70	61,764.70	100.00
合 计	3,521,395.35	328,768.11	

(3) 本期计提坏账准备金额 124,254.37 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,485,958.41 元，占应收账款账面余额合计数的比例 42.20%，相应计提的坏账准备期末余额 74,297.92 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,518,814.99	69.41	3,721,540.99	71.76
1 至 2 年	372,624.60	10.27	722,202.31	13.93
2 至 3 年	554,385.71	15.27	212,714.85	4.10
3 年以上	183,186.22	5.05	529,476.71	10.21
合 计	3,629,011.52	100.00	5,185,934.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,470,742.24 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 40.53%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末余额			
	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其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,737,484.53	100.00	1,102,078.72	40.26
组合小计	2,737,484.53	100.00	1,102,078.72	40.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	2,737,484.53	100.00	1,102,078.72	40.26

(续)

种 类	期初余额			
	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其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,091,935.54	100.00	549,677.96	26.28
组合小计	2,091,935.54	100.00	549,677.96	26.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	2,091,935.54	100.00	549,677.96	26.28

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	940,523.11	47,026.16	5.00
1 至 2 年	754,329.82	150,865.96	20.00
2 至 3 年	276,890.00	138,445.00	50.00
3 年以上	765,741.60	765,741.60	100.00
合计	2,737,484.53	1,102,078.72	

(3) 本期计提坏账准备金额 552,400.76 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款	180,514.06	220,221.29
存出保证金	2,439,914.80	1,801,259.80
代收代付款	18,636.57	14,914.35
其他	98,419.10	55,540.10
合 计	2,737,484.53	2,091,935.54

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
兰州中川机场管理有限公司	存出保证金	600,000.00	1 年以内	21.92	30,000.00
青海春天药用资源科技利用有限公司	存出保证金	500,000.00	1-2 年 400,000.00 元; 3 年以上 100,000.00 元	18.26	180,000.00
兰州九州经济开发区管理委员会	存出保证金	372,655.00	3 年以上	13.61	372,655.00
天猫旗舰店	存出保证金	160,000.00	1 年以内 80,000.00 元; 1-2 年 80,000.00 元	5.85	20,000.00
甘肃机场运营管理有限公司	存出保证金	136,500.00	2-3 年	4.99	68,250.00
合 计		1,769,155.00		64.63	670,905.00

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,584,801.02		3,584,801.02
半成品	401,055.11		401,055.11
产成品	15,065,014.42		15,065,014.42
发出商品	217,419.28		217,419.28
周转材料	1,831,785.75		1,831,785.75
合 计	21,100,075.58		21,100,075.58

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,106,279.74		5,106,279.74
半成品	1,098,366.06		1,098,366.06
产成品	15,649,826.96		15,649,826.96
发出商品	99,312.76		99,312.76
周转材料	2,305,789.91		2,305,789.91
合 计	24,259,575.43		24,259,575.43

(2) 期末存货无减值迹象，未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(5) 期末无用于债务担保的存货情况。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	17,776,200.27	9,372,905.69	1,786,306.17	3,478,195.12	32,413,607.25
2、增加金额	39,590.40	267,350.42		57,913.11	364,853.93
购置	39,590.40	267,350.42		57,913.11	364,853.93
3、减少金额	720,074.24		600,500.17	28,364.61	1,348,939.02
处置或报废	720,074.24		600,500.17	28,364.61	1,348,939.02
4、期末余额	17,095,716.43	9,640,256.11	1,185,806.00	3,507,743.62	31,429,522.16
二、累计折旧					
1、期初余额	3,586,060.20	1,841,744.35	1,746,510.33	2,970,143.26	10,144,458.14
2、增加金额	614,626.75	714,635.39	240.42	239,798.42	1,569,300.98
计提	614,626.75	714,635.39	240.42	239,798.42	1,569,300.98
3、减少金额	124,002.90		593,774.57	27,513.65	745,291.12
处置或报废	124,002.90		593,774.57	27,513.65	745,291.12
4、期末余额	4,076,684.05	2,556,379.74	1,152,976.18	3,182,428.03	10,968,468.00
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
1、期初余额					
2、增加金额					
计提					
3、减少金额					
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,019,032.38	7,083,876.37	32,829.82	325,315.59	20,461,054.16
2、期初账面价值	14,190,140.07	7,531,161.34	39,795.84	508,051.86	22,269,149.11

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末固定资产中账面价值 9,620,737.31 元的房屋建筑物，因有限公司变更为股份有限公司，房屋所有权证的名称变更手续尚未办理完毕。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产账面价值 994,281.12 元，房屋所有权证书正在办理。

(6) 期末固定资产无减值迹象，未计提减值准备。

(7) 期末用于抵押的固定资产账面价值 4,026,710.98 元，系公司位于兰州市城关区靖远路街道九州中路的 563 号的三处房产，用于取得兰州银行股份有限公司三金支行流动资金借款授信。

8、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产车间一楼项目改造				39,590.40		39,590.40
合计				39,590.40		39,590.40

(续)

项目名称	期初余额	增减金额	转入固定资产	其他减少	期末余额
生产车间一楼项目改造	39,590.40		39,590.40		
合计	39,590.40		39,590.40		

9、无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,600,000.00	580,475.55	45,800.00	3,226,275.55
2、增加金额				

项 目	土地使用权	软件	商标	合 计
购置				
3、减少金额				
处置				
4、期末余额	2,600,000.00	580,475.55	45,800.00	3,226,275.55
二、累计摊销				
1、期初余额	424,000.00	13,519.84	9,160.00	446,679.84
2、增加金额	39,000.00	43,535.65	3,435.00	85,970.65
计提	39,000.00	43,535.65	3,435.00	85,970.65
3、减少金额				
处置				
4、期末余额	463,000.00	57,055.49	12,595.00	532,650.49
三、减值准备				
1、期初余额				
2、增加金额				
计提				
3、减少金额				
处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,137,000.00	523,420.06	33,205.00	2,693,625.06
2、期初账面价值	2,176,000.00	566,955.71	36,640.00	2,779,595.71

(2) 本期无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 期末无形资产无减值迹象，未计提减值准备。

(4) 期末无形资产中账面价值 2,137,000.00 元的土地使用权，因有限公司变更为股份有限公司，土地使用权证名称变更手续尚未办理完毕。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
营业门店装修费用	550,262.92	137,940.00	255,290.07		432,912.85
合 计	550,262.92	137,940.00	255,290.07		432,912.85

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	1,209,485.76	302,371.44	583,499.75	145,874.95
内部未实现利润	237,876.72	59,469.18	64,814.40	16,203.60
合计	1,447,362.48	361,840.62	648,314.15	162,078.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	55,340.27	42,672.99
可抵扣亏损	14,745.72	16,628.13
未实现内部利润	87,736.54	73,607.10
合 计	157,822.53	132,908.22

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,289,937.24	6,162,265.67
1 至 2 年	528,616.51	1,102,751.20
2 至 3 年	391,443.78	3,033,880.84
3 年以上	2,034,248.76	716,115.59
合 计	11,244,246.29	11,015,013.30

(2) 本期账龄超过 1 年的重要应付账款情况

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
甘肃天赐一秀根石艺术有限公司	397,000.00	未结算
高科安	272,715.93	未结算
阮 琳	234,993.44	未结算
合 计	904,709.37	

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	738,810.54	1,351,809.67
1 至 2 年	170,222.94	140,907.72
2 至 3 年	126,225.80	28,382.86
3 年以上	40,404.20	83,012.84
合 计	1,075,663.48	1,604,113.09

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,252,285.75	10,469,898.52	10,921,120.73	801,063.54
二、离职后福利-设定提存计划		621,646.41	621,646.41	
合 计	1,252,285.75	11,091,544.93	11,542,767.14	801,063.54

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,251,182.41	10,017,438.92	10,469,650.07	798,971.26
2、职工福利费		79,389.89	79,389.89	
3、社会保险费		274,254.96	274,254.96	
其中：医疗保险费		235,206.63	235,206.63	
工伤保险费		25,072.60	25,072.60	
生育保险费		13,975.73	13,975.73	
4、住房公积金		10,444.10	10,444.10	
5、工会经费和职工教育经费	1,103.34	88,370.65	87,381.71	2,092.28
合 计	1,252,285.75	10,469,898.52	10,921,120.73	801,063.54

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		584,980.49	584,980.49	
2、失业保险费		36,665.92	36,665.92	
合 计		621,646.41	621,646.41	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	487,704.79	544,104.14
营业税	8,430.00	8,430.00
企业所得税	742,643.53	320,030.27
个人所得税	55,765.85	16,892.38
城市维护建设税	48,879.02	60,980.93
教育费附加	34,912.57	43,556.81

项 目	期末余额	期初余额
印花税	6,710.47	69.3
价格调节基金	3,075.27	3,324.35
房产税	109,134.21	
土地使用税	110,145.33	
合 计	1,607,401.04	997,388.18

16、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款利息	147,000.00	303,333.31
合 计	147,000.00	303,333.31

17、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
存入保证金	465,533.61	1,250,531.39
个人往来款	867,081.46	288,721.38
代收代付款	38,654.04	113,596.06
其他	474,543.22	462,648.76
合 计	1,845,812.33	2,115,497.59

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收益	295,399.77	295,399.77
合计	295,399.77	295,399.77

19、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
甘肃省战略性新兴产业投资基金管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

20、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	其他减少	
九州厂房建设项目	875,416.66			41,250.00	834,166.66
兰财企 31# 百合系列产品技术改造项	215,000.00			22,500.00	192,500.00

百合系列产品技术改造开发项目	217,500.00			20,625.00	196,875.00
2012 年度商业网点项目资金	179,487.17			19,230.74	160,256.43
玫瑰系列产品开发项目	230,217.56			17,944.06	212,273.50
科技三项费(2014-1-139)	144,444.45			100,000.00	44,444.45
2014 年兰州市电子商务发展资金	2,000,000.00				2,000,000.00
兰州市 2015 年第三批科技经费	400,000.00				400,000.00
兰州市城关区农业综合管理服务中心		90,000.00			90,000.00
合 计	4,262,065.84	90,000.00		221,549.80	4,130,516.04

21、股本

(1) 2016 年 1-9 月股本变动情况

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例
刘金全	13,771,000.00	380,835.00	352,228.00	13,799,607.00	38.85
王红	2,578,000.00	71,294.00	299,910.00	2,349,384.00	6.61
刘金和		176,114.00		176,114.00	0.5
刘金梅		176,114.00		176,114.00	0.5
袁新民	802,000.00	22,179.00		824,179.00	2.32
何东	452,000.00	12,500.00		464,500.00	1.31
范立军	313,000.00	8,656.00		321,656.00	0.91
王宁		299,910.00		299,910.00	0.84
宁晓智	1,320,000.00	36,504.00		1,356,504.00	3.82
闫铁钧	3,053,000.00		769,551.00	2,283,449.00	6.43
李旭东	656,000.00	18,142.00		674,142.00	1.9
王伟	1,026,000.00	28,374.00		1,054,374.00	2.97
魏孔炯	2,222,000.00	61,449.00		2,283,449.00	6.43
银鑫	720,000.00	19,911.00		739,911.00	2.08
纪兵	91,000.00	2,517.00		93,517.00	0.26
刘虎	2,222,000.00	61,449.00		2,283,449.00	6.43
薛青	1,290,000.00	434,950.00	399,275.00	1,325,675.00	3.73
王玉	364,000.00	10,066.00		374,066.00	1.05
甘肃众翼商务运营管理中心(有限合伙)		1,811,554.00		1,811,554.00	5.1
甘肃穗谷信息咨询中心(有限合伙)		1,886,975.00		1,886,975.00	5.31

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例
周迅		69,277.00		69,277.00	0.2
王小伟		187,046.00		187,046.00	0.53
秦明		119,502.00		119,502.00	0.34
张涛		138,553.00		138,553.00	0.39
韩永艳		69,277.00		69,277.00	0.2
赵文菁		349,816.00		349,816.00	0.99
合 计	30,880,000.00	6,452,964.00	1,820,964.00	35,512,000.00	100.00

(2) 2015 年度股本变动情况

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例
刘金全	13,771,000.00			13,771,000.00	44.60
王红	2,512,400.00	65,600.00		2,578,000.00	8.35
袁新民	802,000.00			802,000.00	2.60
何东	452,000.00			452,000.00	1.46
范立军	313,000.00			313,000.00	1.01
宁晓智	1,320,000.00			1,320,000.00	4.27
闫铁钧	3,053,000.00			3,053,000.00	9.89
李旭东	656,000.00			656,000.00	2.12
王伟	1,026,000.00			1,026,000.00	3.32
魏孔炯	2,287,600.00		65,600.00	2,222,000.00	7.20
银鑫	720,000.00			720,000.00	2.33
纪兵	91,000.00			91,000.00	0.29
刘虎	2,222,000.00			2,222,000.00	7.20
薛青	1,290,000.00			1,290,000.00	4.18
王玉	364,000.00			364,000.00	1.18
合 计	30,880,000.00	65,600.00	65,600.00	30,880,000.00	100.00

(3) 2014 年度股本变动情况

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
刘金全	13,771,000.00			13,771,000.00	44.60
王红	2,512,400.00			2,512,400.00	8.14
袁新民	802,000.00			802,000.00	2.60
何东	452,000.00			452,000.00	1.46
范立军	313,000.00			313,000.00	1.01

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
宁晓智	1,320,000.00			1,320,000.00	4.27
闫铁钧	3,053,000.00			3,053,000.00	9.89
李旭东	656,000.00			656,000.00	2.12
王伟	1,026,000.00			1,026,000.00	3.32
魏孔炯	2,287,600.00			2,287,600.00	7.41
银鑫	720,000.00			720,000.00	2.33
纪兵	91,000.00			91,000.00	0.29
刘虎	2,222,000.00			2,222,000.00	7.20
薛青	1,290,000.00			1,290,000.00	4.18
王玉	364,000.00			364,000.00	1.18
合 计	30,880,000.00			30,880,000.00	100.00

22、资本公积

2016 年 1-9 月资本公积变动情况

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价		11,676,527.05		11,676,527.05
合 计		11,676,527.05		11,676,527.05

资本公积变动说明：

(1) 根据有限公司 2016 年第二次临时股东会决议及修改后公司章程的规定，新增的注册资本人民币 4,632,000.00 元，每股价格定为 1.3 元人民币。各有股东认购款项共计人民币 6,021,602.43 元，其中 4,632,000.00 元增加注册资本，剩余 1,389,602.43 元增加资本公积。

(2) 根据公司第一次临时股东会决议及修改后公司章程的规定，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，全体发起人以 2016 年 6 月 30 日有限公司净资产 47,188,527.05 元，其中人民币 35,512,000.00 元折股，每股面值人民币 1 元，余额人民币 11,676,527.05 元作为“资本公积”。

23、盈余公积

(1) 2016 年 1-9 月盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	2,552,690.23		2,552,690.23	
合计	2,552,690.23		2,552,690.23	

盈余公积减少 2,552,690.23 元见详见本附注六、22。

(2) 2015 年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
----	------	----	----	------

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	1,572,797.25	979,892.98		2,552,690.23
合计	1,572,797.25	979,892.98		2,552,690.23

(3) 2014 年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	685,334.18	887,463.07		1,572,797.25
合计	685,334.18	887,463.07		1,572,797.25

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

24、未分配利润

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	提取或分配比例
期初未分配利润	19,341,142.24	14,491,856.84	7,347,674.44	
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47	
盈余公积弥补亏损				
其他转入				
减：提取法定盈余公积		979,892.98	887,463.07	10%
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	15,000,000.00	2,993,621.21	1,115,925.00	
转作股本的普通股股利				
其他	7,734,234.39			
期末未分配利润	2,984,587.26	19,341,142.24	14,491,856.84	

未分配利润其他减少 7,734,234.39 元见详见本附注六、22。

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	76,705,156.00	100,030,044.05	118,771,823.11
其他业务收入	413,485.66	553,670.68	770,705.34
营业收入合计	77,118,641.66	100,583,714.73	119,542,528.45
主营业务成本	44,321,205.44	59,386,783.16	72,774,382.21
其他业务成本	37,060.76		
营业成本合计	44,358,266.20	59,386,783.16	72,774,382.21

(2) 报告期内各年度期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2016 年 1-9 月	8,476,743.58	10.99

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2015 年度	6,921,142.33	6.88
2014 年度	7,124,624.10	5.96

26、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业税	3,888.00	10,946.56	6,697.44
城市维护建设税	286,459.64	317,092.85	548,233.63
教育费附加	206,038.64	226,494.95	391,595.40
价格调节基金	1,196.85	1,581.66	77,553.08
合 计	497,583.13	556,116.02	1,024,079.55

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
广告促销费	6,493,550.39	8,436,528.02	8,990,287.72
租赁费	2,597,874.29	3,745,207.51	4,203,602.56
工资及薪金	5,584,102.62	6,435,283.19	5,400,435.97
折旧费	69,880.12	187,926.59	260,400.69
装修费	263,290.07	572,388.85	1,795,907.91
物料消耗	196,975.38	212,727.21	179,282.92
水电费	210,959.92	442,371.08	406,366.83
交通运输费	579,647.04	321,319.47	107,759.50
其他	496,197.79	758,389.05	899,019.44
合 计	16,492,477.62	21,112,140.97	22,243,063.54

28、管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
工资及薪金	4,404,065.13	5,586,081.78	5,994,398.91
固定资产折旧	812,774.67	1,216,316.45	1,569,378.55
业务招待费	259,208.60	229,579.04	586,435.40
研发费用	728,896.29	162,231.26	94,106.29
技术使用转让费		192,392.45	20,641.00
差旅费	304,277.68	290,322.20	295,782.20
税费	240,709.64	353,317.25	323,559.31
产品检验费	106,269.16	131,118.04	71,876.79

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
办公费	74,358.83	40,926.61	200,318.60
取暖费	27,301.38	111,660.94	126,703.64
其他	866,887.41	771,825.52	1,213,001.85
合 计	7,824,748.79	9,085,771.54	10,496,202.54

29、财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	117,441.69	279,999.98	320,238.96
减：利息收入	30,349.92	37,401.74	26,943.63
手续费等	265,305.52	450,936.43	457,894.78
合 计	352,397.29	693,534.67	751,190.11

30、资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	676,655.13	306,830.40	-59,712.29
合 计	676,655.13	306,830.40	-59,712.29

31、投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
理财产品收益	314,490.26	378,712.53	
持有至到期投资收益	162,054.79		
合 计	476,545.05	378,712.53	

32、营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	423,749.48		8,492.15
其中：固定资产处置利得	423,749.48		8,492.15
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	719,121.97	1,017,621.99	643,029.61
其他	118,212.14	16,280.11	153,420.73
合 计	1,261,083.59	1,033,902.10	804,942.49

其中，政府补助明细：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关 /与收益相关
生产基地建设项目	41,250.01	55,000.00	55,000.00	与资产相关
土特产综合发展服务平台建设项目		333,333.33	400,000.00	与资产相关
兰财企 31# 百合系列产品技术改造项目	22,500.00	30,000.00	25,000.00	与资产相关

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关 /与收益相关
百合系列产品技术改造开发项目	22,500.00	27,500.00	27,500.00	与资产相关
2012 年度商业网点项目	6,410.25	25,641.02	25,641.03	与资产相关
玫瑰系列产品开发项目	16,069.04	23,925.41	11,428.76	与收益相关
科技三项费(2014-1-139)	100,000.00	122,222.23	98,459.82	与资产相关
扶持发展及旅游产品研发项目		100,000.00		与收益相关
2014 年中药材标准化示范基地以奖代补项目		300,000.00		与收益相关
兰州医疗保险局失业基金	40,476.17			与收益相关
非工企业示范党建经费	19,417.50			与收益相关
企业稳定生产扶持资金	499.00			与收益相关
新三板挂牌企业扶持资金	300,000.00			与收益相关
兰白经济区知识产权优势企业培育	100,000.00			与收益相关
电子商务平台及线下实体店体验店项目建设	50,000.00			与收益相关
合 计	719,121.97	1,017,621.99	643,029.61	

33、营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	3,011.10	203.70	
其中：固定资产处置损失	3,011.10	203.70	
罚款及赔款支出	2,972.74	31,831.40	33,055.30
其他	122,053.61	23,981.39	1,001,397.62
合 计	128,037.45	56,016.49	1,034,452.92

注：2014 年营业外支出中的其他项主要系本公司租赁房屋合同未到期撤租，按合同违约条款支付的违约赔偿款 1,000,000.00 元。

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	2,348,187.35	1,951,995.78	2,953,852.64
递延所得税费用	-199,762.07	24,340.74	-17,610.75
合 计	2,148,425.28	1,976,336.52	2,936,241.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

利润总额	8,526,104.69	10,799,136.11	12,083,812.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,131,526.17	2,699,784.03	3,020,953.09
子公司适用不同税率的影响	-33,575.07	-33,615.97	
调整以前期间所得税的影响	26,664.33	1,506.42	1,310.28
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,948.03	28,566.98	55,950.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,052.50	-778,481.52	-106,509.23
年度内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	24,914.32	58,576.58	-35,462.93
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
其他			
所得税费用	2,148,425.28	1,976,336.52	2,936,241.89

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	30,349.92	37,401.74	26,943.63
政府补助	510,392.67	400,000.00	
收到保证金	365,475.46	617,000.00	900,000.00
往来款项及其他	30,841.87	172,457.04	950,015.62
合 计	937,059.92	1,226,858.78	1,876,959.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
支付保证金	600,000.00	443,922.00	166,500.00
罚款及赔偿支出	2,972.74	31,831.40	1,034,055.30
支付费用及往来款	13,153,303.13	17,287,771.16	17,353,814.54
合 计	13,756,275.87	17,763,524.56	18,554,369.84

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
与资产相关的政府补助	90,000.00	2,800,000.00	
收到其他单位借款			5,000,000.00
合 计	90,000.00	2,800,000.00	5,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
偿还其他单位借款			5,526,750.00
合 计			5,526,750.00

36、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2016 年 1-9 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	6,377,679.41	8,822,799.59	9,147,570.47
加：资产减值准备	676,655.13	306,830.40	-59,712.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,569,300.98	1,994,360.53	2,213,473.31
无形资产摊销	85,970.65	63,627.85	63,051.99
长期待摊费用摊销	255,290.07	572,388.85	1,672,310.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-423,749.48	203.7	-8,492.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,011.10		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	117,441.69	279,999.98	320,238.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-476,545.05	-378,712.53	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-199,762.07	24,340.74	-17,610.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,159,499.85	-75,612.21	11,764,945.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,060,113.45	-949,560.39	1,766,724.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	137,440.24	-5,423,624.86	-2,613,590.83
其他			
经营活动产生的现金流量净额	10,222,119.07	5,237,041.65	24,248,909.23
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	22,813,663.96	10,646,255.67	11,313,656.00
减：现金的期初余额	10,646,255.67	11,313,656.00	7,730,550.42
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
现金及现金等价物净增加额	12,167,408.29	-667,400.33	3,583,105.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	22,813,663.96	10,646,255.67	11,313,656.00
其中：库存现金	18,088.54	54,566.26	59,467.41
可随时用于支付的银行存款	12,593,383.64	10,591,689.41	11,254,188.59
可随时用于支付的其他货币资金	10,202,191.78		
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
期末现金及现金等价物余额	22,813,663.96	10,646,255.67	11,313,656.00

七、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
甘肃金利食品土特产有限责任公司	中国	兰州	销售	100.00		购买
甘肃莫盛文化传播有限公司	中国	兰州	生产、销售	100.00		出资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是刘金全、薛青。

2、本公司的子公司情况

详见附注八在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兰州酒香满楼飘酒店	实际控制人关系密切的家庭成员能够实施控制的公司
刘金兰	实际控制人关系密切的家庭成员
闫铁钧	持股 5%以上股东、本公司高级管理人员
刘虎	持股 5%以上股东
王红	持股 5%以上股东、本公司高级管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏孔炯	持股 5%以上股东、本公司高级管理人员
甘肃穗谷信息咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
甘肃众翼商务运营管理中心（有限合伙）	持股 5%以上股东

4、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
刘金兰	1,730,000.00	2013 年	2014-10-20	
刘虎	980,000.00	2008 年	2014-01-20	
刘虎	520,000.00	2009 年	2014-01-17	
闫铁钧	20,000.00	2008 年	2014-01-20	
闫铁钧	300,000.00	2008 年	2014-02-28	
闫铁钧	200,000.00	2009 年	2014-03-18	
闫铁钧	250,000.00	2009 年	2014-05-08	
闫铁钧	550,000.00	2010 年	2014-10-14	
王红	500,000.00	2009 年	2014-10-14	
魏孔炯	83,000.00	2009 年	2014-10-14	
拆出：				
兰州酒香满楼飘酒店	400,000.00	2016-02-02	2016-02-26	
甘肃众翼商务运营管理中心（有限合伙）	9,000.00	2016-06-27	2016-07-13	
甘肃众翼商务运营管理中心（有限合伙）	1,000.00	2016-06-22	2016-07-13	
甘肃穗谷信息咨询中心（有限合伙）	9,000.00	2016-06-27	2016-07-13	
甘肃穗谷信息咨询中心（有限合伙）	1,000.00	2016-06-21	2016-07-13	

（2）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上年度发生额	
			金额	占收入总额的比例（%）	金额	占收入总额的比例（%）
兰州酒香满楼飘酒店	销售商品	市场价	2,438.47	0.0032	7,229.16	0.0072

（3）关联方担保

报告期内无关联方担保情况。

（4）关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	88.07	148.76	133.42

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等其他或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

1、分部信息

本公司及子公司从事的业务基本相同，子公司业务规模较小，未编制分部信息报告。

2、截止本报告签发日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 9 月 30 日。

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末余额			
	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				
组合 1：账龄组合	1,829,693.65	36.82	242,267.23	13.24
组合 2：合并范围内的关联方	3,139,193.87	63.18		
组合小计	4,968,887.52	100.00	242,267.23	4.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,968,887.52	100.00	242,267.23	4.88

(续)

种 类	期初余额			
	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				

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 账龄组合	1,153,414.52	32.57	116,913.42	10.14
组合 2: 合并范围内的关联方	2,387,544.92	67.43		
组合小计	3,540,959.44	100.00	116,913.42	3.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	3,540,959.44	100.00	116,913.42	3.30

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,543,834.79	77,191.74	5.00
1 至 2 年	29,120.96	5,824.19	20.00
2 至 3 年	194,973.20	97,486.60	50.00
3 年以上	61,764.70	61,764.70	100.00
合 计	1,829,693.65	242,267.23	

(3) 本期计提坏账准备金额 125,353.81 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,260,097.18 元，占应收账款账面余额合计数的比例 65.61%，相应计提的坏账准备期末余额 6,796.50 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末余额			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	2,503,712.22	99.30	970,718.51	38.77
组合 2: 合并范围内的关联方	17,672.57	0.70		
组合小计	2,521,384.79	100.00	970,718.51	38.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账				

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
准备的其他应收款				
合 计	2,521,384.79	100.00	970,718.51	38.50

(续)

种 类	期初余额			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	1,850,904.34	100.00	464,458.18	25.09
组合 2: 合并范围内的关联方				
组合小计	1,850,904.34	100.00	464,458.18	25.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,850,904.34	100.00	464,458.18	25.09

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	860,510.22	43,025.51	5.00
1 至 2 年	725,705.00	145,141.00	20.00
2 至 3 年	269,890.00	134,945.00	50.00
3 年以上	647,607.00	647,607.00	100.00
合计	2,503,712.22	970,718.51	

(3) 本期计提的坏账准备金额 506,260.33 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款	135,001.92	170,333.69
存出保证金及押金	2,267,780.20	1,610,125.20
代收代付款	20,183.57	14,914.35
其他	98,419.10	55,531.10
合 计	2,521,384.79	1,850,904.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
兰州中川机场管理有限公司	存出保证金	600,000.00	1 年以内	23.8	30,000.00
青海春天药用资源科技利用有限公司	存出保证金	500,000.00	1-2 年 400,000.00 元；3 年以上 100,000.00 元	19.83	180,000.00
兰州九州经济开发区管理委员会	存出保证金	372,655.00	3 年以上	14.78	372,655.00
天猫旗舰店	存出保证金	160,000.00	1 年以内 80,000.00 元；1-2 年 80,000.00 元	6.35	20,000.00
甘肃机场运营管理有限公司	存出保证金	136,500.00	2-3 年	5.41	68,250.00
合 计		1,769,155.00		70.17	670,905.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提减值 准备金额	减值准备 期末余额
甘肃金利土特产食品有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
甘肃英盛文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,500,000.00			1,500,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	72,196,515.85	94,959,735.68	113,621,237.17
其他业务收入	409,997.34	546,032.08	762,894.52
营业收入合计	72,606,513.19	95,505,767.76	114,384,131.69
主营业务成本	44,293,743.97	58,937,017.27	72,223,975.51
其他业务成本	37,060.76		
营业成本合计	44,330,804.73	58,937,017.27	72,223,975.51

(2) 报告期内各年度期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例(%)
2016年1-9月	8,955,201.81	12.33
2015年度	10,943,535.24	11.46
2014年度	13,270,530.79	11.60

5、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	2016年1-9月	2015年度
成本法核算的长期股权投资收益		1,465,304.67
理财产品收益	314,490.26	378,712.53
持有至到期投资收益	162,054.79	
合计	476,545.05	1,844,017.20

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2016年1-9月	2015年度
甘肃金利土特产食品有限责任公司		1,433,591.95
甘肃莫盛文化传播有限公司		31,712.72
合计		1,465,304.67

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
非流动性资产处置损益	420,738.38	-203.7	8,492.15
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	719,121.97	1,017,621.99	643,029.61
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分			

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,814.21	-39,532.68	-881,032.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	476,545.05	378,712.53	
小 计	1,609,591.19	1,356,598.14	-229,510.43
所得税影响额	402,326.85	339,149.54	-57,377.61
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	1,207,264.34	1,017,448.60	-172,132.82

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认参照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.85	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.42	0.16	0.16



编号:No.01069733

营业执照



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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



2015年04月17日

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。



会计师事务所

执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

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: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特殊普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



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.



2011 年 2 月 24 日



姓 Full name 周
姓 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970.3.16
工作单位 Working unit 北京至联会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 620103700316201

周志义

北京至联会计师事务所有限公司

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.



2016.3.10



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.



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

女

1977.10.27

国富浩华会计师事务所甘肃分所

620103197710273628

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.

