

上海伯恩医疗器械有限公司
2017年12月31日净资产审计报告

广会专字[2018]G17003490103号

目 录

审计报告.....	1-3
资产负债表.....	4
利润表.....	5
财务报表附注.....	6-26

审 计 报 告

广会专字[2018]G17003490103号

上海伯恩医疗器械有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的上海伯恩医疗器械有限公司（以下简称“伯恩医疗”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表以及财务报表附注。财务报表已由伯恩医疗管理层依据上海康美药业有限公司（以下简称“上海康美”）于 2017 年 12 月 28 日出具的“关于上海伯恩医疗器械有限公司的股权转让合同”中初步意向约定，按照上海康美会计政策编制。

我们认为，伯恩医疗财务报表在所有重大方面按照上海康美的财务报告规定的会计政策编制。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伯恩医疗，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层对财务报表的责任

管理层负责按照上海康美药业有限公司（以下简称“上海康美”）于 2017 年 12 月 28 日出具的“关于上海伯恩医疗器械有限公司的股权转让合同”中初步意向约定，按照上海康美会计政策编制财务报表。

在编制财务报表时，管理层负责评估伯恩医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算伯恩医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对伯恩医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致伯恩医疗不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注二、2 对财务报表使用会计政策的说明。伯恩医疗编制的财务报表是在本次上海康美收购伯恩医疗的基础上，按照上海康美的会计政策重编其财务报表，财务报表可能不适用于其他用途，因此，本报告仅供伯恩医疗和上海康美本次收购股权之用，本段内容不影响已发表的审计意见。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：杨文蔚



中国注册会计师：张静璃



中国

广州

二〇一八年一月二十日

资产负债表

编制单位：上海伯恩医疗器械有限公司

单位：人民币元

资 产	附注四	2017年12月31日	负债和股东权益	附注四	2017年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	5,191,264.86	短期借款	8	5,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据		-	应付票据		-
应收账款	2	17,218,162.71	应付账款	9	9,708,011.28
预付款项	3	10,637.77	预收款项		-
应收利息		-	应付职工薪酬		-
应收股利		-	应交税费	10	1,180,299.24
其他应收款	4	15,170.00	应付利息		-
存货	5	535,649.18	应付股利	11	348,168.27
持有待售资产			其他应付款	12	1,500,000.00
一年内到期的非流动资产		-	持有待售负债		
其他流动资产		-	一年内到期的非流动负债		-
流动资产合计		22,970,884.52	其他流动负债		-
			流动负债合计		18,136,478.79
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产		-	长期借款		-
持有至到期投资		-	应付债券		-
长期应收款		-	长期应付款		-
长期股权投资		-	专项应付款		-
投资性房地产		-	预计负债		-
固定资产	6	44,175.72	递延所得税负债		-
在建工程		-	其他非流动负债		-
工程物资			非流动负债合计		-
固定资产清理					
生产性生物资产			负债合计		18,136,478.79
油气资产		-			
无形资产		-	股东权益：		
开发支出		-	实收资本（股本）	13	1,000,000.00
商誉			资本公积		-
长期待摊费用		-	减：库存股		-
递延所得税资产	7	232,343.84	专项储备		-
其他非流动资产			盈余公积		-
非流动资产合计		276,519.56	未分配利润		4,110,925.29
			股东权益合计		5,110,925.29
资产总计		23,247,404.08	负债和股东权益总计		23,247,404.08

企业负责人：忻建平

主管会计工作负责人：吴逸

会计机构负责人：吴逸

利 润 表

编制单位:上海伯恩医疗器械有限公司

单位:人民币元

项 目	附注四	2017年
一、营业收入		33,175,762.09
减: 营业成本		26,650,160.83
税金及附加		119,192.71
销售费用		2,381,096.07
管理费用		2,664,182.35
财务费用		480,870.37
资产减值损失		417,432.34
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		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
其他收益		
二、营业利润		462,827.42
加: 营业外收入		314,000.00
减: 营业外支出		
三、利润总额		776,827.42
减: 所得税费用		314,264.97
四、净利润		462,562.45
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		462,562.45
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
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		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额		462,562.45
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

企业负责人: 忻建平

主管会计工作负责人: 吴逸

会计机构负责人: 吴逸

一、 公司基本情况

上海伯恩医疗器械有限公司（以下简称“伯恩医疗”）系由忻建平和李冀殷投资设立，于2005年07月01日成立，取得金山区市场监管局核发的统一社会信用代码913101167776009104号营业执照，注册资本为人民币100万元，实收资本为人民币100万元，由股东忻建平和李冀殷以货币资金进行出资，是次验资业经上海上咨会计事务所有限公司于2005年6月24日出具的上咨会验2(2005)第071号验资报告验证。

地址：上海市金山区朱泾镇健康路156号B区6号。

法定代表人：忻建平。

经营范围：医疗器械（见许可证）销售，从事“化工、生物”领域内技术服务、技术咨询、技术开发【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、重要的会计政策和会计估计

1、执行的会计准则

公司执行2006年2月15日颁布的企业会计准则。

2、对财务报表编制的说明

伯恩医疗本次编制的财务报表，是依照上海康美的会计政策编制的。

3、会计年度

自公历每年1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、计量属性

本公司在对会计要素进行计量时采用的会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值，若采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，本公司确保所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。本报告期间报表项目没有发生计量属性发生变化的情况。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(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	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本附注三-11-（2）。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
合并报表范围内会计主体组合	合并范围内的会计主体不计提坏账准备。
其他非合并报表范围内会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
信用期以内	1%	5%
信用期-1 年	5%	5%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	80%	80%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
-------------	----------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
-----------	----------------------------------------

一预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

8、存货核算方法

一存货的分类：

存货分为原材料、包装物、库存商品、低值易耗品等大类。

一存货的计量：

日常核算存货取得时按实际成本计价；债务重组取得债务人用以抵债的存货，受让的存货按其公允价值入账；非货币性交易换入的存货按其公允价值入账。原材料包装物发出时的成本采用加权平均法核算；产成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法核算。

一存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

一存货跌价准备的确认标准、计提方法

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，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，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

一确定可变现净值的依据

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现

净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

9、长期股权投资

一长期股权投资的投资成本确定：

企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以为取得对被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长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

投资人投入的长期股权投资，投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

以非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

一长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权

益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

一长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并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分得的部分，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所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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损益。

一长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

10、固定资产核算方法

一固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

一固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

一 固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产的分类：本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的5%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20年-35年	5	4.75-2.71
运输设备	5年-10年	5	19.00-9.50
办公设备及其他	5年-10年	5	19.00-9.50

一 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

11、在建工程核算方法

一 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算

一 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态

之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

一在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取，不得转回。

12、无形资产核算方法

一无形资产的确认标准

一无形资产同时满足下列条件的，予以确认：（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

一无形资产的计价

无形资产按取得时的成本计量。自行开发的无形资产，企业内部研究开发项目研究阶段的支出，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）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，应当证明其有用性；（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。

一无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会

计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：（1）有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；（2）可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

13、借款费用核算方法

—公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

—符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

—购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其

计入符合资本化条件的资产成本。

一为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率。

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=∑（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

14、收入

(1) 销售商品：在下列条件均能满足时予以收入确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；③与交易相关的经济利益很可能流入公司；④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得索取价款的证据时，确认劳务收入；跨年度完成的，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入；在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入：利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算；使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

三、主要税项

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
-----	---------	-------

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	17%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
河道维护建设费	应税收入	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	2017年12月31日
库存现金	47,678.50
银行存款	5,143,586.36
其他货币资金	-
合 计	5,191,264.86
其中：存放在境外的款项总额	-

(2) 截至2017年12月31日，其他货币资金期末余额为0.00元。

(3) 截至2017年12月31日，公司不存在有潜在回收风险的款项。

(4) 截至2017年12月31日，不存在为关联方担保而设置质押的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2017年12月31日				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,094,358.07	100.00	876,195.36	4.84	17,218,162.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,094,358.07	100.00	876,195.36	4.84	17,218,162.71

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	9,528,631.12	95,286.31	1.00
信用期-1年	7,804,814.15	390,240.71	5.00
1-2年	388,756.80	116,627.04	30.00
2-3年	78,945.00	39,472.50	50.00
3年以上	293,211.00	234,568.80	80.00
合计	18,094,358.07	876,195.36	4.84

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 415,734.34 元；本期转回的坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期应收账款核销的情况：

本期应收账款核销金额 0.00 元。

(5) 2017年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 15,137,902.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 83.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 430,761.26 元。

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 截至2017年12月31日，应收账款中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项和其他关联方单位的款项。

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2017年12月31日	
	金 额	比例(%)
1年以内	10,637.77	100.00
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合 计	10,637.77	100.00

(2) 本期无账龄超过一年的预付款项。

(3) 2017年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为10,637.77元，占预付账款年末余额合计数的比例为100.00%。

(4) 截至2017年12月31日，预付款项余额中主要为预付费用款的摊销余额。

(5) 截至2017年12月31日，预付款项余额中不存在预付持有公司5%（含5%）以上表决权的股东单位或其他关联方款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2017年12月31日				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,350.00	100.00	53,180.00	77.81	15,170.00
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	68,350.00	100.00	53,180.00	77.81	15,170.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	-	-	5.00
1-2年	3,000.00	900.00	30.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	65,350.00	52,280.00	80.00
合 计	68,350.00	53,180.00	77.81

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,698.00 元；本期转回的坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期不存在其他应收款核销情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2017年12月31日
押金保证金	68,350.00
合 计	68,350.00

(6) 2017年12月31日，按欠款方归集的期末余额其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
复旦大学附属中山医院	押金保证金	60,000.00	3年以上	87.78	48,000.00
上海美岸贸易有限公司	押金保证金	3,000.00	1-2年	4.39	900.00
谢玉强	押金保证金	3,000.00	3年以上	4.39	2,400.00
上海皮革工业研究所	押金保证金	2,190.00	3年以上	3.21	1,752.00
上海雀巢饮用水有限公司	押金保证金	160.00	3年以上	0.23	128.00
合计		68,350.00		100.00	53,180.00

(7) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 截至2017年12月31日，其他应收款中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项和其他关联方款项。

5、存货

存货种类	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	535,649.18	-	535,649.18
合计	535,649.18	-	535,649.18

—期末存货无用于债务担保。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
1. 期初余额	-	229,051.31	66,978.35	296,029.66
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	229,051.31	66,978.35	296,029.66
二、累计折旧				
1. 期初余额	-	198,736.63	30,838.77	229,575.40
2. 本期增加金额	-	13,053.89	9,224.65	22,278.54
(1) 计提	-	13,053.89	9,224.65	22,278.54
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	211,790.52	40,063.42	251,853.94
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	-	17,260.79	26,914.93	44,175.72
2. 期初账面价值	-	30,314.68	36,139.58	66,454.26

(2) 本期折旧额为 22,278.54 元。

(3) 本期在建工程转入固定资产为 0.00 元。

(4) 本期无暂时闲置的固定资产。

(5) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(6) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(7) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(8) 报告期末无因市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致资产可收回金额低于其账面价值的情况，不需计提减值准备。

(9) 截至2017年12月31日，不存在为银行借款而设置抵押的固定资产。

7、递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	929,375.36	232,343.84
合 计	929,375.36	232,343.84

8、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2017年12月31日
抵押、保证借款	5,400,000.00
合 计	5,400,000.00

(2) 截至2017年12月31日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

9、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	2017年12月31日
1年以内	9,708,011.28

1-2年	-
2-3年	-
3年以上	-
合 计	9,708,011.28

(2) 公司本期无账龄超过1年的重要应付账款。

(3) 截至2017年12月31日，应付账款中存在应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项，详见附注五、关联方及关联交易。

10、应交税费

(1) 应交税费列示：

项 目	2017年12月31日
增值税	50,612.97
城市建设维护税	2,530.65
教育费附加	1,518.39
地方教育附加	1,012.26
企业所得税	124,214.32
个人所得税	1,000,284.65
印花税	126.00
合 计	1,180,299.24

(2) 增值税、企业所得税、城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加的税率参见附注三。

(3) 个人所得税由公司按税法规定代扣代缴。

11、应付股利

项 目	2017年12月31日
应付利润	348,168.27
合 计	348,168.27

(2) 公司存在账龄超过一年的重要应付利润。

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2017年12月31日
股东借款	1,500,000.00
合 计	1,500,000.00

(2) 公司不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

(3) 截至2017年12月31日，其他应付款中存在应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的单位或其他关联方款项，详见附注五、关联方及关联交易。

13、实收资本

股 东	2016年 12月31日	本次变动增减（+、-）					2017年 12月31日
		发行 新股	资本公 积转增	增资	净资产 折股	小计	
李冀殷	550,000.00	-	-	-	-	-	550,000.00
忻建平	450,000.00	-	-	-	-	-	450,000.00
合 计	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00

注：实收资本情况详见一、公司基本情况。

五、关联方及关联交易

(1) 本公司的控股股东情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)
李冀殷	-	-	550,000.00	55.00	55.00

(2) 本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
-----------	-------------

关联方名称	与本公司关系
李冀殷	公司股东
忻建平	公司股东
王安妮	公司股东之配偶
上海郦忻贸易商行	与股东关系密切的家庭成员控制的公司

(3) 关联方交易

--采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)
上海郦忻贸易商行	购买商品	市场定价	26,188,190.66	96.52

(4) 关联方应付款项

项目名称	关联名称	2017年12月31日
其他应付款	李冀殷	950,000.00
其他应付款	忻建平	550,000.00
应付股利	李冀殷	156,675.72
应付股利	忻建平	191,492.55
应付账款	上海郦忻贸易商行	9,128,634.65

(5) 关联方担保

--本公司作为被担保方

担保权方	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
上海银行打浦桥支行	李冀殷、王安妮	本公司	5,400,000.00	2017年1月9日	2018年1月9日	否

--报告期内，本公司不存在作为担保方的关联担保情况。

六、或有事项

本报告期内，公司不存在应披露的或有事项。

七、承诺事项

本报告期内，公司不存在应披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项的非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本报告期内，公司无需披露的其他重要事项。



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

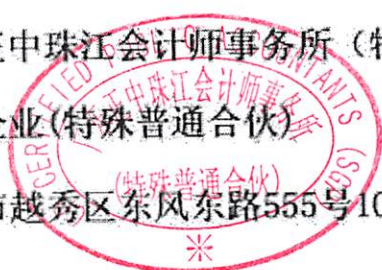
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日



会计师事务所 执业证书

名称：广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：蒋洪峰

办公场所：广州市越秀区东风东路555号
1001-1008房

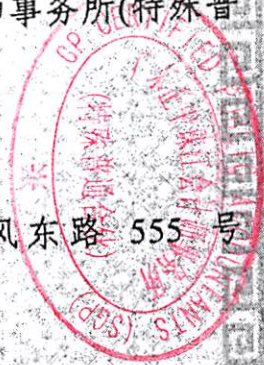
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：44010079

注册资本(出资额)：1044万元

批准设立文号：粤财会[2013]45号

批准设立日期：2013年10月



证书序号：NO. 020719

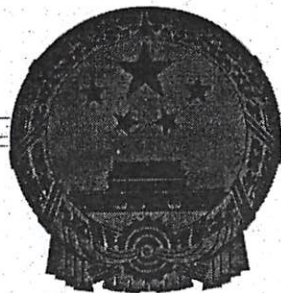
说明

- 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》。

发证机关：广东省财政厅



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰



证书号：56

发证时间：二〇〇九年十二月十八日

证书有效期至：二〇一〇年十二月十八日

姓名 杨文蔚
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-04-28
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 420106700428081
 Identity card No.



证书编号 440100010011
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年六月七日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发



杨文蔚(440100010011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



440100010011

年 月 日

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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2011]45号控制为
 事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 Institute of CPAs
 (特殊普通合伙)

年 月 日
 /y /m /d

姓名 张静璃

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1965-03-25

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working Unit

身份证号码 10108650325602

Identity card No.



证书编号: 440100010033

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年十二月三十日
Date of Issuance y m d

2011年4月30日换发



张静璃(440100010033), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。



440100010033

年 月 日
y m d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财企字[2011]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所

特殊普通合伙

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

2013年 11 月 日
y m d