

杭州天目山药业股份有限公司 关于转让两家子公司股权的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

- 本公司以人民币 1500 万元的价格转让全资子公司杭州天目保健品有限公司和杭州天目山铁皮石斛有限公司 100%股权
- 本次交易不构成关联交易

一、交易概述

2011 年 12 月 2 日, 杭州天目山药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“甲方”)第七届董事会第二十二次会议审议通过了《关于转让两家子公司股权的议案》, 同意以人民币 1500 万元的价格向杭州誉振科技有限公司(以下简称“誉振科技”或“乙方”)转让本公司全资子公司杭州天目保健品有限公司和杭州天目山铁皮石斛有限公司 100%股权。本次交易尚需提交公司股东大会审议。

二、交易对方的基本情况

1、名称: 杭州誉振科技有限公司

企业性质: 有限责任公司

注册地址: 杭州市下城区中河北路 69 号 1101、1102 室

注册资本: 叁佰万元

营业执照号码: 330103000034455

税务登记证号码：330100673994281

法定代表人：季平

经营范围：服务：体育设备、环保设备、建筑材料、工业自动化设备的技术开发、技术服务及成果转让，室内装饰设计及施工

股东：吴旭初（50%）、沈水深（10%）、季平（10%）、魏嘉莉（30%）

2、受让方誉振科技与本公司及本公司控股股东在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面均无关联关系。

3、誉振科技 2010 年度的主要财务数据如下：总资产 2,693,442.48 元，净资产 2,625,958.96 元。

三、交易标的基本情况

1、交易标的概况

（1）杭州天目保健品有限公司100%股权

杭州天目保健品有限公司为本公司全资子公司，成立于2006年8月，主营业务是销售定型包装食品（保健食品），注册资本1000万元，注册地址为浙江省临安市锦城街道苕溪南路78号，主要财务数据如下：

单位：人民币元

	2010.12.31.	2011.10.31.
资产总额	18,199,033.99	21,872,286.58
负债总额	30,279,741.73	36,856,977.42
净资产	-12,080,707.74	-14,984,690.84
主营业务收入	28,587,720.92	27,351,334.47
主营业务利润	-3,378,957.19	-2,876,631.76

净利润	-3,405,344.90	-2,903,983.10
-----	---------------	---------------

(2) 杭州天目山铁皮石斛有限公司100%股权

杭州天目山铁皮石斛有限公司为本公司全资子公司，成立于2010年1月，主营业务是批发零售预包装食品，注册资本500万元，注册地点浙江省杭州市龙井路88号，主要财务数据如下：

单位：人民币元

	2010.12.31.	2011.10.31.
资产总额	4,870,954.72	3,982,654.44
负债总额	341,575.27	892,135.19
净资产	4,529,379.45	3,090,519.25
主营业务收入	2,001,535.28	803,448.56
主营业务利润	-469,752.40	-1,438,056.75
净利润	-470,620.55	-1,438,860.20

上述截至2011年10月31日的财务报表已经华寅会计师事务所审计。

2、本次拟转让的股权权属清晰，不存在抵押、质押或者其他第三人权利、重大争议、诉讼或仲裁事项，不存在查封、冻结等司法措施。

3、本公司未为上述两家公司提供担保或委托该公司理财。截至审计基准日（2011年10月31日），杭州天目保健品有限公司尚欠本公司往来款207.39万元，将于本次股权转让协议生效之日起180日内归还。

四、交易协议的主要内容

交易标的：杭州天目保健品有限公司和杭州天目山铁皮石斛有限公司100%股权；

交易价格：人民币1500万元，其中保健品公司股权转让价款1000万元，铁皮石斛公司股权转让价款500万元；

支付时间：协议生效之日起180日内；

生效时间：协议经双方盖章、法定代表人或其授权代表签字并经相关权力部门批准后生效。

五、本次股权转让的目的和对公司的影响

杭州天目保健品有限公司和杭州天目山铁皮石斛有限公司作为本公司专业进行保健品销售的子公司，成立数年来囿于自身销售区域和销售模式所限，未能明显提升公司铁皮石斛产品的销售规模和销售收入。为了改变这一现状，公司拟对保健品销售模式进行较大调整，由单纯依赖上述两家公司销售转变为在全国范围内选择有实力的代理商进行销售，真正把铁皮石斛这一“中华九大仙草之首”的产品推向全国、推向世界。

本次股权转让预计将对原合并报表产生1500万元左右的影响。

六、备查文件

1. 审议本次股权转让事项的董事会决议；
2. 股权转让协议；
3. 杭州天目保健品公司和杭州天目山铁皮石斛公司的财务报表。

特此公告

杭州天目山药业股份有限公司

董 事 会

二〇一一年十二月二日

杭州天目山铁皮石斛有限公司 2011 年度 1-10 月份审计报告

寅专[2011]2158 号

华寅会计师事务所有限责任公司
中国·北京

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 审计报告附送
 - 1、 资产负债表
 - 2、 利润表
 - 3、 现金流量表
 - 4、 所有者权益变动表
 - 5、 财务报表附注
- 三、 营业执照复印件

审 计 报 告

寅专[2011]2158号

杭州天目山铁皮石斛有限公司：

我们审计了后附的杭州天目山铁皮石斛有限公司（以下简称 贵公司）财务报表，包括2011年10月31日的资产负债表，2011年度1-10月份的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2011年10月31日的财务状况以及2011年度1-10月份的经营成果和现金流量。

华寅会计师事务所

中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一一年十一月二十日

资产负债表

2011年10月31日

会企01表

金额单位：人民币元

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

项 目	注释	2011年10月31日	2010年12月31日
流动资产：			
货币资金	七.(一)	22,196.89	892,896.76
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	七.(二)	189,207.71	54,839.37
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七.(三)	3,415,555.41	3,549,784.38
买入返售金融资产			
存货	七.(四)	278,231.16	115,423.54
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.(五)	73,048.00	117,708.00
流动资产合计		3,978,239.17	4,730,652.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	七.(六)	4,415.27	5,389.37
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七.(七)		134,913.30
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,415.27	140,302.67
资产总计		3,982,654.44	4,870,954.72

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2011年10月31日

会企01表

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年10月31日	2010年12月31日
流动负债：			
短期借款			
吸收存款及同业存款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	七.(八)	320,425.60	43,137.86
预收款项	七.(九)	249,415.80	145,365.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	七.(十)	13,530.16	25,308.60
应交税费	七.(十)	8,893.51	50,679.16
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七.(十)	299,870.12	77,084.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		892,135.19	341,575.27
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		892,135.19	341,575.27
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七.(十)	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	七.(十)	-1,909,480.75	-470,620.55
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合		3,090,519.25	4,529,379.45
少数股东权益（合并报表填列）			
所有者权益（或股东权益）合计		3,090,519.25	4,529,379.45
减：未处理资产损失			
所有者权益（或股东权益）合计		3,090,519.25	4,529,379.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,982,654.44	4,870,954.72

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2011年度1-10月份

会企02表

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年度1-10月份	2010年度
一、营业收入	七.(十五)	803,448.56	2,001,535.28
其中：主营业务收入	七.(十五)	803,448.56	2,001,535.28
其他业务收入			
减：营业成本	七.(十五)	283,187.08	833,092.71
其中：主营业务成本	七.(十五)	283,187.08	833,092.71
其他业务成本			
营业税金及附加	七.(十六)	5,498.04	23,008.97
销售费用		897,737.13	1,094,488.14
管理费用		894,741.32	339,793.93
财务费用	七.(十七)	-4.76	-8,813.11
资产减值损失	七.(十八)	160,346.50	189,717.04
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）		-1,438,056.75	-469,752.40
加：营业外收入			
减：营业外支出	七.(十九)	803.45	868.15
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,438,860.20	-470,620.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,438,860.20	-470,620.55
其中：归属于母公司所有者的净利润		-1,438,860.20	-470,620.55
少数股东损益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2011 年度 1-10 月份

会企 03 表

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注	2011 年度 1-10 月份	2010 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		868,257.93	2,429,436.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		816,678.08	51,446.81
经营活动现金流入小计		1,684,936.01	2,480,883.09
购买商品、接受劳务支付的现金		261,471.42	1,178,561.84
支付给职工以及为职工支付的现金		828,968.01	312,937.90
支付的各项税费		169,693.87	164,117.37
支付其他与经营活动有关的现金		1,295,502.58	4,803,943.58
经营活动现金流出小计		2,555,635.88	6,459,560.69
经营活动产生的现金流量净额		-870,699.87	-3,978,677.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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到的现金净额			
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			128,425.64
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			128,425.64
投资活动产生的现金流量净额			-128,425.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
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			
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			5,000,000.00
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		-870,699.87	892,896.76
加：期初现金及现金等价物余额		892,896.76	
六、期末现金及现金等价物余额		22,196.89	892,896.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

金额单位：元

项 目	行次	本年金额											
		归属于母公司所有者权益									* 少 数 股 东 权 益	减： 未处 理资 产损 失	所有者 权益合计
		实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存 股	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计				
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	1	5,000,000.00					-470,620.55		4,529,379.45			4,529,379.45	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	5,000,000.00					-470,620.55		4,529,379.45			4,529,379.45	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						-1,438,860.20		-1,438,860.20			-1,438,860.20	
（一）净利润	7						-1,438,860.20		-1,438,860.20			-1,438,860.20	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	8												
△1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	9												
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	10												
△3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	11												
4. 其他	12												
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	13												
（三）所有者投入和减少资本	14												
1. 所有者投入资本	15												
2. 股份支付计入所有者权益的金额	16												
3. 其他	17												
（四）利润分配	18												
1. 提取盈余公积	19												

其中：法定盈余公积	20											
任意盈余公积	21											
2. 提取一般风险准备（金融企业填报）	22											
3. 对所有者（或股东）的分配	23											
4. 其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25											
1. 资本公积转增资本（或股本）	26											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	27											
3. 盈余公积弥补亏损	28											
4. 其他	29											
四、本年年末余额	30	5,000,000.00						-1,909,480.75		3,090,519.25		3,090,519.25

所有者权益变动表（续）

会企 04 表

编制单位：杭州天目山铁皮石斛有限公司

金额单位：元

项 目	行次	上年金额											
		归属于母公司所有者权益									* 少数 股 东 权 益	减： 未处 理资 产损 失	所有者 权益合计
		实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存 股	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计				
栏 次	—	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额	1												
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5												
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6												
（一）净利润	7												
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	8												
△1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	9												
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益	10												

变动的的影响											
△3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	11										
4. 其他	12										
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	13										
(三) 所有者投入和减少资本	14										
1. 所有者投入资本	15	5,000,000.00						5,000,000.00			5,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	16										
3. 其他	17										
(四) 利润分配	18										
1. 提取盈余公积	19										
其中：法定盈余公积	20										
任意盈余公积	21										
2. 提取一般风险准备（金融企业填报）	22										
3. 对所有者（或股东）的分配	23										
4. 其他	24										
(五) 所有者权益内部结转	25										
1. 资本公积转增资本（或股本）	26										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	27										
3. 盈余公积弥补亏损	28										
4. 其他	29										
四、本年年末余额	30	5,000,000.00					-470,620.55	4,529,379.45			4,529,379.45

杭州天目山铁皮石斛有限公司

财务报表附注

一、企业的基本情况

杭州天目山铁皮石斛有限公司（以下简称本公司），由杭州天目药业股份有限公司出资，于2010年1月4日在杭州市成立的有限公司，取得企业法人营业执照注册号为330194000007471号，法定代表人：周林荣；注册资本伍佰万元，实收资本伍佰万元。

经营范围：许可经营项目：批发、零售：预包装食品（食品流通许可证有效期至2012年12月22日）；一般经营项目：无***。

公司的住所：杭州市龙井路88号。

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，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下统称为“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2011年10月31日的财务状况及2011年度1-10月份的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

（二）. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）. 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，一般以历史成本为计价原则，当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时，采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值计量。

（四）. 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。

（五）. 外币业务

1、 外币交易

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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

（六）. 金融资产和金融负债

1、 金融资产

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，在资产负债表中以交易性金融资产列示。

（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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（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。

（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及未被划分为其他类的金融资产。金融资产以公允价值进行初始确认。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益，其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量；贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损

益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。可供出售金融资产的公允价值变动计入股东权益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，取得的价款与账面价值扣除原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之后的差额，计入投资损益。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。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。

2、金融负债

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，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。其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 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。

(2) 金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(七) . 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：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的应收款项；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期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 占应收款项账面余额10%以上的款项

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

确定组合的依据：账龄组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄组合 按账龄分析法计提账龄组合坏账准备

应收款项（包含应收账款、其他应收款）按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	80
4-5年	80
5年以上	100

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：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

(八). 存货

本公司存货主要包括库存商品等。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 and 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。

(九). 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。固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输工具和其他设备，按其取得时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。与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，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，并根据用途分别计入相关资

产的成本或当期费用。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	房屋及建筑物	15-45	3-5	6.47-2.11
2	通用设备	12-14	3-5	8.08-6.79
3	专用设备	12-14	3-5	8.08-6.79
4	运输工具	12	3-5	8.08-7.92
5	其他设备	5-8	3-5	19.4-11.88

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。

（十）. 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。

（十一）. 非金融长期资产减值

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，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。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。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。

（十二）. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十三）. 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出。

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。

（十四）. 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。

（十五）. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，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。

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。

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。

(十六) . 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，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，并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。

(十七) . 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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

(十八) . 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。

五、 会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正及其他调整事项的说明

本公司 2011 年度 1-10 月份无应披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

七、 财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2011 年 1 月 1 日，“期末”指 2011 年 10 月 31 日，“上期”指 2010 年度，“本期”指 2011 年 1-10 月份。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	2,165.41	947.66
银行存款	20,031.48	891,949.10
其他货币资金		
合 计	22,196.89	892,896.76

(二) 应收账款

(1) 应收账款类别

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	178,722.37	8,936.12	57,725.65	2,886.28
1-2 年 (含 2 年)	21,579.40	2,157.94		

2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	200,301.77	11,094.06	57,725.65	2,886.28

(2) 应收账款大额列示

单位名称	期末金额	金额占比
文晖专卖店	73,092.37	36.49%
上海宝旺实业有限公司	69,056.00	34.48%
天目山专卖店	20,150.00	10.06%
专卖店管理部	19,196.00	9.58%
山东市场	14,000.00	6.99%
合计	195,494.37	97.60%

(三) 其他应收款

(1) 其他应收款余额及账龄

项目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	729,660.15	36,483.01	3,736,615.14	186,830.76
1-2年(含2年)	3,024,864.74	302,486.47		
合计	3,754,524.89	338,969.48	3,736,615.14	186,830.76

(2) 其他应收款大额列示

单位名称	期末金额	金额占比
杭州天目山药业股份有限公司	3,019,864.74	80.43%
总部	428,200.00	11.40%
山东市场部	143,333.00	3.82%
武汉市南方药品有限公司	100,000.00	2.66%
富阳专卖店	37,250.00	0.99%

合 计	3,728,647.74	99.30%
-----	--------------	--------

(四) 存货

(1) 存货构成

项 目	期末账面余额	年初账面余额
库存商品	278,231.16	115,423.54
合 计	278,231.16	115,423.54

(五) 其他流动资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
待摊费用（房租）	73,048.00	117,708.00
合 计	73,048.00	117,708.00

注：待摊费用余额主要是预付的房租费用未摊销完的部分。

(六) 固定资产

(1) 固定资产的类别

固定资产类别	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值				
电子设备	6,025.64			6,025.64
合 计	6,025.64			6,025.64
二、累计折旧				
电子设备	636.27	974.10		1,610.37
合 计	636.27	974.10		1,610.37
三、固定资产账面价值				
电子设备	5,389.37			4,415.27
合 计	5,389.37			4,415.27

(七) 长期待摊费用

项 目	期末账面价值	年初账面价值
装修费		134,913.30

合 计		134,913.30
-----	--	------------

(八) 应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末数		年初数	
	余额	占总额比例	余额	占总额比例
1年以内	277,287.74	86.54%	43,137.86	100.00%
1-2年	43,137.86	13.46%		
合 计	320,425.60	100.00%	43,137.86	100.00%

(2) 应付账款大额列示

单位名称	期末金额	占总金额比例	账龄	内容
杭州天目山药业股份有限公司	320,425.60	100%	1年以内 277,287.74 元， 1-2年 43,137.86 元	货款
合 计	320,425.60	100%		

(九) 预收账款

(1) 预收账款明细情况

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	249,415.80	100.00%	145,365.65	100%
合 计	249,415.80	100.00%	145,365.65	100%

(2) 预收账款大额列示

单位名称	期末金额	占总金额比例	账龄	内容
会销团队	90,835.00	36.42%	1年以内	货款
合 计	90,835.00	36.42%		

(十) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬类别

项 目	年初账面余 额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,591.50	766,641.05	789,232.55	
2、职工福利费				
3、社会保险费	2,717.10	37,018.36	39,735.46	
其中：医疗保险费		14,920.05	14,920.05	
基本养老保险费	2,717.10	18,291.77	21,008.87	
失业保险费		2,594.79	2,594.79	
工伤保险费		170.14	170.14	
生育保险费		1,041.61	1,041.61	
4、工会经费和职工教育经费		13,530.16		13,530.16
合 计	25,308.60	817,189.57	828,968.01	13,530.16

(十一) 应交税费

项 目	年初账面余额	期末账面余额
增值税	41,056.24	5,269.81
城市维护建设税	2,873.94	368.89
教育税附加	1,231.69	158.09
地方教育附加	821.12	105.40

个人所得税	4,337.96	2,759.04
水利建设基金	275.55	178.68
印花税	82.66	53.60
合 计	50,679.16	8,893.51

(十二) 其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	299,870.12	100.00%	77,084.00	100.00%
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	299,870.12	100.00%	77,084.00	100.00%

(2) 其他应付款大额情况

债权单位名称	年末金额	年初金额	款项内容
杭州天目保健品有限公司	290,000.00		往来款
合 计	290,000.00		

(十三) 实收资本

投资者名称	年初账面余额		本期增加	本期减少	期末账面余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
杭州天目药业股份有限公司	5,000,000.00	100.00%			5,000,000.00	100.00%
合 计	5,000,000.00	100.00%			5,000,000.00	100.00%

注：本出资已由浙江天孚会计师事务所审验，并于 2009 年 12 月 25 日以浙天会验

字(2009)第633号验资报告验证。

(十四) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年年初余额	-470,620.55	-
本期增加额	-1,438,860.20	-470,620.55
其中：本年净利润转入	-1,438,860.20	-470,620.55
其他调整因素		
本期减少额		
本年年末余额	-1,909,480.75	-470,620.55

(十五) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	803,448.56	283,187.08	2,001,535.28	833,092.71
其中：销售产品	803,448.56	283,187.08	2,001,535.28	833,092.71
其他业务				
合 计	803,448.56	283,187.08	2,001,535.28	833,092.71

(十六) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,207.19	13,421.91
教育费附加	2,290.85	9,587.06
合 计	5,498.04	23,008.97

(十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息支出		
减：利息收入	555.66	10,177.81
手续费等	550.90	1,364.70
合 计	-4.76	-8,813.11

(十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	160,346.50	189,717.04
合 计	160,346.50	189,717.04

(十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	803.45	868.15
合 计	803.45	868.15

(二十) 现金流量表情况

(1) 间接法下，将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-1,438,860.20	-470,620.55
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	974.10	636.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		23,301.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		

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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		
其他	44,660.0	
经营活动产生的现金流量净额	-870,699.	-3,978,677.
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		
减：现金的期初余额	892,896.7	
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		

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	22,196.89	892,896.76
其中：库存现金	2,165.41	947.66
可随时用于支付的银行存款	20,031.48	891,949.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,196.89	892,896.76
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		

八、或有事项的说明

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

本企业母公司的名称、业务性质、注册地、注册资本及其变化，以及母公司对本企业的持股比例及变化。

1. 母公司

(1) 母公司基本情况

母公司名称	业务性质	注册地
杭州天目山药业股份有限公司	制造业	临安市

(2) 母公司的注册资本及其变化 金额单位：人民币万元

母公司名称	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
杭州天目山药业股份有限公司	12,177.89			12,177.89

(3) 母公司对本公司持股比例及其变化 金额单位：人民币万元

年初余额		本年增加数		本年减少数		年末余额	
金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
500	100%					500	100%

2. 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系类型
杭州天目保健品有限公司	同受实际控制人控制
浙江现代商贸物流发展有限公司	同受实际控制人控制

3. 关联方交易

(1) 定价政策

本公司关联方交易参照市场公平交易定价政策。

(2) 关联方交易

① 采购商品

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
杭州天目山药业股份有限公司	223,396.74	957,610.40
杭州天目保健品有限公司	223,479.86	
合计	446,876.60	957,610.40

② 接受劳务

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
浙江现代商贸物流发展有限公司	100,000.00	

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
合计	100,000.00	

③ 关联方应收应付款项余额（未结算）

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应收款				
杭州天目山药业股份有限公司	3,019,864.74	80.43%	3,600,000.00	96.34%
合 计	3,019,864.74	80.43%	3,600,000.00	96.34%
其他应收款-坏账准备				
杭州天目山药业股份有限公司	301,986.47	89.09%	180,000.00	96.34%
合 计	301,986.47	89.09%	180,000.00	96.34%
应付账款				
杭州天目山药业股份有限公司	320,425.60	100%	43,137.86	100%
合 计	320,425.60	100%	43,137.86	100%
其他应付款				
杭州天目保健品有限公司	290,000.00	96.71%		
杭州天目山药业股份有限公司			1,569.26	2.04%
合 计	290,000.00	96.71%	1,569.26	2.04%

十一、 其他需说明的重大事项

本期无需披露的其他重大事项。

十二、 财务报表的批准

本财务报表已于 2011 年 11 月 20 日经本公司总经理办公会批准。

杭州天目山铁皮石斛有限公司

2011-11-20

杭州天目保健品有限公司
2011 年度 1-10 月份审计报告

寅专[2011]2159 号

华寅会计师事务所有限责任公司
中国·北京

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 审计报告附送
 - 1、 资产负债表
 - 2、 利润表
 - 3、 现金流量表
 - 4、 所有者权益变动表
 - 5、 财务报表附注
- 三、 营业执照复印件

审 计 报 告

寅专[2011]2159号

杭州天目保健品有限公司：

我们审计了后附的杭州天目保健品有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2011年10月31日的资产负债表，2011年度1-10月份的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2011年10月31日的财务状况以及2011年度1-10月份的经营成果和现金流量。

华寅会计师事务所

中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一一年十一月二十日

资产负债表

2011年10月31日

会企01表

编制单位：杭州天目保健品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2011年10月31日	2010年12月31日
流动资产：			
货币资金	七.(一)	812,290.89	1,824,625.91
交易性金融资产			
应收票据	七.(二)	280,000.00	297,920.00
应收账款	七.(三)	10,065,035.77	5,369,973.98
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七.(四)	1,302,498.87	701,592.21
买入返售金融资产		-	-
存货	七.(五)	8,533,658.62	9,574,246.32
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.(六)	482,000.00	
流动资产合计		21,475,484.15	17,768,358.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	七.(七)	300,000.00	300,000.00
投资性房地产			
固定资产	七.(八)	96,802.43	130,675.57
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长摊待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		396,802.43	430,675.57
资产总计		21,872,286.58	18,199,033.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2011年10月31日

会企01表

编制单位：杭州天目保健品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年10月31日	2010年12月31日
流动负债：			
短期借款			
吸收存款及同业存款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	七.(九)		
预收款项	七.(十)		
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	七.(十)		
应交税费	七.(十)		
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七.(十)		
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		36,856,977.42	30,279,741.73
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		36,856,977.42	30,279,741.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七.(十)		
资本公积			
减：库存股			
盈余公积	七.(十)		
一般风险准备			
未分配利润	七.(十)		
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合		-14,984,690.84	-12,080,707.74
少数股东权益（合并报表填列）			
所有者权益（或股东权益）合计		-14,984,690.84	-12,080,707.74
减：未处理资产损失			
所有者权益（或股东权益）合计		-14,984,690.84	-12,080,707.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,872,286.58	18,199,033.99

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2011年度1-10月份

会企02表

编制单位：杭州天目保健品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2011年度1-10月份	2010年度
一、营业收入	七.(十七)	27,351,334.47	28,587,720.92
其中：主营业务收入	七.(十七)	27,351,334.47	28,587,720.92
其他业务收入			
减：营业成本	七.(十七)	10,607,292.68	11,776,374.88
其中：主营业务成本	七.(十七)	10,607,292.68	11,776,374.88
其他业务成本			
营业税金及附加	七.(十八)	231,545.56	356,253.83
销售费用		16,713,502.40	16,941,984.93
管理费用		2,186,821.35	2,645,307.55
财务费用	七.(十九)	1,305.97	3,535.70
资产减值损失	七.(二十)	487,498.27	243,221.22
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）		-2,876,631.76	-3,378,957.19
加：营业外收入			2,200.00
减：营业外支出	七.(二十)	27,351.34	28,587.71
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,903,983.10	-3,405,344.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,903,983.10	-3,405,344.90
其中：归属于母公司所有者的净利润		-2,903,983.10	-3,405,344.90
少数股东损益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2011 年度 1-10 月份

会企 03 表

编制单位：杭州天目保健品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注	2011 年度 1-10 月份	2010 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		17,775,284.38	27,874,603.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,374,671.91	14,852,415.59
经营活动现金流入小计		41,149,956.29	42,727,019.40
购买商品、接受劳务支付的现金		3,100,000.00	4,900,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,202,603.94	8,574,367.18
支付的各项税费		2,456,290.31	4,770,832.41
支付其他与经营活动有关的现金		32,403,397.06	23,215,786.63
经营活动现金流出小计		42,162,291.31	41,460,986.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,012,335.02	1,266,033.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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到的现金净额			
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			9,497.86
投资支付的现金			300,000.00
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			309,497.86
投资活动产生的现金流量净额			-309,497.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,012,335.02	956,535.32
加：期初现金及现金等价物余额		1,824,625.91	868,090.59
六、期末现金及现金等价物余额		812,290.89	1,824,625.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：杭州天目保健品有限公司

会企 04 表
金额单位：元

项 目	行次	本年金额											
		归属于母公司所有者权益									* 少数 股东 权益	减： 未处 理资 产损 失	所有者 权益合计
		实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存 股	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其 他	小计				
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
一、上年年末余额	1	10,000,000.00			56,965.55		-22,137,673.29		-12,080,707.74			-12,080,707.74	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	10,000,000.00			56,965.55		-22,137,673.29		-12,080,707.74			-12,080,707.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						-2,903,983.10		-2,903,983.10			-2,903,983.10	
（一）净利润	7						-2,903,983.10		-2,903,983.10			-2,903,983.10	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	8												
△1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	9												
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	10												
△3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	11												
4. 其他	12												
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	13												
（三）所有者投入和减少资本	14												
1. 所有者投入资本	15												
2. 股份支付计入所有者权益的金额	16												
3. 其他	17												
（四）利润分配	18												
1. 提取盈余公积	19												
其中：法定盈余公积	20												
任意盈余公积	21												
2. 提取一般风险准备（金融企业填报）	22												
3. 对所有者（或股东）的分配	23												
4. 其他	24												
（五）所有者权益内部结转	25												
1. 资本公积转增资本（或股本）	26												

2. 盈余公积转增资本（或股本）	27										
3. 盈余公积弥补亏损	28										
4. 其他	29										
四、本年年末余额	30	10,000,000.00			56,965.55		-25,041,656.39		-14,984,690.84		-14,984,690.84

7

所有者权益变动表（续）

会企 04 表

编制单位：

金额单位：元

项 目	行次	上年金额											
		归属于母公司所有者权益									* 少数股东权益	减：未处理资产损失	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
一、上年年末余额	1	10,000,000.00			56,965.55		-18,732,328.39		-8,675,362.84			-8,675,362.84	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	10,000,000.00			56,965.55		-18,732,328.39		-8,675,362.84			-8,675,362.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6						-3,405,344.90		-3,405,344.90			-3,405,344.90	
（一）净利润	7						-3,405,344.90		-3,405,344.90			-3,405,344.90	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	8												
△1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	9												
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	10												
△3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	11												
4. 其他	12												
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	13												
（三）所有者投入和减少资本	14												
1. 所有者投入资本	15												
2. 股份支付计入所有者权益的金额	16												
3. 其他	17												
（四）利润分配	18												

1. 提取盈余公积	19										
其中：法定盈余公积	20										
任意盈余公积	21										
2. 提取一般风险准备（金融企业填报）	22										
3. 对所有者（或股东）的分配	23										
4. 其他	24										
（五）所有者权益内部结转	25										
1. 资本公积转增资本（或股本）	26										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	27										
3. 盈余公积弥补亏损	28										
4. 其他	29										
四、本年年末余额	30	10,000,000.00			56,965.55		-22,137,673.29		-12,080,707.74		-12,080,707.74

8

杭州天目保健品有限公司

财务报表附注

一、企业的基本情况

杭州天目保健品有限公司（以下简称本公司），由杭州天目药业股份有限公司出资，于2006年8月3日在杭州临安市成立的有限公司，取得企业法人营业执照注册号为33018500005777号，法定代表人：杨大为；注册资本1000万元，实收资本1000万元。

经营范围：许可经营项目：无。一般经营项目：批发、零售、保健食品。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目。）***

公司的住所：临安市锦城街道茗溪南路78号。

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，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下统称为“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2011年10月31日的财务状况及2011年度1-10月份的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

（二）. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）. 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，一般以历史成本为计价原则，当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时，采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值计量。

（四）. 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。

（五）. 外币业务

1、 外币交易

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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

（六）. 金融资产和金融负债

1、 金融资产

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，在资产负债表中以交易性金融资产列示。

（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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（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。

（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及未被划分为其他类的金融资产。金融资产以公允价值进行初始确认。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益，其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量；贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损

益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。可供出售金融资产的公允价值变动计入股东权益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，取得的价款与账面价值扣除原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之后的差额，计入投资损益。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。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。

2、 金融负债

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，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。其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 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。

(2) 金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(七) . 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：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的应收款项；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期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 占应收款项账面余额10%以上的款项

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

确定组合的依据：账龄组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄组合 按账龄分析法计提账龄组合坏账准备

应收款项（包含应收账款、其他应收款）按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	80
4-5年	80
5年以上	100

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	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

（八）. 存货

本公司存货主要包括库存商品等。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 and 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。

（九）. 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。

（十）. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十一）. 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。固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输工具和其他设备，按其取得时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。与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，

计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，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，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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	房屋及建筑物	15-45	3-5	6.47-2.11
2	通用设备	12-14	3-5	8.08-6.79
3	专用设备	12-14	3-5	8.08-6.79
4	运输工具	12	3-5	8.08-7.92
5	办公设备	5-8	3-5	19.4-11.88

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。

(十二) . 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。

(十三) . 非金融长期资产减值

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，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在

在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。

(十四). 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五). 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿,计入当期损益。

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住

房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出。

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。

（十六）. 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。

（十七）. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，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。

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。

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。

（十八）. 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，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，并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。

（十九）. 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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

（二十）. 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。

五、 会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正及其他调整事项的说明

本公司 2011 年度 1-10 月份无应披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

七、 财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2011 年 1 月 1 日，“期末”指 2011 年 10 月 31 日，“上期”指 2010 年度，“本期”指 2011 年度 1-10 月份。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	1,593.66	10,261.74
银行存款	810,697.23	1,814,364.17
其他货币资金		
合 计	812,290.89	1,824,625.91

(二) 应收票据

票据种类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	280,000.00	297,920.00
商业承兑汇票		

合 计	280,000.00	297,920.00
-----	------------	------------

(三) 应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	9,456,918.11	472,845.91	3,876,526.39	193,826.32
1-2年(含2年)	739,226.22	73,922.62	558,915.16	55,891.52
2-3年(含3年)	391,972.52	117,591.76	1,669,812.85	500,943.88
3年以上	706,396.07	565,116.86	76,906.05	61,524.84
合 计	11,294,512.92	1,229,477.15	6,182,160.45	812,186.56

(2) 应收账款大额列示

单位名称	期末金额	金额占比
杭州宓氏贸易有限公司	1,477,534.87	13.08%
杭州赛维特贸易有限公司	1,495,150.00	13.24%
三江购物俱乐部股份有限公司	980,198.85	8.68%
杭州联华华商集团有限公司	924,896.24	8.19%
宁波新江厦股份有限公司	722,614.92	6.40%
合 计	5,600,394.88	49.59%

(四) 其他应收款

(1) 其他应收款余额及账龄

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	1,241,818.91	62,090.95	571,714.05	28,585.70
1-2年(含2年)	1,009.48	100.95	170,507.40	17,050.74
2-3年(含3年)	170,507.40	51,152.22	5,000.00	1,500.00
3年以上	12,536.00	10,028.80	7,536.00	6,028.80
合 计	1,425,871.79	123,372.92	754,757.45	53,165.24

(2) 其他应收款大额列示

单位名称	期末金额	金额占比
杭州天目山铁皮石斛有限公司	290,000.00	20.35%
备用金	99,416.40	6.97%
杭州办事处	133,917.19	9.39%
浙东办事处	181,002.31	12.69%
公司总部	437,906.67	30.71%
合 计	1,142,242.57	80.11%

(五) 存货

(1) 存货构成

项 目	年初账面余额	期末账面余额
库存商品	8,533,658.62	9,574,246.32
合 计	8,533,658.62	9,574,246.32

(六) 其他流动资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
合同费	482,000.00	
合 计	482,000.00	

注：合同费主要是在大型商超订立的合同费，期末余额 482,000.00 为本年按权责发生制摊销没有摊销完毕的部分。

(七) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	300,000.00			300,000.00
合 计	300,000.00			300,000.00

(2) 按成本法核算的重大股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州天目食品有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00
	300,000.00	300,000.00			300,000.00

(八) 固定资产

(1) 固定资产的类别

固定资产类别	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值				
运输工具	67,800.00			67,800.00
办公设备	268,117.69	20,722.31		288,840.00
合 计	335,917.69	20,722.31		356,640.00
二、累计折旧				
运输工具	41,866.50	10,735.00		52,601.50
其 他	163,375.62	43,860.45		207,236.07
合 计	205,242.12	54,595.45		259,837.57
三、固定资产账面价值				
运输工具	25,933.50			15,198.50

其他	104,742.07		81,603.93
合计	130,675.57		96,802.43

(九) 应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末数		年初数	
	余额	占总额比例	余额	占总额比例
1年以内	11,252,947.52	35.93%	26,340,143.28	100.00%
1-2年	20,067,443.20	64.07%		
2-3年				
3年以上				
合计	31,320,390.72	100.00%	26,340,143.28	100.00%

(2) 应收账款大额列示

单位名称	期末金额	占总金额比例	账龄	内容
杭州天目药业股份有限公司	31,320,390.72	100%	1年以内 11252947.52元, 1-2年 20067443.20元	货款
合计	31,320,390.72	100%		

(十) 预收账款

(1) 预收账款明细情况

账龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	65,753.08	44.27%	133,157.96	65.84%
1-2年(含2年)	13,679.31	9.22%	2,649.13	1.31%
2-3年(含3年)	2,649.13	1.78%		
3年以上	66,432.60	44.73%	66,432.60	32.85%
合计	148,514.12	100.00%	202,239.69	100.00%

(2) 预收账款大额列示

单位名称	期末金额	占总金额比例	账龄	内容
集团采供部	58,721.00	39.54%	3年以上	货款
嵊州市鑫盛保健品有限公司	28,589.48	19.25%	1年以内	货款
淳安康宏商贸有限公司	15,310.00	10.31%	1年以内	货款
庆元天天保健品批发部	8,748.00	5.89%	1年以内	货款
济南冠基科技有限公司	7,711.60	5.19%	3年以上	货款

合 计	119,080.08	80.18%	
-----	------------	--------	--

(十一) 职工薪酬

(1) 应付职工薪酬类别

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,778,918.76	3,778,918.76	
2、职工福利费				
3、社会保险费	31,089.53	322,735.50	322,735.50	31,089.53
其中：医疗保险费		90,150.00	90,150.00	
基本养老保险费	31,089.53	183,003.00	183,003.00	31,089.53
失业保险费		30,050.00	30,050.00	
工伤保险费		15,025.00	15,025.00	
生育保险费		4,507.50	4,507.50	
4、工会经费和职工教育经费	215,419.83	54,724.33	9,574.00	260,570.16
合 计	246,509.36	4,156,378.59	4,111,228.26	291,659.69

(十二) 应交税费

项 目	年初账面余额	期末账面余额
增值税	-710,282.08	15,625.62
资源税	1,688.91	440.72
企业所得税	1,535.07	1,302.57
城市维护建设税	-	3,723.66
房产税	304.00	132.22
个人所得税	7,266.72	2,995.27
教育费附加		2,659.75
合 计	-699,487.38	26,879.81

(十三) 其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内(含1年)	5,042,019.11	99.46%	4,190,336.78	100.00%
1-2年(含2年)	27,513.97	0.54%		
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	5,069,533.08	100.00%	4,190,336.78	100.00%

(2) 其他应付款大额情况

债权单位名称	年初金额	年末金额	款项内容
杭州天目山药业股份有限公司	2,606,965.07	2,073,942.81	往来款
衢州市新惠丰商贸有限公司	10,000.00	10,000.00	往来款
仙居广盛堂	7,500.00	7,500.00	往来款
终端费用	1,346,441.00	2,863,722.76	计提的终端费用
专卖店		12,750.90	往来款
合计	3,970,906.07	4,967,916.47	

(十四) 实收资本

投资者名称	年初账面余额		本期增加	本期减少	期末账面余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
杭州天目药业股份有限公司	10,000,000.00	100.00%			10,000,000.00	100.00%
合计	10,000,000.00	100.00%			10,000,000.00	100.00%

本出资已经于2006年8月2日由浙江韦宁会计师事务所有限公司以浙韦会验(2006)第112号验证。

(十五) 盈余公积

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	56,965.55			56,965.55	

合 计	56,965.55			56,965.55	
-----	-----------	--	--	-----------	--

(十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年年初余额	-22,137,673.29	-18,732,328.39
本期增加额	-2,903,983.10	-3,405,344.90
其中：本年净利润转入	-2,903,983.10	-3,405,344.90
其他调整因素		
本年年末余额	-25,041,656.39	-22,137,673.29

(十七) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,351,334.47	10,607,292.68	28,587,720.92	11,776,374.88
其中：销售产品	27,351,334.47	10,607,292.68	28,587,720.92	11,776,374.88
其他业务				
合 计	27,351,334.47	10,607,292.68	28,587,720.92	11,776,374.88

(十八) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	135,068.25	207,814.72
教育费附加	96,477.31	148,439.11
合 计	231,545.56	356,253.83

(十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		

减：利息收入	7,115.45	6,509.42
手续费等	8,421.42	10,045.12
合 计	1,305.97	3,535.70

(二十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	487,498.27	243,221.22
合 计	487,498.27	243,221.22

(二十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	27,351.34	28,587.71
合 计	27,351.34	28,587.71

(二十二) 现金流量表情况

(1) 间接法下，将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	— —	— —
净利润	-2,903,983.10	-3,405,345.00
加：资产减值准备	487,498.27	243,221.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,595.45	64,120.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,305.97	3,535.70
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	1,040,587.70	-5,501,370.08

经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,099,032.60	320,217.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,428,721.57	10,875,106.59
其他	-22,028.28	-1,333,452.77
经营活动产生的现金流量净额	-1,012,335.02	1,266,033.18
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	812,290.89	1,824,625.91
减: 现金的期初余额	1,824,625.91	868,090.59
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	-1,012,335.02	956,535.32

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	812,290.89	1,824,625.91
其中: 库存现金	1,593.66	10,261.74
可随时用于支付的银行存款	810,697.23	1,814,364.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	812,290.89	1,824,625.91
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		

八、或有事项的说明

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

本企业母公司的名称、业务性质、注册地、注册资本及其变化,以及母公司对本企业的持股比例及变化。

1. 母公司

(1) 母公司基本情况

母公司名称	业务性质	注册地
-------	------	-----

母公司名称	业务性质	注册地
杭州天目药业股份有限公司	制造业	杭州

(2) 母公司的注册资本及其变化 金额单位：人民币万元

母公司名称	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
杭州天目药业股份有限公司	12,177.89			12,177.89

(3) 母公司对本公司持股比例及其变化 金额单位：人民币万元

年初余额		本年增加数		本年减少数		年末余额	
金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1,000.00	100%					1,000.00	100%

2. 本公司的子企业

(1) 子企业基本情况

子企业名称	业务性质	注册地
杭州天目食品有限公司	服务业	杭州

(2) 子企业的注册资本及其变化 金额单位：人民币万元

子企业名称	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
杭州天目食品有限公司	50.00			50.00

(3) 本公司对子企业持股比例及其变化 金额单位：人民币万元

子企业名称	年初余额		本年增加数		本年减少数		年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
杭州天目食品有限公司	30.00	60%					30.00	60%

3. 本公司的其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
杭州天目山铁皮石斛有限公司	同受同一公司控制

4. 关联方交易

(1) 定价政策

本公司关联交易参照市场行情定价。

(2) 关联方交易

①销售商品

关联方名称	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
杭州天目铁皮石斛有限公司	223,479.86	

②采购商品

关联方名称	本年发生额	上年发生额
-------	-------	-------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
杭州天目药业股份有限公司	9,275,248.34	100%	17,288,512.9	100%

③关联方应收应付款项余额（未结算）

项 目	期末余额		年初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
其他应收款				
杭州天目山药业股份公司	2,694.30	0.19%	17,594.00	2.33%
杭州天目山铁皮石斛有限公司	290,000.00	20.34%		
合 计	292,694.30	20.53%	17,594.00	2.33%
应付账款				
杭州天目山药业股份公司	31,320,390.72	100%	26,340,143.28	100%
合 计	31,320,390.72	100%	26,340,143.28	100%
其他应付款				
杭州天目山药业股份公司	2,073,942.81	40.91%	2,606,965.07	62.21%
合 计	2,073,942.81	40.91%	2,606,965.07	62.21%

十一、 财务报表的批准

本财务报表已于 2011 年 11 月 20 日经本公司总经理办公会批准。

杭州天目保健品有限公司

2011 年 11 月 20 日