

浙江磐谷药源有限公司

审 计 报 告

大信审字[2019]第 3-00200 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2019]第 3-00200 号

浙江磐谷药源有限公司:

一、 审计意见

我们审计了浙江磐谷药源有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度和 2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

011092019042801130198



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(五) 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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月三日



资产负债表

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	81,793.62	93,582.39
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			
应收票据及应收账款			6,893.19
其中：应收票据			
应收账款			6,893.19
预付款项			
其他应收款	五、（二）	134,571.57	35,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（三）	479,833.55	899,551.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（四）	10,368.68	10,359.63
流动资产合计		706,567.42	1,046,287.01
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（五）	46,652,755.92	28,406,410.89
投资性房地产			
固定资产	五、（六）		35,731.80
在建工程			
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	五、（七）	59,500.00	119,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,712,255.92	28,561,142.69
资产总计		47,418,823.34	29,607,429.70

法定代表人：

青傅
印苗

主管会计工作负责人：

青傅
印苗

会计机构负责人：

光陈
印美

资产负债表（续）

编制单位：浙江磐谷药源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017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			
应付票据及应付账款			
预收款项	五、（八）	160,000.00	
应付职工薪酬	五、（九）	2,700.00	14,900.00
应交税费			
其他应付款	五、（十）	810,000.00	1,195,206.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		972,700.00	1,210,106.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		972,700.00	1,210,106.20
所有者权益：			
实收资本	五、（十一）	30,590,000.00	30,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十二）	1,585,612.33	
未分配利润	五、（十三）	14,270,511.01	-2,192,676.50
所有者权益合计		46,446,123.34	28,397,323.50
负债和所有者权益总计		47,418,823.34	29,607,429.70

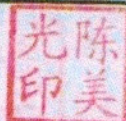
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

单位：人民币元

项目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、(十四)	815,864.00	545,893.19
减：营业成本	五、(十四)	685,878.25	458,478.20
税金及附加	五、(十五)	179.11	4,747.60
销售费用			
管理费用	五、(十六)	333,244.13	553,276.58
研发费用			
财务费用	五、(十七)	-84.54	-686.79
其中：利息费用			
利息收入		359.54	795.79
资产减值损失			
二、其他收益	五、(十八)	30,000.00	30,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(十九)	18,246,345.03	4,452,704.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,246,345.03	4,452,704.13
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,072,992.08	4,012,781.73
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(二十)	24,192.24	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,048,799.84	4,012,781.73
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,048,799.84	4,012,781.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,048,799.84	4,012,781.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
七、综合收益总额		18,048,799.84	4,012,781.73
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

青傅
印苗

主管会计工作负责人：

青傅
印苗

会计机构负责人：

光陈
印美

现金流量表

编制单位：浙江磐谷药源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017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		982,757.19	1,040,200.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十二）	30,359.54	30,795.79
经营活动现金流入小计		1,013,116.73	1,070,995.79
购买商品、接受劳务支付的现金			44,074.81
支付给职工以及为职工支付的现金		399,349.84	760,112.00
支付的各项税费		188.16	4,747.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十二）	625,367.50	425,894.02
经营活动现金流出小计		1,024,905.50	1,234,828.43
经营活动产生的现金流量净额		-11,788.77	-163,832.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			178,500.00
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			178,500.00
投资活动产生的现金流量净额			-178,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000.00
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			300,000.00
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			
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			300,000.00
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		-11,788.77	-42,332.64
加：期初现金及现金等价物余额		93,582.39	135,915.03
六、期末现金及现金等价物余额		81,793.62	93,582.39

法定代表人：

青傳
印苗

主管会计工作负责人：

青傳
印苗

会计机构负责人：

光陳
印美

所有者权益变动表

编制单位：青州市青苗医药有限公司

单位：人民币元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,590,000.00										
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,590,000.00										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									1,585,612.33	-2,192,676.50	28,397,323.50
（二）股东投入和减少资本										16,463,187.51	18,048,799.84
1. 股东投入的资本										18,048,799.84	18,048,799.84
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,585,612.33	-1,585,612.33	
2. 对所有者分配									1,585,612.33	-1,585,612.33	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	30,590,000.00								1,585,612.33	14,270,511.01	46,446,123.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青苗印

青苗印

陈美印

所有者权益变动表

编制单位：浙江康谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,290,000.00									-6,205,458.23	24,084,541.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	30,290,000.00									-6,205,458.23	24,084,541.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,000.00									4,012,781.73	4,312,781.73
（一）综合收益总额										4,012,781.73	4,012,781.73
（二）股东投入和减少资本	300,000.00										300,000.00
1. 股东投入的资本	300,000.00										300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	30,590,000.00									-2,192,676.50	28,397,323.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江磐谷药源有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

浙江磐谷药源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2011年3月28日。截止2018年12月31日, 本公司注册资本为人民币50,000,000.00元, 实收资本为人民币30,590,000.00元。

公司注册号/统一社会信用代码: 91330727571717785M

公司注册地址: 浙江省磐安县安文街道新市路270号

公司法定代表人: 傅苗青

经营范围: 中药材、茶叶、水果、农作物种植、购销; 中药材新技术开发; 观光农业项目开发; 医药市场信息咨询; 医药产品招投标代理; 学术研究会议承办; 产品可追溯系统技术开发与服务; 实业投资、股权投资及相关咨询服务(凡涉及后置审批项目的, 凭相关许可证经营)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司根据生产经营特点, 依据企业会计准则的相关规定, 制定了收入确认等具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三(七))、存货的计价方法(附注三(八))、固定资产折旧(附注三(十))、无形资产摊销(附注三(十三))、收入的确认时

点(附注三(十七))等。

(一) 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 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度及 2017 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；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；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；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。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（七） 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项账面余额在 500.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。经单独测试未发生减值的，并入账龄组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄组合	除其他组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
关联方组合	公司合并范围关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	公司合并范围关联方一般不计提坏账准备，除非有确凿证据证明已发生了减值。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至5年	50	50
5年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备情况如下：

组合名称	方法说明
关联方组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

纳入合并会计报表范围内的关联公司之间的应收款项一般不计提坏账准备，但有确凿证据表明发生坏账的情形除外。

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	备用金等特殊款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（八）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品和商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净

值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(九) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技

术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.16-4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十一) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相

应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、

商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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金流量的现值两者之间的较高者。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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（十五） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

（十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十七) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

报告期内，公司对国内销售和出口销售收入确认的原则及时点分别如下：

A. 国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据销售订单由仓库配货发运，同时购货方对货物的数量和质量进行确认；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

B. 出口销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据与购货方的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，并已经安排货物发运；销售收

入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

2、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（十八） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十一) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15号的主要影响如下：

会计政策变更内容	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1.应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	—	6,893.19	应收账款：6,893.19
2.应收利息、应收股利并其他应收款项目列示	其他应收款	134,571.57	35,900.00	其他应收款：35,900.00

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本公司所属分公司经营的茶叶免征增值税。

五、财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类 别	2018年12月31日	2017年12月31日
现金	3,338.80	12,347.22
银行存款	78,454.82	81,235.17
合计	81,793.62	93,582.39

(二)其他应收款

类 别	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	134,571.57	35,900.00
减：坏账准备		
合计	134,571.57	35,900.00

1. 其他应收款项

类 别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	134,571.57	100.00		
合计	134,571.57	100.00		

类 别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	35,900.00	100.00		
合计	35,900.00	100.00		

(1) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
商标注册费	49,990.00	27,620.00
备用金	84,581.57	7,400.00
其他		880.00
合计	134,571.57	35,900.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
傅苗青	备用金	82,181.57	1年以内	61.07	
国家工商行政管理总局	商标注册费	49,990.00	1年以内	37.15	
王震岳	备用金	2,400.00	3-4年	1.78	
合计		134,571.57		100.00	

注1：2019年1月收到国家工商行政管理总局退回的商标注册费49,990.00元。

注2：2019年3月收到傅苗青、王震岳交回的款项82,181.57元、2,400.00元。

(三) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				26,040.00		26,040.00
库存商品	479,833.55		479,833.55	873,511.80		873,511.80
合计	479,833.55		479,833.55	899,551.80		899,551.80

(四) 其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	10,368.68	10,359.63
合计	10,368.68	10,359.63

(五) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	2017年1月1日	权益法下确认的投资损益	其他变动	2017年12月31日
联营企业:				
广东金城金素制药有限公司	23,953,706.76	4,452,704.13		28,406,410.89
合计	23,953,706.76	4,452,704.13		28,406,410.89

项目	2018年1月1日	权益法下确认的投资损益	其他变动	2018年12月31日
联营企业:				
广东金城金素制药有限公司	28,406,410.89	18,246,345.03		46,652,755.92
合计	28,406,410.89	18,246,345.03		46,652,755.92

注：广东金城金素制药有限公司的股东为本公司和山东金城医药集团股份有限公司，其中本公司对广东金城金素制药有限公司的持股比例为49%。

(六) 固定资产

类别	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产		35,731.80
固定资产清理		
减：减值准备		
合计		35,731.80

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1.2017年1月1日	60,734.18	60,734.18
2.2017年增加金额		
3.2017年减少金额		

项目	机器设备	合计
4.2017年12月31日	60,734.18	60,734.18
二、累计折旧		
1.2017年1月1日	13,462.82	13,462.82
2.2017年增加金额	11,539.56	11,539.56
(1) 计提	11,539.56	11,539.56
3.2017年减少金额		
4.2017年12月31日	25,002.38	25,002.38
三、2017年12月31日账面价值	35,731.80	35,731.80

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1.2018年1月1日	60,734.18	60,734.18
2.2018年增加金额		
3.2018年减少金额	60,734.18	60,734.18
(1) 报废	60,734.18	60,734.18
4.2018年12月31日		
二、累计折旧		
1.2018年1月1日	25,002.38	25,002.38
2.2018年增加金额	11,539.56	11,539.56
(1) 计提	11,539.56	11,539.56
3.2018年减少金额	36,541.94	36,541.94
(1) 报废	36,541.94	36,541.94
4.2018年12月31日		
三、2018年12月31日账面价值		

(七) 长期待摊费用

类 别	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月31日
预付房租		178,500.00	59,500.00		119,000.00
合计		178,500.00	59,500.00		119,000.00

类 别	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年12月31日
预付房租	119,000.00		59,500.00		59,500.00
合计	119,000.00		59,500.00		59,500.00

(八) 预收款项

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	160,000.00	
合计	160,000.00	

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
短期薪酬	23,780.00	740,085.40	748,965.40	14,900.00
离职后福利-设定提存计划		11,146.60	11,146.60	
合计	23,780.00	751,232.00	760,112.00	14,900.00

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
短期薪酬	14,900.00	384,110.69	396,310.69	2,700.00
离职后福利-设定提存计划		3,039.15	3,039.15	
合计	14,900.00	387,149.84	399,349.84	2,700.00

2. 短期职工薪酬情况

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	23,780.00	723,305.00	732,185.00	14,900.00
社会保险费		4,360.40	4,360.40	
其中：医疗保险		3,748.50	3,748.50	
工伤保险		489.60	489.60	
生育保险		122.30	122.30	
住房公积金		12,420.00	12,420.00	
合计	23,780.00	740,085.40	748,965.40	14,900.00

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	14,900.00	369,560.00	381,760.00	2,700.00
社会保险费		1,590.69	1,590.69	
其中：医疗保险		1,343.25	1,343.25	
工伤保险		173.70	173.70	
生育保险		73.74	73.74	
住房公积金		12,960.00	12,960.00	
合计	14,900.00	384,110.69	396,310.69	2,700.00

3. 设定提存计划情况

项目	2017年1月1日	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日
基本养老保险		10,998.40	10,998.40	
失业保险		148.20	148.20	
合计		11,146.60	11,146.60	

项目	2018年1月1日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
基本养老保险		2,933.70	2,933.70	
失业保险		105.45	105.45	
合计		3,039.15	3,039.15	

(十) 其他应付款

类别	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	810,000.00	1,195,206.20
合计	810,000.00	1,195,206.20

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	510,000.00	895,206.20
保证金	300,000.00	300,000.00
合计	810,000.00	1,195,206.20

(十一) 实收资本

投资者名称	2017年1月1日		本期增加额	本期减少额	2017年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
傅苗青	19,700,000.00	65.04	2,550,000.00		22,250,000.00	72.74
厉达中	7,150,000.00	23.60		7,150,000.00		
周白水	3,440,000.00	11.36	4,900,000.00		8,340,000.00	27.26
合计	30,290,000.00	100.00	7,450,000.00	7,150,000.00	30,590,000.00	100.00

投资者名称	2018年1月1日		本期增加额	本期减少额	2018年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
傅苗青	22,250,000.00	72.74			22,250,000.00	72.74
周白水	8,340,000.00	27.26			8,340,000.00	27.26
合计	30,590,000.00	100.00			30,590,000.00	100.00

(十二) 盈余公积

类 别	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
法定盈余公积		1,585,612.33		1,585,612.33
合计		1,585,612.33		1,585,612.33

(十三) 未分配利润

项目	2018年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,192,676.50	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,192,676.50	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	18,048,799.84	
减: 提取法定盈余公积	1,585,612.33	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,270,511.01	

项目	2017年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-6,205,458.23	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-6,205,458.23	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	4,012,781.73	
减: 提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,192,676.50	

(十四) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
茶叶销售	815,864.00	685,878.25	545,893.19	458,478.20
合计	815,864.00	685,878.25	545,893.19	458,478.20

(十五) 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
印花税	179.11	4,747.60
合计	179.11	4,747.60

(十六) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	120,989.84	310,642.00
租赁费	59,500.00	59,500.00
其他	152,754.29	183,134.58
合计	333,244.13	553,276.58

(十七) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用		
减：利息收入	359.54	795.79
手续费支出	275.00	109.00
合计	-84.54	-686.79

(十八) 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
专利补助	30,000.00	30,000.00	与收益相关
合计	30,000.00	30,000.00	

(十九) 投资收益

类 别	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	18,246,345.03	4,452,704.13
合 计	18,246,345.03	4,452,704.13

(二十) 营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	24,192.24		24,192.24
合 计	24,192.24		24,192.24

(二十一) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
收到其他与经营活动有关的现金	30,359.54	30,795.79
其中：利息收入	359.54	795.79
政府补助	30,000.00	30,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	625,367.50	425,894.02
其中：商标注册费	100,100.00	135,640.00
往来款	483,877.77	254,190.00
其他	41,389.73	36,064.02

(二十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,048,799.84	4,012,781.73
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	11,539.56	11,539.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	59,500.00	59,500.00
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）		

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	24,192.24	
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）	-18,246,345.03	-4,452,704.13
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）	419,718.25	-26,151.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	68,212.57	562,972.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-397,406.20	-332,310.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,788.77	-163,832.64
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	81,793.62	93,582.39
减：现金的期初余额	93,582.39	135,915.03
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	-11,788.77	-42,332.64

2. 现金及现金等价物

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	81,793.62	93,582.39
其中：库存现金	3,338.80	12,347.22
可随时用于支付的银行存款	78,454.82	81,235.17
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	81,793.62	93,582.39

六、在其他主体中的权益

（一）在联营企业中的权益

1. 联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东金城金素制药有限公司	中山市小榄镇	中山市	制剂生产	49		权益法

2. 联营企业的主要财务信息

项 目	2018年12月31日/2018年度
流动资产	170,455,386.31
其中：现金和现金等价物	62,875,137.36
非流动资产	68,911,878.75
资产合计	239,367,265.06
流动负债	144,157,559.08
非流动负债	
负债合计	144,157,559.08
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	95,209,705.98
按持股比例计算的净资产份额	46,652,755.92
对联营企业权益投资的账面价值	46,652,755.92
营业收入	492,723,738.07
财务费用	509,131.71
所得税费用	13,762,712.46
净利润	37,237,438.84
综合收益总额	37,237,438.84

项 目	2017年12月31日/2017年度
流动资产	127,636,718.41
其中：现金和现金等价物	71,932,581.21
非流动资产	47,207,008.83
资产合计	174,843,727.24
流动负债	116,871,460.10
非流动负债	
负债合计	116,871,460.10
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	57,972,267.14
按持股比例计算的净资产份额	28,406,410.89
对联营企业权益投资的账面价值	28,406,410.89
营业收入	192,000,292.67
财务费用	788,258.81
所得税费用	3,892,247.33
净利润	9,087,151.29
综合收益总额	9,087,151.29

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人

本公司的控股股东及实际控制人为傅苗青。

(二) 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
傅妙英	傅苗青之姐姐
浙江万泰元茶业有限公司	傅妙英控制的企业
周白水	公司监事

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度		2017 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
销售商品、提供劳务：							
浙江万泰元茶业有限公司	销售商品	销售茶叶	市场价格	815,864.00	100.00	545,893.19	100.00

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江万泰元茶业有限公司			6,893.19	
其他应收款	傅苗青	82,181.57			
合计		82,181.57		6,893.19	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	傅妙英	500,000.00	500,000.00
其他应付款	傅苗青		82,966.20
合计		500,000.00	582,966.20

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止财务报表日，公司无需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止财务报表日，公司无需披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司之分公司浙江磐谷药源有限公司万康元茶号于 2019 年 3 月 29 日办理完毕注销手续。

除上述事项外，无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

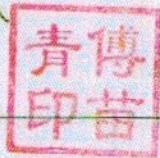


第 10 页至第 35 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：_____

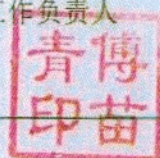
日期：_____



主管会计工作负责人

签名：_____

日期：_____

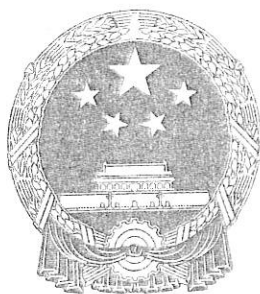


会计机构负责人

签名：_____

日期：_____





营 业 执 照

(副 本) (6-3)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名 称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成 立 日 期 2012年03月06日

合 伙 期 限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。
（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2019 年 02 月 01 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。

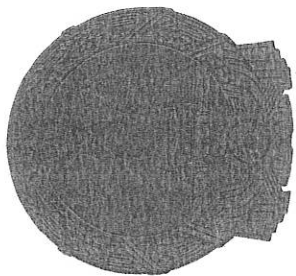
证书序号: 0000119

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 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



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

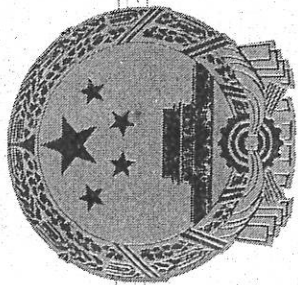
经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

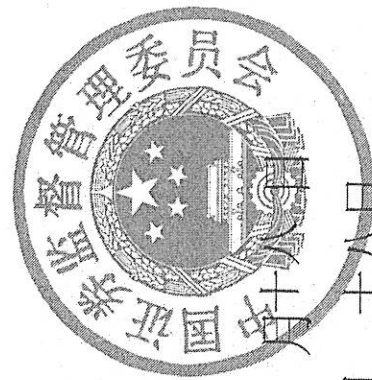
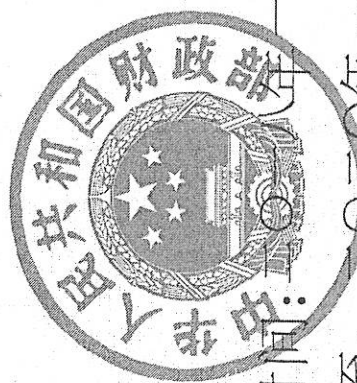


证书序号: 000407

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
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

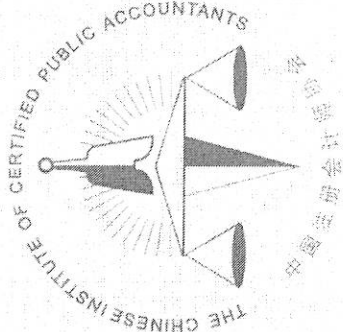
首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日



姓名 钟本庆

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1971-01-13

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所有限公司山东分所

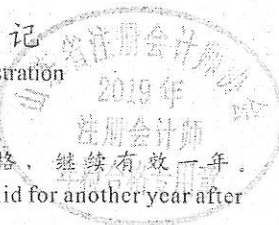
Working unit

身份证号码 372522197101136111

Identity card No.



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.

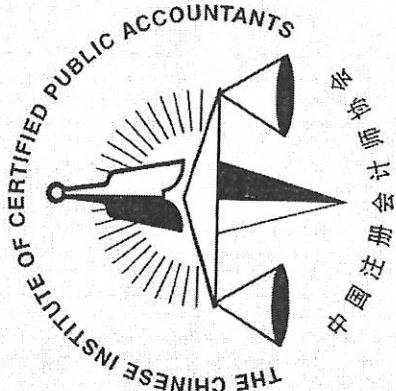
2019年度检验合格

证书编号: 110100690018
No. of Certificate

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

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 二〇〇九 十 二十六

年 月 日
/y /m /d



证书编号: 370100150011
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 6 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 王文杰
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1973 年 5 月 21 日
Date of birth
工作单位: 山东中元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 420106730521771
Identity card No.



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.

大信会计师事务所
山东分所
注意 事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2014.12.18