

浙江康恩贝健康科技有限公司

2019 年 1-2 月审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—38 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕2881号

浙江康恩贝健康科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江康恩贝健康科技有限公司（以下简称健康科技公司）财务报表，包括 2019 年 2 月 28 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-2 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了健康科技公司 2019 年 2 月 28 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年 1-2 月的合并及母公司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，我们独立于健康科技公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

健康科技公司管理层（以下简称管理层）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。

在编制财务报表时，管理层负责评估健康科技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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

健康科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督健康科技公司的财务报告过程。

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，就可能对健康科技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健康科技公司不能持续经营。

(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。

(六) 就健康科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治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、分发和使用限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。健康科技公司编制财务报表是为了遵守财务报表附注二所述的财务报告规定。因此，我们的报告仅限于浙江康恩贝制药股份有限公司收购健康科技公司事项之用，不适用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇一九年四月三日

合并资产负债表

2019年2月28日

会合01表
单位：人民币元

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动资产：			
货币资金	1	4,808,273.55	15,214,795.97	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	11,553,170.55	9,630,108.03	衍生金融负债			
预付款项	3	4,486,087.12	3,408,350.23	应付票据及应付账款	11	41,486,245.90	52,730,903.87
应收保费				预收款项	12	456,335.38	458,669.42
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	11,763,211.33	11,802,091.42	应付职工薪酬	13	838,237.09	942,033.31
买入返售金融资产				应交税费	14	1,116,222.70	270,443.33
存货	5	37,912,821.10	40,906,452.13	其他应付款	15	6,864,161.07	7,837,895.91
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	16,277,524.02	17,830,679.95	代理买卖证券款			
流动资产合计		86,801,087.67	98,792,477.73	代理承销证券款			
				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		50,761,202.14	62,239,945.84
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
发放委托贷款及垫款				应付债券			
可供出售金融资产				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	7	8,144,663.60	8,320,686.54	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	8	9,750,001.00	9,916,667.00	负债合计		50,761,202.14	62,239,945.84
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	16	30,000,000.00	30,000,000.00
长期待摊费用	9	8,339,868.36	8,558,477.19	其他权益工具			
递延所得税资产	10	725,687.47	554,736.38	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		26,960,220.43	27,350,567.11	资本公积	17	17,720,209.82	17,720,209.82
资产总计		113,761,308.10	126,143,044.84	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	18	1,291,280.64	1,291,280.64
				一般风险准备			
				未分配利润	19	4,400,643.41	5,202,193.32
				归属于母公司所有者权益合计		53,412,133.87	54,213,683.78
				少数股东权益		9,587,972.09	9,689,415.22
				所有者权益合计		63,000,105.96	63,903,099.00
				负债和所有者权益总计		113,761,308.10	126,143,044.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



胡北

胡北

康 科 技 有 限 公 司

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年2月28日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,286,375.02	9,339,322.45	短期借款			
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			
应收票据及应收账款		9,955,559.06	8,536,510.65	应付票据及应付账款		57,571,309.73	64,589,420.66
预付款项		3,334,643.84	3,013,498.73	预收款项		404,629.64	324,482.09
其他应收款		2,898,373.91	3,406,415.46	应付职工薪酬		685,497.53	715,596.54
存货		31,129,547.52	33,723,509.23	应交税费		907,436.17	36,495.08
持有待售资产				其他应付款		4,697,594.24	5,259,359.78
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		865,377.17	1,197,103.44	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		50,469,876.52	59,216,359.96	其他流动负债			
				流动负债合计		64,266,467.31	70,925,354.15
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	1	59,641,083.19	58,876,004.81	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,203,420.54	2,276,160.79	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		64,266,467.31	70,925,354.15
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用		4,635,888.92	4,734,044.02	实收资本(或股本)		30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税资产		590,265.63	342,542.62	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		67,070,658.28	66,228,752.24	永续债			
				资本公积		12,924,535.62	13,309,457.24
资产总计		117,540,534.80	125,445,112.20	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,291,280.64	1,291,280.64
				未分配利润		9,058,251.23	9,919,020.17
				所有者权益合计		53,274,067.49	54,519,758.05
				负债和所有者权益总计		117,540,534.80	125,445,112.20

法定代表人：

胡北

主管会计工作的负责人：

胡北

会计机构负责人：

胡北

合并利润表

2019年1-2月

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
一、营业总收入	1	31,709,924.49	238,515,290.40
其中：营业收入	1	31,709,924.49	238,515,290.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,891,034.19	224,834,489.75
其中：营业成本	1	18,085,883.98	129,093,454.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	161,317.25	1,152,042.25
销售费用		10,789,752.99	75,819,015.44
管理费用		3,289,849.85	16,164,727.96
研发费用		265,637.14	1,305,422.34
财务费用		3,545.84	-66,531.33
其中：利息费用			57,540.71
利息收入			142,563.72
资产减值损失	3	295,047.14	1,366,358.64
加：其他收益	4	107,165.57	2,062,221.05
投资收益（损失以“-”号填列）			225,659.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			1,745,351.98
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,073,944.13	17,714,032.94
加：营业外收入			15,637.95
减：营业外支出			27,047.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,073,944.13	17,702,623.23
减：所得税费用	5	-170,951.09	3,852,139.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-902,993.04	13,850,483.61
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-902,993.04	13,850,483.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-801,549.91	14,210,858.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-101,443.13	-360,374.96
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
3. 其他			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-902,993.04	13,850,483.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-801,549.91	14,210,858.57
归属于少数股东的综合收益总额		-101,443.13	-360,374.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2019年1-2月

会企02表

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年数
一、营业收入		26,274,374.70	197,716,458.35
减：营业成本		15,757,454.17	109,205,862.41
税金及附加		109,042.86	923,813.32
销售费用		8,814,784.06	61,389,036.02
管理费用		2,383,763.88	10,622,133.53
研发费用	1	265,637.14	1,305,422.34
财务费用		656.27	3,795.58
其中：利息费用			21,333.00
利息收入			34,788.74
资产减值损失		57,619.51	775,253.02
加：其他收益			2,052,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	2	6,091.24	1,334,936.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,108,491.95	16,878,778.43
加：营业外收入			15,637.12
减：营业外支出			11,130.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,108,491.95	16,883,285.30
减：所得税费用		-247,723.01	3,970,478.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-860,768.94	12,912,806.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-860,768.94	12,912,806.40
（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）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			
3. 其他			
（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			
六、综合收益总额		-860,768.94	12,912,806.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



邵月虹

邵月虹

合并现金流量表

2019年1-2月

会合03表

单位：人民币元

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

项 目	本期数	上年数
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	36,201,787.03	281,722,853.31
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		82,269.22
收到其他与经营活动有关的现金	5,883,646.11	48,918,136.72
经营活动现金流入小计	42,085,433.14	330,723,259.25
购买商品、接受劳务支付的现金	30,672,560.29	172,287,964.75
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,643,962.60	14,495,224.47
支付的各项税费	725,034.73	16,969,443.44
支付其他与经营活动有关的现金	17,957,570.41	123,438,666.66
经营活动现金流出小计	52,999,128.03	327,191,299.32
经营活动产生的现金流量净额	-10,913,694.89	3,531,959.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		2,000,000.00
取得投资收益收到的现金	107,165.57	225,659.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,862,103.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	53,000,000.00	72,583,464.15
投资活动现金流入小计	53,107,165.57	101,671,226.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	599,993.10	8,748,356.09
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,292,116.60
支付其他与投资活动有关的现金	52,000,000.00	95,500,000.00
投资活动现金流出小计	52,599,993.10	108,540,472.69
投资活动产生的现金流量净额	507,172.47	-6,869,246.28
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,770,000.00
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		13,500,000.00
筹资活动现金流入小计		15,270,000.00
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：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		13,557,540.71
筹资活动现金流出小计		13,557,540.71
筹资活动产生的现金流量净额		1,712,459.29
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	-10,406,522.42	-1,624,827.06
加：期初现金及现金等价物余额	15,214,795.97	16,839,623.03
六、期末现金及现金等价物余额	4,808,273.55	15,214,795.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019年1-2月

会企03表

编制单位：浙江康恩贝健康科技有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年数
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	28,915,623.43	227,968,975.95
收到的税费返还		82,269.22
收到其他与经营活动有关的现金	3,388,287.26	32,861,460.12
经营活动现金流入小计	32,303,910.69	260,912,705.29
购买商品、接受劳务支付的现金	22,109,249.17	126,995,733.55
支付给职工以及为职工支付的现金	2,819,382.99	10,086,105.03
支付的各项税费	309,790.92	15,510,888.80
支付其他与经营活动有关的现金	12,965,226.28	89,235,768.28
经营活动现金流出小计	38,203,649.36	241,828,495.66
经营活动产生的现金流量净额	-5,899,738.67	19,084,209.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		2,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,091.24	60,505.33
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	9,000,000.00	27,000,000.00
投资活动现金流入小计	9,006,091.24	29,060,505.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,300.00	3,035,151.03
投资支付的现金	1,150,000.00	23,292,116.60
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	9,000,000.00	27,000,000.00
投资活动现金流出小计	10,159,300.00	53,327,267.63
投资活动产生的现金流量净额	-1,153,208.76	-24,266,762.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		8,021,333.00
筹资活动现金流出小计		8,021,333.00
筹资活动产生的现金流量净额		-21,333.00
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	-7,052,947.43	-5,203,885.67
加：期初现金及现金等价物余额	9,339,322.45	14,543,208.12
六、期末现金及现金等价物余额	2,286,375.02	9,339,322.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2019年1-2月



项 目	本期数										上年同期											
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计						
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益		
一、上年年末余额	30,000,000.00	17,720,209.82	1,291,206.64	3,300,114.91	8,290,241.87	30,000,000.00	14,000,000.00				30,000,000.00	14,000,000.00				30,000,000.00	14,000,000.00				43,571,322.40	
加: 会计政策变更																						
前期差错更正																						
四、按照下列业务合并																						
其他																						
二、本年初余额	30,000,000.00	17,720,209.82	1,291,206.64	3,300,114.91	8,290,241.87	30,000,000.00	14,000,000.00				30,000,000.00	14,000,000.00				30,000,000.00	14,000,000.00				43,571,322.40	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																						
(一) 综合收益总额																						
(二) 所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
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																						
(二) 利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者(或股东)的分配																						
4. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
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、本期末余额	30,000,000.00	17,720,209.82	1,291,206.64	4,400,443.41	9,587,972.09	30,000,000.00	17,720,209.82				30,000,000.00	17,720,209.82				30,000,000.00	17,720,209.82				5,302,135.32	63,903,099.00

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

胡北



母公司所有者权益变动表

2019年1-2月



项 目	本期数										上年数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者权益 合计		
一、上年年末余额	30,000,000.00		13,309,457.24				1,291,280.64	54,519,758.05	30,000,000.00		13,309,457.24				611,697.10	4,066,535.17	47,987,680.51			
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	30,000,000.00		13,309,457.24				1,291,280.64	54,519,758.05	30,000,000.00		13,309,457.24						41,066,951.65			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-384,921.62				-860,768.94	-1,245,690.56							1,291,280.64	11,621,525.76	12,912,806.40			
（一）综合收益总额							-860,768.94	-860,768.94								12,912,806.40				
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）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（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 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	30,000,000.00		12,924,535.62				1,291,280.64	53,274,067.49	30,000,000.00		13,309,457.24				1,291,280.64	9,919,020.17	54,519,758.05			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

胡 北

胡 北

胡 北

天健会计师事务所特殊普通合伙
审 核 之 章

浙江康恩贝健康科技有限公司

财务报表附注

2019年1—2月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江康恩贝健康科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江康恩贝集团医疗保健品有限公司（以下简称医疗保健品公司）、董树祥个人共同投资组建的有限责任公司，于2013年3月4日在兰溪市市场监督管理局登记注册，取得91330781063166067R号营业执照。公司注册地：浙江省兰溪市。法定代表人：胡北。公司注册资本人民币1,000.00万元，其中：医疗保健品公司认缴出资人民币800.00万元，占注册资本的80.00%；董树祥认缴出资人民币200.00万元，占注册资本的20.00%。

2015年12月，根据公司股东会决议及修改后的章程，医疗保健品公司将其持有公司80.00%股权转让给康恩贝集团有限公司（以下简称康恩贝集团公司）。转让后，公司注册资本不变，为人民币1,000.00万元，其中：康恩贝集团公司认缴出资人民币800.00万元，占注册资本的80.00%；董树祥认缴出资人民币200.00万元，占注册资本的20.00%。公司于2015年12月22日办妥该次股权转让的工商变更登记手续。

2017年8月，根据公司股东会决议及修改后的章程，公司引进新的股东，新老股东共同对公司增资人民币2,000万元，康恩贝集团公司新增出资人民币2,380.00万元，其中认缴注册资本人民币1,400.00万元，资本溢价人民币980.00万元；胡北出资人民币629.00万元，其中认缴注册资本人民币370.00万元，资本溢价人民币259.00万元；高晶出资人民币221.00万元，其中认缴注册资本人民币130.00万元，资本溢价人民币91.00万元；胡晓丹出资人民币170.00万元，其中认缴注册资本人民币100.00万元，资本溢价人民币70.00万元。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币3,000万元，其中董树祥出资人民币200.00万元，占注册资本的6.67%。增资后公司注册资本变更为人民币3,000.00万元，其中：康恩贝集团公司认缴出资人民币2,200.00万元，占注册资本的73.3333%；董树祥认缴出资人民币200.00万元，占注册资本的6.6667%；胡北认缴出资人民币370.00万元，占注册资本的12.3333%；高晶出资人民币130.00万元，占注册资本的4.3333%；胡晓丹出资人

人民币 100.00 万元，占注册资本的 3.3333%。公司于 2017 年 8 月 11 日办妥该次增资的工商变更登记手续。

2017 年 8 月下旬，根据公司股东会决议及修改后的章程，董树祥将其持有的本公司 6.6667%股权转让给康恩贝集团公司。转让后，公司注册资本不变，为人民币 3,000.00 万元，其中：康恩贝集团公司出资人民币 2,400.00 万元，占注册资本的 80.00%；胡北出资人民币 370.00 万元，占注册资本的 12.3333%；高晶出资人民币 130.00 万元，占注册资本的 4.3333%；胡晓丹出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 3.3333%。公司于 2017 年 10 月 13 日办妥该次股权转让的工商变更登记手续。

本公司经营范围为：健康产品的技术研发；网上销售：化妆品、日用品、纺织品；I 类医疗器械的销售；食品经营；初级食用农产品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基准与方法

浙江康恩贝制药股份有限公司（以下简称康恩贝股份公司）拟受让本公司股东所持本公司的股权。本财务报表附注三所列示的主要会计政策和会计估计，系根据并购方康恩贝股份公司的会计政策和会计估计厘定；本报告所载 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日之财务信息按康恩贝股份公司的主要会计政策和会计估计模拟编制。

（二）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（三）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 6 个月以内（含，下同）的，按其余额的 1% 计提；账龄 6 个月-12 个月的，按其余额的 3% 计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 15% 计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 40% 计提；账龄 3 年以上的，按其余额的 100% 计提。其他应收款确定具体

提取比例为：账龄 1 年以内的，按其余余额的 3%计提；账龄 1-2 年的，按其余余额的 10%计提；账龄 2-3 年的，按其余余额的 20%计提；账龄 3-5 年的，按其余余额的 50%计提；账龄 5 年以上的，按其余余额的 100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），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。

（十）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够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。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-15	0-5	6.33-33.33
运输工具	年限平均法	3-12	0-5	7.92-33.33
其他设备	年限平均法	3-12	0-5	7.92-33.33

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括商标权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下：

项 目	摊销年限(年)
商标权	10

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(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。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余

的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并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的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经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提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，

将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十九) 递延所得税资产、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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，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获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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十一) 重要的前期差错更正

公司于 2019 年 1 月同一控制下合并康恩贝大药房公司，本期采用追溯重述法对比较财务报表进行追溯调整，同一控制下企业合并对 2019 年 1-2 月财务报表可比数据的影响如下：

受影响的项目	调整前	同一控制下调整	调整后
	2018-12-31/2018 年度		2018-12-31/2018 年度
货币资金	15,178,813.83	35,982.14	15,214,795.97
预付款项	3,407,100.23	1,250.00	3,408,350.23
其他应收款	11,789,829.45	12,261.97	11,802,091.42
存货	40,383,710.84	522,741.29	40,906,452.13
其他流动资产	17,646,395.98	184,283.97	17,830,679.95
固定资产	7,640,205.52	680,481.02	8,320,686.54
长期待摊费用	7,731,282.17	827,195.02	8,558,477.19
应付票据及应付账款	52,353,049.16	377,854.71	52,730,903.87
应交税费	270,341.36	101.97	270,443.33
其他应付款	6,966,908.91	870,987.00	7,837,895.91
未分配利润	5,587,114.94	-384,921.62	5,202,193.32

少数股东权益	8,289,241.87	1,400,173.35	9,689,415.22
营业收入	238,363,221.17	152,069.23	238,515,290.40
营业成本	129,006,400.77	87,053.68	129,093,454.45
税金及附加	1,151,578.05	464.20	1,152,042.25
销售费用	75,641,641.77	177,373.67	75,819,015.44
管理费用	15,523,246.15	641,481.81	16,164,727.96
财务费用	-66,596.23	64.90	-66,531.33
资产减值损失	1,365,979.40	379.24	1,366,358.64
归属于母公司所有者的净利润	14,595,780.19	-384,921.62	14,210,858.57
少数股东损益	9,451.69	-369,826.65	-360,374.96

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、10%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 同一控制下合并取得			
浙江宝芝林中药科技有限公司 (以下简称宝芝林公司)	批发和零售业	5,000.00 万元	预包装食品的销售(凭许可证经营), 药品零售(范围详见《药品经营许可证》)。中药的研发与技术咨询服务, 日用百货、化妆品、床上用品、初级食用农产品的销售。
浙江康恩贝养营堂食品有限公司 (以下简称养营堂公司)	批发和零售业	10,000.00 万元	营养食品技术开发与咨询; 批发兼零售: 预包装食品兼散装食品、保健食品、乳制品(含婴幼儿配方乳粉); 饮料、糕点制

			造。(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)
浙江康恩贝大药房连锁有限公司(以下简称康恩贝大药房公司)	批发和零售业	1,000.00 万元	处方药与非处方药:中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品(需冷冻冷藏的除外)零售;保健食品、初级食用农产品、预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方奶粉)、其他婴幼儿配方食品的批发兼零售;第一类医疗器械、第二类医疗器械的批发兼零售;日用品百货、日用化学品(不含危险化学品、易制毒化学品、监控化学品)、化妆品、洗涤用品、消毒用品(除危险化学品)、卫生用品、家电、电子产品、劳动防护用品的批发兼零售;服务:互联网信息服务、互联网药品交易服务、非医疗类健康管理咨询。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)(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)

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 同一控制下合并取得				
宝芝林公司	26,237,551.21		76%	76%
养营堂公司	33,673,641.65		100%	100%
康恩贝大药房公司	1,150,000.00		51%	51%

(二) 合并范围发生变更的说明

1. 报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

(1) 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

根据本公司与浙江至心医药投资管理有限公司(以下简称至心医药公司)于2018年12月26日签订《股权转让协议》,本公司以0元受让至心医药公司持有的康恩贝大药房公司51%股权。由于本公司和至心医药公司同受康恩贝集团公司最终控制且该项控制非暂时的,故该项合并为同一控制下的企业合并。本公司已于2019年1月4日办理了相应的财产权交接手续上述股权转让事宜,故自2019年1月1日起将其纳入合并财务报表范围,并相应调整了合并财务报表的比较数据。

2019年1月1日,康恩贝大药房实收资本1,770,000.00元,其中:本公司出资902,700.00元,出资占比51.00%,至心医药公司出资867,300.00元,出资占比49.00%。2019年1月29日,

本公司对康恩贝大药房公司增资1,150,000.00元，大药房实收资本2,920,000.00元，其中：本公司出资2,052,700.00元，出资占比70.30%，至心医药公司出资867,300.00元，出资占比29.70%。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
康恩贝大药房公司	1,841,606.43	-323,645.30

(四) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日的收入	合并当期期初至合并日的净利润	合并当期期初至合并日的经营活动现金流量
康恩贝大药房公司	同受康恩贝集团公司控制	康恩贝集团公司			

(五) 重要的非全资子公司的主要财务信息

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
宝芝林公司	37,753,847.75	2,949,881.29	34,803,966.46	6,505,738.64	241,060.91
康恩贝大药房公司	2,448,852.99	607,246.56	1,841,606.43	137,165.42	-323,645.30

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2019年1月1日财务报表数，期末数指2019年2月28日财务报表数，本期指2019年1月1日—2019年2月28日，上年数指2018年1月1日—2018年12月31日。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数
库存现金	1,295.50
银行存款	2,759,523.55
其他货币资金	2,047,454.50
合计	4,808,273.55

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应收票据	
应收账款	11,553,170.55
合 计	11,553,170.55

(2) 应收账款

1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
6个月以内	10,887,485.71	92.26	108,874.84	10,778,610.87
6-12个月	685,664.59	5.81	20,569.94	665,094.65
1-2年	116,728.74	0.99	17,509.31	99,219.43
2-3年	17,076.00	0.14	6,830.40	10,245.60
3年以上	93,676.05	0.80	93,676.05	
小 计	11,800,631.09	100.00	247,460.54	11,553,170.55

2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
浙江康满家新营销有限公司	790,969.20
医疗保健品公司	150,138.78
云南大初食品有限公司	1,094.26
小 计	942,202.24

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,403,087.12	98.15		4,403,087.12
1-2年	83,000.00	1.85		83,000.00
合 计	4,486,087.12	100.00		4,486,087.12

(2) 预付关联方款项

关联方名称	期末数
-------	-----

浙江珍诚医药在线股份有限公司	345,376.00
小 计	345,376.00

4. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	10,563,693.91	81.35	316,910.83	10,246,783.08
1-2 年	930,323.73	7.16	93,032.37	837,291.36
2-3 年	265,208.82	2.04	53,041.76	212,167.06
3-5 年	933,939.66	7.19	466,969.83	466,969.83
5 年以上	293,000.00	2.26	293,000.00	
合 计	12,986,166.12	100.00	1,222,954.79	11,763,211.33

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
康恩贝集团公司	7,500,000.00
小 计	7,500,000.00

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,189,997.18	119,492.26	2,070,504.92
库存商品	29,591,470.96	1,428,205.39	28,163,265.57
委托加工物资	15,604.12	15,604.12	
发出商品	7,617,805.08		7,617,805.08
在产品	50,771.38		50,771.38
低值易耗品	10,474.15		10,474.15
合 计	39,476,122.87	1,563,301.77	37,912,821.10

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转 销	

原材料	103,686.18	15,806.08			119,492.26
库存商品	1,335,897.85	92,307.54			1,428,205.39
委托加工物资	15,604.12				15,604.12
小计	1,455,188.15	108,113.62			1,563,301.77

6. 其他流动资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
理财产品	15,000,000.00		15,000,000.00
预缴企业所得税	865,382.26		865,382.26
待抵扣增值税进项税额	412,141.76		412,141.76
合计	16,277,524.02		16,277,524.02

7. 固定资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	4,525,699.81			4,525,699.81
运输工具	560,714.90			560,714.90
其他设备	4,491,605.26	38,534.49		4,530,139.75
小计	9,578,019.97	38,534.49		9,616,554.46

累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	35,999.28	72,252.07		108,251.35
运输工具	163,346.95	17,789.30		181,136.25
其他设备	1,057,987.20	124,516.06		1,182,503.26
小计	1,257,333.43	214,557.43		1,471,890.86

账面价值

项目	期初数	期末数
机器设备	4,489,700.53	4,417,448.46
运输工具	397,367.95	379,578.65

其他设备	3,433,618.06	3,347,636.49
合计	8,320,686.54	8,144,663.60

8. 无形资产

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
商标权	10,000,000.00			10,000,000.00
小计	10,000,000.00			10,000,000.00

累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
商标权	83,333.00	166,666.00		249,999.00
小计	83,333.00	166,666.00		249,999.00

减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
商标权				
小计				

账面价值

项目	期初数	期末数
商标权	9,916,667.00	9,750,001.00
合计	9,916,667.00	9,750,001.00

9. 长期待摊费用

项目	期末数
租赁资产装修费	7,769,868.37
其他	569,999.99
合计	8,339,868.36

10. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项目	期末数
----	-----

应收账款坏账准备	33,558.92
存货跌价准备	336,144.49
内部未实现利润	107,129.95
可弥补亏损	248,854.11
合 计	725,687.47

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
应收账款坏账准备	134,235.65
存货跌价准备	1,344,577.95
内部未实现利润	428,519.82
可弥补亏损	995,416.44
小 计	2,902,749.86

11. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付票据	
应付账款	41,486,245.90
合 计	41,486,245.90

(2) 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
康恩贝集团公司	28,481,384.67
医疗保健品公司	3,797,804.48
丽江程海湖天然螺旋藻生产基地有限公司	1,294,362.90
浙江济公缘药业有限公司	58,842.58
浙江珍诚医药在线股份有限公司	38,413.94
康恩贝股份公司	26,427.94
浙江旺旺野生植物开发有限公司	7,160.00
云南希康生物科技有限公司	7,000.00

金华市益康医药有限公司	301.40
小 计	33,711,697.91

12. 预收款项

预收关联方款项

关联方名称	期末数
浙江可镜网络科技有限公司	19,644.46
小 计	19,644.46

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	838,237.09
合 计	838,237.09

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	838,237.09
小 计	838,237.09

14. 应交税费

项 目	期末数
增值税	939,280.75
企业所得税	55,310.94
城市维护建设税	51,593.19
教育费附加	29,037.66
地方教育附加	19,358.44
代扣代缴个人所得税	18,199.27
印花税	3,442.45
合 计	1,116,222.70

15. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
医疗保健品公司	419,521.70
至心医药公司	150,000.00
东阳市康恩贝印刷包装有限公司	121,212.12
康恩贝股份公司	76,747.28
小 计	767,481.10

16. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
康恩贝集团公司	24,000,000.00			24,000,000.00
胡北	3,700,000.00			3,700,000.00
高晶	1,300,000.00			1,300,000.00
胡晓丹	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

17. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	17,720,209.82			17,720,209.82
合 计	17,720,209.82			17,720,209.82

18. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,291,280.64			1,291,280.64
合 计	1,291,280.64			1,291,280.64

19. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	5,587,114.94	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-384,921.62	
调整后期初未分配利润	5,202,193.32	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-801,549.91	
期末未分配利润	4,400,643.41	

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

收入

项 目	本期数
主营业务收入	31,709,924.49
合 计	31,709,924.49

成本

项 目	本期数
主营业务成本	18,085,883.98
合 计	18,085,883.98

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	76,125.75
教育费附加	41,840.02
地方教育附加	27,892.63
印花税	7,518.24
残疾人保障金	3,991.09
车船税	3,949.52
合 计	161,317.25

3. 资产减值损失

项 目	本期数
-----	-----

坏账损失	186,933.52
存货跌价损失	108,113.62
合计	295,047.14

4. 投资收益

项目	本期数
银行理财产品投资收益	107,165.57
合计	107,165.57

5. 所得税费用

项目	本期数
当期所得税费用	
递延所得税费用	-170,951.09
合计	-170,951.09

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-902,993.04	13,850,483.61
加: 资产减值准备	295,047.14	1,366,358.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,557.43	605,865.45
无形资产摊销	166,666.00	83,333.00
长期待摊费用摊销	167,040.34	575,531.46
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)		-1,745,351.98
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)		-25,923.44
投资损失(收益以“-”号填列)	-107,165.57	-225,659.26

递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-170,951.09	-531,464.34
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)	2,885,517.41	-12,473,749.74
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,542,312.90	-126,969.55
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-10,919,100.61	2,179,506.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,913,694.89	3,531,959.93
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,808,273.55	15,214,795.97
减: 现金的期初余额	15,214,795.97	16,839,623.03
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	-10,406,522.42	-1,624,827.06
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	4,808,273.55	15,214,795.97
其中: 库存现金	1,295.50	5,992.80
可随时用于支付的银行存款	2,759,523.55	11,936,114.83
可随时用于支付的其他货币资金	2,047,454.50	3,272,688.34
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	4,808,273.55	15,214,795.97
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		

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
康恩贝集团公司	母公司
康恩贝股份公司	同一控股股东
医疗保健品公司	同一控股股东
至心医药公司	同一控股股东
浙江珍诚医药在线股份有限公司	同一控股股东
江西珍视明药业有限公司	康恩贝股份公司控制的公司
浙江济公缘药业有限公司	同一控股股东
浙江旺旺野生植物开发有限公司	同一控股股东
丽江程海湖天然螺旋藻生产基地有限公司	同一控股股东
云南希康生物科技有限公司	同一控股股东
浙江康满家新营销有限公司	同一控股股东
云南大初食品有限公司	同一控股股东
浙江可镜网络科技有限公司	母公司的联营企业
金华市益康医药有限公司	康恩贝股份公司控制的公司
杭州康恩贝制药有限公司	康恩贝股份公司控制的公司
杭州康杏缘物业管理有限公司	康恩贝股份公司控制的公司
东阳市康恩贝印刷包装有限公司	康恩贝股份公司控制的公司

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	金 额
医疗保健品公司	322,458.42
浙江珍诚医药在线股份有限公司	208,721.41
江西珍视明药业有限公司	25,000.00
康恩贝股份公司	23,899.95
浙江济公缘药业有限公司	6,027.50
浙江旺旺野生植物开发有限公司	909.09
金华市益康医药有限公司	274.00
小 计	587,290.37

2. 销售货物

关联方名称	金 额
浙江康满家新营销有限公司	202,143.05
浙江康恩贝集团医疗保健品有限公司	12,992.87
小 计	215,135.92

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 提供或接受劳务

本公司接受杭州康杏缘物业管理有限公司的物业劳务，本期发生物业费 80,608.08 元。

5. 租赁

出租方	承租方	租赁资产	租金
杭州康恩贝制药有限公司	浙江康恩贝健康科技有限公司	办公楼	363,488.02
康恩贝股份公司	康恩贝大药房公司	办公楼	25,265.45
康恩贝股份公司	金华宝芝林食品有限公司	办公楼	54,181.82
东阳市康恩贝印刷包装有限公司	养营堂公司	办公厂房	121,212.12

八、其他重要事项

(一) 截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(二) 资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 根据 2019 年 3 月康恩贝集团公司与康恩贝金华企业管理有限公司签订的《股权转让合同》，康恩贝集团公司将持有的本公司 80% 股权全部转让给康恩贝金华企业管理有限公司，相关工商变更手续已于 2019 年 3 月 22 日完成。

2. 本公司于 2019 年 3 月向康恩贝大药房增资 200,000.00 元，增资完成后康恩贝大药房公司实收资本变更为 3,120,000.00 元。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,641,083.19		59,641,083.19
合 计	59,641,083.19		59,641,083.19

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
宝芝林公司	76.00%	76.00%	25,892,905.92
养营堂公司	100.00%	100.00%	32,983,098.89
康恩贝大药房公司	51.00%	51.00%	765,078.38
小 计			59,641,083.19

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数
银行理财产品投资收益	6,091.24
合 计	6,091.24

2. 研发费用

项 目	本期数
人员费用	242,298.72
折旧费	10,660.79
其他费用	12,677.63
合 计	265,637.14

