

南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司



专项报告

00002014100005915828
报告文号：中兴华专审字[2014]JS0141号

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华专审字 [2014] JS0141 号

专项审计报告

南京医药股份有限公司：

因贵公司拟转让南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司（以下简称“皇家鹿苑”或“公司”）51%的股权（其中南京同仁堂药业有限责任公司代持 1%股份），我们接受贵公司委托，对下属的皇家鹿苑截至 2014 年 7 月 31 日止的资产、负债及净资产情况进行了审计，与此相关的会计资料及提供是皇家鹿苑管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对资产、负债和所有者权益情况发表意见。

一、管理层对财务报表的责任

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

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守则，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。

审计中，西丰皇家鹿苑对所提供会计资料和其他相关资料的真实性、完整性等方面做出来书面承诺，我们的审计是在此基础上进行的。

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、审计情况

(一)、基本情况

南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司由南京医药股份有限公司、铁岭吉达鹿业产品加工有限公司、南京同仁堂药业有限责任公司出资组

建，于 2011 年 6 月 28 日经西丰县工商行政管理局批准成立。公司营业执照注册号为 211223004013861；注册资本：4800 万元；公司注册地址：铁岭市西丰县安民镇加油村；法定代表人：张天吉；公司性质：有限责任公司；公司营业范围：土特产品、农副产品初加工（仅限烘干、分类）、收购、销售；预包装食品销售（《食品流通许可证》有效期限：2011 年 6 月 27 日至 2014 年 6 月 26 日）；经营货物及技术进出口；保健食品销售（《保健食品生产（经营）企业卫生许可（备案）批件》有效期限：自 2011 年 11 月 14 日至 2014 年 11 月 13 日）；鹿茸及鹿副产品销售。

皇家鹿苑拥有资质证书或行政许可：西丰县工商行政管理局颁发的《食品流通许可证》；中华人民共和国颁发的《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》，海关注册登记编码：2112960252，注册登记日期 2011 年 7 月 26 日，有效期至 2014 年 7 月 26 日；国家林业局林护许准辽【2014】78 号文-国家林业局准予行政许可决定书“关于同意南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司经营梅花鹿产品的行政许可决定”。

(二)、主要的会计政策

1、坏账准备的计提方法

(一) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1)、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 50.00 万元以上的应收款项。

(2)、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

(3) 应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

(二) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

(1)、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，是指期末余额在 50.00 万元以下，债务人违反了合同条款，违约偿付欠款，账龄在一年以上的应收款项。

(2)、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较

大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，依据其期末余额，按应收款项账龄余额的百分比分析计提坏账准备，期末与期初坏帐准备余额之差计入当期损益。计提比率如下：

账 龄	按应收款项余额的百分比 (%)
1 年以内	0.5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	100%

(3) 符合下列情况之一的应收款项，经公司内部程序确认为坏账：

①因债务人破产或者死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的账款。

②因债务人逾期未履行偿债义务且有充分证据表明不能收回的应收款项。

2、固定资产折旧政策

固定资产采用直线法计提折旧。固定资产残值率为 0-5%。固定资产估计经济使用年限、估计残值率及其年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	13-20 年	0-5	4.75-7.69
机器设备	2-5 年	0-5	19.00 -50.00
运输设备	3-5 年	0-5	19.00 -33.33
其他	3-5 年	0-5	19.00 -33.33

3、存货核算方法

存货在取得时，按成本进行初始计量。存货发出时，采用平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品采用一次转销法摊销。

公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按存货类别的成本高于其可变现净值的差额提取，并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。

4、生产性生物资产核算方法

公司生产性生物资产是指为了生产鹿茸及相关鹿副产品而自行养殖的梅花鹿。

（1）生产性生物资产的初始计量

外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为初始成本；

通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为初始成本。

（2）折旧方法

生产性生物资产采用直线法计提折旧。生产性生物资产残值率10%。生产性生物资产估计经济使用年限、估计残值率及其年折旧率如下：

资产类别	使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
鹿	3-7 年	10	12.86-30.00

5、与存货、生产性生物资产相关的成本费用归集方法

公司成本核算采用定额成本法：根据历年养殖经验确定不同鹿种各种材料年消耗额，将发生的成本、费用按照消耗定额比例分摊计入各个鹿种的成本或费用。归属于成熟公鹿的成本计入农业生产成本，归属于成熟母鹿的成本计入当期费用，归属于未成熟的公鹿或母鹿的成本计入生产性生物资产。当年产的小鹿一年入账一次，每年年末以1元每只入账，计入生产性生物资产-未成熟生产性生物资产，3年之后待小鹿成熟时将原始入账成本和3年内归集的成本转入生产性生物资产-成熟生产性生物资产，并按照使用年限计提折旧。

(三)、审计结果

截止2014年7月31日皇家鹿苑账面反映资产总额88,460,413.55元，负债总额为45,599,583.27元，所有者权益为42,860,830.28元。经审计调整后，皇家鹿苑资产总额为86,319,469.17元、负债总额为43,455,576.25元、所有者权益为42,863,892.92元。具体明细情况如下：

1、资产类

(1)货币资金：账面数 219,834.68 元，审计调增 32.75 元，调减 19.50 元，审定数 219,847.93 元，其中银行存款 218,454.26 元。

审计调减为已支付未记账的中国工商银行股份有限公司铁岭分行西丰支行手续费 19.50 元，对应调增财务费用 19.50 元。审计调增为中国工商银行股份有限公司铁岭龙兴支行美元账户汇兑损益，对应调减财务费用 32.75 元。

(2)应收账款：账面数 19,117,515.75 元，审计调增 50,682.53 元，审计调减 2,149,679.13 元，审定数 17,018,519.15 元。

审计调增为应收国外客户美元结算的货款的期末汇兑损益 50,682.53 元。

审计调减事项如下：(1) 调整负数重分类 23,343.79 元。(2) 将应收 SUNGBO MEDICINE CO., LTD 货款余额 378,465.14 元与预收账款并户调整。(3) 将应收 TAEAHN TRADING CO., LTD 货款余额 1,223,298.84 元与预收账款并户调整。(4) 补提应收账款坏账准备 524,571.36 元。

(3)预付账款：账面数 16,539,400.40 元，审计调增 10,337.62 元，审计调减 803.13 元，审定数 16,548,934.89 元。具体应预付款项明细见表 3-3。

审计调增为预付国外客户美元结算的货款的期末汇兑损益 10,337.62 元。审计调减为调整负数重分类 803.13 元。

(4) 其他应收款：账面数 8,357,981.72 元，审计调减 520,156.86 元，审定数 7,837,824.86 元。

审计调减事项如下：(1) 补提其他应收款坏账准备 400,797.86 元。(2) 应付辽宁禾丰牧业股份有限公司采贸分公司货款已由职工陈继武用备用金支付，因此调减陈继武往来款 105,000.00 元。(3) 调减实际已发生但尚未收到发票的国家林业局濒危物种进出口管理中心沈阳办事处濒危物种管理费 14,059.00 元。(4) 调减实际已发生但尚未收到发票的辽宁省印信通科技有限公司服务费 300.00 元。

(5) 存货：账面数 30,678,409.21 元，审计无调整，审定数 30,678,409.21 元。

(6) 其他流动资产：账面数 22,281.7 元，审计调减 18,031.7 元，审定数 4,250.00 元，

审计调减为将应计入本期的费用调整至损益，审计调整后的数字为剩余摊销的土地租金。

(7) 固定资产：账面原值 10,194,427.68 元，累计折旧 2,043,811.64 元，净值 8,150,616.04 元，审计无调整，审定的原值 10,194,427.68 元，累计折旧 2,043,811.64 元，净值 8,150,616.04 元。

固定资产中房屋建筑物部分没有权证，所有权证均未办理变更手续，具体情况见表 3-7-2。

(8)无形资产：账面原值 4,836,409.07 元，累计摊销 188,240.89 元，净值 4,648,168.18 元，审计无调整，审定的原值 4,836,409.07 元，累计摊销 188,240.89 元，净值 4,648,168.18 元。

无形资产中土地使用权的所有权性质为集体土地，故无法办理变更手续，林权使用权证部分变更手续还在办理中，详细情况见表 3-9-2 和表 3-9-3。

(9)长期待摊费用：账面数 726,205.87 元，审计无调整，审定数 726,205.87 元。

(10)递延所得税资产：账面数 0，审计调增 486,693.04 元，审定数 486,693.04 元。

审计调增为补提因应收账款坏账准备产生的递延所得税资产 385,066.23 元，补提因其他应收款坏账准备产生的递延所得税资产 101,626.81 元。

2、负债类

(1)应付账款：账面数 468,325.27 元，审计调减 105,803.13 元，审定数 362,522.14 元。具体应付款项明细见表 3-11。

审计调减为应付辽宁禾丰牧业股份有限公司采贸分公司货款已由职工陈继武用备用金支付，因此冲减陈继武往来款 105,000.00 元；冲回实际为汇兑差异的预付账款负数重分类。

(2)预收账款：账面数 8,654,917.70 元，审计调减 1,625,107.77

元, 审计调增 4,905.85 元, 审定数 7,034,715.78 元。具体预收账款明细见表 3-12。

审计调减事项如下:(1) 将预收 TAEAHN TRADING CO., LTD 货款余额 1,223,298.84 元与应收账款并户调整。(2)将预收 SUNGBO MEDICINE CO., LTD 货款余额 378,465.14 元与应收账款并户调整。(3) 调整负数重分类 23,343.79 元。

审计调增为预收国外客户美元结算的货款的期末汇兑损益 4,905.85 元。

(3)应付职工薪酬: 账面数 188,593.11 元, 审计调减 68,520.00 元, 审定数 120,073.11 元。

审计调减为根据 8 月实际发放的 7 月份工资冲减 7 月份多计提的工资 68,520.00 元。

(4)应交税费: 账面数-2,250,154.84 元, 审计调增 1,518.03 元, 审定数-2,248,636.81 元, 分别为应交增值税-2,249,609.71 元; 应交个人所得税 972.90 元。

审计调增为补提已缴纳但尚未计提的印花税 1,518.03 元。

(5)其他应付款: 账面数 38,237,902.03 元, 审计调减 51,000.00 元, 审定数 38,186,902.03 元。具体其他应付款明细见表 3-15。

审计调减为将西丰县财政局拨付的奖励款 51,000.00 元调整至损益科目。

(6) 专项应付款：账面数 300,000.00 元，审计调减 300,000.00 元，审定数 0 元。

审计调减为结转西丰梅花鹿养殖规范化、规模化和产业化生产基地建设专项资金 300,000.00 元。

3、所有者权益（净资产）类

(1) 实收资本：账面数 48,000,000.00 元，审计无调整，审定数 48,000,000.00 元。

实收资本分别为南京医药股份有限公司出资 24,000,000.00 元；铁岭吉达鹿产品加工有限公司出资 23,520,000.00 元；南京同仁堂药业有限责任公司出资 480,000.00 元。

(2) 盈余公积：账面数 403,718.84 元，审计无调整，审定数 403,718.84 元。

(3) 未分配利润：账面数 -5,542,888.56 元，审计调增 898,745.94 元，审计调减 895,683.30 元，审定数 -5,539,825.92 元。

审计调增事项如下：(1) 调整期末国外客户外币货款余额的汇兑差异 61,052.90 元。(2) 将其他应付款西丰县奖励款 51,000.00 元、专项应付款梅花鹿专项养殖资金 300,000.00 元转作营业外收入核算。(3) 因补提应收账款其他应收款坏账准备产生的递延所得税资产冲减所得税费用 231,342.31 元。(4) 因补提上年应收账款其他应收款坏账准备产生的递延所得税资产冲减上年所得税费用 255,350.73 元。

审计调减事项如下：(1) 计提应收账款、其他应收款坏账准备 925,369.22 元。(2) 将实际已发生但尚未收到发票的挂账费用濒临物种管理费 14,059.00 元、服务费 300 元、房租 18,000.00 元调整至损益。(3) 调整多计提的工资-68,520.00 元。(4) 调整期末国外客户外币货款余额的汇兑差异 4,925.35 元。(5) 调整上年挂账的差旅费 31.70 至损益科目。(6) 补提企业已交但未计提的印花税 1,518.03 元。

4、关联方往来余额

单位名称	会计科目	截止 2014 年 7 月 31 日余额
西丰县吉园鹿产品加工有限公司	应收账款	2,560,983.00
铁岭吉达梅花鹿繁育基地	其他应收款	8,109,004.09
西丰县吉园鹿产品加工有限公司	应付账款	142,148.93
铁岭吉达鹿产品加工有限公司	其他应付款	8,877,983.20
南京医药股份有限公司	其他应付款	22,633,507.98

5、截止 2014 年 7 月 31 日公司资产抵押情况

从铁岭吉达生物科技开发有限公司购买的房屋原被铁岭吉达生物科技开发有限公司抵押给西丰县村镇银行用于贷款，公司购买该部分资产后，抵押并没有完全解除。截止 2014 年 7 月 31 日，尚余以下资产用于抵押：

抵押资产名称	权证号	抵押权人	抵押期限	抵押物类别
厂房 1	安民村房字第 13 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
厂房 2	安民村房字第 14 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
厂房 3	安民村房字第 15 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
厂房 4	安民村房字第 16 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
厂房 5	安民村房字第 17 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
厂房 6	安民村房字第 18 号	西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋
鹿舍 2、3、5、9、10		西丰县村镇银行	截止至 2014 年 12 月 7 日	房屋

四、有关重要事项说明

我们提醒报告使用者关注，2014年6月24日南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司与铁岭吉达梅花鹿繁育基地(关联方)签订梅花鹿购销合同，将其拥有的所有的各类鹿共计1724头作价人民币744.05万元一次性销售给铁岭吉达梅花鹿繁育基地；同时签订鹿饲料购销合同，将其拥有的部分鹿饲料作价人民币96.37万销售给铁岭吉达梅花鹿繁育基地。

关于“中兴华专审字[2014]JS0141号”审计报告的补充说明

南京医药股份有限公司：

我们接受委托，对南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司截至 2014 年 7 月 31 日止的资产、负债及净资产情况进行了审计，并出具了“中兴华专审字[2014]JS0141号”审计报告。现就该报告补充说明如下：

该报告所附的南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司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，公允反映了南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司截止 2014 年 7 月 31 日的财务状况和 2014 年 1-7 月份的经营成果。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2015 年 7 月 24 日



(此页无正文)

附件：1、2014年7月31日资产负债表、损益表

2、2014年7月31日各科目清查明细表



中国·南京

中国注册会计师：朱凤强



中国注册会计师：樊晓军



二〇一五年一月十日

资产负债表

审计基准日：2014年7月31日

表1

金额单位：人民币元

南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司

资产	行次	2014/7/31	调整数	审定数	负债及所有者权益	行次	2014/7/31	调整数	审定数
流动资产：	1				流动负债：	1			
货币资金	2	219,834.68	13.25	219,847.93	短期借款	2			
交易性金融资产	3			-	交易性金融负债	3			
应收票据	4			-	应付票据	4			
应收账款	5	19,117,515.75	-2,098,996.60	17,018,519.15	应付账款	5	468,325.27	-105,803.13	362,522.14
预收款项	6	16,539,400.40	9,534.49	16,548,934.89	预收款项	6	8,654,917.70	-1,620,201.92	7,034,715.78
应收利息	7		-	-	应付职工薪酬	7	188,593.11	-68,520.00	120,073.11
应收股利	8		-	-	应交税费	8	-2,250,154.84	1,518.03	-2,248,636.81
其他应收款	9	8,357,981.72	-520,156.86	7,837,824.86	应付利息	9			-
存货	10	30,678,409.21	-	30,678,409.21	应付股利	10			-
一年内到期的非流动资产	11		-	-	其他应付款	11	38,237,902.03	-51,000.00	38,186,902.03
其他流动资产	12	22,281.70	-18,031.70	4,250.00	一年内到期的非流动负债	12			-
流动资产合计	13	74,935,423.46	-2,627,637.42	72,307,786.04	其他流动负债	15			-
非流动资产：	14				流动负债合计	17	45,299,583.27	-1,844,007.02	43,455,576.25
可供出售金融资产	15				非流动负债：	18			
持有至到期投资	16				长期借款	19			-
长期应收款	17				应付债券	20			-
长期股权投资	18				长期应付款	21			-
投资性房地产	19				专项应付款	23	300,000.00	-300,000.00	-
固定资产	20	8,150,616.04		8,150,616.04	预计负债	25			-
无形资产	21				递延所得税负债	27			-
在建工程	22			-	其他非流动负债	28			-
固定资产清理	23			-	非流动负债合计		300,000.00	-300,000.00	-
生产性生物资产	24			-	负债合计		45,599,583.27	-2,144,007.02	43,455,576.25
油气资产	25			-					
无形资产	26	4,648,168.18		4,648,168.18	所有者权益（或股东权益）：	29			
开发支出	27			-	实收资本（股本）	30	48,000,000.00		48,000,000.00
商誉	28			-	资本公积	38			-
长期待摊费用	29	726,205.87		726,205.87	盈余公积	39	403,718.84		403,718.84
递延所得税资产	30		486,693.04	486,693.04	未分配利润	42	-5,542,888.56	3,062.64	-5,539,825.92
非流动资产合计	31	13,524,990.09	486,693.04	14,011,683.13	所有者权益小计	45	42,860,830.28	3,062.64	42,863,892.92
资产总计	32	88,460,413.55	-2,140,944.38	86,319,469.17	负债及股东权益总计	48	88,460,413.55	-2,140,944.38	86,319,469.17

单位负责人：

张

单位主管会计工作的负责人：

张

会计机构负责人：

张



利润及利润分配表

审计基准日：2014年7月31日

表2

单位：南京同仁堂西丰皇家鹿苑有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2014年1-7月	调整数	审定数
一、营业收入	1	16,892,931.75		16,892,931.75
减：营业成本	6	21,110,147.85		21,110,147.85
营业税金及附加	8			-
销售费用	14	166,898.35	14,059.00	180,957.35
管理费用	15	2,119,164.61	-56,007.27	2,063,157.34
财务费用	16	605,492.26	-56,127.55	549,364.71
资产减值损失	17		925,369.22	925,369.22
加：公允价值变动收益	18			-
投资收益	19			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	20			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	-7,108,771.32	-827,293.40	-7,936,064.72
加：营业外收入	24	60,540.31	351,000.00	411,540.31
减：营业外支出	26	945,961.70		945,961.70
其中：非流动资产处置损失	28			-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	42	-7,994,192.71	-476,293.40	-8,470,486.11
减：所得税	43	72,992.10	-231,342.31	-158,350.21
四、净利润	46	-8,067,184.81	-244,951.09	-8,312,135.90
五、每股收益：	47			-
（一）基本每股收益	48			-
（二）稀释每股收益	49			-
六、其他综合收益	50	-8,067,184.81	-244,951.09	-8,312,135.90
七、综合收益总额	51			-
加：年初未分配利润	52	2,524,296.25	248,013.73	2,772,309.98
其他转入	59			-
减：提取法定盈余公积	60			-
提取企业储备基金	61			-
提取企业发展基金	62			-
提取职工奖励及福利基金	65			-
利润归还投资	66			-
应付优先股股利	67			-
提取任意盈余公积	68			-
应付普通股股利	69			-
转作资本(或股本)的普通股股利	70			-
转总部利润	71			-
其他	72			-
未分配利润	73	-5,542,888.56	-244,951.09	-5,539,825.92
（六）其他非经常性损益	74			-

单位负责人：

张

单位主管会计工作的负责人：

张

会计机构负责人：

张