

中国茶叶博物馆

2019 年度审计报告

浙经天策审字[2020]第 109 号



**浙江浙经天策会计师事务所有限公司**

**Zhejiang Zhejing Tiance Certified Public Accountants Co.,Ltd**



浙江浙经天策会计师事务所有限公司

Zhejiang Zhejing Tiance Certified Public Accountants Co., Ltd

地址 (Addn) : 杭州市中河中路 250 号

改革月报大楼 18 层

邮编 (P.O) : 310001

电话 (Tel) : (0571) 87029010

传真 (Fax) : (0571) 87029301

## 审 计 报 告

浙经天策审字[2020]第 109 号

中国茶叶博物馆:

### 一、 审计意见

我们审计了中国茶叶博物馆的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日资产负债表,2019 年度收入费用表、净资产变动表、现金流量表。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照《政府会计准则—基本准则》及具体准则、《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》以及《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈事业单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》的规定编制,公允反映了中国茶叶博物馆 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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,我们独立于中国茶叶博物馆,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

中国茶叶博物馆管理层(以下简称管理层)负责按照《政府会计准则—基本准则》及具体准则、《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》以及《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈事业单位会计制度〉有关衔接问题的处理规定》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，管理层负责评估中国茶叶博物馆的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国茶叶博物馆、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国茶叶博物馆的财务报告过程。

#### 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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国茶叶博物馆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中国茶叶博物馆不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

浙江浙经天策会计师事务所有限公司



中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2020年04月15日

## 资产负债表

会政财01表  
单位：元

编制单位：中国茶叶博物馆

2019年12月31日

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和净资产	行次	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	8,020,841.17	9,586,700.16	短期借款	40	-	-
短期投资	2	-	-	应交增值税	41	19,583.22	33,460.71
财政应返还额度	3	-	732,112.82	其他应交税费	42	2,429.98	121,745.09
应收票据	4	-	-	应缴财政款	43	-	-
应收账款净额	5	-	-	应付职工薪酬	44	472,841.35	606,955.12
预付账款	6	-	-	应付票据	45	-	-
应收股利	7	-	-	应付账款	46	-	-
应收利息	8	-	-	应付政府补贴款	47	-	-
其他应收款净额	9	647,395.13	1,936,331.23	应付利息	48	-	-
存货	10	246.00	-	预收账款	49	1,637,711.32	1,727,659.04
待摊费用	11	-	-	其他应付款	50	557,387.36	2,373,603.79
一年内到期非流动资产	12	-	-	预提费用	51	-	-
其他流动资产	13	-	-	一年内到期的非流动负债	52	-	-
<b>流动资产合计</b>	<b>14</b>	<b>8,668,482.30</b>	<b>12,255,144.21</b>	其他流动负债	53	-	-
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>	<b>54</b>	<b>2,689,953.23</b>	<b>4,863,423.75</b>
长期股权投资	15	1,586,001.28	1,499,051.61	<b>非流动负债：</b>			
长期债券投资	16	-	-	长期借款	55	-	-
固定资产原值	17	46,484,321.78	46,910,083.98	长期应付款	56	-	-
减：固定资产累计折旧	18	18,668,508.31	18,274,448.21	预计负债	57	-	-
固定资产净值	19	27,815,813.47	28,635,635.77	其他非流动负债	58	-	-
工程物资	20	-	-	<b>非流动负债合计</b>	<b>59</b>	-	-
在建工程	21	111,439,903.05	108,673,890.05	受托代理负债	60	-	-
无形资产原值	22	93,248,700.00	93,248,700.00	<b>负债合计</b>	<b>61</b>	<b>2,689,953.23</b>	<b>4,863,423.75</b>
减：无形资产累计摊销	23	15,075,206.50	13,210,232.50				
无形资产净值	24	78,173,493.50	80,038,467.50				
研发支出	25	-	-				
公共基础设施原值	26	-	-				
减：公共基础设施累计折旧（摊销）	27	-	-				
公共基础设施净值	28	-	-				
政府储备物资	29	-	-				
文物文化资产	30	-	-				
保障性住房原值	31	-	-				
减：保障性住房累计折旧	32	-	-	<b>净资产：</b>			
保障性住房净值	33	-	-	累计盈余	62	223,677,638.07	225,035,742.17
长期待摊费用	34	-	-	专用基金	63	1,316,102.30	1,203,023.22
待处置资产损益	35	-	-	权益法调整	64	-	-
其他非流动资产	36	-	-	无控调拨净资产*	65	-	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>37</b>	<b>219,015,211.30</b>	<b>218,847,044.93</b>	本期盈余*	66	-	-
受托代理资产	38	-	-	<b>净资产合计</b>	<b>67</b>	<b>224,993,740.37</b>	<b>226,238,765.39</b>
<b>资产总计</b>	<b>39</b>	<b>227,683,693.60</b>	<b>231,102,189.14</b>	<b>负债和净资产总计</b>	<b>68</b>	<b>227,683,693.60</b>	<b>231,102,189.14</b>



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 收入费用表

会政财02表

编制单位：中国茶叶博物馆

2019年度

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、本期收入	1	33,018,771.02	-
（一）财政拨款收入	2	23,137,009.63	-
其中：政府性基金收入	3	-	-
（二）事业收入	4	4,327,759.39	-
（三）上级补助收入	5	1,875,720.00	-
（四）附属单位上缴收入	6	-	-
（五）经营收入	7	1,091,332.33	-
（六）非同级财政拨款收入	8	1,900,000.00	-
（七）投资收益	9	686,949.67	-
（八）捐赠收入	10	-	-
（九）利息收入	11	-	-
（十）租金收入	12	-	-
（十一）其他收入	13	-	-
二、本期费用	14	33,803,430.55	-
（一）业务活动费用	15	32,758,199.47	-
（二）单位管理费用	16	1,584.00	-
（三）经营费用	17	92,478.66	-
（四）资产处置费用	18	600.00	-
（五）上缴上级费用	19	850,568.42	-
（六）对附属单位补助费用	20	-	-
（七）所得税费用	21	100,000.00	-
（八）其他费用	22	-	-
三、本期盈余	23	-784,659.53	-

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 净资产变动表

会政财03表

编制单位：中国茶叶博物馆

2019年度

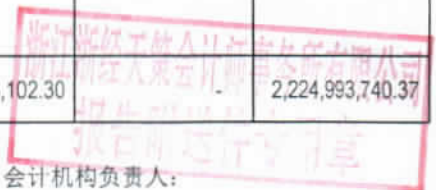
单位：元

项目	行次	本年数			
		累计盈余	专用基金	权益法调整	净资产合计
一、上年年末余额	1	2,225,035,742.17	1,203,023.22		2,226,238,765.39
二、以前年度盈余调整（减少以“-”号填）	2	-13,823.65	--	--	-13,823.65
三、本年初余额	3	2,225,021,918.52	1,203,023.22	-	2,226,224,941.74
四、本年变动金额（减少以“-”号填列）	4	-1,344,280.45	113,079.08	-	-1,231,201.37
（一）本年盈余	5	-784,659.53	--	--	-784,659.53
（二）无偿调拨净资产	6	-21,857.70	--	--	-21,857.70
（三）归集调整预算结转结余	7		--	--	-
（四）提取或设置专用基金	8	-184,972.98	184,972.98	--	-
其中：从预算收入中提取	9	--		--	-
从预算结余中提取	10	-184,972.98	184,972.98	--	-
设置的专用基金	11	--		--	-
（五）使用专用基金	12		-71,893.90	--	-71,893.90
（六）权益法调整	13	--			-
（七）按规定上缴、缴回、调出资金	14	-352,790.24			
五、本年年末余额	15	2,223,677,638.07	1,316,102.30	-	2,224,993,740.37

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

会政财04表

编制单位：中国茶叶博物馆

2019年度

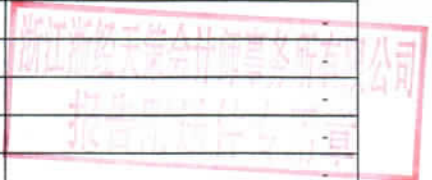
单位：元

项目	行次	本期金额
<b>一、日常活动产生的现金流量：</b>		
财政基本支出拨款收到的现金	1	20,260,922.34
财政非资本性项目拨款收到的现金	2	2,876,087.29
事业活动收到的除财政拨款以外的现金	3	4,327,759.39
收到的其他与日常活动有关的现金	4	5,509,217.43
日常活动的现金流入小计	5	32,973,986.45
购买商品、接受劳务支付的现金	6	16,522,266.19
支付给职工以及为职工支付的现金	7	13,693,297.71
支付的各项税费	8	1,387,713.90
支付其他与日常活动有关的现金	9	232,381.84
日常活动现金流出小计	10	31,835,659.64
日常活动产生的现金流量净额		1,138,326.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	12	-
取得投资收益收到的现金	13	600,000.00
处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额	14	-
收到其他与投资活动有关的现金	15	-
投资活动的现金流入小计	16	600,000.00
购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金	17	3,304,185.80
对外投资支付的现金	18	-
上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金	19	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-
投资活动的现金流出小计	21	3,304,185.80
投资活动产生的现金流量净额	22	-2,704,185.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
财政资本性项目拨款收到的现金	23	-
取得借款收到的现金	24	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	-
筹资活动的现金流入小计	26	-
偿还借款支付的现金	27	-
偿付利息支付的现金	28	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-
筹资活动的现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		
	32	-
<b>五、现金净增加额</b>		
	33	-1,565,858.99
加：期初现金及现金等价物余额	34	9,586,700.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		
	35	8,020,841.17

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





**政府会计准则制度**  
**财务报表附注**  
**2019年度**

单位：人民币元

**一、单位的基本情况**

中国茶叶博物馆（以下简称“本博物馆”）经杭州市机构编制委员会办公室批准设立，由杭州西湖风景名胜区管委会（园文局）设立的事业单位。现持有杭州市事业单位登记管理局于2016年3月14日换发的统一社会信用代码1233010047011079XF号事业单位法人证书。住所：浙江省杭州市西湖龙井路双峰，法人代表：吴晓力，开办资金：22270万元。经费来源：财政补助。宗旨和业务范围：收藏展览茶相关文物，弘扬民族文化。茶文物征集、鉴定、登编、修复、保管、茶文物展览、茶文化传播出版、相关文物产业经营。

截至2019年12月31日，本博物馆对中国茶叶博物馆经营服务部投资440,000.00元，占比100%，于1990年12月17日成立，现持有杭州市市场监督管理局景区分局于2018年4月20日换发的统一社会信用代码为91330101E94375605M号营业执照。该经营服务部经营范围：食品经营（以许可证所例项目为准）；零售（含网上销售）：图书报刊、音像制品；批发、零售：茶具、字画（除古字画）、工艺美术品、照相、胶卷、日用百货、丝绸复制品；服务：承办会议、茶艺培训；农产品采购：含下属分支机构经营范围（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、会计报表编制基础**

除现金流量表以收付实现制为基础编制外，以权责发生制为基础编制财务报表。

**三、遵循政府会计准则、制度的声明**

本单位自2019年1月1日起执行《政府会计准则—基本准则》及具体准则、《政府会计制度》。

**四、重要会计政策和会计估计**

**1、会计年度**



会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、记账本位币，外币折算汇率

会计核算采用人民币为记账本位币。外币折算汇率初始确认时，以业务发生当日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额记账，并登记外币金额和汇率。期末，各种外币账户的期末余额，应当按照期末的即期汇率折算为人民币，作为外币账户期末人民币余额。调整后的各种外币账户人民币余额与原账面余额的差额，作为汇兑损益计入当期费用。

## 3、坏账准备的计提方法

对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经本博物馆管理当局批准确认为坏账损失。应收及预付款项的坏账损失应当于实际发生时计入资产处置费用，同时冲减应收及预付款项。

采用直接转销法核算坏账损失。

## 4、存货类别、发出存货的计价方法、存货的盘存制度，以及低值易耗品和包装物的摊销方法。

(1) 存货包括各类材料、产品、包装物和低值易耗品等

(2) 存货的初始计量

存货在取得时应当按照成本进行初始计量。购入的存货，其成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及使得存货达到目前场所和状态所发生的归属于存货成本的其他支出。自行加工的存货，其成本包括耗用的直接材料费用、发生的直接人工费用和按照一定方法分配的与存货加工有关的间接费用。委托加工的存货，其成本包括委托加工前存货成本、委托加工的成本（如委托加工费以及按规定应计入委托加工存货成本的相关税费等）以及使存货达到目前场所和状态所发生的归属于存货成本的其他支出。通过置换取得的存货，其成本按照换出资产的评估价值，加上支付的补价或减去收到的补价，加上为换入存货发生的其他相关支出确定。接受捐赠的存货，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按

照名义金额入账，相关税费、运输费等计入当期费用。无偿调入的存货，其成本按照调出方账面价值加上相关税费、运输费等确定。盘盈的存货，按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值确定；未经资产评估的，其成本按照重置成本确定。

### (3) 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。低值易耗品、包装物采用一次转销法。

### (4) 存货的盘存制度

日常核算采用永续盘存制，年末进行实地盘点。

## 5、长期股权投资的核算方法。

(1) 长期股权投资在取得时，应当按照实际成本作为初始投资成本。(一)以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的全部价款(包括购买价款和相关税费)作为实际成本。实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为应收股利，不计入长期股权投资初始投资成本。(二)以现金以外的其他资产置换取得的长期股权投资，其成本按照换出资产的评估价值加上支付的补价或减去收到的补价，加上换入长期股权投资发生的其他相关支出确定。

(三)接受捐赠的长期股权投资，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费确定。(四)无偿调入的长期股权投资，其成本按照调出方账面价值加上相关税费确定。

(2) 长期股权投资在持有期间，通常应当采用权益法进行核算。政府会计主体无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用成本法进行核算。

(3) 因处置部分长期股权投资等原因无权再决定被投资单位的财务和经营政策或者参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当对处置后的剩余股权投资改按成本法核算，并以该剩余股权投资在权益法下的账面余额作为按照成本法核算的初始投资成本。其后，被投资单位宣告分派现金股利或利润时，属于已计入投资账面余额的部分，作为成本法下长期股权投资成本的收回，冲减长期股权投资的账面余额。

(4) 因追加投资等原因对长期股权投资的核算从成本法改为权益法的，应当自有权决定被投资单位的财务和经营政策或者参与被投资单位的财务和经营政策决策时，按成本法下长期股权投资的账面余额加上追加投资的成本作为按照权益法核算的初始投资成本。

(5) 按规定报经批准处置长期股权投资，应当冲减长期股权投资的账面余额，并按规定将处置价款扣除相关税费后的余额作应缴款项处理，或者按规定将处置价款扣除相关税费后的余额与长期股权投资账面余额的差额计入当期投资损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动而将应享有的份额计入净资产的，处置该项投资时，还应当将原计入净资产的相应部分转入当期投资损益。

## 6、固定资产分类、折旧方法、折旧年限和年折旧率；融资租入固定资产的计价和折旧方法。

### (1) 固定资产标准

固定资产，是指单位为满足自身开展业务活动或其他活动需要而控制的，使用年限超过 1 年（不含 1 年）、单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，一般包括房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。

单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。

### (2) 固定资产初始计量

固定资产在取得时应当按照成本进行初始计量。

外购的固定资产，其成本包括购买价款、相关税费以及固定资产交付使用前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产同类或类似资产市场价格的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

自行建造的固定资产，其成本包括该项资产至交付使用前所发生的全部必要支出。在原有固定资产基础上进行改建、扩建、修缮后的固定资产，其成本按照原固定资产账面价值加上改建、扩建、修缮发生的支出，再扣除固定资产被替换部分的账面价值后的金额确定。为建造固定资产借入的专门借款的利息，属于建设期间发生的，计入在建工程成本；不属于建设期间发生的，计入当期费用。已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，应当按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值。

通过置换取得的固定资产，其成本按照换出资产的评估价值加上支付的补价或减去收到的补价，加上换入固定资产发生的其他相关支出确定。

接受捐赠的固定资产，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额入账，相关税费、运输费等计入当期费用。如受赠的系旧的固定资产，在确定其初始入账成本时应当考虑该项资产的新旧程度。

无偿调入的固定资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费、运输费等确定。

盘盈的固定资产，按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值确定；未经资产评估的，其成本按照重置成本确定。

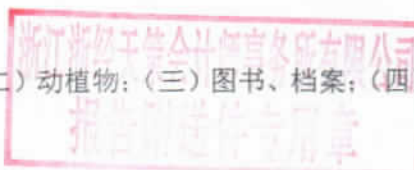
融资租赁取得的固定资产，其成本按照其他相关政府会计准则确定。

### (3) 固定资产折旧

固定资产折旧一般应当采用年限平均法或者工作量法计提固定资产折旧。在确定固定资产的折旧方法时，应当考虑与固定资产相关的服务潜力或经济利益的预期实现方式。固定资产折旧方法一经确定，不得随意变更。

固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。

下列各项固定资产不计提折旧：（一）文物和陈列品；（二）动植物；（三）图书、档案；（四）单独计价入账的土地；（五）以名义金额计量的固定资产。



### (4) 折旧年限和年折旧率

固定资产应计的折旧额为其成本，计提固定资产折旧时不考虑预计净残值。

<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限(年)</u>
房屋及构筑物	50
专用设备	8-10
通用设备	6-15
家具、用具、装具及动植物	10-15

## 7、无形资产的计价方法、使用年限及摊销：

无形资产，是指单位控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，如专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等。

### (1) 无形资产的初始计量

无形资产在取得时应当按照成本进行初始计量。

外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及可归属于该项资产达到预定用途前所发生的其他支出。单位委托软件公司开发的软件，视同外购无形资产确定其成本。

自行开发的无形资产，其成本包括自该项目进入开发阶段后至达到预定用途前所发生的支出总额。

通过置换取得的无形资产，其成本按照换出资产的评估价值加上支付的补价或减去收到的补价，加上换入无形资产发生的其他相关支出确定。

接受捐赠的无形资产，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费确定；没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额入账，相关税费计入当期费用。确定接受捐赠无形资产的初始入账成本时，应当考虑该项资产尚可为单位带来服务潜力或经济利益的能力。

无偿调入的无形资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费确定。

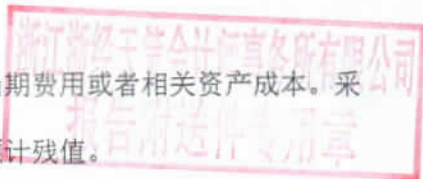
### (2) 无形资产摊销

按月对使用年限有限的无形资产进行摊销，并根据用途计入当期费用或者相关资产成本。采用年限平均法对无形资产进行摊销，摊销金额为其成本，不考虑预计残值。

使用年限不确定的无形资产不应摊销。

### (3) 无形资产使用年限

无形资产的使用年限为有限的，按照以下原则确定无形资产的摊销年限：（一）法律规定了有效年限的，按照法律规定的有效年限作为摊销年限；（二）法律没有规定有效年限的，按照相关合同或单位申请书中的受益年限作为摊销年限；（三）法律没有规定有效年限、相关合同或单位申请书也没有规定受益年限的，应当根据无形资产为政府会计主体带来服务潜力或经济利益的实际情况，预计其使用年限；（四）非大批量购入、单价小于 1000 元的无形资产，于购买的当期将其成本一次性全部转销。



无形资产类别	摊销年限(年)
土地	50

#### 8、公共基础设施的分类、折旧（摊销）方法、折旧（摊销）年限，以及其确定依据。

公共基础设施，是指政府会计主体为满足社会公共需求而控制的，同时具有以下特征的有形资产：（一）是一个有形资产系统或网络的组成部分；（二）具有特定用途；（三）一般不可移动。

公共基础设施主要包括市政基础设施（如城市道路、桥梁、隧道、公交场站、路灯、广场、公园绿地、室外公共健身器材，以及环卫、排水、供水、供电、供气、供热、污水处理、垃圾处理系统等）、交通基础设施（如公路、航道、港口等）、水利基础设施（如大坝、堤防、水闸、泵站、渠道等）和其他公共基础设施。

##### （1）公共基础设施的初始计量

公共基础设施在取得时应当按照成本进行初始计量。

自行建造的公共基础设施，其成本包括完成批准的建设内容所发生的全部必要支出，包括建筑安装工程投资支出、设备投资支出、待摊投资支出和其他投资支出。

在原有公共基础设施基础上进行改建、扩建等建造活动后的公共基础设施，其成本按照原公共基础设施账面价值加上改建、扩建等建造活动发生的支出，再扣除公共基础设施被替换部分的账面价值后的金额确定。

为建造公共基础设施借入的专门借款的利息，属于建设期间发生的，计入该公共基础设施在建工程成本；不属于建设期间发生的，计入当期费用。

已交付使用但尚未办理竣工决算手续的公共基础设施，应当按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值。

接受其他会计主体无偿调入的公共基础设施，其成本按照该项公共基础设施在调出方的账面价值加上归属于调入方的相关费用确定。

接受捐赠的公共基础设施，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关费用确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关费用确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关费用确定。

外购的公共基础设施，其成本包括购买价款、相关税费以及公共基础设施交付使用前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

## （2）公共基础设施的折旧或摊销

单位应当对公共基础设施计提折旧，但政府会计主体持续进行良好的维护使得其性能得到永久维持的公共基础设施和确认为公共基础设施的单独计价入账的土地使用权除外。

一般采用年限平均法计提公共基础设施折旧。

公共基础设施应计提的折旧总额为其成本，计提公共基础设施折旧时不考虑预计净残值。

单位应当对暂估入账的公共基础设施计提折旧，实际成本确定后不需调整原已计提的折旧额。

公共基础设施应当按月计提折旧，并计入当期费用。当月增加的公共基础设施，当月开始计提折旧；当月减少的公共基础设施，当月不再计提折旧。

处于改建、扩建等建造活动期间的公共基础设施，应当暂停计提折旧。因改建、扩建等原因而延长公共基础设施使用年限的，应当按照重新确定的公共基础设施的成本和重新确定的折旧年限计算折旧额，不需调整原已计提的折旧额。

公共基础设施提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；已提足折旧的公共基础设施，可以继续使用的，应当继续使用，并规范实物管理。提前报废的公共基础设施，不再补提折旧。

## （3）公共基础设施的折旧或摊销年限

单位根据公共基础设施的性质和使用情况，合理确定公共基础设施的折旧年限。

确定公共基础设施折旧年限，应当考虑下列因素：（一）设计使用年限或设计基准期；（二）预计实现服务潜力或提供经济利益的期限；（三）预计有形损耗和无形损耗；（四）法律或者类似规定对资产使用的限制。

公共基础设施的折旧年限一经确定，不得随意变更，但符合本准则第二十条规定的除外。

对于接受无偿调入、捐赠的公共基础设施，应当考虑该项资产的新旧程度，按照其尚可使用的年限计提折旧。

对于确认为公共基础设施的单独计价入账的土地使用权，政府会计主体应当按照《政府会计准则第4号——无形资产》的相关规定进行摊销。

## 9、其他重要的会计政策和会计估计。

无

10、本期发生重要会计政策和会计估计变更的，变更的内容和原因、受其重要影响的报表项目名称和金额、相关审批程序，以及会计估计变更开始适用的时点。



本单位自 2019 年 1 月 1 日起执行《政府会计准则—基本准则》及具体准则、《政府会计制度》，根据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》与《事业单位会计制度》有关衔接问题的处理规定（财会〔2018〕3 号）要求，将 2018 年 12 月 31 日原账科目余额转入新账财务会计科目。同时，将未入账的未入账的长期股权投资、固定资产折旧和无形资产摊销按照新制度规定记入新账，对新账的相关财务会计科目余额按照新制度规定的会计核算基础进行调整：

长期股权投资期初调整：

科目	借方	贷方
长期股权投资	1,059,051.61	
累计盈余		1,059,051.61
合计	1,059,051.61	1,059,051.61

固定资产折旧期初调整：

科目	借方	贷方
固定值累计折旧		18,274,448.21
累计盈余	18,274,448.21	
合计	18,274,448.21	18,274,448.21

无形资产摊销期初调整：

科目	借方	贷方
无形资产累计摊销		13,210,232.50
累计盈余	13,210,232.50	
合计	13,210,232.50	13,210,232.50

#### 11、主要税（费）项

税 项	计税基础	税率
增值税	应税收入	13%/9%/6%/5%
城市维护建设税	应计流转税	7%
教育费附加	应计流转税	3%

地方教育费附加	应计流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 12、结余分配方法

2019 年度事业结余扣除上缴企业所得税及应缴上级支出后余额，经杭州西湖风景名胜区管理委员会财政局同意按 60%列事业基金、40%列福利基金的比例分配。

## 五、会计报表重要项目说明（期初数为按新度规定调整后数据）

单位应当按照资产负债表和收入费用表项目列示顺序，采用文字和数据描述相结合的方式披露重要项目的明细信息。报表重要项目的明细金额合计，应当与报表项目金额相衔接。报表重要项目说明应包括但不限于下列内容：

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	8,020,841.17	9,586,700.16
合 计	8,020,841.17	9,586,700.16

### 2. 财政应返还额度

项 目	期末余额	年初余额
行政	-	732,112.82
合 计	-	732,112.82

### 3. 其他应收款

#### (1) 按账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

1年以内	627,395.13	1,911,331.23
1-2年	16,400.00	3,600.00
2-3年	3,600.00	14,400.00
3年以上	-	2,000.00
合 计	647,395.13	1,931,331.23

(2) 按债务人分析

债务人类别	期末余额	年初余额
部门内部单位		
财政专户	592,231.13	1,911,331.23
部门外部单位		
茶百科资源库	35,164.00	-
罗晓璟、章强艳租赁保证金	18,000.00	18,000.00
杭州同盛饮水有限公司	2,000.00	2,000.00
香港花展补助	-	5,000.00
合 计	647,395.13	1,931,331.23

4. 存货

存货种类	期末余额	年初余额
办公用品耗材	246.00	-
合 计	246.00	-

5. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
中国茶叶博物馆经营服务部	权益法	1,499,051.61	686,949.67	600,000.00	1,586,001.28
合 计		1,499,051.61	686,949.67	600,000.00	1,586,001.28

6. 固定资产

(1) 固定资产原值、累计折旧

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	46,910,083.98	216,405.80	642,168.00	46,484,321.78
其中：房屋及构筑物	38,028,192.68	-	-	38,028,192.68
专用设备	259,766.00	14,300.00	-	274,066.00
通用设备	2,973,232.70	48,993.00	642,168.00	2,380,057.70
文物和陈列品	4,760,900.00	109,667.00	-	4,870,567.00
图书、档案	27,880.00	8,447.00	-	36,327.00
家具、用具、装具及动植物	860,112.60	34,998.80	-	895,111.40
二、累计折旧合计	18,274,448.21	1,014,370.40	620,310.30	18,668,508.31
其中：房屋及构筑物	15,382,128.97	760,563.72	-	16,142,692.69
专用设备	131,276.43	24,417.33	-	155,693.76
通用设备	2,475,681.55	167,937.39	620,310.30	2,023,308.64
文物和陈列品	-	-	-	-
图书、档案	-	-	-	-
家具、用具、装具及动植物	285,361.26	61,451.96	-	346,813.22
三、账面价值合计	28,635,635.77	-797,964.60	21,857.70	27,815,813.47
其中：房屋及构筑物	22,646,063.71	-760,563.72	-	21,885,499.99

专用设备	128,489.57	-10,117.33	-	118,372.24
通用设备	497,551.15	-118,944.39	21,857.70	356,749.06
文物和陈列品	4,760,900.00	109,667.00	-	4,870,567.00
图书、档案	27,880.00	8,447.00	-	36,327.00
家具、用具、装具及动植物	574,751.34	-26,453.16	-	548,298.18

(2) 已提足折旧的固定资产名称、数量等情况。

截止2019年12月31日共有77件价值1,698,819.50元固定资产已提足折旧。

(3) 出租、出借固定资产以及固定资产对外投资等情况。

无

#### 7. 在建工程

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本陈列调整改造	104,950,656.54	2,122,958.20	-	107,073,614.74
公厕改造	850,406.46	-	-	850,406.46
基本陈列布展	2,872,827.05	643,054.80	-	3,515,881.85
合 计	108,673,890.05	2,766,013.00	-	111,439,903.05

#### 8. 无形资产

(1) 无形资产原值、累计摊销

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	93,248,700.00	-	-	93,248,700.00
土地	93,248,700.00	-	-	93,248,700.00
二、累计摊销合计	13,210,232.50	1,864,974.00	-	15,075,206.50
土地	13,210,232.50	1,864,974.00	-	15,075,206.50

浙江浙经天华会计师事务所有限公司

三、账面价值合计	80,038,467.50	-1,864,974.00	-	78,173,493.50
土地	80,038,467.50	-1,864,974.00	-	78,173,493.50

(2) 计入当期损益的研发支出金额、确认为无形资产的研发支出金额。

无

(3) 无形资产出售、对外投资等处置情况。

无

#### 9. 应交增值税

项 目	期末余额	年初余额
增值税	19,583.22	33,460.83
合 计	19,583.22	33,460.83

#### 10. 其他应交款

项 目	期末余额	年初余额
应交城市建设维护税	1,370.83	2,342.26
应交教育费附加	587.50	1,003.82
应交地方教育费附加	391.66	669.22
应交房产税	-99,920.01	13,361.89
应交城镇土地使用税	-	-
应交个人所得税	-	4,367.90
单位应交所得税	100,000.00	100,000.00
合 计	2,429.98	121,745.09

#### 11. 应付职工薪酬

项 目	期末余额	年初余额
规范津贴补贴（绩效工资）	406,000.00	606,955.12
医疗保险费	9,177.06	-
养老保险金	36,706.70	-
失业保险金	2,294.24	-
子女统筹保险金	310.00	-
职业年金	18,353.35	-
合 计	472,841.35	606,955.12

## 12. 预收账款

### （1）按账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,637,711.32	1,727,659.04
合 计	1,637,711.32	1,727,659.04

### （2）按债权人分析

债权人类别	期末余额	年初余额
部门外部单位		
浙江无花果文化发展有限公司	366,666.68	174,603.19
杭州碗钉实业有限公司	180,277.79	-
宁波望海茶业发展有限公司	167,714.88	293,501.04
梧州市天誉茶业有限公司	133,647.79	227,987.41
杭州踏春茶叶有限责任公司	126,000.00	-
杭州乐融餐饮管理有限公司	119,412.70	112,650.80

杭州纳美智康科技有限公司	117,924.52	212,264.14
浙江卓锐科技股份有限公司	95,238.10	-
杭州新嘉盛茶叶有限公司	87,500.00	87,500.00
杭州宇晔科技有限公司	75,000.00	75,000.00
湖州优资莱贸易有限公司	70,754.72	-
闽榕茶业有限公司	33,018.87	19,654.09
杭州西湖风景名胜区文化旅游公司	23,584.90	-
泰顺县农业农业局	15,723.27	-
潮州市潮安区凤凰枫鑫茶业有限公司	11,792.46	-
杭州西湖龙井茶核心产区商会	5,714.29	5,714.29
浙江无花果文化发展有限公司	3,930.82	-
杭州动众网络科技有限公司	3,809.53	-
杭州龙冠实业有限公司	-	180,277.79
汉鼎宇佑集团有限公司	-	100,000.00
杭州康沁贸易有限公司	-	97,500.00
贵州省凤冈县茶叶产业发展中心	-	94,339.62
杭州相约西湖文化创意有限公司	-	46,666.67
合 计	1,637,711.32	1,727,659.04

### 13. 其他应付款

#### (1) 按账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	417,387.36	2,178,603.79
2-3 年	-	25,000.00
3 年以上	140,000.00	170,000.00
合 计	557,387.36	2,373,603.79



## (2) 按债权人分析

债权人类别	期末余额	年初余额
部门外部单位		
基建保证金	102,540.90	1,638,928.70
保证金	453,846.46	291,081.40
其他	1,000.00	364,499.16
社会保险费	-	79,094.53
合 计	557,387.36	2,373,603.79

## 14. 累计盈余

项目	序号	本期数
一、上年年末余额	1	225,035,742.17
二、以前年度盈余调整（减少以“-”号填）	2	-13,823.65
三、本年年初余额	3=1+2	225,021,918.52
四、本年变动金额（减少以“-”号填列）	4=5+6+7-8-10	-1,344,280.45
（一）本年盈余	5	-784,659.53
（二）无偿调拨净资产	6	-21,857.70
（三）归集调整预算结转结余	7	-
（四）提取或设置专用基金	8	184,972.98
其中：从预算结余中提取	9	184,972.98
（五）按规定上缴、缴回、调出资金	10	352,790.24
五、本年年末余额	11=3+4	223,677,638.07

## 15. 专用基金

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
职工福利基金	1,203,023.22	184,972.98	71,893.90	1,316,102.30
合 计	1,203,023.22	184,972.98	71,893.90	1,316,102.30

16. 财政拨款收入

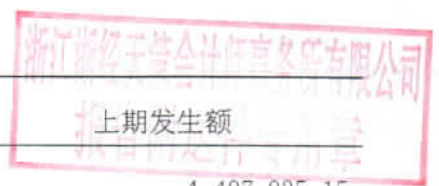
收入来源	本期发生额	上期发生额
定额	20,260,922.34	19,278,001.00
专项	2,876,087.29	4,859,265.00
合 计	23,137,009.63	24,137,266.00

17. 事业收入

收入来源	本期发生额	上期发生额
本部门以外同级政府单位	4,327,759.39	4,520,080.33
合 计	4,327,759.39	4,520,080.33

18. 上级补助收入

收入来源	本期发生额	上期发生额
非本级财政拨款	1,875,720.00	4,407,035.15
合 计	1,875,720.00	4,407,035.15



19. 经营收入

收入来源	本期发生额	上期发生额
场租费收入	259,180.94	123,047.61

监制费收入	654,874.20	-
其他服务收入	161,899.83	90,949.71
茶艺表演收入	15,377.36	-
停车场收入	-	190,476.19
合 计	1,091,332.33	404,473.51

20. 非同级财政拨款收入

收入来源	本期发生额	上期发生额
本部门以外非同级政府单位	1,900,000.00	-
合 计	1,900,000.00	-

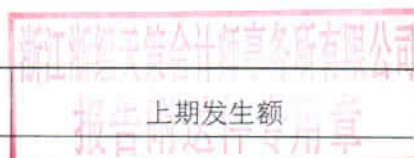
21. 投资收益

收入来源	本期发生额	上期发生额
长期股权投资权益法核算	686,949.67	600,000.00
合 计	686,949.67	600,000.00

21. 业务活动费用

(1) 按经济分类

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利费用	13,559,183.94	12,046,758.68
商品和服务费用	15,570,594.09	11,199,148.90
对个人和家庭的补助费用	729,507.04	466,487.55
对企业补助费用	7,300.00	-
固定资产折旧费	1,014,370.40	-



无形资产摊销费	1,864,974.00	-
其他业务活动费	12,270.00	7,328,157.22
合 计	32,758,199.47	31,040,552.35

(2) 按支付对象

支付对象	本期发生额	上期发生额
其他	32,758,199.47	31,040,552.35
合 计	32,758,199.47	31,040,552.35

22. 单位管理费用

(1) 按经济分类

项 目	本期发生额	上期发生额
商品和服务费用	1,584.00	-
合 计	1,584.00	-

(2) 按支付对象

支付对象	本期发生额	上期发生额
其他	1,584.00	-
合 计	1,584.00	-



23. 经营费用

(1) 按经济分类

项 目	本期发生额	上期发生额
商品和服务费用	92,478.66	420,055.90
合 计	92,478.66	420,055.90

(2) 按支付对象

支付对象	本期发生额	上期发生额
其他	92,478.66	420,055.91
合 计	92,478.66	420,055.91

24. 资产处置费用

费用类别	本期发生额	上期发生额
固定资产报废	600.00	-
合 计	600.00	-

25. 上缴上级费用

费用类别	本期发生额	上期发生额
上缴非财政补交	35,242.42	-
上交财政单位增发绩效	315,900.00	-
上缴经营考核费用	499,426.00	-
合 计	850,568.42	-



26. 所得税费用

费用类别	本期发生额	上期发生额
企业所得税	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	100,000.00

71. 本期费用按照经济分类

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利费用	13,559,183.94	12,046,758.68
商品和服务费用	15,664,656.75	11,619,204.80
对个人和家庭的补助费用	729,507.04	466,487.55
对企业补助费用	7,300.00	-
固定资产折旧费	1,014,370.40	-
无形资产摊销费	1,864,974.00	-
公共基础设施折旧（摊销）费	-	-
计提专用基金	-	-
所得税费用	100,000.00	100,000.00
资产处置费	600.00	-
上缴上级费用	850,568.42	-
对附属单位补助费用	-	-
其他费用	12,270.00	7,328,157.22
本期费用合计	33,803,430.55	31,560,608.25

#### 六、本年盈余与预算结余的差异情况说明

项 目	金 额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	-347,114.46
二、差异调节	
（一）重要事项的差异	
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	1,895,321.52
（1）应收款项、预收账款确认的收入	1,208,371.85
（2）接受非货币性资产捐赠确认的收入	
（3）按权益确认的投资收益	686,949.67

2. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	3,606,765.37
(1) 支付应付款项、预付账款的支出	
(2) 为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	29,021.70
(3) 为购建固定资产、在建工程等的资本性支出	2,886,618.80
(4) 偿还借款本金支出	
(5) 支付税金及附加费支出	691,124.87
减：1. 当期确认为预算收入但没有确认为收入	2,118,103.98
(1) 收到应收款项、预收账款确认的预算收入	1,223,186.02
(2) 取得借款确认的预算收入	
(3) 增值税税金	294,917.96
(4) 收到子公司分红	600,000.00
2. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	3,821,527.98
(1) 发出存货、政府储备物资等确认的费用	28,775.70
(2) 计提的折旧费用和摊销费用	2,879,344.40
(3) 确认的资产处置费用（处置资产价值）	
(4) 应付款项、预付账款确认的费用	
(5) 计提税金及附加费确认的费用	407,037.88
(6) 计提绩效工资确认的费用	406,000.00
(7) 计提企业所得税确认的费用	100,000.00
(8) 其他差异确认的费用	360.00
(二) 其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	-784,659.53



#### 七、以名义金额计量的资产情况

无

#### 八、重要资产处理情况的说明

无

九、重大投资活动情况说明

截至 2019 年 12 月 31 日，本单位对外投资 440,000.00 元。系全额投资中国茶叶博物馆经营服务部。

十、重大借款活动情况说明

无

十一、对外担保事项说明

无

十二、资产负债表日后重大事项说明

无

十三、以前年度结转结余调整情况的说明

无



十四、其他需要说明的事项

无

中国茶叶博物馆

(盖章)

2020 年 4 月 15 日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330102757237982U (1/1)

名称 浙江浙经天策会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司

住所 上城区中河中路250号1803室

法定代表人 褚梅云

注册资本 贰佰零陆万元整

成立日期 2004年02月11日

营业期限 2004年02月11日至2024年02月10日止 第1号报告使用

经营范围 服务：审计查证、验证资本、招投标代理、会计税务咨询、税务代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2016年04月06日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告