



贯康股份
NEEQ : 839317

上海贯康健康科技股份有限公司
Shanghai Guankang Health Network Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



冬虫夏草用来泡酒也是非常流行的吃法，药借酒性，酒借药性，冬虫夏草具有补肺益肾、止咳化痰、增强气力，平喘等功效。泡酒饮用，能使有效成分充分溶出，效力提高。

2019 年 4 月，上海贯康健康科技股份有限公司的董事长张步贯先生带领贯康国池酒的客户亲临四川泸州酒业，感受百年酒窖的悠久历史。这里得天独厚的资源优势，加上泸州人的匠心工艺，使得百年国窖名扬国内外。

2019 年 6 月，西藏自治区冬虫夏草会员大会审议通过上海贯康健康科技股份有限公司的董事长张步贯先生继任协会副会长。

贯康股份十多年来一直坚持源头把控，确保高品质的冬虫夏草送到顾客手中。董事长张步贯先生更是每年亲临那曲挖草第一线，从源头保证冬虫夏草的纯正血统。

2019 年 6 月上海贯康健康科技股份有限公司的董事长张步贯先生带领公司部分员工亲临那曲挖草并合影留念。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
公司、贯康股份、股份公司	指	上海贯康健康科技股份有限公司
贯康有限、有限公司	指	上海贯康参茸保健品有限公司
贯康那曲、那曲子公司	指	贯康那曲索县冬虫夏草有限公司
贯康有限一分、贯康有限第一分公司	指	上海贯康参茸保健品有限公司第一分公司
贯康有限二分、贯康有限第二分公司	指	上海贯康参茸保健品有限公司第二分公司
贯康一分、贯康第一分公司	指	上海贯康健康科技股份有限公司第一分公司
贯康二分、贯康第二分公司	指	上海贯康健康科技股份有限公司第二分公司
雁荡路店、雁荡路线下体验门店	指	上海贯康健康科技股份有限公司雁荡路店
宛平南路店、宛平南路线下体验店	指	上海贯康健康科技股份有限公司宛平南路店
东方路店、东方路线下体验店	指	上海贯康健康科技股份有限公司东方路店
贯信投资	指	上海贯信投资管理有限公司
誉盈投资	指	上海誉盈投资管理有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海贯康健康科技股份有限公司章程》
股东大会	指	上海贯康健康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海贯康健康科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海贯康健康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
报告期末、期末	指	2019 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2019 年半年度
期初、年初	指	2019 年 1 月 1 日
上期、上年同期	指	2018 年半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张步贯、主管会计工作负责人黄张燕及会计机构负责人（会计主管人员）周凌燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事卢雁，因个人原因未出席董事会。

【备查文件目录】

文件存放地点	上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 10 号楼 2 层 E 座
备查文件	年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海贯康健康科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Guankang Health Network Technology Co., Ltd.
证券简称	贯康股份
证券代码	839317
法定代表人	张步灶
办公地址	上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 10 号楼 2 层 E 座

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周凌燕
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	021-33070688
传真	021-33070977
电子邮箱	shguankang@163.com
公司网址	www.guankanggufen.com
联系地址及邮政编码	上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 10 号楼 2 层 E 座；201112
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号 10 号楼 2 层 E 座

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 5 月 20 日
挂牌时间	2016 年 11 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F52 零售业-F529 货摊、无店铺及其他零售业-F5292 互联网零售业。
主要产品与服务项目	从事健康技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 批发非实物方式: 预包装食品(不含熟食卤味、冷冻冷藏), 食用农产品(不含生猪产品、牛羊肉品), 酒类(不含散装酒) 零售、日用百货、五金交电、建材的销售、企业管理、商务咨询, 投资咨询(除金融、证券), 电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务), 从事货物和技术的进出口业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本(股)	10,400,000
优先股总股本(股)	0
做市商数量	0

控股股东	张步贯
实际控制人及其一致行动人	张步贯

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000762647126F	否
注册地址	上海市嘉定区华亭镇嘉行公路 3188 号 2 幢 302 室	否
注册资本（元）	10,400,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,327,042.84	15,569,024.61	-59.36%
毛利率%	20.31%	24.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,470,838.17	-364,482.63	-577.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,098,165.30	-1,708,653.10	-66.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-65.55%	-4.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-55.66%	-20.24%	-
基本每股收益	-0.24	-0.04	-500.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	17,512,749.31	20,699,678.00	-15.40%
负债总计	14,978,878.26	15,694,968.78	-4.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,533,871.05	5,004,709.22	-49.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.24	0.48	-49.37%
资产负债率%（母公司）	85.30%	76.14%	-
资产负债率%（合并）	85.53%	75.82%	-
流动比率	1.14	1.27	-
利息保障倍数	-12.24	-4.52	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	749,387.74	2,931,316.21	-74.44%
应收账款周转率	2.32	2.45	-
存货周转率	0.35	0.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-15.40%	-8.98%	-
营业收入增长率%	-59.36%	-15.86%	-
净利润增长率%	-577.90%	91.67%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,400,000	10,400,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
税收返还	1,828.26
出售固定资产收益	5,887.15
除上诉各项之外的其他营业外收入和支出	-380,388.33
非经常性损益合计	-372,672.92
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-372,672.92

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司以销售冬虫夏草为代表的滋补品为主营业务，选择西藏那曲冬虫夏草、云南铁皮石斛等国内最优产地产品进行直接采购，在国内主要电子商务平台设立品牌旗舰店，并根据产品非标准化特性建立线下体验店，形成线上线下结合互动的销售渠道，以江浙沪为中心，辐射全国，提供体验式购物，打造冬虫夏草等滋补产品品牌。

1、采购模式

公司优选西藏、云南等相应产品的国内外最优产地采购公司产品，以高品质、低成本优势，形成西藏那曲冬虫夏草、云南铁皮石斛、云南玛卡等系列产品。经过数年的资源挖掘与供应商选择，公司已和部分供应商形成稳定的合作关系，在保证商品质量的同时具有一定成本优势。

公司每年根据公司销售数据、宏观经济情况、冬虫夏草产量等因素制定冬虫夏草采购总计划，按照公司采购流程进行产地直接采购。同时，公司内部专业技术人员进行检验筛选，形成产地控制、外表采购控制、内部检验控制、外部抽查送检四个控制环节。

报告期内，公司从企业或长期合作的藏民手中采购西藏那曲、玉树地区冬虫夏草。目前公司在西藏那曲成立子公司，吸收采购经验丰富的藏民进入子公司，选择西藏那曲地区海拔 4200~4800 米以上的羌塘草原上进行虫草收购，采取原材料产区直接采购的方式进一步保证公司主要产品冬虫夏草的品质，避免掺杂，确保原产地高品质虫草。

公司在西藏那曲成立子公司，采购模式从公司向企业或个人采购转变为由贯康那曲子公司在西藏那曲地区进行收购，此项变动减少了公司对主要供应商依赖性，希望进一步稳定冬虫夏草质量，降低公司成本。

2、销售模式

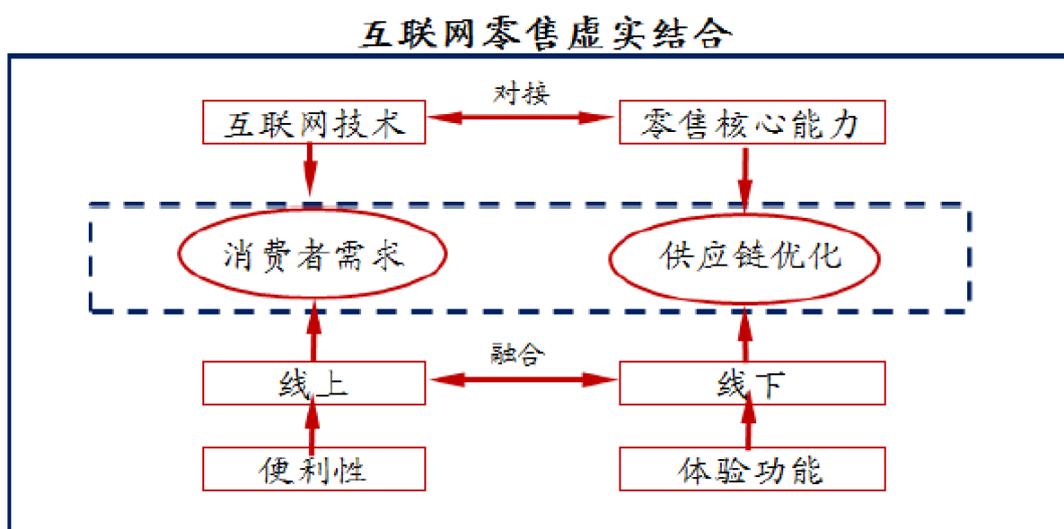
公司以“互联网+滋补品”为基本商业模式，通过 B2C 线上商品销售（互联网零售）方式及结合线下体验门店销售实现，形成线上线下结合的销售模式。

（1）线上电子商务销售

公司线上销售平台由公司电子商务部负责，电子商务部下设售前服务、专业咨询、售后服务等专业销售职能岗位。目前公司已在天猫商城、京东商城、一号店、国美在线、苏宁易购、微信、医药网、康美健康等平台设立了 9 家直营店，公司已完成分销管理制度制定，正式实施后将允许分销商加入公司线上销售体系。线上销售渠道以全国范围内的顾客为服务对象，通过优化各类搜索引擎“关键词”，在线上线下投广告、参与平台商城促销活动等方式进行营销，为客户提供销售服务，并通过短信、微信公共账号等提供养生资讯服务，提高客户粘度。

（2）线下批发零售渠道

报告期内，线下设有雁荡路店线下体验店，由公司市场部负责。线下体验门店为公司线上订单客户提供线下品鉴服务，同时为上海雷允上中药饮片厂、上海九百世纪食品商城有限公司、昆山恒春堂药店、昆山市张浦镇新盛堂药店等中药店铺及个人提供批发零售服务。



图片来源：中泰证券研究所.大融合时代，从“新”出发

目前公司初步形成了线上直营、分销与线下体验店销售相结合的多元销售渠道，同时辅之以微信公众账号、短信、邮件等售前售后信息的方式，形成客户导入、客户服务、全程咨询服务等循环服务流程。

公司的客户以家庭富裕人群及伤病患者为主，客户广泛分布在广东、浙江、江苏、上海、山东等各省份。公司通过不断积累客户，年销售额逐年增长。公司近年业务增长迅速，根据淘宝网后台数据统计，“贯康”冬虫夏草在天猫商城 2013 年至 2015 年的销量连续三年位居冬虫夏草类目第一。2017 年上半年公司主营业务收入为 1,850.38 万元，2018 年上半年公司主营业务收入为 1,556.9 万元，2019 年上半年公司主营业务收入 632.70 万元，同比增幅-59.36%。

报告期内公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，坚持以市场需求为导向，专注于主营业务的稳健发展，同时进一步完善经营管理体系，加大药食同源的新产品研发，稳步实施各项工作和市场拓展工作，为公司的业务发展奠定了基础，公司的经营业绩稳定，加强了内部管理，公司总体发展保持良好的势头，取得的经营成果较好。

报告期内，公司的营业收入 632.7 万元，比上年同期减少 924.2 万元，相比于上年同期增长-59.36%。主要原因是公司减少了两家实体门店，同时减少对于品牌和产品的广告营销投入，从而使公司整体的营业收入下降。

报告期内，公司的营业成本 504.23 万元，比上年同期减少 676.65 万元，相比于上年同期增长-57.30%，成本的减少主要在于营业收入的减少，另外公司更换了原先的供应商，购入的商品成本有所下降；公司的销售费用 188.57 万元，比上年同期减少 174.27 万元，相比于上年同期增长-48.03%，销售费用的减少主要在于两家实体门店减少的房租费，同时公司减少对于品牌和产品的广告营销投入；公司的管理费用 131.06 万元，比上年同期减少 11.96 万元，相比于上年同期增长-8.36%，管理费用的减少主要原因是公司今年与去年同期相比减少了两家线下实体门店后，对公司的管理人员也做出了一定的调整，相应的减少了工资薪金及相应的办公管理费用，另外，公司对相应的费用也做了一定的把控，减少了不必要的开支，从而降低了办公费用的支出，导致了管理费用下降比例较大；公司的财务费用 20.57 万元，比上年同期减少 19.83 万元，比上年同期增长-49.47%，财务费用的减少主要在借款的减少，

同时减少了借款利息的支出，同比减少了 18.69 万元。

报告期内，公司实现净利润-247.08 万元，比上年同期减少 210.64 万元。主要原因是：公司在 2019 年上半年度减少了两家客流量少的实体店，同时减少了营业收入，从而降低了净利润。

从经营情况产生的现金流可以看出，公司在 2019 年上半年经营活动产生的现金流量净额是 74.94 万元，比去年同期减少 218.19 万元，主要是实体门店的收入减少。

三、 风险与价值

一、行业风险

高端滋补品行业以家庭富裕人群及伤病患者为主要顾客，行业受宏观经济、社会风气影响较大。近年来受市场环境和政策环境影响，高端消费市场遇冷，国内高端滋补品行业中相关产品价格及销量出现不同程度下滑。报告期内，公司借助互联网零售渠道与线下体验的结合，调整产品结构，维持了销售收入的增长。但若公司未能在产品质量、品牌以及运营模式创新等各方面不断提高，找到适合自身发展的路径，其所面临的市场竞争风险将进一步加大。

应对措施：公司实行线上线下相结合的销售模式，以改善消费者体验，增加公司产品推广力度，差异化竞争。同时，公司通过线上客服、微信公众号“贯康”为客户提供实时养生资讯与完善的售前售后服务，增加客户粘性。

二、市场竞争风险

互联网零售已成为社会零售行业数据中的亮点，借助第三方电子商务平台，市场进入门槛大幅降低，同时随着商品信息扩散成本的降低与扩散速度的加快，冬虫夏草等滋补品市场竞争者数量与日俱增。而在互联网销售行业中，价格与质量的竞争更为明显与激烈。若公司未能在产品质量、品牌以及运营模式创新等各方面不断提高，找到适合自身发展的路径，其所面临的市场竞争风险将进一步加大。

应对措施：公司实行线上线下相结合的销售模式，以改善消费者体验，增加公司产品推广力度，差异化竞争。同时，公司通过线上客服、微信公众号“贯康”为客户提供实时养生资讯与完善的售前售后服务，增加客户粘性。

三、冬虫夏草价格波动及供应不足风险

冬虫夏草销售业务的上游为冬虫夏草采挖行业，冬虫夏草主要生长在青藏、西藏高原酷寒雪域，对生长条件要求严苛，受土壤、温度、湿度、日照等多种自然因素影响，此类影响因素不具可控性，一旦主要产区发生自然灾害，冬虫夏草供应量将受到巨大影响，冬虫夏草的价格也将发生剧烈波动，冬虫夏草采购价的剧烈波动将对公司经营活动及盈利能力产生重大影响。

随着市场对冬虫夏草需求的逐年扩大，考虑到不可预期的自然气候、不科学和过度的采集状况，优质冬虫夏草的供应量存在一定的不确定性，公司也将面临因主要原材料供应不足而导致的经营风险。

应对措施：公司已在西藏那曲地区成立子公司，加强对公司采购端控制力度，与更多藏民保持更加稳定的采购关系，平稳冬虫夏草产品供应量、采购价格。

四、对第三方电子商务平台的依赖风险

报告期内，公司在淘宝、京东、一号店等第三方电子商务平台设有旗舰店并开展销售活动，公司大部分收入来自第三方电子商务平台店铺销售收入。同时，报告期内，受益于第三方电商平台活动，公司销售收入在第三方电子商务平台促销活动期间出现大幅增加的情况，其中，天猫商城“双十一”对公司销售收入影响最大。

虽然公司正在建立线下体验门店对线上依赖有一定的缓解，但公司销售收入对电商平台及其活动依然有一定的依赖。由于公司展开合作的均为国内知名的巨型电商公司，公司谈判地位较低，若未来第三方电子商务平台出现调整经营策略、双方关键合作条款变动等不利情形，公司的经营状况将受到一定的影响。

应对措施：加强与第三方电子商务平台的沟通，在不同电子商务平台增设线上店铺，降低对单一电商

平台依赖性。同时,公司目前已布局线下体验门店,对公司对第三方电子商务平台的依赖性有一定稀释作用。

五、被第三方电子商务平台处罚的风险

第三方电子商务平台一般拥有自身管理规则及奖惩机制,在其平台经营的商家受其规则约束,商家若违反其规则将受到店铺扣分、降级、删除商品等处罚,而店铺扣分降级直接影响店铺商品在搜索单中的排名情况,点击率减少进而影响公司销售收入。公司在淘宝、京东、一号店等第三方电子商务平台设有旗舰店并开展销售活动,报告期内,公司天猫旗舰店因发布错误描述信息等受到天猫商城给予的修改产品信息、产品下架等较轻处罚。在经营过程中,如果公司未能严格遵守平台规则而受到第三方电子商务平台处罚,将不同程度影响公司线上销售经营活动。

应对措施:报告期内,公司未受到第三方电子商务平台较重的处罚。在未来的经营过程中,公司将遵守第三方电子商务平台规则,对电商部员工进行针对性培训,以降低被处罚风险。

六、公司治理风险

在股份公司设立之前,公司尚未有健全完善的内部管理机制,内部控制等环节存在一定缺陷。股份公司设立后,公司正在逐步完善法人治理机制,并逐步制定了与公司发展阶段相适应的内部管理机制。但由于股份公司成立时间较短,公司内部管理机制仍需要在日后的经营活动中不断完善,不排除公司在目前的发展中存在公司治理不适应业务发展的问題,从而影响公司稳定、持续、健康的发展。

应对措施:针对上述公司治理存在的问題及潜在风险,公司将大力加强对公司内部控制执行的监督力度,充分发挥监事会的监督作用,不断完善公司的内部控制制度,严格按照各项管理制度规范运行,保证公司的各项内控制度能够得到切实执行。

七、核心技术人才流失风险

公司所处的行业为互联网零售业,是互联网产业的延伸,该行业的核心技术人才包括高端互联网技术人才和营销人才,是典型的技术与人才密集型行业。公司的发展既需要互联网技术人才具备创新和开发能力,又要求营销人员能够深入了解公司产品,密切关注行业发展动态,对客户潜在需求保持敏锐的洞察力,具备良好的内外部沟通能力和执行力。公司正处在快速发展阶段,核心技术人才的稳定性对公司发展提供了有利保障,若发生人才流失,将会对公司发展造成不利影响。

应对措施:公司已经为职工提供了多元化、个性化的个人发展路径,并建立了良好的薪酬激励制度及人才发展平台,努力实现企业和职工共同成长。

八、实际控制人不当控制风险

公司的控股股东、实际控制人张步贯持有公司 60.8654%的股份,同时担任公司董事长,其能够通过持有股份的表决权及其职务权利控制公司经营活动。若公司控股股东利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东的权益带来风险。

应对措施:公司目前建立了比较科学规范的法人治理结构,完善了公司内部控制体系,且严格按照各项规章制度规定执行。随着公司不断发展壮大,公司将进一步加强内部控制体系的调整与优化。

九、经营方针调整的风险

报告期内,公司经营方针有所调整,根据冬虫夏草等滋补产品价格高昂、非标准化等特性,为改善消费者体验,2015年9月新设雁荡路线下体验门店,2016年4月末新设宛平南路线下体验门店,2016年11月末设东方路线下体验门店3家。在2016年公司原本计划在2017年将线下体验门店扩展5-7家至浙江、北京等地,进一步试水线上线下相结合的销售模式。雁荡路体验门店和东方路体验门店进一步打开了线上线下相结合的经营局面,明显增加了客户数量和群体。但线下体验门店的固定成本明显高于线上店铺,且线下体验门店经营调整缓慢。就公司目前线下体验门店的经营方针,如线下体验门店为公司增加的收入不能覆盖其成本,将给公司带来盈利风险。

应对措施:公司谨慎对待线下体验门店选址工作,密切关注线下体验门店财务状况。公司门店在2017年、2018年出现亏损情况,公司已经在2017年7月、2019年1月关闭亏损门店、调整公司经营方针等不同程度的调整。

十、持续经营能力不确定的风险

公司 2018 年发生净亏损 3,619,014.50 元。截至 2018 年 12 月 31 日, 公司未分配利润累计金额 -10,306,053.78 元, 公司股本总额为 10,400,000.00 元, 未弥补亏损超过股本总额的三分之一, 表明存在可能导致对贯康股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

2019 年企业继续亏损且净利润下降 577.90%, 公司未分配利润达公司实收股本比例为-1.22: 1, 未弥补亏损已超过实收资本总额 2,376,891.95 元, 货币资金下降 86%, 固定资产减少近一半, 人员持续减少。将给公司持续经营带来风险。

应对措施: 对于 2018 年财报被出具带与持续经营相关的重大不确定性事项段无保留意见的审计报告, 未弥补亏损已超过股本总额的三分之一。公司在 2019 年关闭亏损门店, 还清银行借款, 且会加紧对客户应收账款的催收, 控制费用的支出。

十一、营运资金不足的风险

2018 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为 293.13 万元, 2019 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额分别为 74.94 万元, 2018 年上半年公司筹资活动产生的现金净额为-296.33 万元, 2019 年上半年公司筹资活动产生的现金净额为-223.51 万元。因 2017 年与马麻乃买卖合同纠纷所产生的诉讼, 偿还货款、调整公司经营方针可能会让公司现金紧张。如若公司销售现金流入及筹资不能满足公司发展和偿付债务的资金需求, 公司可能出现资金链断裂, 面临存在营运资金不足的风险。

应对措施: 公司将综合考虑公司经营现金流、筹资情况等决策规模扩张速度。同时在线下体验门店数量增加过程中, 优化存货管理制度, 在保证经营活动不受影响情况下减少存货量, 减少存货资金占用。加紧对公司客户应收账款的催收, 控制费用的支出。

十二、存货库存较大的风险

公司主营冬虫夏草, 冬虫夏草作为滋补品中的高端滋补品, 本身价值较高, 2017 年年末公司库存为 1470.34 万元, 占公司总资产 59.93%, 2018 年年末公司库存为 1431.93 万元, 占公司总资产的 69.18%, 2019 年上半年期末公司库存为 1412.32 万元, 占公司总资产的 80.64%, 如若公司不能提高销售额、使得公司库存尽快变现, 公司将面临库存积压、库存可变现净值下降的风险。

应对措施: 公司将综合考虑销售、采购问题, 在保证一定的毛利润的情况下节假日进行促销活动, 增加销售额减少库存, 同时在采购方面加强管理, 不盲目的采购、堆积货物, 从而达到减少存货库存较大的风险。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

√适用 □不适用

上海贯康健康科技股份有限公司从 2013 年起至 2016 年连续三年对那曲索县江达乡中心小学进行爱心助学捐助, 每年 30 万, 以现金支票的形式捐助给江达乡中心小学。每次的爱心捐赠均在全校师生, 索县教育局及当地媒体的共同见证下, 保证透明, 公正。

(二) 其他社会责任履行情况

上海贯康健康科技股份有限公司实行劳动合同制, 公司与员工签订《劳动合同书》, 按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度, 为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	7,000,000.00	0
总计	7,000,000.00	0

2019年5月20日上海贯康健康科技股份有限公司召开2018年年度股东大会，会议决议通过公司因经营发展的实际情况与业务规划需要，张步贯作为公司第一大股东、实际控制人、董事长，无偿向公司申请银行等金融机构相应贷款提供担保，预计发生日常性关联交易发生金额为700.00万元。2019年上半年实际发生金额为0元。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/11/10	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对上海贯康健康科技股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。	正在履行中
董监高	2016/11/10	-	挂牌	同业竞争承诺	不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对上海贯康健康科技股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
其他	2016/11/10	-	挂牌	同业竞争承诺	除在上海贯康健康科技股份有限公司担任技术人员外，未在其他	正在履行中

					任何企业从事和公司业务相同或相似的技术工作，也未从其他任何经济实体、机构、组织取得任何经济利益。	
实际控制人或控股股东	2016/11/10	-	挂牌	资金占用承诺	公司防止股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的行为发生的具体制度规定。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人、持股 5%以上的股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对上海贯康健康科技股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。

本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

“本人不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对上海贯康健康科技股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

3、公司核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

公司核心技术人员均已承诺：本人除在上海贯康健康科技股份有限公司担任技术人员外，未在其他任何企业从事和公司业务相同或相似的技术工作，也未从其他任何经济实体、机构、组织取得任何经济利益。

4、公司实际控制人出具了《避免占用公司资源（资金）的承诺函》，公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺函》，承诺将严格按照《公司章程》和相关制度执行。公司防止股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的行为发生的具体制度规定。

报告期内，实际控制人、董事长严格履行《避免同业竞争的承诺函》承诺、《避免占用公司资源（资金）的承诺函》承诺，《规范关联交易的承诺函》承诺，承诺将严格按照《公司章程》和相关制度执行。公司防止股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的行为发生的具体制度规定。

报告期内未出现违反承诺事项的情形。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,522,500	33.87%	0	3,522,500	33.87%
	其中：控股股东、实际控制人	1,305,000	12.55%	0	1,305,000	12.55%
	董事、监事、高管	1,922,500	18.49%	0	1,922,500	18.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,877,500	66.13%	0	6,877,500	66.13%
	其中：控股股东、实际控制人	5,025,000	48.32%	0	5,025,000	48.32%
	董事、监事、高管	6,877,500	66.13%	0	6,877,500	66.13%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,400,000	-	0	10,400,000	-
普通股股东人数						8

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张步贯	6,330,000	0	6,330,000	60.87%	5,025,000	1,305,000
2	卢雁	1,800,000	0	1,800,000	17.31%	1,350,000	450,000
3	张亮	750,000	0	750,000	7.21%	0	750,000
4	姜彩霞	750,000	0	750,000	7.21%	0	750,000
5	卞加红	370,000	0	370,000	3.56%	277,500	92,500
合计		10,000,000	0	10,000,000	96.16%	6,652,500	3,347,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司自然人股东张步贯是股东姜彩霞的舅舅；张亮与姜彩霞为夫妻关系；除此之外，公司各股东之间无其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

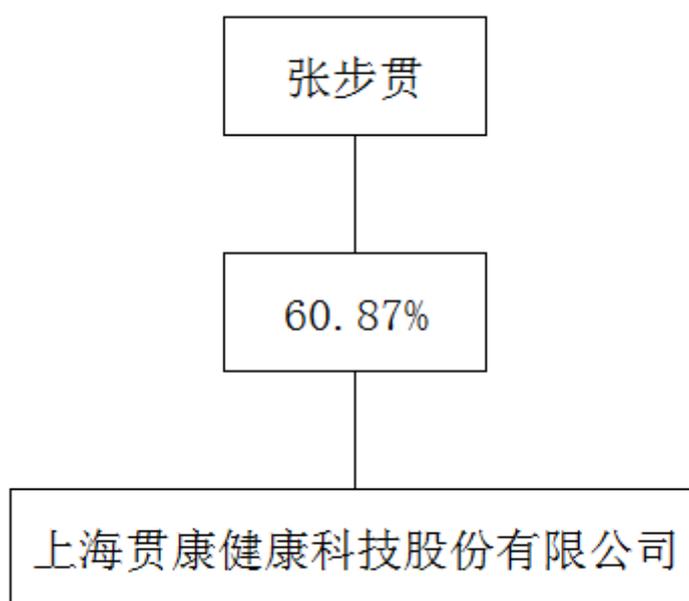
□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

张步贯先生，公司董事长，1969 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于上海交通大学金融 EMBA 专业，硕士学历。1990 年 5 月至 2000 年 6 月，在苍南县兴华音响贸易有限公司任总经理；2000 年 7 月至 2004 年 3 月，开设个体户从事包装材料销售；2004 年 5 月至 2015 年 5 月，在上海贯康参茸保健品有限公司任执行董事；2014 年 3 月至今，任上海保健品协会副会长；2015 年 4 月 15 日由公司创立大会暨第一次股东大会选举为董事，任期自 2015 年 4 月 15 日至 2018 年 4 月 14 日；同日由公司召开的第一届董事会第一次会议选举为公司董事长并聘任其为公司总经理。2018 年 5 月 28 日公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过选举张步贯为董事，任期三年，同年 6 月 22 日公司召开第二届董事会第一次会议审议并通过，选举张步贯为第二届董事会董事长，并任命其为公司总经理，任期三年。



公司控股股东、实际控制人为张步贯，最近两年内未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张步贵	董事长	男	1969年9月	硕士学历	2018年5月至2021年5月	是
张步灶	法定代表人、总经理	男	1952年1月	高中学历	2019年3月至2021年5月	是
周凌燕	董事会秘书、财务负责人	女	1981年11月	本科学历	2018年5月至2021年5月	是
盛金奎	董事	男	1951年12月	专科学历	2018年5月至2021年5月	否
卢雁	董事	男	1987年5月	本科学历	2018年5月至2021年5月	否
张雅明	董事	男	1952年1月	本科学历	2018年5月至2021年5月	否
卞加红	董事	男	1973年11月	本科学历	2018年5月至2021年5月	否
李爱萍	监事会主席	女	1963年9月	硕士学历	2018年5月至2021年5月	否
郑亚琴	监事	女	1959年1月	专科学历	2018年5月至2021年5月	否
王琴	职工监事	女	1986年7月	本科学历	2018年5月至2021年5月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长张步贵与董事会秘书、财务负责人周凌燕系夫妻关系。公司董事长张步贵与公司法人、总经理系兄弟关系。除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张步贵	董事长	6,330,000	0	6,330,000	60.87%	0
张步灶	法定代表人、	0	0	0	0%	0

	总经理					
卢雁	董事	1,800,000	0	1,800,000	17.31%	0
盛金奎	董事	100,000	0	100,000	0.96%	0
张雅明	董事	0	0	0	0%	0
卞加红	董事	370,000	0	370,000	3.56%	0
李爱萍	监事会主席	0	0	0	0%	0
郑亚琴	监事	200,000	0	200,000	1.92%	0
王琴	职工监事	0	0	0	0%	0
周凌燕	董事会秘书、 财务负责人	0	0	0	0%	0
合计	-	8,800,000	0	8,800,000	84.62%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张步灶	无	新任	法定代表人、总经理	公司任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

张步灶，公司法定代表人、总经理，1952 年出生，1970 年开始在温州苍南农村信用社工作至 2004 年 12 月，2005 年 5 月起至 2019 年 2 月在上海贯康参茸保健品有限公司第一分公司担任副总经理，2019 年 3 月起担任公司法定代表人、总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	9
销售人员	20	11
财务人员	3	2
技术人员	1	1
员工总计	34	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	4
专科	10	5
专科以下	14	12
员工总计	34	23

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：

报告期内，公司整体人员变动主要销售人员流动性较大。离职人数为 13 人，其中管理人员 6 人，销售技术人员 7 人。入职人数 2 人，其中管理人员 1 人，销售技术人员 1 人。

2、人才引进：

报告期内公司主要技术人才团队保持稳定。

3、人员培训：

公司建立了规范的培训系统培训计划，包括新员工的入职培训和技能培训，不断提升员工素质和业务、专业技能。为公司的长期发展储备人才。

4、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。

报告期内公司不存在离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	1	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

张步贯先生，男，1969 年 9 月 25 日出生在浙江省温州市苍南县，身份证：330327196909251216，上海贯康健康科技股份有限公司董事长、总经理、核心技术人员，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于上海交通大学金融 EMBA 专业，硕士学历。1990 年 5 月至 2000 年 6 月，在苍南县兴华音响贸易有限公司任总经理；2000 年 7 月至 2004 年 3 月，开设个体户从事包装材料销售；2004 年 5 月至 2015 年 5 月，在上海贯康参茸保健品有限公司任执行董事；2014 年 3 月至今，任上海保健品协会副会长；2015 年 4 月 15 日由公司创立大会暨第一次股东大会选举为董事，任期自 2015 年 4 月 15 日至 2018 年 4 月 14 日；同日由公司召开的第一届董事会第一次会议选举为公司董事长，并聘任其为公司总经理；2018 年 5 月 28 日公司召开第一届董事第七次会议选举为公司董事长，任期自 2018 年 5 月 28 日至 2021 年 5 月 27 日；2018 年 6 月 22 日公司召开第二届董事第一次会议聘任为公司总经理，任期自 2018 年 5 月 28 日至 2021 年 5 月 27 日。

报告期内核心员工未发生重大变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	241,092.01	1,687,770.27
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	6.2	1,378,564.20	3,098,515.77
其中：应收票据		-	-
应收账款	6.2	1,378,564.20	3,098,515.77
应收款项融资		-	-
预付款项	6.3	671,665.00	60,900.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.4	543,867.31	773,818.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	6.5	14,123,240.08	14,319,293.62
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.6	44,555.38	51,750.68
流动资产合计		17,002,983.98	19,992,048.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-

持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6.7	94,300.05	186,873.38
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	6.8	415,465.28	520,756.28
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		509,765.33	707,629.66
资产总计		17,512,749.31	20,699,678.00
流动负债：			
短期借款	6.9	-	2,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	6.10	12,377,091.93	10,982,048.49
其中：应付票据		-	-
应付账款	6.10	12,377,091.93	10,982,048.49
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	6.11	15,582.00	-
应交税费	6.12	51,739.09	133,537.05
其他应付款	6.13	2,534,465.24	2,579,383.24
其中：应付利息		-	4,500.00
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-

合同负债		-	-
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		14,978,878.26	15,694,968.78
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
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		14,978,878.26	15,694,968.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.14	10,400,000.00	10,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.15	4,822,501.68	4,822,501.68
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	6.16	88,261.32	88,261.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	6.17	-12,776,891.95	-10,306,053.78
归属于母公司所有者权益合计		2,533,871.05	5,004,709.22
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		2,533,871.05	5,004,709.22
负债和所有者权益总计		17,512,749.31	20,699,678.00

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		240,699.90	1,687,198.90
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	13.1	1,378,564.20	3,098,515.77
应收款项融资		-	-
预付款项		671,665.00	60,900.00
其他应收款	13.2	543,867.31	773,818.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		14,123,240.08	14,319,293.62
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		44,555.38	51,750.68
流动资产合计		17,002,591.87	19,991,476.97
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	13.3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		94,300.05	186,873.38
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		400,465.45	500,756.47
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-

非流动资产合计		1,494,765.50	1,687,629.85
资产总计		18,497,357.37	21,679,106.82
流动负债：			
短期借款		-	2,000,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		12,377,091.93	10,982,048.49
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,582.00	-
应交税费		51,739.09	133,537.05
其他应付款		3,345,865.24	3,390,783.24
其中：应付利息		-	4,500.00
应付股利		-	-
合同负债		-	-
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		15,778,278.26	16,506,368.78
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
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		15,778,278.26	16,506,368.78
所有者权益：			
股本		10,400,000.00	10,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,822,501.68	4,822,501.68

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		88,261.32	88,261.32
一般风险准备		-	-
未分配利润		-12,591,683.89	-10,138,024.96
所有者权益合计		2,719,079.11	5,172,738.04
负债和所有者权益合计		18,497,357.37	21,679,106.82

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,327,042.84	15,569,024.61
其中：营业收入	6.18	6,327,042.84	15,569,024.61
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		8,425,208.09	17,277,677.71
其中：营业成本	6.18	5,042,278.56	11,808,785.16
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	6.19	18,204.67	13,855.73
销售费用	6.20	1,885,679.76	3,628,405.94
管理费用	6.21	1,310,554.06	1,430,125.59
研发费用		-	-
财务费用	6.22	202,563.71	400,842.80
其中：利息费用		186,625.00	373,500.00
利息收入		546.46	1,969.80
信用减值损失	6.23	-34,072.67	-
资产减值损失		-	-4,337.51
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）	6.24	5,887.15	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,092,278.10	-1,708,653.10
加：营业外收入	6.25	7,423.66	1,358,254.39
减：营业外支出	6.26	385,983.73	14,083.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,470,838.17	-364,482.63
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,470,838.17	-364,482.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,470,838.17	-364,482.63
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. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,470,838.17	-364,482.63
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于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. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 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		-2,470,838.17	-364,482.63

归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,470,838.17	-364,482.63
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	14.2	-0.24	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	14.2	-0.24	-0.04

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	6,327,042.84	15,569,024.61
减：营业成本	13.4	5,042,278.56	11,808,785.16
税金及附加		18,204.67	13,855.73
销售费用		1,885,679.76	3,628,405.94
管理费用		1,293,554.08	1,402,525.61
研发费用		-	-
财务费用		202,384.45	400,593.16
其中：利息费用		186,625.00	373,500.00
利息收入		545.72	1,967.65
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,072.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	4,337.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,887.15	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,075,098.86	-1,680,803.48
加：营业外收入		7,423.66	1,358,254.39
减：营业外支出		385,983.73	14,083.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,453,658.93	-336,633.01
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,453,658.93	-336,633.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,453,658.93	-336,633.01
（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. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,453,658.93	-336,633.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.03

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		8,070,313.93	18,157,875.78
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		-	-
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		-	-

代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还	6.27.1	1,828.26	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.27.1	34,925.12	1,744,636.12
经营活动现金流入小计		8,107,067.31	19,902,511.90
购买商品、接受劳务支付的现金		4,706,469.71	13,346,758.91
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
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		1,201,162.99	1,972,544.83
支付的各项税费		318,982.71	195,560.80
支付其他与经营活动有关的现金	6.27.2	1,131,064.16	1,456,331.15
经营活动现金流出小计		7,357,679.57	16,971,195.69
经营活动产生的现金流量净额		749,387.74	2,931,316.21
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		39,059.00	-
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		-	-
投资活动现金流入小计		39,059.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	8,871.04
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	8,871.04
投资活动产生的现金流量净额		39,059.00	-8,871.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,125.00	463,333.00

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		-	-
筹资活动现金流出小计		2,235,125.00	2,963,333.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,235,125.00	-2,963,333.00
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		-1,446,678.26	-40,887.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,687,770.27	1,076,712.68
六、期末现金及现金等价物余额		241,092.01	1,035,824.85

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		8,070,313.93	18,157,875.78
收到的税费返还		1,828.26	-
收到其他与经营活动有关的现金		34,924.38	1,744,633.97
经营活动现金流入小计		8,107,066.57	19,902,509.75
购买商品、接受劳务支付的现金		4,706,469.71	13,346,758.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,201,162.99	1,954,544.83
支付的各项税费		318,982.71	195,560.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,130,884.16	1,475,079.36
经营活动现金流出小计		7,357,499.57	16,971,943.90
经营活动产生的现金流量净额		749,567.00	2,930,565.85
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		39,059.00	-
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		-	-
投资活动现金流入小计		39,059.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	8,871.04
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		-	8,871.04
投资活动产生的现金流量净额		39,059.00	-8,871.04
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		235,125.00	463,333.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,235,125.00	2,963,333.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,235,125.00	-2,963,333.00
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		-1,446,499.00	-41,638.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,687,198.90	1,076,712.68
六、期末现金及现金等价物余额		240,699.90	1,035,074.49

法定代表人：张步灶

主管会计工作负责人：黄张燕

会计机构负责人：周凌燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

关于会计政策变更

1、执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，公司执行上述准则无影响。

2、根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本集团对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表

将原“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”

将原“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”

3、根据财政部于 2019 年 5 月 9 日发布的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会(2019)8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4、根据财政部于 2019 年 5 月 16 日发布的《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会(2019)9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

二、 报表项目注释

上海贯康健康科技股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、 公司基本情况

上海贯康健康科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“贯康股份”），成立于 2004 年 5 月 20 日。公司类型：股份有限公司（非上市）；注册地址：上海市嘉定区华亭镇嘉行公路 3188 号 2 幢 302 室；实际经营地址：上海市闵行区联航路 1188 号 10 号楼 2 层 E。注册资本：人民币 1,040.00 万元；实收资本：人民币 1,040.00 万元。营业期限：2004 年 5 月 20 日至不约定期限；法定代表人：张步灶；统一社会信用代码：91310000762647126F。公司挂牌时间：2016 年 10 月 14 日；证券简称：贯康股份；证券代码：839317；类型：基础层。

1.1 公司历史沿革

上海贯康健康科技股份有限公司原名为上海贯康参茸保健品有限公司，系由林呈芳、林祖佑出资组建，于 2004 年 5 月 20 日取得上海市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，营业执照注册号为 3101142068308。2004 年 5 月 18 日，根据有关协议、章程的规定，由股东林呈芳、林祖佑各以货币出资 30.00 万元、20.00 万元组建公司，此次出资已经上海同诚会计师事务所审验，并于 2004 年 5 月 18 日出具“同诚会验（2004）第 1-2630 号”验资报告。

2011 年 4 月 18 日，经股东会决议，股东林呈芳将所持公司的 60.00% 股权，合计 30.00 万元，转让给股东张步贵；股东林祖佑将所持公司的 40.00% 股权，合计 20.00 万元，转让给股东许明产。截至 2011 年 4 月 18 日，公司的股东为张步贵，许明产，分别持有 60.00%，40.00% 的股权。2011 年 11 月 25 日，根据股东会决议，公司将注册资本从 50.00 万元增资到 550.00 万元，股东张步贵，许明产各以货币新增出资 300.00 万元、200.00 万元，截至 2012 年 2 月 2 日，张步贵，许明产累计以货币出资 330.00 万元、220.00 万元，此次出资已经上海鑫星会计师事务所审验，并于 2012 年 1 月 16 日出具“鑫星验字（2012）第 0099 号”验资报告。

2013 年 7 月 30 日,根据公司的股东会决议,股东许明产将所持公司的 15.00%股权,合计 82.50 万元,转让给股东许小鸿;股东张步贯将所持公司的 15.00%股权,合计 82.50 万元,转让给股东姜彩霞。截至 2013 年 9 月 2 日,公司的股东为张步贯、许明产、许小鸿、姜彩霞,分别持有 45.00%、25.00%、15.00%、15.00%的股权,实缴出资分别为 247.50 万元、137.50 万元、82.50 万元、82.50 万元。

2015 年 1 月 7 日,根据公司的股东会决议,股东许明产将所持公司的 25.00%股权,合计 137.50 万元,转让给股东张步贯;股东许小鸿将所持公司的 15.00%股权,合计 82.50 万元,转让给股东张步贯。截止到 2015 年 1 月 7 日,公司的股东为张步贯,姜彩霞,分别持有 85.00%, 15.00%的股权。实缴出资分别为 467.50 万元、82.50 万元。

2015 年 1 月 28 日,根据公司的股东会决议,股东张步贯将所持公司的 18.00%股权,合计 99.00 万元,转让给股东卢雁;股东姜彩霞将所持公司的 7.50%股权,合计 41.25 万元,转让给股东张亮。截至 2015 年 1 月 28 日,公司的股东为张步贯、姜彩霞、卢雁、张亮,分别持有 67.00%, 7.50%、18.00%、7.50%的股权。实缴出资分别为 368.50 万元、41.25 万元、99.00 万元、41.25 万元。

2015 年 1 月 28 日,根据公司的股东会决议,公司将注册资本从 550.00 万元增资到 1,000.00 万元,股东张步贯、卢雁、张亮、姜彩霞各以货币新增出资 301.50 万元、81.00 万元、33.75 万元、33.75 万元,截至 2015 年 2 月 28 日,张步贯、卢雁、张亮、姜彩霞累计出资 670.00 万元、180.00 万元、75.00 万元、75.00 万元,此次出资已经北京信审会计师事务所有限责任公司审验,并于 2015 年 2 月 28 日出具“(2015)京信验字第 0002 号”验资报告。

根据 2015 年 3 月 27 日召开的公司股东会决议、2015 年 4 月 5 日发起人协议的规定,同意公司由有限责任公司变更为股份有限公司。公司以截至 2015 年 2 月 28 日为审计基准日,经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计【审计报告文号:[2015]京会兴审字第 69000036 号】的账面净资产 11,222,501.68 元(其中实收资本 10,000,000.00 元,未分配利润 1,085,985.95 元,盈余公积 136,515.73 元),按 1.1223:1 的比例进行折股,整体更改设立上海贯康健康科技股份有限公司。折股后股份公司总股本 1,000.00 万股,每股面值 1 元,折股后剩余净资产计入变更后股份公司的资本公积。

2015 年 8 月 12 日,根据公司的股东会决议,公司本期增加注册资本(股本)10.00 万元,增加后公司注册资本(股本)为 1,010.00 万元。本次新增注册资本由盛金奎认购 10.00

万股，每股 10.00 元，总认购股款 100.00 万元，其中计入股本 10.00 万元，剩余 90.00 万元计入资本公积。此次出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 9 月 23 日出具“[2015]京会兴验字第 69000116 号”验资报告。

2016 年 2 月 23 日，根据公司的股东会决议，公司本期增加注册资本（股本）30.00 万元，增加后公司注册资本（股本）为 1,040.00 万元。本次新增注册资本由郑亚琴认购 20.00 万股，每股 10.00 元，认购股款 200.00 万元，其中计入股本 20.00 万元，剩余 180.00 万元计入资本公积；由陈剑芬认购 10.00 万股，每股 10.00 元，认购股款 100.00 万元，其中计入股本 10.00 万元，剩余 90.00 万元计入资本公积。此次出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 4 月 18 日出具“[2016]京会兴验字第 69000029 号”验资报告。

2016 年 3 月 8 日，上海市工商行政管理局核发了新的《营业执照》，统一社会信用代码为 91310000762647126F。

2017 年 1 月 11 日，根据公司的股东转让合同，股东张步贯将所持公司的 37.00 万股以 207.20 万元的价款转让给卞加红。

2018 年 6 月 13 日，根据公司 2018 年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于变更公司经营范围的议案》和《关于变更公司章程的议案》。

2018 年 7 月 13 日，上海市工商行政管理局核发了新的《营业执照》，统一社会信用代码为 91310000762647126F。

2019 年 3 月 15 日，根据公司第二届董事会第四次会议决议，审议并通过《关于变更公司法人》的议案。

2019 年 3 月 28 日，上海市工商行政管理局核发了新的《营业执照》，法定代表人为张步灶，统一社会信用代码为 91310000762647126F。

1.2 经营范围

从事健康技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，食品销售，酒类商品（不含散装酒）零售，食用农产品，日用百货、五金交电、建材的销售、企业管理、商务咨询，投资咨询，以电子商务的方式从事食用农产品的销售，从事货物和技术的进出口业务。【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】

1.3 公司业务性质和主要经营活动

公司采取线上与线下相结合的销售模式，凭借优质原产地直接采购与实惠定价等优势，

以销售冬虫夏草为主的滋补类产品为主营业务。

1.4 财务报表批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 28 日批准报出。

1.5 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 家。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力存在重大疑虑，公司未弥补亏损额已超过股本总额的三分之一，公司继续加强冬虫夏草的销售，并拓展酒类产品的销售领域，更合理地控制相关广告的投入，进一步提升公司持续经营能力。

3、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 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况及 2019 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情

况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.10 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.11 长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.11.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公

司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

4.8 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

4.8.1 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

管理层按照取得金融资产的目的，将其划分为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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

4.8.2 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

4.8.2.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

4.8.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.2.3 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.2.4 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

4.8.2.5 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

4.8.2.6 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

4.8.2.7 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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）作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

4.8.2.8 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

4.8.2.9 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4.8.2.10 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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊

销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.8.2.11 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。通常采用实际利率法与摊余成本进行后续计量。

4.8.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一

项金融负债。

4.8.4 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.8.5 金融资产和金融负债的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。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。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.8.6 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证

据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

资产负债表日，本公司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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- (1) 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- (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) 债权人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做出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (7) 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合（相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，包括经单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以及单项金额非重大且在其他组合以外的应收款项）
组合 2	无风险组合（备用金、押金、关联方应收款项具有类似信用风险特征）

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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)	1.00	1.00
1—2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2—3 年 (含 3 年)	10.00	10.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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	对单项金额虽不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此在已按账龄分析法计提坏账准备的基础上补提相应的坏账准备

4.9.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、包装物等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响，是指本公司对被投资单

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。

4.11.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.11.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采

用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.11.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.11.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.11.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.12 固定资产

4.12.1 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.12.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.15 长期资产减值”。

4.12.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.12.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.13 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.14 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.15 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

4.16 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.17 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.18 收入

4.18.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司销售主要为三类，第一类为线上零售，第二类为线下零售，第三类为线下批发。

公司收入确认方法为：（1）线上销售客户下单后，按照客户（以零售客户为主）要求发出商品即确认收入；（2）线下体验门店零售商品中以销售商品当天确认收入；（3）线下批发模式以客户提货并确认后，公司即确认收入。

4.19 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.20 递延所得税资产和递延所得税负债

4.20.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.20.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税

资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

4.21 租赁

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.21.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.21.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.22 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

4.23 重要会计政策、会计估计的变更

4.23.1 重要会计政策变更

1、财政部于 2019 年 5 月 10 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”；（2）“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
1	根据财政部 2019 年 5 月 10 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表： 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”。	无	请见下表

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

单位：元

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后

应收票据			
应收账款		3,098,515.77	3,098,515.77
应收票据及应收账款	3,098,515.77		3,098,515.77
应付票据			
应付账款		10,982,048.49	10,982,048.49
应付票据及应付账款	10,982,048.49		10,982,048.49

2、财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

3、财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税费情况	税率
增值税	按应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	2019 年 4 月 1 日前为 16%、10%， 2019 年 4 月 1 日后为 13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	1%
企业所得税	按应纳税所得额	25%

注：公司自 2019 年 4 月 1 日起增值税的税率从 16%降至 13%，10%降至 9%。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，以下金额单位均为人民币元，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1 月—2019 年 6 月 30 日，上期指 2018 年 1 月—2018 年 6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	14,724.32	2,703.12
银行存款	125,288.43	1,518,478.87
其他货币资金	101,079.26	166,588.28
合计	241,092.01	1,687,770.27

注：（1）货币资金中不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

（2）其他货币资金系支付宝余额、京东商城平台和会说话的好酒平台余额。

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	1,378,564.20	3,098,515.77
合计	1,378,564.20	3,098,515.77

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,406,780.14	75.93	28,215.94	2.01	1,378,564.20
组合 1: 账龄组合	1,406,780.14	75.93	28,215.94	2.01	1,378,564.20
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	445,880.88	24.07	445,880.88	100.00	-
合计	1,852,661.02	100.00	508,169.49	25.59	1,378,564.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,160,804.38	87.64	62,288.61	1.97	3,098,515.77
组合 1: 账龄组合	3,160,804.38	87.64	62,288.61	1.97	3,098,515.77
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	445,880.88	12.36	445,880.88	100.00	-
合计	3,606,685.26	100.00	508,169.49	14.09	3,098,515.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,184,033.64	11,840.34	1.00
1—2 年 (含 2 年)	117,981.00	5,899.05	5.00
2—3 年 (含 3 年)	104,765.50	10,476.55	10.00
合计	1,406,780.14	28,215.94	-

(续)

项目	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,439,640.88	24,396.41	1.00
1—2 年 (含 2 年)	684,483.00	34,224.15	5.00
2—3 年 (含 3 年)	36,680.50	3,668.05	10.00
合计	3,160,804.38	62,288.61	-

②期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭清	343,100.88	343,100.88	100.00	周期较长、联系困难
张步江	102,780.00	102,780.00	100.00	周期较长、联系困难
合计	445,880.88	445,880.88	-	-

(续)

债务单位名称	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭清	343,100.88	343,100.88	100.00	周期较长、联系困难
张步江	102,780.00	102,780.00	100.00	周期较长、联系困难
合计	445,880.88	445,880.88	-	-

6.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额 34072.67 元。

6.2.1.3 本期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

6.2.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
马麻乃	非关联方	455,400.00	1 年以内	24.58%	4,554.00
郭清	非关联方	343,100.88	3 年以上	18.52%	343,100.88
王丹	非关联方	120,000.00	1 年以内	6.48%	1,200.00
张步江	非关联方	102,780.00	3 年以上	5.55%	102,780.00
廖坚伟	非关联方	84,434.50	1 年以内	4.56%	844.35
合计	--	1,105,715.38	--	59.69%	452,479.23

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,105,715.38 元，占应收账款期末总额合计数的比例为 59.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 452,479.23 元。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	671,665.00	100.00	60,900.00	100.00
合计	671,665.00	100.00	60,900.00	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 671,665.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	543,867.31	773,818.00
合计	543,867.31	773,818.00

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31
组合 1: 账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2: 无风险组合	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00
组合 1: 账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2: 无风险组合	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00

①组合中，按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金	537,930.00	-	-	769,818.00	-	-
备用金	2,000.00	-	-	4,000.00	-	-
其他	3,937.31	-	-	-	-	-
合计	543,867.31	-	-	773,818.00	-	-

注：其他应收款中的其他项目金额 3,937.31 元是公司员工怀孕请产假时期公司为其正常缴纳社保、公积金，公司暂时代为支付的应由员工自己承担的社保、公积金部分。

6.4.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

6.4.1.3 本期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

6.4.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
平台押金	205,000.00	205,000.00
备用金	2,000.00	4,000.00
房租押金	315,836.00	496,724.00
其他押金	17,094.00	68,094.00
其他	3,937.31	-
合计	543,867.31	773,818.00

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
薛丽	房租押金	232,000.00	3-4 年	42.66	-
江苏京东信息技术有限公司	平台押金	150,000.00	2-3 年 50,000.00 元, 4-5 年 100,000.00 元	27.58	-
上海鹏晨联合实业有限公司	房租押金	83,836.00	2-3 年 60.00 元, 2-3 年 83,776.00 元	15.41	-
浙江天猫技术有限公司	平台押金	50,000.00	4-5 年	9.19	-
上海金雁物业管理 有限公司	物业押金	10,694.00	3-4 年	1.97	-
合计	--	526,530.00	--	96.81	-

6.5 存货

6.5.1 分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,503,917.11	-	13,503,917.11
包装物	619,322.97	-	619,322.97
合计	14,123,240.08	-	14,123,240.08

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,676,164.74	-	13,676,164.74

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	643,128.88	-	643,128.88
发出商品	364,309.75	364,309.75	-
合 计	14,683,603.37	364,309.75	14,319,293.62

6.5.2 存货跌价准备

公司报告期末对存货进行减值测试，未发现减值迹象，无需计提跌价准备。

6.6 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
联航路办公室房租	44,555.38	39,893.34
永南路仓库租金	-	11,857.34
合 计	44,555.38	51,750.68

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	--	--	--
1.年初余额	269,266.87	1,118,351.27	1,387,618.14
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	141,303.62	446,422.36	587,725.98
4.期末余额	127,963.25	671,928.91	799,892.16
二、累计折旧	-	-	-
1.年初余额	255,803.53	944,941.23	1,200,744.76
2.本期增加金额	-	63,187.03	63,187.03
(1) 计提	-	63,187.03	63,187.03
3.本期减少金额	134,238.44	424,101.24	558,339.68
4.期末余额	121,565.09	584,027.02	705,592.11
三、减值准备	--	--	--
1.年初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值	--	--	--
1.期末账面价值	6,398.16	87,901.89	94,300.05
2.年初账面价值	13,463.34	173,410.04	186,873.38

6.8 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减 少金额	期末余额
雁荡路店装修费	83,042.86	-	23,726.52	-	59,316.34
贯康那曲装修费	19,999.81	-	4,999.98	-	14,999.83
宛平店装修费	97,580.36	-	21,684.48	-	75,895.88
东方路店装修费	122,500.00	-	21,000.00	-	101,500.00
联航路办公室装修费	197,633.25	-	33,880.02	-	163,753.23
合 计	520,756.28	-	105,291.00	-	415,465.28

6.9 短期借款

6.9.1 短期借款分类

类别	期末余额	年初余额
抵押及保证借款	-	1,500,000.00
保证借款	-	500,000.00
合 计	-	2,000,000.00

注：1、本公司向浙江泰隆商业银行股份有限公司上海分行借款 150.00 万元，借款期限：2018 年 11 月 28 日至 2019 年 4 月 14 日，月利率 0.750%。公司实际控制人张步贯以上海市黄浦区福佑路 427 号 3 层 73 室房产为此笔借款做抵押担保，公司实际控制人张步贯及妻子周凌燕为此笔 150.00 万元贷款做保证担保并签订最高额保证合同。

2、本公司向浙江泰隆商业银行股份有限公司上海分行借款 50.00 万元，借款期限：2018 年 11 月 28 日至 2019 年 11 月 20 日，月利率 0.750%。公司实际控制人张步贯及妻子周凌燕为此笔 50.00 万元贷款做保证担保并签订最高额保证合同。

3、本公司已于 2019 年 4 月 8 日和 2019 年 5 月 15 日提早归还浙江泰隆商业银行股份有限公司上海分行借款 150 万元及 50 万元。

6.10 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	12,377,091.31	10,982,048.49
合 计	12,377,091.31	10,982,048.49

6.10.1 应付账款

6.10.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
供应商货款	12,366,391.20	10,819,048.49
广告宣传款	10,700.73	74,000.00

项目	期末余额	年初余额
网络维护款	-	1,500.00
房租款	-	87,500.00
合计	12,377,091.93	10,982,048.49

6.11 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	-	1,216,744.99	1,201,162.99	15,582.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
合计	-	1,216,744.99	1,201,162.99	15,582.00

6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	908,516.31	896,516.31	12,000.00
二、职工福利费	-	914.00	914.00	-
三、社会保险费	-	230,671.63	230,671.63	-
其中：医疗保险费	-	80,685.66	80,685.66	-
工伤保险费	-	1,358.65	1,358.65	-
生育保险费	-	8,492.97	8,492.97	-
四、住房公积金	-	28,058.00	24,476.00	3,582.00
五、工会经费和职工教育经费	-	13,779.25	13,779.25	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	1,216,744.99	1,201,162.99	15,582.00

6.12 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	8,810.36	125,430.78
城市维护建设税	440.52	4,201.54
教育费附加	264.31	2,520.92
地方教育费附加	88.10	840.31
印花税	735.80	543.50
合计	10,339.09	133,537.05

6.13 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	-	4,500.00
应付股利	-	-
其他应付款	2,534,465.24	2,574,883.24
合计	2,534,465.24	2,579,383.24

6.13.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	4,500.00

6.13.2 其他应付款

6.13.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
往来借款	2,200,000.00	2,200,000.00
往来借款利息	244,000.00	288,000.00
诉讼纠纷支付违约金	86,883.24	86,883.24
社保、公积金（个人部分代扣）	3,582.00	-
合计	2,534,465.24	2,574,883.24

6.13.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司向林利平借款	1,500,000.00	合同未履行完毕
公司向殷晓华借款	700,000.00	合同未履行完毕
合计	2,200,000.00	-

6.14 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,400,000.00	-	-	-	-	-	10,400,000.00

6.15 资本公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,822,501.68	-	-	4,822,501.68

6.16 盈余公积

类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,261.32	-	-	88,261.32

6.17 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-10,306,053.78	-6,687,039.28
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-10,306,053.78	-6,687,039.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,470,838.17	-364,482.63
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-12,776,891.95	-7,051,521.91

6.18 营业收入和营业成本

6.18.1 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,327,042.84	5,042,278.56	15,569,024.61	11,808,785.16
其他业务	-	-	-	-
合 计	6,327,042.84	5,042,278.56	15,569,024.61	11,808,785.16

6.19 税金附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,894.98	5,250.63
教育费附加	5,336.99	3,150.38
地方教育费附加	1,779.00	2,100.25
河道管理费	-	-
印花税	2,193.70	3,354.47
合 计	18,204.67	13,855.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.20 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	569,051.54	1,152,968.33
业务招待费	15,149.00	5,254.20
办公费	277,569.14	868,106.68
广告宣传费	48,327.55	160,410.57
租赁费	850,183.50	1,113,133.04
折旧费	52,065.65	131,591.02
差旅费		
其他	73,333.38	196,942.10
合 计	1,885,679.76	3,628,405.94

6.21 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	612,887.65	819,671.50
办公费	252,917.57	200,848.46
折旧费	11,121.38	12,745.27
差旅费	51,534.89	37,313.10
装修费	13,656.22	19,665.84
中介服务费	111,109.11	128,581.18
租赁费	84,501.26	127,432.20
业务招待费	138,020.18	83,868.04
欠薪及残疾人保障金	34,805.8	-
合 计	1,310,554.06	1,430,125.59

6.22 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	186,625.00	373,500.00
减：利息收入	546.46	1,969.80
手续费	16,485.17	29,312.60
合计	202,563.71	400,842.80

6.23 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-34,072.67	-4,337.51
合计	-34,072.67	-4,337.51

6.24 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
出售固定资产收益	5,887.15	-	5,887.15
合计	5,887.15	-	5,887.15

6.25 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
个税三代手续费返还	1,828.26	-	1,828.26
政府补助	-	1,350,000.00	-
卖废纸收入	4,295.40	-	4,295.40
车辆理赔	1,300.00	-	1,300.00
其他	-	1,358,254.39	-
合计	7,423.66	1,358,254.39	7,423.66

6.26 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
交通罚款支出	-	850.00	-
捐款支出	95.73	225.90	95.73
赔款	5,000.00	13,008.02	5,000.00
支付违约金	380,888.00	-	380,888.00
合计	385,983.73	14,083.92	385,983.73

6.27 现金流量表项目**6.27.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	546.46	1,969.80

项 目	本期发生额	上期发生额
其他收益、营业外收入	44,654.40	1,350,000.00
税收返还	1,828.26	-
押金	27,983.26	392,666.32
合 计	75,812.38	1,744,636.12

6.27.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	750,968.43	728,165.80
营业外支出	380,095.73	14,083.92
押金及保证金	-	714,081.43
合 计	1,131,064.16	1,456,331.15

6.28 现金流量表补充资料

6.28.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-2,470,838.17	-364,482.63
加：资产减值准备	-34,072.67	-4,337.51
固定资产折旧	63,187.03	144,336.29
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	105,291.00	107,475.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	202,563.71	400,842.80
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	196,053.54	564,550.29
经营性应收项目的减少	1,719,951.57	860,232.09
经营性应付项目的增加	1,395,043.44	-657,933.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,177,179.45	1,050,683.89
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	241,092.01	1,035,824.85
减：现金的期初余额	1,687,770.27	1,076,712.68
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,446,678.26	-40,887.83

6.28.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	241,092.01	1,687,770.27
其中：库存现金	14,724.32	2,703.12
可随时用于支付的银行存款	125,288.43	1,518,478.87
可随时用于支付的其他货币资金	101,079.26	166,588.28
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	241,092.01	1,687,770.27
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	-	-

7、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贯康那曲索县冬虫夏草有限公司	索县嘎青路十字路口	索县嘎青路十字路口	采购及销售冬虫夏草、土特产品、农副产品、食用农产品、中药材、预包装食品。以电子商务模式销售冬虫夏草、土特产品、食用农产品、中药材、预包装食品。	100.00	-	出资设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，企业的实际控制人为自然人，具体情况如下：

实际控制人名称	与本企业关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
张步贵	董事长、总经理	60.8654	60.8654

本企业最终控制方是自然人张步贵。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
卢雁	董事，持有公司 17.3077%股份
盛金奎	董事，持有公司 0.9616%股份
张雅明	董事
卞加红	董事，持有公司 3.5577%股份
李爱萍	监事会主席
郑亚琴	监事，持有公司 1.9231%股份
王琴	职工监事
周凌燕	董事会秘书、财务负责人、实际控制人配偶
上海贯信投资管理有限公司	董秘周凌燕实际控制的企业

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

① 出售商品/提供劳务情况

无

9.4.2 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张步贯	5,250,000.00	2016-4-14	2019-4-14	履行完毕
张步贯、周凌燕	2,500,000.00	2017-12-20	2019-12-20	履行完毕

注：（1）最高额抵押合同编号（310120160414）浙泰商银（高抵）字第（0099790001）号，张步贯以持有的《房屋所有权证》编号为沪房地黄字（2002）第 002133 号的上海市黄浦区福佑路 427 号 3 层 73 室房产做抵押担保，抵押担保金额 525.00 万元。

（2）最高额保证合同编号（310101721171220）浙泰商银（高保）字第（0073570002）号，保证人：张步贯、周凌燕夫妇，担保金额 250.00 万元。

（3）本公司已于 2019 年 4 月 8 日和 2019 年 5 月 15 日提早归还浙江泰隆商业银行股份有限公司上海分行借款 150 万元及 50 万元。

10、 承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、 资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

12、 其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，公司未分配利润累计金额-12,776,891.95 元，公司股本总额为 10,400,000.00 元，未弥补亏损超过股本总额的三分之一，表明存在可能导致对贯康股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

13、 公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	1,378,564.20	3,098,515.77
合计	1,378,564.20	3,098,515.77

13.1.1 应收账款

13.1.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,406,780.14	75.93	28,215.94	2.01	1,378,564.20
组合 1: 账龄组合	1,406,780.14	75.93	28,215.94	2.01	1,378,564.20
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	445,880.88	24.07	445,880.88	100.00	-
合计	1,852,661.02	100.00	508,169.49	25.59	1,378,564.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提	-	-	-	-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,160,804.38	87.64	62,288.61	1.97	3,098,515.77
组合 1: 账龄组合	3,160,804.38	87.64	62,288.61	1.97	3,098,515.77
组合 2: 无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	445,880.88	12.36	445,880.88	100.00	-
合计	3,606,685.26	100.00	508,169.49	15.98	3,098,515.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,184,033.64	11,840.34	1.00
1—2 年 (含 2 年)	117,981.00	5,899.05	5.00
2—3 年 (含 3 年)	104,765.50	10,476.55	10.00
合计	1,406,780.14	28,215.94	-

(续)

项目	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,439,640.88	24,396.41	1.00
1—2 年 (含 2 年)	684,483.00	34,224.15	5.00
2—3 年 (含 3 年)	36,680.50	3,668.05	10.00
合计	3,160,804.38	62,288.61	-

②期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
郭清	343,100.88	343,100.88	100.00	周期较长、联系困难
张步江	102,780.00	102,780.00	100.00	周期较长、联系困难
合计	445,880.88	445,880.88	-	-

(续)

债务单位名称	年初余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
郭清	343,100.88	343,100.88	100.00	周期较长、联系困难
张步江	102,780.00	102,780.00	100.00	周期较长、联系困难
合计	445,880.88	445,880.88	-	-

13.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额 34,072.67 元。

13.1.1.3 本期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

13.1.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,105,715.38 元，占应收账款期末总额合计数的比例为 59.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 452,479.23 元。

13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	543,867.31	773,818.00
合计	543,867.31	773,818.00

13.2.1 其他应收款**13.2.1.1 分类**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31
组合 1: 账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2: 无风险组合	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	543,867.31	100.00	-	-	543,867.31

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00
组合 1: 账龄组合	-	-	-	-	-
组合 2: 无风险组合	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	773,818.00	100.00	-	-	773,818.00

①组合中，按无风险组合不计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金	537,930.00	-	-	769,818.00	-	-
备用金	2,000.00	-	-	4,000.00	-	-
其他	3,937.31	-	-	-	-	-
合计	543,867.31	-	-	773,818.00	-	-

注：其他应收款中的其他项目金额 3,937.31 元是公司员工怀孕请产假时期公司为其正常缴纳社保、公积金，公司暂时代为支付的应由员工自己承担的社保、公积金部分。

13.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内无计提、收回或转回的坏账准备。

13.2.1.3 本期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

13.2.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
平台押金	205,000.00	205,000.00
备用金	2,000.00	4,000.00
房租押金	315,836.00	496,724.00
其他押金	17,094.00	68,094.00
其他	3,937.31	-
合计	543,867.31	773,818.00

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
------	------	------	----	--------------------	--------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
薛丽	房租押金	232,000.00	3-4 年	42.66	-
江苏京东信息技术有限公司	平台押金	150,000.00	2-3 年 50,000.00 元, 4-5 年 100,000.00 元	27.58	-
上海鹏晨联合实业有限公司	房租押金	83,836.00	2-3 年 60.00 元, 2-3 年 83,776.00 元	15.41	-
浙江天猫技术有限公司	平台押金	50,000.00	4-5 年	9.19	-
上海金雁物业管理 有限公司	物业押金	10,694.00	3-4 年	1.97	-
合计	--	526,530.00	--	96.81	-

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贯康那曲索 县冬虫夏草 有限公司	1,000,000.00		-	1,000,000.00	-	-

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,327,042.84	5,042,278.56	15,569,024.61	11,808,785.16
其他业务	-	-	-	-
合计	6,327,042.84	5,042,278.56	15,569,024.61	11,808,785.16

14、 补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
税收返还	1,828.26	
出售旧固定资产收益	5,887.15	
除上诉各项之外的其他营业外收入和支出	-380,388.33	
小计	-372,672.92	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-372,672.92	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-65.55	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-75.44	-0.27	-0.27

上海贯康健康科技股份有限公司
二〇一九年八月二十八日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

上海市闵行区浦江镇联航路 1188 号二层 E 座