



# 宝明堂

NEEQ : 835684

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司



## 年度报告

— 2021 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	26
第八节	财务会计报告 .....	30
第九节	备查文件目录 .....	114

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人李明、主管会计工作负责人余盛丽及会计机构负责人（会计主管人员）曾燕芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动风险	因原材料产量、质量易受到自然气候、地理位置等影响，不同地域原材料价格差异大。对此，公司通过与供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购，并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势，提升议价能力和价格传导能力；另一方面，公司将持续跟踪原材料市场的价格走势，充分做好资金准备，适时调整原材料采购策略，合理配置原材料库存结构。
市场竞争加剧风险	随着政府反腐的深入，高端产品的消费动能短时间内无法恢复，考验公司转变思路、调整结构的能力。对此，公司将品牌优势与市场有效对接，优化产品结构，线上、线下营销途径相结合，努力拉动需求。
供应商集中的风险	报告期内，由于公司主要原材料冬虫夏草产地的集中性，公司供应商较为集中，公司对主要供应商客观上存在一定的依赖。
存货周转率过低的风险	报告期内存货周转率 0.59 次/年，主要因为(1)公司的门店数量较多，每间门店都需要准备一定的货量，公司在整体上的存货余额较高；(2)公司的产品为冬虫夏草、参茸、燕窝等高级滋补品。这部分产品具有易碎、易耗的特点，为减少总部对各个门店的配货、

	调货过程中发生的损耗成本,公司每次配货、调货至门店时分量均较为充足;(3)公司的产品主要为冬虫夏草,这是一种稀缺野生资源,每年的收成不确定,每年的品质不确定,季节性价格波动较大;公司在采购时遇到品质好、价格适中的货源,会增加采购量。由于上述原因,公司存货周转率较低,商品积压较多,不利于公司提高运营能力,公司可能因为存货周转率过慢而忽略部分存货的保质期,也可能因为市场上原材料和同类商品价格的波动而导致亏损。
实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人李明、余三兰直接及间接持有公司 2,577.60 万股份,占公司股份总数的 85.92%,且李明任公司董事长及总经理,对公司生产经营、人事、财务管理有一定的控制权。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制,可能损害公司和其他小股东利益。
连锁门店的管理风险	报告期末,公司直营门店及联营门店及网店共计 81 家,门店数量较多,分布全国各个区域。由于门店日常管理具体包括选址、配送、资金调度、营销和人员等多方面,如果公司管理能力不能达到要求,将会出现销售下降、品牌弱化、供货体系紊乱等问题,从而导致经营利润的降低。
季节波动风险	公司主营冬虫夏草、参茸、灵芝等中药饮片的销售,产品多为贵重滋补品。公司的产品销售情况存在季节性波动的特点。2021 年 1-3 月,营业收入金额为 2,506.7 万元,占本期收入 6,475.22 万元的 38%,产品销售情况具有较强的季节性。
持续经营风险	报告期内,公司净利润为-3,909,068.59 元,公司目前的盈利能力较弱,具有一定的持续经营风险,一方面是受疫情影响,实体商场业绩下滑明显,另一方面是线上销售势头上升也影响了线下商场的销量,公司将适时做出调整,在产品和销售模式上都做出变革,改善经营情况。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
宝明堂、宝明堂股份、公司、本公司、股份公司、母公司	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司
方坤投资	指	公司股东之一,深圳市方坤投资发展有限公司
鑫喆源	指	公司股东之一,深圳市鑫喆源投资管理有限公司
杭州联创	指	原公司股东之一,杭州联创永溢创业投资合伙企业(有限合伙)
宝明堂保健品	指	公司子公司,深圳市宝明堂保健品有限公司
宝康食品	指	公司子公司,深圳市宝康健康食品有限公司
中药饮片	指	中药饮片是中药材经过按中医药理论、中医炮制方法,经过加工炮制后的,可直接用于中药临床的中药

贵细中药材	指	名贵中药材
冬虫夏草	指	名贵中药材
道地药材	指	在一特定自然条件、生态环境的地域内所产的药材,因生产较为集中,栽培技术、采收、加工也有一定的讲究,以致较同种药材在其他地区所产者品质佳、疗效好
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市宝明堂健康药业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、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《深圳市宝明堂健康药业股份有限公司章程》
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen BaoMingTang Health Pharmaceutical Co.,Ltd.
证券简称	宝明堂
证券代码	835684
法定代表人	李明

### 二、 联系方式

董事会秘书	余盛丽
联系地址	深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区锦龙四路 1 号宝昌利工业区 15 号厂房 101-401
电话	0755-33972888
传真	0755-33972889
电子邮箱	baomingtang2016@163.com
公司网址	<a href="http://www.baomingtang.com/">http://www.baomingtang.com/</a>
办公地址	深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区锦龙四路 1 号宝昌利工业区 15 号厂房 101-401
邮政编码	581000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 12 月 22 日
挂牌时间	2016 年 1 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2730 制造业-医药制造业-中药饮片加工-中药饮片加工
主要业务	中药饮片生产与销售
主要产品与服务项目	主要产品包括：冬虫夏草类产品、参茸类产品、石斛、当归、田七等土特产类产品、即食燕窝、海味类等食品、仙芝楼牌灵芝孢子粉胶囊等。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-

控股股东	控股股东为（李明）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李明），一致行动人为（余三兰）

#### 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	91440300783916698F	否
注册地址	广东省深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区锦龙四路1号宝昌利工业区15号厂房101-401	是
注册资本	30,000,000	否
注册地址变更原因说明：因政府对公司住所所在地进行行政区域管辖调整，导致公司住所所属街道改变，实际物理地址未发生变动；		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡春平	刘敬彩		
	2年	1年	0年	0年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	64,752,183.88	69,491,983.59	-6.82%
毛利率%	41.81%	43.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,909,068.59	374,314.24	-1,144.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,938,975.21	-327,843.12	-1,101.48%
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)	-5.81%	0.54%	-
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)	-5.85%	-0.47%	-
基本每股收益	-0.13	0.01	-1,400%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	97,208,289.48	87,110,571.40	11.59%
负债总计	31,861,663.89	17,854,877.22	78.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,346,625.59	69,255,694.18	-5.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.31	-5.63%
资产负债率% (母公司)	36.40%	26.41%	-
资产负债率% (合并)	32.78%	20.50%	-
流动比率	3.28	4.58	-
利息保障倍数	-15.16	1.86	-

##### (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	-2,493,516.86	9,581,397.35	-126.02%
应收账款周转率	11.67	14.46	-
存货周转率	0.59	0.61	-



#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.59%	0.59%	-
营业收入增长率%	-6.82%	-5.5%	-
净利润增长率%	-1,144.33%	153.40%	-

#### (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	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,723.13
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,511.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,087.63
<b>非经常性损益合计</b>	<b>39,875.50</b>
所得税影响数	9,968.88
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>29,906.62</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

具体见第八节、四、35；

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主营业务是中药饮片的生产与销售，隶属于中药饮片加工行业。业务体系涵盖中药饮片的生产、连锁直营零售门店、直销、电商等全方位多层次营销网络。公司的关键资源包括地道的原材料和终端销售渠道。公司自主生产经销“宝明堂”牌冬虫夏草、参茸、燕窝等贵细中药材。中药材质量与产地、气候等因素相关，公司自创立伊始，就重视对道地原材料的采购，制定严格的采购质量评价标准，从根源上保障中药材的质量安全。公司在北京、上海、深圳等一线城市的高端百货中心、省会城市的高端百货店开设联营店或直营店。高端百货中心招商门槛高、业绩要求高、管理严格，公司长期与一线城市高端百货中心合作，扩大品牌影响力的同时也不断加强自身营销能力、管理能力。截止报告期末，公司门店数量 81 家，其中直营店 7 家。公司在全国主要一线城市具备较高的消费者认知和品牌认可度，形成较高的竞争力及品牌影响力。收入主要来源于商品销售。公司的销售模式主要根据产品及业务分类采用直营、电商、与其他直销公司合作等全方位多层次销售模式。

报告期内，公司的商业模式未发生大的变化。公司紧跟行业政策，充分尊重和贴近市场，以创新的思维寻求企业更优、更好的发展，确保公司持续平稳、健康发展。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,761,051.12	2.84%	8,654,678.37	9.94%	-68.10%
应收票据					
应收账款	3,664,875.41	3.77%	6,017,164.73	6.91%	-39.09%
存货	68,762,822.09	70.74%	58,119,938.18	66.72%	18.31%
投资性房地产	-		-	-	
长期股权投资	-		-	-	
固定资产	1,399,650.25	1.44%	866,407.09	0.99%	61.55%
在建工程	-		-	-	
无形资产	182,999.18	0.19%	229,510.46	0.26%	-20.27%
商誉					
短期借款	6,000,000.00	6.17%	10,800,000.00	-12.4%	-44.44%
长期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-		-	-	
应付账款	14,161,016.69	14.57%	5,132,203.57	5.89%	175.92%
租赁负债	7,234,794.52	7.44%	-	-	100%
资产总计	97,206,993.48	100%	87,110,571.40	100%	11.59%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金减少同比减少 589 万元：一是银行流动资金借款同比减少，其中上年末短期借款余额 1080 万元，比本年末 600 万元多 480 万元；二是本年度采购同比增加；
2. 应收账款同比减少约 236 万元：年末应收账款包括商场结算款和批发销售款两部分，本年末大部分货款在年底及时收回，上年度有部分批发货款系在年后账期内回款；
3. 固定资产增加约 53 万：主要系公司本年度新添一辆车，约 65 万；
4. 短期借款减少 480 万：

为补充流动资金，公司向银行借入短期借款。公司 2020 年年末分别有 2 笔银行短期借款，余额分别为 480 万元、600 万元，合计 1080 万元；

2021 年末，公司账面只有一笔银行短期流动资金借款，系 2021 年 12 月向招商银行贷款借入，该项借款年末余额 600 万元；故年末短期借款同比少 480 万元，相应的，公司年末的货币资金也同比减少。

4. 应付账款增加 903 万，主要系公司本年度同比增加了采购：2020 年度，面临新冠疫情，公司减少了采购，做好存量资产盘活，年末存货由期初的 7202 万元降到 5812 万元，当年采购量、年末存货，均

创历史新低；由于公司门店数量多、品种多，为了保证店面存货的品种和数量，本年度公司加大了采购，故本年末的应付账款和存货均比上年末增加；

5. 租赁负债增加：系公司本年度开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号-租赁》，对租赁的资产按准则进行会计处理所产生的，该处理不调整可比期的数据。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	64,752,183.88	-	69,491,983.59	-	-6.82%
营业成本	37,679,985.78	58.19%	39,586,224.49	56.97%	-4.82%
毛利率	41.81%	-	43.03%	-	-
销售费用	23,197,646.03	35.83%	22,028,694.03	31.7%	5.31%
管理费用	7,978,170.72	12.32%	7,172,953.72	10.32%	11.23%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	598,028.39	0.92%	590,045.29	0.85%	1.35%
信用减值损失	-515,408.87	-0.80%	-393,986.18	-0.57%	-30.82%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	44,882.82	0.07%	-	-	100%
投资收益	138,405.82	0.21%	123,680.08	0.18%	11.91%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-5,211,458.46	-8.05%	-485,563.07	-0.7%	-973.28%
营业外收入	0.01	-	985,971.21	1.42%	-100%
营业外支出	5,007.33	0.01%	49,761.39	0.07%	-89.94%
净利润	-3,909,068.59	-6.04%	374,314.24	0.54%	-1,144.33%

#### 项目重大变动原因：

1. 信用减值损失增加：主要系客户西安世纪金花宜品生活用品有限公司因未按合同期间回笼货款，账龄较长而计提了较大比例的坏账准备所致

2. 营业外收入减少：上年度的营业外收入一部分是收到的政府的各项补助，另一部分公司核销了因特殊原因超过 5 年没有支付、且不需要支付的应付款项；本年度无此类收入；

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	64,752,183.88	69,491,983.59	-6.82%
其他业务收入	-	-	-

主营业务成本	37,679,985.78	39,586,224.49	-4.82%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
中药材	43,431,051.35	26,620,996.97	38.71%	-6.83%	-4.58%	-1.45%
食品	20,175,893.89	10,627,521.23	47.33%	-6.77%	-5.63%	-0.64%
保健食品	1,145,238.64	431,467.58	62.33%	-7.43%	1.17%	-3.20%
合计	64,752,183.88	37,679,985.78	41.81%	-6.82%	-4.82%	-1.23%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
华东区	16,281,233.17	9,453,106.63	41.94%	-1.02%	-1.09%	0.04%
华南区	26,875,058.67	15,960,705.18	40.61%	-7.70%	-2.92%	-2.92%
华北区	2,808,989.08	1,681,683.16	40.13%	-56.17%	-59.55%	5.00%
华中区	7,441,056.67	4,208,244.84	43.45%	36.08%	43.26%	-2.84%
东北区	732,301.21	475,306.23	35.09%	-28.28%	-20.92%	-6.04%
西南区	2,102,739.79	1,144,916.39	45.55%	-31.25%	-31.84%	0.47%
西北区	8,510,805.29	4,756,023.35	44.12%	6.79%	12.93%	-3.04%
合计	64,752,183.88	37,679,985.78	41.81%	-6.82%	-4.82%	-1.23%

收入构成变动的的原因：

本年度收入构成同比变动不大；

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天虹数科商业股份有限公司	6,864,842.16	10.60%	否
2	东方商厦有限公司	6,855,678.93	10.59%	否
3	中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,844,797.66	5.94%	否

4	湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	3,074,230.44	4.75%	否
5	山西天美新天地购物中心有限公司	2,073,175.11	3.20%	否
合计		22,712,724.30	35.08%	-

1、天虹数科商业股份有限公司应收账款期末余额为 557,360.93 元，系 2021 年 12 月的结算款，该款项已在期后收回；

2、湖南友谊阿波罗商业股份有限公司应收账款期末余额为 329,926.56 元，系 2020 年 12 月的结算款，该款项已在期后收回；

3、东方商厦有限公司、中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心、山西天美新天地购物中心有限公司，此三家公司应收账款期末余额均为 0，全年销售货款均在年末收回；

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青海润穆草珍商贸有限公司	21,566,382.00	39.27%	否
2	青海同济药业股份有限公司	13,238,456.90	24.11%	否
3	PT.ASIA PRATAMA WALINDO	4,772,272.50	8.69%	否
4	安徽阜阳新特药业有限责任公司	1,807,516.54	3.29%	否
5	东莞铭丰包装股份有限公司	1,111,400.00	2.02%	否
合计		42,496,027.94	77.38%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,493,516.86	9,581,397.35	-126.02%
投资活动产生的现金流量净额	2,839,038.59	-6,366,593.56	144.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,239,148.98	2,676,939.14	-333.07%

#### 现金流量分析：

##### 1. 经营活动产生的现金流量净额减少原因：

与上期比较，本期经营活动现金流量净额减少约 1207 万元，主要系本年度购买商品、接受劳务支付的现金额同比增加了约 1074 万元，增加的原因：2020 年度面临新冠疫情，公司做好存量资产盘活，当年采购总金额仅 3211 万，年末存货由期初的 7202 万元降到 5812 万元，当年采购量、年末存货，均创历史新低；由于公司门店数量多、品种多，为了保证店面存货的品种和数量，本年度公司加大了采购，全年采购总金额 5826 万，同比增加 81%，相应的，支付的货款增加。

##### 2. 投资活动产生的现金流量净额增加原因：

与上年比较，本年投资活动现金流量净额增加约 921 万元，主要系上年公司购买了银行理财产品 500 万元是现金流出，而这 500 万元的银行理财产品在本年赎回，实现现金的流入，这 500 万银行理财产品的一出一进，就产生了 1000 万的现金流差额；

3. 筹资活动产生的现金流量净额减少原因：

与上年比较，本年筹资活动现金流量净额减少约 890 万元，主要是银行流动资金贷款的净额差：上年公司向银行贷款 1600 万元，偿还贷款 1280 万元，贷款净流入 320 万元；本年公司向银行贷款 600 万元，偿还贷款 1080 万元，贷款净流出 480 万元，此项差额就导致筹资活动现金流量净额减少 800 万元；

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市宝明堂保健品有限公司	控股子公司	药品、保健品销售	3,500,000.00	26,323,170.69	12,620,364.14	25,688,517.83	-1,725,662.72
深圳市宝康健康食品有限公司	控股子公司	食品加工生产、销售	5,000,000.00	8,607,611.61	6,492,835.20	4,836,720.24	200,678.36

#### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

#### 2、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

### 三、持续经营评价

在国家政策扶植、市场需求加大的情况下，中药饮片行业作为中医药行业的分支，具有良好的发展趋势。在医保等新医改政策的利好下，未来国内中药饮片的需求量将持续上涨。公司具备两大核心优势，即道地的原材料来源与广泛的营销渠道。因此，公司具备良好的持续经营能力，不存在



可能对公司持续经营能力有重大影响的事项。

1. 公司具备的天然行业屏障在于品牌效应强，政策壁垒高。中药材质量受到地域性差异的影响较大，加上人工种养的产量不足使得野生动植物资源更加稀缺，公司的冬虫夏草、燕窝等贵细中药材均是源于特定产地、精选优选的原材料。公司具备丰富的行业经验，在采购中药材方面严格把关，根据不同药材的生长周期到相应的药材生产地进行集中的大规模采购，与原材料当地供应商维持长期稳定的合作关系，也时刻关注市场变化，分散采购来源，提高议价能力。利用公司的检测技术、仓储设施、物流网络等资源，保证中药材的质量，缩短从采购、加工、仓储、配送的时间，控制成本、优化门店存货配置。

2. 公司自建完善的销售渠道，在全国一线城市的高端百货设立门店，品牌辐射广。通过总经理负责制与大区经理负责制的建立与完善，公司能够有效统一管理的同时，及时掌握市场信息、根据各区域情况灵活调整营销策略。为顺应行业转型变革趋势，公司结合商圈特征和目标消费群体行为，对门店进行差异化定位，细化不同等级门店货品结构，实现区域内、区域间货品合理调配，加快存货周转、降低库存，节约成本。

报告期内，公司认真研读政策、谨慎分析行业趋势、深入了解市场需求，继续对营销模式做出有益的探索。通过优化内部管理、加强沟通合理安排生产经营，继续发挥商业终端的品牌效应。在采购质量严把关、质量检测不放松、营销渠道多元化的基础上，专注主营业务，优化工艺、研发新品、改进设备，努力开拓盈利来源。

通过上述措施，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利影响。报告期内，虽然受疫情影响，但公司业务仍然保持了比较稳定的状况，体现了公司稳健持续的经营能力和抗风险能力；公司的资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层及核心业务人员队伍稳定；未发生影响公司持续经营的事项。因此，公司具备持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 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

本报告期公司无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

#### （三） 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，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	264,106.81
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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年1月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人及本人关联方目前未从事或参与宝明堂及其控股子公司存在同业竞争的活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月29日	-	挂牌	规范关联交易承诺	本人在作为公司股东期间，若本人目前或未来控制其他企业，该类企业将尽量避免与公司之间产生关联交易事项。	正在履行中
董监高	2016年1月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	董事、监事、高级管理人员就公司业务独立、资产独立、人员独立和机构独立和财务独立情况进行了声明与承诺。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

1.公司实际控制人李明、余三兰在报告期内出具承诺函，承诺“1.本人及本人关联方目前未从事或参与宝明堂及其控股子公司存在同业竞争的活动。2.本人及本人关联方将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何对宝明堂及其控股子公司构成竞争的业务及活动，或拥有与宝明堂及其控股子公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。3.本人承诺有效期

为本人在持有宝明堂股份期间，或担任宝明堂董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间。4.若本人及本人关联方违反上述承诺，本人将对由此给宝明堂造成的经济损失承担赔偿责任。”公司实际控制人严格按照上述承诺履行。

2.公司实际控制人李明、余三兰报告期内出具《关于规范关联交易的承诺》，承诺“1.本人在作为公司股东期间，若本人目前或未来控制其他企业，该类企业将尽量避免与公司之间产生关联交易事项；对于不可避免发生的关联交易，将遵守平等、自愿、公平、合理的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。2.本人将严格遵守公司章程中关于关联交易事项的回避规定，相关关联交易均将严格按照公司关联交易决策程序进行，确保相关关联交易合法合规，不损害公司及其他股东的合法权益。3.本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”报告期内，公司实际控制人严格履行上述承诺。

3.董事、监事、高级管理人员就公司业务独立、资产独立、人员独立和机构独立和财务独立情况进行了声明与承诺。公司上述人员严格按《避免同业竞争承诺函》之承诺履行。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	11,192,000	37.31%		11,192,000	37.31%
	其中：控股股东、实际控制人	7,482,000	24.94%	300,000	7,782,000	25.94%
	董事、监事、高管	594,000	1.98%		594,000	1.98%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,808,000	62.69%		18,808,000	62.69%
	其中：控股股东、实际控制人	16,146,000	53.82%		16,146,000	53.82%
	董事、监事、高管	1,782,000	5.94%		1,782,000	5.94%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		6				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，杭州联创将其持有的 30 万股无限售股份转让给控股股东李明先生；

## (二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李明	22,309,000	300,000	22,609,000	75.36%	15,156,000	7,453,000	-	-
2	余三兰	1,319,000		1,319,000	4.40%	990,000	329,000	-	-
3	李德明	1,320,000		1,320,000	4.40%	990,000	330,000	-	-
4	涂玉星	1,056,000		1,056,000	3.52%	792,000	264,000	-	-
5	鑫喆源	2,640,000		2,640,000	8.80%	880,000	1,760,000	-	-
6	方坤投资	1,056,000		1,056,000	3.52%	0	1,056,000	-	-
7	杭州联创	300,000	-300,000	0	0%	0	0	-	-
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	18,808,000	11,192,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东李明、余三兰为夫妇关系。自然人股东李明、李德明为兄弟关系。李明为鑫喆源股东，持有鑫喆源 70% 股份。除此以外，其他股东不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用  不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用  不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	招商银行	银行	6,000,000	2020年1月9日	2021年1月9日	5%
2	银行贷款	招商银行	银行	6,000,000	2020年12月28日	2021年12月28日	5%
3	银行贷款	招商银行	银行	6,000,000	2021年12月7日	2022年6月7日	5%
合计	-	-	-		-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李明	董事长兼总经 理	男	否	1967年1月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
余三兰	董事	女	否	1966年10月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
涂玉星	董事	男	否	1973年10月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
李浩	董事	男	否	1972年6月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
李鹏飞	董事	男	否	1992年11月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
曾燕芳	职工监事	女	否	1972年4月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
陈翠如	监事会主席	女	否	1980年8月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
李德明	监事	男	否	1974年12月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
余盛丽	财务总监	女	否	1970年1月	2019年5月 20日	2022年5月 20日
余盛丽	董事会秘书	女	否	1970年1月	2021年4月 23日	2022年5月 20日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

控股股东、实际控制人李明是董事长兼总经理。实际控制人余三兰是董事。李明、余三兰是夫妻，李鹏飞是李明、余三兰的儿子。监事李德明、董事李浩与实际控制人李明是兄弟。其他董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐汉杰	董事	离任	无	辞职

刘晨晨	董事会秘书	离任	无	辞职
余盛丽	财务总监	新任	财务总监、董事会秘书	兼任

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	是	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务总监余盛丽持有会计师职称、注册会计师证书，有企业和大型会计师事务所工作背影
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	董事李明、余三兰是夫妻；董事李鹏飞是李明、余三兰的儿子；董事李浩是李明的弟弟；
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	实投人李明控制的中医馆本年度从公司采购，发生关联交易，交易金额为289,880.99元；
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	



(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	198	0	2	196
财务人员	13	0	2	11
生产人员	20	0	0	20
技术人员	15	0	0	15
行政人员	10	0	1	9
员工总计	256	0	5	251

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	10	9
专科	35	34
专科以下	210	208
员工总计	256	251

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

<p>1、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发浮动工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工固定薪资。</p> <p>2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。不仅全面实施入职培训、集中培训，还根据各部门、岗位情况实行岗位培训、部门内部培训等。</p> <p>3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：0 人。</p>
---

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件要求及其他相关法律法规要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等内部控制制度。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》设立了董事会和监事会。股东大会的召开、通知、召开方式、表决程序、议案内容、会议记录等方面严格按照《股东大会议事规则》的要求规范运行。《公司章程》中明确要求公司董事负有勤勉义务“公平对待所有股东”。公司现有的治理机制注重保护股东权益，尤其是对于小股东的权益，公司严格按照三会制度，充分尊重并确保股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程，详见 2020 年 4 月 24 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeq.com](http://www.neeq.com)）披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-008）及于 2020 年 5 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeq.com](http://www.neeq.com)）披露的《公司章程》。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	2	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

**股东大会延期或取消情况：**

适用 不适用

**股东大会增加或取消议案情况：**

适用 不适用

**股东大会议案被否决或存在效力争议情况：**

适用 不适用

**董事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

**监事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权、委托、表决和决议均符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》和其他有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则制度诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1. 公司业务独立

公司的主营业务是中药饮片的生产及销售。公司拥有独立的产、供、销系统，具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务的收入和利润，具有独立自主经营的能力，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。股份公司成立后，公司制定了《关联交易管理制度》，规定了关联交易相关决策程序。公司与其实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者损害公司及股东的关联交易。

#### 2. 公司资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的机器设备、运输工具、电子设备、办公设备以及其他设备拥有合法的所有权或使用权，同时具有与生产经营有关的商标。公司主要财产均系购买所得，有权属证明文件，不存在纠纷。公司不存在其他为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的倾向。公司不存在资产被控股股东占用的情形。

#### 3. 公司人员独立

公司董事、监事和高级管理人员人选产生过程合法，不存在超越股东大会或者董事会职权的人事任免，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，未在公司股东及其控制的其他企业内担任除董事、监事以外的其他职务，也未在公司股东及其控制的其他企业领薪。

#### 4. 公司财务独立

公司拥有独立的财务会计部门，设有财务负责人、并配备有独立的财务会计人员。公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬；公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司未为股东或其控制的企业、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述的法人或个人的情形。

#### 5. 公司机构独立

公司机构设置完整。建立了规范的法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，并规范运

作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守公司《信息披露事务管理制度》，执行情况良好。公司已根据股转公司要求，公司制定了《年度报告差错责任追究制度》，更好地规范企业内部制度、做好信息披露工作。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01610027 号			
审计机构名称	亚太(集团) 会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2022 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡春平 2 年	刘敬彩 1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审计报告正文：

## 审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01610027 号

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市宝明堂健康药业股份有限公司（以下简称“宝明堂公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳市宝明堂健康药业股份有限公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝明堂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、管理层和治理层对财务报表的责任**

宝明堂公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宝明堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝明堂公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝明堂公司的财务报告过程。

### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时：

(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对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对宝明堂公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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宝明堂公司不能持续经营。

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

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（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）与治理层进行沟通。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 胡春平  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师 刘敬彩

二〇二二年 四 月二十二日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,761,051.12	8,654,678.37



结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、2	1,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	六、3	3,664,875.41	6,017,164.73
应收款项融资		-	-
预付款项	六、4	273,812.65	743,647.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、5	4,181,754.67	3,136,541.68
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	68,762,822.09	58,119,938.18
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	六、7	111,634.96	5,067,786.03
<b>流动资产合计</b>		<b>80,755,950.90</b>	<b>81,739,755.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
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	六、8	1,399,650.25	866,407.09
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、9	9,953,786.27	-
无形资产	六、10	182,999.18	229,510.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	1,684,256.34	2,355,264.64
递延所得税资产	六、12	3,231,646.54	1,919,633.22
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,452,338.58</b>	<b>5,370,815.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>97,208,289.48</b>	<b>87,110,571.40</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	6,000,000.00	10,800,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、14	14,161,016.69	5,132,203.57
预收款项		-	-
合同负债			
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	六、15	1,205,900.00	1,243,300.00
应交税费	六、16	192,547.53	513,933.06
其他应付款	六、17	211,733.28	165,440.59
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、18	2,855,671.87	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>24,626,869.37</b>	<b>17,854,877.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六、19	7,234,794.52	
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		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,234,794.52</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,861,663.89</b>	<b>17,854,877.22</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、21	28,888,946.20	28,888,946.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、22	341,286.32	341,286.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、23	6,116,393.07	10,025,461.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		65,346,625.59	69,255,694.18
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	65,346,625.59	69,255,694.18
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	97,208,289.48	87,110,571.40

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		937,657.29	6,001,460.03
交易性金融资产		1,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、1	12,046,024.13	7,172,787.69
应收款项融资		-	-
预付款项		270,032.65	538,651.00
其他应收款	十四、2	2,251,006.69	669,901.26
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		53,744,225.17	48,622,732.60
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		-	5,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		70,248,945.93	68,005,532.58
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-

其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	11,462,228.38	11,462,228.38
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		1,073,128.05	514,782.07
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		6,100,582.28	-
无形资产		172,999.45	214,510.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		998,481.31	1,506,412.05
递延所得税资产		1,493,794.06	713,715.43
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,301,213.53</b>	<b>14,411,648.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>91,550,159.46</b>	<b>82,417,181.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,000,000.00	10,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		20,377,384.22	9,782,458.91
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		673,000.00	701,000.00
应交税费		74,062.22	458,216.48
其他应付款		500.00	24,028.71
其中：应付利息		-	-
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		1,228,780.99	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>28,353,727.43</b>	<b>21,765,704.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		4,971,030.89	-

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		-	-
<b>非流动负债合计</b>		4,971,030.89	-
<b>负债合计</b>		33,324,758.32	21,765,704.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		29,492,599.74	29,492,599.74
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		341,286.32	341,286.32
一般风险准备		-	-
未分配利润		-1,608,484.92	817,591.04
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		58,225,401.14	60,651,477.10
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		91,550,159.46	82,417,181.20

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		64,752,183.88	69,491,983.59
其中：营业收入	六、24	64,752,183.88	69,491,983.59
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		69,631,522.11	69,707,240.56
其中：营业成本	六、24	37,679,985.78	39,586,224.49
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	六、25	177,691.19	329,323.03
销售费用	六、26	23,197,646.03	22,028,694.03
管理费用	六、27	7,978,170.72	7,172,953.72
研发费用			
财务费用	六、28	598,028.39	590,045.29
其中：利息费用	六、28	322,753.17	523,060.86
利息收入	六、28	30,292.21	27,087.88
加：其他收益		44,882.82	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	138,405.82	123,680.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（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）	六、31	-515,408.87	-393,986.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,211,458.46	-485,563.07
加：营业外收入	六、32	0.01	985,971.21
减：营业外支出	六、33	5,007.33	49,761.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,216,465.78	450,646.75
减：所得税费用	六、34	-1,307,397.19	76,332.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,909,068.59	374,314.24
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）		-3,909,068.59	374,314.24
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（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,909,068.59	374,314.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-	-
1. 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		-	-
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-3,909,068.59	374,314.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,909,068.59	374,314.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>		-	-
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.01

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	58,923,197.98	49,234,823.65
减：营业成本	十四、4	44,935,551.07	31,761,617.59
税金及附加		97,955.63	240,990.03
销售费用		11,727,333.93	10,877,887.40
管理费用		4,421,712.32	3,756,420.72
研发费用			
财务费用		484,366.35	518,317.95
其中：利息费用		322,753.17	523,060.86
利息收入		10,885.78	17,499.47
加：其他收益		4,331.87	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	68,010.43	26,852.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（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）		-534,071.46	-355,553.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,205,450.48</b>	<b>1,750,888.25</b>
加：营业外收入		0.01	794,902.24
减：营业外支出		704.12	8,002.57
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,206,154.59</b>	<b>2,537,787.92</b>
减：所得税费用		-780,078.63	653,349.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,426,075.96</b>	<b>1,884,438.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,426,075.96	1,884,438.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,426,075.96</b>	<b>1,884,438.70</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			



销售商品、提供劳务收到的现金		68,490,944.95	69,387,537.82
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、35、(1)	387,656.93	497,904.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,878,601.88</b>	<b>69,885,442.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		42,192,178.25	31,455,232.74
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		18,752,207.92	17,071,286.76
支付的各项税费		2,011,972.70	2,809,519.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、35、(2)	8,415,759.87	8,968,006.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>71,372,118.74</b>	<b>60,304,045.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、36、(1)	<b>-2,493,516.86</b>	<b>9,581,397.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		138,405.82	123,680.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,138,405.82</b>	<b>123,680.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,299,367.23	1,490,273.64
投资支付的现金		1,000,000.00	5,000,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,299,367.23</b>	<b>6,490,273.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,839,038.59</b>	<b>-6,366,593.56</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,000,000.00</b>	<b>16,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,800,000.00	12,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		533,647.96	523,060.86
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		905,501.02	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,239,148.98</b>	<b>13,323,060.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,239,148.98</b>	<b>2,676,939.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>2,481.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,893,627.25</b>	<b>5,894,224.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,654,678.37	2,760,454.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、36、(2)	<b>2,761,051.12</b>	<b>8,654,678.37</b>

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	57,118,216.60	55,084,481.71
收到的税费返还	-		
收到其他与经营活动有关的现金	-	53,717.65	134,625.09
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>57,171,934.25</b>	<b>55,219,106.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	43,586,830.74	32,518,231.13
支付给职工以及为职工支付的现金	-	10,646,393.25	9,846,778.62
支付的各项税费	-	1,081,372.99	2,018,538.94
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,168,768.75	2,706,984.23
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>59,483,365.73</b>	<b>47,090,532.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,311,431.48</b>	<b>8,128,573.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金	-	68,010.43	26,852.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-

<b>投资活动现金流入小计</b>	-	5,068,010.43	26,852.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	943,827.85	1,161,768.75
投资支付的现金	-	1,000,000.00	5,000,000.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	1,943,827.85	6,161,768.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	3,124,182.58	-6,134,916.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	6,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	6,000,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	10,800,000.00	12,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	480,779.13	523,060.86
支付其他与筹资活动有关的现金	-	595,774.71	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	11,876,553.84	13,323,060.86
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-5,876,553.84	2,676,939.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	2,481.31
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-5,063,802.74	4,673,077.73
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,001,460.03	1,328,382.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	937,657.29	6,001,460.03

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	10,025,461.66	-	69,255,694.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	10,025,461.66	-	69,255,694.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,909,068.59	-	-3,909,068.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,909,068.59	-	-3,909,068.59
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	-	-	-	<b>28,888,946.20</b>	-	-	-	<b>341,286.32</b>	-	<b>6,116,393.07</b>	-	<b>65,346,625.59</b>	

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	9,651,147.42	-	68,881,379.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	9,651,147.42	-	68,881,379.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374,314.24	-	374,314.24
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374,314.24	-	374,314.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	-	-	-	<b>28,888,946.20</b>	-	-	-	<b>341,286.32</b>	-	<b>10,025,461.66</b>	-	<b>69,255,694.18</b>

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32		817,591.04	60,651,477.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32		817,591.04	60,651,477.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,426,075.96	-2,426,075.96
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,426,075.96	-2,426,075.96
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 提取一般风险准备									-		-	-



3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	-	-	-	<b>29,492,599.74</b>	-	-	-	<b>341,286.32</b>	-	<b>-1,608,484.92</b>	<b>58,225,401.14</b>

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-1,066,847.66	58,767,038.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-1,066,847.66	58,767,038.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,884,438.70	1,884,438.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,884,438.70	1,884,438.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	-	-	-	<b>29,492,599.74</b>	-	-	-	<b>341,286.32</b>	-	<b>817,591.04</b>	<b>60,651,477.10</b>

### 三、 财务报表附注

## 深圳市宝明堂健康药业股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由深圳市宝明堂中药饮片有限公司整体变更的方式设立的，营业执照统一社会信用代码为 91440300783916698F。本公司于 2016 年 1 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：宝明堂，证券代码：835684。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 3000 万元，法定代表人为李明，注册及办公地址：深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区锦龙四路 1 号宝昌利工业区 15 号厂房 101-401。

##### (二) 公司行业性质、经营范围

所处行业：中医药行业。（健康药业）

经营范围：一般许可项目：滋补类中药材的销售；网上贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目有需取得许可后方可经营）；农副产品的销售。许可经营项目：生产销售中药饮片（净制、切制，含直接口服饮片）；预包装食品（不含复热预包装食品）、散装食品（不含散装直接入口食品）的批发销售（非实物方式），保健食品的批发销售。

##### (三) 公司主要产品

冬虫夏草、燕窝、人参等传统高级滋补品。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 22 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市宝明堂保健品有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市宝康健康食品有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

#### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、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。

#### 3、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、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### 5、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。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (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（参见本节“合并财务报表的编制方法”），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节“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）。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **（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。

### **（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。

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，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

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”（详见本节“长期股权投资”）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。

## **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **9、外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### **（2）外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## **10、金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

A、对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

B、对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### 4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### 5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

A、嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

B、在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## (2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要

是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A、能够消除或显著减少会计错配。

B、根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

C、不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B、该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## 2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，应当计入当期损益。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条 1)、2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A、未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B、保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

1) 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：

A、被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值

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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

B、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

#### **(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### **(6) 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产



负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- A、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- C、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- D、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E、本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A、发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用

的共同信用风险特征包括：金融工具类型、债务人的性质等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

A、对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

B、对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

C、对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、(6) 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预

	行其支付合同现金流量义务的能力很强	期计量坏账准备
商业承兑汇票	对于商业承兑汇票其性质与应收账款类似	参考应收账款历史信用损失经验和损失率计提坏账准备

## 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、（6）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。	经单独测试无特别风险的不计提坏账准备
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	参考应收账款历史信用损失经验和损失率计提坏账准备

## 13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、（6）金融工具减值。

## 14、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、（6）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的其他应收款	经单独测试无特别风险的不计提坏账准备
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收	参考其他应收款历史信用损失经验和损失率计提坏账准备

---

款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
-------------------------------

---

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等。

### (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。领用和发出时按移动加权平均法计价。

### (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。公司对重要存货的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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、(6) 金融工具减值。

## 17、持有待售资产

企业主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **18、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，其会计政策详见本节“金融工具”。

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。

### **(1) 投资成本的确定**

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同

控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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。

### 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。

### 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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合

并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本节“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。

## 19、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物

(含自行建造或开发活动结束后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。

对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 20、固定资产

### (1) 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。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
门店柜台	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a.租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司； b.公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值； c.租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分； d.租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

## 21、在建工程



在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计

提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **22、借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

a.资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b.借款费用已经发生；

c.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **(2) 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **(3) 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用

继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### (4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 23、无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

##### a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

### (4) 内部研究开发支出会计政策

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 24、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以

上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

## 26、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## 27、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

## 28、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

a. 该义务是本公司承担的现时义务；

b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

c. 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **29、股份支付**

### **（1）股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **①以权益结算的股份支付**

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### **②以现金结算的股份支付**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 30、收入

#### (1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### (2) 收入确认的具体方法

本公司主营冬虫夏草、燕窝、人参等传统高级滋补品的销售，属于在某一时点履行履约义务。

本公司设立于商场内的专柜销售，按商场方面提供的销售结算单确认收入；自营门店销售，通常在开具销售发货单并取得收取货款权利时确认收入。

### 31、合同成本

#### (1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### (2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 32、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



## （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **33、递延所得税资产/递延所得税负债**

### （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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将

会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并

确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据新租赁准则要求，公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号-租赁》进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

#### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### (3) 首次执行新租赁准则本公司无需调整首次执行当年年初财务报表。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或者提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2021-12-31	2020-12-31
库存现金	57,454.68	99,470.96
银行存款	2,703,596.44	8,555,207.41

项目	2021-12-31	2020-12-31
其他货币资金	-	-
合计	2,761,051.12	8,654,678.37

## 2、交易性金融资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
银行理财产品	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	-

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	2,476,145.73	5,174,252.85
1至2年	1,053,786.94	393,257.24
2至3年	393,257.24	805,259.93
3年以上	805,259.93	-
小计	4,728,449.84	6,372,770.02
减：坏账准备	1,063,574.43	355,605.29
合计	3,664,875.41	6,017,164.73

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41
其中：按账龄组合	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41
合计	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41

类别	2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,372,770.02	100.00	355,605.29	5.58	6,017,164.73
其中：按账龄组合	6,372,770.02	100.00	355,605.29	5.58	6,017,164.73
合计	6,372,770.02	100.00	355,605.29	5.58	6,017,164.73

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

1) 账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,476,145.73	74,284.36	3.00
1 至 2 年	1,053,786.94	105,378.69	10.00
2 至 3 年	393,257.24	78,651.45	20.00
3 年以上	805,259.93	805,259.93	100.00
合计	4,728,449.84	1,063,574.43	22.49

(4) 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回应收账款的情况。

(5) 本报告期应收账款中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注十一、6、关联方应收应付款项。

(6) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)
深圳宝明堂中医（综合）诊所	关联方	1,343,667.93	1 年以内、1-2 年	28.42
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	非关联方	1,198,122.13	2-3 年、3-4 年	25.34
天虹数科商业股份有限公司	非关联方	505,505.27	1 年以内	10.69
湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	非关联方	329,926.56	1 年以内	6.98
群光实业（武汉）有限公司	非关联方	137,159.52	1 年以内	2.90
合计		3,514,381.41		74.33

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
----	------------	------------



项目	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	273,812.65	743,647.00
1至2年	-	-
2至3年	-	-
合计	273,812.65	743,647.00

(2) 本报告期预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

(3) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日较大余额的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额的比例 (%)
东莞市谢岗思晋包装盒加工厂	非关联方	106,470.30	1年以内	38.88
武夷山清神阁茶业有限公司	非关联方	93,040.00	1年以内	33.98
宜宾市铭润包装制品有限公司	非关联方	69,500.00	1年以内	25.38
合计		269,010.30		98.24

## 5、其他应收款

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,181,754.67	3,136,541.68
合计	4,181,754.67	3,136,541.68

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	4,311,087.29	3,210,658.58
1至2年	-	-
2至3年	-	27,753.57
3年以上	-	220,022.42
小计	4,311,087.29	3,458,434.57
减：坏账准备	129,332.62	321,892.89
合计	4,181,754.67	3,136,541.68

#### 2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021-12-31
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,311,087.29	100.00	129,332.62	3.00	4,181,754.67
其中：按账龄组合	4,311,087.29	100.00	129,332.62	3.00	4,181,754.67
合计	4,311,087.29	100.00	129,332.62	3.00	4,181,754.67

类别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,458,434.57	100.00	321,892.89	9.31	3,136,541.68
其中：按账龄组合	3,458,434.57	100.00	321,892.89	9.31	3,136,541.68
合计	3,458,434.57	100.00	321,892.89	9.31	3,136,541.68

### 3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### A、账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,311,087.29	129,332.62	3.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	4,311,087.29	129,332.62	3.00

4) 无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回其他应收款的情况。

5) 本报告期其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

#### 6) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
深圳市银联金融网络有限公司	非关联方	669,803.51	租赁保证金等	1 年以内	15.54

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
华润置地(南宁)有限公司	非关联方	650,595.70	租赁保证金等	1年以内	15.09
深圳市宝昌利外商投资服务有限公司	非关联方	606,475.75	租赁保证金	1年以内	14.07
上海友谊南方商城有限公司	非关联方	210,026.84	租赁保证金等	1年以内	4.87
华润置地(太原)有限公司	非关联方	150,972.75	租赁保证金等	1年以内	3.50
合计		2,287,874.55			53.07

## 6、存货

### 存货分类

项目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,472,151.19	-	18,472,151.19
库存商品	45,792,021.26	-	45,792,021.26
发出商品	2,245,727.63	-	2,245,727.63
周转材料	2,252,922.01	-	2,252,922.01
合计	68,762,822.09	-	68,762,822.09

项目	2020-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,029,969.82	-	14,029,969.82
库存商品	40,198,586.91	-	40,198,586.91
发出商品	1,948,564.36	-	1,948,564.36
周转材料	1,942,817.09	-	1,942,817.09
合计	58,119,938.18	-	58,119,938.18

## 7、其他流动资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
增值税进项留抵	111,634.96	67,786.03
招行理财产品	-	5,000,000.00
合计	111,634.96	5,067,786.03

## 8、固定资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	1,399,650.25	866,407.09
固定资产清理	-	-
合计	1,399,650.25	866,407.09

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产

(1) 固定资产

2021 年度固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	门店柜台	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,208,895.42	198,391.00	5,026,406.19	1,139,151.48	1,373,006.73	8,945,850.82
2、本期增加金额	-	653,461.98	28,014.08	-	14,981.18	696,457.24
(1) 购置	-	653,461.98	28,014.08	-	14,981.18	696,457.24
3、本期减少金额	-	-	16,119.43	-	12,349.01	28,468.44
(1) 处置或报废	-	-	16,119.43	-	12,349.01	28,468.44
4、期末余额	1,208,895.42	851,852.98	5,038,300.84	1,139,151.48	1,375,638.90	9,613,839.62
二、累计折旧						-
1、上年年末余额	997,388.85	188,471.45	4,532,453.52	1,069,709.94	1,291,419.97	8,079,443.73
2、本期增加金额	45,567.24	10,344.30	81,677.36	3,707.63	20,194.42	161,490.95
(1) 计提	45,567.24	10,344.30	81,677.36	3,707.63	20,194.42	161,490.95
3、本期减少金额	-	-	15,260.13	-	11,485.18	26,745.31
(1) 处置或报废	-	-	15,260.13	-	11,485.18	26,745.31
4、期末余额	1,042,956.09	198,815.75	4,598,870.75	1,073,417.57	1,300,129.21	8,214,189.37
三、减值准备						-
1、上年年末余额						-
2、本期增加金额						-
(1) 计提						-
3、本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4、期末余额						-
四、账面价值						-
1、期末账面价值	165,939.33	653,037.23	439,430.09	65,733.91	75,509.69	1,399,650.25
2、上年年末账面价值	211,506.57	9,919.55	493,952.67	69,441.54	81,586.76	866,407.09

(2) 固定资产清理

无。

## 9、使用权资产

### 2021 年度使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-
本年年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	10,995,967.41	-	-	10,995,967.41
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	10,995,967.41	-	-	10,995,967.41
二、累计折旧				
1、上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-
本年年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	1,042,181.14	-	-	1,042,181.14
(1) 计提	1,042,181.14	-	-	1,042,181.14
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	1,042,181.14	-	-	1,042,181.14
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-
本年年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,953,786.27	-	-	9,953,786.27
2、上年年末账面价值	-	-	-	-

## 10、无形资产

### 2021 年度无形资产情况

项目	外购软件	专利权	其他	合计
----	------	-----	----	----

项目	外购软件	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	270,940.17	87,378.64	106,796.12	465,114.93
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	270,940.17	87,378.64	106,796.12	465,114.93
二、累计摊销				-
1、上年年末余额	203,647.22	20,387.64	11,569.61	235,604.47
2、本期增加金额	27,094.08	8,737.56	10,679.64	46,511.28
(1) 计提	27,094.08	8,737.56	10,679.64	46,511.28
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	230,741.30	29,125.20	22,249.25	282,115.75
三、减值准备				-
1、上年年末余额				-
2、本期增加金额				-
3、本期减少金额				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	40,198.87	58,253.44	84,546.87	182,999.18
2、上年年末账面价值	67,292.95	66,991.00	95,226.51	229,510.46

## 11、长期待摊费用

### 2021 年度长期待摊费用情况

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,355,264.64	618,109.99	1,289,118.29	-	1,684,256.34
合计	2,355,264.64	618,109.99	1,289,118.29	-	1,684,256.34

## 12、递延所得税资产

### 递延所得税资产明细

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,192,907.05	298,226.77	677,498.18	169,374.55
可抵扣亏损	11,025,622.28	2,756,405.58	6,238,717.01	1,559,679.26

内部交易未实现利 润	708,056.76	177,014.19	762,317.65	190,579.41
合计	12,926,586.09	3,231,646.54	7,678,532.84	1,919,633.22

### 13、短期借款

项目	2021-12-31	2020-12-31
信用借款	6,000,000.00	10,800,000.00
抵押借款	-	-
合计	6,000,000.00	10,800,000.00

注：信用借款情况

(1) 本公司 2021 年 12 月 6 日与招商银行股份有限公司深圳分行签订流动资金借款合同，借款本金为人民币 600 万元，分期还款，借款期限 2021 年 12 月 7 日到 2022 年 6 月 7 日。

### 14、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	13,275,159.98	4,511,144.13
1 至 2 年	293,336.13	72,498.86
2 至 3 年	43,960.00	496,891.19
3 年以上	548,560.58	51,669.39
合计	14,161,016.69	5,132,203.57

(2) 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

(3) 报告期内无账龄超过一年的大额应付账款。

(4) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款期末 余额的比例 (%)
青海润穆草珍商贸有限公司	非关联方	5,351,018.51	1 年以内	37.79
青海同济药业股份有限公司	非关联方	4,313,000.00	1 年以内	30.46
PT.BuanaMuliaIndonesia	非关联方	1,504,650.00	1 年以内	10.63
广州丽生贸易有限公司	非关联方	590,000.00	1 年以内	4.17
佛山市南海区黄岐燕山保健食品	非关联方	412,838.02	1 年以内、1-2 年、 3-4 年	2.92
合计		12,171,506.53		85.97

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,243,300.00	17,116,063.80	17,153,463.80	1,205,900.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,598,744.12	1,598,744.12	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,243,300.00	18,714,807.92	18,752,207.92	1,205,900.00

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,243,300.00	15,453,366.52	15,490,766.52	1,205,900.00
2、职工福利费	-	339,071.88	339,071.88	-
3、社会保险费	-	887,858.20	887,858.20	-
其中：医疗保险费	-	836,946.91	836,946.91	-
工伤保险费	-	24,904.02	24,904.02	-
生育保险费	-	26,007.27	26,007.27	-
4、住房公积金	-	434,837.20	434,837.20	-
5、工会经费和职工教育经费	-	930.00	930.00	-
合计	1,243,300.00	17,116,063.80	17,153,463.80	1,205,900.00

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,543,961.00	1,543,961.00	-
2、失业保险费	-	54,783.12	54,783.12	-
合计	-	1,598,744.12	1,598,744.12	-

## 16、应交税费

项目	2021-12-31	2020-12-31
增值税	155,968.35	433,013.28
企业所得税	1,618.05	16,475.65
城市维护建设税	10,028.28	29,199.91



项目	2021-12-31	2020-12-31
教育费附加	4,336.93	12,552.07
地方教育附加	2,891.30	8,368.04
印花税	5,159.90	3,286.20
个人所得税	12,544.72	11,037.91
合计	192,547.53	513,933.06

## 17、其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	211,733.28	165,440.59
合计	211,733.28	165,440.59

### (1) 其他应付款

#### 1) 其他应付款按账龄列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	211,733.28	165,440.59
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至以上	-	-
合计	211,733.28	165,440.59

2) 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

#### 3) 其他应付款 2021 年 12 月 31 日较大余额情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项性质	账龄	占其他应付款期末余额的比例 (%)
深圳市益田假日广场有限公司	非关联方	206,784.22	租金水电管理费	1 年以内	97.66

## 18、一年内到期的非流动负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
一年内到期的租赁负债	2,855,671.87	-

项目	2021-12-31	2020-12-31
合计	2,855,671.87	-

## 19、租赁负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
租赁付款额	11,053,447.85	-
减：未确认融资费用	962,981.46	-
租赁付款额现值小计	10,090,466.39	-
减：一年内到期的租赁负债	2,855,671.87	-
合计	7,234,794.52	-

## 20、股本

### (1) 股本变动情况

投资者名称	上年年末余额	增加	减少	期末余额	持股比例%
李明	22,309,000.00	300,000.00	-	22,609,000.00	75.36
余三兰	1,319,000.00	-	-	1,319,000.00	4.40
李德明	1,320,000.00	-	-	1,320,000.00	4.40
涂玉星	1,056,000.00	-	-	1,056,000.00	3.52
深圳市鑫喆源投资管理有限公司	2,640,000.00	-	-	2,640,000.00	8.80
深圳市方坤投资发展有限公司	1,056,000.00	-	-	1,056,000.00	3.52
杭州联创永溢创业投资合伙企业（有限合伙）	300,000.00	-	300,000.00	-	-
合计	30,000,000.00	300,000.00	300,000.00	30,000,000.00	100.00

## 21、资本公积

### (1) 资本公积变动情况

项目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
资本（股本）溢价	28,888,946.20	-	-	28,888,946.20
合计	28,888,946.20	-	-	28,888,946.20

## 22、盈余公积

### (1) 盈余公积变动情况

项目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	341,286.32	-	-	341,286.32

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

### 23、未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上年末未分配利润	10,025,461.66	9,651,147.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	10,025,461.66	9,651,147.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,909,068.59	374,314.24
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	6,116,393.07	10,025,461.66

### 24、营业收入和营业成本

#### （1）明细情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,752,183.88	37,679,985.78	69,491,983.59	39,586,224.49
其他业务	-	-	-	-
合计	64,752,183.88	37,679,985.78	69,491,983.59	39,586,224.49

#### （2）2021 年度公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例（%）
天虹数科商业股份有限公司	6,864,842.16	10.60
东方商厦有限公司	6,855,678.93	10.59
中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,844,797.66	5.94
湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	3,074,230.44	4.75
山西天美新天地购物中心有限公司	2,073,175.11	3.20
合计	22,712,724.30	35.08

### 25、税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	77,124.00	171,779.34
教育费附加	33,090.21	73,776.71

项目	2021 年度	2020 年度
地方教育附加	22,060.12	49,185.18
其他	45,416.86	34,581.80
合计	177,691.19	329,323.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 26、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资	10,515,584.80	10,758,280.02
租金水电管理费	3,874,697.76	4,120,739.29
促销费	1,149,836.19	1,043,273.01
社保费	2,043,994.49	731,835.14
商品损耗	685,546.41	657,824.38
结算费用	824,831.31	824,208.90
折旧费	30,065.10	35,244.85
商场管理费	649,640.18	544,933.33
办公费	257,178.16	230,723.80
运杂费	670,273.19	254,903.43
住房公积金	283,502.20	327,575.00
装修费	910,950.57	1,166,943.80
技术服务费	150,880.03	382,075.47
使用权资产折旧	190,234.38	-
其他	960,431.26	950,133.61
合计	23,197,646.03	22,028,694.03

## 27、管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资	4,071,475.02	4,044,081.33
装修费	462,161.75	235,019.07
租金水电管理费	823,164.46	1,401,449.87
社保费	442,607.83	151,991.03
福利费	57,918.21	13,752.82
办公费	171,336.13	150,235.83
折旧费	76,736.17	65,718.48
商品损耗	49,744.28	177,684.54
低值易耗品	165,240.78	103,699.67

项目	2021 年度	2020 年度
中介机构服务费	342,287.73	347,714.14
住房公积金	151,335.00	159,930.00
使用权资产折旧	615,520.01	-
其他	548,643.35	321,676.94
合计	7,978,170.72	7,172,953.72

## 28、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	322,753.17	523,060.86
租赁负债利息费用	210,894.79	-
利息收入	-30,292.21	-27,087.88
手续费	94,672.64	96,553.62
汇兑损益	-	-2,481.31
合计	598,028.39	590,045.29

## 29、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	19,511.00	-
其他	25,371.82	-
合计	44,882.82	-

## 30、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
银行理财产品投资收益	138,405.82	123,680.08
合计	138,405.82	123,680.08

## 31、信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-515,408.87	-393,986.18
合计	-515,408.87	-393,986.18

### 32、营业外收入

项目	2021 年度		2020 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	219,280.41	219,280.41
其他	0.01	0.01	766,690.80	766,690.80
合计	0.01	0.01	985,971.21	985,971.21

### 33、营业外支出

项目	2021 年度		2020 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	1,723.13	1,723.13	17,001.47	17,001.47
违约及罚没	-	-	45.00	45.00
其他	3,284.20	3,284.20	32,714.92	32,714.92
合计	5,007.33	5,007.33	49,761.39	49,761.39

### 34、所得税费用

#### 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,616.13	16,475.65
递延所得税费用	-1,312,013.32	59,856.86
合计	-1,307,397.19	76,332.51

### 35、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收回押金保证金等	336,401.57	245,673.11
收到政府补助	19,511.00	219,280.41
利息收入及其他	31,744.36	32,951.34
合计	387,656.93	497,904.86

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
租金水电管理费	4,797,489.22	5,377,677.46
汽车及运杂费	754,568.96	578,952.53

项目	2021 年度	2020 年度
办公费	409,564.91	362,153.83
促销及商场管理费、结算费	111,475.23	331,430.83
广告宣传费	123,677.76	131,775.55
差旅费	230,799.90	103,930.86
中介机构服务费	342,287.73	347,714.14
技术服务费	150,880.03	382,075.47
往来款	806,360.03	514,178.29
其他	688,656.10	838,117.53
合计	8,415,759.87	8,968,006.49

### 36、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,909,068.59	374,314.24
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	515,408.87	393,986.18
固定资产折旧	161,490.95	155,883.37
使用权资产折旧	1,042,181.14	-
无形资产摊销	46,511.28	46,511.28
长期待摊费用摊销	1,289,118.29	1,028,352.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,723.13	17,001.47
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	533,647.96	520,579.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-138,405.82	-123,680.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,312,013.32	59,856.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,642,883.91	13,905,006.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,202,452.88	-3,731,629.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,716,320.28	-3,064,784.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,493,516.86	9,581,397.35

补充资料	2021 年度	2020 年度
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,761,051.12	8,654,678.37
减：现金的年初余额	8,654,678.37	2,760,454.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,893,627.25	5,894,224.24

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	2,761,051.12	8,654,678.37
其中：库存现金	57,454.68	99,470.96
可随时用于支付的银行存款	2,703,596.44	8,555,207.41
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	2,761,051.12	8,654,678.37
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	-	-

## 37、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无		

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
深圳市宝明堂保健品有限公司	深圳	深圳	商业	100	-	企业合并
深圳市宝康健康食品有限公司	深圳	深圳	生产型	100	-	现金出资

## 九、与金融工具相关的风险披露

在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	-	-
应收账款	4,728,449.84	1,063,574.43
其他应收款	4,311,087.29	129,332.62
合计	9,039,537.13	1,192,907.05

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司并未对外提供财务担保。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级高于本公司，鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

### 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义

务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 3、市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。。

## 十、公允价值

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

本公司的控股股东是自然人李明先生。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余三兰	股东、控股股东一致行动人
李德明	股东
涂玉星	股东
深圳市鑫喆源投资管理有限公司	股东
深圳市方坤投资发展有限公司	股东
深圳宝明堂中医（综合）诊所	受同一控股股东控制的其他企业
李浩	公司董事

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 购销商品、接受劳务情况

无。

#### 2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
深圳宝明堂中医(综合)诊所	滋补品	264,106.81	1,418,660.89

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
李明	办公场地	-	-

2010 年至今，控股股东李明与子公司深圳市宝明堂保健品有限公司签订租赁协议，将其所持有位于车公庙海松大厦 A 座 22 楼的物业，面积 732 平方米，无偿提供给深圳市宝明堂保健品有限公司用于公司注册地及办公经营场所。

### (3) 关联方资金拆借

无。

(4) 报告期内，若考虑公司需要支付经营场地租赁费，对公司利润总额的影响如下表所示：

项目	2021 年度	2020 年度	备注
办公室租金	878,400.00	878,400.00	共 732 平方米，按 100 元/平方米计算租金
<b>关联方交易对利润的影响合计</b>	<b>878,400.00</b>	<b>878,400.00</b>	
考虑上述关联方交易影响之前的利润总额	-5,216,465.78	450,646.75	
考虑上述关联方交易影响之后的利润总额	-6,094,865.78	-427,753.25	

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款：		
深圳宝明堂中医(综合)诊所	1,343,667.93	1,253,786.94
合计	1,343,667.93	1,253,786.94

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截止报告出具之日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	2021-12-31	2020-12-31
1 年以内	10,841,810.16	6,314,267.92
1 至 2 年	1,053,786.94	393,257.24
2 至 3 年	393,257.24	804,864.89
3 年以上	804,864.89	-
小计	13,093,719.23	7,512,390.05
减：坏账准备	1,047,695.10	339,602.36
合计	12,046,024.13	7,172,787.69

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
（组合一）按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,211,911.85	32.17	1,047,695.10	24.87	3,164,216.75
（组合二）按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款	8,881,807.38	67.83	-	-	8,881,807.38
合计	13,093,719.23	100.00	1,047,695.10	8.00	12,046,024.13

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
（组合一）按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	5,841,577.77	77.76	339,602.36	5.81	5,501,975.41
（组合二）按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款	1,670,812.28	22.24	-	-	1,670,812.28
合计	7,512,390.05	100.00	339,602.36	4.52	7,172,787.69

### （3）按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 1) 组合一：账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,960,002.78	58,800.07	3.00
1 至 2 年	1,053,786.94	105,378.69	10.00
2 至 3 年	393,257.24	78,651.45	20.00
3 年以上	804,864.89	804,864.89	100.00
合计	4,211,911.85	1,047,695.10	24.87

#### 2) 组合二：合并范围内关联方组合

组合名称	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	8,881,807.38	-	-

### （4）按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)
深圳市宝明堂保健品有限公司	关联方	8,881,807.38	1 年以内	67.83
深圳宝明堂中医（综合）诊所	关联方	1,343,667.93	1 年以内、1-2 年	10.26
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	非关联方	1,198,122.13	2-3 年、3-4 年	9.15
天虹数科商业股份有限公司	非关联方	505,505.27	1 年以内	3.86
世纪金花股份有限公司	非关联方	128,969.23	1 年以内	0.98
合计		12,058,071.94		92.08

## 2、其他应收款

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,251,006.69	669,901.26
合计	2,251,006.69	669,901.26

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露应收账款

账龄	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	2,287,876.21	690,619.86
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上	-	190,172.20
小计	2,287,876.21	880,792.06
减：坏账准备	36,869.52	210,890.80
合计	2,251,006.69	669,901.26

#### 2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
（组合一）按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	1,228,983.94	53.72	36,869.52	3.00	1,192,114.42
（组合二）按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的其他应收款	1,058,892.27	46.28	-	-	1,058,892.27
合计	2,287,876.21	100.00	36,869.52	1.61	2,251,006.69

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
（组合一）按账龄组合计提预期信用	880,792.06	100.00	210,890.80	23.94	669,901.26

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
损失的其他应收款					
(组合二) 按合并范围内关联方组合 不计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	880,792.06	100.00	210,890.80	23.94	669,901.26

### 3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### A、组合一：账龄组合

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,228,983.94	36,869.52	3.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	1,228,983.94	36,869.52	3.00

#### B、组合二：合并范围内关联方组合

组合名称	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	1,058,892.27	-	-

### 2) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例 (%)
深圳市宝明堂保健品有限公司	关联方	1,058,892.27	往来款	1 年以内	46.28
深圳市宝昌利外商投资服务有限公司	非关联方	529,382.50	租赁保证金	1 年以内	23.14
天虹商场股份有限公司	非关联方	96,020.00	租赁保证金	1 年以内	4.20
华联 SKP (陕西) 百货有限公司	非关联方	50,000.00	租赁保证金	1 年以内	2.19
苏州天虹商场有限公司	非关联方	31,000.00	租赁保证金	1 年以内	1.35
合计		1,765,294.77			77.16

## 3、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,462,228.38	-	11,462,228.38

项目	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,462,228.38	-	11,462,228.38

## (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
深圳市宝明堂保健品有限公司	6,462,228.38	-	-	6,462,228.38	-	-
深圳市宝明堂宝健康食品有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合计	11,462,228.38	-	-	11,462,228.38	-	-

## 4、营业收入、营业成本

### (1) 明细情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,923,197.98	44,935,551.07	49,234,823.65	31,761,617.59
其他业务	-	-	-	-
合计	58,923,197.98	44,935,551.07	49,234,823.65	31,761,617.59

### (2) 2021 年度公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
天虹数科商业股份有限公司	6,864,842.16	11.65
东方商厦有限公司	6,855,678.93	11.63
中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,844,797.66	6.53
北京翠微家园超市连锁经营有限责任公司	1,800,782.67	3.06
华联 SKP (陕西) 百货有限公司	1,098,372.78	1.86
合计	20,464,474.20	34.73

## 5、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
银行理财产品投资收益	68,010.43	26,852.15



项目	2021 年度	2020 年度
合计	68,010.43	26,852.15

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
非流动性资产处置损益	-1,723.13	-17,001.47
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,511.00	219,280.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,087.63	733,930.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	39,875.50	936,209.82
所得税影响额	-9,968.88	-234,052.46
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	29,906.62	702,157.36

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2021 年度	-5.81%	-0.1303	-0.1303
	2020 年度	0.54%	0.0125	0.0125
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2021 年度	-5.85%	-0.1313	-0.1313
	2020 年度	-0.47%	-0.0109	-0.0109

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司

（加盖公章）

2022年4月22日

## 第九节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）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：

董事会秘书办公室