



益生康健

NEEQ : 837667

青岛益生康健科技股份有限公司

QINGDAO YEECARE Science and Technology Co. , Ltd.

半年度报告

— 2022 —

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	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	94

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人王志鸿、主管会计工作负责人袁经伟及会计机构负责人（会计主管人员）孙爱芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、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半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<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	重大风险事项简要描述
产品质量和食品安全的风险	<p>公司的业务涉及营养保健品、日用品和医疗器械的销售，其中，营养保健品销售占公司总营业收入的 50%以上。随着国家对产品质量和食品安全的日趋重视，消费者维权意识的增强，产品质量及食品安全控制成为了营养保健品经营企业的重中之重。作为业内领先的营养保健品经销企业，公司设立了严格的产品甄选标准和流程、标准化的库房收发货流程和规范化的质量控制体系，以保证公司产品质量和食品安全。但如果公司的质量管理工作出现纰漏或采购的产品出现质量安全问题，不仅会产生赔偿的风险，还可能会对公司的品牌形象和产品销售产生极大的不利影响。</p> <p>公司采取的措施：公司设立了严格的产品甄选标准和流程、标准化的库房收发货流程和规范化的质量控制体系以保证公司产品质量和食品安全。在采购产品质量控制方面，除让供货商出具产品质检报告以外，产品开发部质检员还对产品的外观是</p>

	<p>否完好、标签与产品物资是否一致、产品包装及规格是否正确进行检查，同时公司还集中组织外部随检、临检、抽检。产品检验由具有国家 CMA 或 CNAS 检验资质的第三方检验机构执行，检验方法严格按照国家标准进行。对抽检不合格产品予以退货；抽检 2 次不合格的话，将终止与该产品的供货商合作。同时，产品确定引进需通过 9 道质检关，即国家质量认证关，全员质检关，独特工艺技术关，消费者认可关，满足大众营养关、价格实惠关，先进健康理念关，国内外知名品牌关，专业评审安全监测关。</p>
<p>高素质销售专员不足的风险</p>	<p>营养保健品的销售要求销售人员不仅要具有丰富的营养健康知识，还要具备良好的服务意识，但目前这类复合型的销售人才仍然较为缺失。由此，公司制定了标准化的人才培养机制和系统化的健康知识培训体系，以提高销售专员的业务能力，并因此积累了一定量的高素质的销售专员。但若公司这类销售专员的培养、保留和引进无法跟上公司业务快速发展的步伐，将可能对公司经营产生不利的影响。</p> <p>公司采取的措施：公司制定了标准化的人才培养机制和系统化的健康知识培训体系，以提高销售专员的业务能力，公司使用专员分级模式将更高素质的销售专员升为高星级销售专员，通过会员的认同感来激励销售专员往更高星级发展，并因此积累了一定量的高素质的销售专员。</p>
<p>无实际控制人的风险</p>	<p>公司股权较为分散，无单一股东所持股份数额超过 50%，公司任何单一股东均无法控制股东大会或对股东大会决议产生重大影响，也无单一股东能够决定董事会多数席位。公司的股东之间不存在签订与公司控制权相关的任何协议(包括但不限于一致行动协议、安排等)的情形，公司的经营方针及重大事项决策系由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定或作出实质性影响。由于公司无控股股东及实际控制人，决定了公司所有重大行为必须民主决策，由股东大会充分讨论后确定，避免因单个股东控制引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能性，但可能存在决策效率降低的风险。</p> <p>公司采取的措施：加强股东之间在日常事务中的沟通，以提高决策效率。</p>
<p>运营境外子公司的法律和投资风险</p>	<p>公司子公司北京益生康健商贸有限公司已设立了四家境外全资子公司，分别是在香港设立的 HONGKONG GOOD NUTRITIONLAND LIMITED(中文名:香港好营养天地有限公司)，Hong Kong GN Health Management Limited(中文名:香港吉恩健康管理有限公司)，HONG KONG GET TOGETHER SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED(中文名:香港聚康科技有限公司)，在美国加利福尼亚州设立的 GOOD NUTRITIONLAND INC.(中文名:美国好营养天地有限公司)。成立并先后分别取得了北京市商务委员会出具的《企业境外投资证书》、国家外汇管理局北京外汇管理部经办的《业务登记凭证》、北京市发展和改革委员会出具的《关于北京益生康健商贸有限公司在香港/美国投资设立全资子公司项目备案的通知》。</p>

	<p>股份公司在香港设立了一家境外子公司，公司名称 HONGKONG GREEN LEAF SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED（中文名：香港绿叶科技有限公司），取得了青岛市商务局出具的《企业境外投资证书》、青岛市发展和改革委员会出具的《关于青岛益生康健科技股份有限公司境外投资项目备案通知书》。</p> <p>境外子公司运营过程中可能面临海外目标市场上法律和经济方面的风险。</p> <p>公司采取的措施：在当地聘请有经验的专业人员从事相关工作，在当地聘请专业服务机构提供咨询服务。</p>
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	指	释义
益生康健、股份公司或公司、本公司	指	青岛益生康健科技股份有限公司
有限公司	指	青岛益生康健电子商务有限公司
股东大会	指	青岛益生康健科技股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛益生康健科技股份有限公司董事会
监事会	指	青岛益生康健科技股份有限公司监事会
CRM	指	Customer Relationship Management 的缩写,即客户关系管理。是利用相应的信息技术以及互联网技术来协调企业与顾客间在销售、营销和服务上的交互,从而提升其管理方式,向客户提供创新式的个性化的客户交互和服务的过程。
ERP	指	Enterprise Resource Planning 的缩写,即企业资源计划,是一个针对物流、人流、资金流、信息流集成一体化的,以管理会计为核心,进行跨地区、跨部门、甚至跨公司整合实时信息的企业管理软件。
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写,即“商家对客户”。是商家直接面对终端消费者销售产品和服务商业零售模式。
C2C	指	Customer to Customer 的缩写,即“个人对个人”。是指一个消费者通过网络进行交易,将它出售给另一个消费者的模式。
益生康健云	指	益生康健网络平台。
公司章程	指	青岛益生康健科技股份有限公司章程
券商、主办券商	指	国元证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2022年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛益生康健科技股份有限公司
英文名称及缩写	QINGDAO YEECARE Science and Technology CO., LTD.
	-
证券简称	益生康健
证券代码	837667
法定代表人	王志鸿

二、 联系方式

董事会秘书	袁经伟
联系地址	山东省青岛市黄岛区峨眉山路 396 号 37 栋
电话	0532-55688190
传真	0532-55688186
电子邮箱	dm@yeeecare.com
公司网址	www.yeeecare.com
办公地址	山东省青岛市黄岛区峨眉山路 396 号 37 栋
邮政编码	266555
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2011 年 8 月 12 日
挂牌时间	2016 年 6 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F51-批发类-食品、饮料及烟草制品批发-营养和保健品批发
主要业务	营养保健品、日用品、医疗器械的销售业务
主要产品与服务项目	营养保健品、日用品、医疗器械的销售业务
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）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91370211579768317X	否
注册地址	山东省青岛市黄岛区峨眉山路 396 号 37 栋	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号国元大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国元证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

截至 2022 年 8 月 10 日止，本公司已收到石少明、方翥、董伟、拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司、王志鸿、白鲁琴、李宁以货币资金缴纳的新增出资额 10,500,000.00 元（金额大写壹仟零伍拾万元整），其中新增股本 210 万元，新增资本公积 840 万元。公司于 2022 年 8 月 16 完成公司营业执照注册资本的变更，将注册资本从 3000 万元变更为 3210 万元。

第三节 会计数据和经营情况

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	73,883,627.86	91,702,238.72	-19.43%
毛利率%	62.23%	67.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,205,301.51	11,166,826.59	-8.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,289,293.86	10,791,740.76	-13.92%
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）	14.19%	16.23%	-
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）	12.91%	15.69%	-
基本每股收益	0.34	0.37	-8.11%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,981,169.04	122,345,887.89	-6.84%
负债总计	51,805,993.50	55,520,136.77	-6.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,175,175.54	66,825,751.12	-6.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.23	-6.96%
资产负债率%（母公司）	56.95%	39.36%	-
资产负债率%（合并）	45.45%	45.38%	-
流动比率	1.39	1.40	-
利息保障倍数	655.25	143.31	-

(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	15,268,447.71	15,395,574.24	-0.83%
应收账款周转率	19.15	25.49	-
存货周转率	2.86	1.85	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.84%	-6.20%	-
营业收入增长率%	-19.43%	8.62%	-
净利润增长率%	-7.30%	29.04%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司致力于为客户提供健康咨询与指导、健康教育、健康追踪等客户营养健康管理服务，是一家专注于营养保健品、家用医疗器械、日用品等销售的 B2C 企业。客服专员通过 CRM 系统与会员进行“一对一”的互动，并在为会员提供营养健康、身体调理服务的基础上，根据用户的需求，有针对性地向会员推荐适宜产品，引导会员形成黏性消费。消费者通过公司自营网站、第三方电商平台等方式完成产品订单。

公司自主研发的 CRM 系统，以客户为中心，秉承一对一的服务理念，为不同客户提供个性化服务，可以高效支撑包括客户沟通、订单、发货、返款、退货、售后服务等一系列业务流程。公司采用货到付款和在线支付的方式收取货款，通过第三方快递公司为会员或消费者提供送货服务。

2022 年公司开始全力打造一个集养生科普、娱乐休闲、好物分享、商城购物于一体的“益生康健云”平台，全方位地满足广大会员在养生健康、精神生活等方面的多元化需求。“益生康健云”平台设置了营养前沿、健康前沿、专家讲座、真相科普等图文版块，以及健康科普、营养知识视频版块，这些板块里既有前沿的营养素知识，也有专家分享的权威科普知识。

公司分别在北京、成都、广州、沈阳四地设立了实体门店，为会员提供产品介绍、健康养生知识科普等服务。

公司除通过公司自有客服专员为会员提供服务外，还开展了合伙人加盟团队、B2B 联盟合作、AI 智能语音机器人等项目，通过合作赋能和科技赋能扩大公司产品的市场占有率。

总之，公司通过高质量的产品供应、严格的产品质量控制体系、精准的媒体投放、高品质的会员服务，辅之以养生、调理等营养健康知识的传播，获取了大量的目标客户群，培育了众多的黏性会员。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	_____ - _____
详细情况	青岛益生康健科技股份有限公司为科技型中小企业，于 2022

年5月20日由省级科技管理部门办理入库登记和公告文件，企业入库登记编号为：202237021100001803，有效期2022-05-20至2022-12-31，2022年可享受研发费100%加计扣除。

公司全资子公司青岛骏慧行网络科技有限公司为科技型中小企业，于2022年5月20日由省级科技管理部门办理入库登记和公告文件，企业入库登记编号为：202237021100001513，有效期2022-05-20至2022-12-31，2022年可享受研发费100%加计扣除。

公司全资子公司青岛鑫金全信息技术有限公司为科技型中小企业，于2022年5月20日由省级科技管理部门办理入库登记和公告文件，企业入库登记编号为：202237021100001828，有效期2022-05-20至2022-12-31，2022年可享受研发费100%加计扣除。

公司全资子公司北京益生康健健康科技有限公司为科技型中小企业，于2022年4月27日由省级科技管理部门办理入库登记和公告文件，企业入库登记编号为：202211010800001616，有效期2022-04-26至2022-12-31，2022年可享受研发费100%加计扣除。

公司全资子公司北京旭业利嘉信息技术有限公司为科技型中小企业，于2022年5月19日由省级科技管理部门办理入库登记和公告文件，企业入库登记编号为：202211010808004136，有效期2022-05-17至2022-12-31，2022年可享受研发费100%加计扣除。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	22,636,185.07	19.86%	38,454,995.46	31.43%	-41.14%
交易性金融资产	16,004,000.00	14.04%	16,000.00	0.01%	99,925.00%
应收账款	3,433,500.48	3.01%	4,283,096.77	3.50%	-19.84%
其他应收款	1,141,913.65	1.00%	1,076,687.70	0.88%	6.06%
存货	7,843,651.45	6.88%	11,668,346.72	9.54%	-32.78%
投资性房地产	14,943,816.92	13.11%	15,122,597.78	12.36%	-1.18%
固定资产	33,539,199.12	29.43%	33,942,471.58	27.74%	-1.19%
应付账款	3,616,301.51	3.17%	7,064,281.59	5.77%	-48.81%
合同负债	27,955,095.53	24.53%	22,902,149.43	18.72%	22.06%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末较上年期末降低41.14%，主要原因是报告期内公司将闲置资金购买了1600万元的银行理财。
- 2、交易性金融资产：报告期末较上年期末增加99925.00%，主要原因是报告期内公司将闲置资金购买了1600万元的银行理财。
- 3、存货：报告期末较上年期末降低32.78%，主要原因是报告期内公司改变了某些商品的采购方式，实

现了这些商品的零库存管理。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	73,883,627.86	100.00%	91,702,238.72	100.00%	-19.43%
营业成本	27,906,152.76	37.77%	29,862,023.98	32.56%	-6.55%
毛利率	62.23%	0.00%	67.44%	0.00%	-7.72%
销售费用	23,231,588.51	31.44%	38,549,413.09	42.04%	-39.74%
管理费用	5,982,180.92	8.10%	5,522,250.36	6.02%	8.33%
研发费用	6,132,736.59	8.30%	4,419,522.86	4.82%	38.76%
财务费用	8,457.59	0.01%	1,089,518.17	1.19%	-99.22%
信用减值损失	22,195.81	0.03%	-43,110.50	-0.05%	-151.49%
其他收益	751,384.36	1.02%	278,729.20	0.30%	169.58%
投资收益	216,872.64	0.29%	188,073.44	0.21%	15.31%
净利润	10,205,301.51	13.81%	11,009,424.14	12.01%	-7.30%
经营活动产生的现金流量净额	15,268,447.71	-	15,395,574.24	-	-0.83%
投资活动产生的现金流量净额	-15,897,863.59	-	-4,038,726.56	-	-293.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,536,008.90	-	-19,694,898.28	-	21.12%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用：报告期内较上年同期减少 39.74%，主要原因是 2021 年由于以往某些广告项目投入与产出比达不到预期，从成本效益角度出发，公司减少广告投放；因业绩下降，人工成本减少。
- 2、研发费用：报告期内较上年同期增加 38.76%，主要原因是科技引领发展，公司加大研发投入，与时俱进，以提高运营效率和减少经营风险。
- 3、投资活动产生的现金流量净额：报告期内较上年同期减少 293.64%，主要原因是报告期内公司购买了 1600 万的理财产品，比上年同期投资支出增加 1100 万。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	653,192.61

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	216,872.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,186.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,191.75
非经常性损益合计	975,443.99
所得税影响数	59,436.34
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	916,007.65

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

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
青岛益生新科信息技术有限公司	子公司	经济贸易咨询	9,900,000.00	65,493,309.60	31,731,206.86	31,043,259.98	7,028,035.42
北京益生康健盈安贸易有限公司	子公司	经济贸易咨询	10,000,000.00	30,908,785.44	13,658,994.96	17,216,486.89	2,298,866.66
青岛康源网物流有限公司	子公司	物流服务	500,000.00	5,353,011.89	312,352.97	2,925,138.79	-121,905.04

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新疆礼物电子商务有限公司	与本公司业务相关	扩大市场占有率

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

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的收购、出售资产、对外投资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

(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	1,050,181.41
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	3,000,000	3,000.00

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-挂牌	全体股东及董事、高级管理人员	避免同业竞争承诺	2016年6月29日	-	正在履行中
2016-挂牌	全体股东及董事、监事、高级管理人员	关联交易承诺	2016年6月29日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第五节 股份变动和融资

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	25,950,000	86.50%	1,012,500	26,962,500	89.875%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,050,000	13.50%	-1,012,500	3,037,500	10.125%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	4,050,000	13.50%	-1,012,500	3,037,500	10.125%
	核心员工					
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	石少明	6,960,000	0	6,960,000	23.20%	0	6,960,000	0	0
2	方翥	6,420,000	0	6,420,000	21.40%	0	6,420,000	0	0
3	董伟	4,525,500	1,012,500	5,538,000	18.46%	0	5,538,000	0	0
4	拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	4,410,000	0	4,410,000	14.70%	0	4,410,000	0	0
5	王志鸿	4,050,000	-1,012,500	3,037,500	10.125%	3,037,500	0	0	0
6	白鲁琴	2,249,900	0	2,249,900	7.4997%	0	2,249,900	0	0
7	李宁	1,384,500	0	1,384,500	4.615%	0	1,384,500	0	0
8	曹义海	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		30,000,000	-	30,000,000	100.00%	3,037,500	26,962,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

股东王志鸿和董伟是夫妻关系，董伟是王志鸿的一致行动人。王志鸿持有公司股份 3,037,500 股，持股占比 10.125%，董伟持有公司股份 5,538,000 股，持股占比 18.46%，王志鸿和董伟合计持有公司股份 8,575,500 股，持股比例 28.585%。其他股东之间没有任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王志鸿	董事长、总经理	男	1974-03	2022年1月10日	2025年1月9日
袁经纬	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1977-12	2022年1月10日	2025年1月9日
胡军	董事	男	1972-09	2022年1月10日	2025年1月9日
陈全亮	董事、副总经理	男	1969-11	2022年1月10日	2025年1月9日
Jimmy Yue	董事	男	1957-09	2022年1月10日	2025年1月9日
范海艳	监事会主席	女	1977-05	2022年1月10日	2025年1月9日
柯静	监事	女	1982-07	2022年1月10日	2025年1月9日
郑士丹	职工监事	女	1978-08	2022年1月10日	2025年1月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司股东、董事长兼总经理王志鸿与股东董伟是夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王志鸿	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	换届
袁经纬	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	新任	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	换届
胡军	董事	新任	董事	换届
陈全亮	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	换届
Jimmy Yue	董事	新任	董事	换届
范海艳	监事会主席	新任	监事会主席	换届
柯静	监事	新任	监事	换届
郑士丹	职工监事	新任	职工监事	换届

(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

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	185	173
技术人员	16	16
财务人员	13	10
行政人员	20	17
员工总计	234	216

(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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	22,636,185.07	38,454,995.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	16,004,000.00	16,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	3,433,500.48	4,283,096.77
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	4,199,088.82	3,494,505.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	1,141,913.65	1,076,687.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	7,843,651.45	11,668,346.72
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	五、(七)	219,520.54	886,511.47
流动资产合计		55,477,860.01	59,880,143.23
非流动资产：			
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	五、(八)	704,227.65	704,227.65

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(九)	14,943,816.92	15,122,597.78
固定资产	五、(十)	33,539,199.12	33,942,471.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	457,848.74	2,300,636.38
无形资产	五、(十二)	534,323.83	632,819.71
开发支出			
商誉	五、(十三)	426,634.71	426,634.71
长期待摊费用	五、(十四)	786,385.77	1,531,018.28
递延所得税资产	五、(十五)	7,110,872.29	7,805,338.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,503,309.03	62,465,744.66
资产总计		113,981,169.04	122,345,887.89
流动负债：			
短期借款			
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	五、(十六)	3,616,301.51	7,064,281.59
预收款项			
合同负债	五、(十七)	27,955,095.53	22,902,149.43
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	五、(十八)	3,316,981.22	5,595,755.83
应交税费	五、(十九)	2,328,388.45	2,757,471.65
其他应付款	五、(二十)	1,535,682.23	1,422,151.92
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	五、(二十一)	497,785.80	2,022,032.63
其他流动负债	五、(二十二)	775,726.60	1,082,772.10
流动负债合计		40,025,961.34	42,846,615.15
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十五)	16,350.21	36,151.03
其他非流动负债	五、(二十三)	11,763,681.95	12,637,370.59
非流动负债合计		11,780,032.16	12,673,521.62
负债合计		51,805,993.50	55,520,136.77
所有者权益：			
股本	五、(二十四)	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	五、(二十五)	907,683.26	907,683.26
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十六)	649,205.66	505,082.75
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	8,917,884.12	8,917,884.12
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	21,700,402.50	26,495,100.99
归属于母公司所有者权益合计		62,175,175.54	66,825,751.12
少数股东权益			
所有者权益合计		62,175,175.54	66,825,751.12
负债和所有者权益总计		113,981,169.04	122,345,887.89

法定代表人：王志鸿

主管会计工作负责人：袁经纬

会计机构负责人：孙爱芬

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		617,929.57	270,198.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	470,744.51	194,652.62
应收款项融资			

预付款项		300,608.51	156,413.45
其他应收款	十三、(二)	2,494,907.51	5,269.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			131,293.34
流动资产合计		3,884,190.10	757,827.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	38,239,764.77	38,239,764.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,943,816.92	15,122,597.78
固定资产		33,228,077.54	33,614,438.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		472,587.60	542,508.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		449,581.15	546,470.17
递延所得税资产		3,631,044.29	3,569,823.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		90,964,872.27	91,635,602.42
资产总计		94,849,062.37	92,393,429.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		723,650.45	235,381.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		150,000.00	244,661.00
应交税费		134,516.10	55,451.21

其他应付款		52,968,046.66	35,818,377.39
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		36,182.52	11,769.09
流动负债合计		54,012,395.73	36,365,640.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		54,012,395.73	36,365,640.39
所有者权益：			
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		848,946.89	848,946.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,917,884.12	8,917,884.12
一般风险准备			
未分配利润		1,069,835.63	16,260,958.10
所有者权益合计		40,836,666.64	56,027,789.11
负债和所有者权益合计		94,849,062.37	92,393,429.5

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		73,883,627.86	91,702,238.72
其中：营业收入	五、(二十九)	73,883,627.86	91,702,238.72
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,573,852.72	80,003,946.01
其中：营业成本	五、(二十九)	27,906,152.76	29,862,023.98
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	五、(三十)	312,736.35	561,217.55
销售费用	五、(三十一)	23,231,588.51	38,549,413.09
管理费用	五、(三十二)	5,982,180.92	5,522,250.36
研发费用	五、(三十三)	6,132,736.59	4,419,522.86
财务费用	五、(三十四)	8,457.59	1,089,518.17
其中：利息费用		17,282.95	88,441.58
利息收入		43,458.45	47,663.45
加：其他收益	五、(三十五)	751,384.36	278,729.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	216,872.64	188,073.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、(三十七)	22,195.81	-43,110.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,300,227.95	12,121,984.85
加：营业外收入	五、(三十八)	11,135.69	593.87
减：营业外支出	五、(三十九)	3,948.70	49,749.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,307,414.94	12,072,829.13
减：所得税费用	五、(四十)	1,102,113.43	1,063,404.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,205,301.51	11,009,424.14
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）		10,205,301.51	11,009,424.14
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）			-157,402.45
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		10,205,301.51	11,166,826.59

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		144,122.91	5,679.58
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		144,122.91	5,679.58
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		144,122.91	5,679.58
(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	五、(四十一)	144,122.91	5,679.58
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,349,424.42	11,015,103.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,349,424.42	11,172,506.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-157,402.45
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.34	0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.34	0.37

法定代表人：王志鸿

主管会计工作负责人：袁经纬

会计机构负责人：孙爱芬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	2,862,579.47	2,064,782.01
减：营业成本	十三、(四)	545,753.76	529,024.80
税金及附加		234,892.13	239,894.33
销售费用		282,801.39	380,029.70
管理费用		732,708.05	998,760.31
研发费用		1,314,417.78	260,379.91
财务费用		-1,259.84	1,513.64
其中：利息费用			2,043.65
利息收入		-2,771.68	2,990.72
加：其他收益		77.76	

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）		3,493,863.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-5,687.59	-1,299,883.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-252,343.63	1,849,160.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-252,343.63	1,849,160.07
减：所得税费用		-61,221.16	-218.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-191,122.47	1,849,378.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-191,122.47	1,849,378.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		-191,122.47	1,849,378.32
七、每股收益：			
（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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,976,846.98	99,796,646.76
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	五、(四十二)	832,151.26	2,674,740.47
经营活动现金流入小计		79,808,998.24	102,471,387.23
购买商品、接受劳务支付的现金		27,349,810.05	33,435,007.66
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		23,522,772.27	25,191,703.06
支付的各项税费		1,497,236.91	5,020,397.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	12,170,731.30	23,428,704.28
经营活动现金流出小计		64,540,550.53	87,075,812.99
经营活动产生的现金流量净额		15,268,447.71	15,395,574.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,000.00	1,289,000.00
取得投资收益收到的现金		216,918.21	188,073.44
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			
投资活动现金流入小计		232,918.21	1,477,073.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,781.80	434,800.00
投资支付的现金		16,004,000.00	5,081,000.00

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			
投资活动现金流出小计		16,130,781.80	5,515,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,897,863.59	-4,038,726.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			147,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			147,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			147,000.00
偿还债务支付的现金			447,054.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,000,000.00	18,004,134.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十二)	536,008.90	1,390,710.00
筹资活动现金流出小计		15,536,008.90	19,841,898.28
筹资活动产生的现金流量净额		-15,536,008.90	-19,694,898.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		346,614.39	-271,591.81
五、现金及现金等价物净增加额		-15,818,810.39	-8,609,642.41
加：期初现金及现金等价物余额		38,454,995.46	33,422,823.18
六、期末现金及现金等价物余额		22,636,185.07	24,813,180.77

法定代表人：王志鸿

主管会计工作负责人：袁经纬

会计机构负责人：孙爱芬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,193,653.00	1,693,371.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,674,654.11	4,804,910.75
经营活动现金流入小计		17,868,307.11	6,498,281.75
购买商品、接受劳务支付的现金		53,405.11	
支付给职工以及为职工支付的现金		619,928.89	559,828.78
支付的各项税费		127,717.60	317,595.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,693,343.98	1,083,492.95
经营活动现金流出小计		2,494,395.58	1,960,917.70
经营活动产生的现金流量净额		15,373,911.53	4,537,364.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			13,600,000.00
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			
投资活动现金流入小计			13,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,180.00	
投资支付的现金			300,000.00
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			
投资活动现金流出小计		26,180.00	300,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-26,180.00	13,300,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			447,054.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,000,000.00	18,004,134.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,000,000.00	18,451,188.28
筹资活动产生的现金流量净额		-15,000,000.00	-18,451,188.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		347,731.53	-613,824.23
加：期初现金及现金等价物余额		270,198.04	1,148,291.2
六、期末现金及现金等价物余额		617,929.57	534,466.97

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

2022年3月25日,公司召开2021年年度股东大会,审议通过了经公司董事会及监事会审议后提交的《2021年度利润分配方案》,以公司现有总股本30,000,000股为基数,向全体股东每10股派5元人民币现金,除权除息日为2022年4月18日。2022年4月18日,公司完成了本次股息红利派送工作。

（二）财务报表项目附注

青岛益生康健科技股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

1、历史沿革

青岛益生康健科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2011年8月12日，系由北京益生康健电子商务有限公司出资组建，并取得青岛市黄岛区市场监督管理局颁发的注册号为370211020001201的企业法人营业执照，有限公司注册资本3,000万元。本次出资已经山东润德有限责任公司会计师事务所以“(2011)润德所验字1-022号”验资报告审验。

因北京益生康健电子商务有限公司战略转型，2015年8月23日，根据有限公司股东会决议和股权转让协议，北京益生康健电子商务有限公司将其持有的有限公司100.00%的股权分别转让给天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）、王志鸿、毛成胜、罗敏。转让后，有限公司注册资本仍为3,000万元，各股东出资情况为：天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）出资150.00万元，占注册资本的5.00%；王志鸿出资720.00万元，占注册资本的24.00%；毛成胜出资1,170.00万元，占注册资本的39.00%；罗敏出资960.00万元，占注册资本的32.00%。

2015年9月15日，根据有限公司股东会决议和股权转让协议，毛成胜、罗敏将其分别持有的有限公司5.90%股权、8.80%股权转让给拉萨经济技术开发区盈克嘉投资咨询有限公司。转让后，有限公司注册资本仍为3,000万元，各股东出资情况为：天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）出资150.00万元，占注册资本的5.00%；王志鸿出资720.00万元，占注册资本的24.00%；毛成胜出资993.00万元，占注册资本的33.10%；罗敏出资696.00万元，占注册资本的23.20%；拉萨经济技术开发区盈克嘉投资咨询有限公司出资441.00万元，占注册资本的14.70%。

2015年9月28日，根据有限公司股东会决议和股权转让协议，毛成胜将其持有的有限公司9.90%股权转让给美国自然人JIMMY YUE(中文姓名：岳黔明)。转让后，有限公司注册资本仍为3,000万元，各股东出资情况为：天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）出资150.00万元，占注册资本的5.00%；王志鸿出资720.00万元，占注册资本的24.00%；毛成胜出资696.00万元，占注册资本的23.20%；罗敏出资696.00万元，占注册资本的23.20%；拉萨经济技术开发区盈克嘉投资咨询有限公司出资441.00万元，占注册资本的14.70%；美国自然人JIMMY YUE(中文姓名：岳黔明)出资297.00万元，占注册资本的9.90%。

2015年12月10日，青岛益生康健电子商务有限公司整体变更为青岛益生康健电子商务股份有限公司，此次变更经青岛市商务局核发的“青商资审字[2015]第2464号”核准。变更时，以2015年10月31日经审计的账面净资产为基数，各发起人股东共同确认以2015年10月31日的净资产折合股份共计30,000,000.00股（每股面值1元），其中：30,000,000.00元折为公司股本，其余部分计入资本公积—股本溢价。上述出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以“[2015]京会兴验字第01010058号”验资报告验证。公司注册资本仍为3,000万元，股权结构比例为：王志鸿净资产折合股份7,200,000.00股，占公司总股本的24.00%；毛成胜净资产折合股份6,960,000.00股，占公司总股本的23.20%；罗敏净资产折合股份6,960,000.00股，占公司总股本的23.20%；拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司净资产折合股份4,410,000.00股，占公司总股本的14.70%；美国自然人JIMMY YUE净资产折合股份

2,970,000.00 股，占公司总股本的 9.90%；天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）净资产折合股份 1,500,000.00 股，占公司总股本的 5.00%。

2016 年 6 月 29 日起，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：益生康健；证券代码：837667。

2017 年 5 月，股东美国自然人 JIMMY YUE 将其持有的本公司 720,000.00 股股权转让给股东天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙），此次变更后公司的注册资本仍为 3,000.00 万元，股权结构比例为：王志鸿持有本公司 7,200,000.00 股，占公司总股本的 24.00%；毛成胜持有本公司 6,960,000.00 股，占公司总股本的 23.20%；罗敏持有本公司 6,960,000.00 股，占公司总股本的 23.20%；拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司持有本公司 4,410,000.00 股，占公司总股本的 14.70%；美国自然人 JIMMY YUE 持有本公司 2,250,000.00 股，占公司总股本的 7.50%；天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司 2,220,000.00 股，占公司总股本的 7.40%。

2020 年，自然人股东王志鸿将其持有的本公司 1,800,000.00 股股权转让给自然人董伟，自然人毛成胜将其持有的本公司 6,960,000.00 股股权转让给自然人石少明，自然人罗敏将其持有的本公司 960,000.00 股股权转让给自然人方翥，股东美国自然人 JIMMY YUE 将其持有的本公司 2,249,900.00 股股权、100.00 股股权分别转让给白鲁琴、曹义海，变更后公司的注册资本仍为 3,000.00 万元，股权结构比例为：王志鸿持有本公司 5,400,000.00 股，占公司总股本的 18.00%；石少明持有本公司 6,960,000.00 股，占公司总股本的 23.20%；罗敏持有本公司 6,000,000.00 股，占公司总股本的 20.00%；方翥持有本公司 960,000.00 股，占公司总股本的 3.20%；拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司持有本公司 4,410,000.00 股，占公司总股本的 14.70%；董伟持有本公司 1,800,000.00 股，占公司总股本的 6.00%；白鲁琴持有本公司 2,249,900.00 股，占公司总股本的 7.4997%；曹义海持有本公司 100.00 股，占公司总股本的 0.0003%；天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司 2,220,000.00 股，占公司总股本的 7.40%。

2020 年 7 月，公司变更名称，由“青岛益生康健电子商务股份有限公司”变更为“青岛益生康健科技股份有限公司”。

2021 年，自然人股东王志鸿将其持有的本公司 1,350,000.00 股转让给自然人董伟，自然人罗敏将其持有的本公司 5,460,000.00 股、540,000.00 股分别转让给自然人方翥、李宁，天津健盟企业管理咨询中心（有限合伙）将其持有的本公司 1,375,500.00 股、844,500.00 股分别转让给董伟、李宁，变更后公司的注册资本仍为 3,000.00 万元，股权结构比例为：石少明持有本公司 6,960,000.00 股，占公司总股本的 23.20%；方翥持有本公司 6,420,000.00 股，占公司总股本的 21.40%；董伟持有本公司 4,525,500.00 股，占公司总股本的 15.085%；拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司持有本公司 4,410,000.00 股，占公司总股本的 14.70%；王志鸿持有本公司 4,050,000.00 股，占公司总股本的 13.50%；白鲁琴持有本公司 2,249,900.00 股，占公司总股本的 7.4997%；李宁持有本公司 1,384,500.00 股，占公司总股本的 4.615%；曹义海持有本公司 100.00 股，占公司总股本的 0.0003%。

2022 年 1 月，自然人股东王志鸿将其持有的本公司 1,012,500.00 股转让给自然人董伟，转让后公司的注册资本仍为 3,000.00 万元，股权结构比例为：石少明持有本公司 6,960,000.00 股，占公司总股本的 23.20%；方翥持有本公司 6,420,000.00 股，占公司总股本的 21.40%；董伟持有本公司 5,538,000.00 股，占公司总股本的 18.46%；拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司持有本公司 4,410,000.00 股，占公司总股本的 14.70%；王志鸿持有本公司 3,037,500.00 股，占公司总股本的 10.125%；白鲁琴持有本公司 2,249,900.00 股，占公司总股本的 7.4997%；李宁持有本公司 1,384,500.00 股，占公司总股本的 4.615%；曹义海持有本公司 100.00 股，占公司总股本的 0.0003%。

2、其他信息

经营范围：一般项目：软件开发；计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；企业管理咨询；非居住房地产租赁；居民日常生活服务；日用品销售；服装服饰零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；体育用品及器材零售；五金产品零售；家用电器销售；厨具卫具及日用杂品零售；卫生洁具销售；化妆品批发；社会经济咨询服务；第二类医疗器械销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品互联网销售；保健食品销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

注册地址：青岛经济技术开发区峨眉山路 396 号 37 栋。

法定代表人：王志鸿。成立日期：2011 年 8 月 12 日。

统一社会信用代码 91370211579768317X。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本报告期纳入合并范围的子公司为 73 家，其中本期新设立纳入合并范围的子公司 7 家，注销子公司 1 家，截至 2022 年 6 月 30 日尚存的子公司 72 家，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司主营业务为保健食品、膳食补充剂等产品的销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期

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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，采用近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产的分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流

流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、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的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司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。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

（2）已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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；

对于租赁应收款项，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；

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。

5、金融工具抵消

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将应收票据分类为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。对应收银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本公司认为其预期违约概率为 0；对商业承兑汇票，本公司认为其违约概率与账龄存在相关性，参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

（十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，则本公司依据不同客户分类、款项账龄等信用风险特征划分应收账款组合，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

（十三）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“三、（十）金融工具”。

（十四）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

1、公司在每个资产负债表日评估其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，并将发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的采用不同的减值会计处理方法：

（1）如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段。对处于该阶段的其他应收款，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段。对处于该阶段的

其他应收款，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果初始确认后发生信用减值，处于第三阶段。对处于该阶段的其他应收款，公司按照整个存续期的预期信用损失单项计量损失准备。并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

上述三阶段的划分，适用于购买或源生时未发生信用减值的其他应收款。对于购买或源生时已发生信用减值的其他应收款，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额单项计量损失准备，并按照摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2、如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，则本公司依据债务人分类、款项性质、账龄等的共同风险特征划分其他应收款组合，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

(十五) 存货

1、存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、周转材料、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价；库存商品、发出商品、周转材料的领用或销售采用加权平均法进行核算；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十六) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产反映本公司已向客户转让商品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。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按照本附注“三、(十二) 应收账款”会计政策规定执行。

(十七) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的

金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十八）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十九）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（二十）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量；

2、各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧率：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	5 年	5	19.00
运输设备	年限平均法	4-5 年	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

(1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、公司计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对公司产生负面影响；

(4) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；

(6) 公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

除对资产进行处置、出售、对外投资等情况外，固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不予转回。

(二十一) 在建工程

本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等。

本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产，并按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。对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。

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

(1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

(2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(二十二) 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：

(1) 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；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十五）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十四）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

（1）购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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，且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；

（2）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。

即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(二十五) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、商誉、使用权资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十六) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认为合同负债。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（三十）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（三十一）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。

对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十三）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

（1）销售商品收入的确认

公司销售保健食品、日用品、膳食补充剂、天然食品、药类、医疗器械类产品，公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）提供劳务收入的确认

本公司的劳务收入主要包括物流服务收入、咨询服务收入，具体收入确认方法如下：

- ①物流服务收入：包裹交付第三方物流并妥投，物流服务提供完毕时确认收入。
- ②咨询服务业务按照合同约定履行合同义务，在服务交接结算完毕时确认收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认

分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1、本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

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。

2、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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十七）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十三）”和“附注三、（二十九）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

④假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4、本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注“三、（十七）持有待售资产”。

（三十九）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（四十）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(四十一) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(四十二) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1、3、5、6、9、13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5、7
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、20、25 等

说明：除以下六家公司及享受小规模纳税人、小型微利企业所得税优惠政策的企业之外其他公司的企业所得税均按应纳税所得额的 25% 计缴。

(1) 本公司全资子公司的全资子公司美国好营养天地有限公司 (GOOD NUTRITIONLAND INC.) 由联邦税和州税构成，联邦税按应纳税所得额的 15%-39% 计缴；州税为应纳税所得额 0-9050 美元适用 800 美元固定税额，应纳税所得额高于 9050 美元按应纳税所得额的 8.84% 计缴。

(2) 本公司全资子公司的全资子公司香港好营养天地有限公司 (HONGKONG GOOD NUTRITIONLAND LIMITED)、香港吉恩健康管理有限公司 (Hong Kong GN Health Management Limited)、香港聚康科技有限公司 (HONG KONG GET TOGETHER SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED) 按应纳税所得额的 16.50% 计缴。

(3) 本公司全资子公司香港绿叶科技有限公司 (HONGKONG GREEN LEAF SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED) 按应纳税所得额的 16.50% 计缴。

(4) 本公司全资子公司北京旭业利嘉信息技术有限公司按应纳税所得额的 15% 计缴。

(5) 公司下属子公司中的小型微利企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元 (含 100 万元) 的部分，其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元 (含 300 万元) 的部分，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(二) 税收优惠及批文

公司全资子公司北京旭业利嘉信息技术有限公司为高新技术企业，于 2019 年 10 月 15 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的编号为 GR201911003116 号的高新技术企业证书，自 2019 年-2021 年享受 15%的企业所得税优惠税率。

公司下属子公司中的小型微利企业，根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)规定：“一、自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额。

公司下属子公司中的小型微利企业，根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

公司下属子公司中的小规模纳税人，根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号)、《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 24 号)规定，自 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，免征增值税；除湖北省外，其地区的小规模纳税人，增值税减按 1%征收。

公司下属子公司中的小规模纳税人，《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 7 号)规定，《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。其中，自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

公司下属子公司中的小规模纳税人，《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号)规定：自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，期初余额为 2022 年 1 月 1 日金额，期末余额为 2022 年 6 月 30 日金额，上期发生额为 2021 年度 1-6 月金额，本期发生额为 2022 年 1-6 月金额，凡未注明期初余额的均为期末余额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	496,715.29	422,558.28
银行存款	21,449,699.54	37,332,930.73
其他货币资金	689,770.24	699,506.45
合计	22,636,185.07	38,454,995.46

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	7,796,947.85	3,774,876.15
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

其他货币资金包括：

项目	期末余额
财付通账户	492,925.42
支付宝账户	5,908.01
京东账户	14,046.37
其他第三方支付平台账户	477.72
证券账户备付金	176,412.72
合计	689,770.24

说明：报告期内本公司不存在因抵押或冻结对使用有限制、有潜在收回风险的货币资金。截止 2022 年 6 月 30 日存放在境外的款项为 19,043.35 元人民币、1,152,028.37 美元、54,001.20 港币，美元及港币折合人民币 7,777,904.500 元，存放在境外的款项合计人民币 7,796,947.85 元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,004,000.00	16,000.00
其中：可转换公司债券	4,000.00	16,000.00
理财产品	16,000,000.00	
合计	16,004,000.00	16,000.00

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,502,271.86
合计	3,502,271.86

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,502,271.86	100.00	68,771.38	1.96	3,433,500.48	4,370,506.90	100.00	87,410.13	2.00	4,283,096.77
合计	3,502,271.86	/	68,771.38	/	3,433,500.48	4,370,506.90	/	87,410.13	/	4,283,096.77

（1）按单项计提坏账准备

期末无单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备

a 组合中，以账龄为基础，根据预期信用损失计提坏账准备的应收账款：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,438,568.76	68,771.38	2.00
合计	3,438,568.76	68,771.38	/

b 组合中，根据预期信用损失不计提坏账准备的应收关联方款项：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,703.10		
合计	63,703.10		/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	87,410.13		18,638.75			68,771.38
合计	87,410.13	-	18,638.75	-	-	68,771.38

4、本期实际核销的应收账款情况：

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,128,532.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 62,570.67 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

8、其他说明

无。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,199,088.82	100.00	3,494,505.11	100.00
合计	4,199,088.82	100.00	3,494,505.11	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
Hongkong Foist International Traning Lim.	非关联方	1,453,543.67	34.62	1年以内	预付货款
Captex Softgel Inc.	非关联方	1,121,213.27	26.70	1年以内	预付货款
北京东信达科技有限公司	非关联方	391,333.12	9.32	1年以内	预付软件和实施款
北京沃丰时代数据科技有限公司	非关联方	149,258.08	3.55	1年以内	预付技术服务费
ANS Nutrition Inc.	非关联方	126,573.78	3.01	1年以内	预付货款
合计	/	3,241,921.92	77.20	/	/

(五) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,141,913.65	1,076,687.70
合计	1,141,913.65	1,076,687.70

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	300,202.78
1-2年	416,807.00
3-4年	38,067.00
4年以上	586,841.00
合计	1,341,917.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	288,869.00	252,300.00
保证金、押金	920,552.42	930,372.01
员工备用金借款	38,300.00	
职工应承担的社会保险、住房公积金	94,196.36	96,354.83
合计	1,341,917.78	1,279,026.84

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	202,339.14			202,339.14
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,335.01			2,335.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	200,004.13			200,004.13

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	202,339.14		2,335.01			200,004.13
合计	202,339.14		2,335.01			200,004.13

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	保证金、押金	非关联方	330,000.00	注1	24.59	120,000.00
保定市莫阔商贸有限公司	保证金、押金	非关联方	250,000.00	1-2年	18.63	12,500.00
北京青云航空设备有限公司	保证金、押金	非关联方	244,841.00	四年以上	18.25	
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金	非关联方	100,000.00	四年以上	7.45	50,000.00
JD.com International	保证金、押金	非关联方	67,114.00	1年以内	5.00	13,422.80
合计	/	/	991,955.00	/	73.92	195,922.80

注1：一年至二年 100,000.00 元；三至四年 30,000.00 元；四年以上 200,000.00 元。

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(10) 其他说明

无。

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	196,893.78		196,893.78	273,250.61		273,250.61
库存商品	6,387,041.76		6,387,041.76	10,268,910.19		10,268,910.19
发出商品	1,259,715.91		1,259,715.91	1,126,185.92		1,126,185.92
合计	7,843,651.45		7,843,651.45	11,668,346.72		11,668,346.72

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	38,417.78	647,180.54
待认证进项税额	18,285.60	5,404.59
应收退货成本	162,817.16	233,926.34
合计	219,520.54	886,511.47

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
联营企业投资：											
新疆礼物电子商务有限公司	704,227.65									704,227.65	
合计	704,227.65									704,227.65	

说明：2019年5月，公司全资子公司青岛益生新科信息技术有限公司（以下简称“益生新科”）与新疆新高文化传媒广告发展有限公司共同出资设立新疆礼物电子商务有限公司（以下简称“新疆礼物”），注册资本人民币500.00万元，益生新科认缴出资人民币200.00万元，占新疆礼物40%的股权，2019年5月益生新科实缴出资人民币40.00万元。

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	18,190,347.40	18,190,347.40

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	18,190,347.40	18,190,347.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	3,067,749.62	3,067,749.62
2.本期增加金额	178,780.86	178,780.86
(1) 计提或摊销	178,780.86	178,780.86
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	3,246,530.48	3,246,530.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	14,943,816.92	14,943,816.92
2.期初账面价值	15,122,597.78	15,122,597.78

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

3、其他说明

无。

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,539,199.12	33,942,471.58
固定资产清理		
合计	33,539,199.12	33,942,471.58

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
1.期初余额	40,118,543.19	130,700.00	6,219,711.23	46,468,954.42
2.本期增加金额			73,667.87	73,667.87
(1) 购置			73,667.87	73,667.87
(2) 投资性房地产转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4.期末余额	40,118,543.19	130,700.00	6,293,379.10	46,542,622.29
二、累计折旧				
1.期初余额	6,708,735.98	115,862.88	5,701,883.98	12,526,482.84
2.本期增加金额	394,190.94	8,302.12	74,447.27	476,940.33
(1) 计提	394,190.94	8,302.12	74,447.27	476,940.33
(2) 投资性房地产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4. 期末余额	7,102,926.92	124,165.00	5,776,331.25	13,003,423.17
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	33,015,616.27	6,535.00	517,047.85	33,539,199.12
2.期初账面价值	33,409,807.21	14,837.12	517,827.25	33,942,471.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	4,793,582.86	4,793,582.86
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额	984,502.68	984,502.68
(1) 租赁变更	984,502.67	984,502.67

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	3,809,080.18	3,809,080.18
二、累计折旧		
1.期初余额	2,492,946.48	2,492,946.48
2.本期增加金额	858,284.96	858,284.96
(1) 计提	858,284.96	858,284.96
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	3,351,231.44	3,351,231.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	457,848.74	457,848.74
2.期初账面价值	2,300,636.38	2,300,636.38

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	办公软件	商标	合计
一、账面原值			
1.期初余额	568,524.91	1,086,324.79	1,654,849.70
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	568,524.91	1,086,324.79	1,654,849.70
二、累计摊销			
1.期初余额	379,287.59	642,742.40	1,022,029.99
2.本期增加金额	44,179.62	54,316.26	98,495.88
(1) 计提	44,179.62	54,316.26	98,495.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	423,467.21	697,058.66	1,120,525.87
三、减值准备			
1.期初余额			
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	145,057.70	389,266.13	534,323.83

2.期初账面价值	189,237.32	443,582.39	632,819.71
----------	------------	------------	------------

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、其他说明

无。

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京旭业利嘉信息技术有限公司	259,983.47					259,983.47
青岛益生康健健康科技有限公司	143,171.23					143,171.23
北京益生康健商贸有限公司	23,480.01					23,480.01
合计	426,634.71					426,634.71

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京旭业利嘉信息技术有限公司						
青岛益生康健健康科技有限公司						
北京旭业利嘉信息技术有限公司						
合计						

说明：按照相关子公司资产预计未来现金流量的现值与商誉和资产组账面净资产之和比较，进行商誉减值测试，不存在减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,458,211.48	61,627.53	803,628.44		716,210.57
车位费	72,806.80		2,631.60		70,175.20
合计	1,531,018.28	61,627.53	806,260.04		786,385.77

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	268,775.51	56,121.31	289,749.27	53,630.49
可抵扣亏损	28,049,310.27	5,742,781.30	31,919,670.01	6,437,221.06
应付退货款	410,442.66	41,160.63	647,888.64	75,122.09
未实现的内部交易	4,631,775.28	1,133,835.24	4,358,372.40	1,106,494.94
租赁会税差异	41,038.19	4103.82		
超支广告费	1,328,804.33	132,869.99	1,328,804.33	132,869.99

项目	期末余额		期初余额	
	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
合计	34,730,146.24	7,110,872.29	38,544,484.65	7,805,338.57

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁会税差异			54,590.14	9,394.12
应收退货成本	162,817.17	16,350.21	233,926.34	26,756.91
合计	162,817.17	16,350.21	288,516.48	36,151.03

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
未实现的内部交易	287,894.44	269,442.39
坏账准备	16,889.89	53,261.97
可抵扣亏损	27,267,732.21	27,683,789.87
合计	27,572,516.54	28,006,494.23

(十六) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,616,301.51	7,064,281.59
合计	3,616,301.51	7,064,281.59

2、账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	27,955,095.53	22,902,149.43
合计	27,955,095.53	22,902,149.43

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,595,755.83	22,272,990.07	24,556,385.49	3,312,360.41
离职后福利-设定提存计划	-	1,208,353.35	1,203,732.54	4,620.81
合计	5,595,755.83	23,481,343.42	25,760,118.03	3,316,981.22

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,593,163.22	21,306,763.25	23,590,839.67	3,309,086.80
二、职工福利费		6,848.08	6,848.08	
三、社会保险费	1,273.64	661,727.65	661,637.20	1,364.09

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,273.64	639,896.51	640,148.34	1,021.81
工伤保险费		21,652.26	21,309.98	342.28
生育保险费		178.88	178.88	
四、住房公积金		289,059.00	289,059.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,318.97	8,592.09	8,001.54	1,909.52
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,595,755.83	22,272,990.07	24,556,385.49	3,312,360.41

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,163,321.07	1,158,951.94	4,369.13
失业保险费		45,032.28	44,780.60	251.68
合计		1,208,353.35	1,203,732.54	4,620.81

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,924,105.59	1,680,535.94
增值税	225,618.41	884,636.07
个人所得税	107,309.91	60,024.84
房产税	48,105.30	37,067.63
城建税	3,870.04	44,801.62
教育费附加	1,658.23	19,129.01
地方教育费附加	1,105.61	12,752.84
土地使用税	4,438.97	4,438.97
印花税	12,176.39	14,084.73
合计	2,328,388.45	2,757,471.65

(二十) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,535,682.23	1,422,151.92
合计	1,535,682.23	1,422,151.92

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
广告宣传费	19,080.59	
房租水电费	20,000.00	40,534.17
邮资费	429,969.92	585,891.55
通讯费		21,593.91
服务费	375,965.36	310,183.23
押金保证金	321,773.21	324,768.35

项目	期末余额	期初余额
其他	368,893.15	139,180.71
合计	1,535,682.23	1,422,151.92

2、账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	497,785.80	2,022,032.63
合计	497,785.80	2,022,032.63

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	410,442.66	647,888.64
合同负债-待转销项税额	365,283.94	434,883.46
合计	775,726.60	1,082,772.10

(二十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债-积分	3,031,190.54	3,298,287.60
合同负债-红包	8,732,491.41	9,339,082.99
合计	11,763,681.95	12,637,370.59

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
王志鸿	4,050,000.00				-1,012,500.00	-1,012,500.00	3,037,500.00
董伟	4,525,500.00				1,012,500.00	1,012,500.00	5,538,000.00
石少明	6,960,000.00						6,960,000.00
方翥	6,420,000.00						6,420,000.00
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	4,410,000.00						4,410,000.00
白鲁琴	2,249,900.00						2,249,900.00
曹义海	100.00						100.00
李宁	1,384,500.00						1,384,500.00
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	907,683.26			907,683.26
合计	907,683.26			907,683.26

(二十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	505,082.75	144,122.91				144,122.91		649,205.66
其中：外币财务报表折算差额	505,082.75	144,122.91				144,122.91		649,205.66
其他综合收益合计	505,082.75	144,122.91				144,122.91		649,205.66

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,917,884.12			8,917,884.12
合计	8,917,884.12			8,917,884.12

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	26,495,100.99	24,530,151.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	26,495,100.99	24,530,151.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,205,301.51	21,455,761.85
减：提取法定盈余公积		1,490,812.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	18,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,700,402.50	26,495,100.99

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	73,077,436.48	27,679,878.18	90,908,746.11	29,667,840.94
其他业务	806,191.38	226,274.58	793,492.61	194,183.04
合计	73,883,627.86	27,906,152.76	91,702,238.72	29,862,023.98

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,575.83	165,982.43
教育费附加	15,956.90	70,983.45
地方教育费附加	10,637.81	47,325.06
河道维护费/水利基金/防洪保安费		69.05
房产税	215,749.76	220,238.91

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	1,800.00	1,800.00
印花税	21,757.71	45,940.71
文化事业建设费	380.40	
土地使用税	8,877.94	8,877.94
合计	312,736.35	561,217.55

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	14,357,645.52	18,488,057.74
广告费用	1,511,495.62	6,341,075.29
房租水电费	1,425,669.23	1,655,007.19
通讯费	343,153.14	442,198.99
运费	1,020,023.46	1,130,718.25
办公费	410,486.45	355,183.00
折旧、摊销费用	355,225.26	463,411.46
交通差旅费	2,587.06	58,525.86
服务费	3,782,821.11	9,404,812.33
业务招待费	4,294.00	196,157.15
其他	18,187.66	14,265.83
合计	23,231,588.51	38,549,413.09

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,851,350.97	3,191,271.68
房租水电费	275,214.36	662,712.01
办公费	591,070.85	424,098.52
中介机构服务费	971,989.92	1,044,394.55
交通差旅费	7,635.85	15,492.00
折旧、摊销费用	201,361.93	115,707.73
业务招待费	72,180.45	15,524.61
其他费用	11,376.59	53,049.26
合计	5,982,180.92	5,522,250.36

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,231,267.70	2,217,623.25
仪器、设备的运行维护费	8,779.45	
低值易耗品	103,346.91	
折旧费	18,849.02	1,899.61
技术服务费	678,984.20	
技术开发费	2,091,509.31	2,200,000.00
合计	6,132,736.59	4,419,522.86

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,282.95	88,441.58

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	43,458.45	47,663.45
手续费	347,052.55	735,615.96
汇兑损益	-312,419.46	313,124.08
合计	8,457.59	1,089,518.17

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税、附加税减免及个税手续费返还	98,191.75	152,077.62
政府补助	653,192.61	126,651.58
合计	751,384.36	278,729.20

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
服务外包补贴款	419,292.00	110,000.00	与收益相关
稳岗补贴、创业补贴、就业补贴、疫情补贴等	233,900.61	16,651.58	与收益相关
合计	653,192.61	126,651.58	/

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	216,872.64	188,073.44
合计	216,872.64	188,073.44

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	19,800.39	-54,830.95
其他应收款坏账损失	2,395.42	11,720.45
合计	22,195.81	-43,110.50

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计			
其中：固定资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	11,135.69	593.87	11,135.69
合计	11,135.69	593.87	11,135.69

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金	948.70	1,038.49	948.70
捐赠支出			
其他	3,000.00	48,711.10	3,000.00
合计	3,948.70	49,749.59	3,948.70

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	427,447.97	62,223.60
递延所得税费用	674,665.46	1,001,181.39
合计	1,102,113.43	1,063,404.99

(四十一) 其他综合收益

详见本附注五、(二十六)。

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	43,458.45	47,663.45
营业外收入	100.68	593.87
其他收益	667,540.91	127,679.54
往来款	121,051.22	2,498,803.61
合计	832,151.26	2,674,740.47

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	7,500,824.83	16,654,397.78
管理费用	1,360,392.10	2,014,390.84
研发费用	2,882,619.87	2,200,000.00
财务费用	260,850.28	735,519.96
往来款	166,044.22	1,824,395.70
合计	12,170,731.30	23,428,704.28

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	536,008.90	1,390,710.00
合计	536,008.90	1,390,710.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	10,205,301.51	11,009,424.14
加: 资产减值准备	-22,195.81	43,110.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	655,721.19	662,367.72
使用权资产折旧	858,284.96	1,246,473.24
无形资产摊销	98,495.88	112,834.12
长期待摊费用摊销	806,260.04	369,596.93
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,457.59	88,441.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-216,872.64	-188,073.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	694,466.28	1,007,871.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-19,800.82	-6,689.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,824,695.27	1,543,026.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	746,777.56	-1,562,744.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,371,143.30	1,069,936.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,268,447.71	15,395,574.24
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	22,636,185.07	24,813,180.77
减：现金的期初余额	38,454,995.46	33,422,823.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,818,810.39	-8,609,642.41

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,636,185.07	38,454,995.46
其中：库存现金	496,715.29	422,558.28
可随时用于支付的银行存款	21,449,699.54	37,332,930.73
可随时用于支付的其他货币资金	689,770.24	699,506.45
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	22,636,185.07	38,454,995.46

（四十四）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,152,028.37	6.71140	7,731,723.20
港币	54,001.20	0.85519	46,181.29
应收账款			
其中：美元	58,113.57	6.71140	390,023.41
其他应收款			
其中：美元	10,000.00	6.71140	67,114.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	40,770.00	6.71140	273,623.78
其他应付款			
其中：美元	8,140.00	6.71140	54,630.80

2、境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
美国好营养天地有限公司 (GOOD NUTRITIONLAND INC.)	美国洛杉矶	美元	以美元作为主要业务结算货币
香港好营养天地有限公司 (HONGKONG GOOD NUTRITIONLAND LIMITED)	香港	港币	根据当地法律要求以港币作为记账本位币
香港吉恩健康管理有限公司 (Hong Kong GN Health Management Limited)	香港	港币	根据当地法律要求以港币作为记账本位币
香港聚康科技有限公司 (HONG KONG GET TOGETHER SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED)	香港	港币	根据当地法律要求以港币作为记账本位币
香港绿叶科技有限公司 (HONGKONG GREEN LEAF SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED)	香港	港币	根据当地法律要求以港币作为记账本位币

(四十五) 政府补助

详细情况见本附注“五、(三十五)其他收益”列示的政府补助明细。

六、合并范围的变更

(一) 设立子公司

子公司全称	注册地	持股比例 (%)		取得方式	成立时间	注册资本/投资总额
		直接	间接			
北京益健坊健康管理有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-08	30 万元人民币
北京华泰商贸有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-08	30 万元人民币
北京荟香御健康食品有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-08	30 万元人民币
北京康玛仕健康管理服务有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-11	30 万元人民币
北京康致远健康科技有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-07	30 万元人民币
北京乐康智雅健康科技有限公司	北京		100.00	设立	2022-04-11	30 万元人民币
香港绿叶科技有限公司 (HONGKONG GREEN LEAF SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED)	香港		100.00	设立	2022-3-22	38.1 万元人民币 (约合 6 万美元)

(二) 注销子公司

子公司全称	注册地	业务性质	取得方式	级次	注册资本 (人民币万元)	注销日期
-------	-----	------	------	----	--------------	------

北京益生康健医药有限公司	北京	药品销售	非同一控制下合并	三级	100.00	2022-04-06
--------------	----	------	----------	----	--------	------------

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
青岛益生康健健康科技有限公司	青岛	青岛	保健品销售	100.00		非同一控制下合并
青岛康源网物流有限公司	青岛	青岛	保健品销售	100.00		设立
北京康源网物流有限公司	北京	北京	保健品销售	100.00		非同一控制下合并
北京益生康健商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
成都益生康健商贸有限公司	成都	成都	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
广州既盈电子商务有限公司	广州	广州	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
沈阳益生既盈商贸有限公司	沈阳	沈阳	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
北京旭业利嘉信息技术有限公司	北京	北京	计算机信息技术	100.00		非同一控制下合并
青岛益生康健医药有限公司	青岛	青岛	药品销售		100.00	设立
美国好营养天地有限公司 (GOOD NUTRITIONLAND INC.)	美国	美国	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
香港好营养天地有限公司 (HONGKONG GOOD NUTRITIONLANDLIMITED)	香港	香港	保健品销售		100.00	非同一控制下合并
香港吉恩健康管理有限公司 (Hong Kong GN Health Management Limited)	香港	香港	保健品销售		100.00	设立
青岛益生新科信息技术有限公司	青岛	青岛	现代外包服务	100.00		设立
青岛益生康健健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛时代康源电子商务有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛时代康源健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益家兴健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益健兴健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益凯尔健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益健源健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益启健健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益启健电子商务有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛诚益健健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛健智道健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛网点驿商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛易天康健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛吉吉太电子商务有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛一养一生健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛诚益健商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛金色路由商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛点对点商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛前卫潮流商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛新视线商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益益康康商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立

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	
青岛泛海锦辉商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益学智商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛司客通商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益康汇商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益汇益盈商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益健一生商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛目的地商贸有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛新能倍健健康管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
北京康美优活商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京易恒康泰商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京乐康优品食品销售有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京盛衡食品销售有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京同裕商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京益科盈达日用品销售有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京益生康健健康科技有限公司	北京	北京	保健品销售	100.00		设立
北京益生康健盈安贸易有限公司	北京	北京	经济贸易咨询	100.00		设立
北京益生康健乾通科技服务有限公司	北京	北京	现代外包服务	100.00		设立
青岛一点通服务外包有限公司	青岛	青岛	现代外包服务	100.00		设立
上饶市康源广告传媒有限公司	上饶	上饶	保健品销售	100.00		设立
青岛骏慧行网络科技有限公司	青岛	青岛	计算机信息技术		100.00	设立
青岛鑫金全信息技术有限公司	青岛	青岛	计算机信息技术		100.00	设立
青岛益昌葆元电子商务有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
青岛益生康健广告传媒有限公司	青岛	青岛	保健品销售		100.00	设立
北京益生在线商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京尚品优活商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京易汇生活食品销售有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京颐养阁贸易有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京泛海锦辉商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京智美易购商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
青岛益生康健品牌管理有限公司	青岛	青岛	保健品销售	100.00		设立
香港聚康科技有限公司 (HONG KONG GET TOGETHER SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED)	香港	香港	保健品销售		100.00	设立
北京益健坊健康管理有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京华泰商贸有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京荟香御健康食品有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京康玛仕健康管理服务有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京康致远健康科技有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
北京乐康智雅健康科技有限公司	北京	北京	保健品销售		100.00	设立
香港绿叶科技有限公司	香港	香港	保健品销售	100.00		设立

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	
(HONGKONG GREEN LEAF SCIENCE AND TECHNOLOGY LIMITED)						

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
新疆礼物电子商务有限公司		
投资账面价值合计	704,227.65	704,227.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的风险主要体现在以下几个方面：

1、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司制定《应收账款管理制度》等一系列内控制度，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

(1) 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元和港币有关，本公司的香港及美国子公司主要以美元和港币进行销售、采购，本公司的其他主要业务活动均以人民币计价结算。

除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额折合成人民币后的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022年6月30日
货币资金-美元	1,152,028.37
货币资金-港币	54,001.20
应收账款-美元	58,113.57
其他应收款-美元	10,000.00
应付账款-美元	40,770.00
其他应付款-美元	8,140.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

股东名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	控制人对本企业的持股比例(%)	控制人对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	社会统一信用代码
石少明						23.20	23.20		
方翥						21.40	21.40		
董伟						18.46	18.46		
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	有限责任公司	西藏	林栋梁	企业投资咨询	100.00	14.70	14.70		915400916969311447
王志鸿						10.125	10.125		
白鲁琴						7.4997	7.4997		
李宁						4.615	4.615		
曹义海						0.0003	0.0003		

说明：本公司无实际控制人。股东王志鸿和董伟是夫妻关系，董伟是王志鸿的一致行动人。王志鸿持有公司股份 3,037,500 股，持股占比 10.125%，董伟持有公司股份 5,538,000 股，持股占比 18.46%，王志鸿和董伟合计持有公司股份 8,575,500 股，持股比例 28.585%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
新疆礼物电子商务有限公司	本公司参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新疆新高文化传媒广告发展有限公司	参股公司新疆礼物电子商务有限公司的控股股东
乌鲁木齐济堂信息科技有限公司	参股公司新疆礼物电子商务有限公司的全资子公司
新疆美人邦电子商务有限公司	参股公司新疆礼物电子商务有限公司的全资子公司
乌鲁木齐羊腰子信息科技有限公司	参股公司新疆礼物电子商务有限公司的全资子公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆礼物电子商务有限公司	销售商品及服务	961,707.16	919,088.05

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新疆礼物电子商务有限公司	63,703.10			

2、应付项目

无。

（七）关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司于 2022 年 6 月 16 日向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）

报送了股票定向发行申请文件。经审查，全国股转公司认为公司定向发行股票符合其股票定向发行要求，在 2022 年 7 月 7 日向公司出具了《关于对青岛益生康健科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022]1541 号）。公司于 2022 年 8 月 10 日完成股票定向发行的认购，募集资金 1050 万元，会计师事务所出具了验资报告（[2022]京会兴验字第 01000001 号）。2022 年 8 月 16 日完成注册资本的工商变更，注册资本从 3000 万元变更成 3210 万元。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	480,351.54
合计	480,351.54

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	480,351.54	100.00	9,607.03	2.00	470,744.51	198,572.06	100.00	3,919.44	1.97	194,652.62
合计	480,351.54	/	9,607.03	/	470,744.51	198,572.06	/	3,919.44	/	194,652.62

（1）按单项计提坏账准备

期末无单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按组合计提坏账准备

A.组合中，以账龄为基础，根据预期信用损失计提坏账准备的应收账款：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	480,351.54	9,607.03	2.00
合计	480,351.54	9,607.03	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,919.44	5,687.59				9,607.03
合计	3,919.44	5,687.59				9,607.03

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
青岛市黄岛区长江路街道办事处	287,863.29	59.93	5,757.27
青岛恒氧科技有限公司	149,126.25	31.04	2,982.52
正元地理信息有限责任公司青岛分公司	43,362.00	9.03	867.24
合计	480,351.54	100.00	9,607.03

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,494,907.51	5,269.63
合计	2,494,907.51	5,269.63

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	2,494,907.51
合计	2,494,907.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	2,490,000.00	
职工应承担的社会保险、住房公积金	4,907.51	5,269.63
合计	2,494,907.51	5,269.63

(3) 坏账准备计提情况

无。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛一养一生健康管理有限公 司	关联关系	610,000.00	1年以内	24.45	
青岛益学智商贸有限公司	关联关系	210,000.00	1年以内	8.42	
青岛益健兴健康管理有限公 司	关联关系	200,000.00	1年以内	8.02	
青岛益健一生商贸有限公司	关联关系	190,000.00	1年以内	7.61	
青岛康源网物流有限公司	关联关系	180,000.00	1年以内	7.21	
合计	/	1,390,000.00	/	55.71	

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,239,764.77		38,239,764.77	38,239,764.77		38,239,764.77
对联营、合营企业投资						
合计	38,239,764.77		38,239,764.77	38,239,764.77		38,239,764.77

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
北京康源网物流有 限公司	800,489.40					800,489.40	
北京旭业利嘉信息 技术有限公司	157,493.31					157,493.31	
青岛益生康健健康 科技有限公司	9,881,782.06					9,881,782.06	
青岛益生新科信息 技术有限公司	9,900,000.00					9,900,000.00	
北京益生康健盈安 贸易有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
北京益生康健乾通 科技服务有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
青岛一点通服务外 包有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上饶市康源广告传 媒有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
北京益生康健健康科技有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
青岛益生康健品牌管理有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
青岛康源网物流有限公司	500,000.00					500,000.00	
合计	38,239,764.77					38,239,764.77	

2、对联营、合营企业投资

无。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,303,408.49		400,606.59	
其他业务	1,559,170.98	545,753.76	1,664,175.42	529,024.80
合计	2,862,579.47	545,753.76	2,064,782.01	529,024.80

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,906,136.15
成本法核算的长期股权投资收益		11,400,000.00
合计		3,493,863.85

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
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）	653,192.61	126,651.58
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	216,872.64	188,073.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,186.99	-49,155.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,191.75	152,077.62
小计	975,443.99	417,646.92
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	59,436.34	37,524.53
少数股东权益影响额（税后）		5,036.56
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	916,007.65	375,085.83

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	14.19	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.91	0.31	0.31

青岛益生康健科技股份有限公司

二〇二二年八月二十四日

第八节 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（如有）。

（三）报告期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：

公司董事会办公室