



宝明堂

NEEQ: 835684

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司

Shenzhen BaoMingTang Health Pharmaceutical Co.,Ltd.



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、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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

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

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
原材料价格波动风险	<p>因原材料产量、质量易受到自然气候、地理位置等影响，不同地域原材料价格差异大。</p> <p>应对措施：公司通过与供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购，并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势，提升议价能力和价格传导能力；另一方面，公司将持续跟踪原材料市场的价格走势，充分做好资金准备，适时调整原材料采购策略，合理配置原材料库存结构。</p>
市场下滑风险	<p>连续三年疫情的影响,高端产品的消费动能短时间内无法恢复,考验公司转变思路、调整结构的能力。</p> <p>应对措施：公司将品牌优势与市场有效对接,优化产品结构,线上、线下营销途径相结合,努力拉动需求、稳定市场。</p>
供应商集中的风险	<p>报告期内,由于公司主要原材料冬虫夏草产地的集中性,公司供应商较为集中,公司对主要供应商客观上存在一定的依赖。</p> <p>应对措施：一方面，公司将与供应商保持密切、友好的合作关系，做好供应商维护工作；另一方面，公司不断拓展采购资源，跟多家供应商合作，降低上游供应商集中的风险。</p>

<p>存货周转率过低的风险</p>	<p>报告期内存货周转率 0.45 次/年,主要因为(1)公司的门店数量较多,每间门店都需要准备一定的货量,公司在整体上的存货余额较高;(2)公司的产品为冬虫夏草、参茸、燕窝等高级滋补品。这部分产品具有易碎、易耗的特点,为减少总部对各个门店的配货、调货过程中发生的损耗成本,公司每次配货、调货至门店时分量均较为充足;(3)公司的产品主要为冬虫夏草,这是一种稀缺野生资源,每年的收成不确定,每年的品质不确定,季节性价格波动较大;公司在采购时遇到品质好、价格适中的货源,会增加采购量。由于上述原因,公司存货周转率较低,商品积压较多,不利于公司提高运营能力,公司可能因为存货周转率过慢而忽略部分存货的保质期,也可能因为市场上原材料和同类商品价格的波动而导致亏损。</p> <p>应对措施:公司进一步拓宽销售渠道,加强产品宣传力度,提高存货管理能力,提升存货周转率。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人李明与一致行动人余三兰直接及间接持有公司 2,577.60 万股份,占公司股份总数的 85.92%,且李明任公司董事长及总经理,对公司生产经营、人事、财务管理有一定的控制权。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制,可能损害公司和其他小股东利益。</p> <p>应对措施:公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求,建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度,并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定,以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
<p>连锁门店的管理风险</p>	<p>报告期末,公司直营门店及联营门店共计 70 多家,门店数量较多,分布全国各个区域。由于门店日常管理具体包括选址、配送、资金调度、营销和人员等多方面,如果公司管理能力不能达到要求,将会出现销售下降、品牌弱化、供货体系紊乱等问题,从而导致经营利润的降低。</p> <p>应对措施:公司将根据行业法律法规的要求加强门店管理工作,包括加强发货、仓储、配送、结算、人员选聘等方面的管理。</p>
<p>季节波动风险</p>	<p>公司主营冬虫夏草、参茸、灵芝等中药饮片的销售,产品多为贵重滋补品。公司的产品销售情况存在季节性波动的特点。2022 年 1-3 月,营业收入金额为 2,175.4 万元,占本期收入 5,389.8 万元的 40%,产品销售情况具有较强的季节性(春节销售旺季)。</p> <p>应对措施:淡季来临之前未雨绸缪,提前做好淡季资源采购,制定淡季产品销售计划,增强消费者的消费意识。</p>
<p>持续经营风险</p>	<p>报告期内,公司净利润为-4,705,621.18 元,公司目前的盈利能力较弱,具有一定的持续经营风险,一方面是受疫情影响,实体商场业绩下滑明显,另一方面是线上销售势头上升也影响了线下商场的销量,公司将适时做出调整,在产品和销售模式</p>

	上都做出变革，改善经营情况。 应对措施：持续开发新客户与新产品，提高销售额；提高管理水平合理优化经营成本等。
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
宝明堂、宝明堂股份、公司、本公司、股份公司、母公司	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司
方坤投资	指	公司股东之一，深圳市方坤投资发展有限公司
鑫喆源	指	公司股东之一，深圳市鑫喆源投资管理有限公司
宝明堂保健品	指	公司子公司，深圳市宝明堂保健品有限公司
宝康食品	指	公司子公司，深圳市宝康健康食品有限公司
中药饮片	指	中药饮片是中药材经过按中医药理论、中医炮制方法，经过加工炮制后的，可直接用于中药临床的中药
贵细中药材	指	名贵中药材
冬虫夏草	指	名贵中药材
道地药材	指	在一特定自然条件、生态环境的地域内所产的药材，因生产较为集中，栽培技术、采收、加工也有一定的讲究，以致较同种药材在其他地区所产者品质佳、疗效好
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《深圳市宝明堂健康药业股份有限公司章程》
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

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

三、 企业信息

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

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300783916698F	否
注册地址	广东省深圳市龙岗区龙街道宝龙社区锦龙四路 1 号宝昌利工业区 15 号厂房 101-401	否
注册资本	30,000,000	否

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	53,897,798.08	64,752,183.88	-16.76%
毛利率%	44.43%	41.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,705,621.18	-3,909,068.59	-20.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,060,641.14	-3,938,975.21	-28.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.47%	-5.81%	-
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）	-8.03%	-5.85%	-
基本每股收益	-0.1569	-0.1303	-23.08%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	89,718,901.09	97,208,289.48	-7.70%
负债总计	29,077,896.68	31,861,663.89	-8.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,641,004.41	65,346,625.59	-7.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	2.18	-7.34%
资产负债率%（母公司）	36.98%	36.40%	-
资产负债率%（合并）	32.41%	32.78%	-
流动比率	3.08	3.28	-
利息保障倍数	-21.41	-15.16	-

(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	6,577,390.17	-2,493,516.86	363.78%
应收账款周转率	10.97	11.67	-
存货周转率	0.45	0.59	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.70%	11.59%	-
营业收入增长率%	-16.76%	-6.82%	-
净利润增长率%	-20.38%	-1,144.33%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	476,210.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,850.40
非经常性损益合计	473,359.95
所得税影响数	118,339.99
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	355,019.96

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),自 2022 年 1 月 1 日起施行,本公司执行该解释第 15 号无影响。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),自公布之日起施行,本公司执行该解释第 16 号无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主营业务是中药饮片的生产与销售，隶属于中药饮片加工行业。业务体系涵盖中药饮片的生产、连锁直营零售门店、直销、电商等全方位多层次营销网络。公司的关键资源包括地道的原材料供应商、自有生产包装体系和终端销售渠道。公司自主生产经销“宝明堂”牌冬虫夏草、参茸、燕窝等贵细中药材。中药材质量与产地、气候等因素相关，公司自创立伊始，就重视对道地原材料的采购，制定严格的采购质量评价标准，从根源上保障中药材的质量安全。公司在北京、上海、深圳等一线城市的高端百货中心、省会城市的高端百货店开设联营店或直营店。高端百货中心招商门槛高、业绩要求高、管理严格，公司长期与一线城市高端百货中心合作，扩大品牌影响力的同时也不断加强自身营销能力、管理能力。截止报告期末，公司门店数量 70 余家，其中直营店 8 家。公司在全国主要一线城市具备较高的消费者认知和品牌认可度，形成较高的竞争力及品牌影响力。收入主要来源于商品销售。公司的销售模式主要根据产品及业务分类采用直营、电商、与其他直销公司合作等全方位多层次销售模式。

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

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,360,944.46	4.86%	2,761,051.12	2.84%	57.95%
应收票据					
应收账款	3,562,516.57	3.97%	3,664,875.41	3.77%	-2.79%
存货	63,551,778.49	70.83%	68,762,822.09	70.74%	-7.58%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,183,545.50	1.32%	1,399,650.25	1.44%	-15.44%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	138,154.97	0.15%	182,999.18	0.19%	-24.51%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	4,700,000.00		6,000,000.00		
长期借款	-	5.24%	-	6.17%	-21.67%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	10,849,306.66	12.09%	14,161,016.69	14.57%	-23.39%
租赁负债	4,939,148.17	5.51%	7,234,794.52	7.44%	-31.73%
资产总计	89,718,901.09	100%	97,208,289.48	100%	-7.7%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金减少同比增加约 160 万元：主要系本年度公司进行存货存量盘活，故存货采购减少、支付的采购货款同比减少，年末资金同比增加；

2. 租赁负债减少：公司上年度开始按照新修订的租赁准则《企业会计准则第 21 号-租赁》，对租赁的资产按准则进行会计处理，产生了租赁负债，由于本年度租赁资产摊销，故租赁负债相应减少；

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	53,897,798.08	-	64,752,183.88	-	-16.76%
营业成本	29,951,539.47	55.57%	37,679,985.78	58.19%	-20.51%
毛利率	44.43%	-	41.81%	-	-
销售费用	21,417,420.48	39.74%	23,197,646.03	35.83%	-7.67%

管理费用	7,676,938.05	14.24%	7,978,170.72	12.32%	-3.78%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	798,969.67	1.48%	598,028.39	0.92%	33.6%
信用减值损失	-500,428.34	-0.93%	-515,408.87	-0.80%	2.91%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	476,210.35	0.88%	44,882.82	0.07%	961.01%
投资收益	39,030.98	0.07%	138,405.82	0.21%	-71.80%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-6,212,172.50	-11.53%	-5,211,458.46	-8.05%	-19.20%
营业外收入	-	-	0.01	-	-
营业外支出	2,850.40	0.01%	5,007.33	0.01%	-43.08%
净利润	-4,705,621.18	-8.73%	-3,909,068.59	-6.04%	-20.38%

项目重大变动原因:

1. 其他收益增加 43 万元，系本年度政府补贴及增值税减免增加所致；
2. 投资收益减少 9.9 万元，下降率 71.8%，本公司这两年的投资收益均系银行理财产品收益，流动资金暂时盈余不用时在银行做短期理财，收益金额不大。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	53,897,798.08	64,752,183.88	-16.76%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	29,951,539.47	37,679,985.78	-20.51%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
中药材	36,988,482.66	21,497,604.84	41.88%	-14.83%	-19.25%	3.18%
食品	15,978,915.08	7,791,770.91	51.24%	-20.80%	-26.68%	3.91%
保健食品	930,400.34	662,163.72	28.83%	-18.76%	53.47%	-33.49%
合计	53,897,798.08	29,951,539.47	44.43%	-16.76%	-20.51%	2.62%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
华东区	16,976,779.68	10,404,557.12	38.71%	4.27%	10.06%	-3.23%
华南区	17,900,611.30	8,776,776.79	50.97%	-33.39%	-45.01%	10.36%
华北区	2,287,169.21	1,542,426.96	32.56%	-18.58%	-8.28%	-7.57%
华中区	6,080,187.48	3,447,938.64	43.29%	-18.29%	-18.07%	-0.15%
东北区	709,146.41	486,204.64	31.44%	-3.16%	2.29%	-3.66%
西南区	1,975,529.36	1,148,893.20	41.84%	-6.05%	0.35%	-3.71%
西北区	7,968,374.64	4,144,742.12	47.99%	-6.37%	-12.85%	3.87%
合计	53,897,798.08	29,951,539.47	44.43%	-16.76%	-20.51%	2.62%

收入构成变动的原因：

本年度收入构成同比变动不大；

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	东方商厦有限公司	7,230,712.65	13.42%	否
2	天虹数科商业股份有限公司	5,402,137.93	10.02%	否
3	中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,539,446.72	6.57%	否
4	湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	2,520,420.16	4.68%	否
5	华联 SKP（陕西）百货有限公司	1,951,564.75	3.62%	否
	合计	20,644,282.21	38.31%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青海润穆草珍商贸有限公司	11,355,162.00	36.80%	否
2	PT.ASIA PRATAMA WALINDO	2,533,347.00	8.21%	否
3	青海同济药业股份有限公司	1,920,773.40	6.23%	否
4	广州丽生贸易有限公司	1,658,400.00	5.37%	否
5	安徽阜阳新特药业有限责任公司	1,596,160.00	5.17%	否
	合计	19,063,842.40	61.78%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	6,577,390.17	-2,493,516.86	363.78%
投资活动产生的现金流量净额	200,761.65	2,839,038.59	-92.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,178,258.48	-6,239,148.98	17.00%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额增加原因:

与上期比较,本期经营活动现金流量净额增加约 907 万元,最主要原因是本年度公司存货存量盘活,所以购进存货减少(存货期末余额同比减少 521 万),采购支付的货款同比减少 1204 万;

2. 投资活动产生的现金流量净额减少原因:

投资活动的现金流主要是资金购买理财产品,正常情况下一进一出产生较少净额;与上年比较,本年投资活动现金流量净额减少约 264 万元,主要系 2020 年度购买了银行理财产品,有部分是在 2021 年度赎回;

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

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

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位:元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

在国家政策扶植、市场需求加大的情况下，中药饮片行业作为中医药行业的分支，具有良好的发展趋势。在医保等新医改政策的利好下，未来国内中药饮片的需求量将持续上涨。公司具备核心优势，即道地的原材料来源、自主生产与包装体系以及广泛的营销渠道。因此，公司具备良好的持续经营能力，不存在可能对公司持续经营能力有重大影响的事项。

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

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

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

品、改进设备，努力开拓盈利来源。

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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		0
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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

承诺事项履行情况

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

1.公司实际控制人李明、余三兰在报告期内出具承诺函，承诺“1.本人及本人关联方目前未从事或参与宝明堂及其控股子公司存在同业竞争的活动。2.本人及本人关联方将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何对宝明堂及其控股子公司构成竞争的业务及活动，或拥有与宝明堂及其控股子公司存在竞

争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。3.本人承诺有效期为本人在持有宝明堂股份期间，或担任宝明堂董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间。4.若本人及本人关联方违反上述承诺，本人将对由此给宝明堂造成的经济损失承担赔偿责任。”公司实际控制人严格按照上述承诺履行。

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

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,192,000	37.31%	-	11,192,000	37.31%
	其中：控股股东、实际控制人	7,782,000	25.94%	-	7,782,000	25.94%
	董事、监事、高管	594,000	1.98%	-	594,000	1.98%
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	18,808,000	62.69%	-	18,808,000	62.69%
	其中：控股股东、实际控制人	16,146,000	53.82%	-	16,146,000	53.82%
	董事、监事、高管	1,782,000	5.94%	-	1,782,000	5.94%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	招商银行	银行	4,700,000.00	2022年10月27日	2023年10月27日	5%
合计	-	-	-	4,700,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李明	董事长兼总经理	男	否	1967年1月	2022年5月23日	2025年5月22日
余三兰	董事	女	否	1966年10月	2022年5月23日	2025年5月22日
涂玉星	董事	男	否	1973年10月	2022年5月23日	2025年5月22日
李浩	董事	男	否	1972年6月	2022年5月23日	2025年5月22日
李鹏飞	董事	男	否	1992年11月	2022年5月23日	2025年5月22日
曾燕芳	职工监事	女	否	1972年4月	2022年5月23日	2025年5月22日
陈翠如	监事会主席	女	否	1980年8月	2022年5月23日	2025年5月22日
李德明	监事	男	否	1974年12月	2022年5月23日	2025年5月22日
余盛丽	财务总监	女	否	1970年1月	2022年5月23日	2025年5月22日
余盛丽	董事会秘书	女	否	1970年1月	2022年5月23日	2025年5月22日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	是	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务总监余盛丽持有会计师职称、注册会计师证书，有企业和大型会计师事务所工作背影
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	董事李明、余三兰是夫妻；董事李鹏飞是李明、余三兰的儿子；董事李浩是李明的弟弟；
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	李明兼任董事长和总经理 余盛丽兼任财务总监和董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	196	-	11	185
财务人员	11	-	1	10
生产人员	20	-	1	19

技术人员	15	-	1	14
行政人员	9	-	0	9
员工总计	251	-	14	237

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9
专科	34	33
专科以下	208	195
员工总计	251	237

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发浮动工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工固定薪资。

2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。不仅全面实施入职培训、集中培训，还根据各部门、岗位情况实行岗位培训、部门内部培训等。

3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：0 人

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

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

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	4	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 公司业务独立

公司的主营业务是中药饮片的生产及销售。公司拥有独立的产、供、销系统，具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务的收入和利润，具有独

立自主经营的能力，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。股份公司成立后，公司制定了《关联交易管理制度》，规定了关联交易相关决策程序。公司与其实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者损害公司及股东的关联交易。

2. 公司资产独立

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

3. 公司人员独立

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

4. 公司财务独立

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

5. 公司机构独立

公司机构设置完整。建立了规范的法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，并规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02670027 号			
审计机构名称	亚太(集团) 会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒 1 年	苏涛 1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02670027 号

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市宝明堂健康药业股份有限公司股份有限公司（以下简称“宝明堂公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝明堂公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督宝明堂公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝明堂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宝明堂公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：袁汝麒

中国注册会计师：苏涛

中国·北京

二〇二三年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,360,944.46	2,761,051.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		1,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,562,516.57	3,664,875.41
应收款项融资			
预付款项	六、4	16,754.35	273,812.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,661,762.18	4,181,754.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	63,551,778.49	68,762,822.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	87,754.96	111,634.96
流动资产合计		74,241,511.01	80,755,950.90
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		-	-

其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产	六、8	1,183,545.50	1,399,650.25
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	8,107,982.61	9,953,786.27
无形资产	六、10	138,154.97	182,999.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,307,191.13	1,684,256.34
递延所得税资产	六、12	4,740,515.87	3,231,646.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,477,390.08	16,452,338.58
资产总计		89,718,901.09	97,208,289.48
流动负债：			
短期借款	六、13	4,700,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	10,849,306.66	14,161,016.69
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	1,126,560.00	1,205,900.00
应交税费	六、16	1,562,278.17	192,547.53
其他应付款	六、17	2,368,999.43	211,733.28
其中：应付利息			-
应付股利			-
应付手续费及佣金			-
应付分保账款			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	六、18	3,531,604.25	2,855,671.87
其他流动负债			
流动负债合计		24,138,748.51	24,626,869.37
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	六、19	4,939,148.17	7,234,794.52
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		4,939,148.17	7,234,794.52
负债合计		29,077,896.68	31,861,663.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	28,888,946.20	28,888,946.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	341,286.32	341,286.32
一般风险准备			
未分配利润	六、23	1,410,771.89	6,116,393.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	60,641,004.41	65,346,625.59
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		60,641,004.41	65,346,625.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		89,718,901.09	97,208,289.48

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,012,841.35	937,657.29
交易性金融资产			1,000,000.00
衍生金融资产			-
应收票据			-

应收账款	十五、1	15,453,167.45	12,046,024.13
应收款项融资			
预付款项		6,198.58	270,032.65
其他应收款	十五、2	3,509,078.74	2,251,006.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,278,507.69	53,744,225.17
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			-
流动资产合计		69,259,793.81	70,248,945.93
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	十五、3	11,462,228.38	11,462,228.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		892,523.70	1,073,128.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,722,833.72	6,100,582.28
无形资产		133,155.28	172,999.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		773,451.48	998,481.31
递延所得税资产		2,109,005.67	1,493,794.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,093,198.23	21,301,213.53
资产总计		89,352,992.04	91,550,159.46
流动负债：			
短期借款		4,700,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,923,144.44	20,377,384.22
预收款项		1,036,321.65	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		643,000.00	673,000.00

应交税费		1,358,471.11	74,062.22
其他应付款		2,411,898.89	500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,297,050.56	1,228,780.99
其他流动负债			
流动负债合计		29,369,886.65	28,353,727.43
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		3,673,980.33	4,971,030.89
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		3,673,980.33	4,971,030.89
负债合计		33,043,866.98	33,324,758.32
所有者权益（或股东权益）：			
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		29,492,599.74	29,492,599.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		341,286.32	341,286.32
一般风险准备			
未分配利润		-3,524,761.00	-1,608,484.92
所有者权益（或股东权益）合计		56,309,125.06	58,225,401.14
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		89,352,992.04	91,550,159.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		53,897,798.08	64,752,183.88
其中：营业收入	六、24	53,897,798.08	64,752,183.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,124,783.57	69,631,522.11
其中：营业成本	六、24	29,951,539.47	37,679,985.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险责任准备金净额			-
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	六、25	279,915.90	177,691.19
销售费用	六、26	21,417,420.48	23,197,646.03
管理费用	六、27	7,676,938.05	7,978,170.72
研发费用			
财务费用	六、28	798,969.67	598,028.39
其中：利息费用		277,295.83	322,753.17
利息收入		19,682.74	30,292.21
加：其他收益	六、29	476,210.35	44,882.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	39,030.98	138,405.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-500,428.34	-515,408.87
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）		-6,212,172.50	-5,211,458.46
加：营业外收入	六、32	-	0.01
减：营业外支出	六、33	2,850.40	5,007.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,215,022.90	-5,216,465.78
减：所得税费用	六、34	-1,509,401.72	-1,307,397.19

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,705,621.18	-3,909,068.59
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）		-4,705,621.18	-3,909,068.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,705,621.18	-3,909,068.59
六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-
（1）重新计量设定受益计划变动额			-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			-
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-
（5）其他			-
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-
（2）其他债权投资公允价值变动			-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（4）其他债权投资信用减值准备			-
（5）现金流量套期储备			-
（6）外币财务报表折算差额			-
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		-4,705,621.18	-3,909,068.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,705,621.18	-3,909,068.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1569	-0.1303
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1569	-0.1303

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十五、4	45,186,490.62	58,923,197.98
减：营业成本	十五、4	31,455,678.30	44,935,551.07
税金及附加		243,207.55	97,955.63
销售费用		10,714,316.44	11,727,333.93
管理费用		4,425,250.15	4,421,712.32
研发费用			
财务费用		546,144.58	484,366.35
其中：利息费用		277,295.83	322,753.17
利息收入		13,603.00	10,885.78
加：其他收益		100,049.77	4,331.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	31,538.63	68,010.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-464,969.69	-534,071.46
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）		-2,531,487.69	-3,205,450.48
加：营业外收入		-	0.01
减：营业外支出		-	704.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,531,487.69	-3,206,154.59
减：所得税费用		-615,211.61	-780,078.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,916,276.08	-2,426,075.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,916,276.08	-2,426,075.96
（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		-1,916,276.08	-2,426,075.96
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	2021 年
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		59,351,587.70	68,490,944.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	4,212,313.48	387,656.93
经营活动现金流入小计		63,563,901.18	68,878,601.88
购买商品、接受劳务支付的现金		30,155,942.85	42,192,178.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,214,061.34	18,752,207.92
支付的各项税费		1,543,414.04	2,011,972.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	7,073,092.78	8,415,759.87
经营活动现金流出小计		56,986,511.01	71,372,118.74
经营活动产生的现金流量净额		6,577,390.17	-2,493,516.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,700,000.00	5,000,000.00

取得投资收益收到的现金		39,030.98	138,405.82
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		19,739,030.98	5,138,405.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		838,269.33	1,299,367.23
投资支付的现金		18,700,000.00	1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,538,269.33	2,299,367.23
投资活动产生的现金流量净额		200,761.65	2,839,038.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,300,000.00	10,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,295.83	533,647.96
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	六、35	3,600,962.65	905,501.02
筹资活动现金流出小计		19,178,258.48	12,239,148.98
筹资活动产生的现金流量净额		-5,178,258.48	-6,239,148.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,599,893.34	-5,893,627.25
加：期初现金及现金等价物余额		2,761,051.12	8,654,678.37
六、期末现金及现金等价物余额		4,360,944.46	2,761,051.12

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		46,695,745.15	57,118,216.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,525,051.66	53,717.65

经营活动现金流入小计		49,220,796.81	57,171,934.25
购买商品、接受劳务支付的现金		30,021,816.62	43,586,830.74
支付给职工以及为职工支付的现金		10,391,211.22	10,646,393.25
支付的各项税费		814,313.93	1,081,372.99
支付其他与经营活动有关的现金		4,417,756.05	4,168,768.75
经营活动现金流出小计		45,645,097.82	59,483,365.73
经营活动产生的现金流量净额		3,575,698.99	-2,311,431.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,700,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		31,538.63	68,010.43
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		19,731,538.63	5,068,010.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,008.29	943,827.85
投资支付的现金		18,700,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,158,008.29	1,943,827.85
投资活动产生的现金流量净额		573,530.34	3,124,182.58
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		14,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,300,000.00	10,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,295.83	480,779.13
支付其他与筹资活动有关的现金		1,496,749.44	595,774.71
筹资活动现金流出小计		17,074,045.27	11,876,553.84
筹资活动产生的现金流量净额		-3,074,045.27	-5,876,553.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,075,184.06	-5,063,802.74
加：期初现金及现金等价物余额		937,657.29	6,001,460.03
六、期末现金及现金等价物余额		2,012,841.35	937,657.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												少数 股 东 权 益	所有者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	6,116,393.07	-	65,346,625.59	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	28,888,946.20	-	-	-	341,286.32	-	6,116,393.07	-	65,346,625.59	
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,705,621.18		-4,705,621.18	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,705,621.18		-4,705,621.18	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入 资本														
3. 股份支付计入所有者权益 的金额														

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00				28,888,946.20				341,286.32		1,410,771.89		60,641,004.41

项目	2021年												
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

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

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：余盛丽

会计机构负责人：曾燕芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	-1,608,484.92	58,225,401.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	-1,608,484.92	58,225,401.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,916,276.08	-1,916,276.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,916,276.08	-1,916,276.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	-3,524,761.00	56,309,125.06	

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	817,591.04	60,651,477.10

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	817,591.04	60,651,477.10	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,426,075.96	-2,426,075.96	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,426,075.96	-2,426,075.96	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

本)												
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	-	29,492,599.74	-	-	-	341,286.32	-	-1,608,484.92	58,225,401.14

三、 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年12月22日在深圳市注册成立, 现总部位于广东省深圳市龙岗区宝龙街道宝龙社区锦龙四路1号宝昌利工业区15号厂房101-401。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要从事冬虫夏草、燕窝、人参等传统高级滋补品的销售。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月21日决议批准报出。

截至2022年12月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共2户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中, 已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营, 本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、16“固定资产”、20“无形资产”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义

务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	对于商业承兑汇票其性质与应收账款类似

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款： 合并范围内 关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持

有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	2-10 年	按预计使用年限平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

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

22、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

26、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。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，本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，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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。

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

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

28、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融

融资租赁；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、 其他重要的会计政策和会计估计

无

33、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定无影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定无影响。

2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1

日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。本公司执行该规定无影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定无影响。

（2） 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

34、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

35、 其他

无

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、3%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2022 年 1 月 1 日,“年末”指 2022 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日,“本年”指 2022 年度,“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	33,253.36	57,454.68
银行存款	4,327,691.10	2,703,596.44
其他货币资金	-	-
合 计	4,360,944.46	2,761,051.12
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行理财产品		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,351,015.63
1 至 2 年	419,127.78
2 至 3 年	1,131,020.51
3 年以上	1,198,517.17
小 计	5,099,681.09
减：坏账准备	1,537,164.52
合 计	3,562,516.57

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,099,681.09	100.00	1,537,164.52	30.14	3,562,516.57
其中：按账龄组合	5,099,681.09	100.00	1,537,164.52	30.14	3,562,516.57
合 计	5,099,681.09	100.00	1,537,164.52	30.14	3,562,516.57

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41
其中：按账龄组合	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41
合 计	4,728,449.84	100.00	1,063,574.43	22.49	3,664,875.41

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,351,015.63	70,530.47	3.00
1至2年	419,127.78	41,912.78	10.00
2至3年	1,131,020.51	226,204.10	20.00
3年以上	1,198,517.17	1,198,517.17	100.00
合计	5,099,681.09	1,537,164.52	30.14

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,063,574.43	473,590.09				1,537,164.52
合 计	1,063,574.43	473,590.09				1,537,164.52

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	1,354,171.70	26.55	1,229,332.04
深圳宝明堂中医(综合)诊所	1,264,851.93	24.80	223,982.29
湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	531,272.02	10.42	15,938.16

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
东方商厦有限公司	487,684.36	9.56	14,630.53
天虹数科商业股份有限公司	356,563.02	6.99	10,696.89
合计	3,994,543.03	78.32	1,494,579.91

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	16,754.35	100.00	273,812.65	100.00
合计	16,754.35	100.00	273,812.65	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 16,754.35 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,661,762.18	4,181,754.67
合计	2,661,762.18	4,181,754.67

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,674,839.80
1 至 2 年	77,093.25
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	2,751,933.05
减：坏账准备	90,170.87
合 计	2,661,762.18

②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	129,332.62			129,332.62
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,838.25			26,838.25
本年转回				
本年转销				
本年核销	66,000.00			66,000.00
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	90,170.87			90,170.87

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	129,332.62	26,838.25		66,000.00		90,170.87
合计	129,332.62	26,838.25		66,000.00		90,170.87

④本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	66,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
薇娅严选（广州）供应链管理 有限公司	保证金	66,000.00	无法收回	总经理批准	否
合计		66,000.00			

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
深圳市宝昌利外商 投资服务有限公司	租赁保证金	249,662.79	1年以内	9.07	7,489.88
华润置地（南宁）有 限公司	代收销售款、 租赁保证金等	223,903.10	1年以内	8.14	6,717.09
深圳市银联金融网 络有限公司	代收销售款	168,865.98	1年以内	6.14	5,065.98
深圳市益田假日广 场有限公司	租赁保证金	134,234.00	1年以内	4.88	4,027.02
上海友谊南方商城 有限公司	租赁保证金	105,013.42	1年以内	3.82	3,150.40
合计		881,679.29		32.05	26,450.37

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

⑨资金集中管理情况

无

6、 存货

存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	11,876,167.81		11,876,167.81
库存商品	47,739,317.27		47,739,317.27
发出商品	1,190,242.95		1,190,242.95
周转材料	2,746,050.46		2,746,050.46
合 计	63,551,778.49		63,551,778.49

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	18,472,151.19		18,472,151.19
库存商品	45,792,021.26		45,792,021.26
发出商品	2,245,727.63		2,245,727.63
周转材料	2,252,922.01		2,252,922.01
合 计	68,762,822.09		68,762,822.09

7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税进项留抵	87,754.96	111,634.96
合 计	87,754.96	111,634.96

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,183,545.50	1,399,650.25
固定资产清理		-
合 计	1,183,545.50	1,399,650.25

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	门店柜台	办公及其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,208,895.42	851,852.98	5,038,300.84	1,139,151.48	1,375,638.90	9,613,839.62
2、本期增加金额			37,686.73		6,000.00	43,686.73
(1) 购置			37,686.73		6,000.00	43,686.73
3、本期减少金额			3,679.00			3,679.00
(1) 处置或报废			3,679.00			3,679.00
4、期末余额	1,208,895.42	851,852.98	5,072,308.57	1,139,151.48	1,381,638.90	9,653,847.35
二、累计折旧						
1、上年年末余额	1,042,956.09	198,815.75	4,598,870.75	1,073,417.57	1,300,129.21	8,214,189.37
2、本期增加金额	36,296.20	124,131.60	79,258.76	2,544.03	15,210.49	257,441.08
(1) 计提	36,296.20	124,131.60	79,258.76	2,544.03	15,210.49	257,441.08
3、本期减少金额			1,328.60			1,328.60
(1) 处置或报废			1,328.60			1,328.60
4、期末余额	1,079,252.29	322,947.35	4,676,800.91	1,075,961.60	1,315,339.70	8,470,301.85
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	129,643.13	528,905.63	395,507.66	63,189.88	66,299.20	1,183,545.50
2、上年年末账面价值	165,939.33	653,037.23	439,430.09	65,733.91	75,509.69	1,399,650.25

(2) 固定资产清理

无

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	10,995,967.41	10,995,967.41
2、本期增加金额	1,645,296.08	1,645,296.08
3、本期减少金额	263,373.95	263,373.95

项目	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额	12,377,889.54	12,377,889.54
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,042,181.14	1,042,181.14
2、本期增加金额	3,392,334.44	3,392,334.44
(1) 计提	3,392,334.44	3,392,334.44
3、本期减少金额	164,608.65	164,608.65
4、期末余额	4,269,906.93	4,269,906.93
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,107,982.61	8,107,982.61
2、上年年末账面价值	9,953,786.27	9,953,786.27

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	外购软件	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	270,940.17	87,378.64	106,796.12	465,114.93
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	270,940.17	87,378.64	106,796.12	465,114.93
二、累计摊销				
1、上年年末余额	230,741.30	29,125.20	22,249.25	282,115.75
2、本期增加金额	25,427.01	8,737.56	10,679.64	44,844.21
(1) 计提	25,427.01	8,737.56	10,679.64	44,844.21
3、本期减少金额				
4、期末余额	256,168.31	37,862.76	32,928.89	326,959.96
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				

项目	外购软件	专利权	其他	合计
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	14,771.86	49,515.88	73,867.23	138,154.97
2、上年年末账面价值	40,198.87	58,253.44	84,546.87	182,999.18

11、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	1,684,256.34	794,582.60	1,171,647.81		1,307,191.13
合计	1,684,256.34	794,582.60	1,171,647.81		1,307,191.13

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	1,627,335.39	406,833.85	1,192,907.05	298,226.77
可抵扣亏损	16,671,183.24	4,167,795.81	11,025,622.28	2,756,405.58
内部交易未实现利润	663,544.84	165,886.21	708,056.76	177,014.19
合计	18,962,063.47	4,740,515.87	12,926,586.09	3,231,646.54

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	4,700,000.00	6,000,000.00
合计	4,700,000.00	6,000,000.00

注：信用借款情况

本公司 2022 年 10 月 27 日与招商银行股份有限公司深圳分行签订流动资金借款合同，借款本金为人民币 500 万元，分期还款，借款期限 2022 年 10 月 27 日到 2023 年 10 月 27 日，截至 2022 年 12 月 31 日，该借款余额为 470 万元。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	9,289,270.19	13,275,159.98
1 至 2 年	1,106,977.83	293,336.13
2 至 3 年	59,324.98	43,960.00
3 年以上	393,733.66	548,560.58
合 计	10,849,306.66	14,161,016.69

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(3) 按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例 (%)
青海润穆草珍商贸有限公司	非关联方	4,582,695.55	1 年以内、1-2 年	42.24
青海同济药业股份有限公司	非关联方	1,920,773.40	1 年以内	17.70
广州丽生贸易有限公司	非关联方	1,068,400.00	1 年以内	9.85
安徽阜阳新特药业有限责任公司	非关联方	887,204.90	1 年以内	8.18
广东正韩药业股份有限公司	非关联方	312,800.00	1 年以内、3 年以上	2.88
合 计		8,771,873.85		80.85

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,205,900.00	16,466,251.55	16,545,591.55	1,126,560.00
二、离职后福利-设定提存计划		1,667,195.14	1,667,195.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,205,900.00	18,133,446.69	18,212,786.69	1,126,560.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,205,900.00	14,875,473.73	14,954,813.73	1,126,560.00
2、职工福利费		241,168.74	241,168.74	
3、社会保险费		966,908.27	966,908.27	
其中：医疗保险费		916,920.75	916,920.75	
工伤保险费		29,264.99	29,264.99	
生育保险费		20,722.53	20,722.53	
4、住房公积金		380,622.70	380,622.70	
5、工会经费和职工教育经费		2,078.11	2,078.11	
合 计	1,205,900.00	16,466,251.55	16,545,591.55	1,126,560.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,609,219.58	1,609,219.58	
2、失业保险费		57,975.56	57,975.56	
合 计		1,667,195.14	1,667,195.14	

16、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,390,042.37	155,968.35
企业所得税	-532.39	1,618.05
城市维护建设税	92,201.08	10,028.28
教育费附加	39,254.87	4,336.93
地方教育附加	26,169.92	2,891.30
印花税	3,872.25	5,159.90
个人所得税	11,270.07	12,544.72
合 计	1,562,278.17	192,547.53

17、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	2,368,999.43	211,733.28
合 计	2,368,999.43	211,733.28

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
实际控制人拆借资金	2,320,000.00	
其他	48,999.43	211,733.28
合 计	2,368,999.43	211,733.28

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	3,531,604.25	2,855,671.87
合 计	3,531,604.25	2,855,671.87

19、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	9,072,597.68	11,053,447.85
减：未确认融资费用	601,845.26	962,981.46
租赁付款额现值小计	8,470,752.42	10,090,466.39
减：一年内到期的租赁负债	3,531,604.25	2,855,671.87
合 计	4,939,148.17	7,234,794.52

注：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、“流动性风险”。

20、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

21、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	28,888,946.20			28,888,946.20
其他资本公积				
合计	28,888,946.20			28,888,946.20

22、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	341,286.32			341,286.32
合计	341,286.32			341,286.32

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	6,116,393.07	10,025,461.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,116,393.07	10,025,461.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,705,621.18	-3,909,068.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,410,771.89	6,116,393.07

24、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,897,798.08	29,951,539.47	64,752,183.88	37,679,985.78
其他业务				
合 计	53,897,798.08	29,951,539.47	64,752,183.88	37,679,985.78

2022 年度公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例(%)
东方商厦有限公司	7,230,712.65	13.42
天虹数科商业股份有限公司	5,402,137.93	10.02
中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,539,446.72	6.57
湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	2,520,420.16	4.68
华联 SKP (陕西) 百货有限公司	1,951,564.75	3.62
合 计	20,644,282.21	38.31

25、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	147,108.33	77,124.00
教育费附加	62,795.83	33,090.21
地方教育附加	41,863.88	22,060.12
其他	28,147.86	45,416.86
合 计	279,915.90	177,691.19

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	10,182,213.96	10,515,584.80
租金水电管理费	1,968,038.50	3,874,697.76
促销费	841,764.82	1,149,836.19
社保费	2,186,608.58	2,043,994.49
商品损耗	644,629.02	685,546.41
结算费用	650,146.58	824,831.31
折旧费	23,762.64	30,065.10
商场管理费	508,225.62	649,640.18
办公费	257,127.34	257,178.16

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	514,546.87	670,273.19
住房公积金	253,622.70	283,502.20
装修费	1,020,983.94	910,950.57
技术服务费		150,880.03
使用权资产折旧	1,733,119.17	190,234.38
其他	632,630.74	960,431.26
合 计	21,417,420.48	23,197,646.03

27、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	3,917,862.96	4,071,475.02
装修费	285,066.66	462,161.75
租金水电管理费	309,057.22	823,164.46
社保费	507,790.80	442,607.83
福利费	85,346.28	57,918.21
办公费	159,633.85	171,336.13
折旧费	189,735.09	76,736.17
商品损耗	52,180.02	49,744.28
低值易耗品	168,712.75	165,240.78
中介机构服务费	300,503.78	342,287.73
住房公积金	127,000.00	151,335.00
使用权资产折旧	1,238,240.39	615,520.01
其他	335,808.25	548,643.35
合 计	7,676,938.05	7,978,170.72

28、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	277,295.83	322,753.17
租赁负债利息费用	447,140.41	210,894.79
利息收入	-19,682.74	-30,292.21
手续费	94,216.17	94,672.64
合 计	798,969.67	598,028.39

29、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	181,314.38	19,511.00	181,314.38
其他	1,562.59	25,371.82	1,562.59
增值税减免	293,333.38		293,333.38
合 计	476,210.35	44,882.82	476,210.35

30、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	39,030.98	138,405.82
合 计	39,030.98	138,405.82

31、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-473,590.09	-707,969.14
其他应收款坏账损失	-26,838.25	192,560.27
合 计	-500,428.34	-515,408.87

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		0.01	
合 计		0.01	

33、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	2,350.40	1,723.13	2,350.40
捐赠支出	500.00	-	500.00
其他		3,284.20	
合 计	2,850.40	5,007.33	2,850.40

34、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-532.39	4,616.13
递延所得税费用	-1,508,869.33	-1,312,013.32
合 计	-1,509,401.72	-1,307,397.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-6,215,022.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,553,755.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-532.39
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,886.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,509,401.72

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收回押金保证金等	342,171.20	336,401.57
收到政府补助	476,210.35	19,511.00
利息收入及其他	3,393,931.93	31,744.36
合 计	4,212,313.48	387,656.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
租金水电管理费	2,277,095.72	4,797,489.22
汽车及运杂费	514,546.87	754,568.96
办公费	416,761.19	409,564.91
促销及商场管理费、结算费	2,000,137.02	111,475.23
广告宣传费		123,677.76
差旅费		230,799.90
中介机构服务费	300,503.78	342,287.73

项 目	本年发生数	上年发生数
技术服务费		150,880.03
往来款		806,360.03
其他	1,564,048.20	688,656.10
合 计	7,073,092.78	8,415,759.87

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付使用权资产租金	3,600,962.65	905,501.02
合 计	3,600,962.65	905,501.02

(4) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,705,621.18	-3,909,068.59
加：信用减值准备	500,428.34	515,408.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	257,441.08	161,490.95
使用权资产折旧	3,379,911.93	1,042,181.14
无形资产摊销	44,844.21	46,511.28
长期待摊费用摊销	1,171,647.81	1,289,118.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,350.40	1,723.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	724,436.24	533,647.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,030.98	-138,405.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,508,869.33	-1,312,013.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,211,043.60	-10,642,883.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,378,981.29	1,202,452.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	159,826.76	8,716,320.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,577,390.17	-2,493,516.86
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项 目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,360,944.46	2,761,051.12
减：现金的年初余额	2,761,051.12	8,654,678.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,599,893.34	-5,893,627.25

(9) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
①现金	4,360,944.46	2,761,051.12
其中：库存现金	33,253.36	57,454.68
可随时用于支付的银行存款	4,327,691.10	2,703,596.44
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	4,360,944.46	2,761,051.12
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

36、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
无		

七、 合并范围的变更

无

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳市宝明堂保健品有限公司	深圳	深圳	商业	100	-	企业合并
深圳市宝康健康食品有限公司	深圳	深圳	生产型	100	-	现金出资

九、 金融工具及其风险

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

1、信用风险

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

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

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

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	-	-
应收账款	5,099,681.09	1,537,164.52
其他应收款	2,751,933.05	90,170.87
合计	7,851,614.14	1,627,335.39

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司并未对外提供财务担保。

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

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

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

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

十、公允价值的披露

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司的控股股东是自然人李明先生，任董事长兼总经理。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余三兰	控股股东一致行动人、董事
李德明	监事
涂玉星	董事
李浩	董事
李鹏飞	董事
曾燕如	监事
陈翠如	监事
余盛丽	高级管理人员
深圳市鑫喆源投资管理有限公司	股东 公司控股股东、实际控制人李明控制的其他企业，并担任执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市方坤投资发展有限公司	股东
深圳宝明堂中医（综合）诊所	公司控股股东、实际控制人李明控制的其他企业，并担任执行董事兼总经理
深圳市宝明堂生物科技有限公司	公司控股股东、实际控制人李明控制的其他企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年发生额
深圳宝明堂中医（综合）诊所	滋补品				264,106.81

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
李明	办公场地	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

项目	2022 年度	2021 年度	备注
办公室租金	878,400.00	878,400.00	共 732 平方米，按 100 元/平方米计算租金
关联方交易对利润的影响合计	878,400.00	878,400.00	
考虑上述关联方交易影响之前的利润总额	-6,215,022.90	-5,216,465.78	
考虑上述关联方交易影响之后的利润总额	-7,093,422.90	-6,094,865.78	

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
李明	2,320,000.00	2022年7月7日	2023年3月24日	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,169,748.05	1,063,241.19

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳宝明堂中医（综合）诊所	1,264,851.93	223,982.29	1,343,667.93	106,193.52
合计	1,264,851.93	223,982.29	1,343,667.93	106,193.52

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
李明	2,320,000.00	
合计	2,320,000.00	

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项

十三、 资产负债表日后事项

截止报告出具之日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项

十四、 其他重要事项

截止报告出具之日，本公司无需要披露的其他重要事项

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	14,222,853.43
1 至 2 年	418,491.78
2 至 3 年	1,131,020.51
3 年以上	1,198,122.13
小 计	16,970,487.85
减：坏账准备	1,517,320.40
合 计	15,453,167.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,970,487.85	100.00	1,517,320.40	8.94	15,453,167.45
(组合一)按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,452,467.52	26.24	1,517,320.40	34.08	2,935,147.12
(组合二)按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款	12,518,020.33	73.76			12,518,020.33
合 计	16,970,487.85	100.00	1,517,320.40	8.94	15,453,167.45

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,093,719.23	100.00	1,047,695.10	8.00	12,046,024.13
(组合一)按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,211,911.85	32.17	1,047,695.10	24.87	3,164,216.75

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
(组合二)按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款	8,881,807.38	67.83	-	-	8,881,807.38
合计	13,093,719.23	100.00	1,047,695.10	8.00	12,046,024.13

①组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,704,833.10	51,144.99	3.00
1至2年	418,491.78	41,849.18	10.00
2至3年	1,131,020.51	226,204.10	20.00
3年以上	1,198,122.13	1,198,122.13	100.00
合计	4,452,467.52	1,517,320.40	34.08

②组合中，按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	12,518,020.33	-	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,047,695.10	469,625.30				1,517,320.40
合计	1,047,695.10	469,625.30				1,517,320.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市宝明堂保健品有限公司	10,255,638.96	60.43	
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	1,354,171.70	7.98	1,229,332.04
深圳宝明堂中医(综合)诊所	1,264,851.93	7.45	223,982.29

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备年末 余额
东方商厦有限公司	487,684.36	2.87	14,630.53
天虹数科商业股份有限公司	356,563.02	2.10	10,696.89
合 计	13,718,909.97	80.83	1,478,641.75

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,509,078.74	2,251,006.69
合 计	3,509,078.74	2,251,006.69

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	3,541,292.65
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	3,541,292.65
减：坏账准备	32,213.91
合 计	3,509,078.74

②坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	36,869.52			36,869.52
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	4,655.61			4,655.61
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	32,213.91			32,213.91

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	36,869.52		4,655.61			32,213.91
合 计	36,869.52		4,655.61			32,213.91

④本年实际核销的其他应收款情况

无

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
深圳市宝明堂保健 品有限公司	关联方往来	2,467,145.66	1 年以内	69.67	
深圳市宝昌利外商 投资服务有限公司	租赁保证金	249,662.79	1 年以内	7.05	7,489.88
深圳市美邦汇通报 关有限公司	燕窝税金	96,070.00	1 年以内	2.71	2,882.10

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
天虹商场股份有限公司	租赁保证金	71,000.00	1年以内	2.00	2,130.00
成都华联 (SKP) 百货有限公司	租赁保证金	50,000.00	1年以内	1.41	1,500.00
合计		2,933,878.45		82.84	14,001.98

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

⑨资金集中管理情况

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	11,462,228.38	-	11,462,228.38	11,462,228.38	-	11,462,228.38
对联营、合营企业投资						
合计	11,462,228.38		11,462,228.38	11,462,228.38		11,462,228.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市宝明堂保健品有限公司	6,462,228.38			6,462,228.38		
深圳市宝明堂宝康健康食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	11,462,228.38			11,462,228.38		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,186,490.62	31,455,678.30	58,923,197.98	44,935,551.07
其他业务				
合 计	45,186,490.62	31,455,678.30	58,923,197.98	44,935,551.07

2022 年度公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例 (%)
深圳市宝明堂保健品有限公司	10,732,142.62	23.75
东方商厦有限公司	7,230,712.65	16.00
天虹数科商业股份有限公司	5,402,137.93	11.96
中大中方信控股有限公司西安中大国际商业中心	3,539,446.72	7.83
华联 SKP (陕西) 百货有限公司	1,951,564.75	4.32
合 计	28,856,004.67	63.86

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品投资收益	31,538.63	68,010.43
合 计	31,538.63	68,010.43

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	476,210.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,850.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	473,359.95	
减：所得税影响额	118,339.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	355,019.96	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.47	-0.1569	-0.1569
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.03	-0.1687	-0.1687

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司（公章）

二〇二三年四月二十一日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室