



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

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李明、主管会计工作负责人李明及会计机构负责人（会计主管人员）余盛丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件.....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	79

备查文件目录	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
	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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
宝明堂、宝明堂股份、公司、本公司、股份公司、母公司	指	深圳市宝明堂健康药业股份有限公司
方坤投资	指	公司股东之一，深圳市方坤投资发展有限公司
鑫喆源	指	公司股东之一，深圳市鑫喆源投资管理有限公司
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	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
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.		
法定代表人	李明	成立时间	2005年12月22日
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
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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宝明堂	证券代码	835684
挂牌时间	2016年1月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	baomingtang2016@163.com
传真	0755-33972889		
公司办公地址	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
公司网址	http://www.baomingtang.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91440300783916698F		
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		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告 期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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 10 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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	54,110,415.86	53,897,798.08	0.39%
毛利率%	47.61%	44.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,889,081.08	-4,705,621.18	3.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,903,838.20	-5,060,641.14	3.10%

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）	-8.40%	-7.47%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-8.43%	-8.03%	-
基本每股收益	-0.1630	-0.1569	-3.87%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,401,152.93	89,718,901.09	-1.47%
负债总计	32,649,229.60	29,077,896.68	12.28
归属于挂牌公司股东的净资产	55,751,923.33	60,641,004.41	-8.06
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	2.02	-7.92
资产负债率%（母公司）	42.21%	36.98%	-
资产负债率%（合并）	36.93%	32.41%	-
流动比率	3.44	3.08	-
利息保障倍数	-7.35	-21.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,086,800.97	6,577,390.17	-116.52%
应收账款周转率	10.61	10.97	-
存货周转率	0.44	0.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.47%	-7.70%	-
营业收入增长率%	0.39%	-16.76%	-
净利润增长率%	-3.90%	-20.38%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	5,276,897.92	5.97%	4,360,944.46	4.86%	21.00%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,605,778.10	2.95%	3,562,516.57	3.97%	-26.86%
存货	64,124,113.33	72.54%	63,551,778.49	70.83%	0.90%
短期借款	6,710,000.00	7.59%	4,700,000.00	5.24%	42.77%
长期借款	7,800,000.00	8.82%	-	-	-
应付账款	11,200,990.48	12.67%	10,849,306.66	12.09%	3.24%
租赁负债	2,830,069.24	3.20%	4,939,148.17	5.51%	-42.70%

资产总计	88,401,152.93	100.00%	89,718,901.09	100.00%	-1.47%
------	---------------	---------	---------------	---------	--------

项目重大变动原因:

1. 短期借款增加: 系公司向招商银行在授信额度内借入的生产经营用流动资金借款增;
2. 长期借款增加: 系公司向中国农业银行在授信额度内借入资金, 银行约定一次最长借期3年, 期间企业可通过企业网银自助随借随还, 因银行放出款项时是按最长借期3年借出的, 故放在长期借款项目核算, 实际系企业经营流动资金借款, 截至报告日, 该款项已还480万, 尚欠300万;
3. 租赁负债减少: 公司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, 本年度支付租金, 故年末租赁负债相应减少;

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	54,110,415.86	-	53,897,798.08	-	0.39%
营业成本	28,346,389.35	52.39%	29,951,539.47	52.59%	-5.36%
毛利率%	47.61%	-	44.43%	-	-
销售费用	22,101,309.26	40.84%	21,417,420.48	41.01%	3.19%
管理费用	7,550,206.90	13.95%	7,676,938.05	14.01%	-1.65%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	733,952.24	1.36%	798,969.67	1.36%	-8.14%
其他收益	284,441.82	0.53%	476,210.35	0.53%	-40.27%
投资收益	4,208.98	0.01%	39,030.98	0.01%	-89.22%
信用减值损失	-988,299.27	-1.83%	-500,428.34	-1.83%	97.49%
营业外收入	240.06				
营业外支出	209.66		2,850.40		-92.64%
所得税费用	-554,101.08	-1.02%	-1,509,401.72	-1.03%	-63.29%

项目重大变动原因:

1. 其他收益减少: 其他收益上年度主要政府补贴(疫情相关)及增值税减免, 本年度只有增值减免;
2. 信用减值损失增加, 系公司本年有新增3年以上未收回的应收账款, 而3年以上应收未收账款是100%计提坏账准备。
3. 所得税费用减少: 公司近两年均亏损, 所得税费用主要是未弥补亏损的递延所得税费用, 本年度的变动额主要是有超过5年未弥补亏损转销;

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	54,110,415.86	53,897,798.08	0.39%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	28,346,389.35	29,951,539.47	-5.36%
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比
中药材	37,337,609.23	20,421,173.90	45.31%	0.94%	-5.01%	3.43%
食品	15,762,654.55	7,235,392.22	54.10%	-1.35%	-7.14%	2.86%
保健食品	1,010,152.08	689,823.23	31.71%	8.57%	4.18%	2.88%
合计	54,110,415.86	28,346,389.35	47.61%	0.39%	-5.36%	3.18%

本年度收入产品类别占比和类别产品毛利率同比变化不大；

按地区分类分析：

√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比
华东区	14,438,260.33	8,634,175.73	40.20%	-14.95%	-17.02%	1.49%
华南区	19,402,375.81	9,669,222.10	50.16%	8.39%	10.17%	-0.81%
华北区	2,859,242.55	1,541,899.87	46.07%	25.01%	-0.03%	13.51%
华中区	5,448,480.87	2,759,510.89	49.35%	-10.39%	-19.97%	6.06%
东北区	667,797.06	392,270.96	41.26%	-5.83%	-19.32%	9.82%
西南区	1,402,947.22	703,054.36	49.89%	-28.98%	-38.81%	8.05%
西北区	9,891,312.02	4,646,255.44	53.03%	24.13%	12.10%	5.04%
合计	54,110,415.86	28,346,389.35	47.61%	0.39%	-5.36%	3.18%

收入构成变动的原因：

本年度收入构成同比变动不大；

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天虹商场股份有限公司	6,364,057.30	11.76%	否
2	东方商厦有限公司	6,100,422.62	11.27%	否
3	西安中大国际商业中心	4,066,263.39	7.51%	否
4	华联 SKP（陕西）百货有限公司	3,080,045.89	5.69%	否
5	群光实业（武汉）有限公司	2,111,073.24	3.90%	否
	合计	21,721,862.44	40.14%	-

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	12,595,177.00	36.65%	否
2	PT. ASIA PRATAMA WALINDO	5,273,300.00	15.34%	否
3	青海同济药业股份有限公司	5,198,414.00	15.13%	否
4	广州丽生贸易有限公司	2,740,000.00	7.97%	否
5	江苏天边渔村食品有限公司	1,319,740.00	3.84%	否
	合计	27,126,631.00	78.93%	-

（三） 现金流量分析

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	-1,086,800.97	6,577,390.17	-116.52%
投资活动产生的现金流量净额	-1,222,123.06	200,761.65	-708.74%
筹资活动产生的现金流量净额	3,224,877.49	-5,178,258.48	162.28%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额减少原因：

与上期比较，本期经营活动现金流量净额减少约 766 万元，主要原因一是上年度公司大股东、实控人借资给公司 275 万元，本年度公司偿还其借资余额 232 万元，此项活动影

响导致本期经营活动资金净流量减少约 500 万元；原因二是本年度支付的采购资金同比增加近 300 万元；

2. 投资活动产生的现金流量净额减少原因：

投资活动净现金流减少 100 多万，主要是本年度新开门店装修费及部分老门店重新装修，导致现金流出增加所致；

3. 筹资活动产生的现金流量净额增加原因：

筹资活动产生的现金流量净额增加 800 多万，主要是本年度向银行借款余额增加所致，年末向银行借款余额同比增加 900 多万；

四、 投资状况分析

(一) 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	26,549,895.57	7,888,783.38	22,215,853.44	1,929,293.19
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	8,238,400.27	6,470,611.96	3,718,717.93	-3,077.83

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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>受整体经济形势不好，市场疲软的影响，高端产品的消费比较难有起色，考验公司转变思路、调整结构的能力。</p> <p>应对措施：公司计划从销售团队建设、产品线延伸、市场布局调整三方面入手，通过引进人才、内部培养和培训，打造更过硬的销售队伍；产品方面，开发价格适中、受年轻人青睐的时尚产品，与公司原有传统高端大气产品结合，从而丰富产品线，拓宽消费顾客群体；市场布局上，在继续做好现有全国各大城市大型商场合作的基础上，拓展二三级城市，让市场布局更全面，同时将品牌优势与市场有效对接，做好线上、线下营销途径打通。</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。近年来公司已经在做这方面的工作。</p>
<p>存货周转率过低的风险</p>	<p>报告期内存货周转率 0.44 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 余家, 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,即产品销售情况具有较强的季节性,春节是一年中的销售最旺季。</p> <p>应对措施:根据中医季节养生的特点,在不同季度主打相应季度的产品,引导顾客因时定养;同时做好一年各个节日相应品类产品的促销活动,减少淡季销售的影响。</p>
<p>持续经营风险</p>	<p>报告期内,公司净利润为-4,889,081.08元,公司目前的盈利能力较弱,具有一定的持续经营风险,一方面是受大的经济环境影响,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。</p> <p>应对措施:如前所述,公司将从销售团队建设、产品线延伸、市场布局调整三方面入手,努力开拓市场,确保公司持续经营,渡过困难期。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	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
关联租赁	0	0
接受担保	15,800,000.00	15,800,000.00
接受资助	2,320,000.00	2,320,000.00
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

李明为公司提供资助和担保，无息，且公司未对前述资助和担保提供担保，属于公司单方面获得利益的交易，未达到董事会审议标准，已经公司总经理审批，不属于重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
-----	------------	--	----	--------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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。

第四节 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%	0	11,192,000	
	其中：控股股东、实际控制人	7,782,000	25.94%	0	7,782,000	
	董事、监事、高管	594,000	1.98%	0	594,000	1.98%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	18,808,000	62.69%	0	18,808,000	62.69%
	其中：控股股东、实际控制人	16,146,000	53.82%	0	16,146,000	53.82%
	董事、监事、高管	1,782,000	5.94%	0	1,782,000	5.94%
	核心员工	-	-	0	-	-
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。李德明系方坤投资监事。除此以外，其他股东不存在关联关系。

二、 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

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李明	董事长兼总经理	男	1967年1月	2022年5月23日	2025年5月22日	22,609,000		22,609,000	75.36%
余三兰	董事	女	1966年10月	2022年5月23日	2025年5月22日	1,319,000		1,319,000	4.40%
涂玉星	董事	男	1973年10月	2022年5月23日	2025年5月22日	1,056,000		1,056,000	3.52%
李浩	董事	男	1972年6月	2022年5月23日	2025年5月22日				
李鹏飞	董事	男	1992年11月	2022年5月23日	2025年5月22日				
曾燕芳	职工监事	女	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	1980年8月	2022年5月23日	2025年5月22日				
李德明	监事	男	1974年12月	2022年5月23日	2025年5月22日	1,320,000		1,320,000	4.4%
余盛丽	财务总监兼董秘	女	1970年1月	2022年5月23日	2025年5月22日				

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	185	0	16	169
财务人员	10	0	1	9
生产人员	19	0	0	19
技术人员	14	0	1	13
行政人员	9	0	0	9
员工总计	237	0	18	219

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	33	35
专科以下	195	175
员工总计	237	219

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）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度是根据《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》的规定，并结合公司的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在执行中未发现公司的内部管理制度存在重大缺陷。由于企业内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司需要根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善其内部控制制度。

1、会计核算体系：公司严格按照国家法律法规及会计准则中关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断根据业务开展及自身发展情况进一步建立健全公司财务管理体系。

3、管理风险控制体系：公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 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

第六节 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（2024）第 02670017 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	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒 2 年	廖双 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万			

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02670017 号

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市宝明堂健康药业股份有限公司（以下简称“宝明堂公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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、 其他信息

宝明堂公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括审计报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 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。

五、 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。

（六）就宝明堂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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：廖双

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,276,897.92	4,360,944.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,605,778.10	3,562,516.57
应收款项融资			
预付款项	六、3	90,699.74	16,754.35
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、4	3,394,470.58	2,661,762.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	64,124,113.33	63,551,778.49
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、6	241,489.44	87,754.96
流动资产合计		75,733,449.11	74,241,511.01
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、7	1,140,808.34	1,183,545.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、8	4,827,939.12	8,107,982.61
无形资产	六、9	111,644.08	138,154.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,285,695.33	1,307,191.13
递延所得税资产	六、11	5,294,616.95	4,740,515.87
其他非流动资产	六、12	7,000.00	
非流动资产合计		12,667,703.82	15,477,390.08
资产总计		88,401,152.93	89,718,901.09
流动负债：			
短期借款	六、13	6,710,000.00	4,700,000.00
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	11,200,990.48	10,849,306.66
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	1,171,200.00	1,126,560.00
应交税费	六、16	279,466.25	1,562,278.17
其他应付款	六、17	222,748.60	2,368,999.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	2,434,755.03	3,531,604.25
其他流动负债			
流动负债合计		22,019,160.36	24,138,748.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	7,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	2,830,069.24	4,939,148.17
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		10,630,069.24	4,939,148.17
负债合计		32,649,229.60	29,077,896.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	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、22	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、23	341,286.32	341,286.32
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-3,478,309.19	1,410,771.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		55,751,923.33	60,641,004.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		55,751,923.33	60,641,004.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		88,401,152.93	89,718,901.09

法定代表人：李明
盛丽

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：余

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,557,421.33	2,012,841.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	19,008,220.41	15,453,167.45
应收款项融资			

预付款项		234,450.00	6,198.58
其他应收款	十五、2	2,640,921.77	3,509,078.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,955,107.84	48,278,507.69
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		73,396,121.35	69,259,793.81
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		856,410.25	892,523.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,345,085.16	4,722,833.72
无形资产		111,644.08	133,155.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		371,771.39	773,451.48
递延所得税资产		2,373,913.39	2,109,005.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,521,052.65	20,093,198.23
资产总计		91,917,174.00	89,352,992.04
流动负债：			
短期借款		6,710,000.00	4,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,246,263.87	17,923,144.44
预收款项			1,036,321.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		641,000.00	643,000.00
应交税费		201,474.39	1,358,471.11
其他应付款		1,527,076.20	2,411,898.89

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		1,460,421.60	1,297,050.56
其他流动负债			
流动负债合计		28,786,236.06	29,369,886.65
非流动负债：			
长期借款		7,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,213,558.73	3,673,980.33
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		10,013,558.73	3,673,980.33
负债合计		38,799,794.79	33,043,866.98
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		-6,716,506.85	-3,524,761.00
所有者权益（或股东权益）合计		53,117,379.21	56,309,125.06
负债和所有者权益（或股东权益）合计		91,917,174.00	89,352,992.04

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		54,110,415.86	53,897,798.08
其中：营业收入	六、25	54,110,415.86	53,897,798.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,853,979.95	60,124,783.57
其中：营业成本	六、25	28,346,389.35	29,951,539.47
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、26	122,122.20	279,915.90
销售费用	六、27	22,101,309.26	21,417,420.48
管理费用	六、28	7,550,206.90	7,676,938.05
研发费用			-
财务费用	六、29	733,952.24	798,969.67
其中：利息费用		652,104.21	724,436.24
利息收入		21,423.73	19,682.74
加：其他收益	六、30	284,441.82	476,210.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	4,208.98	39,030.98
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、32	-988,299.27	-500,428.34
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）		-5,443,212.56	-6,212,172.50
加：营业外收入	六、33	240.06	
减：营业外支出	六、34	209.66	2,850.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,443,182.16	-6,215,022.90
减：所得税费用	5	-554,101.08	-1,509,401.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,889,081.08	-4,705,621.18
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）		-4,889,081.08	-4,705,621.18
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）		-4,889,081.08	-4,705,621.18
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		-4,889,081.08	-4,705,621.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,889,081.08	-4,705,621.18
(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）		-0.1630	-0.1569
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1630	-0.1569

法定代表人：李明
盛丽

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：余

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、4	42,670,670.62	45,186,490.62
减：营业成本	十五、4	29,246,903.92	31,455,678.30
税金及附加		85,216.58	243,207.55
销售费用		11,108,821.83	10,714,316.44
管理费用		4,186,580.67	4,425,250.15
研发费用			
财务费用		530,114.60	546,144.58
其中：利息费用		524,817.11	277,295.83
利息收入		9,973.57	13,603.00
加：其他收益		6,167.56	100,049.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,208.98	31,538.63
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）		-980,063.13	-464,969.69

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）		-3,456,653.57	-2,531,487.69
加：营业外收入			-
减：营业外支出			-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,456,653.57	-2,531,487.69
减：所得税费用		-264,907.72	-615,211.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,191,745.85	-1,916,276.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,191,745.85	-1,916,276.08
（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		-3,191,745.85	-1,916,276.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1064	-0.0639
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1064	-0.0639

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		60,584,234.35	59,351,587.70
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、36	962,643.65	4,212,313.48
经营活动现金流入小计		61,546,878.00	63,563,901.18
购买商品、接受劳务支付的现金		33,143,513.98	30,155,942.85
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		17,941,503.34	18,214,061.34
支付的各项税费		2,715,755.36	1,543,414.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	8,832,906.29	7,073,092.78
经营活动现金流出小计		62,633,678.97	56,986,511.01
经营活动产生的现金流量净额		-1,086,800.97	6,577,390.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	19,700,000.00
取得投资收益收到的现金		4,208.98	39,030.98
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		3,004,208.98	19,739,030.98

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,226,332.04	838,269.33
投资支付的现金		3,000,000.00	18,700,000.00
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		4,226,332.04	19,538,269.33
投资活动产生的现金流量净额		-1,222,123.06	200,761.65
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		15,800,000.00	14,000,000.00
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		15,800,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,990,000.00	15,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,503.36	277,295.83
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	6,268,619.15	3,600,962.65
筹资活动现金流出小计		12,575,122.51	19,178,258.48
筹资活动产生的现金流量净额		3,224,877.49	-5,178,258.48
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		915,953.46	1,599,893.34
加：期初现金及现金等价物余额		4,360,944.46	2,761,051.12
六、期末现金及现金等价物余额		5,276,897.92	4,360,944.46

法定代表人：李明
余盛丽

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		41,222,026.67	46,695,745.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,924,236.17	2,525,051.66

经营活动现金流入小计		44,146,262.84	49,220,796.81
购买商品、接受劳务支付的现金		31,767,041.71	30,021,816.62
支付给职工以及为职工支付的现金		10,276,690.24	10,391,211.22
支付的各项税费		1,744,117.47	814,313.93
支付其他与经营活动有关的现金		4,094,191.17	4,417,756.05
经营活动现金流出小计		47,882,040.59	45,645,097.82
经营活动产生的现金流量净额		-3,735,777.75	3,575,698.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	19,700,000.00
取得投资收益收到的现金		4,208.98	31,538.63
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		3,004,208.98	19,731,538.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		391,983.58	458,008.29
投资支付的现金		3,000,000.00	18,700,000.00
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		3,391,983.58	19,158,008.29
投资活动产生的现金流量净额		-387,774.60	573,530.34
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		15,800,000.00	14,000,000.00
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		15,800,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,990,000.00	15,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,503.36	277,295.83
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	3,825,364.31	1,496,749.44
筹资活动现金流出小计		10,131,867.67	17,074,045.27
筹资活动产生的现金流量净额		5,668,132.33	-3,074,045.27
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		1,544,579.98	1,075,184.06
加：期初现金及现金等价物余额		2,012,841.35	937,657.29
六、期末现金及现金等价物余额		3,557,421.33	2,012,841.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023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		1,410,771.89		60,641,004.41
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		1,410,771.89		60,641,004.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)											-4,889,081.08		-4,889,081.08
(一) 综合收益总额											-4,889,081.08		-4,889,081.08
(二) 所有者投入和减 少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,000,000.00				28,888,946.20				341,286.32		-3,478,309.19	55,751,923.33

项目	2022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	-	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、本期末余额	30,000,000.00				28,888,946.20				341,286.32		1,410,771.89	60,641,004.41

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：余盛丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	-	-3,524,761.00	56,309,125.06
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	-	-3,524,761.00	56,309,125.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,191,745.85	-3,191,745.85
(一) 综合收益总额											-3,191,745.85	-3,191,745.85
(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、本期末余额	30,000,000.00				29,492,599.74				341,286.32		-6,716,506.85	53,117,379.21

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

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(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”), 是一家在广东省深圳市注册成立的股份有限公司, 本公司前身“深圳市宝明堂中药饮品有限公司”, 2015 年 9 月 21 日在该公司基础上改组为股份有限公司, 并取得由深圳市市场监督管理局核发的 91440300783916698F 号企业法人营业执照。

公司注册地址: 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;

法定代表人: 李明;

注册资本人民币 3,000.00 万元;

经营期限: 长期。

2016 年 1 月 7 日, 公司取得“关于同意深圳市宝明堂健康药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”, 文件编号为股转系统函[2015]9532 号, 证券简称: 宝明堂, 证券代码: 835684。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

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》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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 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

1、会计期间

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

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

（1）财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

（2）财务报表项目附注明细项目的重要性

公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和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、14“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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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、13“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、14“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。

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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。

（6）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

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。

（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：

组合名称	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款项和合同资产，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款项、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和合同资产外，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，自初始确认日起至到期期限在一年内（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。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

11、 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。

12、 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10、金融资产减值”。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、 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、6、“控制的判断标准和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。

15、 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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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、20 “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。

16、 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、20 “长期资产减值”。

17、 使用权资产

使用权资产，指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。承租人应当参照《企业会计准则第 4 号-固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧，承租人在确定使用权资产的折旧方法时，通常按摊余成本对使用权资产计提折旧。

18、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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：

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

(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、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

20、 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。

21、 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。

22、 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。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或

裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 租赁负债

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，租赁付款额指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权力相关的款项。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

24、 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

（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。

25、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司团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。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，本集团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。

（4）收入确认的具体原则

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。

26、 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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

28、 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经营租赁。

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、15 “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。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。

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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
<p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	<p>执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响</p>

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

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

企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市宝明堂健康药业股份有限公司	25%
深圳市宝康健康食品有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市宝明堂保健品有限公司	25%

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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	80,242.76	33,253.36
银行存款	5,196,655.16	4,327,691.10
其他货币资金	-	-
合 计	5,276,897.92	4,360,944.46
其中：存放在境外的款项总额	-	-

本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,166,409.13	2,351,015.63
1-2 年（含 2 年）	187,843.37	419,127.78
2-3 年（含 3 年）	419,127.78	1,131,020.51
3 年以上	2,329,537.68	1,198,517.17
小 计	5,102,917.96	5,099,681.09
减：坏账准备	2,497,139.86	1,537,164.52
合 计	2,605,778.10	3,562,516.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,102,917.96	100.00	2,497,139.86	48.94	2,605,778.10
其中：账龄组合	5,102,917.96	100.00	2,497,139.86	48.94	2,605,778.10
合 计	5,102,917.96	100.00	2,497,139.86	48.94	2,605,778.10

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,099,681.09	100.00	1,537,164.52	30.14	3,562,516.57
其中：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

①期末无单项计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	2,166,409.13	64,992.28	3.00
1-2年 (含2年)	187,843.37	18,784.34	10.00
2-3年 (含3年)	419,127.78	83,825.56	20.00
3年以上	2,329,537.68	2,329,537.68	100.00
合 计	5,102,917.96	2,497,139.86	48.94

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	1,537,164.52	959,975.34	-	-	-	2,497,139.86
合计	1,537,164.52	959,975.34	-	-	-	2,497,139.86

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	1,354,171.70	-	1,354,171.70	26.54	1,354,171.70
深圳宝明堂中医(综合)诊所	1,264,851.93	-	1,264,851.93	24.79	1,032,947.14
华联 SKP(陕西)百货有限公司	487,825.61	-	487,825.61	9.56	14,634.77
贵州星力城荔星百货有限公司	376,280.38	-	376,280.38	7.37	15,353.10
天虹数科商业股份有限公司	304,820.83	-	304,820.83	5.97	9,144.62
合计	3,787,950.45	-	3,787,950.45	74.23	2,426,251.33

3、预款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	90,699.74	100.00	16,754.35	100.00
合计	90,699.74	100.00	16,754.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
------	------	-----------------

东莞铭丰包装股份有限公司	62,850.00	69.29
浙江赛峰机械科技有限公司	21,600.00	23.81
广州美金包装制品有限公司	6,000.00	6.62
福建仙芝楼生物科技有限公司	249.74	0.28
合 计	90,699.74	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,512,965.38	2,751,933.05
小 计	3,512,965.38	2,751,933.05
减：坏账准备	118,494.80	90,170.87
合 计	3,394,470.58	2,661,762.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3,435,872.13	2,674,839.80
1-2年（含2年）	-	77,093.25
2-3年（含3年）	77,093.25	-
小 计	3,512,965.38	2,751,933.05
减：坏账准备	118,494.80	90,170.87
合 计	3,394,470.58	2,661,762.18

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	642,562.09	547,485.55
备用金	305,687.72	227,550.70
押金、保证金	2,445,982.92	1,853,050.95
代扣代缴	118,732.65	123,845.85

小计	3,512,965.38	2,751,933.05
减：坏账准备	118,494.80	90,170.87
合计	3,394,470.58	2,661,762.18

③按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,512,965.38	100.00	118,494.80	3.37	3,394,470.58
其中：账龄组合	3,512,965.38	100.00	118,494.80	3.37	3,394,470.58
合计	3,512,965.38	100.00	118,494.80	3.37	3,394,470.58

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,751,933.05	100.00	90,170.87	3.28	2,661,762.18
其中：账龄组合	2,751,933.05	100.00	90,170.87	3.28	2,661,762.18
合计	2,751,933.05	100.00	90,170.87	3.28	2,661,762.18

A. 期末无单项计提坏账准备的其他应收款

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	90,170.87			90,170.87
2023 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-

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)	
——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	28,323.93	-	-	28,323.93
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	118,494.80	-	-	118,494.80

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
按组合计提坏账准 备	90,170.87	28,323.93	-	-	-	118,494.80
合 计	90,170.87	28,323.93	-	-	-	118,494.80

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	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市宝明堂中医馆有 限公司	保证金、押金	500,000.00	1 年以 内	14.23	15,000.00
深圳市宝昌利外商投资 服务有限公司	保证金、押金	392,896.74	1 年以 内	11.18	11,786.90
华润置地(南宁)有限 公司	保证金、押 金、租金、往 来款	233,159.70	1 年以 内	6.64	6,994.79
深圳市益田假日广场有 限公司	保证金、押金	134,234.00	1 年以 内	3.82	4,027.02

华润置地（武汉）开发有限公司	保证金、押金、往来款	115,794.70	1 年以内	3.30	3,473.84
合 计		1,376,085.14		39.17	41,282.55

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	13,484,009.91	-	13,484,009.91	11,876,167.81	-	11,876,167.81
库存商品	45,249,451.62	-	45,249,451.62	47,739,317.27	-	47,739,317.27
发出商品	2,781,849.30	-	2,781,849.30	1,190,242.95	-	1,190,242.95
周转材料	2,608,802.50	-	2,608,802.50	2,746,050.46	-	2,746,050.46
合 计	64,124,113.33	-	64,124,113.33	63,551,778.49	-	63,551,778.49

(2) 期末无存货跌价准备及合同履约成本减值准备。

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	532.39	
待抵扣进项税	-	87,754.96
待认证进项税	240,957.05	-
合 计	241,489.44	87,754.96

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,140,808.34	1,183,545.50

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理	-	-
合 计	1,140,808.34	1,183,545.50

(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. 期初余额	1,208,895.42	851,852.98	5,072,308.57	1,139,151.48	1,381,638.90	9,653,847.35
2. 本期增加金额	-	120,416.81	30,863.42	16,854.00	26,064.56	194,198.79
购置	-	120,416.81	30,863.42	16,854.00	26,064.56	194,198.79
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,208,895.42	972,269.79	5,103,171.99	1,156,005.48	1,407,703.46	9,848,046.14
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,079,252.29	322,947.35	4,676,800.91	1,075,961.60	1,315,339.70	8,470,301.85
2. 本期增加金额	18,316.71	133,663.80	69,885.15	2,504.03	12,566.26	236,935.95
计提	18,316.71	133,663.80	69,885.15	2,504.03	12,566.26	236,935.95
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,097,569.00	456,611.15	4,746,686.06	1,078,465.63	1,327,905.96	8,707,237.80
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期初余额	129,643.13	528,905.63	395,507.66	63,189.88	66,299.20	1,183,545.50

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
2. 期末余额	111,326.42	515,658.64	356,485.93	77,539.85	79,797.50	1,140,808.34

- ② 本报告期末无暂时闲置的固定资产情况
- ③ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
- ④ 本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,377,889.54	12,377,889.54
2. 本期增加金额	407,090.15	407,090.15
3. 本期减少金额	2,591,785.97	2,591,785.97
4. 期末余额	10,193,193.72	10,193,193.72
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,269,906.93	4,269,906.93
2. 本期增加金额	3,687,133.64	3,687,133.64
计提	3,687,133.64	3,687,133.64
3. 本期减少金额	2,591,785.97	2,591,785.97
4. 期末余额	5,365,254.6	5,365,254.6
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期初余额	8,107,982.61	8,107,982.61
2. 期末余额	4,827,939.12	4,827,939.12

9、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、期初余额	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、期初余额	256,168.31	37,862.76	32,928.89	326,959.96
2、本期增加金额	4,999.69	10,831.59	10,679.61	26,510.89
(1) 计提	4,999.69	10,831.59	10,679.61	26,510.89
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	261,168.00	48,694.35	43,608.50	353,470.85
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,772.17	38,684.29	63,187.62	111,644.08
2、期初账面价值	14,771.86	49,515.88	73,867.23	138,154.97

② 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

③ 本期无无形资产的减值情况

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,307,191.13	1,002,530.98	1,024,026.78	-	1,285,695.33
合计	1,307,191.13	1,002,530.98	1,024,026.78	-	1,285,695.33

11、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,615,634.66	653,908.69	1,627,335.39	406,833.85
可抵扣亏损	17,775,784.12	4,443,946.03	16,671,183.24	4,167,795.81
内部交易未实现利润	350,163.80	87,540.95	663,544.84	165,886.21
使用权资产、 租赁负债	436,885.12	109,221.28	-	-
合 计	21,178,467.70	5,294,616.95	18,962,063.47	4,740,515.87

12、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	7,000.00	-
合 计	7,000.00	-

13、 短期借款**(1) 短期借款列示**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	6,710,000.00	4,700,000.00
合 计	6,710,000.00	4,700,000.00

(2) 本报告期无已逾期未偿还的短期借款情况

14、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	11,200,990.48	10,849,306.66
合 计	11,200,990.48	10,849,306.66

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,126,560.00	16,432,951.23	16,388,311.23	1,171,200.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,553,192.11	1,553,192.11	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,126,560.00	17,986,143.34	17,941,503.34	1,171,200.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,126,560.00	14,671,267.58	14,626,627.58	1,171,200.00
2、职工福利费	-	423,449.25	423,449.25	-
3、社会保险费	-	1,015,562.40	1,015,562.40	-
其中：基本医疗保险费	-	947,620.35	947,620.35	-
工伤保险费	-	27,981.02	27,981.02	-
生育保险费	-	39,961.03	39,961.03	-
4、住房公积金	-	322,242.00	322,242.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	430.00	430.00	-
合 计	1,126,560.00	16,432,951.23	16,388,311.23	1,171,200.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,500,009.05	1,500,009.05	-
2、失业保险费	-	53,183.06	53,183.06	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	1,553,192.11	1,553,192.11	-

16、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	241,815.42	1,390,042.37
企业所得税	-	-532.39
城市维护建设税	14,441.11	92,201.08
教育费附加	6,221.92	39,254.87
地方教育附加	4,147.95	26,169.92
印花税	4,386.10	3,872.25
个人所得税	8,453.75	11,270.07
合 计	279,466.25	1,562,278.17

17、 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	222,748.60	2,368,999.43
合 计	222,748.60	2,368,999.43

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
实际控制人拆借资金	-	2,320,000.00
其他款项	222,748.60	48,999.43
合 计	222,748.60	2,368,999.43

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,434,755.03	3,531,604.25
合 计	2,434,755.03	3,531,604.25

19、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	7,800,000.00	-
合 计	7,800,000.00	-

20、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,561,610.53	9,072,597.68
减：未确认融资费用	296,786.26	601,845.26
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,434,755.03	3,531,604.25
合 计	2,830,069.24	4,939,148.17

21、 股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		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
合 计	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00

22、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	28,888,946.20	-	-	28,888,946.20
合 计	28,888,946.20	-	-	28,888,946.20

23、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	341,286.32	-	-	341,286.32
任意盈余公积	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合 计	341,286.32	-	-	341,286.32

24、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	1,410,771.89	6,116,393.07
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	1,410,771.89	6,116,393.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,889,081.08	-4,705,621.18
减：提取法定盈余公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-3,478,309.19	1,410,771.89

25、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,110,415.86	28,346,389.35	53,897,798.08	29,951,539.47
其他业务	-	-	-	-
合 计	54,110,415.86	28,346,389.35	53,897,798.08	29,951,539.47

26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,900.67	147,108.33
教育费附加	22,407.45	62,795.83
地方教育附加	14,938.27	41,863.88
印花税、车船税	32,875.81	28,147.86
合 计	122,122.20	279,915.90

27、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	12,390,820.59	12,622,445.24
租金水电管理费	2,434,745.06	1,968,038.50
促销费	1,251,292.45	841,764.82
商品损耗	595,132.61	644,629.02
结算费用	499,672.93	650,146.58
折旧费	37,338.45	23,762.64
商场管理费	615,174.90	508,225.62
办公费	258,501.77	257,127.34
运杂费	274,948.84	514,546.87
装修费	1,046,920.00	1,020,983.94
技术服务费	710.00	-
使用权资产折旧	2,040,340.88	1,733,119.17
其他	655,710.78	632,630.74
合 计	22,101,309.26	21,417,420.48

28、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,670,207.61	4,638,000.04
装修费	276,146.76	285,066.66
租金水电管理费	308,095.04	309,057.22
办公费	142,678.55	159,633.85
折旧费	202,581.68	189,735.09
商品损耗	70,788.67	52,180.02
低值易耗品	57,641.36	168,712.75
中介机构服务费	213,334.90	300,503.78
使用权资产折旧	1,238,240.39	1,238,240.39
其他	370,491.94	335,808.25
合 计	7,550,206.90	7,676,938.05

29、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	652,104.21	724,436.24
减：利息收入	21,423.73	19,682.74
手续费及其他	103,271.76	94,216.17
合 计	733,952.24	798,969.67

30、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	284,441.82	476,210.35
合 计	284,441.82	476,210.35

政府补助的具体情况：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	8,246.19	104,836.88	与资产相关
个税返还手续费	1,008.68	1,562.59	与收益相关
以工代训补贴费	300.00	960.00	与收益相关
附加税退税	1,041.77		与收益相关
待报解预算补助	410.03	169.19	与收益相关
留工培训补助	4,500.00	45,375.00	与收益相关
税收减免	268,935.15	288,164.19	与收益相关
深圳市龙岗区工业和信息化局 工业企业防疫消杀补贴资助		5,000.00	与收益相关
制造业小型微利企业社会保险 缴费补贴		3,142.50	与收益相关
深圳市福田区投资推广和企业 服务中心款		10,000.00	与收益相关
深圳市福田区投资推广和企业 服务中心社保补贴		12,000.00	与收益相关
南山区助企纾困资金		5,000.00	与收益相关
合 计	284,441.82	476,210.35	

31、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	4,208.98	39,030.98
合 计	4,208.98	39,030.98

32、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-959,975.34	-473,590.09
其他应收款坏账损失	-28,323.93	-26,838.25
合 计	-988,299.27	-500,428.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	240.06	-	240.06
合 计	240.06	-	240.06

34、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	78.09	-	78.09
固定资产毁损报废损失	-	2,350.40	-
捐赠支出	-	500.00	-
其他	131.57	-	131.57
合 计	209.66	2,850.40	209.66

35、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-532.39
递延所得税费用	-554,101.08	-1,508,869.33
合 计	-554,101.08	-1,509,401.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,443,182.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,360,795.54
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,136.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-90,692.45
本期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	-
研发费用加计扣除	-
其他	780,250.7
所得税费用	-554,101.08

36、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收回押金保证金等	920,104.21	342,171.20
收到政府补助	15,746.73	476,210.35
利息收入及其他	26,792.71	3,393,931.93
合 计	962,643.65	4,212,313.48

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租金水电管理费	2,742,840.10	2,277,095.72

项 目	本期发生额	上期发生额
汽车及运杂费	274,948.84	514,546.87
办公费	458,821.68	416,761.19
促销及商场管理费、结算费	2,366,140.28	2,000,137.02
中介机构服务费	213,334.90	300,503.78
技术服务费	710.00	-
其他	2,776,110.49	1,564,048.20
合 计	8,832,906.29	7,073,092.78

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付使用权资产租金	3,948,619.15	3,600,962.65
关联方拆借往来	2,320,000.00	-
合 计	6,268,619.15	3,600,962.65

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,889,081.08	-4,705,621.18
加: 信用减值损失	988,299.27	500,428.34
资产减值准备	-	-
固定资产折旧	236,935.95	257,441.08
使用权资产折旧	3,687,133.64	3,379,911.93
无形资产摊销	26,510.89	44,844.21
长期待摊费用摊销	1,024,026.78	1,171,647.81
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

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	652,104.21	724,436.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,208.98	-39,030.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-554,101.08	-1,508,869.33
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）	-572,334.84	5,211,043.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,135,166.94	1,378,981.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-546,918.79	159,826.76
公允价值变动损益	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,086,800.97	6,577,390.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	5,276,897.92	4,360,944.46
减：现金的期初余额	4,360,944.46	2,761,051.12
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	915,953.46	1,599,893.34
（2）现金和现金等价物的构成		
项 目	本期余额	上期余额
一、现金	5,276,897.92	4,360,944.46
其中：库存现金	80,242.76	33,253.36

项 目	本期余额	上期余额
可随时用于支付的银行存款	5,196,655.16	4,327,691.10
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,276,897.92	4,360,944.46

七、 合并范围的变更

- 1、 本报告期未发生非同一控制下企业合并的情况
- 2、 本报告期未发生同一控制在企业合并的情况；
- 3、 本报告期未发生反向购买的情况；
- 4、 本期未发生处置子公司的情况。

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

2、 本期无合营企业或联营企业中的权益

九、 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	284,681.88	476,210.35
合 计	284,681.88	476,210.35

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
李明	/	自然人股 东	/	81.5233	84.1633

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

无

4、 其他关联方情况

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

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(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。

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	2023 年度	2022 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	-5,443,182.16	-6,215,022.90	
考虑上述关联方交易影响之后的利润总额	-6,321,582.16	-7,093,422.90	

(3) 关联担保情况：无

① 本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李明	7,800,000.00	2023/7/17	2033/7/16	否
李明	3,000,000.00	2023/1/6	2024/1/6	否
李明	5,000,000.00	2023/12/20	2024/12/20	否

(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	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,090,378.67	1,169,748.05

(6) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 本公司本报告期内无其他关联交易。

6、 期末关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳宝明堂中医（综合）诊所	1,264,851.93	1,032,947.14	1,264,851.93	223,982.29
合计	1,264,851.93	1,032,947.14	1,264,851.93	223,982.29
其他应收款：				
深圳宝明堂中医（综合）诊所	500,000.00	15,000.00	-	-
合计	500,000.00	15,000.00	-	-

其中：其他应收款中应收中医馆 50 万，系公司免费使用中医馆展厅、展柜支付的保证金、押金，该展厅面积 40 多平米，配备有 20 多米高端展柜，公司用来展示并销售公司的产品。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李明	-	2,320,000.00
合计	-	2,320,000.00

十一、 公司本报告期内无股份支付**十二、 承诺及或有事项****1、 重大承诺事项**

截至 2023 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 2023 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

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露而未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	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	18,591,601.90	14,222,853.43
1-2 年（含 2 年）	149,141.67	418,491.78
2-3 年（含 3 年）	418,491.78	1,131,020.51
3 年以上	2,329,142.64	1,198,122.13
小 计	21,488,377.99	16,970,487.85
减：坏账准备	2,480,157.58	1,517,320.40
合 计	19,008,220.41	15,453,167.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,488,377.99	100.00	2,480,157.58	11.54	19,008,220.41
其中：（1）账龄组合					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	4,643,523.01	21.61	2,480,157.58	53.41	2,163,365.43
（2）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	16,844,854.98	78.39	-	-	16,844,854.98

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合 计	21,488,377.99	100.00	2,480,157.58	11.54	19,008,220.41

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,970,487.85	100.00	1,517,320.40	8.94	15,453,167.45
其中：（1）账龄组合					
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
（2）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

①期末无单项计提坏账准备。

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	16,844,854.98	-	-

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	1,746,746.92	52,402.41	3.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1-2 年 (含 2 年)	149,141.67	14,914.17	10.00
2-3 年 (含 3 年)	418,491.78	83,698.36	20.00
3 年以上	2,329,142.64	2,329,142.64	100.00
合 计	4,643,523.01	2,480,157.58	53.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他变 动	
按组合计提坏账准备			-	-	-	
其中：账龄组合	1,517,320.40	962,837.18	-	-	-	2,480,157.58
合 计	1,517,320.40	962,837.18	-	-	-	2,480,157.58

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
深圳市宝明堂保健品有限公司	15,940,397.68	-	15,940,397.68	74.18	-
西安世纪金花宜品生活用品有限公司	1,354,171.70	-	1,354,171.70	6.30	-
深圳市宝明堂中医馆有限公司	1,264,851.93	-	1,264,851.93	5.89	1,032,947.14
深圳市宝康健康食品有限公司	904,457.30	-	904,457.30	4.21	-
华联 SKP (陕西) 百货有限公司	487,825.61	-	487,825.61	2.27	14,634.77
合 计	19,951,704.22	-	19,951,704.22	92.85	1,047,581.91

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,690,361.63	3,541,292.65
小 计	2,690,361.63	3,541,292.65
减：坏账准备	49,439.86	32,213.91
合 计	2,640,921.77	3,509,078.74

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,690,361.63	3,541,292.65
1-2 年（含 2 年）	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-
3 年以上	-	-
小 计	2,690,361.63	3,541,292.65
减：坏账准备	49,439.86	32,213.91
合 计	2,640,921.77	3,509,078.74

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	561,035.90	152,883.54
押金、保证金	810,086.74	686,472.79
员工备用金	216,584.90	165,050.70
代扣代缴	60,287.66	69,389.96
合并范围内往来款	1,042,366.43	2,467,495.66
小 计	2,690,361.63	3,541,292.65
减：坏账准备	49,439.86	32,213.91
合 计	2,640,921.77	3,509,078.74

③按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,690,361.63	100.00	49,439.86	1.84	2,640,921.77
其中：（1）账龄组合					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	1,647,995.20	61.26	49,439.86	3.00	1,598,555.34
（2）按合并范围内关联方组合不计提预期信用损失的应收账款	1,042,366.43	38.74	-	-	1,042,366.43
合 计	2,690,361.63	100.00	49,439.86	1.84	2,640,921.77

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,541,292.65	100.00	32,213.91	0.91	3,509,078.74
其中：（1）账龄组合					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	1,073,796.99	30.32	32,213.91	3.00	1,041,583.08
（2）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	2,467,495.66	69.68	-	-	2,467,495.66
合计	3,541,292.65	100.00	32,213.91	0.91	3,509,078.74

A. 期末无单项计提坏账准备的其他应收款

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	32,213.91			32,213.91
2023 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	17,225.95			17,225.95
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	49,439.86			49,439.86

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转 回	核销	其他变 动	
按组合计提坏账准备	32,213.91	17,225.95	-	-	-	49,439.86
其中：账龄组合	32,213.91	17,225.95	-	-	-	49,439.86
合 计	32,213.91	17,225.95	-	-	-	49,439.86

⑤本年无实际核销的其他应收款情况：

⑥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	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市宝明堂保健品有限 公司	合并范 围内往 来款	1,042,366.43	1 年以内	38.74	-

深圳市宝昌利外商投资服务有限公司	保证金、押金	392,896.74	1 年以内	14.60	11,786.90
天虹商场股份有限公司	保证金、押金	71,000.00	1 年以内	2.64	2,130.00
华联 SKP（陕西）百货有限公司	保证金、押金	50,000.00	1 年以内	1.86	1,500.00
成都华联（SKP）百货有限公司	保证金、押金	50,000.00	1 年以内	1.86	1,500.00
合 计		1,606,263.17		59.70	16,916.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准 备	其他		
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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,670,670.62	29,246,903.92	45,186,490.62	31,455,678.30
其他业务	-	-	-	-
合 计	42,670,670.62	29,246,903.92	45,186,490.62	31,455,678.30

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	4,208.98	31,538.63
合 计	4,208.98	31,538.63

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	15,506.67	
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	4,208.98	
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	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
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	30.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	19,746.05	
减：所得税影响额	4,988.93	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	14,757.12	

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	-8.40	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.43	-0.16	-0.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市宝明堂健康药业股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会(2022)31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号对公司本报告期财务报表无重大影响

二、 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	0
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	15,506.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,239.38
非经常性损益合计	19,746.05
减：所得税影响数	4,988.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	14,757.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用