

江苏快乐老人电子商务有限公司

审计报告

天职业字[2020]35887 号

目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	10

审计报告



天职业字[2020]35887 号

江苏快乐老人电子商务有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏快乐老人电子商务有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 7 月 31 日的资产负债表、2019 年度及 2020 年 1 月 1 日至 7 月 31 日利润表、2019 年度及 2020 年 1 月 1 日至 7 月 31 日现金流量表、2019 年度及 2020 年 1 月 1 日至 7 月 31 日所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 7 月 31 日的财务状况以及 2019 年度和 2020 年 1 月 1 日至 7 月 31 日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，我们独立于贵公司，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

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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵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：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，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。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价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。

审计报告（续）

天职业字[2020] 35887 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：江苏快乐老人电子商务有限公司

2020年7月31日

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	8,010,482.94	9,254,061.35	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	691,611.74	621,032.19	六、（二）
应收款项融资			
预付款项	327,879.29	93,402.90	六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	115,227.97	12,542.50	六、（四）
其中：应收利息	55,000.00		六、（四）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	798,616.06	732,523.89	六、（五）
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	9,943,818.00	10,713,562.83	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	39,679.11	49,458.07	六、（六）
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	69,601.28		六、（七）
其他非流动资产			
非流动资产合计	109,280.39	49,458.07	
资产总计	10,053,098.39	10,763,020.90	

法定代表人：周钢

主管会计工作负责人：周钢

会计机构负责人：邓玉华

资产负债表（续）

编制单位：江苏快乐老人电子商务有限公司

2020年7月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	266,837.31	197,980.07	六、（八）
预收款项		483,303.00	六、（九）
合同负债	566,970.00		六、（十）
△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	736,579.72	911,949.38	六、（十一）
应交税费	90,921.95	55,921.05	六、（十二）
其他应付款	264,956.42	66,357.82	六、（十三）
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			
其他流动负债			
流动负债合计	1,926,265.40	1,715,511.32	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	1,926,265.40	1,715,511.32	
所有者权益			
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	六、（十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	-1,873,167.01	-952,490.42	六、（十五）
所有者权益合计	8,126,832.99	9,047,509.58	
负债及所有者权益合计	10,053,098.39	10,763,020.90	

法定代表人：周钢

主管会计工作负责人：周钢

会计机构负责人：邓玉华

利润表

编制单位：江苏快乐老人电子商务有限公司

2020年1月1日至2020年7月31日

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	6,095,383.92	7,425,594.07	
其中：营业收入	6,095,383.92	7,425,594.07	六、（十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	7,141,758.82	7,072,395.15	
其中：营业成本	1,998,458.17	2,436,400.05	六、（十六）
△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	47,360.18	75,235.31	六、（十七）
销售费用	5,049,263.69	4,041,573.06	六、（十八）
管理费用	182,217.57	602,247.96	六、（十九）
研发费用			
财务费用	-135,540.79	-83,061.23	六、（二十）
其中：利息费用			
利息收入	137,039.58	84,594.25	六、（二十）
加：其他收益	1,003.58	5,889.01	六、（二十一）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	55,093.45	4,635.83	六、（二十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-990,277.87	363,723.76	
加：营业外收入		1,550.00	六、（二十三）
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-990,277.87	365,273.76	
减：所得税费用	-69,601.28		六、（二十四）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-920,676.59	365,273.76	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-920,676.59	365,273.76	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	-920,676.59	365,273.76	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周钢

主管会计工作负责人：周钢

会计机构负责人：邓玉华

现金流量表

编制单位：江苏快乐老人电子商务有限公司

2020年1月1日至2020年7月31日

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	6,883,293.05	8,346,776.17	
△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	85,693.16	91,283.26	
经营活动现金流入小计	6,968,986.21	8,438,059.43	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,431,786.93	2,454,253.02	
△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			
△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	2,513,628.47	2,787,769.52	
支付的各项税费	394,795.15	758,921.34	
支付其他与经营活动有关的现金	2,872,354.07	1,839,807.67	
经营活动现金流出小计	8,212,564.62	7,840,751.55	
经营活动产生的现金流量净额	-1,243,578.41	597,307.88	六、（二十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-1,243,578.41	597,307.88	六、（二十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	9,254,061.35	8,656,753.47	六、（二十五）
六、期末现金及现金等价物余额	8,010,482.94	9,254,061.35	六、（二十五）

法定代表人：周钢

主管会计工作负责人：周钢

会计机构负责人：邓玉华

所有者权益变动表

编制单位：江苏快尔电子商贸有限公司

2020年1月1日至2020年7月31日

金额单位：元

项目	实收资本	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、上年年末余额	10,000,000.00										-952,490.42	9,047,509.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	10,000,000.00											
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											-952,490.42	9,047,509.58
（二）所有者投入和减少资本											-920,676.59	-920,676.59
1.所有者投入的普通股											-920,676.59	-920,676.59
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00										-1,873,167.01	8,126,832.99

法定代表人：周钢

主管会计工作负责人：周钢

会计机构负责人：邓玉华

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2020年1月1日至2020年7月31日

编制单位: 江苏秋乐老人电子商务有限公司

项目	实收资本	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、上年年末余额	10,000,000.00										-1,317,764.18	8,682,235.82
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,317,764.18	8,682,235.82
(一) 综合收益总额											365,273.76	365,273.76
(二) 所有者投入和减少资本											365,273.76	365,273.76
1.所有者投入的普通股												
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) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00										-952,490.42	9,047,509.58

法定代表人: 周钢

主管会计工作负责人: 周钢

会计机构负责人: 邓玉华

江苏快乐老人电子商务有限公司

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司简介

江苏快乐老人电子商务有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2016 年 1 月 28 日, 是由湖南快乐老人产业经营有限公司与江苏享佳健康科技股份有限公司共同投资设立的有限责任公司。本公司统一社会信用代码: 91320115MA1MEY4N12。法定代表人: 周钢, 注册资本: 人民币 10,000,000.00 元。注册地址: 南京市江宁区高新园天元东路 58 号致远大厦四楼。

公司经营范围: 电子商务; 健康产品研发; 保健食品、食品、药品、医疗器械、图书、报纸、期刊、音像制品、针纺制品、服装、家用电器、厨具、家居用品、珠宝首饰、工艺礼品、眼镜、日用百货销售; 电信增值业务; 养老护理服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 本公司的母公司: 湖南快乐老人产业经营有限公司。

(三) 本公司的最终控制方: 中南出版传媒集团股份有限公司。

(四) 营业期限

公司营业期限自2016-01-28 至 无固定期限。

本财务报告经公司董事会2020年9月15日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

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

2.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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期各报表项目采用的计量属性未发生变化。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1.坏账准备的确认标准

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

2.坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额超过人民币100万元（含100万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对于经单独测试后未发现减值的金额重大的应收款项，结合客户的信用状况进行测试提取坏账准备或根据应收款项历史回收情况按账龄提取坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

1) 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄进行组合测试的应收款项	账龄
合并报表范围内关联方组合	合并报表范围内关联方

2) 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
按账龄进行组合测试的应收款项	账龄分析法
合并报表范围内关联方组合	个别认定法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	8	8
1-2 年	15	15
2-3 年	45	45
3-4 年	60	60
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的组合计提方法

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
合并报表范围内关联方组合	单独进行减值测试未减值的不计提坏账准备

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3.坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(七) 存货

1.存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

3.存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

4.存货跌价准备的计提方法

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

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

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

(八) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条

款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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》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。

（九）终止经营

终止经营，是指企业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。

本公司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。

（十）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产的分类

固定资产分类为：电子设备、办公设备及其他。

3.固定资产的初始计量

(1) 固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(2) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买的固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价格的现值为基础确定。

(3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

(6) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

4.固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	4	5	23.75

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提固定资产折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

如固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧费用在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，本公司的长期待摊费用如有明显受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期限的，分5年平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

3. 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定收益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十八) 收入

1. 销售商品

销售商品同时满足下列条件时，确认收入实现：

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

(2) 本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2.提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入本公司;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3.让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

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

具体为:

1) 广告收入应在相关的广告或商业行为开始现于公众面前,并取得收取价款权利时予以确认,如有预收的广告费时,按照广告实际刊出时间同步确认收入。广告收入在同时满足下列条件时予以确认:① 广告或商业行为开始现于公众面前;② 收入的金额能够可靠地计量;③ 相关的经济利益很可能流入;④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 活动服务收入:按照与客户签订的合同约定服务内容及价格,在提供完活动服务并经客户确认后确认收入。活动服务收入在同时满足下列条件时予以确认:① 活动服务已经提供;② 收入的金额能够可靠地计量;③ 相关的经济利益很可能流入;④ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。3) 其他收入在同时满足下列条件时予以确认:① 收入对应的服务已实际提供;② 收入的金额能够可靠地计量;③ 相关的经济利益很可能流入;④ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3) 其他收入在同时满足下列条件时予以确认：① 收入对应的服务已实际提供；② 收入的金额能够可靠地计量；③ 相关的经济利益很可能流入；④ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(十九) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 本公司政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（二十一）租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十二）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，本公司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. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

2. 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。

3. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4. 非金融非流动资产减值准备

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。

5. 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。

6. 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。

四、税项

主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	销售收入	13%、9%、6%

税项	计税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	20%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加及地方教育附加	应交流转税	5%

注：公司为小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司本期不存在会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本期未发生前期差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

说明：“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年7月31日，“上期”指2019年度，“本期”指2020年1月1日至2020年7月31日。

（一）货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	28,407.05	
银行存款	7,982,075.89	9,254,061.35
合计	<u>8,010,482.94</u>	<u>9,254,061.35</u>

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提									
坏账准备的应收账款									
按信用风险特征组合计提					675,034.99	100.00	54,002.80	8.00	621,032.19
坏账准备的应收账款									
其中：账龄分析法组合					675,034.99	100.00	54,002.80	8.00	621,032.19
单项金额不重大但单独计	691,611.74	100.00							
提坏账准备的应收账款									
合计	691,611.74	100			675,034.99	100	54,002.80		621,032.19

2.期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
江苏顺丰速运股份有限公司	530,267.93		1 年以内		经测试，未发生资产减值
中国邮政速递物流股份有限公司南京市分公司	159,772.81		1 年以内		经测试，未发生资产减值
南京德邦物流有限公司	1,000.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
南京优品茂电子商务有限公司	532.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
张毓琴	39.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
合计	691,611.74				

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	-54,002.80
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

4.本期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏顺丰速运股份有限公司	530,267.93	1 年以内	76.67	
中国邮政速递物流股份有限公司南京市分公司	159,772.81	1 年以内	23.10	
南京德邦物流有限公司	1,000.00	1 年以内	0.14	

单位名称	期末余额	账龄	比例 (%)	坏账准备期末余额
南京优品茂电子商务有限公司	532.00	1 年以内	0.08	
张毓琴	39.00	1 年以内	0.01	
合计	<u>691,611.74</u>		<u>100</u>	

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	327,879.29	100.00	93,402.90	100.00
合计	<u>327,879.29</u>	<u>100</u>	<u>93,402.90</u>	<u>100</u>

2.按欠款方归集的期末重要预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	比例 (%)
中佳信健食品科技(北京)有限公司	176,830.00	1 年以内	53.93
明鑫国际广告(北京)有限公司	75,509.43	1 年以内	23.03
合计	<u>252,339.43</u>		<u>76.96</u>

(四) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	55,000.00	
应收股利		
其他应收款	60,227.97	12,542.50
合计	<u>115,227.97</u>	<u>12,542.50</u>

2.应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	55,000.00	
合计	<u>55,000.00</u>	

3.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面 价值	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提										
坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提						13,633.15	100.00	1,090.65	8.00	12,542.50
坏账准备的其他应收款										
其中：账龄分析法组合						13,633.15	100.00	1,090.65	8.00	12,542.50
单项金额不重大但单独计										
提坏账准备的其他应收款	60,227.97	100.00			60,227.97					
合计	60,227.97	100			60,227.97	13,633.15	100	1,090.65		12,542.50

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
代缴费用	31,727.97		1 年以内		经测试，未发生资产减值
江苏贝客邦投资管理有限公司	15,000.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
李浩	8,500.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
刘帅	3,500.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
南京泊湾企业管理有限公司	1,500.00		1 年以内		经测试，未发生资产减值
合计	60,227.97				

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫费用	31,727.97	13,633.15
个人往来	12,000.00	
其他	16,500.00	
合计	60,227.97	13,633.15

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-1,090.65
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代缴费用	代垫费用	31,727.97	1 年以内	52.68	
江苏贝客邦投资管理有限公司	其他往来	15,000.00	1 年以内	24.91	
李浩	个人往来	8,500.00	1 年以内	14.11	
刘帅	个人往来	3,500.00	1 年以内	5.81	
南京泊湾企业管理有限公司	其他往来	1,500.00	1 年以内	2.49	
合计		<u>60,227.97</u>		<u>100</u>	

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	798,616.06		798,616.06	732,523.89		732,523.89
合计	<u>798,616.06</u>		<u>798,616.06</u>	<u>732,523.89</u>		<u>732,523.89</u>

(六) 固定资产

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	39,679.11	49,458.07
固定资产清理		
合计	<u>39,679.11</u>	<u>49,458.07</u>

2. 固定资产

项 目	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	443,704.45	88,230.33	<u>531,934.78</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	443,704.45	88,230.33	<u>531,934.78</u>

项 目	电子设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧			
1.期初余额	421,519.24	60,957.47	<u>482,476.71</u>
2.本期增加金额		<u>9,778.96</u>	<u>9,778.96</u>
计提		9,778.96	<u>9,778.96</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	421,519.24	70,736.43	<u>492,255.67</u>
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	<u>22,185.21</u>	<u>17,493.90</u>	<u>39,679.11</u>
2.期初账面价值	<u>22,185.21</u>	<u>27,272.86</u>	<u>49,458.07</u>

(七) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,392,025.65	69,601.28		
合计	<u>1,392,025.65</u>	<u>69,601.28</u>		

2. 期末无未抵销的递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		401,747.78
合计		<u>401,747.78</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

年份	期末余额	期初余额	备注
2021		401,747.78	
合计		<u>401,747.78</u>	

(八) 应付账款

1.账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	266,837.31	197,980.07
合计	<u>266,837.31</u>	<u>197,980.07</u>

2.期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(九) 预收款项

1.账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		483,303.00
合计		<u>483,303.00</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
待消费预存款	566,970.00	
合计	<u>566,970.00</u>	-

(十一) 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	911,949.38	2,396,669.79	2,572,039.45	736,579.72
二、离职后福利中-设定提存计划负债		21,147.08	21,147.08	
合计	<u>911,949.38</u>	<u>2,417,816.87</u>	<u>2,593,186.53</u>	<u>736,579.72</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	517,500.00	2,171,649.06	2,303,449.06	385,700.00
二、职工福利费		93,272.00	93,272.00	
三、社会保险费		<u>46,903.75</u>	<u>46,903.75</u>	
其中：医疗保险费		41,077.54	41,077.54	
工伤保险费		205.11	205.11	
生育保险费		5,621.10	5,621.10	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		37,572.00	37,572.00	
五、工会经费和职工教育经费	394,449.38	47,272.98	90,842.64	350,879.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>911,949.38</u>	<u>2,396,669.79</u>	<u>2,572,039.45</u>	<u>736,579.72</u>

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		20,506.26	20,506.26	
2. 失业保险费		640.82	640.82	
合计		<u>21,147.08</u>	<u>21,147.08</u>	

4. 本期无辞退福利。

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	71,851.52	42,804.24
2. 城市维护建设税	5,029.61	2,996.30
3. 教育费附加及地方教育附加	3,592.57	2,140.21
4. 代扣代缴个人所得税	10,205.15	7,840.00
5. 印花税	243.10	140.30
合计	<u>90,921.95</u>	<u>55,921.05</u>

(十三) 其他应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	264,956.42	66,357.82
合计	<u>264,956.42</u>	<u>66,357.82</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预估邮寄费	121,753.64	59,015.33
预估租赁费	71,877.63	
预估纸箱费	36,282.62	
其他往来款	35,042.53	7,342.49
合计	<u>264,956.42</u>	<u>66,357.82</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南快乐老人产业经营有限公司	5,100,000.00	51.00			5,100,000.00	51.00
江苏享佳健康科技股份有限公司	4,900,000.00	49.00			4,900,000.00	49.00
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>10,000,000.00</u>	<u>100</u>

(十五) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-952,490.42	-1,317,764.18
调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-952,490.42	-1,317,764.18
加: 本期净利润转入	-920,676.59	365,273.76
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	<u>-1,873,167.01</u>	<u>-952,490.42</u>

(十六) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,095,383.92	1,998,458.17	7,425,594.07	2,436,400.05
合计	<u>6,095,383.92</u>	<u>1,998,458.17</u>	<u>7,425,594.07</u>	<u>2,436,400.05</u>

(十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	26,604.95	42,973.82	流转税 7%
教育费附加及地方教育附加	19,003.53	30,695.59	流转税 5%
印花税	1,751.70	1,565.90	
合计	<u>47,360.18</u>	<u>75,235.31</u>	

(十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,312,864.54	2,291,697.81
广告宣传费	1,496,180.09	366,716.40
邮电费	897,397.87	763,381.63
租赁费	223,788.68	350,943.40
包装费	94,711.65	98,503.99
业务招待费	9,872.00	38,980.01
差旅费	6,706.89	42,174.63
折旧费	3,721.90	62,198.81
其他	4,020.07	26,976.38
合计	<u>5,049,263.69</u>	<u>4,041,573.06</u>

(十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	104,952.33	488,770.66
中介费	22,828.32	22,751.42
折旧费	6,057.06	15,976.09
业务招待费	4,571.00	4,173.42
办公费	3,939.09	2,466.18
其他	39,869.77	68,110.19
合计	<u>182,217.57</u>	<u>602,247.96</u>

(二十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	137,039.58	84,594.25
银行手续费	1,498.79	1,533.02
合计	<u>-135,540.79</u>	<u>-83,061.23</u>

(二十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	1,003.58	5,889.01
合计	<u>1,003.58</u>	5,889.01

(二十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	55,093.45	4,635.83
合计	<u>55,093.45</u>	<u>4,635.83</u>

(二十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		1,550.00
合计		<u>1,550.00</u>

(二十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-69,601.28</u>	
其中：递延所得税	-69,601.28	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-990,277.87	365,273.76
按适用税率计算的所得税费用	-49,513.89	18,263.69
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		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,087.39	
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		-18,263.69
所得税费用合计	<u>-69,601.28</u>	

(二十五) 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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-920,676.59	365,273.76
加：资产减值准备	-55,093.45	-4,635.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,778.96	78,174.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-69,601.28	
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）	-66,092.17	48,504.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-352,647.96	65,551.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	210,754.08	44,439.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,243,578.41</u>	<u>597,307.88</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,010,482.94	9,254,061.35
减：现金的期初余额	9,254,061.35	8,656,753.47
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	<u>-1,243,578.41</u>	<u>597,307.88</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>8,010,482.94</u>	<u>9,254,061.35</u>
其中：库存现金	28,407.05	

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	7,982,075.89	9,254,061.35
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	<u>8,010,482.94</u>	<u>9,254,061.35</u>
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南快乐老人产业经营有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	长沙市	赵宝全	金融业	3000.00 万人民币

接上表：

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（%）	统一社会信用代码
51%	51%	91430000060122405X

八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

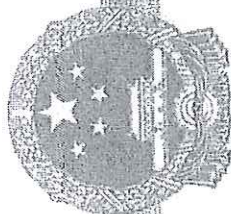
截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无按照有关财务会计和制度应披露的其他重要事项。

江苏快乐老人电子商务有限公司

二〇二〇年九月十五日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 天联国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

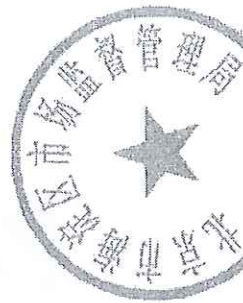
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务管理、税务筹划、税务培训、法律、法规、会计咨询、企业管理咨询、技术咨询、技术服务、应用软件开发、软件服务、计算机系统服务；数据处理、数据中心的云计算、软件及辅助设备。（下期出资时间在2020年6月30日以前，市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

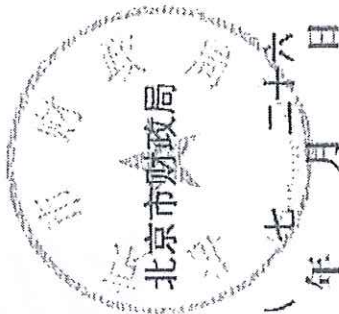
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

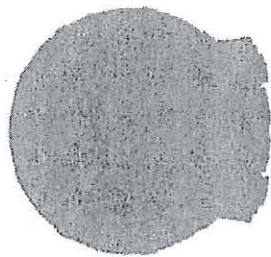
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

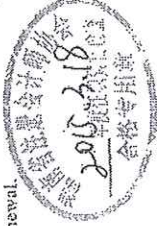
2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记

Annual Renewal Registration

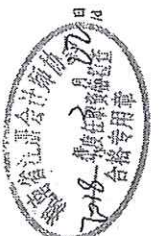
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



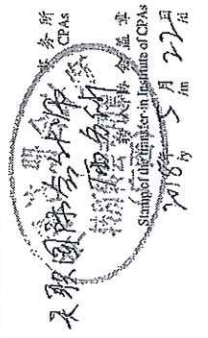
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



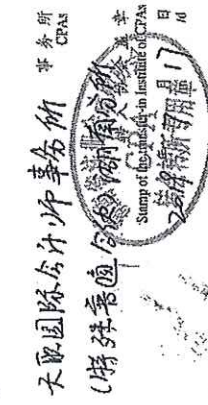
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



姓名 刘彦彦
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430204197809273020
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100100053
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年06月01日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

110002400172

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 刘敦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-10-16
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430524197810160074
Identity card No.