

湖北美尔雅股份有限公司

审计报告

众环审字(2021)0101651号

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5-6
5、	资产负债表	7-8
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11-12
9、	财务报表附注	13-117

审 计 报 告

众环审字(2021)0101651号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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,公允反映了美尔雅公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020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,我们独立于美尔雅公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

服装类存货减值事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如美尔雅公司合并财务报表及财务报表附注六、8 存货所示:</p> <p>美尔雅公司2020年12月31日存货金额为22,643.53万元,占资产总额比例为17.08%,其中:服装类存货账面净值18,713.47万元,计提存货跌价准备4,952.11万元。服装类存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>美尔雅公司管理层以期末服装类商品的预计售价减去估计的待发生的其他成本及销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。服装类商品具有较强的季节性,管理层以服装类商品的状态及</p>	<p>我们执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评估美尔雅公司计提存货跌价准备的流程及其内部控制,并对存货管理所采用的关键内部控制在设计、实施和操作上的有效性进行了评价。 2、对美尔雅公司的服装类存货实施了监盘程序,检查服装类存货的数量及状况,并重点对长库龄商品进行了检查。 3、获取美尔雅公司服装类存货跌价准备计算表,抽取部分型号商品比较其在该表中记载的状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符,复核服装类存货跌价准备计算过程是否准确。 4、通过比较同状态商品历史售价,以及根据季节

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>市场变动趋势估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将服装类存货减值事项作为关键审计事项。</p>	<p>性和不同类别服装流行趋势对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对；通过比较同类商品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估。</p> <p>5、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、其他信息

美尔雅公司管理层对其他信息负责。其他信息包括美尔雅公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美尔雅公司管理层（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，管理层负责评估美尔雅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美尔雅公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尔雅公司的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能对美尔雅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美尔雅公司不能持续经营。

(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) 就美尔雅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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



刘定超

中国注册会计师：



夏希雯

中国·武汉

2021年4月29日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	178,182,753.33	200,470,458.66	200,470,458.66
交易性金融资产	六、2	110,551,684.34	47,809,947.03	47,809,947.03
衍生金融资产				
应收票据	六、3	943,521.63		
应收账款	六、4	54,248,261.35	54,122,135.81	55,557,757.77
应收款项融资	六、5	1,300,000.00	310,422.00	310,422.00
预付款项	六、6	7,709,818.38	7,023,398.89	7,023,398.89
其他应收款	六、7	104,062,117.84	56,800,125.82	56,800,125.82
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	226,435,317.74	229,349,489.17	229,349,489.17
合同资产	六、9	2,020,162.79	1,435,621.96	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	8,434,010.42	1,405,506.77	1,405,506.77
流动资产合计		693,887,647.82	598,727,106.11	598,727,106.11
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	六、11	216,362,720.81	194,964,427.40	194,964,427.40
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、12		1,090,972.03	1,090,972.03
固定资产	六、13	57,917,677.84	115,383,158.50	115,383,158.50
在建工程	六、14	8,903,791.45	317,433.59	317,433.59
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、15	1,873,513.11	30,424,141.27	30,424,141.27
开发支出				
商誉	六、16	223,115,847.88		
长期待摊费用	六、17	16,473,967.14	17,524,584.31	17,524,584.31
递延所得税资产	六、18	26,354,092.34	24,194,467.77	24,194,467.77
其他非流动资产	六、19	80,715,289.91	74,524,702.42	74,524,702.42
非流动资产合计		631,716,900.48	458,423,887.29	458,423,887.29
资产总计		1,325,604,548.30	1,057,150,993.40	1,057,150,993.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



种阳

种阳

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、20	185,000,000.00	185,000,000.00	185,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、21	48,375,140.56		
应付账款	六、22	65,743,085.32	28,109,047.31	28,109,047.31
预收款项	六、23	1,473,066.55	755,658.55	53,825,443.07
合同负债	六、24	32,262,238.89	47,095,434.06	
应付职工薪酬	六、25	33,892,558.81	28,574,556.77	28,574,556.77
应交税费	六、26	69,786,973.54	43,546,468.71	43,546,468.71
其他应付款	六、27	105,704,464.01	29,495,652.35	29,495,652.35
其中：应付利息		360,316.84		
应付股利		4,643,941.95	4,643,941.95	4,643,941.95
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、28		15,555,600.00	15,555,600.00
其他流动负债	六、29	4,062,569.05	5,974,350.46	
流动负债合计		546,300,096.73	384,106,768.21	384,106,768.21
非流动负债：				
长期借款	六、30		23,324,200.00	23,324,200.00
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	六、31	10,253,000.00	10,570,000.00	10,570,000.00
递延所得税负债	六、18	561,026.88		
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,814,026.88	33,894,200.00	33,894,200.00
负债合计		557,114,123.61	418,000,968.21	418,000,968.21
股东权益：				
股本	六、32	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、33	178,782,726.10	178,782,726.10	178,782,726.10
减：库存股				
其他综合收益	六、34	755,403.00	402,562.44	402,562.44
专项储备				
盈余公积	六、35	35,760,054.04	27,387,087.97	27,387,087.97
未分配利润	六、36	159,658,370.85	36,992,499.28	36,992,499.28
归属于母公司股东权益合计		734,956,553.99	603,564,875.79	603,564,875.79
少数股东权益		33,533,870.70	35,585,149.40	35,585,149.40
股东权益合计		768,490,424.69	639,150,025.19	639,150,025.19
负债和股东权益总计		1,325,604,548.30	1,057,150,993.40	1,057,150,993.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：

不中阳

会计机构负责人：

不中阳

合并利润表

2020年度

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		338,918,564.50	447,250,852.08
其中：营业收入	六、37	338,918,564.50	447,250,852.08
二、营业总成本		360,857,467.46	447,400,680.53
其中：营业成本	六、37	210,941,934.68	287,916,397.66
税金及附加	六、38	4,476,030.38	6,221,993.28
销售费用	六、39	86,414,837.96	101,758,522.63
管理费用	六、40	46,158,462.18	40,533,230.29
研发费用			
财务费用	六、41	12,866,202.26	10,970,536.67
其中：利息费用		12,433,793.72	12,902,104.82
利息收入		309,055.58	865,600.59
加：其他收益	六、42	1,491,362.00	30,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	193,173,288.41	63,685,803.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,045,452.85	10,135,939.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、44	2,104,759.02	309,947.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-8,966,666.26	-5,239,161.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-28,954,557.37	-21,813,389.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	14,291,545.51	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		151,200,828.35	36,823,371.30
加：营业外收入	六、48	41,640.00	117,936.81
减：营业外支出	六、49	1,145,661.67	509,767.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		150,096,806.68	36,431,540.45
减：所得税费用	六、50	22,516,701.38	-1,935,771.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,580,105.30	38,367,311.99
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,566,120.90	-6,007,336.77
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,984.40	44,374,648.76
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		131,038,837.64	39,451,908.62
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,458,732.34	-1,084,596.63
六、其他综合收益的税后净额		352,840.56	319,489.71
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、51	352,840.56	319,489.71
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		352,840.56	319,489.71
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		352,840.56	319,489.71
（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		127,932,945.86	38,686,801.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		131,391,678.20	39,771,398.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,458,732.34	-1,084,596.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.36	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.36	0.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：

不中阳

会计机构负责人：

不中阳

合并现金流量表

2020年度

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		385,713,800.00	529,792,493.29
收到的税费返还		122,961.27	1,509,739.37
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	64,273,964.48	14,333,107.41
经营活动现金流入小计		450,110,725.75	545,635,340.07
购买商品、接受劳务支付的现金		180,808,740.56	256,406,079.70
支付给职工以及为职工支付的现金		121,967,481.20	151,599,233.56
支付的各项税费		19,334,543.15	35,566,266.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	52,744,466.13	58,893,457.86
经营活动现金流出小计		374,855,231.04	502,465,038.05
经营活动产生的现金流量净额		75,255,494.71	43,170,302.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		606,000,000.00	561,670,000.00
取得投资收益收到的现金		6,266,883.40	5,307,689.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,311,982.62	187,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、53	127,260,577.78	39,827,676.96
收到其他与投资活动有关的现金	六、52		22,711,880.00
投资活动现金流入小计		754,839,443.80	629,705,146.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,222,275.71	26,497,175.97
投资支付的现金		672,000,000.00	594,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、53	149,098,082.44	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		842,320,358.15	620,667,175.97
投资活动产生的现金流量净额		-87,480,914.35	9,037,970.73
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		185,000,000.00	185,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		185,000,000.00	185,000,000.00
偿还债务支付的现金		192,760,000.00	207,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,073,476.88	12,902,104.82
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		204,833,476.88	220,682,104.82
筹资活动产生的现金流量净额		-19,833,476.88	-35,682,104.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-558,566.00	1,285,507.63
五、现金及现金等价物净增加额			
		-32,617,462.52	17,811,675.56
加：期初现金及现金等价物余额		198,810,684.87	180,999,009.31
六、期末现金及现金等价物余额			
		166,193,222.35	198,810,684.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王中阳

会计机构负责人：

王中阳

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	专项储备							
一、上年年末余额	360,000,000.00				178,782,726.10			402,562.44		27,387,087.97		36,992,499.28	603,564,875.79	35,585,149.40	639,150,025.19
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、本年年初余额	360,000,000.00				178,782,726.10			402,562.44		27,387,087.97		36,992,499.28	603,564,875.79	35,585,149.40	639,150,025.19
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额								352,840.56		8,372,966.07		122,665,871.57	131,391,678.20	-2,051,278.70	129,340,399.50
（二）股东投入和减少资本								352,840.56				131,038,837.64	131,391,678.20	-3,458,732.34	127,932,945.86
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积										8,372,966.07		-8,372,966.07			
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	360,000,000.00				178,782,726.10			755,403.00		35,760,054.04		159,658,370.85	734,956,553.99	33,533,870.70	768,490,424.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王中阳

王中阳

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	专项储备							
一、上年年末余额	360,000,000.00				178,782,726.10		83,072.73	24,262,057.44		24,262,057.44		1,623,605.63	564,751,461.90	36,741,028.55	601,492,490.45
加: 会计政策变更												-957,984.44	-957,984.44	-71,282.52	-1,029,266.96
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年末余额	360,000,000.00				178,782,726.10		83,072.73	24,262,057.44		24,262,057.44		665,621.19	563,793,477.46	36,669,746.03	600,463,223.49
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)							319,489.71	3,125,030.53		3,125,030.53		36,326,878.09	39,771,398.33	-1,084,596.63	38,686,801.70
(一) 综合收益总额							319,489.71					39,451,908.62	39,771,398.33	-1,084,596.63	38,686,801.70
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积								3,125,030.53		3,125,030.53		-3,125,030.53			
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	360,000,000.00				178,782,726.10		402,562.44	27,387,087.97		27,387,087.97		36,992,499.28	603,564,875.79	35,585,149.40	639,150,025.19

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京陈印

王中阳

王中阳

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		109,720,157.58	77,186,401.88	77,186,401.88
交易性金融资产		12,906,511.68	16,500,000.00	16,500,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1			
应收款项融资				
预付款项			3,600.00	3,600.00
其他应收款	十六、2	333,004,174.54	342,272,454.94	342,272,454.94
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		455,630,843.80	435,962,456.82	435,962,456.82
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	十六、3	507,370,992.93	285,672,699.52	285,672,699.52
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产			1,090,972.03	1,090,972.03
固定资产		22,563,603.70	36,788,772.31	36,788,772.31
在建工程		8,903,791.45	317,433.59	317,433.59
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,070,090.43	18,305,625.79	18,305,625.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,751,046.09	556,105.22	556,105.22
递延所得税资产				
其他非流动资产		45,454,817.91	36,471,287.21	36,471,287.21
非流动资产合计		587,114,342.51	379,202,895.67	379,202,895.67
资产总计		1,042,745,186.31	815,165,352.49	815,165,352.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王中阳

会计机构负责人：

王中阳

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		185,000,000.00	185,000,000.00	185,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		10,175,754.77	461,848.73	461,848.73
预收款项		1,100,086.00	793,997.00	793,997.00
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费		31,260,551.71	7,629,073.51	7,629,073.51
其他应付款		117,754,862.37	8,010,630.92	8,010,630.92
其中：应付利息		360,316.84		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		345,291,254.85	201,895,550.16	201,895,550.16
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债		101,627.92		
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,101,627.92	10,000,000.00	10,000,000.00
负债合计		355,392,882.77	211,895,550.16	211,895,550.16
股东权益：				
股本		360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		187,354,877.19	187,354,877.19	187,354,877.19
减：库存股				
其他综合收益		755,403.00	402,562.44	402,562.44
专项储备				
盈余公积		35,760,054.04	27,387,087.97	27,387,087.97
未分配利润		103,481,969.31	28,125,274.73	28,125,274.73
股东权益合计		687,352,303.54	603,269,802.33	603,269,802.33
负债和股东权益总计		1,042,745,186.31	815,165,352.49	815,165,352.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王中阳

会计机构负责人：

王中阳

利润表

2020年度

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	57,274,043.21	108,495,288.23
减：营业成本	十六、4	49,521,939.84	79,865,135.36
税金及附加		1,409,153.23	2,153,023.22
销售费用			
管理费用		16,555,579.70	8,343,930.99
研发费用			
财务费用		12,398,988.79	12,362,601.93
其中：利息费用		12,433,793.72	12,902,104.82
利息收入		49,080.97	563,955.04
加：其他收益		8,472.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	125,754,940.82	37,467,490.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,045,452.85	10,135,939.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		406,511.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,181,039.88	-5,237,371.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,423,920.52	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,801,186.79	38,000,715.99
加：营业外收入			
减：营业外支出		755,220.13	81,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,045,966.66	37,919,715.99
减：所得税费用		24,316,306.01	2,429,027.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,729,660.65	35,490,688.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,729,660.65	35,490,688.60
（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		352,840.56	319,489.71
（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		352,840.56	319,489.71
1、权益法下可转损益的其他综合收益		352,840.56	319,489.71
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		84,082,501.21	35,810,178.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：

尹中阳

会计机构负责人：

尹中阳

现金流量表

2020年度

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		65,442,946.68	120,540,453.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		76,784,678.17	6,800,852.18
经营活动现金流入小计		142,227,624.85	127,341,305.81
购买商品、接受劳务支付的现金		56,697,514.26	105,869,281.02
支付给职工以及为职工支付的现金		1,665,276.65	3,333,755.00
支付的各项税费		4,220,016.29	6,589,646.78
支付其他与经营活动有关的现金		12,594,573.20	104,998,360.52
经营活动现金流出小计		75,177,380.40	220,791,043.32
经营活动产生的现金流量净额		67,050,244.45	-93,449,737.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		128,113.42	6,442.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,311,982.62	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		128,575,001.10	41,833,630.08
收到其他与投资活动有关的现金			22,711,880.00
投资活动现金流入小计		161,515,097.14	64,551,952.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,761,675.52	5,889,151.98
投资支付的现金		13,500,000.00	16,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		161,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		184,261,675.52	22,389,151.98
投资活动产生的现金流量净额		-22,746,578.38	42,162,800.65
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		185,000,000.00	185,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		185,000,000.00	185,000,000.00
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	185,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,073,476.88	12,902,104.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		197,073,476.88	197,902,104.82
筹资活动产生的现金流量净额		-12,073,476.88	-12,902,104.82
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		32,230,189.19	-64,189,041.68
加：期初现金及现金等价物余额		75,526,628.09	139,715,669.77
六、期末现金及现金等价物余额		107,756,817.28	75,526,628.09

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王中阳

会计机构负责人：

王中阳

股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	本年金额		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益					
一、上年年末余额	360,000,000.00				187,354,877.19		402,562.44			27,387,087.97	28,125,274.73	603,269,802.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	360,000,000.00				187,354,877.19		402,562.44			27,387,087.97	28,125,274.73	603,269,802.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							352,840.56			8,372,966.07	75,356,694.58	84,082,501.21
（一）综合收益总额							352,840.56				83,729,660.65	84,082,501.21
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积										8,372,966.07	-8,372,966.07	
2、对股东的分配										8,372,966.07	-8,372,966.07	
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	360,000,000.00				187,354,877.19		755,403.00			35,760,054.04	103,481,969.31	687,352,303.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王中阳

会计机构负责人：

王中阳

股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项	上年金额			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	360,000,000.00		187,354,877.19	83,072.73		24,262,057.44	-3,887,266.05	567,812,741.31
加: 会计政策变更							-353,117.29	-353,117.29
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	360,000,000.00		187,354,877.19	83,072.73		24,262,057.44	-4,240,383.34	567,459,624.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				319,489.71		3,125,030.53	32,365,658.07	35,810,178.31
(一) 综合收益总额				319,489.71			35,490,688.60	35,810,178.31
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	360,000,000.00		187,354,877.19	402,562.44		27,387,087.97	28,125,274.73	603,269,802.33



编制单位: 湖北美尔雅股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈京印 王中阳 王中阳

湖北美尔雅股份有限公司 2020 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

湖北美尔雅股份有限公司(以下简称为“公司”或“本公司”), 是 1993 年 3 月 20 日经湖北省体改委鄂体改(1993)122 号文批准, 以黄石美尔雅服装总厂作为主要发起人, 采取定向募集方式设立的股份有限公司。1997 年 10 月 8 日, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[1997]474 号、[1997]475 号文批准, 本公司向社会公开发行人民币普通股 5,000 万股, 每股面值 1 元。发行后公司总股本为 20,000 万股, 注册资本为 20,000 万元。1997 年 11 月 6 日, 经上海证券交易所批准, 本公司社会公众股在上海证券交易所挂牌交易。2000 年 5 月 8 日, 根据公司股东大会决议, 公司以 1999 年 12 月 31 日的总股本 20,000 万股为基数每 10 股用资本公积转增 8 股, 变更后公司总股本为 36,000 万股。

经湖北省国有资产监督管理委员会“鄂国资产[2007]21 号文”批复, 公司以流通股 13,320 万股为基数, 流通股股东每 10 股获得 4 股股票对价, 股权分置改革完成后公司股本仍为 36,000 万股, 公司控股股东湖北美尔雅集团有限公司(含持有的国家股)持有公司 9,128.8738 万股或 25.25%的股权, 公司于 2007 年 2 月 16 日完成了股权分置改革方案。

截止 2020 年 12 月 31 日, 公司控股股东湖北美尔雅集团有限公司持有公司 7,338.87 万股或 20.39%的股权。

1、本公司注册资本、注册地、总部地址等。

公司注册资本: 360,000,000.00 元。

公司统一社会信用代码: 91420000178428346D。

公司注册地址: 湖北黄石市黄石港区消防路 29 号。

公司总部地址: 湖北省黄石市团城山开发区美尔雅工业园。

公司法定代表人: 陈京南。

2、本公司的业务性质和主要经营活动。

本公司及各子公司主要从事服装、服饰和纺织品研发、设计、制造和销售; 特种劳动防护用品的设计开发, 生产和销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口(不含国家限定和禁止业务); 房屋租赁; 仓储(不含有毒、有害化学危险品); 投资酒店业及政策允许的其他产业(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营); 医药医疗器械销售等。

公司注册商标为“美尔雅”牌商标，主要产品为中高档西服、时装等。

3、本公司控股股东及最终控制人的名称。

本公司控股股东为湖北美尔雅集团有限公司，实际控制人为解直锟。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司第十一届董事会第十二次会议于2021年4月29日决议批准报出。

根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

5、本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至2020年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共7户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加2户，减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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。

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2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、31“其他重要的会计政策和会计估计”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合 1	本组合为应收合并范围内关联方公司的款项
应收账款组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 3	本组合为账龄在 12 个月以内的应收医保款项
合同资产：	
合同资产组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③ 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
其他应收款组合 1	本组合为应收合并范围内关联方公司的款项
其他应收款组合 2	本组合为未逾期，但存在一定信用风险或无法判断是否存在信用风险，没有客观证据表明会发生损失的应收款项

11、应收款项融资

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（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，按照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，合并计提存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以

合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

13、合同资产

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

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

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日

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

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

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

15、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、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	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5%、10%	4.5%-2.375%
机器设备	5-14 年	5%、10%	18%-6.43%
运输设备	5 年	5%、10%	19%-18%
电子设备	5 年	5%、10%	19%-18%
其他设备	5-10 年	5%、10%	18%-9%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

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。其中：

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

25、预计负债

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

量。

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

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

26、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

商品控制权的迹象。

27、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为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。

29、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。

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(5) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同,只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)适用范围和条件的(即,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变;减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化),其租金减免、延期支付等租金减让,自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理:

本公司作为承租人:

对于经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或

费用。本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

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

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 会员消费积分、积分兑换的会计核算方法和账务处理方式

本公司各实体经营公司为稳定顾客消费，规定按一定比例对会员消费金额进行积分，会员可用积分兑换礼品或按约定价值换购商品。对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权属于向客户提供了一项重大权利，作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

——本公司发生的与销售商品有关的运输费用，原计入销售费用。在新收入准则下根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的确认运输服务的相关收入，相关运输费用计入合同履约成本，最终确认运输服务收入时将合同履约成本结转至营业成本；不构成单项履约义务的运输费计入合同履约成本，最终确认销售收入时将合同履约成本结转至营业成本。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额	2020年1月1日（变更后）金额
	合并报表	合并报表
应收账款	55,557,757.77	54,122,135.81
合同资产		1,435,621.96
预收账款	53,825,443.07	755,658.55
合同负债		47,095,434.06
其他流动负债		5,974,350.46

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	新收入准则下金额	旧收入准则下金额
	合并报表	合并报表
应收账款	54,248,261.35	56,268,424.14
合同资产	2,020,162.79	
预收账款	1,473,066.55	37,797,874.49
合同负债	32,262,238.89	
其他流动负债	4,062,569.05	

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额	2020 年度旧收入准则下金额
	合并报表	合并报表
营业成本	210,941,934.68	209,234,976.46
销售费用	86,414,837.96	88,121,796.18

②其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、26“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融资产减值

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

(3) 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。

(4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

测。

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

(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) 递延所得税资产

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

(7) 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。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入分别按 3%、5%、6%、9%和 13%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额的 7%计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 1.5% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税优惠政策

根据财政部国家税务总局于2016年3月23日下发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号文件规定，本公司之子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司下属的青海众友健康医疗管理有限公司经营业务医疗机构提供的医疗服务，免征增值税。

本公司原子公司黄石磁湖山庄酒店管理有限公司作为生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2019年9月30日按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额，自2019年10月1日至2021年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额。该公司已于2020年12月处置。

(2) 企业所得税优惠政策

本公司之子公司黄石美尔雅动力供应有限公司和北京美恒雅商贸有限公司，以及本公司之子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司下属的青海众友健康医疗管理有限公司，根据财税〔2019〕13号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,103.34	

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	165,996,929.70	198,810,684.87
其他货币资金	12,183,720.29	1,659,773.79
合 计	178,182,753.33	200,470,458.66

注 1、截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金详见本附注六 54 “所有权或使用权受限的资产”；

注 2、截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金，年末余额中的外币资产情况详见附注六、55 “外币项目”。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他	110,551,684.34	47,809,947.03
小 计	110,551,684.34	47,809,947.03
重分类至其他非流动金融资产的部分		
合 计	110,551,684.34	47,809,947.03

注、于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产其他项目为本公司以自有资金购买的银行理财产品。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	994,332.00	
小 计	994,332.00	
减：坏账准备	50,810.37	
合 计	943,521.63	

(2) 年末已质押的应收票据

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 本年实际核销的应收票据

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	52,681,727.52
1年至2年（含2年）	2,205,383.84
2年至3年（含3年）	1,415,970.77
3年至4年（含4年）	171,110.63
4年至5年（含5年）	605,285.47
5年以上	3,537,424.69
小 计	60,616,902.92
减：坏账准备	6,368,641.57
合 计	54,248,261.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,693,411.41	6.09	3,693,411.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,923,491.51	93.91	2,675,230.16	4.70	54,248,261.35
其中：					
应收账款组合 2	32,824,135.87	54.15	2,675,230.16	8.15	30,148,905.71

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款组合 3	24,099,355.64	39.76			24,099,355.64
合计	60,616,902.92	—	6,368,641.57	—	54,248,261.35

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,777,619.14	6.05	3,777,619.14	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,612,871.87	93.95	4,490,736.06	7.66	54,122,135.81
其中:					
应收账款组合 2	58,612,871.87	93.95	4,490,736.06	7.66	54,122,135.81
合计	62,390,491.01	—	8,268,355.20	—	54,122,135.81

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
房洁	1,870,759.26	1,870,759.26	100%	无法收回
湖南益阳振兴实业有限公司	800,000.00	800,000.00	100%	公司吊销
太原贵都百货有限公司	235,391.24	235,391.24	100%	撤柜难以收回
大金新百黄石百货有限责任公司	369,823.73	369,823.73	100%	撤柜难以收回
咸宁大洋百货有限公司	150,729.26	150,729.26	100%	撤柜难以收回
其他零星客户	266,707.92	266,707.92	100%	撤柜难以收回
合计	3,693,411.41	3,693,411.41	—	

②应收账款组合 2 中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,504,036.60	1,456,280.52	5.11
1年至2年 (含2年)	2,135,890.68	136,910.60	6.41
2年至3年 (含3年)	1,046,147.04	154,355.48	14.75
3年至4年 (含4年)	171,110.63	53,900.45	31.50
4年至5年 (含5年)	366,369.69	273,201.88	74.57
5年以上	600,581.23	600,581.23	100.00
合 计	32,824,135.87	2,675,230.16	8.15

③应收账款组合 3 中, 不计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄在12个月以内的应收医保款项	24,099,355.64		
合 计	24,099,355.64		

注、确定上述组合的依据详见附注四、10“金融资产减值”。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
应收账款坏 账准备	8,268,355.20	-1,313,390.88			-586,322.75	6,368,641.57
合 计	8,268,355.20	-1,313,390.88			-586,322.75	6,368,641.57

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 25,622,407.53 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 42.27%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 262,067.21 元。

(6) 应收账款期末余额中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	1,300,000.00	310,422.00
合 计	1,300,000.00	310,422.00

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	310,422.00		989,578.00		1,300,000.00	
合 计	310,422.00		989,578.00		1,300,000.00	

注、本公司视资金管理的需要将银行承兑票据在到期前贴现或背书转让，因此将这部分票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,528,586.21	97.65	6,935,136.92	98.74
1至2年 (含2年)	32,742.58	0.42	86,987.91	1.24
2至3年 (含3年)	92,523.13	1.20	629.06	0.01
3年以上	55,966.46	0.73	645.00	0.01
合 计	7,709,818.38	—	7,023,398.89	—

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项:

截至报告期末本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,702,063.64 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 35.05%。

(4) 预付账款期末余额中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	104,062,117.84	56,800,125.82
合 计	104,062,117.84	56,800,125.82

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内(含1年)	76,665,680.74
1至2年(含2年)	33,265,047.34
2至3年(含3年)	9,652,787.80
3至4年(含4年)	308,822.00
4至5年(含5年)	875,889.69
5年以上	133,457,295.47
小 计	254,225,523.04
减: 坏账准备	150,163,405.20
合 计	104,062,117.84

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	4,961,876.03	5,252,070.83
备用金借支	1,769,486.81	3,122,216.41
对关联方的应收款	197,875,001.26	144,530,226.06
对非关联方的应收款	49,619,158.94	45,707,847.02
小 计	254,225,523.04	198,612,360.32
减: 坏账准备	150,163,405.20	141,812,234.50
合 计	104,062,117.84	56,800,125.82

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	17,051,108.24		124,761,126.26	141,812,234.50
2020 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	10,229,246.77			10,229,246.77
本年转回				
本年转销				
本年核销			-280,000.00	-280,000.00
其他变动	-1,528,488.92		-69,587.15	-1,598,076.07
2020 年 12 月 31 日余额	25,751,866.09		124,411,539.11	150,163,405.20

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	141,812,234.50	10,229,246.77		-280,000.00	-1,598,076.07	150,163,405.20
合计	141,812,234.50	10,229,246.77		-280,000.00	-1,598,076.07	150,163,405.20

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	280,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
上海硕辉装潢设计有限公司	对非关联方的应收款	280,000.00	无法收回	否
合 计		280,000.00		

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
湖北美尔雅集团销售有限公司	对关联方的应收款	110,830,301.56	5 年以上	43.60	110,830,301.56
黄石众盛科技有限公司	对关联方的应收款	72,120,864.00	1 年以内	28.37	5,171,065.95
刘松涛	对非关联方的应收款	25,000,000.00	1 至 2 年	9.83	4,590,000.00
湖北美尔雅房地产开发有限公司	对关联方的应收款	14,945,914.94	1 至 3 年	5.88	5,135,598.54
黄石美京纤维有限公司	对关联方的应收款	13,201,207.46	5 年以上	5.19	13,201,207.46
合 计		236,098,287.96		92.87	138,928,173.51

(7) 其他应收款期末余额中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	50,394,797.96	6,569,526.79	43,825,271.17
库存商品	219,559,979.98	42,171,628.14	177,388,351.84
在产品	6,015,986.80	794,292.07	5,221,694.73
合 计	275,970,764.74	49,535,447.00	226,435,317.74

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	57,419,686.04		57,419,686.04
库存商品	187,130,655.58	27,404,046.94	159,726,608.64
在产品	17,284,726.04	5,868,080.87	11,416,645.17
低值易耗品	1,067,945.47	281,396.15	786,549.32
合 计	262,903,013.13	33,553,523.96	229,349,489.17

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		6,569,526.79				6,569,526.79
库存商品	27,404,046.94	21,493,352.48		6,725,771.28		42,171,628.14
在产品	5,868,080.87	794,292.07		5,868,080.87		794,292.07
低值易耗品	281,396.15				281,396.15	
合 计	33,553,523.96	28,857,171.34		12,593,852.15	281,396.15	49,535,447.00

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产组合	2,131,912.77	111,749.98	2,020,162.79	1,536,960.80	101,338.84	1,435,621.96
合 计	2,131,912.77	111,749.98	2,020,162.79	1,536,960.80	101,338.84	1,435,621.96

本公司的合同资产主要涉及本公司与不同客户的销售合同中约定的质保金。

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
合同资产组合	97,386.03		86,974.89	以账龄作为信用风险特征计提
合 计	97,386.03		86,974.89	—

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待摊费用	6,631,590.57	554,624.64
留待抵扣增值税	1,791,733.01	850,882.13
预缴税款	10,686.84	
合 计	8,434,010.42	1,405,506.77

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
美尔雅期货经纪有限公司	194,964,427.40			21,045,452.85	352,840.56						216,362,720.81
小计	194,964,427.40			21,045,452.85	352,840.56						216,362,720.81
合计	194,964,427.40			21,045,452.85	352,840.56						216,362,720.81

12、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	30,578,505.14	30,578,505.14
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	30,578,505.14	30,578,505.14
(1) 处置	30,578,505.14	30,578,505.14
4. 期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	29,487,533.11	29,487,533.11
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	29,487,533.11	29,487,533.11
(1) 处置	29,487,533.11	29,487,533.11
4. 期末余额		
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	1,090,972.03	1,090,972.03

注、本期投资性房地产减少原因详见本报告附注十五、“其他重要事项”1。

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	57,917,677.84	115,383,158.50
合计	57,917,677.84	115,383,158.50

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	352,981,239.95	72,586,352.60	14,046,054.44	15,181,354.72	10,940,062.22	465,735,063.93
2. 本期增加金额	6,495,355.06	3,436,501.29	974,685.74	2,528,595.95	541,875.05	13,977,013.09
(1) 购置	6,495,355.06	1,601,240.77		294,763.47	541,875.05	8,933,234.35
(2) 收购子公司增加		1,835,260.52	974,685.74	2,233,832.48		5,043,778.74
3. 本期减少金额	191,828,535.97	27,429,978.26	6,075,094.01	10,878,029.54	11,321,125.37	247,532,763.15
(1) 处置或报废	29,619,559.63	8,495,978.75	5,501,345.01	5,980,522.73	2,236,853.28	51,834,259.40
(2) 处置子公司减少	162,208,976.34	18,933,999.51	573,749.00	4,897,506.81	9,084,272.09	195,698,503.75
4. 期末余额	167,648,059.04	48,592,875.63	8,945,646.17	6,831,921.13	160,811.90	232,179,313.87
二、累计折旧						
1. 期初余额	210,997,313.42	48,128,940.05	12,531,963.53	13,216,078.52	8,945,229.55	293,819,525.07
2. 本期增加金额	7,480,864.02	4,538,153.76	1,446,008.44	2,061,473.68	330,951.07	15,857,450.97
(1) 计提	7,480,864.02	3,811,986.93	527,562.13	412,386.62	330,951.07	12,563,750.77
(2) 收购子公司增加		726,166.83	918,446.31	1,649,087.06		3,293,700.20
3. 本期减少金额	101,224,518.30	23,465,501.54	5,978,296.06	9,710,100.79	9,178,334.91	149,556,751.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	15,006,851.61	7,552,350.41	5,461,921.96	5,632,748.77	2,014,667.95	35,668,540.70
(2) 处置子公司减少	86,217,666.69	15,913,151.13	516,374.10	4,077,352.02	7,163,666.96	113,888,210.90
4. 期末余额	117,253,659.14	29,201,592.27	7,999,675.91	5,567,451.41	97,845.71	160,120,224.44
三、减值准备						
1. 期初余额	55,305,406.27	1,044,495.18		182,478.91		56,532,380.36
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额	42,075,947.58	132,542.28		182,478.91		42,390,968.77
(1) 处置或报废	12,111,254.30	132,542.28		182,478.91		12,426,275.49
(2) 处置子公司减少	29,964,693.28					29,964,693.28
4. 期末余额	13,229,458.69	911,952.90				14,141,411.59
四、账面价值						
1. 期末账面价值	37,164,941.21	18,479,330.46	945,970.26	1,264,469.72	62,966.19	57,917,677.84
2. 期初账面价值	86,678,520.26	23,412,917.37	1,514,090.91	1,782,797.29	1,994,832.67	115,383,158.50

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况

租出资产类别	年末账面价值
房屋及建筑物	12,612,860.00
合计	12,612,860.00

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,148,095.86	土地证未办理, 房屋土地未分割, 无法办理产权证

(4) 固定资产其他事项说明

1、年末固定资产账面价值较年初账面价值减少-49.80%，主要是本期资产处置所致，详见本报告附注十五、“其他重要事项”1。

2、本报告期内，除已计提减值准备资产，其他固定资产未发生减值迹象。

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	8,903,791.45	317,433.59
合计	8,903,791.45	317,433.59

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
服装生产线智能化改造项目	8,903,791.45		8,903,791.45	317,433.59		317,433.59
合计	8,903,791.45		8,903,791.45	317,433.59		317,433.59

(2) 在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	年末余额	本期利息资本化率(%)
服装生产线智能化改造项目	317,433.59	8,586,357.86			8,903,791.45	
合计	317,433.59	8,586,357.86			8,903,791.45	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
服装生产线智能化改造项目	20,000,000.00	自筹	44.52%	44.52%		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	54,107,513.46	120,000,000.00		174,107,513.46
2. 本年增加金额			1,528,159.50	1,528,159.50
(1) 外购				
(2) 取得子公司增加			1,528,159.50	1,528,159.50
3. 本年减少金额	51,584,874.66			51,584,874.66
(1) 处置	51,584,874.66			51,584,874.66
4. 年末余额	2,522,638.80	120,000,000.00	1,528,159.50	124,050,798.30
二、累计摊销				
1. 年初余额	23,683,372.19	66,000,000.00		89,683,372.19
2. 本年增加金额	1,380,558.84		724,736.82	2,105,295.66
(1) 摊销	1,380,558.84			1,380,558.84
(2) 取得子公司增加			724,736.82	724,736.82
3. 本年减少金额	23,611,382.66			23,611,382.66
(1) 处置	23,611,382.66			23,611,382.66
4. 年末余额	1,452,548.37	66,000,000.00	724,736.82	68,177,285.19

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
三、减值准备				
1. 年初余额		54,000,000.00		54,000,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 年末余额		54,000,000.00		54,000,000.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	1,070,090.43		803,422.68	1,873,513.11
2. 年初账面价值	30,424,141.27			30,424,141.27

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	1,070,090.43	正在办理中

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

(5) 无形资产其他事项说明

无形资产年末余额较年初余额减少 93.84%，主要是本期土地使用权处置所致，详见本报告附注十五、“其他重要事项” 1。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司		223,115,847.88		223,115,847.88
合 计		223,115,847.88		223,115,847.88

注、商誉系由于非同一控制下企业合并过程中合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额而形成，详见本报告附注之七、1 “非同一控制下企业合并”。

(2) 商誉减值准备及减值测试过程

2020 年末，本公司已对上述企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试。本公司对企业合并形成商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

本公司对青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司含商誉资产组及资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，预测期收入增长率根据公司批准的为基础，稳定期保持不增长，现金流量预测使用的折现率根据公司自身情况及市场发展进行预测。减值测试中采用的其他关键数据包括：商品毛利率及期间费用率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	年末余额
资产装修	17,524,584.31	7,018,475.25	10,123,743.02	4,074,075.39	10,345,241.15
其他		6,128,725.99			6,128,725.99
合计	17,524,584.31	13,147,201.24	10,123,743.02	4,074,075.39	16,473,967.14

注 1、长期待摊费用其他减少主要是本公司本期将持有的子公司黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权转让，因合并范围变更而减少。

注 2、长期待摊费用其他增加主要是本期非同一控制下企业合并形成。

18、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	5,032,293.11	1,258,073.27	6,608,341.29	1,652,085.32
资产减值准备	48,402,923.06	12,100,730.77	32,973,230.66	8,243,307.67

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税资	可抵扣暂时性	递延所得税资
	差异	产	差异	产
可抵扣亏损	51,981,153.19	12,995,288.30	57,196,299.10	14,299,074.78
合 计	105,416,369.36	26,354,092.34	96,777,871.05	24,194,467.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
股权收购评估增值	241,362.30	60,340.57		
公允价值变动收益	2,104,759.02	500,686.31		
合 计	2,346,121.32	561,026.88		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
应收款项坏账准备	151,550,564.03	143,472,248.41
资产减值准备	69,385,685.51	111,214,012.50
可抵扣亏损	22,176,183.48	57,303,175.44
递延收益		570,000.00
合 计	243,112,433.02	312,559,436.35

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2020年到期		17,300,942.20	
2021年到期	214,526.38	15,692,577.53	
2022年到期	4,014,975.62	12,079,980.47	
2023年到期	5,979,389.87	9,091,847.60	
2024年到期	686,950.46	3,137,827.64	
2025年到期	11,280,341.15		
合 计	22,176,183.48	57,303,175.44	

19、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	878,581.27		878,581.27	5,911,899.82		5,911,899.82
预付购房款	35,256,331.00		35,256,331.00	35,256,331.00		35,256,331.00
已收储土地的地上的建筑物	44,580,377.64		44,580,377.64	33,356,471.60		33,356,471.60
合 计	80,715,289.91		80,715,289.91	74,524,702.42		74,524,702.42

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	185,000,000.00	185,000,000.00
合 计	185,000,000.00	185,000,000.00

注、抵押借款年末余额由本公司以自有房产及土地提供全额抵押担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

21、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,052,381.39	
其他（建行 E 信通）	28,322,759.17	
合 计	48,375,140.56	

注、于 2020 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	55,621,702.26	26,831,485.69
应付工程设备款	10,121,383.06	1,277,561.62
合 计	65,743,085.32	28,109,047.31

注 1、应付账款年末余额无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注 2、应付账款期末余额中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

23、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收租金及其他款项	1,473,066.55	755,658.55
合 计	1,473,066.55	755,658.55

24、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	32,262,238.89	47,095,434.06
合 计	32,262,238.89	47,095,434.06

注、年末本公司合同负债余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	28,573,413.47	147,458,205.52	142,139,060.18	33,892,558.81
二、离职后福利-设定提存计划	1,143.30	4,959,191.38	4,960,334.68	
三、辞退福利				
合 计	28,574,556.77	152,417,396.90	147,099,394.86	33,892,558.81

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,136,595.57	133,690,317.50	128,311,900.24	29,515,012.83
2、职工福利费		2,754,223.74	2,754,223.74	
3、社会保险费	8,013.50	6,598,761.38	6,606,774.88	
其中：医疗保险费	6,138.20	6,421,269.60	6,427,407.80	
工伤保险费	1,042.25	63,141.06	64,183.31	
生育保险费	833.05	114,350.72	115,183.77	
4、住房公积金	26,973.00	4,367,087.25	4,370,687.25	23,373.00
5、工会经费和职工教育经费	4,124,846.72	47,815.65	89,534.07	4,083,128.30
6、职工福利基金及奖励基金	276,984.68		5,940.00	271,044.68
合 计	28,573,413.47	147,458,205.52	142,139,060.18	33,892,558.81

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	795.20	4,846,154.53	4,846,949.73	
2、失业保险费	348.10	113,036.85	113,384.95	
合 计	1,143.30	4,959,191.38	4,960,334.68	

注、本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本，本公司本年度无因解除劳动关系所提供辞退福利。

26、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	50,070,028.16	22,757,397.85
增值税	14,357,381.30	12,107,556.85
城市维护建设税	583,736.51	377,186.07
教育费附加	392,607.68	287,074.73

项 目	年末余额	年初余额
地方教育附加	373,683.50	337,860.13
房产税	2,291,511.21	5,968,581.09
土地使用税	78,965.68	726,887.38
土地增值税	574,299.45	
印花税	116,951.77	60,708.68
个人所得税	80,317.78	43,535.16
其他税费	867,490.50	879,680.77
合 计	69,786,973.54	43,546,468.71

27、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	360,316.84	
应付股利	4,643,941.95	4,643,941.95
其他应付款	100,700,205.22	24,851,710.40
合 计	105,704,464.01	29,495,652.35

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	360,316.84	
合 计	360,316.84	

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利——日本三泰衣料株式会社	4,643,941.95	4,643,941.95
合 计	4,643,941.95	4,643,941.95

(3) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	3,966,403.86	3,107,512.10
应付股权收购款	45,832,370.75	
关联方的应付款项	18,707,797.34	6,249,630.90

项 目	年末余额	年初余额
非关联方的应付款项	32,193,633.27	15,494,567.40
合 计	100,700,205.22	24,851,710.40

注 1、截至报告期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注 2、其他应付款期末余额中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注十一、“关联方及关联交易”。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款		15,555,600.00
合 计		15,555,600.00

29、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,062,569.05	5,974,350.46
合 计	4,062,569.05	5,974,350.46

30、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押+质押借款		38,879,800.00
减：一年内到期的长期借款		15,555,600.00
合 计		23,324,200.00

注、本公司本期将持有的子公司黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权转让，因合并范围变更而减少长期借款。

31、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	10,570,000.00	330,000.00	647,000.00	10,253,000.00	
合 计	10,570,000.00	330,000.00	647,000.00	10,253,000.00	—

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项 目	年初余额	本期新增 补助金额	本期摊销 金额	其他变动	年末余额
与资产相关的政府 补助					
1. 山南纺织服装工 业园	10,000,000.00				10,000,000.00
2. 山庄改造补贴	570,000.00		120,000.00	-450,000.00	
3. 中央外经贸发展 专项资金		330,000.00	77,000.00		253,000.00
合 计	10,570,000.00	330,000.00	197,000.00	-450,000.00	10,253,000.00

注、其他变动系本公司本期将持有的子公司黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权转让，因合并范围变更而减少。

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00						360,000,000.00

33、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	177,712,437.63			177,712,437.63
其他资本公积	1,070,288.47			1,070,288.47
其中：原制度转入资本公积	1,070,288.47			1,070,288.47
合 计	178,782,726.10			178,782,726.10

34、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	402,562.44	352,840.56				352,840.56	755,403.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	402,562.44	352,840.56				352,840.56	755,403.00
其他综合收益合计	402,562.44	352,840.56				352,840.56	755,403.00

注、其他综合收益为权益法核算公司美尔雅期货经纪有限公司其他综合收益变动形成。

35、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,387,087.97	8,372,966.07		35,760,054.04
合 计	27,387,087.97	8,372,966.07		35,760,054.04

36、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	36,992,499.28	1,623,605.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-957,984.44
调整后年初未分配利润	36,992,499.28	665,621.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	131,038,837.64	39,451,908.62
减：提取法定盈余公积	8,372,966.07	3,125,030.53
提取任意盈余公积		

项 目	本 年	上 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	159,658,370.85	36,992,499.28

注、本公司按照母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

37、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,590,406.14	208,702,178.93	437,235,551.41	282,109,800.82
其他业务	2,328,158.36	2,239,755.75	10,015,300.67	5,806,596.84
合 计	338,918,564.5	210,941,934.68	447,250,852.08	287,916,397.66

本年合同产生的收入情况

合同分类	服装及纺织	酒店	其他	减：抵销	合计
商品类型：					
商品销售 收入	299,783,486.72	33,477,255.20	57,473,941.09	54,144,276.87	336,590,406.14
其他收入	1,207,928.84	109,772.78	7,904,960.74	6,894,504.00	2,328,158.36
交易类型：					-
中国大陆 地区	248,809,022.76	33,587,027.98	65,378,901.83	61,038,780.87	286,736,171.70
中国大陆 地区以外 的国家和 地区	52,182,392.80				52,182,392.80
合 计	300,991,415.56	33,587,027.98	65,378,901.83	61,038,780.87	338,918,564.50

38、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,166,686.77	1,490,820.37
教育费附加	499,894.89	639,458.65
地方教育附加	255,242.75	319,570.29
房产税	1,838,497.53	2,850,502.15
土地使用税	439,216.56	699,394.77
印花税	267,851.88	216,247.05
其他税费	8,640.00	6,000.00
合 计	4,476,030.38	6,221,993.28

注、主要税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工薪及福利费	51,289,373.06	58,224,717.20
中介费、咨询费	6,596,528.05	5,269,982.34
商场费用	9,188,383.02	12,461,138.30
装修费	751,419.72	1,583,117.88
租赁费	838,719.43	919,052.87
差旅费	1,230,793.54	2,108,379.35
包装费	1,526,109.87	2,455,975.95
办公费	606,065.88	1,118,671.95
折旧和摊销	8,063,549.53	8,005,572.09
水电费	1,957,918.33	2,531,410.57
运输费	8,545.41	2,347,590.83
其他	4,357,432.12	4,732,913.30
合 计	86,414,837.96	101,758,522.63

40、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产折旧	5,821,197.01	7,101,066.76
工薪及福利费	23,754,530.49	22,550,391.66
无形资产摊销	1,380,558.84	1,600,635.19
业务招待费	298,550.86	544,426.24
办公费	1,283,299.09	1,579,696.38
长期待摊费用摊销	2,294,972.39	4,693,195.91
其他	11,325,353.50	2,463,818.15
合 计	46,158,462.18	40,533,230.29

注、本期管理费用之其他费用主要是股权收购及股权转让相关的中介费用。

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,433,793.72	12,902,104.82
减：利息收入	309,055.58	865,600.59
汇兑损益	558,566.00	-1,285,507.63
其他	182,898.12	219,540.07
合计	12,866,202.26	10,970,536.67

42、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,491,362.00	30,000.00	1,491,362.00
合 计	1,491,362.00	30,000.00	1,491,362.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
中央外贸发展专项资金	77,000.00		与资产相关
磁湖山庄改造补贴	120,000.00	30,000.00	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	881,962.00		与收益相关
传统产业改造升级专项资金	282,400.00		与收益相关
疫后恢复发展资金	100,000.00		与收益相关
企业进限奖励资金	20,000.00		与收益相关
发展专项资金	10,000.00		与收益相关
合 计	1,491,362.00	30,000.00	

43、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,045,452.85	10,135,939.54
处置长期股权投资产生的投资收益	177,954,839.29	48,242,174.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,956,936.37	5,307,689.74
处置其他债权取得的投资收益	-11,783,940.10	
合 计	193,173,288.41	63,685,803.88

注 1、本期处置长期股权投资产生的投资收益主要是转让本公司所持有的黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权产生的收益，本期处置其他债权取得的投资收益主要是债务重组收益，详见本报告附注十五、“其他重要事项” 1。

注 2、本期处置交易性金融资产取得的投资收益主要是银行理财产品收益。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	2,104,759.02	309,947.03
其中：理财产品公允价值变动收益	2,104,759.02	309,947.03
合 计	2,104,759.02	309,947.03

45、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	- 50,810.37	
应收账款减值损失	1,313,390.88	56,501.90
其他应收款减值损失	-10,229,246.77	-5,295,663.61
合 计	-8,966,666.26	-5,239,161.71

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-28,857,171.34	-21,813,389.45
合同资产减值损失	-97,386.03	
合 计	-28,954,557.37	-21,813,389.45

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	14,291,545.51		14,291,545.51
合 计	14,291,545.51		14,291,545.51

注、本期处置非流动资产的利得主要是转让本公司所持有的房屋建筑物和土地使用权收益，详见本报告附注十五、“其他重要事项”1。

48、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计		66,933.59	
其中：固定资产报废利得		66,933.59	
其他	41,640.00	51,003.22	41,640.00
合 计	41,640.00	117,936.81	41,640.00

49、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	542,743.46	156,802.84	542,743.46
其中：固定资产报废损失	542,743.46	156,802.84	542,743.46
罚款及滞纳金	104.04	267,482.02	104.04
捐赠支出	212,389.38	80,000.00	212,389.38
其他	390,424.79	5,482.80	390,424.79
合 计	1,145,661.67	509,767.66	1,145,661.67

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,162,370.97	2,802,689.69
递延所得税费用	-1,645,669.59	-4,738,461.23
合 计	22,516,701.38	-1,935,771.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	150,096,806.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,155,658.73
子公司适用不同税率的影响	954,080.43
调整以前期间所得税的影响	25,179.64
投资收益的影响	-5,261,363.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	120,354.51
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,522,791.28
所得税费用	22,516,701.38

51、其他综合收益

详见本报告附注之六、34

52、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	64,273,964.48	14,333,107.41
其中：价值较大的项目		
收入的往来款项	60,639,133.11	6,579,606.46
收到的政府补助	1,624,362.00	600,000.00
收到财务费用利息收入	309,055.58	865,600.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	52,744,466.13	58,893,457.86
其中：价值较大的项目		
支付的往来款项		13,860,426.45
支付的保证金	11,989,530.98	1,659,773.79
支付各类销售费用	27,061,915.37	35,356,532.43
支付各类管理费用	12,907,203.45	7,444,220.30
支付财务费用手续费	182,898.12	219,540.07

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与投资活动有关的现金		22,711,880.00
其中：价值较大的项目		
山南工业园土地收储补偿款		22,711,880.00

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	127,580,105.30	38,367,311.99
加：信用减值损失	8,966,666.26	5,239,161.71

项目	本年金额	上年金额
资产减值准备	28,954,557.37	21,813,389.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,563,750.77	14,936,032.32
无形资产摊销	1,380,558.84	1,600,635.19
长期待摊费用摊销	10,123,743.02	12,057,994.95
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)	-14,291,545.51	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	542,743.46	89,869.25
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-2,104,759.02	-309,947.03
财务费用(收益以“—”号填列)	12,992,359.72	11,616,597.19
投资损失(收益以“—”号填列)	-193,173,288.41	-63,685,803.88
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,159,624.57	-4,738,461.23
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	513,954.98	
存货的减少(增加以“—”号填列)	10,830,546.25	-3,323,916.63
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	23,287,307.28	-20,333,174.20
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	59,578,176.16	25,263,489.59
其他	-10,329,757.19	4,577,123.35
经营活动产生的现金流量净额	75,255,494.71	43,170,302.02
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	166,193,222.35	198,810,684.87
减: 现金的年初余额	198,810,684.87	180,999,009.31
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,617,462.52	17,811,675.56

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	161,000,000.00
其中：青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	161,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,901,917.56
其中：青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	11,901,917.56
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	149,098,082.44

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	118,575,001.10
其中：黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	118,575,001.10
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,314,423.32
其中：黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	1,314,423.32
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：湖北美尔雅房地产开发有限公司	10,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	127,260,577.78

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末金额	上年金额
一、现金	166,193,222.35	198,810,684.87
其中：库存现金	2,103.34	
可随时用于支付的银行存款	165,996,929.70	198,810,684.87
可随时用于支付的其他货币资金	194,189.31	
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	166,193,222.35	198,810,684.87

注、现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 11,989,530.98 元。

54、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	11,989,530.98	该货币资金为票据保证金
固定资产	5,936,833.12	借款抵押
合 计	17,926,364.10	

55、外币项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	418,218.36	6.5249	2,728,832.98
日元	238,174,756.00	0.063236	15,061,218.87
欧元	6,684.77	8.0250	53,645.28
应收账款			
其中：美元	133,097.12	6.5249	868,445.40
日元	30,553,995.23	0.063236	1,932,112.44
其他应收款			
其中：日元	49,964.00	0.063236	3,159.52
应付账款			
其中：日元	26,356,262.71	0.063236	1,666,664.63

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	881,962.00	其他收益	881,962.00
中央外经贸发展专项资金	330,000.00	递延收益、其他收益	77,000.00
传统产业改造升级专项资金	282,400.00	其他收益	282,400.00
疫后恢复发展资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业进限奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
发展专项资金	10,000.00	其他收益	10,000.00

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	2020年12月31日	230,000,000.00	100.00	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2020年12月31日	注		

注、本公司于2020年11月30日召开第十一届董事会第十次会议并审议通过了《关于收购青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司100%股权的议案》，于2020年12月11日召开2020年第一次临时股东大会审议批准该议案。青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司于2020年12月25日完成相关工商变更登记手续，该公司股东变更为湖北美尔雅股份有限公司。本公司自2020年12月31日起将其纳入合并范围。

(2) 合并成本及商誉

项目	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司
合并成本	
—现金	161,000,000.00
—承担的债务的公允价值	69,000,000.00
合并成本合计	230,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,884,152.12
商誉	223,115,847.88

(3) 被购买方于购买日重要的可辨认资产、负债

项目	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	116,378,855.86	157,761,862.40

项目	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	11,901,917.56	11,901,917.56
应收款项	24,491,382.52	24,491,382.52
预付账款	952,091.66	952,091.66
其他应收款	24,305,460.24	24,305,460.24
存货	38,841,274.06	30,439,382.86
其他流动资产	6,834,619.15	6,834,619.15
固定资产	2,115,821.00	1,874,458.70
无形资产	803,422.68	803,422.68
商誉		49,990,000.00
长期待摊费用	6,128,725.99	6,128,725.99
递延所得税资产		36,260.04
其他非流动资产	4,141.00	4,141.00
负债：	108,409,366.51	108,349,025.94
应付票据	48,375,140.56	48,375,140.56
应付账款	39,815,344.01	39,815,344.01
预收账款	372,980.55	372,980.55
合同负债	1,019,667.58	1,019,667.58
应付职工薪酬	1,981,123.45	1,981,123.45
应交税费	5,108,688.15	5,108,688.15
其他应付款	11,676,081.64	11,676,081.64
递延所得税负债	60,340.57	
净资产	7,969,489.35	49,412,836.46
减：少数股东权益	1,085,337.23	1,085,337.23
取得的净资产	6,884,152.12	48,327,499.23

注、可辨认资产、负债在购买日的公允价值系依据湖北众联资产评估有限公司出具的《湖北美尔雅股份有限公司合并对价分摊所涉及的青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司可辨认资产及负债评估项目资产评估报告》(众联评报字[2021]第 1137 号)确定。

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	169,992,858.70	100	出售	2020年12月	签订协议、收取50%以上股权转让款并办理移交手续	177,954,839.29

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

2020年11月25日，本公司与黄石众盛科技有限公司（以下简称“众盛科技公司”）签订《股权转让协议书》，协议约定本公司向黄石众盛科技有限公司转让公司控股子公司黄石磁湖山庄酒店管理有限公司（以下简称“磁湖酒店”）99%的股权以及湖北美尔雅股份有限公司部分资产，转让价款合计238,402,880.00元，根据协议约定，为便于受让方对转让资产的接收及运营，本公司将磁湖酒店与湖北美尔雅股份有限公司部分资产进行整合后再进行交割。转让资产事项已经公司第十一届董事会第九次会议审议通过，本公司于2020年12月11日召开2020年第一次临时股东大会审议批准该股权转让。

2020年12月，本公司以600,000.00元向磁湖酒店少数股东收购其剩余1%股权，于2020

年 12 月 31 日完成移交手续及董事会改选，截至 2020 年 12 月 31 日相关股权收购的工商变更手续尚未完成。

2020 年 12 月末，本公司将所持有的磁湖酒店 100% 股权移交给众盛科技公司，众盛科技公司已于 2020 年 12 月 31 日完成对磁湖酒店的董事会改选。截至 2020 年 12 月 31 日本公司已收到众盛科技公司支付的股权及资产转让款共计 166,882,016.00 元，相关股权转让的工商变更手续及资产过户手续尚未完成。

5、其他原因的合并范围变动

新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
徐州美恒雅商贸有限公司	2020 年 2 月		

注、2020 年 2 月本公司设立了徐州美恒雅商贸有限公司，该公司的注册资本为 2,000.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，2020 年 2 月 4 日本公司完成了该公司的工商登记注册手续，该公司注册资本由本公司全额认缴。截至 2020 年 12 月 31 日，该公司尚未开展业务，本公司认缴出资尚未缴付。

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	
美尔雅服饰有限公司	黄石市	黄石市	制造业	65.00		设立
黄石美羚洋服饰有限公司	黄石市	黄石市	制造业	75.00		设立
湖北美尔雅销售有限公司	黄石市	黄石市	批发和零售	90.00		设立
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	西宁市	西宁市	药品零售	100.00		非同一控制下企业合并
黄石美尔雅动力供应有限公司	黄石市	黄石市	动力供应	61.50		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京美恒雅商贸有限公司	北京市	北京市	批发	100.00		设立
徐州美恒雅商贸有限公司	徐州市	徐州市	批发	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	其他权益变动	期末少数股东权益余额
美尔雅服饰有限公司	35.00%	-2,371,643.44			23,667,100.11
湖北美尔雅销售有限公司	10.00%	-632,584.24			7,031,917.28

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
美尔雅服饰有限公司	71,965,003.29	22,310,147.96	94,275,151.25	26,401,865.20	253,000.00	26,654,865.20	79,741,001.85	24,509,702.67	104,250,704.52	29,854,294.37		29,854,294.37
湖北美尔雅销售有限公司	320,351,685.66	76,317,191.60	396,668,877.26	325,953,704.83	395,999.70	326,349,704.53	322,999,568.93	73,475,726.53	396,475,295.46	319,830,280.30		319,830,280.30

公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
美尔雅服饰有限公司	49,215,134.77	-6,776,124.10	-6,776,124.10	-25,405,715.01	82,219,338.55	1,088,692.68	1,088,692.68	47,639,634.28
湖北美尔雅销售有限公司	244,404,183.97	-6,325,842.43	-6,325,842.43	53,779,416.14	304,614,525.41	-14,748,998.14	-14,748,998.14	47,261,732.60

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司或孙公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司或孙公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营或联营企业基础信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
美尔雅期货经纪有限公司	武汉市	武汉市	金融期货	45.08		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	美尔雅期货经纪有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	3,928,940,836.20	2,460,273,487.35
非流动资产	49,421,736.59	36,758,110.02
资产合计	3,978,362,572.79	2,497,031,597.37
流动负债	3,498,451,333.15	2,065,247,666.02
非流动负债	1,445,642.87	785,711.25
负债合计	3,499,896,976.02	2,066,033,377.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	478,465,596.77	430,998,220.10

项目	美尔雅期货经纪有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
按持股比例计算的净资产份额	215,692,291.05	194,293,997.64
调整事项:		
其中: 初始形成的商誉	670,429.76	670,429.76
对联营企业权益投资的账面价值	216,362,720.81	194,964,427.40
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	224,879,042.87	82,221,544.19
净利润	46,684,678.01	22,484,337.93
其中: 终止经营的净利润		
其他综合收益	782,698.66	708,717.19
综合收益总额	47,467,376.67	23,193,055.12
本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营

业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、美元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、日元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	美元	日元	欧元
货币资金	418,218.36	238,174,756.00	6,684.77
应收账款	133,097.12	30,553,995.23	
其他应收款		49,964.00	
应付账款		26,356,262.71	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析假设：所有现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	35,972.78	35,972.78	19,812.00	19,812.00
美元	对人民币贬值1%	-35,972.78	-35,972.78	-19,812.00	-19,812.00
日元	对人民币升值1%	153,298.26	153,298.26	187,842.57	187,842.57
日元	对人民币贬值1%	-153,298.26	-153,298.26	-187,842.57	-187,842.57
欧元	对人民币升值1%	536.45	536.45	687.60	687.60

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
欧元	对人民币贬值1%	-536.45	-536.45	-687.60	-687.60

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、20 及附注六、30）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率上升或下降 0.25%，则对本公司当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
长期借款	增加0.25%			-97,199.50	-97,199.50
长期借款	减少0.25%			97,199.50	97,199.50

(3) 其他价格风险

本公司持有的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投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产投资主要为银行理财产品，鉴于本公司投资的银行理财产品均为风险较低的稳健类投资，且投资期间均在三个月以内或为活期投资，该类投资的公允价值变动较小，因此本公司面临的价格变动的风险较低。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项，本公司已全额计提坏账准备。如下：

项 目	年末余额	计提减值的考虑因素
应收收款—房洁	1,870,759.26	无法收回
应收收款—湖南省益阳振兴实业有限公司	800,000.00	公司吊销
应收收款—太原贵都百货有限公司	235,391.24	撤柜难以收回
应收收款—大金新百黄石百货有限责任公司	369,823.73	撤柜难以收回
应收收款—咸宁大洋百货有限公司	150,729.26	撤柜难以收回
应收收款—其他零星客户	266,707.92	撤柜难以收回
其他应收款—湖北美尔雅集团销售有限公司	110,830,301.56	停止经营
其他应收款—黄石美京纤维有限公司	13,201,207.46	停止经营
其他应收款—其他零星	380,030.09	无法收回

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

年末余额:

项目	金融负债				合计
	1年以内 (含1年)	1-3年 (含3年)	3-5年 (含5年)	5年 以上	
短期借款(含利息)	188,988,322.92				188,988,322.92
应付票据	48,375,140.56				48,375,140.56
应付账款	65,743,085.32				65,743,085.32
其他应付款	100,700,205.22				100,700,205.22
合计	403,806,754.02				403,806,754.02

年初余额:

项目	金融负债				合计
	1年以内	1-3年	3-5年	5年 以上	
短期借款(含利息)	189,284,533.33				189,284,533.33
应付账款	28,109,047.31				28,109,047.31
其他应付款	24,851,710.40				24,851,710.40
一年内到期的非流动负债	15,555,600.00				15,555,600.00
长期借款(含利息)	16,916,518.32	27,726,524.49			44,643,042.81
合计	274,717,409.36	27,726,524.49			302,443,933.85

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次 公允价值 计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
(一) 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		110,551,684.34		110,551,684.34

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：银行理财产品		110,551,684.34		110,551,684.34
(二) 应收款项融资				
其中：应收票据		1,300,000.00		1,300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		111,851,684.34		111,851,684.34

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产均为风险较低的稳健型银行理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算银行理财产品的收益而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

本公司应收款项融资为存在贴现或转让预期的应收票据，由于其剩余期限较短，公允价值与账面价值接近，采用票面金额作为公允价值计量。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应付票据、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、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 (%)
湖北美尔雅集团有限公司	黄石市团城山开发区 8 号小区	纺织品、服装及辅料制造及销售	26,268.46	20.39	20.39

注、中纺丝路（天津）纺织服装科技有限公司持有湖北美尔雅集团有限公司 100.00% 股权，中纺丝路（天津）纺织服装科技有限公司实际控制人为解直锟。

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

详见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北美尔雅集团销售有限公司	受控股股东控制
黄石美京纤维有限公司	受控股股东控制
湖北美红服装有限公司	受控股股东控制
黄石美爱时装有限公司	受控股股东控制
上海美香服饰有限公司	受控股股东控制
黄石美尔雅物业管理有限公司	受控股股东控制
黄石美兴时装有限公司	受控股股东控制
黄石众盛科技有限公司	受控股股东控制
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	受黄石众盛科技有限公司控制
甘肃众友健康医药股份有限公司（以下简称“甘肃众友公司”）	本公司全资子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司以下简称“青海惠嘉公司”）的前股东

注 1、2020 年 7 月湖北美尔雅集团有限公司将黄石美尔雅物业管理有限公司股权转让给非关联方黄石美尔雅纺织科技有限公司，2020 年 12 月湖北美尔雅集团有限公司将黄石美兴时装有限公司股权转让给非关联方黄石美兴服装科技有限公司，黄石美尔雅物业管理有限公司、黄石美兴时装有限公司在本报告期内与公司发生的交易仍属于关联交易。

注 2、2020 年 12 月本公司收购了甘肃众友公司所持有的青海惠嘉公司 100% 股权，本公司自 2020 年 12 月 31 日起将青海惠嘉公司纳入合并范围。

注 3、2019 年 9 月，湖北美尔雅集团有限公司将湖北美尔雅进出口贸易有限公司股权转让给非关联方黄石美尔雅纺织科技有限公司，湖北美尔雅进出口贸易有限公司及其下属公司湖北黄石锦绣纺织有限公司和黄石美红服饰有限公司在 2019 年度与公司发生的交易仍属于关联交易。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北美红服装有限公司	委托加工采购		4,230,606.79
黄石美红服饰有限公司	委托加工采购		21,047,690.18
黄石美兴时装有限公司	委托生产	565,595.07	771,070.59
湖北黄石锦绣纺织有限公司	采购商品		1,229,783.89
黄石美兴时装有限公司	采购商品	1,980,521.51	2,775,418.80
上海美香服饰有限公司	采购商品		442,178.35
黄石美爱时装有限公司	采购商品	9,911.51	437.44

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北美红服装有限公司	销售水电汽,提供客运服务		197,679.87
湖北美尔雅集团有限公司	销售水电汽,提供客运服务	404,742.92	251,934.86
黄石美兴时装有限公司	销售水电汽,提供客运服务	761,561.99	1,243,258.24
黄石美兴时装有限公司	销售面辅料,包装物	63,868.28	58,538.22

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
湖北美红服装有限公司	厂房		90,260.19

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃众友健康医药股份有限公司	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	2,000.00 万元	2018年4月16日	2021年4月16日	否
甘肃众友健康医药股份有限公司	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	3,000.00 万元	2018年5月3日	2021年5月2日	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃众友健康管理集团有限公司	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	2,000.00 万元	2020 年 10 月 27 日	2023 年 10 月 27 日	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司原持有黄石磁湖山庄酒店管理有限公司（以下简称“磁湖山庄”）99%股份，2020 年 11 月 30 日本公司与黄石众盛科技有限公司（以下简称“众盛科技公司”）签署资产转让协议，约定向众盛科技公司转让黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权以及本公司部分资产。众盛科技公司的实际控制人与本公司的实际控制人均为解直锟，故本次资产转让事项构成关联交易。具体转让情况详见本报告附注之十五、“其他重要事项”、1。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	468.15 万元	229.53 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北美尔雅集团有限公司			212,237.00	208,885.43
应收账款	湖北美红服装有限公司			10,118.00	2,024.05
应收账款	美尔雅期货经纪有限公司			1,800.00	757.08
应收账款	黄石美兴时装有限公司			6,055.00	319.70
其他应收款	黄石美兴时装有限公司	221,934.92	15,912.73	90,141.57	5,201.17
其他应收款	湖北美尔雅集团有限公司	788,915.85	117,552.60	1,422,469.53	110,147.81

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖北美红服装有限公司	534,538.22	132,231.83	707,719.22	226,158.72
其他应收款	上海美香服饰有限公司	177,239.25	12,708.05	176,725.25	10,197.05
其他应收款	湖北美尔雅集团销售有限公司	110,830,301.56	110,830,301.56	110,830,301.56	110,830,301.56
其他应收款	黄石美京纤维有限公司	13,201,207.46	13,201,207.46	13,201,207.46	13,201,207.46
其他应收款	黄石众盛科技有限公司	72,120,864.00	5,171,065.95		
其他应收款	美尔雅期货经纪有限公司			13,968.00	13,968.00
其他应收款	湖北美尔雅房地产开发有限公司			17,945,914.94	3,083,013.18
其他应收款	湖北美尔雅进出口贸易有限公司			18,842.02	11,868.59
其他应收款	黄石美红服饰有限公司			122,936.51	122,936.51

注 1、2019 年 6 月，本公司处置原子公司湖北美尔雅房地产开发有限公司，对其应收款项年末余额为处置子公司之前的资金往来形成的应收款项，本报告期末该公司为本公司的非关联方，截至 2020 年 12 月 31 日本公司应收该公司款项余额为 1,494.59 万元。

注 2、2019 年 9 月，湖北美尔雅集团有限公司将湖北美尔雅进出口贸易有限公司股权转让给非关联方黄石美尔雅纺织科技有限公司，本报告期末湖北美尔雅进出口贸易有限公司及其下属公司黄石美尔雅美洲服装有限公司和黄石美红服饰有限公司为本公司的非关联方。

(2) 应付项目

项目	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	湖北美红服装有限公司	2,342,744.42	2,342,744.42
应付账款	黄石美爱时装有限公司	2,856.57	2,856.57
应付账款	上海美香服饰有限公司		15,549.90

项目	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	黄石美兴时装有限公司	19,622.22	75,997.76
其他应付款	黄石美兴时装有限公司	285,270.92	956,106.75
其他应付款	黄石美尔雅物业管理有限公司	200,000.00	200,000.00
其他应付款	湖北美红服装有限公司	894,174.51	894,174.51
其他应付款	湖北美尔雅集团有限公司	16,387,290.02	2,561,132.72
其他应付款	上海美香服饰有限公司	11,256.00	11,256.00
其他应付款	黄石美爱时装有限公司	49,529.79	38,329.79
其他应付款	美尔雅期货经纪有限公司	7,100.60	7,100.60
其他应付款	黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	873,175.50	
其他应付款	甘肃众友健康医药股份有限公司	45,832,370.75	
其他应付款	黄石美尔雅美洲服装有限公司		136,812.72
其他应付款	黄石美红服饰有限公司		540,345.52
其他应付款	湖北美尔雅进出口贸易有限公司		904,372.29

十二、股份支付

本公司本年度无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末数
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	2,371,036.34
合计	2,371,036.34

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	19,024,179.17	3,622,830.00

项 目	年末余额	年初余额
资产负债表日后第 2 年	11,377,794.23	1,604,673.00
资产负债表日后第 3 年	10,436,147.77	658,700.00
以后年度	14,979,713.72	437,500.00
合 计	55,817,834.89	6,323,703.00

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、关于黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权及磁湖山庄部分资产产权变更情况

(1) 收购黄石磁湖山庄酒店管理有限公司 1%股权的工商变更情况

本公司原持有黄石磁湖山庄酒店管理有限公司（以下简称“磁湖酒店”）99%股权，2020 年 12 月本公司以 600,000.00 元收购磁湖酒店剩余 1%股权并完成移交。本公司于 2021 年 1 月 4 日完成相关股权收购的工商变更手续。

(2) 处置黄石磁湖山庄酒店管理有限公司 100%股权的工商变更情况

2020 年 12 月 31 日，本公司根据与黄石众盛科技有限公司（以下简称“众盛科技公司”）签署资产转让协议将所持有的磁湖酒店 100%股权移交给众盛科技公司，磁湖酒店于 2021 年 4 月 13 日完成工商变更登记手续。

(3) 关于湖北美尔雅股份有限公司磁湖山庄部分资产产权变更情况

2020 年 12 月 31 日，本公司将所持有的磁湖山庄部分资产划转至磁湖酒店，于 2021 年 4 月 12 日完成相关资产的产权变更手续。

2、2021 年 4 月 2 日本公司设立了美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司，该公司的注册资本为 1,000.00 万元，本公司持股比例为 70.00%。公司主营业务范围包括健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询等。

3、本公司之全资子公司徐州美恒雅商贸有限公司于 2021 年 4 月 7 日办理工商注销登记手续。

十五、其他重要事项

1、终止经营

(1) 终止经营的基本情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	33,587,027.98	20,234,873.11	1,027,253.07	13,268.67	1,013,984.40	1,013,984.40

(续表)

项目	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	-4,191,298.13	-4,651,950.85	-7,760,000.00

(2) 终止经营的处置情况

项目	处置损益总额	所得税费用	处置净损益
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	177,954,839.29	29,091,328.66	148,863,510.63

(3) 本年归属于母公司所有者的持续经营损益为 126,566,120.90 元(上年: -6,007,336.77 元), 终止经营损益为 1,013,984.40 元(上年: 44,374,648.76 元)。

(4) 关于本期处置黄石磁湖山庄酒店管理有限公司股权及本公司磁湖山庄部分资产剥离的相关事项

本公司原持有黄石磁湖山庄酒店管理有限公司(以下简称“磁湖酒店”)99%股份, 2020 年 11 月本公司与黄石众盛科技有限公司(以下简称“众盛科技公司”)签署《资产转让协议》, 约定向众盛科技公司转让前述磁湖酒店 99%股权以及本公司部分资产(包括湖北美尔雅股份有限公司项下的投资性房地产、部分房屋建筑物及土地使用权、部分债权, 以及湖北美尔雅股份有限公司磁湖山庄分公司项下的房屋建筑物、土地使用权和相关设备), 转让资产价格为 238,402,880.00 元。根据协议约定, 为便于受让方对转让资产的接收及运营, 本公司将磁湖酒店与磁湖山庄分公司项下的房屋建筑物、土地使用权和相关设备部分资产进行整合后再进行交割。

2020 年 12 月经本公司董事会批准进行整合重组, 本公司以 600,000.00 元收购磁湖酒店剩余 1%股权, 同时本公司将所持有的磁湖山庄部分房产和土地划转至磁湖酒店, 再将磁湖酒店 100%股权整体剥离。对于未在原《资产转让协议》中作出相关约定的 1%股权, 本公司与众盛科技公司签署补充协议约定按基准日 99%股权交易对价折算后以 600,000.00 元转让给众盛科技公司。

2020 年 12 月 31 日本公司将所持有的磁湖酒店 100%股移交给众盛科技公司, 众盛科技

公司已于 2020 年 12 月 31 日完成对磁湖酒店的董事会改选。截至 2020 年 12 月 31 日本公司已收到众盛科技公司支付的股权转让款 166,882,016.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本次处置的股权及相关资产已实际移交给收购方众盛科技公司，且至报告期末本公司已收到众盛科技公司支付的大部分转让款，本公司自移交日起对磁湖酒店转对于本次股权及其他资产不具有控制权，本公司已于 2020 年 12 月 31 日将相关股权及其他实物资产转让剥离，确认处置长期股权投资产生的投资收益 177,954,839.29 和确认债务重组损失 11,783,940.10 元，确认资产处置收益 15,719,320.79 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本次收购磁湖酒店 1%股权和转让磁湖酒店 100%股权的工商变更手续，以及转让磁湖山庄相关房产土地的产权变更手续尚在办理中。相关手续期后办理情况详见本公告附注十四、“资产负债表日后事项”。

2、重大资产重组

本公司于 2020 年 7 月 10 日召开第十一届董事会第五次会议，审议通过了《湖北美尔雅股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（摘要）》及相关议案，截至 2020 年 12 月 31 日相关工作正在进行中。

3、分部信息

(1) 经营分部基本情况

本公司的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本公司的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本公司的经营分部的分类与内容如下：

A、服装及纺织品报告分部：组织生产销售服装及纺织品。

B、酒店报告分部：酒店运营及餐饮服务。

C、房地产报告分部：按国家相关法律规定获取资质并从事房地产开发销售。

D、其他报告分部：组织生产销售蒸汽，转售水、电，提供运输服务。该业务分部主要对公司各个分子公司提供水、电、蒸汽及运输服务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与利润总额是一致的。

分部间的转移定价，按照市场价值确定。

(2) 经营分部的财务信息

年末数/本年数

项目	服装及纺织品 报告分部	酒店报告分部	医疗报告分部	其他报告 分部-其他	其他报告 分部-总部	抵消	合计
一、营业收入	300,991,415.56	33,587,027.98		8,104,858.62	57,274,043.21	-61,038,780.87	338,918,564.50
其中：对外交易收入	300,991,415.56	33,587,027.98		3,410,616.60	929,504.36		338,918,564.50
分部间交易收入				4,694,242.02	56,344,538.85	-61,038,780.87	
二、资产减值损失	-28,954,557.37						-28,954,557.37
三、信用减值损失	1,334,838.89	-46,124.59		-74,340.68	-10,181,039.88		-8,966,666.26
四、销售费用	82,888,334.67	10,459,888.61				-6,933,385.32	86,414,837.96
五、利润总额（亏损）	-20,082,128.73	-313,199.02		-483,808.96	109,386,418.75	61,589,524.64	150,096,806.68
六、资产总额	510,061,517.88		157,761,862.40	8,927,758.67	1,128,816,474.69	-479,963,065.34	1,325,604,548.30
七、负债总额	366,747,193.48	87,469,249.26	108,349,025.94	10,378,366.25	353,994,921.89	-369,824,633.21	557,114,123.61
八、补充信息							
折旧和摊销费用	11,305,519.18	15,005,488.72		485,693.53	3,440,771.04	-6,169,419.84	24,068,052.63

年初数/上年数

项目	服装及纺织品 报告分部	酒店报告分部	房地产报告分部	其他报告 分部-其他	其他报告 分部-总部	抵消	合计
一、营业收入	397,722,399.43	39,881,399.19	160,078.30	10,934,036.08	108,495,288.23	-109,942,349.15	447,250,852.08
其中：对外交易收入	397,722,399.43	39,881,399.19	160,078.30	3,740,849.81	5,746,125.35		447,250,852.08
分部间交易收入				7,193,186.27	102,749,162.88	-109,942,349.15	
二、资产减值损失	-21,813,389.45						-21,813,389.45
三、信用减值损失	373,494.16	-347,253.43		-28,030.91	-5,237,371.53		-5,239,161.71
四、销售费用	112,057,519.47	13,007,343.35	1,000.00			-23,307,340.19	101,758,522.63
五、利润总额（亏损）	-18,505,282.32	-3,895,157.75	-1,438,498.45	-25,270.83	39,111,318.90	21,184,430.90	36,431,540.45
六、资产总额	527,712,799.31	115,567,874.52		9,066,746.76	898,728,621.92	-493,925,049.12	1,057,150,993.39
七、负债总额	366,366,789.21	234,922,297.14		10,030,486.69	209,330,022.42	-402,648,627.25	418,000,968.21
八、补充信息							
折旧和摊销费用	12,454,468.67	11,363,173.39	45,048.12	4,222,607.80	509,364.48		28,594,662.46

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品的对外交易收入

项目	本年金额	上年金额
服装及纺织品	300,991,415.56	397,722,399.43
酒店	33,587,027.98	39,881,399.19
房地产		160,078.30
其他收入	65,378,901.83	119,429,324.31
抵消数	-61,038,780.87	-109,942,349.15
合计	338,918,564.50	447,250,852.08

B、地理信息

对外交易收入的分布:

项目	本年金额	上年金额
中国大陆地区	286,736,171.70	359,533,211.53
中国大陆地区以外的国家和地区	52,182,392.80	87,717,640.55
合计	338,918,564.50	447,250,852.08

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

C、主要客户信息

本年及上年分别有 46,684,159.31 元、72,823,221.65 元的营业收入系来自于服装及纺织品报告分部对某单一客户的收入。

4、新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

本公司对于全部符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的租赁合同，采用简化处理方法（详见附注四、30“租赁”）。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
5年以上	2,670,759.26

账 龄	年末余额
小 计	2,670,759.26
减：坏账准备	2,670,759.26
合 计	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,670,759.26	100.00	2,670,759.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,670,759.26	—	2,670,759.26	100.00	

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,670,759.26	100.00	2,670,759.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,670,759.26	—	2,670,759.26	100.00	

年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
房洁	1,870,759.26	1,870,759.26	100%	无法回收
湖南省益阳振兴实业有限公司	800,000.00	800,000.00	100%	公司吊销
合 计	2,670,759.26	2,670,759.26	—	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,670,759.26					2,670,759.26
合计	2,670,759.26					2,670,759.26

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	333,004,174.54	342,272,454.94
合计	333,004,174.54	342,272,454.94

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	250,554,264.05
1 至 2 年 (含 2 年)	33,985,888.41
2 至 3 年 (含 3 年)	9,133,200.72
3 至 4 年 (含 4 年)	143,567.00
4 至 5 年 (含 5 年)	586,200.00
5 年以上	183,859,359.10
小计	478,262,479.28
减: 坏账准备	145,258,304.74
合计	333,004,174.54

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	565,466.19	565,466.19
备用金借支	405,057.50	385,844.12
合并范围内关联应收款	234,746,069.71	292,604,058.51

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
非合并范围内关联应收款	124,126,282.22	142,072,197.16
非关联方的应收款	118,419,603.66	41,722,153.82
小 计	478,262,479.28	477,349,719.80
减：坏账准备	145,258,304.74	135,077,264.86
合 计	333,004,174.54	342,272,454.94

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	11,045,755.84		124,031,509.02	135,077,264.86
2020 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	10,181,039.88			10,181,039.88
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	21,226,795.72		124,031,509.02	145,258,304.74

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款 坏账准备	135,077,264.86	10,181,039.88				145,258,304.74
合 计	135,077,264.86	10,181,039.88				145,258,304.74

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖北美尔雅销售有限公司	合并范围内关联应收款	215,771,829.11	1 年以内、5 年以上	45.12	
湖北美尔雅集团销售有限公司	非合并范围内关联应收款	110,830,301.56	5 年以上	23.17	110,830,301.56
黄石众盛科技有限公司	非合并范围内关联应收款	72,120,864.00	1 年以内	15.08	5,171,065.95
刘松涛	非关联方的应收款	25,000,000.00	1 至 2 年	5.23	4,590,000.00
湖北美尔雅房地产开发有限公司	非关联方的应收款	14,945,914.94	1 至 3 年	3.13	5,135,598.54
合计	—	438,668,909.61	—	91.72	125,726,966.05

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	291,678,701.88		291,678,701.88	91,378,701.88		91,378,701.88
对联营、合营企业投资	215,692,291.05		215,692,291.05	194,293,997.64		194,293,997.64
合计	507,370,992.93		507,370,992.93	285,672,699.52		285,672,699.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
美尔雅服饰有限公司	50,188,701.88			50,188,701.88		
黄石美羚洋服饰有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00		
湖北美尔雅销售有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
黄石磁湖山庄酒店管理有限公司	29,700,000.00	600,000.00	30,300,000.00			
黄石美尔雅动力供应有限公司	240,000.00			240,000.00		
甘肃众友健康医药股份有限公司		230,000,000.00		230,000,000.00		
北京美恒雅商贸有限公司						
徐州美恒雅商贸有限公司						
合计	91,378,701.88	230,600,000.00	30,300,000.00	291,678,701.88		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
美尔雅期货经纪有限公司	194,293,997.64			21,045,452.85	352,840.56					215,692,291.05
小计	194,293,997.64			21,045,452.85	352,840.56					215,692,291.05
合计	194,293,997.64			21,045,452.85	352,840.56					215,692,291.05

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,450,034.85	49,450,034.60	79,514,653.12	79,597,099.02
其他业务	7,824,008.36	71,905.24	28,980,635.11	268,036.34
合 计	57,274,043.21	49,521,939.84	108,495,288.23	79,865,135.36

本年合同产生的收入情况

合同分类	其他	合 计
商品类型：		
商品销售收入	49,450,034.85	49,450,034.85
其他收入	7,824,008.36	7,824,008.36
经营地区：		
中国大陆地区	57,274,043.21	57,274,043.21
合 计	57,274,043.21	57,274,043.21

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,045,452.85	10,135,939.54
处置长期股权投资产生的投资收益	116,365,314.65	27,325,108.70
处置交易性金融资产取得的投资收益	128,113.42	6,442.55
处置其他债权取得的投资收益	-11,783,940.10	
合 计	125,754,940.82	37,467,490.79

十七、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	191,703,641.34	

项 目	金 额	说 明
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	1,491,362.00	
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-11,783,940.10	
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	8,061,695.39	
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	-561,278.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	188,911,480.42	

项 目	金 额	说 明
所得税影响额	-29,948,293.01	
少数股东权益影响额（税后）	-741,414.76	
合 计	158,221,772.65	

注1、非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

注2、本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.58	0.36	0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.06	-0.08	-0.08



法定代表人：

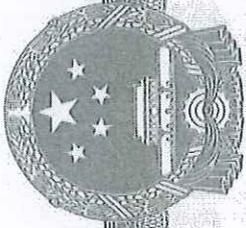


主管会计工作负责人：

尹中阳

会计机构负责人：

尹中阳



营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录
“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。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2020年12月10日

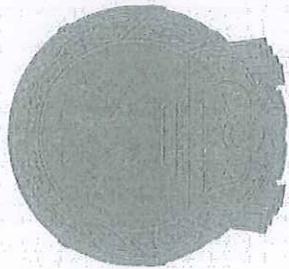
证书序号: 0002385

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文宪
主任会计师:

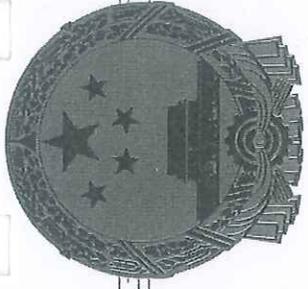
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

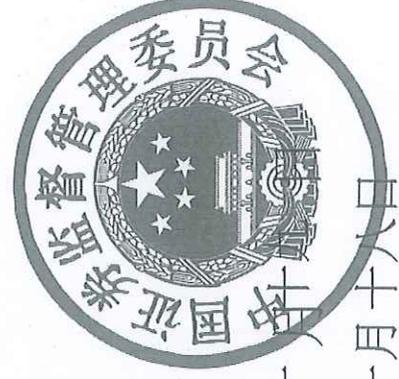
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



发证时间: 二〇二一年十一月十六日

证书号: 53

证书有效期至: 二〇二一年十一月十六日

姓名: 刘定超
 Full name: 刘定超
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-11-15
 Date of birth: 1963-11-15
 工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙人)
 Working unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙人)
 身份证号码: 420104631115431
 Identity card No.: 420104631115431

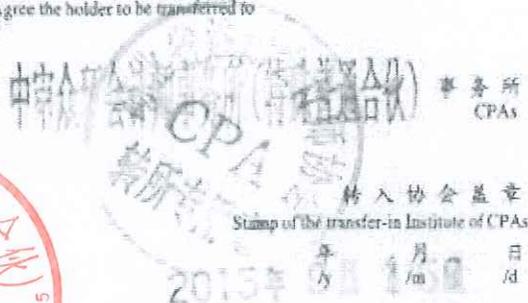


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

刘定超(420100052959)

2020年已通过



证书编号: 420100052959
 No. of Certificate: 420100052959

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 03 月 18 日
 Date of Issuance: 1997 / 3 / 18

日/月



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

夏希雯(420100050320)

2020年已通过



证书编号:
No. of Certificate 420100050320

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 06 月 13 日