

审 阅 报 告

众环阅字(2022)0110019 号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东：

我们审阅了湖北美尔雅股份有限公司（以下简称“美尔雅公司”）按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2022 年 1-4 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是美尔雅公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注三所述，后附的美尔雅公司备考合并财务报表系仅供美尔雅公司向上海证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供美尔雅公司向上海证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

杨红青

中国注册会计师：_____

夏希雯

中国 武汉

2022年9月8日

湖北美尔雅股份有限公司

2021 年度、2022 年 1-4 月备考合并财务报表附注

(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 2022 年 4 月 30 日, 公司的母公司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: 郑继平。

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，原实际控制人解直锟先生于 2021 年 12 月 18 日因病逝世，2022 年 3 月 16 日变更为郑继平。

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二十五次会议于 2022 年 9 月 8 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、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 4 月 30 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”。本报告期内合并范围变动情况详见本报告附注八。

二、拟进行的重大资产出售情况

本公司拟以现金方式向湖北正涵投资有限公司出售本公司所持有的美尔雅期货有限公司（以下简称“美尔雅期货公司”）45.08%股权。本次交易后，本公司不再持有美尔雅期货公司股权。

本次交易的交易对方湖北正涵投资有限公司与本公司不存在关联关系。

根据本公司与交易对方签订的《股权转让协议》，本次交易价格以美尔雅期货公司截至 2022 年 4 月 30 日资产评估价值为基础，协商确定本次转让对价为人民币 31,780 万元。

三、备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系仅为上述“二、拟进行的重大资产出售情况”中所述的拟实施的重大资产重组交易之参考目的编制，仅供本公司向上海证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，以及公司财务报表附注。

为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

除上述特定事项外，本备考合并财务报表系根据实际发生的交易和事项，以持续经营假设为基础，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。

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求,本备考财务报表系假设本次拟出售的重大资产标的已于 2021 年 1 月 1 日(以下简称“基准日”)完成出售,(即:本公司于基准日已出售美尔雅期货公司 45.08%股权),在以持续经营假设为基础的前提下,根据以下假设编制:

1、本备考财务报表附注二所述的重大资产出售议案能够获得本公司股东大会批准。

2、本备考财务报表假设于 2021 年 1 月 1 日对拟出售的重大资产已实施完成。

3、本备考财务报表以业经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2021 年度财务报表及审阅的本公司 2022 年 1 至 4 月财务报表,和业经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的美尔雅期货公司 2021 年度财务报表,以及业经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计的美尔雅期货公司 2022 年 1 至 4 月财务报表为基础,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4、本备考财务报表将本次重大资产出售取得的对价计入其他流动资产。

5、本备考财务报表未考虑本次重大资产出售预计产生的企业所得税、印花税等相关税费以及相关交易费用。

由于本次重大资产出售方案尚待本公司股东大会核准,最终经批准的本次重大资产出售方案,包括本公司实际出售美尔雅期货公司 45.08%股权的作价等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异,则相关资产及负债都将在本次重大资产出售完成后实际入账时作出相应调整。

四、遵循附注三所述编制基础的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制,真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2021 年 12 月 31 日、2022 年 4 月 30 日备考合并财务状况以及 2021 年度、2022 年 1~4 月的备考合并经营成果。

五、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，对金融资产减值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、10“金融资产减值”的描述。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、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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，采用交易发生日的当期平均汇率

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当期平均汇率折算。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：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，应与“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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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、个别认定法计价。

（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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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、23 “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、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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、23“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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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、23“长期资产减值”。

22、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。

23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、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。

25、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、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。

28、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。

29、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。

30、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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作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。

31、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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（3）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）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 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 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

财政部 2022 年 5 月 27 日发布的财会〔2022〕13 号新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。由此导致的衔接会计处理及相关披露，应当遵循《财政部关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）的有关规定。

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 2021 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：

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

本公司作为出租人：

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

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

33、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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第十一届董事会第十二次会议于 2021 年 4 月 29 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准

则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转

租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租房屋建筑物原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 89,205,860.97 元，一年内到期的非流动负债 16,818,640.52 元，租赁负债 65,493,263.76 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日 (变更前) 金额	2021年1月1日 (变更后) 金额
	合并报表	合并报表
其他流动资产	8,434,010.42	1,540,053.73
使用权资产		89,205,860.97
一年内到期的非流动负债		16,818,640.52
租赁负债		65,493,263.76

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%、4.9%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	55,817,834.89
减：采用简化处理的租赁付款额	4,409,484.25
加：预估续租增加的租赁付款额	44,686,334.02
调整后2021年1月1日重大经营租赁最低付款额	96,094,684.66
增量借款利率加权平均值	4.75%、4.9%
2021年1月1日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	82,311,904.28
2021年1月1日租赁负债余额	82,311,904.28
其中：一年内到期的租赁负债	16,818,640.52

②《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）

本公司部分房屋建筑物类别的租赁合同因不满足财政部《新冠肺炎疫情相关租金减让会

计处理规定》(财会[2020]10 号)的适用条件,故在 2020 年度未采用该文件规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会[2021]9 号)调整后的适用条件,因此从 2021 年 1 月 1 日起采用上述文件规定的简化处理方法,该变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

③财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号,以下简称“解释 15 号”),明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行准则解释 15 号,相关会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

35、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、28“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,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) 金融工具公允价值

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

(5) 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。

（6）折旧和摊销

本公司对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。

（7）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。

（8）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。

（9）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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人应税收入主要按 6%、9%、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；小规模纳税人按 3%、5% 征收率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。

税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖北美尔雅股份有限公司	25%
湖北美尔雅销售有限公司	25%
美尔雅服饰有限公司	25%
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	法定税率 25%，优惠税率 15%
黄石美尔雅动力供应有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳；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。
北京美恒雅商贸有限公司	
美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司	
黄石美羚洋服饰有限公司	
黄石美羚洋服装科技有限公司	
青海众友健康医疗管理有限公司	

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。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至2021年12月31日。其中，自2021年4月1日至2021年12月31日，湖北省增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税；除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

（2）企业所得税优惠政策

本公司之全资子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司黄石美尔雅动力供应有限公司、北京美恒雅商贸有限公司和美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司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《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），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。根据财税〔2021〕12号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《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》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

七、备考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 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 4 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-4 月，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	53,356.55	15,897.68
银行存款	78,487,795.23	206,564,419.57
其他货币资金	7,211,303.70	3,381,489.67
合 计	85,752,455.48	209,961,806.92

注 1、截止至 2022 年 4 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金详见本附注七、45 “所有权或使用权受限制的资产”；

注 2、截止至 2022 年 4 月 30 日，本公司无存放于境外的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	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	132,819,952.51	27,327,667.52
小 计	132,819,952.51	27,327,667.52
重分类至其他非流动金融资产的部分		
合 计	132,819,952.51	27,327,667.52

注、于 2022 年 4 月 30 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	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	700,000.00	
小 计	700,000.00	
减：坏账准备	35,000.00	
合 计	665,000.00	

(2) 期末已质押的应收票据

无

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		700,000.00
合 计		700,000.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	700,000.00	100.00	35,000.00	5.00	665,000.00
其中：					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	700,000.00	100.00	35,000.00	5.00	665,000.00
合 计	700,000.00	——	35,000.00	——	665,000.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		35,000.00			35,000.00
合 计		35,000.00			35,000.00

(7) 本期实际核销的应收票据

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	64,412,284.24
1 年至 2 年（含 2 年）	698,111.84
2 年至 3 年（含 3 年）	776,589.97
3 年至 4 年（含 4 年）	1,136,148.12
4 年至 5 年（含 5 年）	161,816.63
5 年以上	4,142,710.16
小 计	71,327,660.96
减：坏账准备	6,843,069.30
合 计	64,484,591.66

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,586,734.21	5.03	3,586,734.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,740,926.75	94.97	3,256,335.09	4.81	64,484,591.66
其中：					
应收账款组合 2	41,405,444.63	58.05	3,256,335.09	7.86	38,149,109.54
应收账款组合 3	26,335,482.12	36.92			26,335,482.12
合 计	71,327,660.96	——	6,843,069.30	——	64,484,591.66

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	3,580,404.37	5.96	3,580,404.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,457,908.14	94.04	3,411,230.28	6.04	53,046,677.86
其中：					
应收账款组合 2	42,893,446.74	71.45	3,411,230.28	7.95	39,482,216.46
应收账款组合 3	13,564,461.40	22.59			13,564,461.40
合 计	60,038,312.51	——	6,991,634.65	——	53,046,677.86

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	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

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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
太原贵都百货有限公司	235,391.24	235,391.24	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	160,030.72	160,030.72	100%	撤柜难以收回
合 计	3,586,734.21	3,586,734.21	——	

②按应收账款组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	38,068,672.28	1,903,433.61	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	698,111.84	34,905.60	5.00
2 年至 3 年（含 3 年）	743,568.57	78,892.62	10.61
3 年至 4 年（含 4 年）	766,324.39	191,067.55	24.93
4 年至 5 年（含 5 年）	161,816.63	81,084.79	50.11
5 年以上	966,950.92	966,950.92	100.00
合 计	41,405,444.63	3,256,335.09	——

③应收账款组合 3 中，不计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	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	26,335,482.12		
合 计	26,335,482.12		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,580,404.37	6,329.84				3,586,734.21
应收账款组合	3,411,230.28	-154,895.19				3,256,335.09

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
合 计	6,991,634.65	-148,565.35				6,843,069.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,286,936.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,264,346.83 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(8) 应收账款期末余额中无持有公司 5%以上表决权股份股东的应收款项。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	693,271.60	2,219,210.02
合 计	693,271.60	2,219,210.02

(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		本期变动		期末余额	
	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	2,219,210.02		-1,525,938.42		693,271.60	
合计	2,219,210.02		-1,525,938.42		693,271.60	

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	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,807,501.96	96.09	12,243,044.89	97.00
1 至 2 年	260,394.43	2.55	239,879.52	1.90
2 至 3 年	4,235.58	0.04	4,235.58	0.03
3 年以上	134,895.70	1.32	134,895.70	1.07
合 计	10,207,027.67	100.00	12,622,055.69	100.00

(2) 账龄超过一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) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,517,521.58 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 34.46%。

(4) 预付款项期末余额中无持有公司 5%以上表决权股份股东的款项。**7、其他应收款**

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	28,110,191.14	30,825,507.67
合 计	28,110,191.14	30,825,507.67

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	34,193,894.40
1至2年（含2年）	264,494.33
2至3年（含3年）	1,784,356.83
3至4年（含4年）	31,465,525.15
4至5年（含5年）	9,357,381.13
5年以上	134,038,514.41
小 计	211,104,166.25

账 龄	期末余额
减：坏账准备	182,993,975.11
合 计	28,110,191.14

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	5,164,396.07	4,765,660.43
备用金借支	1,839,653.72	1,400,917.76
业务补偿款	28,681,140.93	28,681,140.93
对关联方的应收款	124,928,272.86	125,547,158.72
对非关联方的应收款	50,490,702.67	50,040,427.83
小 计	211,104,166.25	210,435,305.67
减：坏账准备	182,993,975.11	179,609,798.00
合 计	28,110,191.14	30,825,507.67

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	合计
2021 年 12 月 31 日余额	26,769,577.07		152,840,220.93	179,609,798.00
2021 年 12 月 31 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,384,177.11			3,384,177.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	合计
其他变动				
2022 年 4 月 30 日余额	30,153,754.18		152,840,220.93	182,993,975.11

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
其他应 收款	179,609,798.00	3,384,177.11				182,993,975.11
合 计	179,609,798.00	3,384,177.11				182,993,975.11

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期末 余额
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	52.50	110,830,301.56
甘肃众友健康 医药股份有限 公司	业绩补偿款	28,681,140.93	1 年以内	13.59	28,681,140.93
刘松涛	对非关联方的 应收款	25,000,000.00	3 至 4 年	11.84	11,505,000.00
湖北美尔雅房 地产开发有限 公司	对非关联方的 应收款	14,945,914.94	3 至 5 年	7.08	7,392,866.57
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	6.25	13,201,207.46

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合 计	——	192,658,564.89	——	91.26	168,241,761.92

(7) 其他应收款期末余额中持有公司 5%以上表决权股份股东的应收款项见附注十二、6 “关联方应收应付款项”。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,737,575.35	161,148.04	43,576,427.31
库存商品	268,186,614.12	35,132,552.06	233,054,062.06
在产品	3,885,895.24	408,099.25	3,477,795.99
合 计	315,810,084.71	35,701,799.35	280,108,285.36

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,957,187.24	161,148.04	44,796,039.20
库存商品	254,533,339.98	41,423,699.06	213,109,640.92
在产品	7,269,611.30	1,169,784.09	6,099,827.21
合 计	306,760,138.52	42,754,631.19	264,005,507.33

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	161,148.04					161,148.04
库存商品	41,423,699.06	2,103,051.06		8,394,198.06		35,132,552.06
在产品	1,169,784.09	-761,684.84				408,099.25
合 计	42,754,631.19	1,341,366.22		8,394,198.06		35,701,799.35

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			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	1,333,668.63	66,683.43	1,266,985.20	1,757,903.82	87,895.19	1,670,008.63
合 计	1,333,668.63	66,683.43	1,266,985.20	1,757,903.82	87,895.19	1,670,008.63

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) 本期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	-21,211.76			以账龄作为信用风险特征计提
合 计	-21,211.76			——

10、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
应收资产处置款	317,800,000.00	317,800,000.00
待摊费用	237,977.75	357,004.82
留待抵扣增值税	2,616,540.81	1,693,149.93
预缴税款	11,184.26	1,212.17
合 计	320,665,702.82	319,851,366.92

注、本公司拟以现金方式向湖北正涵投资有限公司出售本公司所持有的美尔雅期货有限公司 45.08%股权，协商确定本次转让对价为人民币 31,780.00 万元。

11、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	81,587,647.60	84,276,852.66
合 计	81,587,647.60	84,276,852.66

(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	195,241,263.48	48,604,985.75	9,178,017.08	6,928,650.76	5,441,960.31	265,394,877.38
2. 本期增加金额		102,708.67		55,663.72		158,372.39

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
购置		102,708.67		55,663.72		158,372.39
3. 本期减少金额						
处 置 或 报 废						
4. 期末余额	195,241,263.48	48,707,694.42	9,178,017.08	6,984,314.48	5,441,960.31	265,553,249.77
二、累计折旧						
1. 期初余额	120,295,005.60	31,478,778.08	8,218,863.11	5,998,773.72	985,192.62	166,976,613.13
2. 本期增加金额	1,144,380.68	890,069.77	96,705.73	123,697.00	592,724.27	2,847,577.45
计提	1,144,380.68	890,069.77	96,705.73	123,697.00	592,724.27	2,847,577.45
3. 本期减少金额						
处 置 或 报 废						
4. 期末余额	121,439,386.28	32,368,847.85	8,315,568.84	6,122,470.72	1,577,916.89	169,824,190.58
三、减值准备						
1. 期初余额	13,229,458.69	911,952.90				14,141,411.59
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
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	60,572,418.51	15,426,893.67	862,448.24	861,843.76	3,864,043.42	81,587,647.60
2. 期初账面价值	61,716,799.19	16,214,254.77	959,153.97	929,877.04	4,456,767.69	84,276,852.66

(2) 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	706,846.10	土地证未办理，房屋土地未分割，无法办理产权证

12、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	13,156,370.88	13,113,893.00
合 计	13,156,370.88	13,113,893.00

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			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	13,156,370.88		13,156,370.88	13,113,893.00		13,113,893.00
合 计	13,156,370.88		13,156,370.88	13,113,893.00		13,113,893.00

(2) 重要的在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	本期利息资本化率(%)
服装生产线智能化改造项目	13,113,893.00	42,477.88			13,156,370.88	
合 计	13,113,893.00	42,477.88			13,156,370.88	

(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	65.78%	65.78%		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物租赁	合 计
一、账面原值		
1、2021年12月31日账面原值	102,826,569.15	102,826,569.15
2、本期增加金额	3,686,234.44	3,686,234.44
3、本期减少金额		
4、期末余额	106,512,803.59	106,512,803.59
二、累计折旧		
1、2021年12月31日累计折旧	15,727,723.48	15,727,723.48
2、本期增加金额	5,817,095.97	5,817,095.97
计提	5,817,095.97	5,817,095.97
3、本期减少金额		
4、期末余额	21,544,819.45	21,544,819.45
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	84,967,984.14	84,967,984.14
2、年初账面价值	87,098,845.67	87,098,845.67

14、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
1、年初余额	2,522,638.80	120,000,000.00	1,528,159.50	124,050,798.30
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	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	1,526,873.13	66,000,000.00	948,484.26	68,475,357.39
2、本期增加金额	24,774.92		74,283.05	99,057.97
摊销	24,774.92		74,283.05	99,057.97
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
4、期末余额	1,551,648.05	66,000,000.00	1,022,767.31	68,574,415.36
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、期末余额		54,000,000.00		54,000,000.00
四、账面价值				
1、期末账面价值	970,990.75		505,392.19	1,476,382.94
2、年初账面价值	995,765.67		579,675.24	1,575,440.91

(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	970,990.75	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

15、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

(2) 商誉的减值测试过程

2022 年 4 月末，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根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，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现金流量预测为基础，预测期收入增长率根据公司批准的未来收益预测为基础，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。

16、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	期末余额
资产装修及改造	12,487,804.01	3,339,074.29	2,703,857.33		13,123,020.97
其他	2,671,167.04		357,480.40		2,313,686.64
合计	15,158,971.05	3,339,074.29	3,061,337.73		15,436,707.61

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		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	5,183,032.91	1,266,502.43	5,146,842.39	1,243,405.38
资产减值准备	32,011,255.08	7,997,484.49	38,799,442.82	9,694,531.42
可抵扣亏损	37,225,092.52	9,306,273.13	46,820,315.40	11,705,078.85
使用权资产	1,026,102.88	155,083.34	2,305,376.01	370,724.59
合 计	75,445,483.39	18,725,343.39	93,071,976.62	23,013,740.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债

项 目	期末余额		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	134,090.17	20,113.53	160,908.20	24,136.23
公允价值变动收益	1,819,952.51	249,491.19	307,667.52	52,275.25
合 计	1,954,042.68	269,604.72	468,575.72	76,411.48

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
应收款项坏账准备	184,689,011.50	181,454,590.26
资产减值准备	71,898,639.29	72,184,495.15
可抵扣亏损	65,026,698.27	51,452,941.41
预提费用	390,000.00	390,000.00
合 计	322,004,349.06	305,482,026.82

(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	期末余额	年初余额
2022年到期	4,014,975.62	4,014,975.62
2023年到期	5,979,389.87	5,979,389.87
2024年到期	686,950.46	686,950.46
2025年到期	11,280,341.15	11,280,341.15
2026年到期	29,491,284.31	29,491,284.31
2027年到期	13,573,756.86	
合 计	65,026,698.27	51,452,941.41

18、其他非流动资产

项 目	期末余额			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	2,563,451.10		2,563,451.10	3,648,509.10		3,648,509.10
预付购房款	2,050,000.00		2,050,000.00	2,050,000.00		2,050,000.00
合 计	4,613,451.10		4,613,451.1	5,698,509.10		5,698,509.10

19、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	年初余额
抵押、保证和信用借款	191,450,000.00	185,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	4,647,619.07	4,962,857.15
合 计	201,097,619.07	194,962,857.15

注 1、抵押、保证借款期末余额由本公司以自有房产及土地提供抵押，并由黄石众盛科技有限公司提供担保。

注 2、保证借款期末余额由本公司关联自然人刘淑慧提供担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,900,000.00
合 计		2,900,000.00

注、本期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
应付货款	68,854,793.82	50,264,837.91
应付工程设备款	1,323,126.68	4,013,795.77
合 计	70,177,920.50	54,278,633.68

注 1、应付账款期末余额无账龄超过 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%)以上表决权股份股东的应付款项见附注十二、6 “关联方应收应付款项”。

22、预收账款

项 目	期末余额	年初余额
预收租金及其他款项	519,094.52	477,378.42
合 计	519,094.52	477,378.42

23、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	31,710,284.71	40,290,965.36
合 计	31,710,284.71	40,290,965.36

注、期末本公司无账龄超过一年的重大合同负债。

24、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,349,894.75	51,156,315.81	53,885,736.17	27,620,474.39
二、离职后福利-设定提存计划		6,056,185.83	6,056,185.83	
合 计	30,349,894.75	57,212,501.64	59,941,922.00	27,620,474.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,990,472.79	44,620,991.25	47,350,411.61	23,261,052.43
2、职工福利费		1,501,593.59	1,501,593.59	
3、社会保险费		2,691,334.97	2,691,334.97	
其中：医疗保险费		2,480,479.92	2,480,479.92	
工伤保险费		128,033.30	128,033.30	
生育保险费		82,821.75	82,821.75	
4、住房公积金	23,373.00	2,341,836.00	2,341,836.00	23,373.00
5、工会经费和职工教育经费	4,059,064.28	560.00	560.00	4,059,064.28
6、职工福利基金及奖励基金	276,984.68			276,984.68
合 计	30,349,894.75	51,156,315.81	53,885,736.17	27,620,474.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,865,501.40	5,865,501.40	
2、失业保险费		190,684.43	190,684.43	
合 计		6,056,185.83	6,056,185.83	

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，本公司本期无因解除劳动关系所提供辞退福利。

25、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	23,656,815.68	24,052,707.92
增值税	7,892,879.32	10,477,650.90
城市维护建设税	190,823.28	423,764.43
教育费附加	224,896.95	324,697.30
地方教育附加	295,489.73	350,850.85
房产税	649,774.27	2,259,622.70
土地使用税		23,440.03
其他税费	837,011.06	1,039,346.87
合 计	33,747,690.29	38,952,081.00

26、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	360,316.84	360,316.84
应付股利	3,272,541.95	3,272,541.95
其他应付款	32,362,426.68	41,411,264.36
合 计	35,995,285.47	45,044,123.15

(1) 应付利息

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

(2) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利——日本三泰衣料株式会社	3,272,541.95	3,272,541.95
合 计	3,272,541.95	3,272,541.95

(3) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
押金及保证金	2,313,809.80	2,402,881.10
关联方的应付款项	8,008,614.97	5,602,674.19
非关联方的应付款项	22,040,001.91	33,405,709.07
合 计	32,362,426.68	41,411,264.36

注、其他应付款期末余额中其他关联方的款项详见附注十二、“关联方及关联交易”。

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注七、29）	16,115,301.51	15,311,765.65
合 计	16,115,301.51	15,311,765.65

28、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税	5,161,874.43	5,103,645.90
合 计	5,161,874.43	5,103,645.90

29、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	78,835,662.40	3,019,878.43	1,286,246.60		4,519,162.77	78,622,624.66
减：一年内到期的租赁负债（附注七、27）	15,311,765.65	——	——	——	——	16,115,301.51
合计	63,523,896.75	——	——	——	——	62,507,323.15

30、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年期余额	形成原因
政府补助	10,220,000.00		11,000.00	10,209,000.00	政府拨付
合 计	10,220,000.00		11,000.00	10,209,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
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. 中央外经贸发展专项资金	220,000.00		11,000.00		209,000.00
合 计	10,220,000.00		11,000.00		10,209,000.00

31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,698,418.42	96,849,962.00	479,995,406.32	304,330,346.30
其他业务	1,088,836.08	307,637.24	5,545,671.46	1,201,497.98
合 计	169,787,254.50	97,157,599.24	485,541,077.78	305,531,844.28

本期合同产生的收入情况

合同分类	服装及纺织	医疗	其他	合计
商品类型：				
商品销售收入	125,813,841.66	41,904,930.66	979,646.10	168,698,418.42
其他收入	403,591.70	513,558.86	171,685.52	1,088,836.08
市场类型：				
中国大陆地区	109,128,846.29	42,418,489.52	1,151,331.62	152,698,667.43
中国大陆地区以外的国家和地区	17,088,587.07			17,088,587.07
合 计	126,217,433.36	42,418,489.52	1,151,331.62	169,787,254.50

上年合同产生的收入情况

合同分类	服装及纺织	医疗	其他	合计
商品类型：				
商品销售收入	325,176,075.26	150,840,495.25	3,978,835.81	479,995,406.32
其他收入	487,220.70	2,172,791.94	2,885,658.82	5,545,671.46
市场类型：				
中国大陆地区	277,261,721.87	153,013,287.19	6,864,494.63	437,139,503.69
中国大陆地区以外的国家和地区	48,401,574.09			48,401,574.09
合 计	325,663,295.96	153,013,287.19	6,864,494.63	485,541,077.78

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	280,319.92	1,228,948.85
教育费附加	120,071.99	524,325.11
地方教育附加	80,550.21	342,724.92
房产税	459,704.82	1,850,415.17
土地使用税	30,848.65	100,310.87

项 目	本期发生额	上年发生额
印花税	36,172.21	373,663.94
其他税费	8,838.11	4,529.52
合 计	1,016,505.91	4,424,918.38

注、各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工薪及福利费	24,401,307.99	62,382,826.47
折旧和摊销	8,047,380.66	23,131,470.51
商场费用	3,987,286.52	11,475,476.34
中介费、咨询费	5,035,965.56	4,083,888.47
租赁费	260,797.14	4,065,082.25
包装费	826,867.95	2,968,476.39
差旅费	499,174.47	1,939,018.77
水电费	576,798.68	1,758,455.27
办公费	350,245.22	1,158,344.94
装修费	482,451.03	861,550.40
运输费	128,245.23	289,707.22
其他	1,335,550.64	6,045,775.77
合 计	45,932,071.09	120,160,072.80

34、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工薪及福利费	8,792,482.32	22,413,040.99
固定资产折旧	790,423.64	2,278,771.78
长期待摊费用摊销	535,742.90	1,233,859.70
办公费	297,844.61	1,072,912.94

项 目	本期发生额	上年发生额
业务招待费	85,770.85	827,910.81
租赁费		344,402.00
无形资产摊销	99,057.97	298,072.20
其他	819,201.71	7,360,040.41
合 计	11,420,524.00	35,829,010.83

35、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	5,454,724.58	14,502,785.73
减：利息收入	213,197.83	401,164.80
汇兑损益	1,689,907.90	2,225,683.16
其他	99,857.69	171,737.39
合 计	7,031,292.34	16,499,041.48

36、其他收益**(1) 其他收益分类情况**

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	95,045.08	1,975,675.73	95,045.08
个税手续费返还	17,957.26	7,360.84	17,957.26
合 计	113,002.34	1,983,036.57	113,002.34

(2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	11,000.00	33,000.00	11,000.00
与收益相关的政府补助	84,045.08	1,942,675.73	84,045.08
合 计	95,045.08	1,975,675.73	95,045.08

37、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	707,182.10	6,754,436.98
合 计	707,182.10	6,754,436.98

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
交易性金融资产	696,744.35	246,493.67
其中：理财产品公允价值变动收益	696,744.35	246,493.67
合 计	696,744.35	246,493.67

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-35,000.00	50,810.37
应收账款减值损失	148,565.35	-622,993.08
其他应收款坏账损失	-3,384,177.11	-765,251.87
合 计	-3,270,611.76	-1,337,434.58

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,341,366.22	-26,126,097.69
合同资产减值损失	21,211.76	23,854.79
合 计	-1,320,154.46	-26,102,242.90

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		442,244.24	
合 计		442,244.24	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	3,209.79	118,701.23	3,209.79
合 计	3,209.79	118,701.23	3,209.79

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	200.00	260,941.28	200.00
捐赠支出		12,991.80	
其他	22,563.97	3,084.99	22,563.97
合 计	22,763.97	277,018.07	22,763.97

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,809.78	2,191,680.55
递延所得税费用	4,481,590.09	2,855,736.70
合 计	4,504,399.87	5,047,417.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	4,135,870.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,033,967.58
子公司适用不同税率的影响	-666,525.57

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,951.74
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	4,124,006.12
所得税费用	4,504,399.87

45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,870,064.80	该货币资金为信用证保证金等
固定资产	5,228,027.20	借款抵押
合 计	12,098,092.00	

46、外币项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	268,453.89	6.61770	1,776,547.31
日元	259,653,835.00	0.05062	13,142,638.51
应收账款			
其中：美元	255,770.10	6.61770	1,692,609.79
日元	12,313,804.00	0.05062	623,275.50
其他应收款			
其中：日元	49,964.00	0.05062	2,528.98
应付账款			
其中：日元	26,356,262.71	0.05062	1,334,048.59
其他应付款			
其中：日元	1,060,165.00	0.05062	53,661.31

47、政府补助

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
以工代训	41,200.00	其他收益	41,200.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
减免税	42,845.08	其他收益	42,845.08
合 计	84,045.08	其他收益	84,045.08

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、其他原因的合并范围变动

(1) 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
美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司	2021 年 4 月	3,527,439.60	527,439.60

注、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%，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司认缴出资尚未缴付。

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
徐州美恒雅商贸有限公司	2021 年 4 月

九、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	95.60		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青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
北京美恒雅商贸有限公司	北京市	北京市	批发	100.00		设立
美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司	仙桃市	仙桃市	其他	70.00		设立

注、2021 年 7 月 8 日，本公司召开的第十一届董事会第十三次会议和第十一届监事会第九次会议通过了《关于控股子公司增加注册资本事项的议案》，湖北美尔雅销售有限公司以 2020 年末未分配利润 3500 万元转增注册资本，同时本公司向湖北美尔雅销售有限公司以 1.57 元/股的价格增资 9000 万元，另一位股东湖北天罡投资有限公司不参与本次增资。增资完成后，湖北美尔雅销售有限公司注册资本由 1,000 万元变为 10,232.48 万元，公司持有该公司的股权比例由 90%变为 95.6%，湖北天罡投资有限公司持有该公司的股权比例由 10%变为 4.4%。

（2）重要的非全资子公司

①2022 年 1-4 月

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%	-702,405.89			20,565,509.74
湖北美尔雅销售有限公司	4.40%	559,591.55			7,926,443.85

②2021 年度

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%	-2,399,184.48			21,267,915.63
湖北美尔雅销售有限公司	4.40%	1,291,017.07		-956,082.05	7,366,852.30

（3）重要的非全资子公司主要信息

子公司名称	期末余额						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	63,754,323.82	19,690,575.92	83,444,899.74	24,477,300.48	209,000.00	24,686,300.48	65,617,763.47	20,387,870.20	86,005,633.67	25,020,160.43	220,000.00	25,240,160.43
湖北美尔雅销售有限公司	438,380,899.06	86,974,830.65	525,355,729.71	330,218,523.34	14,990,755.14	345,209,278.48	316,393,286.07	94,913,548.81	411,306,834.88	227,985,000.94	15,893,372.59	243,878,373.53

子公司名称	本期发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
美尔雅服饰有限公司	16,540,741.00	-2,006,873.98	-2,006,873.98	52,966,189.86	-6,854,812.81	-6,854,812.81
湖北美尔雅销售有限公司	107,085,653.73	12,717,989.88	12,717,989.88	258,220,786.01	7,109,288.62	7,109,288.62

(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、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司于 2021 年度对非全资子公司湖北美尔雅销售有限公司增资，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有的子公司自购买日或合并日至增资日开始持续计算的净资产份额之间的差额 956,082.05 元计入“资本公积-股本溢价”

项目	湖北美尔雅销售有限公司
购买成本	90,000,000.00
其中：现金	90,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	90,956,082.05
购买成本与计算的子公司净资产份额的差额	-956,082.05
其中：调整资本公积	956,082.05

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

报告期内公司无共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

十、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。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。

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 2022 年 4 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、日元余额外，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。

①2022 年 4 月 30 日

项 目	美元	日元
货币资金	268,453.89	259,653,835.00
应收账款	255,770.10	12,313,804.00
其他应收款		49,964.00
应付账款		26,356,262.71
其他应付款		1,060,165.00

②2021 年 12 月 31 日

项 目	美元	日元	欧元
货币资金	996,966.36	270,156,798.00	6,684.77
应收账款	465,183.59	6,301,713.00	
其他应收款		49,964.00	
应付账款		26,356,262.71	

项 目	美元	日元	欧元
其他应付款		1,060,165.00	

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	本期		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%	34,691.57	34,691.57	93,222.29	93,222.29
美元	对人民币贬值1%	-34,691.57	-34,691.57	-93,222.29	-93,222.29
日元	对人民币升值1%	123,807.33	123,807.33	138,034.36	138,034.36
日元	对人民币贬值1%	-123,807.33	-123,807.33	-138,034.36	-138,034.36
欧元	对人民币升值1%			482.62	482.62
欧元	对人民币贬值1%			-482.62	-482.62

（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（详见本附注七、19“短期借款”）有关。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同及以人民币计价的固定利率借款合同两种，浮动利率借款合同年末余额为 4,647,619.07 元、年初余额为 4,962,857.15 元，固定利率借款合同期末为 196,450,000.00 元、年初余额为 190,000,000.00 元。

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	本期		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
短期借款	增加0.25%	-9,876.19	-9,876.19	-9,305.36	-9,305.36
短期借款	减少0.25%	9,876.19	9,876.19	9,305.36	9,305.36

（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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照市场法为基础的通用定价模型确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

在市场法运用中，主要通过分析公开市场上交易的与该金融工具类似的新药研发行业的公司交易和相关财务数据，选取了市值/累计研发费用乘数作为可比乘数，并考虑流通性折扣且通过股权价值分配，对相关投资的公允价值进行了分析。

在运用以上方法时采用以下一般价值分析假设：

①基于基准日当天的公开市场信息，除去管理层预测的投资日变化之外，被投资企业所处的现有市场在经济、政治、法律及财政方面没有基本的改变。

②被投企业在可预见的将来均是建立在可持续经营的基础上。如未特殊说明，则没有清算或者大幅缩减营业规模的计划或者需要。

该方法提供的信息在反映相关资产和负债公允价值方面的局限性：

①市场法中所分析资产的价值取决于投资者在交易市场中购买类似资产所愿意支付的价格。采用市场法分析过程中，需要寻找与被分析资产相类似的参照物，建立参照物的市场价格与多种资产特性指标的比率，并将其应用于被分析资产的公允市场价值分析中。使用市场法仍需根据参照物与被分析资产之间的差异对价值进行调整，此外分析时点、市场资料来源与范围也会对市场法分析的准确性构成影响。

②该方法下提供的信息是基于当前经济、市场及其他条件，不包括考虑新型冠状病毒对于销售、生产、供应链、或业务经营的任何其他方面的可能影响，该等影响可能造成对于目标公司业绩的负面影响。该等条件可能在短期内发生显著变化，而近期资本市场波动及当前经济前景使得资产估值产生了巨大的不确定性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司货币资金主要为银行存款，主要存放于大中型上市银行；取得的应收票据主要为银行承兑汇票。本公司认为货币资金及应收票据不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

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，详见本报告附注七、4 和附注七、7。

①2022 年 4 月 30 日

项 目	期末余额	计提减值的考虑因素
应收账款—房洁	1,870,759.26	无法收回
应收账款—湖南省益阳振兴实业有限公司	800,000.00	公司吊销
应收账款—太原贵都百货有限公司	235,391.24	撤柜难以收回
应收账款—大金新百黄石百货有限责任公司	369,823.73	撤柜难以收回
应收账款—咸宁大洋百货有限公司	150,729.26	撤柜难以收回
应收账款—其他零星客户	160,030.72	撤柜难以收回

项 目	期末余额	计提减值的考虑因素
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—与甘肃众友健康医药股份有限公司	28,681,140.93	难以收回
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	127,570.98	无法收回

③2021 年 12 月 31 日

项 目	年末余额	计提减值的考虑因素
应收账款—房洁	1,870,759.26	无法收回
应收账款—湖南省益阳振兴实业有限公司	800,000.00	公司吊销
应收账款—太原贵都百货有限公司	235,391.24	撤柜难以收回
应收账款—大金新百黄石百货有限责任公司	369,823.73	撤柜难以收回
应收账款—咸宁大洋百货有限公司	150,729.26	撤柜难以收回
应收账款—其他零星客户	153,700.88	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—与甘肃众友健康医药股份有限公司	28,681,140.93	难以收回
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	127,570.98	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：

期末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年 (含 5 年)	3-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款 (含利息)	206,125,019.07				206,125,019.07

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年 (含 5 年)	3-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
应付账款	70,177,920.50				70,177,920.50
其他应付款	32,362,426.68				32,362,426.68
一年内到期的非流动负债	16,115,301.51				16,115,301.51
租赁负债		31,993,213.71	22,093,412.73	8,420,696.71	62,507,323.15
合计	308,665,366.25	31,993,213.71	22,093,412.73	8,420,696.71	387,287,990.91

年初余额:

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年 (含 3 年)	3-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款(含利息)	199,632,519.78				199,632,519.78
应付票据	2,900,000.00				2,900,000.00
应付账款	54,278,633.68				54,278,633.68
其他应付款	41,411,264.36				41,411,264.36
一年内到期的非流动负债	15,311,765.65				15,311,765.65
租赁负债		32,324,526.49	23,274,499.29	7,924,870.97	63,523,896.75
合计	298,222,417.82	32,324,526.49	23,274,499.29	7,924,870.97	377,058,080.22

十一、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

(1) 2022年4月30日

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
(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			132,819,952.51	132,819,952.51
其中：银行理财产品			132,819,952.51	132,819,952.51
(二) 应收款项融资				
其中：应收票据			693,271.60	693,271.60
持续以公允价值计量的资产总额			133,513,224.11	133,513,224.11

(2) 2021年12月31日

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
(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			27,327,667.52	27,327,667.52
其中：银行理财产品			27,327,667.52	27,327,667.52
(二) 应收款项融资				
其中：应收票据			2,219,210.02	2,219,210.02
持续以公允价值计量的资产总额			29,546,877.54	29,546,877.54

2、持续和非持续第三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。

十二、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郑继平。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
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
黄石众盛科技有限公司	原受控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
湖北美红服装有限公司	原受控股股东控制
刘淑慧	青海惠嘉公司法定代表人

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	本期发生额	上年发生额
湖北美红服装有限公司	委托生产	2,354,182.30	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
湖北美尔雅集团有限公司	销售水电汽,提供客运服务	118,745.34	519,954.54
湖北美红服装有限公司	销售水电汽服务	131,279.99	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
黄石众盛科技有限公司	房屋		2,431,598.77

注、2021 年 4 月 20 日,湖北美尔雅集团有限公司将黄石众盛科技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,黄石众盛科技有限公司在 2022 年 1-4 月与公司发生的交易仍属于关联交易。

(3) 关联方担保情况

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
黄石众盛科技有限公司	湖北美尔雅股份有限公司	98,255,500.00 元	2021 年 2 月	2026 年 2 月	否
刘淑慧	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	4,647,619.07 元	2021 年 7 月 7 日	2023 年 9 月 7 日	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	期末余额		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	湖北美尔雅集团有限公司	217,009.68	90,849.47	795,960.69	132,360.26
其他应收款	湖北美红服装有限公司	679,754.16	338,421.71	534,538.22	203,104.05
其他应收款	上海美香服饰有限公司			185,150.79	19,440.83
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

(2) 应付项目

项目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	黄石美爱时装有限公司	2,856.57	2,856.57
其他应付款	湖北美红服装有限公司	3,300,115.29	894,174.51
其他应付款	湖北美尔雅集团有限公司	4,640,613.29	4,640,613.29
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	49,529.79
其他应付款	美尔雅期货有限公司	7,100.60	7,100.60

注、2020 年 12 月本公司收购了甘肃众友健康医药股份有限公司（以下简称“甘肃众友公司”）所持有的青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司 100%股权，本报告期末甘肃众友公司为本公司的非关联方，截至 2021 年 12 月 31 日本公司对甘肃众友公司的应付账款余额为 455.30 万元，其他应付款余额为 0 元；截至 2022 年 4 月 30 日本公司对甘肃众友公司的应付账款余额为 765.05 万元，其他应付款余额为 0 元。

十三、股份支付

本公司本期无股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 4 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十六、其他重要事项

1、应收业绩承诺事项

本公司与甘肃众友健康医药股份有限公司（以下简称为“甘肃众友”）于 2020 年 11 月 30 日签订了《关于青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司之股权转让协议》，约定由公司收购业绩承诺方甘肃众友持有的青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司（以下简称“青海众友”）100%的股权，双方在原协议中约定了业绩承诺及补偿条款，根据原协议约定，甘肃众友承诺青海众友在 2020 年、2021 年、2022 年经审计的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润总额分别不低于 1500 万元、1650 万元、1800 万元。若青海众友业绩承诺期内任一年度累计实现的实际净利润低于当年承诺净利润，则甘肃众友应当以现金对本公司进行补偿，当期补偿金额=（当期承诺净利润数-当期实际净利润数）÷业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和×标的资产交易价格。当计算的当期应补偿金额小于或等于 0 时，按 0 取值，当年度不需补偿，以前年度已经补偿的现金不冲回。

2021 年度，青海众友公司未实现承诺净利润，甘肃众友应根据业绩承诺约定向本公司支付现金补偿款 28,681,140.93 元。本公司根据公开和非公开信息对甘肃众友信用风险及偿付能力进行评估后，认为该补偿款在 2021 年 12 月 31 日公允价值为 0。在不放弃对该补偿款项追偿权的前提下，将相当于确定的补偿金额的款项转入其他应收款，并考虑补偿义务人甘肃众友的信用风险状况，对其全额计提坏账准备。

2、终止重大资产重组事项

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。由于本次重大资产重组尽职调查相关工作量大，未能在原定时间内完成相应的审计、

评估等工作；同时随着尽职调查工作的逐步推进，发现标的公司众多子公司盈利能力、规范程度有所不同，导致拟收购标的公司的资产范围、交易作价、业绩承诺等商务条款需要重新洽谈沟通。为充分保障公司全体股东及各方利益，根据《上市公司重大资产重组管理办法》等法律、法规及规范性文件的规定，经交易各方审慎研究并协商一致，本公司终止本次重大资产重组事项及签署本次交易的终止协议。

本公司于 2021 年 7 月 8 日召开第十一届董事会第十三次会议与第十一届监事会第九次会议，审议通过了《关于终止重大资产重组事项的议案》。

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、医疗报告分部：医药连锁及医疗服务。

C、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

期末数/本期数						
项目	服装及纺织品 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	126,217,433.36	42,418,489.52	2,666,021.86	9,155,756.23	-10,670,446.47	169,787,254.50
其中：对外交易收入	126,217,433.36	42,418,489.52	924,651.62	226,680.00		169,787,254.50
分部间交易收入			1,741,370.24	8,929,076.23	-10,670,446.47	
二、资产减值损失	-1,320,154.46					-1,320,154.46
三、信用减值损失	-44,208.39	150,119.71	-68,043.45	-3,308,479.63		-3,270,611.76
四、销售费用	36,457,489.38	11,778,667.87			-2,304,086.16	45,932,071.09
五、利润总额（亏损）	12,172,908.16	1,122,791.84	-80,391.51	-11,391,901.53	2,312,463.35	4,135,870.31
六、资产总额	636,944,128.33	204,476,181.26	8,343,432.82	1,036,103,254.58	-518,013,798.01	1,367,853,198.98
七、负债总额	403,113,337.89	139,752,033.09	9,953,491.69	253,828,471.29	-311,515,861.20	495,131,472.76
八、补充信息						
折旧和摊销费用	6,154,867.99	5,705,677.95	123,775.46	1,143,563.88	-1,302,816.16	11,825,069.12

年初数/上年数

项目	服装及纺织品 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	325,663,295.96	153,013,287.19	10,210,487.47	69,955,238.08	-73,301,230.92	485,541,077.78
其中：对外交易收入	325,663,295.96	153,013,287.19	3,978,835.81	2,885,658.82		485,541,077.78
分部间交易收入			6,231,651.66	67,069,579.26	-73,301,230.92	
二、资产减值损失	-26,084,590.25	-17,652.65				-26,102,242.90
三、信用减值损失	-364,184.61	-241,011.71	-88,080.36	-644,157.90		-1,337,434.58
四、销售费用	87,119,703.12	38,586,012.83			-5,545,643.15	120,160,072.80
五、利润总额（亏损）	-3,688,781.76	13,299,966.58	-24,710.18	24,152,725.42	-7,525,467.85	26,213,732.21
六、资产总额	509,401,400.80	196,040,065.30	8,716,008.68	933,702,767.98	-353,711,849.82	1,294,148,392.94
七、负债总额	283,778,017.13	132,285,169.51	10,194,428.16	221,140,029.05	-145,905,990.56	501,491,653.29
八、补充信息						
折旧和摊销费用	12,522,468.09	10,103,336.45	343,617.05	2,091,686.05	-5,502,742.47	19,558,365.17

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品的对外交易收入

项目	本期金额	上年金额
服装及纺织品	126,217,433.36	325,663,295.96
医疗	42,418,489.52	153,013,287.19
其他收入	11,821,778.09	80,165,725.55
抵消数	-10,670,446.47	-73,301,230.92
合计	169,787,254.50	485,541,077.78

B、地理信息

项目	本期金额	上年金额
中国大陆地区	152,698,667.43	437,139,503.69
中国大陆地区以外的国家和地区	17,088,587.07	48,401,574.09
合计	169,787,254.50	485,541,077.78

C、主要客户信息

本期及上年分别有13,696,871.12元、38,051,607.70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、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注七、13 及附注七、29。

②计入 2022 年 1-4 月损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	352,166.08
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	260,797.14

③计入 2021 年度损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	4,095,045.60

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	4,409,484.25

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

（2）本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

①2022 年 1-4 月

计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	441,601.20
合 计		441,601.20

②2021 年度

计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,939,234.00
合 计		2,939,234.00

（3）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财政部《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9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、32“租赁”）。

采用上述简化处理方法导致本公司2021年度销售费用减少3,513,942.67元，“归属于母公司股东的净利润”增加2,986,851.27元。

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
非流动性资产处置损益		442,244.24
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	113,002.34	1,772,108.55
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		
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	1,403,926.45	7,000,930.65
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		

项 目	2022 年 1-4 月	2021 年度
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	-19,554.18	-158,316.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,497,374.61	9,056,966.60
所得税影响额	-352,265.95	-1,911,296.21
少数股东权益影响额（税后）	-61,182.64	-521,350.97
合 计	1,083,926.02	6,624,319.42

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：