



湖南德海医药贸易有限公司

审计报告

众环湘审字(2023)00240号



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
长沙市远大一路280号湘域相遇北栋13楼
邮政编码：410016

Zhong Shen Zhong Huan Certified Public
Accountants LLP, Hunan Branch
Floor 13, North Building, XiangYuXiangYu, No. 280
Yuanda Road, Changsha, Hunan 410016

电话 Tel: 0731-84129378
传真 Fax: 0731-84129378

审计报告

众环湘审字(2023)00240号

湖南德海医药贸易有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南德海医药贸易有限公司（以下简称“德海医贸”）财务报表，包括2023年5月31日的合并及公司资产负债表，2023年1-5月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德海医贸2023年5月31日合并及公司的财务状况以及2023年1-5月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，我们独立于德海医贸，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

德海医贸管理层（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，管理层负责评估德海医贸的持续经营能力，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德海医贸、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德海医贸的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德海医贸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德海医贸不能持续经营。

（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）就德海贸易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。

此页无正文，为湖南德海医药贸易有限公司审计报告众环湘审字(2023)00240 号之签字盖章页。



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



高寄胜

中国注册会计师：



中国·长沙

2023年6月19日

合并资产负债表

2023年5月31日

编制单位：湖南德海医药贸易有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年5月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 11,394,189.78 | 21,414,848.22 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 六、2 | 929,844.13 | 1,435,506.62 |
| 应收账款 | 六、3 | 40,863,898.94 | 36,194,426.82 |
| 应收款项融资 | 六、4 | 918,950.54 | 888,742.64 |
| 预付款项 | 六、5 | 1,372,812.39 | 67,583,691.64 |
| 其他应收款 | 六、6 | 30,923,956.60 | 14,271,101.56 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 六、7 | 12,060,978.15 | 11,295,138.29 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、8 | 283,079.57 | 283,079.57 |
| 流动资产合计 | | 98,747,679.50 | 153,306,595.36 |
| 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 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 投资性房地产 | 六、9 | | 1,047,190.33 |
| 固定资产 | 六、10 | 407,575.99 | 2,777,427.15 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 六、11 | 10,760.47 | 1,059,384.09 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、12 | | 78,286.73 |
| 递延所得税资产 | 六、13 | | 692,580.12 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 418,336.46 | 5,654,868.42 |
| 资产总计 | | 99,166,015.96 | 158,961,463.78 |

已审会计报表

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

1

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

合并资产负债表(续)

2023年5月31日

编制单位:湖南德海医药贸易有限公司

金额单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年5月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------------|------|----------------------|-----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 六、14 | 4,004,644.44 | 10,012,451.39 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、15 | 12,780,078.90 | 10,322,489.68 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、16 | 22,457,877.56 | 24,372,830.02 |
| 应付职工薪酬 | 六、17 | 129,623.02 | 742,295.41 |
| 应交税费 | 六、18 | 19,683,717.61 | 18,133,116.16 |
| 其他应付款 | 六、19 | 7,854,063.55 | 53,688,374.04 |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | 六、20 | 3,109,368.19 | 3,804,714.40 |
| 流动负债合计 | | 70,019,373.07 | 121,076,271.10 |
| 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 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 70,019,373.07 | 121,076,271.10 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本 | 六、21 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、22 | 219,552.58 | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、23 | | 1,932,735.96 |
| 未分配利润 | 六、24 | 8,927,090.31 | 15,582,904.14 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 29,146,642.89 | 37,515,640.10 |
| 少数股东权益 | | | 369,552.58 |
| 所有者权益合计 | | 29,146,642.89 | 37,885,192.68 |
| 负债和所有者权益总计 | | 99,166,015.96 | 158,961,463.78 |

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

合并利润表

2023年1月-5月

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年1-5月 |
|-----------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 52,039,078.98 | 131,837,704.66 |
| 其中: 营业收入 | | | |
| 二、营业总成本 | 六、25 | 52,039,078.98 | 53,900,146.99 |
| 其中: 营业成本 | | 51,706,141.55 | 133,220,174.65 |
| 税金及附加 | 六、25 | 45,422,469.58 | 47,214,224.62 |
| 销售费用 | 六、26 | 853,285.68 | 192,732.09 |
| 管理费用 | 六、27 | 4,423,354.94 | 4,649,330.42 |
| 研发费用 | 六、28 | 899,248.95 | 925,498.72 |
| 财务费用 | 六、29 | 107,783.76 | 512,109.33 |
| 其中: 利息费用 | 六、29 | | |
| 利息收入 | 六、29 | 125,256.09 | 553,468.61 |
| 加: 其他收益 | 六、29 | 41,312.45 | 80,264.12 |
| 投资收益 (损失以“-”号填列) | 六、30 | 1,535.87 | 67,880.00 |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | 六、31 | -3,026,885.72 | -3,877,439.42 |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | | |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | 六、32 | -7,265.10 | -8,784.56 |
| 三、营业利润 (亏损以“-”号填列) | | -7,265.10 | -8,784.56 |
| 加: 营业外收入 | | -2,699,677.52 | -2,752,092.17 |
| 减: 营业外支出 | 六、33 | 114,786.42 | 4,713.97 |
| 四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) | | -2,814,463.94 | -2,756,806.14 |
| 减: 所得税费用 | 六、34 | 791,238.38 | 2,047,233.97 |
| 五、净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -3,605,702.32 | -4,804,040.11 |
| (一) 按经营持续性分类 | | | |
| 1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -3,605,702.32 | -4,804,040.11 |
| 2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | | |
| (二) 按所有权归属分类 | | | |
| 1、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -3,605,702.32 | -4,639,647.21 |
| 2、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列) | | | -164,392.90 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | | |
| (一) 归属于母公司股东的综合收益总额 | | -3,605,702.32 | -4,804,040.11 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -3,605,702.32 | -4,639,647.21 |
| | | | -164,392.90 |

法定代表人:

[Signature]

主管会计工作负责人:

3 *[Signature]*

会计机构负责人:

[Signature]

审计报告
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所

合并现金流量表

2023年1月-5月

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年1-5月 |
|---------------------------|----|----------------------|-----------------------|
| 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 | | 48,510,174.47 | 90,316,028.54 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,227,056.68 | 18,497,273.38 |
| 经营活动现金流入小计 | | 55,737,231.15 | 108,813,301.92 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 48,409,701.98 | 100,587,607.91 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,244,068.69 | 6,929,354.57 |
| 支付的各项税费 | | 831,676.77 | 8,175,069.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 7,070,544.41 | 40,512,869.03 |
| 经营活动现金流出小计 | | 59,555,981.85 | 156,204,900.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -3,818,750.70 | -47,391,598.86 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 1,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | 1,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 68,844.70 | 2,300.88 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 68,844.70 | 2,300.88 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -68,844.70 | -1,300.88 |
| 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 | | | 10,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 10,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 6,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 133,063.04 | 510,223.61 |
| 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 | | 6,133,063.04 | 13,510,223.61 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -6,133,063.04 | -3,510,223.61 |
| 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 | | | |
| 加: 期初现金及现金等价物余额 | | -10,020,658.44 | -50,903,123.35 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 21,414,848.22 | 58,566,483.76 |
| | | 11,394,189.78 | 7,663,360.41 |

审计报告
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

合并所有者权益变动表

2023年1月-5月

金额单位：人民币元

| 项目 | 2023年1-5月 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|----|------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | 1,932,735.96 | | 15,582,904.14 | 37,515,640.10 | 369,552.58 | 37,885,192.68 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | 1,932,735.96 | | 15,582,904.14 | 37,515,640.10 | 369,552.58 | 37,885,192.68 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | | | | 1,932,735.96 | | 8,927,090.31 | 29,146,642.89 | -369,552.58 | 29,146,642.89 |

已甫金计报
369,552.58
20,000,000.10
9,968,937.21
260,552.58
审众源会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所

注册会计师：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



湖南德海医药贸易有限公司

合并所有者权益变动表 (续)

2023年1月-5月

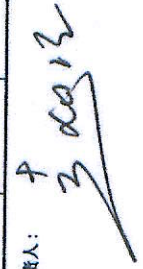
金额单位：人民币元

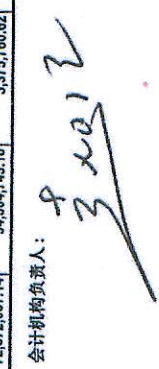
2022年1-5月

归属于母公司股东权益

| | 实收资本 | | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 小计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|------------------------|---------------|-----|--------|--|------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | | 1,932,735.96 | | 77,011,654.35 | 98,944,390.31 | 3,540,153.52 | 102,484,543.83 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | | 1,932,735.96 | | | | | |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | | | | | 1,932,735.96 | | 72,372,007.14 | 94,304,743.10 | 3,375,760.62 | 97,680,503.72 |

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




编制单位：湖南德隆医药贸易有限公司



资产负债表

2023年5月31日

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年5月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | | 8,609,822.18 | 18,681,980.92 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十一、1 | 929,844.13 | 1,435,566.62 |
| 应收款项融资 | | 39,321,010.93 | 34,029,490.05 |
| 预付款项 | | 918,950.54 | 888,742.64 |
| 其他应收款 | 十一、2 | 1,372,812.39 | 2,356,038.65 |
| 其中: 应收利息 | | 3,347,928.61 | 10,359,376.56 |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | | |
| 合同资产 | | 12,060,978.15 | 11,295,138.29 |
| 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 | | 66,561,346.93 | 79,046,333.73 |
| 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 | 十一、3 | 5,000,000.00 | 4,850,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | | 1,047,190.33 |
| 在建工程 | | 296,612.76 | 2,501,465.31 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 10,760.47 | 1,059,384.09 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | 78,286.73 |
| 递延所得税资产 | | | 692,580.12 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 5,307,373.23 | 10,228,906.58 |
| 资产总计 | | 71,868,720.16 | 89,275,240.31 |

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(续)


2023年5月31日

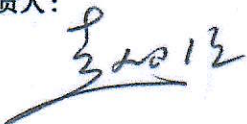
编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

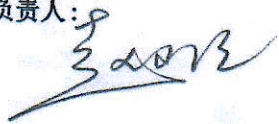
金额单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年5月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|----|----------------------|----------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | 4,004,644.44 | 10,042,451.39 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 12,780,078.90 | 10,322,489.68 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 22,348,540.07 | 24,263,492.73 |
| 应付职工薪酬 | | 129,623.02 | 742,295.41 |
| 应交税费 | | 1,651,520.30 | 96,132.46 |
| 其他应付款 | | 3,002,238.08 | 7,253,089.85 |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 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 | | 3,095,154.34 | 3,790,500.55 |
| 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 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 47,011,799.15 | 56,480,452.07 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本 | | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | 1,932,735.96 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 未分配利润 | | 4,856,921.01 | 10,862,052.28 |
| 所有者权益合计 | | 24,856,921.01 | 32,794,788.24 |
| 负债和所有者权益总计 | | 71,868,720.16 | 89,275,240.31 |

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

利润表

2023年1月-5月

编制单位:湖南德海医药贸易有限公司

金额单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年1-5月 |
|--------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十一、4 | 52,039,078.98 | 53,313,428.01 |
| 减: 营业成本 | 十一、4 | 45,422,469.58 | 46,855,095.80 |
| 税金及附加 | | 853,256.44 | 210,217.52 |
| 销售费用 | | 4,451,061.06 | 3,943,998.88 |
| 管理费用 | | 849,248.35 | 967,236.56 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 108,979.98 | 365,811.77 |
| 其中: 利息费用 | | 128,056.09 | 411,368.61 |
| 利息收入 | | 39,575.38 | 69,714.26 |
| 加: 其他收益 | | 1,535.87 | |
| 投资收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | | | |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | -2,517,903.60 | -3,124,989.87 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 二、营业利润 (亏损以“-”号填列) | | -2,162,304.16 | -2,153,922.39 |
| 加: 营业外收入 | | | |
| 减: 营业外支出 | | 2,367.75 | |
| 三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) | | -2,164,671.91 | -2,153,922.39 |
| 减: 所得税费用 | | 790,347.85 | -780,951.59 |
| 四、净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -2,955,019.76 | -1,372,970.80 |
| (一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | -2,955,019.76 | -1,372,970.80 |
| (二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5、其他 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5、现金流量套期储备 | | | |
| 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 7、其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -2,955,019.76 | -1,372,970.80 |

法定代表人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



现金流量表

2023年1月-5月

编制单位: 湖南德海医药贸易有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-5月 | 2022年1-5月 |
|---------------------------|----|---------------|----------------|
| 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 | | 48,456,727.23 | 84,914,988.92 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,104,448.59 | 16,381,129.06 |
| 经营活动现金流入小计 | | 55,561,175.82 | 101,296,117.98 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 48,409,701.98 | 87,350,192.70 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 3,244,058.69 | 3,618,562.21 |
| 支付的各项税费 | | 825,663.31 | 1,277,012.95 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 6,949,700.84 | 26,272,808.23 |
| 经营活动现金流出小计 | | 59,428,626.82 | 118,518,566.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -3,867,451.00 | -17,222,448.14 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 68,844.70 | 2,300.88 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 68,844.70 | 2,300.88 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -68,844.70 | -2,300.88 |
| 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 | | | 10,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 10,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 6,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 135,863.04 | 388,423.61 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 6,135,863.04 | 13,388,423.61 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -6,135,863.04 | -3,388,423.61 |
| 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 | | | |
| 加: 期初现金及现金等价物余额 | | 18,681,980.92 | 26,153,284.47 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 8,609,822.18 | 5,540,111.84 |

审计报告
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

2023年1月-5月

金额单位：人民币元

2023年1-5月

| 项目 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | |
|-----------------------|---------------|-----|-----|------|-------|--------|------|---------------|---------------|---------------|----|
| | 实收资本 | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | 其他 |
| | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | 1,932,735.96 | 10,862,052.28 | 32,794,788.24 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 20,000,000.00 | | | | | | | 1,932,735.96 | 10,862,052.28 | 32,794,788.24 | |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 10,862,052.28 | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | -1,932,735.96 | -3,050,111.51 | -4,982,847.47 | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | | | | -1,932,735.96 | -3,050,111.51 | 24,856,921.01 | |

已审会计报表
 中审众环会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所

3xom

2023

法定代表人： [Signature] 主管会计工作负责人： [Signature] 会计机构负责人： [Signature]



所有者权益变动表 (续)

2023年1月-5月

金额单位: 人民币元

| 项目 | 2022年1-5月 | | | | | 所有者权益合计 |
|---------------------------|---------------|--------|-----|------|--------|---------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减: 库存股 | |
| | | 优先股 | 永续债 | | | |
| 一、上年年末余额 | 20,000,000.00 | | | | | 20,000,000.00 |
| 加: 会计政策变更 前期差错更正 其他 | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 20,000,000.00 | | | | | 20,000,000.00 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | |
| 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 | 20,000,000.00 | | | | | 20,000,000.00 |

法定代表人: *WVW*

主管会计工作负责人: *ZXOR*

会计机构负责人: *ZXOR*

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 湖南长沙芙蓉中路二段118号
 1,932,735.96
 1,932,735.96
 -1,372,970.80
 -1,372,970.80



湖南德海医药贸易有限公司

2023年1月-5月

财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南德海医药贸易有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2001年06月19日在常德市市场监督管理局登记注册。公司注册地：湖南省常德市武陵区永安街道办事处牯牛岗社区紫缘路236号。法定代表人：王云霞。公司现持有统一社会信用代码为9143070072798168XE号的营业执照，截止2023年5月31日，公司注册资本为5,000.00万元人民币。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售业。经营范围：西药批发；凭药品经营许可证从事药品、I类、II类、III类医疗器械、食品（不含冷藏冷冻）、保健食品、消毒产品（不含危险化学品）、化妆品、保健用品、日用百货、五金产品、政策允许的农副产品、办公用品、计算机、软件及辅助设备的销售；自有商业房屋租赁服务；营养健康咨询服务、医药咨询服务；会议、展览及相关服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者为本公司管理层。本公司财务报告批准报出日为2023年6月19日。

4、本年度合并财务报表范围

截至2023年5月31日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七、2“本公司的子公司”。

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41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”）编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年5月31日的财务状况及2023年1月1日至5月31日的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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。本公司之境外子公司按所在国家或地区的货币为其记账本位币。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”，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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余额。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余额和对比数。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14.2.4“处置长期股权投资”）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、14（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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本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、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

(1) 第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；(2) 第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3) 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

① 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收账款组合1：合并范围外的关联方及非关联方；

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考业务板块历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据、应收账款组合2：合并范围内的关联方；

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③ 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质及账龄作为信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：外部往来款

其他应收款组合2：外部往来企业借款

其他应收款组合3：应收关联方往来款

其他应收款组合 4：职工往来款

其他应收款组合 5：代垫款

其他应收款组合 6：押金及保证金

其他应收款组合 7：职工备用金

预期的信用损失率一般先区按上述区分往来款项的类别，并根据相应类别的业务性质及回款风险，计算预期信用损失。

（2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

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“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、消耗性生物资产、库存商品。

（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。存货发出时，采取加权平均法、个别计价法、确定其发出的实际成本。

（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。

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于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

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、“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、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。

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”。

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；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才

予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 40-60 | 5 | 2.38-1.58 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5 | 9.5 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 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。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

无形资产项目的具体年限如下：

| 资产类别 | 使用寿命（年） | 摊销方法 |
|-------|---------|------|
| 土地使用权 | 50 | 直线法 |
| 软件 | 5 | 直线法 |

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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、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、29“租赁”。

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。

本公司销售商品属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

27、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或冲减相关资产的账面价值。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。

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、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。

29、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及建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（3）租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合（财会[2022]13号）适用范围和条件的，其租金减免、延期支付等租金减让均按照财会〔2020〕10号规定的简化方法处理。具体如下：

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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

31、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 具体税率情况 |
|---------|---------|--------------|
| 增值税 | 销售商品收入 | 0%、3%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7%或5% |
| 教育费用附加 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、20% |

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年5月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1月1日至2023年5月31日，“上期”指2022年1月1日至2022年5月31日。

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|---------------|---------------|
| 现金 | | |
| 银行存款 | 11,394,189.78 | 21,414,848.22 |
| 其他货币资金 | | |
| 合计 | 11,394,189.78 | 21,414,848.22 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |
| 其中：存放财务公司的款项总额 | | |

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 929,844.13 | 1,435,566.62 |
| 小计 | 929,844.13 | 1,435,566.62 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合计 | 929,844.13 | 1,435,566.62 |

(2) 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 | 1,456,502.94 | 189,844.13 |
| 合计 | 1,456,502.94 | 189,844.13 |

(3) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 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票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 929,844.13 | 100.00 | | | 929,844.13 |
| 其中: | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 929,844.13 | 100.00 | | | 929,844.13 |
| 合计 | 929,844.13 | 100.00 | | | 929,844.13 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 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票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 1,435,566.62 | 100.00 | | | 1,435,566.62 |
| 其中: | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 1,435,566.62 | 100.00 | | | 1,435,566.62 |
| 合计 | 1,435,566.62 | 100.00 | | | 1,435,566.62 |

① 组合中, 按组合计提坏账准备的应收票据

| 项目 | 期末余额 | | |
|--------|------------|------|---------|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 银行承兑汇票 | 929,844.13 | | |
| 合计 | 929,844.13 | | |

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 27,101,696.65 |
| 1-2年(含2年) | 14,390,360.71 |
| 2-3年(含3年) | 4,636,439.72 |

| | |
|-----------|---------------|
| 3-4年(含4年) | 400,681.53 |
| 4-5年(含5年) | 706,825.20 |
| 5年以上 | 6,692,752.32 |
| 小计 | 53,928,756.13 |
| 减:坏账准备 | 13,064,887.79 |
| 合计 | 40,863,868.34 |

(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 | 5,668,244.80 | 10.51 | 5,668,244.80 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 48,260,511.33 | 89.49 | 7,396,642.99 | 15.33 | 40,863,868.34 |
| 其中: | | | | | |
| 预期信用损失组合 | 47,730,113.33 | 88.51 | 7,396,642.99 | 15.50 | 40,333,470.34 |
| 合并范围内关联方组合 | 530,398.00 | 0.98 | | | 530,398.00 |
| 合计 | 53,928,756.13 | 100.00 | 13,064,887.79 | 24.23 | 40,863,868.34 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 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 | 5,668,244.80 | 12.25 | 5,668,244.80 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 40,593,610.76 | 87.75 | 4,459,183.94 | 11.13 | 36,134,426.82 |
| 其中: | | | | | |
| 预期信用损失组合 | 40,063,212.76 | 86.60 | 4,459,183.94 | 11.13 | 35,604,028.82 |
| 合并范围内关联方组合 | 530,398.00 | 1.15 | | | 530,398.00 |
| 合计 | 46,261,855.56 | 100.00 | 10,127,428.74 | 21.89 | 36,134,426.82 |

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 |
| 常德市荣凯酒业营销公司 | 5,668,244.80 | 5,668,244.80 | 100.00 | 企业破产 |
| 合计 | 5,668,244.80 | 5,668,244.80 | | |

② 组合中,按组合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) | 27,101,696.65 | 1,355,084.83 | 5.00 |

| | | | |
|-----------|---------------|--------------|--------|
| 1-2年(含2年) | 14,390,360.71 | 2,878,072.14 | 20.00 |
| 2-3年(含3年) | 4,106,041.72 | 1,231,812.53 | 30.00 |
| 3-4年(含4年) | 400,681.53 | 200,340.77 | 50.00 |
| 4-5年(含5年) | 706,825.20 | 706,825.20 | 100.00 |
| 5年以上 | 1,024,507.52 | 1,024,507.52 | 100.00 |
| 合计 | 47,730,113.33 | 7,396,642.99 | |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 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 | 5,668,244.80 | | | | | 5,668,244.80 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 4,459,183.94 | 2,937,459.05 | | | | 7,396,642.99 |
| 其中：预期信用损失组合 | 4,459,183.94 | 2,937,459.05 | | | | 7,396,642.99 |
| 合计 | 10,127,428.74 | 2,937,459.05 | | | | 13,064,887.79 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------|---------------|--------------------|--------------|
| 津市市人民医院 | 14,554,742.32 | 26.99 | 2,387,199.41 |
| 常德市第一中医医院 | 2,577,617.04 | 4.78 | 350,993.45 |
| 澧县人民医院 | 2,376,092.13 | 4.41 | 118,804.61 |
| 安乡县人民医院 | 2,293,395.44 | 4.25 | 114,669.77 |
| 常德市第一人民医院 | 8,872,767.41 | 16.45 | 478,686.90 |
| 合计 | 30,674,614.34 | 56.88 | 3,450,354.14 |

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|------------|
| 应收票据 | 918,950.54 | 888,742.64 |
| 合计 | 918,950.54 | 888,742.64 |

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目 | 期初余额 | | 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 | 888,742.64 | | 30,207.90 | | 918,950.54 | |
| 合计 | 888,742.64 | | 30,207.90 | | 918,950.54 | |

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|--------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 1,340,023.10 | 97.61 | 67,573,989.47 | 99.99 |
| 1-2年(含2年) | 23,126.12 | 1.68 | 6,122.00 | 0.01 |
| 2-3年(含3年) | 6,122.00 | 0.45 | | |
| 3年以上 | 3,541.17 | 0.26 | 3,580.17 | |
| 合计 | 1,372,812.39 | 100.00 | 67,583,691.64 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例(%) |
|------------------|------------|--------------------|
| 深圳华润三九医药贸易有限公司 | 238,182.97 | 17.35 |
| 南岳生物制药有限公司 | 230,400.00 | 16.78 |
| 西安世纪盛康药业有限公司 | 138,000.00 | 10.05 |
| 上药控股(湖南)生物制品有限公司 | 105,000.00 | 7.65 |
| 西藏如昕药业有限公司 | 46,440.00 | 3.38 |
| 合计 | 758,022.97 | 55.21 |

6、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 30,923,956.60 | 14,271,101.56 |
| 合计 | 30,923,956.60 | 14,271,101.56 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 31,021,543.21 |
| 1-2年(含2年) | |
| 2-3年(含3年) | 3,711.18 |
| 3-4年(含4年) | |
| 4-5年(含5年) | |
| 5年以上 | 1,023,879.45 |
| 小计 | 32,049,133.84 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 合并范围内关联方往来款 | 28,547,699.21 | 13,979,261.50 |

| | | |
|---------|---------------|---------------|
| 非关联方往来款 | 12,555.18 | 3,711.18 |
| 备用金 | 255,000.00 | |
| 押金及保证金 | 13,500.00 | 3,500.00 |
| 借款 | 3,220,379.45 | 1,320,379.45 |
| 小计 | 32,049,133.84 | 15,306,852.13 |
| 减：坏账准备 | 1,125,177.24 | 1,035,750.57 |
| 合计 | 30,923,956.60 | 14,271,101.56 |

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） | |
| 2023年1月1日余额 | 1,035,750.57 | | | 1,035,750.57 |
| 2023年1月1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 | 89,426.67 | | | 89,426.67 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年5月31日余额 | 1,125,177.24 | | | 1,125,177.24 |

④ 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 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其他应收账款 | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 | 1,035,750.57 | 89,426.67 | | | | 1,125,177.24 |
| 合计 | 1,035,750.57 | 89,426.67 | | | | 1,125,177.24 |

⑤ 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 |
|--------------|--------|---------------|------|---------------------|----------|
| 大湖水殖股份有限公司 | 关联方往来款 | 4,890,046.22 | 1-2年 | 15.26 | |
| 湖南德山酒业营销有限公司 | 关联方往来 | 23,657,652.99 | 1年以内 | 73.82 | |

| | 来款 | | | | |
|-----|----|---------------|------|-------|--------------|
| 刘婷婷 | 借款 | 1,200,000.00 | 1年以内 | 3.74 | 60,000.00 |
| 杨勇 | 借款 | 1,020,379.45 | 5年以上 | 3.18 | 1,020,379.45 |
| 钟健军 | 借款 | 500,000.00 | 1年以内 | 1.56 | 25,000.00 |
| 合计 | | 31,268,078.66 | | 97.56 | 1,105,379.45 |

7、 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备/ 合同履约成 本减值准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 12,060,978.15 | | 12,060,978.15 | 11,295,138.29 | | 11,295,138.29 |
| 合计 | 12,060,978.15 | | 12,060,978.15 | 11,295,138.29 | | 11,295,138.29 |

8、 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 预缴所得税 | 6,493.34 | 6,493.34 |
| 待摊费用 | 276,586.23 | 276,586.23 |
| 合计 | 283,079.57 | 283,079.57 |

9、 投资性房地产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|------------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、期初余额 | 1,699,870.00 | 1,699,870.00 |
| 2、本期增加金额 | 68,844.70 | 68,844.70 |
| (1) 外购 | 68,844.70 | 68,844.70 |
| (2) 存货\固定资产\在建工程 转入 | | |
| (3) 企业合并增加 | | |
| (4) 其他 | | |
| 3、本期减少金额 | 1,768,714.70 | 1,768,714.70 |
| (1) 处置 | 1,768,714.70 | 1,768,714.70 |
| (2) 其他转出 | | |
| (3) 其他 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-------------|--------------|--------------|
| 4、期末余额 | | |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1、期初余额 | 652,679.67 | 652,679.67 |
| 2、本期增加金额 | 17,094.12 | 17,094.12 |
| (1) 计提或摊销 | 17,094.12 | 17,094.12 |
| (2) 其他 | | |
| 3、本期减少金额 | 669,773.79 | 669,773.79 |
| (1) 处置 | 669,773.79 | 669,773.79 |
| (2) 其他转出 | | |
| (3) 其他 | | |
| 4、期末余额 | | |
| 三、减值准备 | | |
| 1、期初余额 | | |
| 2、本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| (2) 其他 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| (3) 其他 | | |
| 4、期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | | |
| 2、期初账面价值 | 1,047,190.33 | 1,047,190.33 |

10、固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|--------------|
| 固定资产 | 407,575.99 | 2,777,427.15 |
| 合计 | 407,575.99 | 2,777,427.15 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|----------|--------------|------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 5,141,493.65 | | 1,034,273.06 | 1,950,804.22 | 384,844.31 | 8,511,415.24 |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|------------|--------------|------|------------|--------------|------------|--------------|
| (1) 购置 | | | | | | |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| (4) 其他 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 5,141,493.65 | | 269,196.00 | 414,992.99 | 47,355.00 | 5,873,037.64 |
| (1) 处置或报废 | 5,141,493.65 | | 269,196.00 | 414,992.99 | 47,355.00 | 5,873,037.64 |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | 765,077.06 | 1,535,811.23 | 337,489.31 | 2,638,377.60 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 2,967,332.64 | | 804,206.97 | 1,616,802.84 | 345,645.64 | 5,733,988.09 |
| 2.本期增加金额 | 38,101.42 | | 21,539.29 | 40,652.94 | 5,251.70 | 105,545.35 |
| (1) 计提 | 38,101.42 | | 21,539.29 | 40,652.94 | 5,251.70 | 105,545.35 |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 3,005,434.06 | | 255,736.20 | 302,574.32 | 44,987.25 | 3,608,731.83 |
| (1) 处置或报废 | 3,005,434.06 | | 255,736.20 | 302,574.32 | 44,987.25 | 3,608,731.83 |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | 570,010.06 | 1,354,881.46 | 305,910.09 | 2,230,801.61 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | | | 195,067.00 | 180,929.77 | 31,579.22 | 407,575.99 |
| 2.期初账面价值 | 2,174,161.01 | | 230,066.09 | 334,001.38 | 39,198.67 | 2,777,427.15 |

11、无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 2,400,171.00 | 92,233.00 | 2,492,404.00 |
| 2.本期增加金额 | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----------------|--------------|-----------|--------------|
| (1) 购置 | | | |
| (2) 内部研发 | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | |
| (4) 其他 | | | |
| 3.本期减少金额 | 2,400,171.00 | | 2,400,171.00 |
| (1) 处置 | 2,400,171.00 | | 2,400,171.00 |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | |
| (3) 其他 | | | |
| 4.期末余额 | | 92,233.00 | 92,233.00 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.期初余额 | 1,355,390.40 | 77,629.51 | 1,433,019.91 |
| 2.本期增加金额 | 28,237.30 | 3,843.02 | 32,080.32 |
| (1) 计提 | 28,237.30 | 3,843.02 | 32,080.32 |
| (2) 其他 | | | |
| 3.本期减少金额 | 1,383,627.70 | | 1,383,627.70 |
| (1) 处置 | 1,383,627.70 | | 1,383,627.70 |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | |
| (3) 其他 | | | |
| 4.期末余额 | | 81,472.53 | 81,472.53 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.期初余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| (2) 其他 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 其他 | | | |
| 4.期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.期末账面价值 | | 10,760.47 | 10,760.47 |
| 2.期初账面价值 | 1,044,780.60 | 14,603.49 | 1,059,384.09 |

12、长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-------------|-----------|--------|-----------|--------|------|
| GSP 仓库屋顶钢结构 | 32,804.93 | | 32,804.93 | | |

| | | | | |
|-------|-----------|--|-----------|-----------|
| 组合式冷库 | 45,481.80 | | 6,273.36 | 39,208.44 |
| 合计 | 78,286.73 | | 39,078.29 | 39,208.44 |

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|----------|---------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | | | 2,770,320.49 | 692,580.12 |
| 合计 | | | 2,770,320.49 | 692,580.12 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 资产减值准备 | 14,190,065.03 | 8,392,858.82 |
| 可抵扣亏损 | 140,809.91 | 2,626,701.15 |
| 合计 | 14,330,874.94 | 11,019,559.97 |

14、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|---------------|
| 保证借款 | | 5,000,000.00 |
| 信用借款 | 4,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 应付利息 | 4,644.44 | 12,451.39 |
| 合计 | 4,004,644.44 | 10,012,451.39 |

15、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应付货款 | 12,780,078.90 | 10,322,489.68 |
| 合计 | 12,780,078.90 | 10,322,489.68 |

16、合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 未结算合同预收款 | 22,457,877.36 | 24,372,830.02 |
| 减：计入其他非流动负债 | | |
| 合计 | 22,457,877.36 | 24,372,830.02 |

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 742,295.41 | 2,425,735.17 | 3,038,407.56 | 129,623.02 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 205,735.26 | 205,735.26 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 742,295.41 | 2,631,470.43 | 3,244,142.82 | 129,623.02 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 742,295.41 | 2,050,147.34 | 2,662,819.73 | 129,623.02 |
| 2、职工福利费 | | 147,985.00 | 147,985.00 | |
| 3、社会保险费 | | 142,052.83 | 142,052.83 | |
| 其中：医疗保险费 | | 124,202.63 | 124,202.63 | |
| 工伤保险费 | | 17,850.20 | 17,850.20 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 4、住房公积金 | | 64,050.00 | 64,050.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 21,500.00 | 21,500.00 | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 742,295.41 | 2,425,735.17 | 3,038,407.56 | 129,623.02 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | | 194,868.97 | 194,868.97 | |
| 2、失业保险费 | | 10,866.29 | 10,866.29 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 205,735.26 | 205,735.26 | |

18、应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税 | 5,763,112.12 | 5,005,514.35 |
| 企业所得税 | 13,200,199.33 | 13,108,023.29 |
| 个人所得税 | 84.13 | |
| 城市维护建设税 | 41,629.22 | 5,358.78 |

| | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 房产税 | 16,161.51 | 3,371.43 |
| 土地使用税 | 12,601.32 | |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 29,735.16 | 3,827.70 |
| 土地增值税 | 618,049.82 | |
| 印花税 | 2,145.00 | 7,020.61 |
| 合计 | 19,683,717.61 | 18,133,116.16 |

19、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 7,854,063.55 | 53,688,374.04 |
| 合计 | 7,854,063.55 | 53,688,374.04 |

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|---------------|
| 合并范围内关联方往来款 | | 45,570,000.00 |
| 非合并范围内关联方往来款 | | 401,034.41 |
| 非关联方往来款 | 7,593,866.98 | 7,394,102.94 |
| 押金 | 120,000.00 | 123,000.00 |
| 质保金 | | |
| 代收代付款 | 140,196.57 | 200,236.69 |
| 外部企业借款 | | |
| 合计 | 7,854,063.55 | 53,688,374.04 |

20、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 2,919,524.06 | 3,168,467.91 |
| 未终止确认的银行承兑汇票 | 189,844.13 | 636,246.49 |
| 合计 | 3,109,368.19 | 3,804,714.40 |

21、实收资本

| 投资者名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|---------------|------|------|---------------|
| 大湖水殖股份有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 |
| 合计 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 |

22、资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|------------|------|------------|
| 股本溢价 | | 219,552.58 | | 219,552.58 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | | 219,552.58 | | 219,552.58 |

23、盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------|--------------|------|
| 法定盈余公积 | 1,932,735.96 | | 1,932,735.96 | |
| 合计 | 1,932,735.96 | | 1,932,735.96 | |

24、未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期期末未分配利润 | 15,582,904.14 | 77,011,654.35 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 15,582,904.14 | 77,011,654.35 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -3,605,702.32 | -4,428,750.21 |
| 对股东的分配 | -3,050,111.51 | -57,000,000.00 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 8,927,090.31 | 15,582,904.14 |

25、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 51,789,215.10 | 45,405,375.46 | 53,778,122.19 | 47,197,403.02 |
| 其他业务 | 249,863.88 | 17,094.12 | 122,024.80 | 16,821.60 |
| 合计 | 52,039,078.98 | 45,422,469.58 | 53,900,146.99 | 47,214,224.62 |

26、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
| | | |

| | | |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 83,356.12 | 24,434.43 |
| 教育费附加 | 59,540.09 | 17,453.18 |
| 土地增值税 | 618,049.82 | |
| 房产税 | 40,403.79 | 39,916.65 |
| 土地使用税 | 31,503.31 | 31,503.31 |
| 印花税 | 19,964.03 | 16,945.70 |
| 水利建设基金 | 468.52 | 2,478.82 |
| 合计 | 853,285.68 | 132,732.09 |

27、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 工资及福利 | 1,936,144.40 | 1,564,719.53 |
| 市场推广及促销费 | 1,616,521.70 | 853,442.16 |
| 运输费 | | 113,237.69 |
| 宣传费 | 35,853.8 | 662,540.55 |
| 折旧摊销 | 72,544.08 | 116,484.56 |
| 车辆使用费 | 650.00 | 37,723.29 |
| 业务招待费 | 75,178.55 | 29,874.50 |
| 办公费 | 15,766.23 | 93,664.53 |
| 差旅费 | 638,331.30 | 537,723.99 |
| 房租水电 | 32,364.10 | 39,919.62 |
| 合计 | 4,423,354.16 | 4,049,330.42 |

28、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|------------|------------|
| 工资及福利 | 628,161.16 | 659,428.45 |
| 折旧费 | 33,001.27 | 21,556.21 |
| 无形资产及长期待摊费用摊销 | 71,158.61 | 52,583.42 |
| 业务招待费 | 32,893.00 | 129,876.50 |
| 房租水电 | 5,184.65 | |
| 车辆使用费 | 860.17 | 734.16 |
| 差旅费 | 3,384.48 | 2,259.22 |
| 办公费 | 16,351.71 | 21,813.18 |
| 中介费 | 50,000.00 | |
| 其他 | 58,253.30 | 37,247.58 |
| 合计 | 899,248.35 | 925,498.72 |

29、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|------------|------------|
| 利息支出 | 125,256.09 | 553,468.61 |
| 减：利息收入 | 41,312.45 | 80,264.12 |
| 其他 | | 1,267.78 |
| 银行手续费 | 23,840.14 | 37,637.06 |
| 合计 | 107,783.78 | 512,109.33 |

30、其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|----------|-----------|---------------|
| 个税返还 | 1,535.87 | | 1,535.87 |
| 政府补助 | | 67,880.00 | |
| 合计 | 1,535.87 | 67,880.00 | 1,535.87 |

31、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款减值损失 | -2,937,459.05 | -3,528,451.14 |
| 其他应收款减值损失 | -89,426.67 | -348,988.28 |
| 合计 | -3,026,885.72 | -3,877,439.42 |

32、资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------------|-----------|-----------|---------------|
| 处置非流动资产的利得 | -7,265.10 | -8,784.56 | -7,265.10 |
| 合计 | -7,265.10 | -8,784.56 | -7,265.10 |

33、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 114,786.42 | | 114,786.42 |
| 其中：固定资产 | 114,786.42 | | 114,786.42 |
| 无形资产 | | | |
| 其他 | | 4,713.97 | |
| 合计 | 114,786.42 | 4,713.97 | 114,786.42 |

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 98,658.26 | 704,496.84 |
| 递延所得税费用 | 692,580.12 | 1,342,737.13 |
| 合计 | 791,238.38 | 2,047,233.97 |

七、关联方及关联交易**1、 本公司的母公司**

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 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 (%) |
|------------|------|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| 大湖水殖股份有限公司 | 湖南常德 | 水产品养殖、加工及销售等 | 481,237,188.00 元 | 100.00 | 100.00 |

2、 本公司的子公司

| 名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | | 表决权比例 (%) |
|---------------------|--------|--------|------|----------|----|--------|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | 合计 | |
| 湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司 | 湖南省常德市 | 湖南省常德市 | 零售业 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 |
| 湖南胜行贸易有限公司 | 湖南省常德市 | 湖南省常德市 | 批发业 | 100.00 | | 100.00 | 100.00 |

3、 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与大湖股份关系 |
|-------------------|--------------|
| 大湖水殖(湖南)水产品营销有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 湖南大湖生物技术有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 西藏大湖投资管理有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 安徽黄湖渔业有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 新疆阿尔泰冰川鱼股份有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 大湖水殖石门皂市渔业有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 大湖水殖汉寿中华鳖有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 汉寿县大湖水殖中华草龟有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 湖南湘云生物科技有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 湖南德山酒业营销有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与大湖股份关系 |
|----------------------|--------------|
| 湖南德山酒业有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 湖南胜行贸易有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 深圳前海大湖供应链有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 南京风小鱼电子商务有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 大湖水环境治理股份有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 长沙大湖水产品市场管理有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 湖南大湖私募股权投资基金企业(有限合伙) | 受同一控制方控制的关联方 |
| 常德洞庭水殖珍珠有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 常德大湖水产品市场有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 韶山滴水洞品牌运营管理有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 东方华康医疗管理有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 上海金城护理院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 常州阳光康复医院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 无锡市国济康复医院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 无锡市国济护理院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 无锡市梁溪区国济颐养院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 上海翔莹医院投资管理有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 无锡市国济中医门诊部有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 上海金贤康复医院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 上海奉翔护理院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 杭州东方华康康复医院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |
| 杭州金诚护理院有限公司 | 受同一控制方控制的关联方 |

4、关联方交易

(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 | 关联交易定价原则及决策程序 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|---------------|--------------|--------------|
| 湖南德山酒业营销有限公司 | 白酒 | 市场价 | | 410,240.29 |
| 湖南德海制药有限公司 | 药品 | 市场价 | 2,587,078.32 | 2,169,744.26 |

② 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价原则 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|--------|----------|------------|-----------|
| 湖南德海制药有限公司 | 药品 | 市场价 | 306,477.06 | 27,981.65 |

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末金额 | | 期初金额 | |
|--------------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款: | | | | |
| 大湖水殖股份有限公司淡水鱼食品分公司 | 100,000.00 | | 100,000.00 | |
| 江苏阳澄湖大闸蟹股份有限公司 | 430,398.00 | | 430,398.00 | |
| 湖南德海制药有限公司 | 97,160.00 | 4,858.00 | 191,000.00 | 9,550.00 |
| 合计 | 627,558.00 | 4,858.00 | 721,398.00 | 9,550.00 |
| 预付款项: | | | | |
| 湖南德山酒业营销有限公司 | | | 65,227,652.99 | |
| 合计 | | | 65,227,652.99 | |
| 其他应收款: | | | | |
| 大湖水殖股份有限公司 | 4,890,046.22 | | 13,979,261.50 | |
| 大湖水殖安乡珊瑚湖渔业有限公司 | 150,000.00 | | 300,000.00 | |
| 湖南德山酒业营销有限公司 | 23,657,652.99 | | | |
| 湖南德海制药有限公司 | 10,000.00 | | | |
| 合计 | 28,707,699.21 | | 14,279,261.50 | |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------------|---------------|
| 应付账款: | | |
| 湖南德海制药有限公司 | 406,530.62 | 71,216.61 |
| 合计 | 406,530.62 | 71,216.61 |
| 其他应付款: | | |
| 湖南德山酒业营销有限公司 | | 41,570,000.00 |
| 大湖水殖股份有限公司 | | 4,000,000.00 |
| 合计 | | 45,570,000.00 |

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2023年5月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 27,101,696.65 |
| 1-2年(含2年) | 14,385,067.80 |
| 2-3年(含3年) | 2,827,842.45 |
| 3-4年(含4年) | 173,710.33 |
| 4-5年(含5年) | 16,470.00 |
| 5年以上 | |
| 小计 | 44,504,787.23 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 44,504,787.23 | 100.00 | 5,183,776.30 | 11.65 | 39,321,010.93 |
| 其中: | | | | | |
| 预期信用损失组合 | 44,504,787.23 | 100.00 | 5,183,776.30 | 11.65 | 39,321,010.93 |
| 合计 | 44,504,787.23 | 100.00 | 5,183,776.30 | 11.65 | 39,321,010.93 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 36,784,439.42 | 100.00 | 2,754,949.37 | 7.49 | 34,029,490.05 |
| 其中: | | | | | |
| 预期信用损失组合 | 36,784,439.42 | 100.00 | 2,754,949.37 | 7.49 | 34,029,490.05 |
| 合计 | 36,784,439.42 | 100.00 | 2,754,949.37 | 7.49 | 34,029,490.05 |

① 组合中，按组合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) | 27,101,696.65 | 1,355,084.83 | 5.00 |
| 1-2年(含2年) | 14,385,067.80 | 2,877,013.56 | 20.00 |
| 2-3年(含3年) | 2,827,842.45 | 848,352.74 | 30.00 |
| 3-4年(含4年) | 173,710.33 | 86,855.17 | 50.00 |
| 4-5年(含5年) | 16,470.00 | 16,470.00 | 100.00 |
| 合计 | 44,504,787.23 | 5,183,776.30 | |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 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 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 2,754,949.37 | 2,428,826.93 | | | | 5,183,776.30 |
| 预期信用损失组合 | 2,754,949.37 | 2,428,826.93 | | | | 5,183,776.30 |
| 合计 | 2,754,949.37 | 2,428,826.93 | | | | 5,183,776.30 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 其他应收款 | 3,347,928.61 | 10,359,376.56 |
| 合计 | 3,347,928.61 | 10,359,376.56 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 3,445,165.22 |
| 1-2年(含2年) | |
| 2-3年(含3年) | 3,711.18 |
| 3-4年(含4年) | |
| 4-5年(含5年) | |
| 5年以上 | 3,500.00 |
| 小计 | 3,452,376.40 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-------------|------------|---------------|
| 合并范围内关联方往来款 | 978,321.22 | 10,067,536.50 |

| | | |
|---------|--------------|---------------|
| 非关联方往来款 | 5,555.18 | 3,711.18 |
| 备用金 | 255,000.00 | |
| 押金及保证金 | 13,500.00 | 3,500.00 |
| 借款 | 2,200,000.00 | 300,000.00 |
| 小计 | 3,452,376.40 | 10,374,747.68 |
| 减：坏账准备 | 104,447.79 | 15,371.12 |
| 合计 | 3,347,928.61 | 10,359,376.56 |

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） | |
| 2023年1月1日余额 | 15,371.12 | | | 15,371.12 |
| 2023年1月1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 | 89,076.67 | | | 89,076.67 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年5月31日余额 | 104,447.79 | | | 104,447.79 |

④ 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 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其他应收账款 | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 | 15,371.12 | 89,076.67 | | | | 104,447.79 |
| 合计 | 15,371.12 | 89,076.67 | | | | 104,447.79 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| 对子公司投资 | 5,000,000.00 | | 5,000,000.00 | 4,850,000.00 | | 4,850,000.00 |
| 合计 | 5,000,000.00 | | 5,000,000.00 | 4,850,000.00 | | 4,850,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---------------------|--------------|------------|------|--------------|----------|----------|
| 湖南德海大药房医药食品零售连锁有限公司 | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 | | |
| 湖南胜行商业贸易有限公司 | 2,850,000.00 | 150,000.00 | | 3,000,000.00 | | |
| 合计 | 4,850,000.00 | 150,000.00 | | 5,000,000.00 | | |

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 51,789,215.10 | 45,405,375.46 | 53,191,403.21 | 46,838,274.20 |
| 其他业务 | 249,863.88 | 17,094.12 | 122,024.80 | 16,821.60 |
| 合计 | 52,039,078.98 | 45,422,469.58 | 53,313,428.01 | 46,855,095.80 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南德海医药贸易有限公司

二〇二三年六月十九日



营业执照

(副本)

副本编号: 1 - 1

统一社会信用代码 91430100093274464N

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 湖南省长沙市芙蓉区荷花园街道远大一路280号湘域东方家
园B座13层1301、1312室

负责人 李新首

成立日期 2014年02月24日

营业期限

经营范围 经总所授权,在总所授权范围内: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
度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨
询。(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)



登记机关



2017年9月18日

提示:

- 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告,不另行通知;
- 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。

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

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）湖南分所

负责人：李新首

经营场所：长沙市芙蓉区荷花园街道远大一路280号湘城东方家园B座13楼1301-1312房

分所执业证书编号：420100054301

批准执业文号：湘财会函【2012】24号

批准执业日期：2012年12月28日

证书序号：5000970

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年五月十七日

中华人民共和国财政部制

19/11



姓名 高奇胜

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1986-11-11

Date of birth

工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

Working unit

身份证号码 430124198611110579

Identity card No.

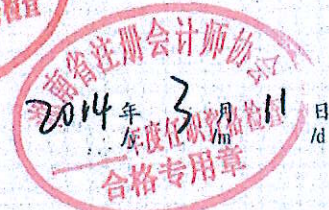
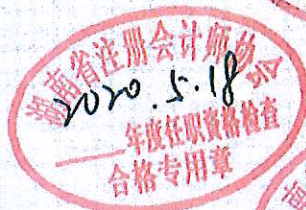


年度检验登记

Annual Renewal Registration



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



证书编号: 110101700002
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 07 月 23 日
Date of Issuance ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

2022年度年检合格



2018年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

年 月 日

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 12月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 12月 30日

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

39



姓名 邱伟丽
 Full name 邱伟丽
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1990-07-01
 Date of birth 1990-07-01
 工作单位 中甲众环会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)湖南分所
 身份证号码 432503199007014069
 Identity card No. 432503199007014069



2022 年度年检合格



验证 2019.3.29
Annual Registration



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



证书编号: 420100050137
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 07 月 01 日
Date of Issuance

日 /d