

深圳市昇泰医药有限公司

审计报告

天衡审字（2022）00026 号



0000202201001590

报告文号：天衡审字[2022]00026号



# 审计报告

天衡审字（2022）00026号

深圳市昇泰医药有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了深圳市昇泰医药有限公司（以下简称昇泰医药）财务报表，包括2021年8月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的资产负债表，2021年1-8月、2020年度、2019年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了昇泰医药2021年8月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2021年1-8月、2020年度、2019年度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，我们独立于昇泰医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估昇泰医药的持续经营能力，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昇泰医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昇泰医药的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昇泰医药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昇泰医药不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

【此页无正文，系深圳市昇泰医药有限公司天衡审字（2022）00026号审计报告  
报告的签字页。】

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



2022年1月25日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 资产负债表

编制单位：深圳市昇泰医药有限公司

单位：人民币元

	注释	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	143,484.48	82,395.91	20,521.79
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	五、2	33,086.60	26,686.72	20,911.23
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、3	969,142.77	855,463.46	1,185,090.86
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	五、4	4,607.61	155,384.36	467,241.70
流动资产合计		1,150,321.46	1,119,930.45	1,693,765.58
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、5	225,948.16	245,113.43	273,861.34
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、6	709,069.53	773,530.40	870,221.70
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		935,017.69	1,018,643.83	1,144,083.04
资产总计		2,085,339.15	2,138,574.28	2,837,848.62

法定代表人：

梁辉

主管会计工作负责人：

周玲玉

会计机构负责人：

周玲玉

## 资产负债表（续）

编制单位：深圳市昇泰医药有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	五、7	34,558.48	9,910.23	22,600.00
应交税费	五、8	222,859.00		
其他应付款	五、9		527,190.31	976,323.93
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		257,417.48	537,100.54	998,923.93
<b>非流动负债：</b>				
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		257,417.48	537,100.54	998,923.93
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	五、10	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
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				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、11	-8,172,078.33	-8,398,526.26	-8,161,075.31
所有者权益（或股东权益）合计		1,827,921.67	1,601,473.74	1,838,924.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,085,339.15	2,138,574.28	2,837,848.62

法定代表人：

梁辉

主管会计工作负责人：

周碧玉

会计机构负责人：

周碧玉

## 利润表

编制单位：深圳市昇泰医药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-8月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、12	2,993,549.21	2,491,430.15	575,888.54
减：营业成本	五、12	2,201,148.03	1,763,287.25	420,292.80
税金及附加	五、13	23,877.75		
销售费用				
管理费用	五、14	541,737.08	964,611.84	267,401.07
研发费用				
财务费用	五、15	338.42	1,290.31	80.79
其中：利息费用				
利息收入	五、15	432.38	419.68	29.21
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		226,447.93	-237,758.95	-111,886.12
加：营业外收入	五、16		308.00	2.46
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,447.93	-237,450.95	-111,883.66
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		226,447.93	-237,450.95	-111,883.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（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				
.....				
（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				
.....				
六、综合收益总额		226,447.93	-237,450.95	-111,883.66
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

梁辉

主管会计工作负责人：

周玲玉

会计机构负责人：

周玲玉

## 现金流量表

编制单位：深圳市昇泰医药有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2021年1-8月	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,382,710.61	2,607,936.79	654,504.50
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、17	432.38	727.68	43,018.15
经营活动现金流入小计		3,383,142.99	2,608,664.47	697,522.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,352,921.03	1,760,411.46	566,501.17
支付给职工以及为职工支付的现金		429,846.69	297,899.89	138,226.20
支付的各项税费		1,306.71		
支付其他与经营活动有关的现金	五、17	537,976.99	488,479.00	3,448.56
经营活动现金流出小计		3,322,054.42	2,546,790.35	708,175.93
经营活动产生的现金流量净额		61,088.57	61,874.12	-10,653.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		-	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
五、现金及现金等价物净增加额		61,088.57	61,874.12	-10,653.28
加：期初现金及现金等价物余额		82,395.91	20,521.79	31,175.07
六、期末现金及现金等价物余额		143,484.48	82,395.91	20,521.79

法定代表人：

梁辉

主管会计工作负责人：

周玲玉

会计机构负责人：

周玲玉



# 所有者权益变动表

2021年1-8月

单位：人民币元

项目	2021年1-8月		所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他综合收益	
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	1,601,473.74
加：会计政策变更			
前期差错更正			
其他			
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	1,601,473.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			
(一) 综合收益总额			226,447.93
(二) 所有者投入和减少资本			226,447.93
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、对所有者(或股东)的分配			
3、其他			
(四) 所有者权益内部结转			
1、资本公积转增资本(或股本)			
2、盈余公积转增资本(或股本)			
3、盈余公积弥补亏损			
4、设定受益计划变动额结转留存收益			
5、其他综合收益结转留存收益			
6、其他			
(五) 专项储备			
1、本期提取			
2、本期使用			
(六) 其他			
四、本期期末余额	10,000,000.00	-	1,827,921.67

法定代表人： 梁辉

主管会计工作负责人： 周碧玉

会计机构负责人： 周碧玉





## 所有者权益变动表（续）

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	2020年度									
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	10,000,000.00									1,838,924.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00									
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、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	10,000,000.00									1,601,473.74

法定代表人： 梁辉

主管会计工作负责人： 周碧玉


会计机构负责人： 周碧玉

# 所有者权益变动表 (续)


2019年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 深圳市昂泰医药有限公司 目	2019年度									
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	10,000,000.00									1,950,808.35
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000.00									1,950,808.35
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、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	10,000,000.00									1,838,924.69

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

## 深圳市昇泰医药有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式、总部地址和历史沿革

深圳市昇泰医药有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于2015年11月2日成立，统一社会信用代码为91440300359207374Y。

截止2021年8月31日，公司注册资本为人民币1000万元，实收资本为人民币1000万元，公司地址深圳市福田区华强北街道福强社区振华路45号汽车大厦振华路47号，法定代表人梁辉。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发行业，主要从事医药、食品的产品技术开发；技术转让；投资咨询；投资兴办实业；国内贸易；从事货物及技术的进出口业务；保健用品的技术开发、技术转让与销售；供应链管理；企业管理咨询；办公用品、化妆品、劳保用品、工艺礼品、卫生用品的研发与销售。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：中药饮片、药品的零售与批发；茶叶、酒类的销售；茶叶、酒类的研发。

##### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司执行董事于2022年1月25日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一)编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

##### (二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 三、重要会计政策、会计估计

##### (一)遵循企业会计准则的声明



本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日。

## (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (四)营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (五)现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### 2. 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## (七) 金融工具（2019 年 1 月 1 日开始执行）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，

但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## 2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

### （1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### （2）金融资产的后续计量：

#### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 2) 公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。



#### 4) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### 4. 金融负债的分类和计量

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。

#### (1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (2) 金融负债的后续计量

##### 1) 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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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) 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。

#### 5. 资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，使用不可观察输入值。

#### 7. 金融工具减值（不含应收款项）

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (八) 应收款项（2019 年 1 月 1 日开始执行）

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0.00
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	2.00%	2.00%
1-2 年（含 2 年）	10.00%	10.00%
2-3 年（含 3 年）	30.00%	30.00%
3-4 年（含 4 年）	50.00%	50.00%
4-5 年（含 5 年）	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

## (九) 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、周转材料等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## (十) 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、(八) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## (十一) 合同成本

### 1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件及初始计量

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。固定资产仅在与其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. 固定资产折旧

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	3.00	0.00	33.33
电子设备	平均年限法	5.00	0.00	20.00

## (十三) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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。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，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。



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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

#### (十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (十五)职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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。

## 2. 离职后福利

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

## 3. 辞退福利

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，本公司在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## (十六) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。



## (十七)预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- 1) 该义务是企业承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## (十八)股份支付

### 1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (十九)收入（2020年1月1日开始执行）

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于以下业务类型：



公司收入来源于医药保健用品与化妆品销售收入，即公司医药保健用品与化妆品销售给客户取得的收入，在商品的控制权转移时点进行确认。

## (二十)收入（适用 2019 年度）

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入时；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入。

公司主营从事医药保健用品与化妆品销售，主要向个人消费者销售，在交付时确认收入。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

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

## (二十一)合同负债

### 1. 合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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消。

## (二十二)所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。



当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税,加上对以前年度应交所得税的调整。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定,按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定,按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异,不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日,根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- (1) 纳税主体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;
- (2) 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。

## (二十三)租赁(2021年1月1日开始执行)

### 1. 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响是否合理确定将行使相应选择权的,本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行

使终止租赁选择权进行重新评估。

### 3. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

### 4. 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 50,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、（十二）及附注三、（十五）。

### 5. 出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取



得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### (二十四)租赁（适用 2020、2019 年度）

##### 1. 经营租赁会计处理

###### (1) 经营租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益

###### (2) 经营租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁会计处理

###### (1) 融资租入资产

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

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

###### (2) 融资租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别以长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

#### (二十五)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2019 年发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对企业财务报表格式进行了修订。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期



间的比较数据进行调整。

根据企业会计准则新的财务报表格式要求编制财务报表，对可比期数据无影响。

(2) 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。变更后的会计政策详见附注三、（七）。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(3) 根据财会〔2017〕22 号《关于修订印发《企业会计准则第 14 号——收入》的通知》，财政部对《企业会计准则第 14 号——收入》进行了修订，新收入准则引入了收入确认计量的 5 步法模型，并对特定交易（或事项）增加了更多的指引。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行前述新收入准则。根据新收入准则的相关规定，本公司对首次执行日尚未完成合同的累计影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2019 年度的比较财务报表进行调整。

(4) 财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会【2018】35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新租赁准则，其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

1) 假设自租赁期开始日即采用新租赁的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）；

2) 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对首次执行日之前的经营租赁，本公司采用以下简化处理：

1) 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。

2) 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；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，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。

5) 首次执行日前的租赁变更，根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对首次执行日前经营租赁的上述简化处理未对 2021 年 1 月 1 日的留存收益产生重大影响。

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，并按照新租赁准则的规定进行分类。按照新租赁准则重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形	16%	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日

税种	计税依据	税率	备注
	资产或者不动产	13%	2019年4月1日起
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	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	20%	

## (二) 税收优惠政策及依据

1、根据《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)有关规定,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。

## 五、财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以2021年8月31日为截止日,金额以人民币元为单位)

### 注释1. 货币资金

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	16,460.80	7,995.50	10,080.60
银行存款	127,023.68	74,400.41	10,441.19
其他货币资金			
合计	143,484.48	82,395.91	20,521.79
其中:存放在境外的款项总额			

截止2021年8月31日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 其他应收款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	33,086.60	26,686.72	20,911.23
合计	33,086.60	26,686.72	20,911.23

注:上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款



## 1. 按账龄披露

账龄	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	33,086.60	26,686.72	20,911.23
小计	33,086.60	26,686.72	20,911.23
减：坏账准备			
合计	33,086.60	26,686.72	20,911.23

## 2. 按款项性质分类

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
备用金	33,086.60	26,686.72	20,911.23
合计	33,086.60	26,686.72	20,911.23

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,086.60	100.00			33,086.60
其中：账龄组合	33,086.60	100.00			33,086.60
合计	33,086.60	100.00			33,086.60

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,686.72	100.00			26,686.72
其中：账龄组合	26,686.72	100.00			26,686.72
合计	26,686.72	100.00			26,686.72

续：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄组合					
合计					

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	20,911.23	100.00			20,911.23
其中：账龄组合	20,911.23	100.00			20,911.23
合计	20,911.23	100.00			20,911.23

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	2021年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,086.60		
合计	33,086.60		

续：

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,686.72		
合计	26,686.72		

续：

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,911.23		
合计	20,911.23		

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021年8月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张建波	备用金	33,086.60	一年以内	100.00	
合计	—	33,086.60	—	100.00	

### 注释3. 存货

#### 1. 存货分类

项目	2021年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	969,142.77		969,142.77
合计	969,142.77		969,142.77

续:

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	855,463.46		855,463.46
合计	855,463.46		855,463.46

续:

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,185,090.86		1,185,090.86
合计	1,185,090.86		1,185,090.86

**注释4. 其他流动资产****1. 其他流动资产分项列示**

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税留抵扣额		152,083.46	467,092.50
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	4,607.61	3,300.90	149.20
合计	4,607.61	155,384.36	467,241.70

**注释5. 固定资产**

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	225,948.16	245,113.43	273,861.34
固定资产清理			
合计	225,948.16	245,113.43	273,861.34

注: 上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	电子设备	办公设备	合计



项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2020年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2021年8月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25
二. 累计折旧			
1. 2020年12月31日	2,312.30	55,183.52	57,495.82
2. 本期增加金额	770.77	18,394.50	19,165.27
本期计提	770.77	18,394.50	19,165.27
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2021年8月31日	3,083.07	73,578.02	76,661.09
三. 减值准备			
1. 2020年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年8月31日			
四. 账面价值			
1. 2021年8月31日	9,086.93	216,861.23	225,948.16
2. 2020年12月31日	9,857.70	235,255.73	245,113.43

续：

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2019年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2020年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25

项目	电子设备	办公设备	合计
二. 累计折旧			
1. 2019年12月31日	1,156.15	27,591.76	28,747.91
2. 本期增加金额	1,156.15	27,591.76	28,747.91
本期计提	1,156.15	27,591.76	28,747.91
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2020年12月31日	2,312.30	55,183.52	57,495.82
三. 减值准备			
1. 2019年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2020年12月31日	9,857.70	235,255.73	245,113.43
2. 2019年12月31日	11,013.85	262,847.49	273,861.34

续:

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、2018年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25
2、本期增加金额			
购置			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2019年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25
二、累计折旧			
1、2018年12月31日			
2、本期增加金额	1,156.15	27,591.76	28,747.91
本期计提			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2019年12月31日	1,156.15	27,591.76	28,747.91

项目	电子设备	办公设备	合计
三、减值准备			
1、2018年12月31日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2019年12月31日			
四、账面价值			
1、2019年12月31日	11,013.85	262,847.49	273,861.34
2、2018年12月31日	12,170.00	290,439.25	302,609.25

### 注释6. 长期待摊费用

#### 1. 长期待摊费用情况

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2021年8月31日
房屋装修摊销	773,530.40		64,460.87	709,069.53
合计	773,530.40		64,460.87	709,069.53

续:

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2020年12月31日
房屋装修摊销	870,221.70		96,691.30	773,530.40
合计	870,221.70		96,691.30	773,530.40

续:

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2019年12月31日
房屋装修摊销	966,913.00		96,691.30	870,221.70
合计	966,913.00		96,691.30	870,221.70

### 注释7. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
短期薪酬	9,910.23	432,023.45	407,375.20	34,558.48
离职后福利-设定提存计划		22,471.49	22,471.49	
合计	9,910.23	454,494.94	429,846.69	34,558.48

续:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
----	-------------	------	------	-------------



				日
短期薪酬	22,600.00	280,038.5	292,728.27	9,910.23
离职后福利-设定提存计划		5,171.62	5,171.62	
合计	22,600.00	285,210.12	297,899.89	9,910.23

续:

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	21,000.00	126,283.12	124,683.12	22,600.00
离职后福利-设定提存计划		13,543.08	13,543.08	
合计	21,000.00	139,826.20	138,226.20	22,600.00

## 2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	9,910.23	406,168.89	381,520.64	34,558.48
职工福利费				
社会保险费		17,114.56	17,114.56	
其中: 基本医疗保险费		16,737.04	16,737.04	
生育保险		326.70	326.70	
工伤保险费		50.82	50.82	
住房公积金		8,740.00	8,740.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	9,910.23	432,023.45	407,375.20	34,558.48

续:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	22,600.00	264,445.68	277,135.45	9,910.23
职工福利费		3,662.26	3,662.26	
社会保险费		9,975.56	9,975.56	
其中: 基本医疗保险费		9,291.85	9,291.85	
生育保险		453.15	453.15	
工伤保险费		230.56	230.56	
住房公积金		1,955.00	1,955.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	22,600.00	280,038.50	292,728.27	9,910.23

续：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	21,000.00	120,800.00	119,200.00	22,600.00
职工福利费		1,172.00	1,172.00	
社会保险费		4,311.12	4,311.12	
其中：基本医疗保险费		3,928.24	3,928.24	
生育保险		277.2	277.2	
工伤保险费		105.68	105.68	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	21,000.00	126,283.12	124,683.12	22,600.00

## 3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年8月31日
基本养老保险		21,847.13	21,847.13	
失业保险费		624.36	624.36	
合计		22,471.49	22,471.49	

续：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险		5,074.82	5,074.82	
失业保险费		96.80	96.80	
合计		5,171.62	5,171.62	

续：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险		12,936.00	12,936.00	
失业保险费		607.08	607.08	
合计		13,543.08	13,543.08	

## 注释8. 应交税费

税费项目	2021年8月31日
增值税	198,981.24
城市维护建设税	13,928.69

税费项目	2021年8月31日
教育费附加	5,969.44
其他税费	3,979.63
合计	222,859.00

### 注释9. 其他应付款

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款		527,190.31	976,323.93
合计		527,190.31	976,323.93

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
借款		527,190.31	976,323.93
合计		527,190.31	976,323.93

### 注释10. 实收资本

投资者	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年8月31日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
梁辉	6,000,000.00	60.00			6,000,000.00	60.00
周玲玉	4,000,000.00	40.00			4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

续：

投资者	2019年12月31日		本期增加	本期减少	2020年12月31日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
梁辉	6,000,000.00	60.00			6,000,000.00	60.00
周玲玉	4,000,000.00	40.00			4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

续：

投资者	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------



	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
梁辉	6,000,000.00	60.00			6,000,000.00	60.00
周玲玉	4,000,000.00	40.00			4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

### 注释11. 未分配利润

项目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	-8,398,526.26	-8,161,075.31	-8,049,191.65
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	-8,398,526.26	-8,161,075.31	-8,049,191.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,447.93	-237,450.95	-111,883.66
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
加：盈余公积弥补亏损			
同一控制下企业合并抵消			
其他内部结转			
期末未分配利润	-8,172,078.33	-8,398,526.26	-8,161,075.31

### 注释12. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2021年1-8月	
	收入	成本
主营业务	2,993,549.21	2,201,148.03
其他业务		

续：

项目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	2,491,430.45	1,763,287.25
其他业务		

续：

项目	2019年度	
	收入	成本

项目	2019 年度	
	主营业务	575,888.54
其他业务		

### 注释13. 税金及附加

项目	2021 年 1-8 月	
城市维护建设税		13,928.68
教育费附加		5,969.44
地方教育费附加		3,979.63
合计		23,877.75

### 注释14. 管理费用

项目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
福利费		3,662.26	1,172.00
工资	406,168.89	264,445.68	120,800.00
社保	39,586.05	15,147.18	17,854.20
办公费	3,616.00	22,128.85	2,135.66
折旧费	19,165.27	28,747.91	28,747.91
药品处理		522,102.61	
装修摊销	64,460.87	96,691.30	96,691.30
差旅费		6,785.00	
公积金	8,740.00	1,955.00	
交通费		2,946.05	
合计	541,737.08	964,611.84	267,401.07

### 注释15. 财务费用

项目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度
利息支出			
减：利息收入	432.38	419.68	29.21
汇兑损益			
银行手续费	137.00	1,409.99	110.00
其他	633.80	300.00	
合计	338.42	1,290.31	80.79

## 注释16. 营业外收入

项目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
其他		308.00	2.46
合计		308.00	2.46

## 注释17. 现金流量表附注

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款			42,986.48
营业外收入		308.00	2.46
利息收入	432.38	419.68	29.21
合计	432.38	727.68	43,018.15

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
期间费用	4,386.80	33,569.89	2,245.66
往来款	533,590.19	454,909.11	1,202.90
合计	537,976.99	488,479.00	3,448.56

## 注释18. 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	226,447.93	-237,450.95	-111,883.66
加：信用减值损失			
资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,165.27	28,747.91	28,747.91
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	64,460.87	96,691.30	96,691.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			



项目	2021年1-8月	2020年度	2019年度
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-113,679.31	329,627.40	389.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	144,376.87	306,081.85	-25,144.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-279,683.06	-461,823.39	546.30
其他（股份支付）	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	61,088.57	61,874.12	-10,653.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	143,484.48	82,395.91	20,521.79
减：现金的期初余额	82,395.91	20,521.79	31,175.07
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	61,088.57	61,874.12	-10,653.28

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	143,484.48	82,395.91	20,521.79
其中：库存现金	16,460.80	7,995.50	10,080.60
可随时用于支付的银行存款	127,023.68	74,400.41	10,441.19
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	143,484.48	82,395.91	20,521.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

## 六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面

临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻

性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 8 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款		
其他应收款	33,086.60	
合计	33,086.60	

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司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。

## （三）市场风险

### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、短期借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 七、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截止 2021 年 8 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

1. 本公司的实际控制人为梁辉。



(二) 本公司的合营和联营企业情况

无

(三) 其他关联方情况

无

(四) 关联方交易

无

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

股东梁辉将其租入位于广东省深圳市华强北街道振华路45号汽车大厦一楼47号房产整体转租给公司使用，使用期限5年，由此产生的房租由股东梁辉承担。该房产面积200平方米，作为公司片仔癀体验馆门店使用，门店总体分为三个区域：外部的药品柜台区、中间的保健品区和药品体验区、内部的仓库区域。





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202112280117

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



统一社会信用代码  
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余瑞玉

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（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）



登记机关



证书序号: 0001597

## 说明

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

# 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余瑞玉

主要经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32000010

批准执业文号: 苏财会[2013]39号

批准执业日期: 2013年09月28日

发证机关:

江苏省财政厅

年 月 日

二〇一三



中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名 谢栋清  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-06-30  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所  
Working unit  
身份证号码 510322700630003  
Identity card No.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



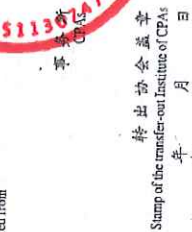
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

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: 110001610055  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年12月01日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
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.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制



姓名 刘畅  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-05-15  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
Working unit  
身份证号码 500108198605150839  
Identity card No.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate

110101430428

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

重庆市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019年05月15日

