



优樟生物

NEEQ : 833074

江西优樟生物科技股份有限公司



半年度报告

—— 2024 ——

## 重要提示

- 一、公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人付钰潇、主管会计工作负责人熊静及会计机构负责人（会计主管人员）熊静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	70
附件 II	融资情况 .....	70

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
股份公司、公司、优樟生物	指	江西优樟生物科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
赣药集团	指	江西赣药药业集团有限公司
赣药医药	指	江西赣药集团全新医药有限公司
优樟企业	指	江西优樟企业经营管理有限公司
攀晓君	指	江西攀晓君供应链有限公司
《公司章程》	指	《江西优樟生物科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2024年1月1日-2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
去年同期、上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西优樟生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Youzhang Biotechnology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	付钰潇	成立时间	2016年2月15日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（27）-中成药生产-（274）-中成药生产（2740）		
主要产品与服务项目	医药及医疗器材销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	优樟生物	证券代码	833074
挂牌时间	2015年7月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,725,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	付钰潇	联系地址	江西省南昌市南昌经济技术开发区龙潭路188号厂房及配套设施楼一楼办公室
电话	0791-87602657	电子邮箱	345419100@qq.com
传真	0791-87602657		
公司办公地址	江西省南昌市南昌经济技术开发区龙潭路188号厂房及配套设施楼一楼办公室	邮政编码	330000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108785526984M		
注册地址	江西省南昌市南昌经济技术开发区龙潭路188号厂房及配套设施楼一楼办公室		
注册资本（元）	49,725,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司是一家业务医药生产、流通、零售以及医药互联网交易的全资质医药企业。

##### 1、采购模式

采取集中采购方式，即由公司采购部门统一集中向厂商或经销商采购原材料或药品等。采购部根据公司年度经营计划及企业生产、企业排产计划和商业及零售企业的销售计划，结合原材料或药品采购周期确定最佳采购和储存批量，统一编制采购计划。采购方式一般采用询价采购、招标（邀标）竞价采购、单一来源采购等方式。

##### 2、生产模式

公司生产安排以市场需求为导向，结合实际安全库存需要制定年度、月度、日生产计划。以 GMP 管理体系为基础，搭建起公司产品生产、质量管控、环境管理模式，从原料采购、人员配置、设备管理、生产过程、质量控制、包装运输等方面，严格执行国家相关规定。对原料、辅料、包装材料、中间产品及成品进行全程检测及监控，确保产品质量安全。

##### 3、销售模式

公司主要产品为自有产品和代理产品。代理产品是代理其他企业产品，主要包括非处方药品和保健品、预包装食品等。营销模式主要采取医药电子商务网络销售和药店零售的销售模式。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内并截至本报告披露日，公司的主营业务未发生变动，商业模式与上年度相比没有发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0	330,275.24	-100.00
毛利率%	0%	16.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-822,751.77	-363,348.68	-126.44
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-822,751.77	-363,348.68	-126.44
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-414.97%	-14.92%	-2681.30%-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-414.97%	-14.92%	-2681.30%
基本每股收益	-0.02	-0.01	-50

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,337,051.60	6,375,116.07	15.09
负债总计	7,510,153.81	5,765,473.96	30.26
归属于挂牌公司股东的净资产	-213,109.66	609,642.11	-134.96
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.004	0.01	-134.96
资产负债率%（母公司）	49.22	40.08	-22.81%-
资产负债率%（合并）	102.36	90.44	13.18%-
流动比率	0.9	1.08	-16.51%-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	397,400.29	-25,278.04	1672.12%
应收账款周转率	0	0.06	-100.00%-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.09%	-2.46%	713.41-
营业收入增长率%	0%	100.00%	-100.00--
净利润增长率%	-126.43%	67.81%	-286.45-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,259.06	0.19%	5,274.55	0.08%	170.34%
应收票据					
应收账款	2,035,135.82	27.74%	2,035,135.82	31.92%	0.00%
其他应收款	1,075,659.15	14.66%	1,065,458.96	16.71%	0.96%
预付账款	3,443,378.15	46.93%	2,943,578.15	46.17%	16.98%
固定资产	384,025.43	5.23%	139,416.06	2.19%	175.45%
应付职工薪酬	666,734.07	9.09%	441,274.76	6.92%	51.09%
其他应付款	6,711,699.54	91.48%	5,290,699.54	82.99%	26.86%

#### 项目重大变动原因

1. 货币资金较期初增加170.34%,原因是本期收到关联方往来款后资金有所增加.
2. 固定资产较期初增加175.45%,原因是公司搬迁后购置了办公家具及电子设备.

3、应付职工薪酬较期初增加51.09%,原因是公司经营困难,暂无法支付工资。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0	-	330,275.24	-	-100%
营业成本	0	0%	275,229.36	83%	-100%
毛利率	0%	-	16.67%	-	-100%-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	822,653.23	0%	403,017.39	122%	104.12%
财务费用	91.09	0%	72.58	0%	25.5%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	-822,744.32	0%	-363,348.68	0%	-126.43%
经营活动产生的现金流量净额	397,400.29	-	-25,278.04	-	1672.12%
投资活动产生的现金流量净额	-428,415.78	-	0	-	100%
筹资活动产生的现金流量净额	40,000.00	-	0	-	100%

### 项目重大变动原因

1. 营业收入及营业成本较上年同期减少 100%，原因是本期暂未取得经营收入
2. 管理费用较上年同期增加 104.12%，原因是公司新招聘人员工资增加及支付督导费、审计费。
3. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1672.12%，原因是本期收到关联方往来款较多。
4. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动 100%，原因是本期新购置了固定资产及装修费增加。
5. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期变动 100%，原因是本期新成立子公司收到了少数股东投资款。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西优樟企业经营管理有限公司	子公司	中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品	10,000,000.00	2,917,844.07	2,158,517.46		-159



		零售(连锁); 医疗器械 二类零售					
江西攀晓君供应链有限公司	参股公司	食品销售; 供应链管理 服务, 企业管理, 企业管理咨询, 日用 百货销售, 日用品销售.	2,000,000.00	62,694.03	60,011.29		11.29

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江西攀晓君供应链有限公司	江西攀晓君供应链有限公司法定代表人: 付钰潇, 经营范围: 食品销售; 供应链管理服务, 企业管理, 企业管理咨询, 日用百货销售, 日用品销售	江西攀晓君供应链有限公司为公司的参股公司, 公司持有34%股权, 用于公司业务的拓展需要。

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	经过多年的探索与努力, 公司积累了丰富的产品研发经验, 具有较强的自主创新能力, 在细分市场中亦具有较强的竞争优势。但是随着国内同款产品市场进入者的不断增多、技术的不断更新换代, 公司面临着来自于更多优秀企业的竞争压力。如果公司不能正确判断、把握行业的市场动态和发展趋势, 不能根据技术发展、行业标准和客户需求及时进行技术创新和业务模式创新, 则存在因竞争优势减弱而导致经营业绩波动风险。
政策与法律风险	政策性风险: 主要是各省药品的投招标政策和时间的不确定性风险。由于部分省份调整了招标政策或延缓了药品招标时间,

	<p>直接影响公司产品在各省上市销售的市场推广进度和市场业绩。法律风险：近年来国家加大对医药行业的反腐力度，进一步整肃了医药市场环境，增强了市场竞争的透明性和公正公平性。虽对公司业务发展来说，是长期利好，但在短期内对业务发展会有一定影响。主要体现在：1、是由于反腐力度加大，部分省市的终端客户（主要是医院）为了规避风险，暂停部分新招标药品的采购，影响企业销售；2、公司本身为了防范风险，需进一步加大对经销商或代理商的甄别力度，防患于未然，增加销售成本。应对措施：公司会加大市场推广，积极开拓新的客户，参与各地方的招标，保证公司的业务量。</p>
公司存在停产停业的风险	<p>公司的厂区车间曾遭水灾摧毁且一直未修复，公司质量管理部门人员均已离职，生产管理人员多已离岗，不符合药品生产要求，多个仪器、设备无法正常使用等。公司主营业务虽有改善但依然面临停顿状态。</p> <p>应对措施：为突破现有产业发展瓶颈，实现公司的长远发展，公司计划对主营业务进行战略调整。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-006	江西攀晓君供应链有限公司 34% 股权	680,000.00 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

因公司战略发展需要，对外投资江西攀晓君供应链有限公司 34%股权，不会对公司业务连续性，管理层稳定性及其他产生较大影响。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	27,872,162	56.05%	0	27,872,162	56.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,429,716	4.89%	-3,225,500	5,655,216	11.373%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,852,838	43.95%	0	21,852,838	43.95%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	7,289,150	14.66%	508.688	7,797,838	15.682%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		49,725,000	-	0	49,725,000	-
普通股股东人数						19

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	付生平	13,862,000	0	13,862,000	27.88%	10,636,500	3,225,500	0	0
2	李小昆	10,002,562	0	10,002,562	20.12%	0	10,002,562	0	0
3	李坚英	7,233,366	0	7,233,366	14.55%	5,425,025	1,808,341	0	0
4	北京羽人资本管理有限公司	4,013,500	0	4,013,500	8.07%	0	4,013,500	0	0
5	霍尔果斯市简道天成创业投	3,586,134	0	3,586,134	7.21%	0	3,586,134	0	0

	资产管理 有限公司								
6	邹海波	2,525,000	0	2,525,000	5.08%	2,077,500	447,500	0	0
7	何振田	2,485,500	0	2,485,500	5.00%	1,864,125	621,375	0	0
8	廖述斌	1,341,000	0	1,341,000	2.70%	1,341,000	0	0	0
9	邹晓春	1,325,000	0	1,325,000	2.66%	0	1,325,000	0	0
10	廖作模	1,000,000	0	1,000,000	2.01%	0	1,000,000	0	0
<b>合计</b>		47,374,062	-	47,374,062	95.27%	21,344,150	26,029,912	0	0

股东之间无关联关系

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

**二、 控股股东、实际控制人变化情况**

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

**三、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
付钰潇	董事长、总经理、	男	1991年7月	2024年1月8日	2024年9月21日	0	0	0	0%
何振田	董事	男	1966年11月	2021年9月22日	2024年9月21日	2,485,500	0	2,485,500	5.00%
李坚英	董事	女	1963年12月	2021年9月22日	2024年9月21日	7,233,366	0	7,233,366	14.55%
杨芳	董事	女	1989年9月	2023年4月10日	2024年9月21日	0	0	0	0%
吴丽君	董事、财务负责人	女	1989年3月	2023年4月10日	2024年1月12日	0	0	0	0%
吴琼	董事	女	1989年11月	2024年1月12日	2024年9月21日	0	0	0	0%
熊静	财务负责人	女	1985年2月	2023年9月6日	2024年9月21日	0	0	0	0%
万俊欢	财务负责人	男	1990年9月	2024年5月21日	2024年6月18日	508,688	0	508,688	1.0230%
兰天	监事	男	1957年7月	2021年9月17日	2024年9月21日	0	0	0	0%
陈绥	监事	女	1987年12月	2022年3月25日	2024年9月21日	0	0	0	0%
李卫东	监事	男	1968年4月	2023年12月27日	2024年9月21日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴丽君	董事	离任	无	个人发展原因
付钰潇	无	新任	董事长、总经理、信息披露人	公司需要
吴琼	董事	新任	无	公司需要
杨芳	董事、董事会秘书	离任	董事	个人原因
熊静	财务负责人	离任	无	个人发展原因
万俊欢	无	新任	董事会秘书、财务负责人	公司需要
万俊欢	董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人发展原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

吴琼，女，1989年11月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权，2012年毕业于江西财经大学，本科学历。主要工作经历：2012年9月-2015年3月任南昌市奥卡诗科技有限公司客服职位；2015年3月-2017年3月任江西赣药大药房连锁有限公司销售职位；2017年3月-2023年11月任江西优樟生物科技股份有限公司出纳职位。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
生产人员	2	2
销售人员	2	2
技术人员	2	2
财务人员	1	1
行政人员	1	1
员工总计	10	10

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	14,259.06	5274.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	2,035,135.82	2,035,135.82
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	3,443,378.15	2,943,578.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	1,075,659.15	1,065,458.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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、（五）	213,493.99	186,252.53
<b>流动资产合计</b>		<b>6,781,926.17</b>	<b>6,235,700.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六、(六)	384,025.43	139,416.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(七)	171,100.00	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>555,125.43</b>	<b>139,416.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,337,051.60</b>	<b>6,375,116.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(八)	98,920.74	100.00
预收款项	六、(九)	17,112.75	7,255.75
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十)	666,734.07	441,274.76
应交税费	六、(十一)	15,686.71	26,143.91
其他应付款	六、(十二)	6,711,699.54	5,290,699.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,510,153.81</b>	<b>5,765,473.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,510,153.81	5,765,473.96
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(十三)	49,725,000.00	49,725,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十四)	16,259,083.69	16,259,083.69
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	六、(十五)	-66,197,193.35	-65,374,441.58
归属于母公司所有者权益合计		-213,109.66	609,642.11
少数股东权益		40,007.45	
<b>所有者权益合计</b>		-173,102.21	609,642.11
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,337,051.60</b>	<b>6,375,116.07</b>

法定代表人：付钰潇

主管会计工作负责人：熊静

会计机构负责人：熊静

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		712.43	5,262.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四(一)	2,035,135.82	2,035,135.82
应收款项融资			
预付款项		539,800.00	90,000.00

其他应收款	十四（二）	1,694,640.41	1,684,440.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		212,912.73	185,671.27
<b>流动资产合计</b>		<b>4,483,201.39</b>	<b>4,000,509.46</b>
<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	十四（三）	10,020,000.00	10,000,000.00
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		346,893.37	102,284.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		171,100.00	-
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,537,993.37</b>	<b>10,102,284.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,021,194.76</b>	<b>14,102,793.46</b>
<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		95,138.00	
预收款项		20,857.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		665,939.31	440,480.00
应交税费		15,686.71	26,143.91
其他应付款		6,595,204.70	5,185,204.70
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,392,825.72</b>	<b>5,651,828.61</b>
<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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,392,825.72</b>	<b>5,651,828.61</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		49,725,000.00	49,725,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,733,420.44	17,733,420.44
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		-59,830,051.40	-59,007,455.59
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,628,369.04</b>	<b>8,450,964.85</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>15,021,194.76</b>	<b>14,102,793.46</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、(十六)		330,275.24
其中：营业收入			330,275.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		822,744.32	678,551.89
其中：营业成本	六、(十六)		275,229.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(十七)		232.56
销售费用			
管理费用	六、(十八)	822,653.23	403,017.39
研发费用			
财务费用	六、(十九)	91.09	72.58
其中：利息费用			
利息收入			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-15,072.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-822,744.32	-363,348.68
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-822,744.32	-363,348.68
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-822,744.32	-363,348.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-822,744.32	-363,348.68
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. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		7.45	
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-822,751.77	-363,348.68
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者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			
<b>七、综合收益总额</b>		-822,744.32	-363,348.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-822,751.77	-363,348.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		7.45	
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.02	-0.01
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.01

法定代表人: 付钰潇

主管会计工作负责人: 熊静

会计机构负责人: 熊静

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>			330,275.24
减: 营业成本			275,229.36
税金及附加			232.56

销售费用			
管理费用		822,606.39	399,199.99
研发费用			
财务费用		-10.58	128.04
其中：利息费用			
利息收入			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-13,772.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-822,595.81</b>	<b>-358,286.74</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-822,595.81</b>	<b>-358,286.74</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-822,595.81</b>	<b>-358,286.74</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,595.81	-358,286.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		-822,595.81	-358,286.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		9,857.00	-
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十）	2,083,541.61	1,037,199.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,093,398.61</b>	<b>1,037,199.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		810,281.83	145,229.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		279,556.69	2,170.53
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十）	606,159.80	915,078.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,695,998.32</b>	<b>1,062,478.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>397,400.29</b>	<b>-25,278.04</b>
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		428,415.78	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		428,415.78	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-428,415.78	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		40,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		40,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		40,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,984.51	-25,278.04
加：期初现金及现金等价物余额		5,274.55	27,428.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,259.06	2,150.71

法定代表人：付钰潇

主管会计工作负责人：熊静

会计机构负责人：熊静

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		9,857.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,079,847.58	1,034,085.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,089,704.58	1,034,085.12
购买商品、接受劳务支付的现金		760,281.83	145,229.36

支付给职工以及为职工支付的现金		279,556.69	
支付的各项税费			2,170.53
支付其他与经营活动有关的现金		606,000.00	885,796.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,645,838.52</b>	<b>1,033,196.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>443,866.06</b>	<b>888.50</b>
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		428,415.78	
投资支付的现金		20,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>448,415.78</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-448,415.78</b>	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,549.72</b>	<b>888.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,262.15	843.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>712.43</b>	<b>1,731.87</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	四、(三十三)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	八、(一)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 江西优樟生物科技股份有限公司

### 2024 年中期合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 历史沿革

江西优樟生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“优樟生物”)原名为优万科技(北京)股份有限公司(以下简称“优万科技”)。优万科技(北京)股份有限公司是在优万科技(北京)有限公司的基础上整体改制后设立的股份有限公司, 由叶蓬、刘文兰、张志良、邓聪秀、彭文贤、廖作模、廖述魁、邹晓春等八位自然人作为发起人, 注册资本 1,000 万元(每股面值人民币 1 元), 于 2014 年 9 月 17 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的 110108009318994 号营业执照。

2014 年 12 月 21 日, 优万科技召开 2014 年第二次临时股东大会, 审议并通过公司股票定向发行方案, 发行对象为北京羽人资本管理有限公司、北京逸品资本管理有限公司, 发行价为每股 3.81 元,

发行数量为 52.50 万股，两公司各认购 26.25 万股，募集资金 200.025 万元。此次增资后，优万科技的注册资本(股本)变更为 1,052.50 万元。

2015 年 7 月 13 日，全国中小企业股份转让系统股转系统函[2015]3865 号同意优万科技办理挂牌手续。优万科技股票于 2015 年 7 月 30 日起在全国股转系统公开挂牌。证券简称：优万科技，证券代码：833074。

2015 年 10 月 28 日，优万科技召开 2015 年第四次临时股东大会，审议并通过公司股票定向发行方案，发行对象为北京简道资本管理有限公司、北京逸品资本管理有限公司、陈劲松、万俊欢、邹海波、刘文兰、李小昆，发行价为每股 1.00 元，发行数量为 660 万股。本次增资后，本公司注册资本(股本)变更为 1,712.50 万元。

2016 年 4 月 15 日，优万科技召开 2016 年度第三次临时股东大会，审议通过了《关于优万科技(北京)股份有限公司股票发行方案的议案》。发行对象为马青、赵镜林、曾庆延、王云桃、陈玉林、叶蓬、邓聪秀、李小昆、邹海波、邹晓春、廖述斌，发行价为每股 1.35 元，发行数量为 3,260 万股。本次增资后，本公司股本变更为 4,972.50 万元。

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

法定代表人：付钰潇。

## （二） 企业的注册地址和经营范围

公司住所：江西省南昌市南昌经济技术开发区龙潭路 188 号厂房及配套设施楼一楼。

公司的经营范围：第三类医疗器械 经营，消毒器械销售，食品生产，保健食品生产，互联网信息服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，特种劳动防护用品销售，食品销售（仅销售预包装食品），保健食品（预包装）销售，技术进出口，货物进出口，化妆品批发，个人卫生用品销售，国内贸易代理，自动售货机销售，信息技术咨询服务，企业管理咨询，广告设计、代理，广告制作，广告发布。

统一社会信用代码：91110108785526984M。

## （三） 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 30 日决议批准报出。

## （四） 合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、（一）“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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、和投资性房地产外，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。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。

## （二）持续经营

本公司在 2019 年度的合并报表净利润为-402.19 万元，2020 年度合并报表净利润为-1,307.52 万元，2021 年度合并报表净利润为-405.17 万元，2022 年度合并报表净利润为-894.58 万元，2023 年度合并报表净利润为-130.61 万元，2024 年中期合并报表净利润为-82.27 万元，截止 2024 年 6 月 30 日合并报表累计未分配利润-6,619.72 万元。这些事项或情况，表明本公司持续经营能力存在重大不确定性。

本公司目前处于重整过程中，将采取“强主业，拼市场，抓创新，提效益”等措施改善目前财务状况。具体措施包括：

### （一）组织与管理方面

优化架构、流程设置及人员配置，进一步提升工作效率。重点推行扁平化管理，减少审批层级，提升决策效率。根据公司产品组织模式的调整思路对生产、采购部门的职能及流程设置、人员配置进行优化。

抓好内控，强化协同。全员严格执行制度要求，按流程推进工作，落实细节，做好风险管控。各归口单位要抓好工作组织，其他单位要做好配合支持，形成高效、高质量地协同作业，提升公司整体专业水平。

### （二）市场开拓方面

强化全国市场覆盖，继续发展市场伙伴，确保每个市场有一个合作商。

在医药领域，巩固现有业务，加强医药健康食品等市场开发并取得突破性进展，推动医药健康食品相关业务规模再上台阶。

### （三）技术创新方面

抓好医药健康食品技术攻关，形成核心成果，在医药健康食品中形成规模效益。全过程抓好科研项目管理，做好研发工作标准化，既适应公司项目管理灵活性的需要，又要做到项目管理的严肃性，提升项目评审、项目成果评价的及时性、准确性，实现工作的高效性和经济性，避免质量、经济和法律风险。

关注行业技术和产品发展趋势，做好先进性技术、前沿产品的跟进，适时推进技术和产品预研储备。

### （四）能力建设方面

强化平台能力，完善公司业务资质体系，提高技术支持和客服能力。

### （五）质量管理方面

对供应商供货产品质量情况进行梳理，加强生产质量管控，提升项目管理能力，提升科研过程质量。

### （六）人力资源建设方面

继续引进优秀人才，重点是中高层次和年轻化人才。2023 年重点引入高层次市场人才，区域销售年轻骨干。

优化人才培养方法，做实人才培养工作。优化中高层轮值培训方式方法，以内部交流、外部师资培训、业务锻炼等方式相结合。结合公司经营管理用人需求，积极推动轮岗锻炼，培养复合型人才。加强人员能力甄别，优化工作岗位安排，实现人尽其用、人尽其能。注重员工综合能力提升，适应市场竞争需要。

#### （七）财务管控方面

做好资金统筹，积极筹措运营资金，重点强化核心人员效益意识和财务知识，做好公司经营规模流动性安全保障。

#### （八）安全和保密工作方面

安全工作方面，随着公司分公司、办事处的增设，以及外地项目实施的增加，相应完善公司下属单位的安全管理责任落实和日常督查，保障公司员工人身和公司财产安全，杜绝引发社会性安全事故。

保密工作方面，严格执行保密工作制度，对小错误、小失误、小问题要重视并及时处理，要考核处罚，要整改到位，保持全员高度的保密安全意识，杜绝泄密、失密事件发生。日常重点加强计算机及办公自动化的管理，增加检查的频次和力度。

基于上述措施，董事会认为本公司在可见未来十二个月能够持续经营，以持续经营假设为基础编制本年度财务报表是恰当的。

### 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、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度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

#### （一） 会计期间

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。

#### （二） 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。本公司以自然年度作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三） 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （四） 重要性判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	----------------

重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将超过资产总额 1%且为单项计提坏账准备的应收账款认定为重要应收账款
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将超过资产总额 1%且为单项计提坏账准备的其他应收款认定为重要其他应收款

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### （2）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。



## （六）合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数所有者权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2. 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### 3. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本

溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### （1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- ① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### （2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （八）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

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。

### （九）金融工具

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。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）金融工具的分类

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。

#### （2）金融资产的确认和计量

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。

#### （3）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。

#### （4）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。

#### （5）金融负债终止确认

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。

#### （6）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。

#### （7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，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，使用不可观察输入值。

#### （8）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。

#### （十）金融资产减值

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

##### 1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- （1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- （5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### 5、金融资产减值的会计处理方法

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

#### 6、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

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

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

##### (2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合：关联方组合	本组合核算合并集团合并范围内的往来



### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合：押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合：关联方	本组合核算合并集团合并范围内的往来
组合：往来款项	本组合核算企业日常经营往来

### (4) 按账龄组合计提坏账准备应收款项

已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例，具体如下：

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）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### (5) 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

### (十一) 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、九“金融工具”及附注四、十“金融资产减值”。

### (十二) 存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

#### (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

存货可变现净值是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。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。

于资产负债表日，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，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。周转用包装物按照一次摊销法计入成本费用。

### (十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、九金融工具减值。

### (十四) 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、九“金融工具”。

#### (1) 投资成本确定

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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行

处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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为可供出售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。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。

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成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

#### 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的投资成本

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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

#### 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

### （3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、二十。

## （十五）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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及残值率对房屋及建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的类别、预计使用寿命、残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17

土地使用权	50		2.00
-------	----	--	------

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、二十。

## （十六）固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、二十。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （十七）在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价

值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注四、二十。

### （十八）无形资产及研发支出

（1）无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	10	平均年限法	
专利技术	10	平均年限法	

### （2）研究与开发支出

本公司将开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、原材料及相关费用、折旧费用、长期待摊费用、无形资产摊销费用和其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

（3）无形资产计提资产减值方法见附注四、二十。

### （十九）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存

货而发生的除外。在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁不确认使用权资产和租赁负债。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## （二十）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、使用权资产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组



或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **（二十一）长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### **（二十二）借款**

#### **（1）借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **（2）借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **（3）借款费用暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **（4）借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### **（二十三）合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **（二十四）职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **（1）短期薪酬**

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### **（2）辞退福利**

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### **（3）离职后福利**

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### **（4）设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。

### **（二十五）租赁负债**

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## （二十六）收入

### （1）收入确认原则和计量方法

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，应当属于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权（即客户是否能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益）时，本公司应当考虑下列五个迹象：

①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。

②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。

③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

④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。

⑤客户已接受该商品。

## （2）销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### ①质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。

#### ②主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### ③可变对价

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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### ④应付客户对价

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。

#### ⑤客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### （3）合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的

对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入确认的具体方法：本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## （二十七）合同成本

合同成本包括合同取得成本与合同履约成本。

### （1）合同履约成本

本公司对于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作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”中列报。

### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”中列报。

### （3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### （4）合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务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①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

## （二十八）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（任何符合条件企业均可申请），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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十九）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

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。

### **(三十) 租赁**

#### **(1) 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### **(2) 本公司作为承租人**



### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产（价值低于 40000 元）租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。

本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一

项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理初始计量

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。本公司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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，

前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

#### 2) 经营租赁的会计处理租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关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。

#### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### **（三十一）其他重要的会计政策和会计估计债务重组损益确认时点和会计处理方法：**

根据《企业会计准则第 12 号债务重组》（2019 年）规定：采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人应当按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

#### **（三十二）重大会计判断和估计**

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

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

#### **（三十三）重要会计政策、会计估计的变更**

1、会计政策变更：已变更，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

#### 2、会计估计变更

无。

## 五、 税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### (二) 税收优惠及批文

无。

### (三) 其他说明

无。

## 六、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	14,259.06	5,274.55
其他货币资金		
合 计	14,259.06	5,274.55
其中：存放在境外的款项总额		

### (二) 应收账款

#### 1、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	3,274,036.57	59.36	3,274,036.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,241,262.02	40.64	206,126.20	9.20	2,035,135.82
合 计	5,515,298.59	100.00	3,480,162.77	63.10	2,035,135.82

(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 (%)	

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	3,274,036.57	59.36	3,274,036.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,241,262.02	40.64	206,126.20	9.20	2,035,135.82
合计	5,515,298.59	100.00	3,480,162.77	63.10	2,035,135.82

2、组合中，按账龄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	360,000.00	18,000.00	5.00
1-2年	1,881,262.02	188,126.20	10.00
合计	2,241,262.02	206,126.20	9.20

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	360,000.00	18,000.00	5.00
1-2年	1,881,262.02	188,126.20	10.00
2-3年			
3-4年			
5年以上			
合计	2,241,262.02	206,126.20	9.20

3、重要的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
正仁 (北京) 医疗仪器有限公司	904,000.00	904,000.00	100%	预计全额无法收回
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	372,810.00	100%	预计全额无法收回
北京恒顺元科技发展有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100%	预计全额无法收回
江西金盛医药有限公司	145,530.00	145,530.00	100%	预计全额无法收回
合计	2,922,340.00	2,922,340.00		

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	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西赣药集团全新医药公司	2,241,262.02	1年以内,1-2年	40.64	206,126.20
北京恒顺元科技发展有限公司	1,500,000.00	5年以上	27.20	1,500,000.00
正仁(北京)医疗仪器有限公司	904,000.00	5年以上	16.39	904,000.00
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	5年以上	6.76	372,810.00
江西金盛医药有限公司	145,530.00	5年以上	2.63	145,530.00
合计	5,163,602.02		93.62	3,034,403.10

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	589,800.00	17.13		
1-2年			90,000.00	3.06
2-3年				
3年以上	2,853,578.15	82.87	2,853,578.15	96.94
合计	3,443,378.15	100.00	2,943,578.15	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江西赣药集团全新医药有限公司	2,843,516.00	3年以上	82.58
江西省金洄医疗器械股份有限公司	494,800.00	1年以内	14.37
上海创圃软件科技有限公司	50,000.00	1年以内	1.45
国药集团江西医疗器械有限公司	15,000.00	1年以内	0.44
刘球	30,000.00	1年以内	0.87
合计	3,433,316.00		99.71

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,075,659.15	1,065,458.96

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,075,659.15	1,065,458.96

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,200.19	603,543.70
1-2 年	603,543.70	3,111,351.73
3-4 年	3,111,351.73	7,460.00
4-5 年	7,460.00	11,777.00
5 年以上	1,500,210.70	1,488,433.70
小 计	5,232,766.32	5,222,566.13
减：坏账准备	4,157,107.17	4,157,107.17
合 计	1,075,659.15	1,065,458.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,677,880.38	3,667,680.19
押金	85,650.00	85,650.00
资金拆借款	1,404,285.70	1,404,285.70
备用金	64,950.24	64,950.24
合 计	5,232,766.32	5,222,566.13
减：坏账准备	4,157,107.17	4,157,107.17
合 计	1,075,659.15	1,065,458.96

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	561,000.00	28,050.00	5
1-2 年	60,000.00	6,000.00	10
2-3 年			
3-4 年			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			
5 年以上	1,488,433.70	1,488,433.70	100
合 计	2,109,433.70	1,522,483.70	72.17

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	561,000.00	28,050.00	5
1-2 年	60,000.00	6,000.00	10
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	1,488,433.70	1,488,433.70	100
合 计	561,000.00	28,050.00	5

(4) 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)	
期初余额			4,157,107.17	4,157,107.17
期初其他应收款账面余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他减少				
期末余额			4,157,107.17	4,157,107.17



## (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
坏账准备	4,157,107.17				4,157,107.17
合计	4,157,107.17				4,157,107.17

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南昌亚思贸易有限公司	往来款	2,500,000.00	2-3年	47.78	2,500,000.00
北京鼎丰四季国际商贸 有限公司	资金拆借款	1,404,285.70	5年以上	26.84	1,404,285.70
江西赣药食品有限公司	往来款	561,000.00	1年以内	10.72	28,050.00
北京优万网络技术有限 公司	往来款	409,965.26	2-3年	7.83	
张洪滨	往来款	115,023.23	2-3年	2.20	115,023.23
合计		4,990,274.19		95.37	4,047,358.93

## (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	150,040.58	122,799.12
预缴所得税	63,453.41	63,453.41
合计	213,493.99	186,252.53

## (六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	384,025.43	139,416.06
固定资产清理		
合计	384,025.43	139,416.06

## 1、固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额		945,702.74	945,702.74
2、本年增加金额			
(1) 购置	36,070.80	218,344.98	254,415.78
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			

3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	36,070.80	1,164,047.72	1,200,118.52
二、累计折旧			
1、期初余额		806,286.68	806,286.68
2、本年增加金额			
(1) 计提	1,142.24	8,664.17	9,806.41
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	1,142.24	814,950.85	816,093.09
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(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	34,928.56	349,096.87	384,025.43
2、期初账面价值		139,416.06	139,416.06

2、其他说明

期末固定资产不存在抵押、担保情况。

(七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费		174,000.00	2,900.00	171,100.00

(八) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	98,920.74	100.00
合计	98,920.74	100.00

(九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	10,112.75	255.75

项 目	期末余额	期初余额
加盟费	7,000.00	7,000.00
合 计	17,112.75	7,255.75

**(十) 应付职工薪酬**

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	441,274.76	502,500.72	277,041.41	666,734.07
合 计	441,274.76	521,024.40	295,565.09	666,734.07

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	441,274.76	498,195.72	277,041.41	662,429.07
2、职工福利费		4,305.00		4,305.00
3、社会保险费		18,523.68	18,523.68	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	441,274.76	521,024.40	295,565.09	666,734.07

**(十一) 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税		9,629.91
个人所得税	15,686.71	16,514.00
合 计	15,686.71	26,143.91

**(十二) 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	6,711,699.54	5,290,699.54
合 计	6,711,699.54	5,290,699.54

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
暂收款	29,100.41	18,100.41
关联方借款	6,410,000.00	5,000,000.00
其他	272,599.13	272,599.13
合 计	6,711,699.54	5,290,699.54

#### (十三) 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,725,000.00						49,725,000.00

#### (十四) 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	16,259,083.69			16,259,083.69
其他资本公积				
合 计	16,259,083.69			16,259,083.69

#### (十五) 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年期末未分配利润	-65,374,441.58	-64,068,373.06
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	-65,374,441.58	-64,068,373.06
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-822,751.77	-1,306,068.52
加: 其他转入		
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	-66,197,193.35	-65,374,441.58

#### (十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			330,275.24	275,229.36
其中：中药材销售收入			330,275.24	275,229.36
合 计			330,275.24	275,229.36

**(十七) 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		135.66
教育费附加		58.14
地方教育费附加		38.76
房产税		
土地使用税		
印花税		
合 计		232.56

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**(十八) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	516,809.40	183,000.00
折旧及摊销	9,806.41	12,501.32
服务费		
办公费	8,890.20	96,193.70
中介费	214,589.95	
其他	72,557.27	111,322.36
合 计	822,653.23	403,017.39

**(十九) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	456.15	13.17
银行手续费	547.24	85.75
其他		
合 计	91.09	72.58

(二十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	456.15	13.17
政府补助收入		
往来款	2,083,085.46	1,037,186.81
合计	2,083,541.61	1,037,199.98

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用		403,017.39
往来款	605612.56	511,974.99
银行手续费及其他	547.24	85.75
合计	606,159.80	915,078.13

(二十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-822,744.32	363-,348.68
加：资产减值准备		---
信用减值损失		15,0720.3
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,806.41	12,501.32
无形资产摊销		---
长期待摊费用摊销	2,900.00	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		---
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		---
财务费用(收益以“-”号填列)		---
投资损失(收益以“-”号填列)		---
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		---
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)		---

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	499,800.00	118,860.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	707,638.20	183,120.00
其他		8,516.47
经营活动产生的现金流量净额	397,400.29	25,278.04-
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		---
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	14,259.06	2,150.71
减：现金的期初余额	5,274.55	27,428.75
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	8,984.51	25,278.04-

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	14,259.06	2,150.71
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,259.06	2,150.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	14,259.06	2,150.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （二十二）所有权或使用权受限制的资产

无。

## 七、合并范围的变更

本期增加了子公司江西攀晓君供应链有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西攀晓君供应链有限公司	江西省 南昌市	江西省 南昌市	食品销售、供应链管理	34.00		货币出资
江西优樟企业经营管理有限公司	江西省 南昌市	江西省 南昌市	药品销售、技术服务	100.00		增资 收购

#### 2、重要的非全资子公司

无。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、 与金融工具相关的风险

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

本公司的业务特点决定了本公司不存在市场风险和信用风险，但由于成本投入和回收之间时间间隔长，可能导致短期流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是建立适当的风险承受底线，并及时地将风险控制在限定的范围之内。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司无控股母公司。

注：本公司现无实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京简道资本管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东



北京羽人资本管理有限公司	能对公司施加重大影响的股东
简道众创投资股份有限公司	能对公司施加重大影响的股东
北京简道创客投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
江西赣药药业集团有限公司	原法定代表人控股公司
江西赣药集团全新医药有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
江西喜悦生物医药研究中心有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
何振田	公司董事
江西赣药科技开发有限公司	法定代表人控股公司
彭波	控股子公司股东
方忆沙	控股子公司股东
江西赣药食品有限公司	法定代表人控股公司
简道天成创业投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
霍尔果斯市简道天成创业投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
优万网络技术（北京）有限公司	简道众创投资股份有限公司实际控制公司
江西新和源投资控股集团有限公司	持有公司 5%以上股份的股东和董事的控制公司

#### （五）关联方交易情况

##### 1、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

##### 2、关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江西赣药集团全新医药	2,241,262.02	112,063.10	1,881,262.00	94,063.10

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
有限公司				
合计	2,241,262.02	112,063.10	1,881,262.00	94,063.10
预付款项：				
江西赣药集团全新医药有限公司	2,843,516.00		2,843,516.00	
合计	2,843,516.00		2,843,516.00	
其他应收款：				
江西赣药食品有限公司	561,000.00	28,200.00	561,000.00	28,200.00
江西赣药集团全新医药有限公司	16,800.00	0.00	16,800.00	0.00
江西喜悦生物医药研究中心有限公司	25,743.70	0.00	25,743.70	0.00
合计	603,543.70	28,200.00	603,543.70	28,200.00

## 2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
简道众创投资股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
江西赣药科技开发有限公司	112,000.00	112,000.00
付钰潇	300.39	300.39
江西赣药集团全新医药有限公司	32,568.97	32,568.97
江西新和源投资控股集团有限公司	1,400,000.00	
合计	6,544,869.36	5,144,869.36
应付账款：		
付钰潇	59,403.00	
合计	59,403.00	

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

无。

### (二) 或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、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	3,237,405.20	59.09	3,237,405.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,241,262.02	40.91	206,126.20	9.20	2,035,135.82
合计	5,478,667.22	100.00	3,443,531.40	62.85	2,035,135.82

(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	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,237,405.20	59.09	3,237,405.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,241,262.02	40.91	206,126.20	9.20	2,035,135.82
合计	5,478,667.22	100.00	3,443,531.40	62.85	2,035,135.82

2. 重要的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
正仁 (北京) 医疗仪器有限公司	904,000.00	904,000.00	100.00%	预计全额无法收回
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	372,810.00	100.00%	预计全额无法收回
北京恒顺元科技发展有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预计全额无法收回
江西金盛医药有限公司	145,530.00	145,530.00	100.00%	预计全额无法收回
合计	2,922,340.00	2,922,340.00	100.00%	——

3、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	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
江西赣药集团全新医药公司	2,241,262.02	1年, 1-2年	40.91	206,126.20
北京恒顺元科技发展有限责任公司	1,500,000.00	5年以上	27.38	1,500,000.00
正仁(北京)医疗仪器有限公司	904,000.00	5年以上	16.50	904,000.00
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	5年以上	6.80	372,810.00
江西金盛医药有限公司	145,530.00	5年以上	2.66	145,530.00
合计	5,163,602.02		94.25	3,128,466.20

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,694,640.41	1,684,440.22
合 计	1,694,640.41	1,684,440.22

### 1、应收利息

无。

### 2、应收股利

无。

### 3、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,200.19	603,543.70
1-2年	603,543.70	3,730,332.99
2-3年	3,730,332.99	7,460.00
3-4年	7,460.00	
5年以上	1,487,062.70	1,487,062.70
小 计	5,838,599.58	5,828,399.39
减：坏账准备	4,143,959.17	4,143,959.17
合 计	1,694,640.41	1,684,440.22

#### (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
保证金及押金	85,650.00	85,650.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂付款	1,414,485.89	1,404,285.70
往来款	4,273,513.45	4,273,513.45
备用金	64,950.24	64,950.24
小 计	5,838,599.58	5,828,399.39
减：坏账准备	4,143,959.17	4,143,959.17
合 计	1,694,640.41	1,684,440.22

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额			4,143,959.17	4,143,959.17
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额			4,143,959.17	4,143,959.17

(4) 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
南昌亚思贸易有限公司	往来款	2,500,000.00	1-2 年	42.90	2,500,000.00
北京鼎丰四季国际商贸有限公司	资金拆借款	1,404,285.70	5 年以上	24.09	1,404,285.70
江西赣药食品有	往来款	561,000.00	1 年以内	9.63	28,050.00

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
限公司					
北京优万网络技 术有限公司	往来款	409,965.26	1-2年	7.03	
张洪滨	往来款	115,023.23	1-2年	1.97	115,023.23
合 计		4,990,274.19		85.62	4,047,358.93

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,020,000.00		10,020,000.00
对联营、合营企业投资			
合 计	10,020,000.00		10,020,000.00

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,070,000.00	1,070,000.00	10,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合 计	11,070,000.00	1,070,000.00	10,000,000.00

#### 2、对子公司投资

##### (1)原值

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
江西优樟企业经营管理 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江西攀晓君供应链管理 有限公司		20,000.00		20,000.00
合 计	10,000,000.00	20,000.00		10,020,000.00

##### (2)减值准备

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-------	------	------	------	------

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
江西优樟企业经营管理 有限公司				
合 计				

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-414.97	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-414.97	-0.02	-0.02

江西优樟生物科技股份有限公司  
二〇二四年八月三十日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的第 17 号解释的要求进行的合理变更，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
-	-
-	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用