

公司代码：600107

公司简称：美尔雅

湖北美尔雅股份有限公司 2023 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人郑继平、主管会计工作负责人田军及会计机构负责人(会计主管人员)田军声明：
保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

不适用

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

本报告已对公司可能存在的行业风险、市场风险等相关风险进行描述，请参阅本报告《管理层讨论与分析》中“可能面对的风险”内容。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	18
第五节	环境与社会责任.....	20
第六节	重要事项.....	21
第七节	股份变动及股东情况.....	29
第八节	优先股相关情况.....	32
第九节	债券相关情况.....	31
第十节	财务报告.....	33

备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告。
	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
本公司、公司、股份公司、本企业	指	湖北美尔雅股份有限公司
美尔雅集团、大股东	指	湖北美尔雅集团有限公司
中纺丝路（天津）公司	指	中纺丝路（天津）纺织服装科技有限公司
北京中纺丝路	指	北京中纺丝路投资管理有限公司
期货公司	指	美尔雅期货有限公司
销售公司	指	湖北美尔雅销售有限公司
甘肃众友	指	甘肃众友健康医药股份有限公司
青海惠嘉	指	青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元，中国法定流通货币
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
《公司章程》	指	《湖北美尔雅股份有限公司公司章程》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	湖北美尔雅股份有限公司
公司的中文简称	美尔雅
公司的外文名称	HUBEI MAILYARD SHARE CO., LTD
公司的外文名称缩写	mailyard
公司的法定代表人	郑继平

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨磊	-
联系地址	湖北省黄石市团城山开发区美尔雅工业园	-
电话	010-61600107	-
传真	0714-6360219	-
电子信箱	meyzqb@163.com	-

三、 基本情况变更简介

公司注册地址	湖北省黄石市黄石港区消防路29号
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	湖北省黄石市团城山开发区美尔雅工业园
公司办公地址的邮政编码	435003
公司网址	www.mailyard.com.cn
电子信箱	meyzqb@163.com
报告期内变更情况查询索引	无

四、 信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》
登载半年度报告的网站地址	上海证券交易所网站(http://www.sse.com.cn)
公司半年度报告备置地点	公司董事会秘书办公室
报告期内变更情况查询索引	不适用

五、 公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	美尔雅	600107	不适用

六、 其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	221,147,397.49	234,041,995.84	-5.51
归属于上市公司股东的净利润	-17,244,091.33	-6,231,075.26	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	-20,421,127.97	-8,906,356.17	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-98,977,126.66	-22,183,628.88	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	612,043,715.50	629,287,806.83	-2.74
总资产	1,358,137,317.82	1,387,098,948.70	-2.09

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.05	-0.017	不适用
稀释每股收益(元/股)	-0.05	-0.017	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	-0.06	-0.025	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-2.78	-0.82	不适用
扣除非经常性损益后的加权平均净资 产收益率(%)	-3.29	-1.18	不适用

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的 税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营 业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定 标准定额或定量持续享受的政府补助除外	466,637.75	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,473,092.20	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-344,819.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,000,000.00	
减：所得税影响额	361,663.04	
少数股东权益影响额（税后）	56,211.19	
合计	3,177,036.64	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）主要经营模式

报告期内，公司的主营业务仍为服装服饰类产品的研发、设计、生产和销售，药品零售和医疗服务等，业务模式未发生重大变化。按面向市场和经营模式的不同，公司经营模式可分为国际市场的外贸生产加工和国内市场品牌生产加工销售以及医药连锁零售等。

1、服装业务

国内公司服装业务包括生产加工和销售，涉及品牌男装、女装及配套服饰产品。美尔雅男装主要包括西服、衬衣、毛衫、T恤、大衣、休闲服及裤子等，产品定位为中高档商政男装，其中“美尔雅”西服为公司传统优势产品，被认定为“中国驰名商标”，曾获“中国服装年度大奖——品质大奖”，在公司内销中占据主要地位。“美尔雅”品牌女装主要包括职业装、礼服、时装、休闲装四大系列，产品定位为服务职业女性，主打商务时尚女装的风格。公司国内营销渠道主要包括零售、团购定制和网购等，零售以直营店、加盟店、商场专柜为主，团购主要包括对外承接男、女各式品牌服装的团体加工、定制业务，网购主要通过京东、天猫、抖音等渠道销售与实体店不同品类产品为主。

外贸加工业务主要包括来料加工、进料加工和一般贸易三种经营模式。公司以强大的生产组织能力和现场精细化管理为基础，依托下属子公司的营销网络和订单渠道，形成了以外贸来料加工和进料加工为主的经营模式。与此同时，公司在稳步发展日本及东南亚传统市场加工贸易市场的基础上，还积极利用公司生产能力和外贸业务渠道拓展欧美等一般贸易市场，以调整和丰富公司的产品和市场结构。

公司持续加强对电商新模式、新渠道的研究，努力提升线上渠道覆盖率和市场占有率；国内市场各业务单元围绕业务定位，以客户需求为导向，创新营销方法，壮大产品组合，拓展业务领域，调整产品结构，强化应用技术服务、方案营销和战略合作，推进重点大客户攻坚；国际市场把握供应链变动，以此确保业务的稳定。

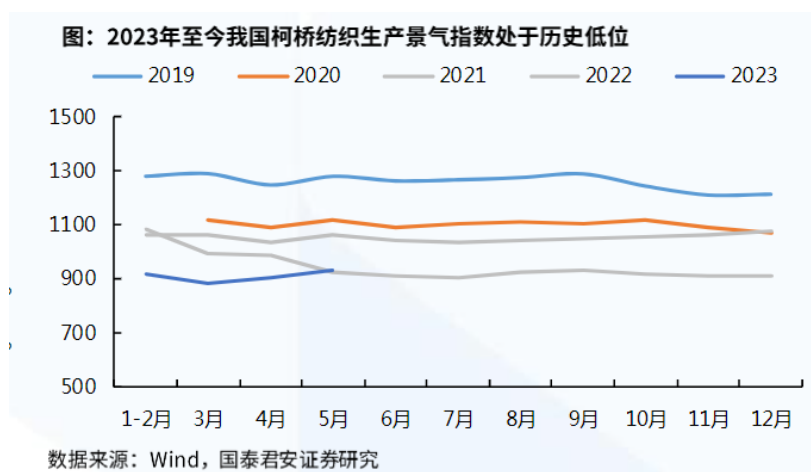
2、药店连锁业务

公司根据区域聚焦的发展策略，全面提升组织效能，进一步强化门店精益化运营管理。公司连锁药店主要向顾客销售药品、医疗器械、保健品等，同时为患者提供门诊诊疗等相关服务。药品零售主要业务模式为通过规模化的商品采购、仓储物流及连锁门店网络，实现终端销售；同时通过直营模式拓展门店区域布局，深耕西北，专注区域化发展。公司在青海省直营门店数约 50 家，门店主要开设在商业区街边、医院周边和居民社区附近，店面布局呈网络模式，门店数及销售额居当地医药零售前列。

（二）行业情况

根据国家统计局发布的数据，2023 年上半年我国 GDP 同比增长了 5.5%，其中二季度同比增长 6.3%。这个数据的背后，反映出当前我国经济面临的挑战和困难，一方面是国内外环境的不稳定性和不确定性，影响了经济发展的内在和外动力；另一方面是结构性问题，如产业升级和转型、人口老龄化等也对经济发展带来了不小的挑战。

在服装领域，国内市场伴随着消费复苏有所改善，但海外订单受高通胀及高库存影响表现不佳，2023 年至今柯桥纺织生产景气指数仍处于历史低位。



在医药连锁零售领域，2023 年上半年，零售连锁的规模扩张竞逐依旧火热，在品牌发展与政策支持的双推动下，各大医药连锁集团积极推动门店扩张步伐，零售药店的连锁化程度不断提高。我国连锁药店行业已经进入大规模扩张阶段，行业内的龙头企业不断通过“自建+并购+加盟”的模式增加门店数量，提升企业规模。在国家政策方针的引导下，零售药店的连锁率逐步攀升，随着“三医”联动改革的不断深化，叠加市场变化、技术升级等因素，行业整体逐步向高质量发展新阶段转型。

二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

1、深耕主业，具有优良的产品品质

公司经过多年的发展战略调整、产品及市场结构优化，公司逐步形成了加工贸易（含来料加工和进料加工）、一般贸易和自主品牌运营并重的格局。按面对市场和经营模式的不同，可分为国外市场的外贸生产加工业务和国内市场“美尔雅”品牌生产、加工和销售业务。

稳定的产品品质源于公司以“品质立业”的发展信条，先进的技术和质量控制体系，以及行业领先的工艺优势和产品设计开发能力，使公司产品在品质、高质量的定制服务等方面广泛赢得市场认可。

2、专业资质与品牌优势明显

一直以来，“美尔雅”牌西服以其精湛的做工、高端的品质、时尚的版型以及完善的售后服务所铸就的高品质而深受广大消费者青睐。企业产品多次荣获中国服装协会颁发的“品质大奖”、“中国驰名商标”等多项荣誉，公司也被海关总署评定为“红名单”企业并获得海关“双 A”等级

证书。

3、优秀的管理团队和先进的管理理念

公司管理团队具备先进的管理理念和清晰的管理思路，在战略发展、生产经营、财务管理、公司治理等方面具有专业能力和丰富的经验。此外，公司还不断通过优化和完善业绩考核及激励机制，进一步释放经营管理活力，提升管理效率。

三、经营情况的讨论与分析

报告期内，因终端消费需求恢复缓慢，公司的服装业务板块未见明显复苏态势；而医药连锁零售业务因所属医药市场竞争加剧，整体业绩表现不佳。报告期内，公司整体实现营业收入 22,114.74 万元，同比降低 5.51%；实现归属于母公司所有者的净利润-1,724.41 万元，同比下降 176.74%。

1、服装业务

报告期内，国内服装行业总体呈现缓慢复苏的运行态势，诸多企业面临增收不增利的局面。为此，公司及时调整经营策略，强化营销创新和会员服务的力度，一方面夯实基础，围绕高质量发展的前提，通过产品、设备、人员的提质增效，打造传统服务业务的优质产品力；另一方面，充分发挥集团的平台优势，借助高覆盖的渠道资源和成熟优质的供应链资源，沉淀长期价值，向上拉动“美尔雅”品牌的发展空间。



2、药店连锁业务

随着“医疗、医药、医保”三医联动的医药卫生体制改革不断深入，医院处方外流和医药分开的趋势日益明朗，零售药房作为院外医药市场的渠道价值不断凸显；与此同时，随着国家 GDP 增长、人口老龄化以及行业集中度的持续提升，行业发展空间不断拓展。基于政策及行业的发展红利，大型医药连锁企业秉持着“区域聚焦，稳健扩张”的发展思路，通过“新开+并购+加盟”的门店拓展模式，不断向中小城市下沉渗透。青海惠嘉成立已有 20 余年，作为青海省药品零售行业的知名企业，通过直营模式拓展门店区域布局，深耕西北，专注区域化发展。青海惠嘉在青海的直营门店主要开设在商业区街边、医院周边和居民社区附近，通过特色产品及优质服务，培育

了一批稳定的客户群体，以此和大型连锁药店形成差异化竞争。报告期内，青海惠嘉不断优化组织架构和管理模式改革，推动实现管理精细化、营运标准化、服务专业化的目标。一是通过加强数据治理，进一步提升会员数据质量；二是通过会员数据与商品、门店、店员数据联动，推进全渠道全链路精准营销，加强重点会员客户的管理维护；三是优化营销策略，不断提升会员销售占比及复购率，提升客户满意度。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	221,147,397.49	234,041,995.84	-5.51
营业成本	134,180,684.59	141,294,176.73	-5.03
销售费用	64,949,993.24	67,847,214.24	-4.27
管理费用	25,153,460.06	17,672,150.45	42.33
财务费用	7,243,745.19	9,864,248.66	-26.57
研发费用			不适用
经营活动产生的现金流量净额	-98,977,126.66	-22,183,628.88	不适用
投资活动产生的现金流量净额	98,058,545.43	-54,399,864.19	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-698,726.63	-17,467,147.58	不适用

营业收入变动原因说明：本期服装板块和医药板块收入均有小幅下价。

营业成本变动原因说明：由于营业收入减少营业成本相应下降。

销售费用变动原因说明：由于营业收入减少销售费用相应下降。

管理费用变动原因说明：主要是本期智能化改造项目费用摊销及租赁费用较上年同期增加所致。

财务费用变动原因说明：主要是本期汇兑损益较上年同期减少所致。

研发费用变动原因说明：不适用

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：1、购买商品支付的现金占销售商品收到的现金比例上升；2、支付其他与经营活动有关的现金较上年增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期投资支付的现金较上年同期减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：1、取得借款收到的现金较上年同期增加；2、偿还债务支付的现金较上年减少；3、支付确认为租赁负债的门店房租较上年同期减少。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上年期末数	上年期末 数占总资 产的比例 (%)	本期期末金 额较上年期 末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	207,400,441.98	15.27	208,793,825.53	15.05	-0.67	无重大变化
交易性金融 资产	60,867,942.58	4.48	127,018,970.69	9.16	-52.08	主要是交易性金融 资产到期赎回 所致
应收票据	459,467.78	0.03	831,275.30	0.06	-44.73	主要是商业承兑 票据到期，办理 兑付所致
预付款项	59,814,855.30	4.40	8,699,509.23	0.63	587.57	主要是预付采购 款较年初增加所 致
其他应收款	54,917,010.12	4.04	31,171,463.95	2.25	76.18	主要是本期支付 保证金增加所致
存货	257,481,246.01	18.96	256,694,623.87	18.51	0.31	无重大变化
合同资产	2,185,172.89	0.16	1,413,989.96	0.1	54.54	主要是公司销售 产品质保金较年 初数增加所致
长期股权投 资	271,527,090.21	19.99	263,719,303.34	19.01	2.96	无重大变化
固定资产	112,075,769.15	8.25	114,986,397.48	8.29	-2.53	无重大变化
使用权资产	67,176,120.16	4.95	73,218,889.12	5.28	-8.25	无重大变化
其他非流动 资产	25,968,071.95	1.91	63,659,891.71	4.59	-59.21	主要是 2022 年 预付投资款本期 收回所致
短期借款	201,450,000.00	14.83	191,450,000.00	13.8	5.22	无重大变化
合同负债	30,414,769.32	2.24	30,509,339.94	2.2	-0.31	无重大变化
其他应付款	22,452,790.37	1.65	38,209,668.53	2.75	-41.24	主要是归还往来 款所致
长期借款	11,473,110.62	0.84	1,301,403.32	0.09	781.60	主要是公司争取 到利率较低的银 行普惠贷款，后 期将归还部分相 对较高利率短期 借款，以降低财 务成本。
租赁负债	43,025,874.47	3.17	51,123,757.11	3.69	-15.84	无重大变化
递延所得税 负债	59,379.25	0.00	455,669.91	0.03	-86.97	主要是交易性金 融资产到期赎 回，对应递延所 得税负债相应减 少

其他说明

无

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

本期末公司受限资产主要为银承保证金及公司银行借款抵押资产，详见本公司财务报告附注七、81“所有权或使用权受到限制的资产”之相关内容。

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

项目名称	本期期末数 (元)	上期期末数 (元)	本期期末余额较 上期期末变动数	本期期末金额较 上期期末变动比 例(%)
长期股权投资	271,527,090.21	263,719,303.34	7,807,786.87	2.96

(1).重大的股权投资

□适用 √不适用

(2).重大的非股权投资

□适用 √不适用

(3).以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
其他	127,018,970.69	188,283.34			194,833,239.00	261,172,550.45		60,867,942.58
合计	127,018,970.69	188,283.34			194,833,239.00	261,172,550.45		60,867,942.58

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

□适用 √不适用

衍生品投资情况

□适用 √不适用

(五) 重大资产和股权出售

√适用 □不适用

2022年5月25日，公司召开第十一届董事会第二十三次会议，审议通过了关于公司重大资产出售暨签署《股权转让框架协议》的议案，公司与湖北正涵投资有限公司（以下简称“正涵投资”）签署了《股权转让框架协议》，拟向其协议转让公司所持有的美尔雅期货有限公司（以下简称“美尔雅期货”）45.08%的股权。

2022年9月8日，公司召开第十一届董事会第二十五次会议和第十一届监事会第十六次会议，审议通过了本次重大资产出售相关的议案，并签署了《股权转让协议》。2022年10月25日，公司召开了2022年第五次临时股东大会，审议通过了与本次重大资产出售相关的各项议案。

根据公司与湖北正涵投资有限公司签署的《股权转让协议》的相关约定，公司已收到股权转让款的80%，即人民币25,424万元。因本次交易涉及期货公司控股股东变更事宜，根据《期货公司监督管理办法》，期货公司控股股东变更事宜需要经过中国证监会批准，截至目前，中国证监会已经受理相关申请，具体情况详见公司披露的《关于重大资产出售的进展公告》。

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

公司名称	主要产品或服务	注册资本	持股比例 (%)	总资产 (元)	净资产 (元)	营业收入 (元)	营业利润 (元)	净利润 (元)
美尔雅服饰有限公司	生产中、高档西服的中日合资企业	1,050万美元	65.00	87,475,835.57	62,628,302.46	27,698,438.39	2,763,356.77	2,763,356.77
黄石美羚洋服饰有限公司	生产高级女装、礼服、职业套装	300万元	75.00	21,156,695.46	6,890,852.86	9,782,333.81	1,059,808.15	1,059,462.97
湖北美尔雅销售有限公司	精毛纺织制品，服装及辅料制造、加工、销售	10,232.48万元	95.60	536,754,059.75	158,583,661.42	131,694,928.76	-6,822,310.44	-4,365,834.72
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	医药零售，健康资讯、用药咨询等服务	1,856万元	100.00	153,228,017.52	41,622,076.31	52,045,361.23	-2,568,727.80	-2,771,165.53

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、品牌竞争激烈的风险

品牌服装运营及销售业务面临国内外中高端品牌直接竞争和新型互联网营销模式的挑战。品牌竞争的冲击、要素成本的上涨、新商业模式的迭代，都可能对公司的经营策略以至经营业绩造成影响。公司目前仍属于较为传统的生产加工运营模式，未来只有加强现代化营销模式管理，积极探索产业升级，完善智能化物流改造、持续推行品牌战略，才能使企业更具市场竞争优势。因此，公司仍需持续发展品牌建设和技术改造升级。

2、市场需求更新过快的风险

服装销售具有明显的季节性、同质化程度较高，且消费者需求差异性较大，竞争非常激烈。公司如不能及时跟进消费者需求变化，将会对公司销售业绩产生不利影响，从而可能导致公司产品滞销、库存规模加大、存货管理成本提高等不利情形。对此，公司将加大产品开发力度，着力提高自主创新和产品设计能力，满足消费者多样化的市场需求。

4、原材料等价格上涨的风险

在外贸加工市场，随着原材料、资源要素价格日趋上升，结合汇率波动较大，将导致公司经营成本上升或存货减值风险加大。存货包含公司仓库的存货以及门店未售出的货品，考虑到公司运营模式及行业更新迭代较快等因素，可能出现变现困难或跌价的风险。为此，公司将采取加强研发、提高供应链反应速度等措施，进一步控制和改善库存结构，降低产品滞销风险，同时公司已按规定对相关库存产品计提了相应的跌价准备，减少进一步减值风险。

5、劳动力成本上升的风险

服装行业是劳动密集型行业，受劳动力价格的影响较大，随着社会保障体系的完善、职工工资上涨成为行业常态，导致公司劳动力成本上升。公司将进一步强化管理，科学决策，通过人员岗位的优化，调整生产辅助岗位和人员，提高生产效率，降低生产成本，严格控制经营管理风险。

6、宏观经济变化的风险

当前全球经济复苏缓慢、地缘关系矛盾突出，全球经济增长仍然面临诸多不稳定因素，经济恢复的基础尚不牢固。虽然我国经济发展拥有足够的韧性和巨大的潜力，经济长期向好的态势不会改变，但是受全球经济不稳定态势影响，我国经济面临较大的压力。为此，公司将密切关注宏观经济走势和国家政策走向，顺应市场形势变化和调控政策导向，主动调整发展思路 and 经营计划，根据宏观环境不断调整产业经营模式，并在渠道、产品、供应链效率及创新营销等方面下功夫，增强公司防御风险的能力，为股东创造更大的价值。

7、业务转型风险

针对公司传统服装行业的稳定增长态势，公司近几年已开始尝试向医药、能源等领域转型。而在培育业务新增长点的过程中，公司开始踏足过去未曾涉及的领域，业务转型风险较大。因此，公司将持续关注拟转型行业政策，把握政策精髓，随时跟踪政策动向，以便及时做出战略调整；主动争取政策扶持，加强行业研究、人才储备及团队建设，最大程度减少转型的阻力和压力，以确保公司顺利完成业务转型。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	2023-6-27	披露于上海证券交易所网站 (www.sse.com.cn) 的《湖北美尔雅股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》	2023-6-28	1、2022 年度董事会工作报告 2、2022 年度监事会工作报告 3、2022 年年度报告及报告摘要 4、2022 年度财务决算报告 5、关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案 6、关于续聘 2023 年度审计机构的议案 7、关于确认 2022 年关联交易执行及预计 2023 年日常关联交易的议案 8、2022 年度内部控制评价报告 9、关于 2023 年度使用自有资金购买理财产品的议案 10、关于 2023 年度向银行申请综合授信额度的议案

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

2023 年 6 月 5 日，公司召开第十二届董事会第五次会议，审议通过了《关于召开 2022 年年度股东大会的议案》。2023 年 6 月 27 日，公司在会议室召开了 2022 年年度股东大会，审议了《2022 年度董事会工作报告》、《2022 年度监事会工作报告》等十项议案，其中《关于确认 2022 年关联交易执行及预计 2023 年日常关联交易的议案》未审议通过。

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
石睿	董事会秘书	离任
杨磊	董事会秘书	聘任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

1、2023 年 1 月 13 日，公司收到董事会秘书石睿女士的书面辞职报告。石睿女士因个人原因申请辞去公司董事会秘书职务，根据《公司法》《公司章程》有关规定，上述辞职报告自送达公司董事会时生效，石睿女士不再担任公司任何职务。

2、2023 年 4 月 27 日，公司召开第十二届董事会第四次会议，审议通过了《关于聘任公司董事会秘书的议案》，经公司董事长提名，董事会提名委员会审核，公司董事会同意聘任杨磊先生为公司董事会秘书，任期自本次董事会会议审议通过之日起至第十二届董事会任期届满为止。

3、2023 年 7 月 12 日，公司召开第十二届董事会第六次会议，审议通过了《关于聘任高级管理人员的议案》，经公司总经理提名，董事会提名委员会审核，公司董事会同意聘任田军先生为

公司副总经理，任期自董事会审议通过之日起至第十二届董事会任期届满时止。同时，因财务总监赵娜女士申请调岗，为保证公司相关工作顺利开展，董事会指定田军先生代行财务总监职责。

4、2023年8月8日，公司董事会收到董事颜翠萍女士的辞职报告，颜翠萍女士因个人原因，申请辞去公司董事职务。颜翠萍女士的辞职报告自送达公司董事会之日起生效，辞职后颜翠萍女士不再担任公司任何职务。

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	-
每 10 股派息数(元)（含税）	-
每 10 股转增数（股）	-
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
-	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

报告期内,公司向湖北省监利市程集镇捐赠现金 30 万元,用于程集镇 5 所中小学的所有师生,2023 年 4 月 18 日,监利市程集镇人民政府为公司颁发了捐赠证书。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与股改相关的承诺								
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	解决关联交易	中纺丝路天津公司及其控股股东	(1) 不利用自身对上市公司的股东地位及重大影响, 谋求上市公司在业务合作等方面给予中纺丝路及其关联方优于市场第三方的权利, 或与上市公司达成交易的优先权利; (2) 承诺中纺丝路及其关联方不非法占用上市公司资金、资产, 在任何情况下, 不要求上市公司违规向中纺丝路及其关联方提供任何形式的担保; (3) 中纺丝路及其关联方不与上市公司及其控制的企业发生不必要的关联交易, 如确需与上市公司及其控制的企业发生不可避免的关联交易, 一方面将督促上市公司按照《中华人民共和国公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和上市公司章程的规定, 履行关联交易决策程序及信息披露义务, 中纺丝路将严格履行关联股东的回避表决义务; 另一方面, 将遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则, 以市场公允价格与上市公司进行交易, 不利	2016年5月26日, 长期	否	是	不适用	不适用

			用该类交易从事任何损害上市公司利益的行为。					
解决同业竞争	中纺丝路天津公司及其控股股东		(1) 本次权益变动完成后, 中纺丝路将不以任何方式开展与美尔雅构成同业竞争的业务, 并将促使中纺丝路直接或者间接控制的其他企业不以任何方式从事与美尔雅构成同业竞争的业务; (2) 本次权益变动完成后, 如中纺丝路或其直接或者间接控制的其他企业存在与美尔雅相同或相似的业务机会, 而该业务机会可能导致中纺丝路或其直接或者间接控制的其他企业与美尔雅产生同业竞争, 中纺丝路应于发现该业务机会后立即通知美尔雅, 并在通过合法的决策程序后, 合理促使中纺丝路直接或间接控制的其他企业, 将相竞争的业务依公平交易条件优先转让给美尔雅, 或者转让给无关联的第三方。	2016年5月26日, 长期	否	是	不适用	不适用
其他	中纺丝路天津公司及其控股股东		(1) 确保上市公司人员独立。保证上市公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等管理人员在上市公司专职任职, 不在中纺丝路担任经营性职务; 同时, 在上市公司的劳动、人资管理方面与中纺丝路完全独立。(2) 确保上市公司资产独立。中纺丝路及关联方不违规占用上市公司资产、资金以及其他资源。(3) 确保上市公司财务独立。确保上市公司独立的财务核算体系、独立的财务部门、独立规范的财务制度、独立的银行账户、独立的财务人员、独立的纳税、独立的财务决策。(4) 确保上市公司机构	2016年5月26日, 长期	否	是	不适用	不适用

			独立。保持并继续健全上市公司的法人治理结构，保证上市公司各机构组织能按照规章制度独立行使职权。（5）确保上市公司独立开展业务。除通过正常行使股东权利之外，不对上市公司日常业务活动进行干预，不从事与上市公司构成同业竞争的业务和经营，尽量减少与上市公司的关联交易，无法避免的关联交易则按照“公开、公平、公正”的原则依法进行。					
与重大资产重组相关的承诺								
与首次公开发行相关的承诺								
与再融资相关的承诺								
与股权激励相关的承诺								
其他对公司中小股东所作承诺								
其他承诺	盈利预测及补偿	甘肃众友	甘肃众友承诺，青海惠嘉 2020 年度、2021 年度、2022 年度的扣除非经常损益后归属于母公司净利润分别不低于人民币 1,500 万元、1,650 万元、1,800 万元。若标的公司业绩承诺期内任一年度累计实现的实际净利润低于当年承诺净利润，则交易对方应当以现金对上市公司进行补偿，当期补偿金额 = (当期承诺净利润数 - 当期实际净利润数) ÷ 业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和	2020 年 11 月 30 日，自承诺日当年起至全部业绩补偿款清偿止	是	否	具体详见公司披露的《2022 年年报》第六节重要事项、一承诺事项履行情况(三)业绩承诺的完成情况以及对商誉减值测试的影响	公司已先后多次向业绩对赌方甘肃众友发出催款通知函及律师函，因对方已进入破产重组程序，公司与

			×标的资产交易价格。当计算的当期应补偿金额小于或等于0时，按0取值，当年度不需补偿，以前年度已经补偿的现金不冲回。						破产管理人保持及时沟通，同时采取诉讼等方式，依法保障公司及全体股东的合法权益。

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

√适用 □不适用

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年报出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础为“公司全资子公司北京美尔雅能源科技有限公司本期与北京盛达启辰科技有限公司签订关于河北鼎森天然气有限公司增资扩股协议，对河北鼎森天然气有限公司现金投资 6,000 万，持股 10%，上述投资协议于 2022 年 12 月 30 日解除，并收取相关资金补偿 200 万。2023 年 4 月 25 日，子公司与北京驰赛远行能源发展有限公司签订债权转让协议，转让上述股权投资款形成的债权，截止 2023 年 4 月 27 日，转让款和相关资金补偿款已收回。我们未能获取充分适当的审计证据以证实该交易价格的公允性、真实性及其商业实质。”

2023 年 5 月 19 日，河北鼎森天然气有限公司完成工商变更，公司已实现完全退出。

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

□适用 √不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

□适用 √不适用

十、重大关联交易**(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
详见本公司财务报告附注十二、关联方及关联交易	2023 年 4 月 29 日刊登于《中国证券报》、《上海证券报》和《证券时报》的《关于确认 2022 年度日常关联交易执行及预计 2023 年日常关联交易的公告》（公告编号：2022011）。

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

√适用 □不适用

公司 2023 年 4 月 27 日召开第十二届董事会第四次会议和第十二届监事会第四次会议分别审议通过了《关于确认 2022 年度日常关联交易执行及预计 2023 年日常关联交易的议案》，提交公司 2022 年年度股东大会后未审议通过。

3、临时公告未披露的事项

□适用 √不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、其他重大事项的说明

适用 不适用

关于公司 2022 年财务审计报告被出具带强调事项段的保留意见,以及带强调事项段的内控审计意见。

1、河北鼎森股权增资款

2023 年 4 月 27 日,公司以债权转让的形式获得了河北鼎森天然气有限公司(以下简称“河北鼎森”)的全部增资款返还;2023 年 5 月 19 日,河北鼎森的工商登记变更手续完成,公司不再持有河北鼎森股权。

2、煤炭业务保证金

全资子公司贵州中能世汇能源科技有限公司 2022 年在煤炭业务方面累计支付业务保证金 3,007 万元,其中 2,507 万元来自代收下游合作方业务保证金(包含退回垫付金额 507 万),以自有资金实际支付金额为 500 万元。截至本公告披露日,上述业务保证金已全部完成回收及退回。

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	27,539
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	-

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股 数量	比例 (%)	持有有 限售条 件股 份 数 量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股 份 状 态	数 量	
湖北美尔雅集团有限公司	0	73,388,738	20.39	0	无	0	境内非国有法人
刘迎	1,700	16,013,600	4.45	0	无	0	境内自然人
孙财亮	0	7,000,000	1.94	0	无	0	境内自然人
王立强	329,100	4,859,171	1.35	0	无	0	境内自然人
张东升	0	4,153,900	1.15	0	无	0	境内自然人
张娟	0	2,918,670	0.81	0	无	0	境内自然人
胡杰	165,900	2,832,300	0.79	0	无	0	境内自然人
柯佳圻	0	2,804,646	0.78	0	无	0	境内自然人
刘青	0	2,602,400	0.72	0	无	0	境内自然人
刘枫	727,000	2,577,700	0.72	0	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
湖北美尔雅集团有限公司	73,388,738	人民币普通股	73,388,738
刘迎	16,013,600	人民币普通股	16,013,600
孙财亮	7,000,000	人民币普通股	7,000,000
王立强	4,859,171	人民币普通股	4,859,171
张东升	4,153,900	人民币普通股	4,153,900
张娟	2,918,670	人民币普通股	2,918,670
胡杰	2,832,300	人民币普通股	2,832,300
柯佳圻	2,804,646	人民币普通股	2,804,646
刘青	2,602,400	人民币普通股	2,602,400
刘枫	2,577,700	人民币普通股	2,577,700
前十名股东中回购专户情况说明	无		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东是否存在关联关系，也未知是否存在《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人的情况。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第九节 优先股相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

□适用 √不适用

二、 财务报表

合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	207,400,441.98	208,793,825.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	60,867,942.58	127,018,970.69
衍生金融资产			
应收票据	七、4	459,467.78	831,275.30
应收账款	七、5	64,009,510.55	62,877,182.45
应收款项融资			
预付款项	七、7	59,814,855.30	8,699,509.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	54,917,010.12	31,171,463.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9	257,481,246.01	256,694,623.87
合同资产	七、10	2,185,172.89	1,413,989.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	3,538,511.98	3,623,018.71
流动资产合计		710,674,159.19	701,123,859.69
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	271,527,090.21	263,719,303.34
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	七、21	112,075,769.15	114,986,397.48
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	七、25	67,176,120.16	73,218,889.12
无形资产	七、26	3,034,703.86	3,575,092.84
开发支出			
商誉	七、28	123,650,837.79	123,650,837.79
长期待摊费用	七、29	16,898,701.40	17,939,968.17
递延所得税资产	七、30	27,131,864.11	25,224,708.56
其他非流动资产	七、31	25,968,071.95	63,659,891.71
非流动资产合计		647,463,158.63	685,975,089.01
资产总计		1,358,137,317.82	1,387,098,948.70
流动负债：			
短期借款	七、32	201,450,000.00	191,450,000.00
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	七、36	51,812,759.01	58,656,753.19
预收款项	七、37	254,610,986.47	254,800,560.82
合同负债	七、38	30,414,769.32	30,509,339.94
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	七、39	29,878,254.80	30,199,470.13
应交税费	七、40	32,423,201.22	32,946,025.97
其他应付款	七、41	22,452,790.37	38,209,668.53
其中：应付利息			
应付股利		3,272,541.95	3,272,541.95
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	七、43	22,883,223.62	24,037,925.24
其他流动负债	七、44	4,197,528.33	3,938,036.55
流动负债合计		650,123,513.14	664,747,780.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	11,473,110.62	1,301,403.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	43,025,874.47	51,123,757.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	10,170,500.00	10,187,000.00
递延所得税负债	七、30	59,379.25	455,669.91
其他非流动负债			

非流动负债合计		64,728,864.34	63,067,830.34
负债合计		714,852,377.48	727,815,610.71
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	179,735,319.41	179,735,319.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、59	38,185,489.37	38,185,489.37
一般风险准备			
未分配利润	七、60	34,122,906.72	51,366,998.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		612,043,715.50	629,287,806.83
少数股东权益		31,241,224.84	29,995,531.16
所有者权益（或股东权益）合计		643,284,940.34	659,283,337.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,358,137,317.82	1,387,098,948.70

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

母公司资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：湖北美尔雅股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		113,299,245.64	162,474,764.88
交易性金融资产			51,071,714.34
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		73,300.00	1,302,400.00
其他应收款	十七、2	380,565,946.81	310,896,816.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,278,605.32	853,680.48
流动资产合计		495,217,097.77	526,599,376.55
非流动资产：			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	612,360,410.81	594,552,623.94
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		25,084,130.95	24,399,099.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,615,248.39	932,114.56
无形资产		2,785,874.67	3,216,472.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,221,193.54	7,454,706.84
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,800,000.00	
非流动资产合计		660,866,858.36	630,555,017.35
资产总计		1,156,083,956.13	1,157,154,393.90
流动负债：			
短期借款		191,450,000.00	191,450,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		634,083.49	469,257.65
预收款项		254,550,910.00	254,550,910.00
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		3,410,973.89	3,498,133.79
其他应付款		54,424,105.46	48,147,561.75
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		1,368,357.24	705,778.21
其他流动负债			
流动负债合计		505,838,430.08	498,821,641.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		338,618.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债			17,928.59

其他非流动负债			
非流动负债合计		10,338,618.00	10,017,928.59
负债合计		516,177,048.08	508,839,569.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		188,310,959.24	188,310,959.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,185,489.37	38,185,489.37
未分配利润		53,410,459.44	61,818,375.30
所有者权益（或股东权益）合计		639,906,908.05	648,314,823.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,156,083,956.13	1,157,154,393.90

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		221,147,397.49	234,041,995.84
其中：营业收入	七、61	221,147,397.49	234,041,995.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,166,928.91	238,129,549.27
其中：营业成本	七、61	134,180,684.59	141,294,176.73
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	七、62	1,639,045.83	1,451,759.19
销售费用	七、63	64,949,993.24	67,847,214.24
管理费用	七、64	25,153,460.06	17,672,150.45
研发费用			
财务费用	七、66	7,243,745.19	9,864,248.66
其中：利息费用		7,050,819.71	7,783,119.41
利息收入		188,992.65	262,205.29

加：其他收益	七、67	466,637.75	452,723.94
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	11,092,595.73	11,533,397.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,807,786.87	10,341,572.88
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）	七、70	188,283.34	1,263,588.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-3,533,103.53	-3,760,538.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-14,163,239.60	-11,785,556.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,968,357.73	-6,383,939.09
加：营业外收入	七、74	23,464.27	11,011.80
减：营业外支出	七、75	368,283.35	33,839.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,313,176.81	-6,406,766.53
减：所得税费用	七、76	-2,314,779.16	1,326,950.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,998,397.65	-7,733,717.07
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,998,397.65	-7,733,717.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,244,091.33	-6,231,075.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,245,693.68	-1,502,641.81
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,998,397.65	-7,733,717.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,244,091.33	-6,231,075.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,245,693.68	-1,502,641.81
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.05	-0.017
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.05	-0.017

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	十七、4	28,401,905.06	14,469,929.97
减：营业成本	十七、4	26,568,996.97	12,454,689.62
税金及附加		389,992.19	510,472.08
销售费用			
管理费用		10,964,544.44	6,271,565.46
研发费用			
财务费用		5,422,506.94	5,601,253.30
其中：利息费用		5,456,955.69	5,575,182.81
利息收入		95,740.20	13,954.38
加：其他收益		4,925.15	2,673.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	7,844,016.03	10,341,572.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,807,786.87	10,341,572.88
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)		-1,030,650.15	-3,710,647.07
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)		-8,125,844.45	-3,734,451.41
加:营业外收入			5,200.00
减:营业外支出		300,000.00	10,870.47
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		-8,425,844.45	-3,740,121.88
减:所得税费用		-17,928.59	
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		-8,407,915.86	-3,740,121.88
(一)持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)		-8,407,915.86	-3,740,121.88
(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			
7.其他			
六、综合收益总额		-8,407,915.86	-3,740,121.88
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

公司负责人:郑继平

主管会计工作负责人:田军

会计机构负责人:田军

合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		244,397,387.31	254,908,943.52
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		134,453.44	1,124,421.87
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	4,607,755.00	2,857,757.87
经营活动现金流入小计		249,139,595.75	258,891,123.26
购买商品、接受劳务支付的现金		197,389,115.99	172,411,906.46
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		65,637,627.75	77,441,813.18
支付的各项税费		8,564,084.97	14,003,948.98
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	76,525,893.70	17,217,083.52
经营活动现金流出小计		348,116,722.41	281,074,752.14
经营活动产生的现金流量净额		-98,977,126.66	-22,183,628.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		249,100,836.11	304,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,022,268.21	1,376,284.24
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		254,123,104.32	305,376,284.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,564,558.89	776,148.43
投资支付的现金		134,500,000.00	359,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		156,064,558.89	359,776,148.43
投资活动产生的现金流量净额		98,058,545.43	-54,399,864.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		111,450,000.00	103,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		111,450,000.00	103,750,000.00
偿还债务支付的现金		92,826,080.01	97,502,033.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,050,819.71	5,918,157.77
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	七、78	12,271,826.91	17,796,956.03
筹资活动现金流出小计		112,148,726.63	121,217,147.58
筹资活动产生的现金流量净额		-698,726.63	-17,467,147.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-228,139.39	-2,369,689.45
五、现金及现金等价物净增加额		-1,845,447.25	-96,420,330.10
加：期初现金及现金等价物余额		201,685,546.83	206,641,742.12
六、期末现金及现金等价物余额		199,840,099.58	110,221,412.02

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

母公司现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,836,668.15	16,176,851.14
收到的税费返还			1,121,424.97
收到其他与经营活动有关的现金		64,901,764.09	30,013,954.38
经营活动现金流入小计		94,738,432.24	47,312,230.49
购买商品、接受劳务支付的现金		29,700,630.40	14,116,293.62
支付给职工及为职工支付的现金		2,685,015.41	2,440,506.73
支付的各项税费		770,822.80	2,238,302.23
支付其他与经营活动有关的现金		132,651,725.66	127,786,477.43
经营活动现金流出小计		165,808,194.27	146,581,580.01
经营活动产生的现金流量净额		-71,069,762.03	-99,269,349.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		107,943.50	
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		51,107,943.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,612,924.04	147,250.00
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		23,612,924.04	147,250.00
投资活动产生的现金流量净额		27,495,019.46	-147,250.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		91,450,000.00	101,450,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		91,450,000.00	101,450,000.00
偿还债务支付的现金		91,450,000.00	95,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支		5,420,776.67	5,575,182.81

付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		170,352.52	6,450,000.00
筹资活动现金流出小计		97,041,129.19	107,025,182.81
筹资活动产生的现金流量净额		-5,591,129.19	-5,575,182.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-49,165,871.76	-104,991,782.33
加：期初现金及现金等价物余额		155,366,486.18	118,424,348.59
六、期末现金及现金等价物余额		106,200,614.42	13,432,566.26

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	360,000,000.00				179,735,319.41				38,185,489.37		51,366,998.05		629,287,806.83	29,995,531.16	659,283,337.99
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	360,000,000.00				179,735,319.41				38,185,489.37		51,366,998.05		629,287,806.83	29,995,531.16	659,283,337.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-17,244,091.33		-17,244,091.33	1,245,693.68	-15,998,397.65
（一）综合收益总额											-17,244,091.33		-17,244,091.33	1,245,693.68	-15,998,397.65
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者															

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	360,000,000.00				179,735,319.41			38,185,489.37		34,122,906.72		612,043,715.50	31,241,224.84	643,284,940.34

项目	2022 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	360,000,000.00				179,738,808.15			38,185,489.37		169,864,295.98		747,788,593.50	33,892,121.75	781,680,715.25
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														

其他															
二、本年期初余额	360,000,000.00				179,738,808.15				38,185,489.37		169,864,295.98		747,788,593.50	33,892,121.75	781,680,715.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,231,075.26		-6,231,075.26	-1,502,641.81	-7,733,717.07
（一）综合收益总额											-6,231,075.26		-6,231,075.26	-1,502,641.81	-7,733,717.07
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-8,407,915.86	-8,407,915.86	
(一) 综合收益总额										-8,407,915.86	-8,407,915.86	
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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	360,000,000.00					188,310,959.24				38,185,489.37	53,410,459.44	639,906,908.05

项目	2022 年半年度										
	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	其他							
一、上年期末余额	360,000,000.00				188,310,959.24				38,185,489.37	126,066,290.32	712,562,738.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	360,000,000.00				188,310,959.24				38,185,489.37	126,066,290.32	712,562,738.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-3,740,121.88	-3,740,121.88
(一) 综合收益总额										-3,740,121.88	-3,740,121.88
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 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	360,000,000.00				188,310,959.24			38,185,489.37	122,326,168.44	708,822,617.05	

公司负责人：郑继平

主管会计工作负责人：田军

会计机构负责人：田军

三、 公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

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

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

截止2023年6月30日，公司的母公司湖北美尔雅集团有限公司持有公司7,338.87万股或20.39%的股权。

（1）本公司注册资本、注册地、总部地址等

公司注册资本：360,000,000.00元

公司统一社会信用代码：91420000178428346D

公司注册地址：湖北黄石市黄石港区消防路29号

公司总部地址：湖北省黄石市团城山开发区美尔雅工业园

法定代表人：郑继平

（2）本公司的业务性质和主要经营活动

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

公司注册商标为“美尔雅”牌商标，主要产品为中高档西服、时装等。

（3）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司第十二届董事会第8次会议于2023年8月24日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注八、“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础

2. 持续经营

适用 不适用

本公司持续经营

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、10“金融资产减值”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、44“重要会计政策和会计估计的变更”。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

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

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在

报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有

的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指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。

9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的

方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10. 金融工具

√适用 □不适用

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不

终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

（8）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

③以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

详见本附注五、11. “应收票据”，本附注五、12. “应收账款”及本附注五、14. “其他应收款”。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

13. 应收款项融资

适用 不适用

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10“金融工具”。

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

15. 存货

√适用 □不适用

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

16. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

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

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10“金融工具”。

17. 持有待售资产

√适用 □不适用

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，

并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投

资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

22. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的

折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

23. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2). 折旧方法

适用 不适用

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	20-40 年	5%、10%	4.5%-2.375%
机器设备	年限平均法	5-14 年	5%、10%	18%-6.43%
运输设备	年限平均法	5 年	5%、10%	19%-18%
电子设备	年限平均法	5 年	5%、10%	19%-18%
其他设备	年限平均法	5-10 年	5%、10%	18%-9%

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

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

24. 在建工程

适用 不适用

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

25. 借款费用

适用 不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

26. 生物资产

适用 不适用

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30. 长期资产减值

适用 不适用

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产

活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31. 长期待摊费用

适用 不适用

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

32. 合同负债

合同负债的确认方法

适用 不适用

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

33. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

(3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

34. 租赁负债

√适用 □不适用

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

35. 预计负债

√适用 □不适用

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

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

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

36. 股份支付适用 不适用**37. 优先股、永续债等其他金融工具**适用 不适用**38. 收入****(1). 收入确认和计量所采用的会计政策**适用 不适用

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

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

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

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

(2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况适用 不适用

39. 合同成本

√适用 □不适用

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

40. 政府补助

√适用 □不适用

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

42. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

① 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

① 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2021年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

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

本公司作为出租人：

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

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

43. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、17“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 会员消费积分、积分兑换的会计核算方法和账务处理方式

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

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布 了《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	不适用	本公司于 2023 年 1 月 1 日执行准则解释 16 号，相关会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

其他说明：

无

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

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

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

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

（1）收入确认

如本附注五、38“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务，等等。

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(6) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

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

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
湖北美尔雅股份有限公司	25%
湖北美尔雅销售有限公司	25%
美尔雅服饰有限公司	25%

青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	法定税率 25%，优惠税率 15%
黄石美尔雅动力供应有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
北京美恒雅商贸有限公司	
美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司	
黄石美羚洋服饰有限公司	
青海众友健康医疗管理有限公司	
北京美尔雅能源科技有限公司	
贵州中能世汇能源科技有限公司	
贵州美尔雅能源矿业有限公司	

2. 税收优惠

适用 不适用

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

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

(3) 本公司之子公司黄石美尔雅动力供应有限公司、北京美恒雅商贸有限公司和美尔雅健康科技集团（湖北）有限公司、北京美尔雅能源科技有限公司、贵州中能世汇能源科技有限公司、贵州美尔雅能源矿业有限公司、黄石美羚洋服饰有限公司及本公司之子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司下属的青海众友健康医疗管理有限公司，根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	523.58	22,017.52
银行存款	107,815,214.59	121,213,705.93
其他货币资金	99,584,703.81	87,558,102.08
合计	207,400,441.98	208,793,825.53
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：

注：其他货币资金受限情况详附注七、81 所有权或使用权受到限制的资产

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
其他	60,867,942.58	127,018,970.69
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
合计	60,867,942.58	127,018,970.69

其他说明：

√适用 □不适用

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

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	402,420.28	400,000.00
商业承兑票据	57,047.50	431,275.30
合计	459,467.78	831,275.30

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

□适用 √不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	462,470.28	100.00	3,002.50	0.65	459,467.78	853,974.00	100.00	22,698.70	2.66	831,275.30
其中：										
银行承兑汇票	402,420.28	87.02			402,420.28	400,000.00	46.84			400,000.00
商业承兑汇票	60,050.00	12.98	3,002.50	5.00	57,047.50	453,974.00	53.16	22,698.70	5.00	431,275.30
合计	462,470.28	/	3,002.50	/	459,467.78	853,974.00	/	22,698.70	/	831,275.30

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：商业承兑汇票

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,050.00	3,002.50	5.00
合计	60,050.00	3,002.50	5.00

按组合计提坏账的确认标准及说明

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

□适用 √不适用

(6). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	22,698.70		19,696.20		3,002.50
合计	22,698.70		19,696.20		3,002.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(7). 本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	63,762,068.53
1 年以内小计	63,762,068.53
1 至 2 年	1,806,900.96
2 至 3 年	1,167,883.17
3 年以上	
3 至 4 年	71,743.00
4 至 5 年	369,823.73
5 年以上	4,181,765.87
合计	71,360,185.26

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,573,604.37	5.01	3,573,604.37	100.00		3,573,604.37	5.06	3,573,604.37	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备	67,786,580.89	94.99	3,777,070.34	5.57	64,009,510.55	66,988,402.92	94.94	4,111,220.47	6.14	62,877,182.45
其中：										
应收账款组合 2	53,879,410.30	75.50	3,777,070.34	7.01	50,102,339.96	50,620,524.63	71.74	4,111,220.47	8.12	46,509,304.16
应收账款组合 3	13,907,170.59	19.49			13,907,170.59	16,367,878.29	23.20			16,367,878.29
合计	71,360,185.26	/	7,350,674.71	/	64,009,510.55	70,562,007.29	/	7,684,824.84	/	62,877,182.45

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	1,870,759.26	1,870,759.26	100.00	无法收回
单位 2	800,000.00	800,000.00	100.00	公司吊销
单位 3	369,823.73	369,823.73	100.00	撤柜难以收回
单位 4	235,391.24	235,391.24	100.00	撤柜难以收回
单位 5	150,729.26	150,729.26	100.00	撤柜难以收回
其他零星客户	146,900.88	146,900.88	100.00	撤柜难以收回
合计	3,573,604.37	3,573,604.37	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 应收账款组合 2

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,854,897.94	2,513,340.00	5.00
1 至 2 年	1,806,900.96	132,626.53	7.34
2 至 3 年	1,167,883.17	224,700.73	19.24
3 至 4 年	71,743.00	27,197.77	37.91
4 至 5 年	369,823.73	271,043.81	73.29
5 年以上	608,161.50	608,161.50	100.00
合计	53,879,410.30	3,777,070.34	/

按组合计提坏账的确认标准及说明:

√适用 □不适用

确定该组合的依据详见本附注五、12“应收账款”。

组合计提项目: 应收账款组合 3

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄在 12 个月以内的 应收医保款项	13,907,170.59		13,907,170.59
合计	13,907,170.59		13,907,170.59

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,573,604.37					3,573,604.37
应收账款组合	4,111,220.47		334,150.13			3,777,070.34
合计	7,684,824.84		334,150.13			7,350,674.71

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	7,320,563.32	10.26	0.00
单位 2	5,596,322.86	7.84	279,816.14
单位 3	5,474,444.38	7.67	273,722.22
单位 4	4,715,326.26	6.61	235,766.31
单位 5	4,528,186.68	6.35	0.00
合计	27,634,843.50	38.73	789,304.67

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

6、应收款项融资

适用 不适用

7、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	59,779,834.56	99.94	8,590,657.46	98.75
1 至 2 年	30,030.74	0.05	104,831.77	1.20
2 至 3 年	4,990.00	0.01	4,020.00	0.05
3 年以上				
合计	59,814,855.30	100.00	8,699,509.23	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：
截至报告期末本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位名称	期末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
单位1	30,500,000.00	50.99
单位2	9,855,840.07	16.48
单位3	1,954,383.00	3.27
单位4	1,029,408.00	1.72
单位5	993,290.00	1.66
合计	44,332,921.07	74.12

其他说明

□适用 √不适用

8、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,917,010.12	31,171,463.95
合计	54,917,010.12	31,171,463.95

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

□适用 √不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	38,740,425.83
1 年以内小计	38,740,425.83
1 至 2 年	7,181,722.88
2 至 3 年	29,394,355.26
3 年以上	
3 至 4 年	213,100.44
4 至 5 年	25,395,414.78
5 年以上	143,426,625.18
合计	244,351,644.37

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	34,971,168.74	4,014,423.10

备用金借支	3,049,145.94	2,404,770.95
业绩补偿款	28,681,140.93	28,681,140.93
对关联方的应收款	126,305,798.23	128,176,593.58
对非关联方的应收款	51,344,390.53	53,442,219.78
合计	244,351,644.37	216,719,148.34

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	32,304,547.75		153,243,136.64	185,547,684.39
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-792,862.21		792,862.21	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-27,234,742.53		31,121,692.39	3,886,949.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	4,276,943.01		185,157,691.24	189,434,634.25

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	185,547,684.39	3,886,949.86				189,434,634.25
合计	185,547,684.39	3,886,949.86				189,434,634.25

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
单位 1	关联方的应收款项	108,882,065.78	5 年以上	44.56	108,882,065.78
单位 2	非关联方的应收款项	30,000,000.00	1 年以内	12.28	1,500,000.00
单位 3	业绩补偿款	28,681,140.93	2-3 年	11.74	28,681,140.93
单位 4	非关联方的应收款项	14,945,914.94	4-5 年	6.12	8,811,434.28
单位 5	关联方的应收款项	13,201,207.46	5 年以上	5.40	13,201,207.46
合计	/	195,710,329.11	/	80.10	161,075,848.45

(7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

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

9、存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,830,912.07	6,883,923.87	39,946,988.20	46,415,004.87	6,883,923.87	39,531,081.00
在产品	3,405,977.26	747,609.64	2,658,367.62	4,489,739.04	747,609.64	3,742,129.40
库存商品	279,742,742.97	64,866,852.78	214,875,890.19	269,875,660.43	56,454,246.96	213,421,413.47
周转材料						

消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	329,979,632.30	72,498,386.29	257,481,246.01	320,780,404.34	64,085,780.47	256,694,623.87

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,883,923.87					6,883,923.87
在产品	747,609.64					747,609.64
库存商品	56,454,246.96	14,122,651.02		5,710,045.20		64,866,852.78
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	64,085,780.47	14,122,651.02		5,710,045.20		72,498,386.29

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10、合同资产

(1). 合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产组合	2,300,181.99	115,009.10	2,185,172.89	1,488,410.48	74,420.52	1,413,989.96
合计	2,300,181.99	115,009.10	2,185,172.89	1,488,410.48	74,420.52	1,413,989.96

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金减值准备	40,588.58			以账龄作为信用

				风险特征计提
合计	40,588.58			/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待摊费用	349,850.00	88,856.61
留待抵扣增值税	2,520,982.45	2,739,313.36
预缴税款	667,679.53	794,848.74
合计	3,538,511.98	3,623,018.71

其他说明：

无

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
美尔雅期货有限公司	263,719,303.34			7,807,786.87							271,527,090.21
小计	263,719,303.34			7,807,786.87							271,527,090.21
合计	263,719,303.34			7,807,786.87							271,527,090.21

其他说明

2022年5月25日，公司召开第十一届董事会第二十三次会议，审议通过了关于公司重大资产出售暨签署《股权转让框架协议》的议案，公司与湖北正涵投资有限公司（以下简称“正涵投资”）签署了《股权转让框架协议》，拟向其协议转让公司所持有的美尔雅期货有限公司（以下简称“美尔雅期货”）45.08%的股权。

2022年9月8日，公司召开第十一届董事会第二十五次会议和第十一届监事会第十六次会议，审议通过了本次重大资产出售相关的议案，并签署了《股权转让协议》。2022年10月25日，公司召开了2022年第五次临时股东大会，审议通过了与本次重大资产出售相关的各项议案。根据公司与湖北正涵投资有限公司签署的《股权转让协议》的相关约定，公司已收到股权转让款的80%，即人民币25,424万元。因本次交易涉及期货公司控股股东变更事宜，根据《期货公司监督管理办

法》，期货公司控股股东变更事宜需要经过中国证监会批准，截至目前，中国证监会已经受理相关申请，具体情况详见公司披露的《关于重大资产出售的进展公告》。

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2). 非交易性权益工具投资的情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				0.00
2. 本期增加金额				0.00
(1) 外购				0.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				0.00
(3) 企业合并增加				0.00
				0.00
				0.00
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
(2) 其他转出				0.00
				0.00
				0.00
4. 期末余额				0.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				0.00
2. 本期增加金额				0.00
(1) 计提或摊销				0.00
				0.00
				0.00
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
(2) 其他转出				0.00
				0.00
				0.00
4. 期末余额				0.00
三、减值准备				

1. 期初余额				0.00
2. 本期增加金额				0.00
(1) 计提				0.00
				0.00
				0.00
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				0.00
(2) 其他转出				0.00
				0.00
				0.00
4. 期末余额				0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值				0.00
2. 期初账面价值				0.00

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	112,075,769.15	114,986,397.48
固定资产清理		
合计	112,075,769.15	114,986,397.48

其他说明:

无

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	227,468,809.89	54,394,067.18	9,178,017.08	13,629,651.44	304,670,545.59
2. 本期增加金额	1,393,604.25	2,104,742.78	176,017.70	1,010,814.54	4,685,179.27
(1) 购置	1,393,604.25	2,104,742.78	176,017.70	1,010,814.54	4,685,179.27
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			2,158,684.00		2,158,684.00

(1) 处置 或报废			2,158,684.00		2,158,684.00
4. 期末余额	228,862,414.14	56,498,809.96	7,195,350.78	14,640,465.98	307,197,040.86
二、累计折旧					
1. 期初余额	123,807,271.44	34,159,871.54	8,422,332.65	9,153,260.89	175,542,736.52
2. 本期增加 金额	2,575,426.43	3,326,812.74	83,523.64	1,412,247.87	7,398,010.68
(1) 计提	2,575,426.43	3,326,812.74	83,523.64	1,412,247.87	7,398,010.68
3. 本期减少 金额			1,960,887.08		1,960,887.08
(1) 处置 或报废			1,960,887.08		1,960,887.08
4. 期末余额	126,382,697.87	37,486,684.28	6,544,969.21	10,565,508.76	180,979,860.12
三、减值准备					
1. 期初余额	13,229,458.69	911,952.90			14,141,411.59
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置 或报废					
4. 期末余额	13,229,458.69	911,952.90			14,141,411.59
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	89,250,257.58	18,100,172.78	650,381.57	4,074,957.22	112,075,769.15
2. 期初账面 价值	90,432,079.76	19,322,242.74	755,684.43	1,744,516.83	114,986,397.48

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,279,252.84
合计	1,279,252.84

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	542,958.18	土地证未办理,房屋土地未分割,无法办理产权证
房屋建筑物	29,770,579.37	本期新增房屋,权证正在办理中

其他说明:

适用 不适用

固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

项目列示

适用 不适用

其他说明:

无

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	104,337,508.96	104,337,508.96
2. 本期增加金额	3,180,615.13	3,180,615.13
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	107,518,124.09	107,518,124.09
二、累计折旧		
1. 期初余额	31,118,619.84	31,118,619.84
2. 本期增加金额	9,223,384.09	9,223,384.09
(1) 计提	9,223,384.09	9,223,384.09
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	40,342,003.93	40,342,003.93
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	67,176,120.16	67,176,120.16
2. 期初账面价值	73,218,889.12	73,218,889.12

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,522,638.80			120,000,000.00	3,888,771.57	126,411,410.37
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						

(1) 处置						
4. 期末余额	2,522,638.80			120,000,000.00	3,888,771.57	126,411,410.37
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,601,205.89			66,000,000.00	1,235,111.64	68,836,317.53
2. 本期增加 金额	37,162.38				503,226.60	540,388.98
(1) 计提	37,162.38				503,226.60	540,388.98
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	1,638,368.27			66,000,000.00	1,738,338.24	69,376,706.51
三、减值准备						
1. 期初余额				54,000,000.00		54,000,000.00
2. 本期增加 金额						
(1) 计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
4. 期末余额				54,000,000.00		54,000,000.00
四、账面价值						
1. 期末账面 价值	884,270.53				2,150,433.33	3,034,703.86
2. 期初账面 价值	921,432.91				2,653,659.93	3,575,092.84

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	884,270.53	正在办理中

其他说明：

□适用 √不适用

27、开发支出

□适用 √不适用

28、商誉

(1). 商誉账面原值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----------	------	------	------	------

形成商誉的事项		企业合并形成的		处置		
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	223,115,847.88					223,115,847.88
合计	223,115,847.88					223,115,847.88

(2). 商誉减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	99,465,010.09					99,465,010.09
合计	99,465,010.09					99,465,010.09

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

√适用 □不适用

商誉系由于非同一控制下企业合并过程中合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额而形成，详见本报告附注之八、1“非同一控制下企业合并”。

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

□适用 √不适用

(5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
资产装修及改造	16,341,242.33	3,652,169.84	4,545,768.75		15,447,643.42
其他	1,598,725.84		147,667.86		1,451,057.98
合计	17,939,968.17	3,652,169.84	4,693,436.61		16,898,701.40

其他说明：

无

30、递延所得税资产/递延所得税负债**(1). 未经抵销的递延所得税资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,035,588.09	16,962,671.72	59,871,462.54	14,929,553.76
可抵扣亏损	31,133,398.19	7,783,349.55	31,133,398.19	7,783,349.55
应收款项坏账准备	6,269,966.94	1,567,491.74	6,351,929.03	1,553,059.12
使用权资产	4,475,796.19	818,351.10	5,523,813.66	958,746.13
合计	109,914,749.41	27,131,864.11	102,880,603.42	25,224,708.56

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	80,454.07	12,068.11	80,454.07	12,068.11
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动	189,244.56	47,311.14	1,918,134.58	443,601.80
合计	269,698.63	59,379.25	1,998,588.65	455,669.91

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	103,122,711.73	82,652,281.56
应收款项坏账准备	190,518,344.52	186,903,278.90
资产减值准备	127,059,400.95	124,585,159.21
预提费用		390,000.00
使用权资产		13,663.65
合计	420,700,457.20	394,544,383.32

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年到期		5,979,389.87	
2024 年到期	686,950.46	686,950.46	
2025 年到期	11,280,341.15	11,280,341.15	
2026 年到期	29,491,284.31	29,491,284.31	
2027 年到期	35,214,315.77	35,214,315.77	
2028 年到期	20,470,430.17		
合计	97,143,321.86	82,652,281.56	/

其他说明：

□适用 √不适用

31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履行成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付装修工程款	15,968,071.95		15,968,071.95	3,659,891.71		3,659,891.71
预付投资款	10,000,000.00		10,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	25,968,071.95		25,968,071.95	63,659,891.71		63,659,891.71

其他说明：

2023 年 3 月，本公司全资子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司（以下简称“美尔雅能源矿业”）与广州兴兆祥科技器材有限公司签订合资协议，约定共同成立贵州美尔雅能源科技有限责任公司，其中美尔雅能源矿业以现金出资 2,000 万元，持股比例 10%，2023 年 3 月美尔雅能源矿业依约支付 1,000 万元出资款，因目标公司人员配置和项目进度不达预期，双方于 2023 年 5 月签订股权转让协议，终止了该项投资。截至本报告日，上述投资款已收回 400 万元。

32、短期借款

(1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	201,450,000.00	170,000,000.00

保证借款		
信用借款		21,450,000.00
合计	201,450,000.00	191,450,000.00

短期借款分类的说明：

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、81“所有权或使用权受到限制的资产”。

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款	51,283,425.99	58,287,246.01
应付工程设备款	529,333.02	364,507.18
其他		5,000.00
合计	51,812,759.01	58,656,753.19

(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

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

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收股权处置款	254,240,000.00	254,240,000.00
预收租金及其他款项	370,986.47	560,560.82
合计	254,610,986.47	254,800,560.82

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

注：预收股权处置款为本公司处置子公司美尔雅期货有限公司预收款。2022 年 10 月 25 日，本公司召开了湖北美尔雅股份有限公司 2022 年第五次临时股东大会，审议通过了关于向湖北正涵投资有限公司以现金出售的方式，出售本公司持有的美尔雅期货有限公司 45.08% 股权各项议案。根据本公司与湖北正涵投资有限公司签署的《股权转让协议》的相关约定，本公司已收到股权转让款的 80%，即人民币 25,424 万元。

38、合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	30,414,769.32	30,509,339.94
合计	30,414,769.32	30,509,339.94

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,181,299.63	59,257,139.08	59,600,563.41	29,837,875.30
二、离职后福利-设定提存计划	18,170.50	6,059,273.34	6,037,064.34	40,379.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	30,199,470.13	65,316,412.42	65,637,627.75	29,878,254.80

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,879,619.68	50,693,297.57	52,152,736.27	24,420,180.98
二、职工福利费	252,902.86	2,194,488.03	1,478,906.29	968,484.60
三、社会保险费		2,892,224.06	2,878,697.66	13,526.40
其中：医疗保险费		2,700,999.57	2,687,808.77	13,190.80
工伤保险费		135,643.21	135,307.61	335.60
生育保险费		55,581.28	55,581.28	
四、住房公积金	23,373.00	3,130,141.00	3,085,172.19	68,341.81
五、工会经费和职工教育经费	4,025,404.09	346,988.42	5,051.00	4,367,341.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	30,181,299.63	59,257,139.08	59,600,563.41	29,837,875.30

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,170.50	5,835,125.33	5,813,589.33	39,706.50
2、失业保险费		224,148.01	223,475.01	673.00
3、企业年金缴费				
合计	18,170.50	6,059,273.34	6,037,064.34	40,379.50

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	22,769,082.09	22,839,408.90
增值税	7,337,255.71	7,646,841.89
城市维护建设税	213,778.35	255,459.01
教育费附加	138,161.45	140,782.64
地方教育附加	409,383.09	417,268.20
房产税	612,129.73	651,658.67
土地使用税	20,668.78	23,440.03
个人所得税	50,664.60	52,557.17
其他税费	872,077.42	918,609.46
合计	32,423,201.22	32,946,025.97

其他说明：

无

41、其他应付款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,272,541.95	3,272,541.95
其他应付款	19,180,248.42	34,937,126.58
合计	22,452,790.37	38,209,668.53

其他说明：

无

应付利息

□适用 √不适用

应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利-XXX		
优先股\永续债股利-XXX		
应付股利-日本三泰衣料株式会社	3,272,541.95	3,272,541.95
合计	3,272,541.95	3,272,541.95

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,203,808.41	4,599,184.50
关联方的应付款项	6,516,241.04	13,505,816.96
非关联方的应付款项	10,460,198.97	16,832,125.12
预提费用		
合计	19,180,248.42	34,937,126.58

(2). 账龄超过1年的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

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

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,659,838.13	3,207,625.44
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	21,223,385.49	20,830,299.80
合计	22,883,223.62	24,037,925.24

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税	4,197,528.33	3,938,036.55
合计	4,197,528.33	3,938,036.55

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

45、长期借款**(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	1,473,110.62	1,301,403.32
信用借款		
合计	11,473,110.62	1,301,403.32

长期借款分类的说明：

注、保证借款年末余额由本公司关联自然人牛淑慧提供担保。

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	64,249,259.96	71,954,056.91
减：一年内到期的租赁负债	21,223,385.49	20,830,299.80
合计	43,025,874.47	51,123,757.11

其他说明：

无

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

长期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、预计负债

□适用 √不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,187,000.00		16,500.00	10,170,500.00	政府拨付
合计	10,187,000.00		16,500.00	10,170,500.00	/

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
山南纺织服装工业园	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
中央外经贸发展专项资金	187,000.00			16,500.00		170,500.00	与收益相关

其他说明：

□适用 √不适用

52、其他非流动负债

□适用 √不适用

53、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	360,000,000.00						360,000,000.00
------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	178,665,030.94			178,665,030.94
其他资本公积	1,070,288.47			1,070,288.47
合计	179,735,319.41			179,735,319.41

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,185,489.37			38,185,489.37
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				

合计	38,185,489.37		38,185,489.37
----	---------------	--	---------------

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	51,366,998.05	169,864,295.98
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	51,366,998.05	169,864,295.98
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-17,244,091.33	-118,497,297.93
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	34,122,906.72	51,366,998.05

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,706,304.63	133,401,041.67	231,859,923.03	140,653,378.26
其他业务	4,441,092.86	779,642.92	2,182,072.81	640,798.47
合计	221,147,397.49	134,180,684.59	234,041,995.84	141,294,176.73

(2). 合同产生的收入的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	服装及纺织	医疗	其他	合计
商品类型				
商品销售收入	163,293,089.11	51,585,686.89	1,827,528.63	216,706,304.63
其他收入	3,940,942.33	459,674.34	40,476.19	4,441,092.86

按经营地区分类				
中国大陆地区	135,322,798.34	52,045,361.23	1,868,004.82	189,236,164.39
中国大陆地区以外的国家和地区	31,911,233.10			31,911,233.10
合计	167,234,031.44	52,045,361.23	1,868,004.82	221,147,397.49

合同产生的收入说明：

无

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	451,511.90	357,212.56
教育费附加	192,669.78	153,025.95
房产税	720,482.70	721,171.90
土地使用税	53,021.14	54,288.68
印花税	98,601.90	57,811.17
地方教育费附加	119,650.26	102,035.78
其他税费	3,108.15	6,213.15
合计	1,639,045.83	1,451,759.19

其他说明：

注、各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项

63、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工薪及福利费	27,107,011.74	33,032,427.50
中介费、咨询费	3,481,550.63	6,066,020.66
商场费用	5,708,624.20	5,959,400.59
广告宣传费	653,395.86	
装修费	3,498,265.70	4,378,834.48
差旅费	1,090,482.23	761,241.11
包装费	799,145.97	1,274,527.95
办公费	1,153,315.59	603,312.33
折旧和摊销	13,230,074.49	10,193,089.63
水电费	602,430.06	885,132.43

运输费	1,404,220.36	1,724,750.35
其他	6,221,476.41	2,968,477.21
合计	64,949,993.24	67,847,214.24

其他说明：

无

64、管理费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工薪及福利费	14,093,448.30	12,396,562.19
折旧及摊销	3,197,385.06	1,669,873.66
业务招待费	1,014,890.18	121,920.85
办公费	711,667.33	369,521.93
其他	6,136,069.19	3,114,271.82
合计	25,153,460.06	17,672,150.45

其他说明：

无

65、研发费用

适用 不适用

66、财务费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,050,819.71	7,783,119.41
减：利息收入	188,992.65	262,205.29
汇兑损益	191,291.23	2,248,200.82
银行手续费	190,626.90	95,133.72
合计	7,243,745.19	9,864,248.66

其他说明：

无

67、其他收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	451,653.67	427,689.68
个税手续费返还	14,984.08	25,034.26
合计	466,637.75	452,723.94

其他说明：

计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额

与资产相关的政府补助	16,500.00	22,416.67	16,500.00
与收益相关的政府补助	450,137.75	405,273.01	450,137.75
合计	466,637.75	427,689.68	466,637.75

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,807,786.87	10,341,572.88
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,191,824.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,284,808.86	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
理财		
其他	2,000,000.00	
合计	11,092,595.73	11,533,397.76

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	188,283.34	1,263,588.48
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	188,283.34	1,263,588.48

其他说明：

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	19,696.20	
应收账款坏账损失	334,150.13	125,312.52
其他应收款坏账损失	-3,886,949.86	-3,885,851.43
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-3,533,103.53	-3,760,538.91

其他说明：

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,122,651.02	-11,781,963.18
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他	-40,588.58	-3,593.75
合计	-14,163,239.60	-11,785,556.93

其他说明：

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列；“十二、其他”为合同资产减值损失。

73、资产处置收益

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	23,464.27	11,011.80	23,464.27
合计	23,464.27	11,011.80	23,464.27

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	300,000.00		300,000.00
罚款及滞纳金	63,800.24	33,835.83	63,800.24
赔偿损失			
其他	4,483.11	3.41	4,483.11
合计	368,283.35	33,839.24	368,283.35

其他说明：

无

76、所得税费用**(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24.13	868,398.53
递延所得税费用	-2,314,803.29	458,552.01
合计	-2,314,779.16	1,326,950.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-18,313,176.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,578,294.20
子公司适用不同税率的影响	1,205,838.81
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,951,946.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,605.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,832,017.17
所得税费用	-2,314,779.16

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

□适用 √不适用

78、现金流量表项目**(1). 收到的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	450,137.75	710,000.00
利息收入	188,992.65	262,205.29
其他	3,968,624.60	1,885,552.58
合计	4,607,755.00	2,857,757.87

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	6,989,575.92	350,000.00
支付的费用款	35,539,821.06	12,437,588.77
押金及保证金	33,996,496.72	
其他		4,429,494.75
合计	76,525,893.70	17,217,083.52

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付确认为租赁负债的门店房租	12,271,826.91	17,796,956.03
合计	12,271,826.91	17,796,956.03

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,998,397.65	-7,733,717.07
加：资产减值准备	14,163,239.60	11,785,556.93
信用减值损失	3,533,103.53	3,760,538.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,398,010.68	4,221,428.97
使用权资产摊销	9,223,384.09	8,842,108.46
无形资产摊销	540,388.98	148,138.37
长期待摊费用摊销	4,693,436.61	4,616,438.00
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）	-188,283.34	-1,263,588.48
财务费用（收益以“－”号填列）	7,050,819.71	10,711,339.59
投资损失（收益以“－”号填列）	-11,092,595.73	-11,533,397.76
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,907,155.55	146,666.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-396,290.66	287,749.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,199,227.96	-5,362,882.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-57,789,961.37	-8,072,612.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-49,007,597.60	-32,737,395.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-98,977,126.66	-22,183,628.88
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	199,840,099.58	110,221,412.02
减：现金的期初余额	201,685,546.83	206,641,742.12
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	-1,845,447.25	-96,420,330.10

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	199,840,099.58	110,221,412.02
其中：库存现金	523.58	9,926.36
可随时用于支付的银行存款	107,815,214.59	110,211,485.66
可随时用于支付的其他货币资金	92,024,361.41	
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	199,840,099.58	110,221,412.02
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		

其他说明：

适用 不适用

现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物7,560,342.40元。
(附注七、81 第一行数据)

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,560,342.40	信用证保证金及保函
固定资产	57,009,162.06	借款抵押
合计	64,569,504.46	/

其他说明：

无

82、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	56,320.57	6.9665	392,357.25
日元	113,394,265.29	0.0501	5,681,052.69
应收账款	-	-	
其中：美元	7,624.19	6.9665	53,113.92
日元	40,342,737.00	0.0501	2,021,171.12
其他应收款			
其中：日元	49,964.00	0.0501	2,503.20
应付账款			
其中：日元	26,356,262.71	0.0501	1,320,448.76

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明, 包括对于重要的境外经营实体, 应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据, 记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

83、套期

适用 不适用

84、政府补助

(1). 政府补助基本情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
山南纺织服装工业园	10,000,000.00	递延收益	
中央外经贸发展专项资金	170,500.00	递延收益	16,500.00
个税手续费返还	14,984.08	其他收益	14,984.08
黄石市 2022 年度进规企业工作资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
黄石市 2022 年省级外经贸发展专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
黄石市社保事业局补贴款	113,080.17	其他收益	113,080.17
减免税	85,519.45	其他收益	85,519.45
其他	6,554.05	其他收益	6,554.05

(2). 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明

无

85、其他

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

(1). 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2). 合并成本

适用 不适用

(3). 合并日被合并方资产、负债的账面价值

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
贵州美尔雅能源矿业有限公司	2023 年 1 月	9,960,938.64	-39,061.36

注、2023 年 1 月 10 日本公司新设全资子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司，该公司的注册资本为 5,000.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，2023 年 3 月 13 日，本公司实缴出资 1,000.00 万元；截止 2023 年 6 月 30 日，本公司尚有 4,000.00 万元出资额未实缴。

6、 其他

适用 不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
美尔雅服饰有限公司	黄石市	黄石市	制造业	65.00		设立
黄石美羚洋服饰有限公司	黄石市	黄石市	制造业	75.00		设立
湖北美尔雅销售有限公司	黄石市	黄石市	批发和零售	95.60		设立
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	西宁市	西宁市	药品零售	100.00		非同一控制下企业合并
黄石美尔雅动力供应有限公司	黄石市	黄石市	动力供应	61.50		设立
北京美恒雅商贸有限公司	北京市	北京市	批发	100.00		设立
美尔雅健康科技集团(湖北)有限公司	仙桃市	仙桃市	其他	100.00		设立
北京美尔雅能源科技有限公司	北京市	北京市	其他	100.00		设立
贵州中能世汇能源科技有限公司	安顺市	安顺市	其他	100.00		设立
贵州美尔雅能源矿业有限公司	安顺市	安顺市	其他	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
美尔雅服饰有限公司	35.00	967,174.87		21,919,905.86
湖北美尔雅销售有限公司	4.40	-192,096.73		6,977,681.10

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
美尔雅服饰有限公司	69,821,548.20	17,654,287.37	87,475,835.57	24,677,033.11	170,500.00	24,847,533.11	62,574,469.89	18,753,288.16	81,327,758.05	21,275,812.36	187,000.00	21,462,812.36
湖北美尔雅销售有限公司	415,607,573.81	121,186,266.83	536,793,840.64	357,278,508.59	20,891,889.74	378,170,398.33	357,155,038.31	123,645,460.60	480,800,498.91	304,425,087.79	13,425,914.98	317,851,002.77

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
美尔雅服饰有限公司	27,698,438.39	2,763,356.77	2,763,356.77	7,768,962.22	23,018,767.71	-2,960,058.18	-2,960,058.18	-31,588,205.58
湖北美尔雅销售有限公司	131,694,928.76	-4,365,834.72	-4,365,834.72	29,644,640.95	146,178,992.56	4,048,280.26	4,048,280.26	97,533,693.65

其他说明：

无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

□适用 √不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用 √不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	美尔雅期货有限公司	美尔雅期货有限公司
流动资产	4,942,867,104.26	4,893,404,578.26
非流动资产	26,198,127.31	23,902,898.86
资产合计	4,969,065,231.57	4,917,307,477.12
流动负债	4,380,680,484.06	4,348,423,615.16
非流动负债	3,084,496.45	834,495.04
负债合计	4,383,764,980.51	4,349,258,110.20

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	585,300,251.06	568,049,366.92
按持股比例计算的净资产份额	263,853,353.18	256,076,654.61
调整事项		
—商誉	670,429.76	670,429.76
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	271,527,090.21	263,719,303.34
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	129,293,001.98	226,278,994.26
净利润	17,319,846.65	22,940,489.97
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	17,319,846.65	22,940,489.97
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

2022年5月25日，公司召开第十一届董事会第二十三次会议，审议通过了关于公司重大资产出售暨签署《股权转让框架协议》的议案，公司与湖北正涵投资有限公司（以下简称“正涵投资”）签署了《股权转让框架协议》，拟向其协议转让公司所持有的美尔雅期货有限公司（以下简称“美尔雅期货”）45.08%的股权。

2022年9月8日，公司召开第十一届董事会第二十五次会议和第十一届监事会第十六次会议，审议通过了本次重大资产出售相关的议案，并签署了《股权转让协议》。2022年10月25日，公司召开了2022年第五次临时股东大会，审议通过了与本次重大资产出售相关的各项议案。

根据公司与湖北正涵投资有限公司签署的《股权转让协议》的相关约定，公司已收到股权转让款的80%，即人民币25,424万元。因本次交易涉及期货公司控股股东变更事宜，根据《期货公司监督管理办法》，期货公司控股股东变更事宜需要经过中国证监会批准，截至目前，中国证监会已经受理相关申请，具体情况详见公司披露的《关于重大资产出售的进展公告》。

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺适用 不适用**(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**适用 不适用**4、重要的共同经营**适用 不适用**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用**6、其他**适用 不适用**十、与金融工具相关的风险**适用 不适用

本公司的主要金融工具包括股权投资、交易性金融资产、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

1、风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、美元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年6月30日，除下表所述资产或负债为美元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	美元	日元
货币资金	56,320.57	113,394,265.29
应收账款	7,624.19	40,342,737.00
其他应收款		49,964.00
应付账款		26,356,262.71

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

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

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	3,341.03	3,341.03	10,436.52	10,436.52
美元	对人民币贬值 1%	-3,341.03	-3,341.03	-10,436.52	-10,436.52
日元	对人民币升值 1%	47,882.09	47,882.09	211,664.64	211,664.64
日元	对人民币贬值 1%	-47,882.09	-47,882.09	-211,664.64	-211,664.64

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，期末余额为 214,582,948.75 元、期初余额为 195,959,028.76 元。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

• 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

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

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 0.25%	-159,753.55	-159,753.55	-8,706.46	-8,706.46
短期借款	减少 0.25%	159,753.55	159,753.55	8,706.46	8,706.46

③其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

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

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

在运用以上方法时采用以下一般价值分析假设：

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

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

该方法提供的信息在反映相关资产和负债公允价值方面的局限性：

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

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

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

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

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项，本公司已全额计提坏账准备，详见本报告附注七、5 和附注七、8。

(3) 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

年末余额：

项目	金融负债				
	1年以内 (含1年)	1-3年 (含3年)	3-5年 (含5年)	5年以上	合计
短期借款（含利息）	204,973,150.00				204,973,150.00
应付票据					
应付账款	50,718,116.57	1,094,642.44			51,812,759.01
其他应付款	14,305,804.78	4,874,443.64			19,180,248.42
合计					

年初余额：

项目	金融负债				
	1年以内 (含1年)	1-3年 (含3年)	3-5年 (含5年)	5年以上	合计
短期借款（含利息）	191,450,000.00				191,450,000.00
应付票据					
应付账款	44,137,060.06	14,519,693.13			58,656,753.19
其他应付款	16,946,814.91	17,990,311.67			34,937,126.58
合计	252,533,874.97	32,510,004.80			285,043,879.77

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			60,867,942.58	60,867,942.58
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			60,867,942.58	60,867,942.58
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			60,867,942.58	60,867,942.58
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

□适用 √不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

√适用 □不适用

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

□适用 √不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

□适用 √不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

√适用 □不适用

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

9、其他

□适用 √不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
湖北美尔雅集团有限公司	黄石市团城山开发区8号小区	纺织品、服装及辅料制造及销售	26,268.46	20.39	20.39

本企业的母公司情况的说明

公司名称：湖北美尔雅集团有限公司

注册地址：黄石市团城山开发区8号小区

法定代表人：郑继平

注册资本：26,268.46 万元

统一社会信用代码：91420200178425487Y

企业类型及经济性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：纺织品、面料、辅料及服装制造加工。精细化工产品及其原料、高新技术开发、咨询服务；承包境外纺织行业工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；股权投资。

经营期限：1993-09-03 至无固定期限。

本企业最终控制方是中纺丝路(天津)纺织服装科技有限公司持有湖北美尔雅集团有限公司 100.00% 股权，中纺丝路(天津)纺织服装科技有限公司实际控制人为郑继平。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本企业子公司的情况详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
美尔雅期货有限公司	本公司的联营企业

其他说明

适用 不适用

本公司的合营和联营企业情况详见本附注九、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖北美尔雅集团销售有限公司	受控股股东控制
黄石美京纤维有限公司	受控股股东控制
黄石美爱时装有限公司	受控股股东控制
上海美香服饰有限公司	受控股股东控制
北京中纺丝路投资管理有限公司	受同一方控制
牛淑慧	原青海惠嘉公司法定代表人

其他说明

无

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北美尔雅集团有限公司	销售水电汽, 提供客运服务	157,663.01	164,096.64

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
牛淑慧	7,050,060.00	2021年7月28日	2025年2月7日	否

关联担保情况说明

适用 不适用**(5). 关联方资金拆借**适用 不适用**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**适用 不适用**(7). 关键管理人员报酬**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	183.44	175.30

(8). 其他关联交易适用 不适用**6、关联方应收应付款项****(1). 应收项目**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖北美尔雅集团有限公司	950,704.08	110,186.61	756,379.67	148,381.90
其他应收款	上海美香服饰有限公司	185,676.30	89,915.90	188,391.71	63,215.80
其他应收款	湖北美尔雅集团销售有限公司	110,830,301.56	110,830,301.56	110,830,301.56	110,830,301.56
其他应收款	黄石美京纤维有限公司	13,201,207.46	13,201,207.46	13,201,207.46	13,201,207.46

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖北美尔雅集团有限公司	4,171,064.52	4,637,613.29
其他应付款	上海美香服饰有限公司	11,256.00	11,256.00
其他应付款	黄石美爱时装有限公司	49,529.79	49,529.79
其他应付款	美尔雅期货有限公司	7,100.60	7,100.60

7、关联方承诺

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十三、 股份支付

1、 股份支付总体情况

□适用 √不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、 股份支付的修改、终止情况

□适用 √不适用

5、 其他

□适用 √不适用

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

√适用 □不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

资本承诺：

项 目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺（注）	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

注：2023 年 4 月 20 日，公司与湖北闻世建筑工程有限公司（以下简称“闻世建筑”）签订建设工程施工合同，由闻世建筑对公司位于湖北黄石团城山美尔雅工业园内的生产及办公大楼进行内外部改造、装修及翻新工程，工程总造价暂定为人民币 4,000 万元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司对其预付工程款 1,000 万元。

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

(1) 2023 年 3 月，本公司全资子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司（以下简称“美尔雅能源矿业”）与广州兴兆祥科技器材有限公司签订合资协议，约定共同成立贵州美尔雅能源科技有限责任公司，其中美尔雅能源矿业以现金出资 2,000 万元，持股比例 10%，2023 年 3 月美尔雅能源矿业依约支付 1,000 万元出资款，因目标公司人员配置和项目进度不达预期，双方于 2023 年 5 月签订股权转让协议，终止了该项投资。截至本报告日，上述投资款已收回 400 万元。

(2) 本公司全资子公司贵州中能世汇能源科技有限公司（以下简称“贵州中能”）与北京睿高企业管理有限公司签订关于贵州煤矿经营权的合作协议，截至 2023 年 6 月 30 日，贵州中能根据协议约定向其支付前期项目保证金 3,000 万。因公司战略调整，双方于 2023 年 7 月签订合作终止协议。截至本报告日，上述保证金已全部收回。

十六、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、 债务重组

适用 不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、 年金计划

适用 不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(1) 经营分部基本情况

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

本公司的经营分部的分类与内容如下：

A、服装及纺织品报告分部：组织生产销售服装及纺织品。

B、医疗报告分部：医药连锁及医疗服务。

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

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

分部间的转移定价，按照市场价值确定。

(2). 报告分部的财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	服装及纺织品报告分部	医疗报告分部	其他报告分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	197,577,606.00	52,045,361.23	4,634,056.99	-33,109,626.75	221,147,397.47
其中：对外交易收入	167,234,031.42	52,045,361.23	1,868,004.82		221,147,397.47
分部间交易收入	30,343,574.58		2,766,052.17	-33,109,626.75	0.00
二、资产减值损失	-14,163,239.60				-14,163,239.60
三、信用减值损失	-806,146.94	-91,387.63	-2,635,568.96		-3,533,103.53
四、销售费用	47,156,082.04	17,789,638.08	10,000.00	-5,726.88	64,949,993.24
五、利润总额（亏损）	-8,950,930.84	-2,771,165.53	-4,714,599.89	438,298.61	-15,998,397.65
六、资产总额	1,801,470,546.91	153,228,017.52	122,556,313.78	-719,117,560.39	1,358,137,317.82
七、负债总额	933,460,822.12	111,605,941.21	123,162,590.99	-453,376,976.84	714,852,377.48

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,670,759.26
合计	2,670,759.26

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,670,759.26	100.00	2,670,759.26	100.00		2,670,759.26	100.00	2,670,759.26	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备										
其中：										

合计	2,670,759.26	/	2,670,759.26	/	2,670,759.26	/	2,670,759.26	/	
----	--------------	---	--------------	---	--------------	---	--------------	---	--

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	1,870,759.26	1,870,759.26	100.00	无法收回
单位 2	800,000.00	800,000.00	100.00	公司吊销
合计	2,670,759.26	2,670,759.26	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,670,759.26					2,670,759.26
合计	2,670,759.26					2,670,759.26

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	380,565,946.81	310,896,816.85
合计	380,565,946.81	310,896,816.85

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(4). 应收股利

□适用 √不适用

(5). 重要的账龄超过1年的应收股利

□适用 √不适用

(6). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(7). 按账龄披露**

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内	361,375,801.77
1年以内小计	361,375,801.77
1至2年	6,133,530.52

2至3年	28,681,140.93
3年以上	
3至4年	
4至5年	25,642,140.00
5年以上	139,210,602.89
合计	561,043,216.11

(8). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	543,415.00	423,415.00
备用金借支	626,080.37	812,061.41
业绩补偿款	28,681,140.93	28,681,140.93
合并范围内关联应收款	360,235,255.62	290,406,611.95
非合并范围内关联应收款	124,315,828.62	124,031,509.02
非关联方的应收款	46,641,495.57	45,988,697.69
合计	561,043,216.11	490,343,436.00

(9). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	26,203,482.52		153,243,136.63	179,446,619.15
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-677,141.77		677,141.77	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,369,547.78		-13,338,897.63	1,030,650.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	39,895,888.52		140,581,380.78	180,477,269.30

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(10). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	179,446,619.15	1,030,650.15				180,477,269.30
合计	179,446,619.15	1,030,650.15				180,477,269.30

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(11). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(12). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	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
单位 1	关联方的应收款项	108,882,065.78	5 年以上	19.41	108,882,065.78
单位 2	合并范围内应收款项	86,071,288.38	1 年以内	15.34	
单位 3	合并范围内应收款项	65,394,262.35	1 年以内	11.66	
单位 4	合并范围内应收款项	35,358,009.19	1 年以内	6.30	
单位 5	合并范围内应收款项	30,520,000.00	1 年以内	5.44	
合计	/	326,225,625.70	/	58.15	108,882,065.78

(13). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(14). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(15). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**3、长期股权投资**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	404,634,783.93	63,131,033.57	341,503,750.36	394,634,783.93	63,131,033.57	331,503,750.36
对联营、合营企业投资	270,856,660.45		270,856,660.45	263,048,873.58		263,048,873.58
合计	675,491,444.38	63,131,033.57	612,360,410.81	657,683,657.51	63,131,033.57	594,552,623.94

(1) 对子公司投资适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美尔雅服饰有限公司	50,188,701.88			50,188,701.88		
黄石美羚洋服饰有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00		
湖北美尔雅销售有限公司	99,956,082.05			99,956,082.05		
黄石美尔雅动力供应有限公司	240,000.00			240,000.00		
青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司	230,000,000.00			230,000,000.00		63,131,033.57
北京美恒雅商贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
贵州中能世汇能源科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京美尔雅能源科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
贵州美尔		10,000,000.00		10,000,000.00		

雅能源矿业有限公司						
合计	394,634,783.93	10,000,000.00		404,634,783.93		63,131,033.57

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
美尔雅期货有限公司	263,048,873.58			7,807,786.87						270,856,660.45
小计	263,048,873.58			7,807,786.87						270,856,660.45
合计	263,048,873.58			7,807,786.87						270,856,660.45

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,139,097.04	26,283,743.72	12,269,911.95	12,269,911.91
其他业务	2,262,808.02	285,253.25	2,200,018.02	184,777.71
合计	28,401,905.06	26,568,996.97	14,469,929.97	12,454,689.62

(2). 合同产生的收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	服装及纺织	合计
商品类型		
商品销售收入	26,139,097.04	26,139,097.04
其他收入	2,262,808.02	2,262,808.02
按经营地区分类		
中国大陆地区	28,401,905.06	28,401,905.06
中国大陆地区以外的国家和地区		
合计	28,401,905.06	28,401,905.06

合同产生的收入说明：

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	7,807,786.87	10,341,572.88
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	36,229.16	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	7,844,016.03	10,341,572.88

其他说明：

无

6、其他

□适用 √不适用

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	466,637.75	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,473,092.20	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-344,819.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,000,000.00	
减：所得税影响额	361,663.04	
少数股东权益影响额（税后）	56,211.19	
合计	3,177,036.64	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	-2.78	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.29	-0.06	-0.06

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：郑继平

董事会批准报送日期：2023年8月26日

修订信息

适用 不适用