

北京首惠医药有限公司

审计报告

东审会【2023】B16-111号

项目内容	序号
审计报告	1
资产负债表	2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	6
北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照副本复印件	7
北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）执业资格证书复印件	8

审计报告

东审会【2023】B16-111号

北京首惠医药有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京首惠医药有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-7 月、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-7 月、2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可

能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

北京东审会计师事务所
（特殊普通合伙）（公章）

中国·北京

2023年08月31日

中国注册会计师：常丽娜

中国注册会计师：王小红

资产负债表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	18,678,490.51	2,958,050.96	11,138,100.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11,638,097.07	84,444,080.74	67,115,742.43
应收款项融资			
预付款项	3,100.00	129,274.84	128,211.76
其他应收款	33,700.00	60,500.00	74,242.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,677,637.76	738,528.09
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	1,615,366.02	284,669.29	
流动资产合计	31,968,753.60	97,554,213.59	79,194,825.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	74,296.00	124,215.46	175,080.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	165,090.12	186,474.07	223,132.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			8,316,425.12
其他非流动资产			
非流动资产合计	239,386.12	310,689.53	8,714,638.14
资产总计	32,208,139.72	97,864,903.12	87,909,464.05

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

资产负债表（续）

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年 7 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	108,937,575.68	106,640,307.06	96,540.00
预收款项			
合同负债	617,341.00	957,474.47	43,680.00
应付职工薪酬	31,115.79	558,087.98	1,283,097.32
应交税费	26,490.22	67,937.56	3,119,397.39
其他应付款	54,827,267.97	86,977,881.32	71,744,135.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		361,499.26	
流动负债合计	164,439,790.66	195,563,187.65	76,286,850.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		16,179,215.77	15,412,201.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,179,215.77	15,412,201.04
负债合计	164,439,790.66	211,742,403.42	91,699,051.28
股东权益：			
股本	9,800,000.00	9,800,000.00	9,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-142,031,650.94	-123,677,500.30	-13,589,587.23
股东权益合计	-132,231,650.94	-113,877,500.30	-3,789,587.23
负债和股东权益总计	32,208,139.72	97,864,903.12	87,909,464.05

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

利润表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
一、营业收入	-4,033,271.89	64,716,863.07	60,835,330.57
减：营业成本	-6,485,534.94	24,844,450.40	23,572,190.41
税金及附加	16,118.75	193,703.61	300,442.82
销售费用	2,801,256.86	35,748,217.93	29,103,814.38
管理费用	1,470,271.77	2,728,139.25	3,930,049.01
研发费用			
财务费用	3,114,907.67	5,379,849.44	1,854,524.14
其中：利息费用	585,438.49	1,953,150.00	1,953,150.00
利息收入	7,581.02	35,445.95	101,969.86
加：其他收益	5,051.23	280.00	989.28
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-64,815.67	-375,139.99	-580,018.32
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-16,054,451.50	-97,403,304.00	-16,940,120.16
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）			
加：营业外收入	2,838,365.96	543,555.95	36,780.40
减：营业外支出	128,008.66	359,382.35	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-18,354,150.64	-101,771,487.95	-15,408,058.99
减：所得税费用		8,316,425.12	-5,402,869.54
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-18,354,150.64	-110,087,913.07	-10,005,189.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额	-18,354,150.64	-110,087,913.07	-10,005,189.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

现金流量表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年度	2021 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	51,030,226.00	50,668,418.50	43,810,088.00
收到的税费返还		236,985.88	
收到其他与经营活动有关的现金	3,043,592.48	73,827,307.35	4,182,537.87
经营活动现金流入小计	54,073,818.48	124,732,711.73	47,992,625.87
购买商品、接受劳务支付的现金	374,475.73	24,795,187.55	9,113,587.83
支付给职工以及为职工支付的现金	3,458,260.57	6,262,650.71	5,636,224.23
支付的各项税费	996,852.89	5,727,807.81	3,528,078.93
支付其他与经营活动有关的现金	33,523,789.74	96,088,113.53	26,411,056.25
经营活动现金流出小计	38,353,378.93	132,873,759.60	44,688,947.24
经营活动产生的现金流量净额	15,720,439.55	-8,141,047.87	3,303,678.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,002.00	172,732.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,002.00	172,732.00
投资活动产生的现金流量净额		-39,002.00	-172,732.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	250,000,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	250,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	251,740,000.00
筹资活动现金流出小计		100,000,000.00	251,740,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,740,000.00
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	15,720,439.55	-8,180,049.87	1,390,946.63
加：期初现金及现金等价物余额	2,958,050.96	11,138,100.83	9,747,154.20
六、期末现金及现金等价物余额	18,678,490.51	2,958,050.96	11,138,100.83

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

股东权益变动表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7月										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	9,800,000.00									-123,677,500.30	-113,877,500.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	9,800,000.00									-123,677,500.30	-113,877,500.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-18,354,150.64	-18,354,150.64
（一）综合收益总额										-18,354,150.64	-18,354,150.64
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	9,800,000.00									-142,031,650.94	-132,231,650.94

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

股东权益变动表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	9,800,000.00									-13,589,587.23	-3,789,587.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	9,800,000.00									-13,589,587.23	-3,789,587.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-110,087,913.07	-110,087,913.07
（一）综合收益总额											-110,087,913.07
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	9,800,000.00									-123,677,500.30	-113,877,500.30

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

股东权益变动表

编制单位：北京首惠医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	9,800,000.00									-3,584,397.78	6,215,602.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	9,800,000.00									-3,584,397.78	6,215,602.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-10,005,189.45	-10,005,189.45
（一）综合收益总额										-10,005,189.45	-10,005,189.45
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	9,800,000.00									-13,589,587.23	-3,789,587.23

法定代表人：尹鲲

主管会计工作负责人：肖玉红

会计机构负责人：杨赞

北京首惠医药有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日—2023 年 7 月 31 日

(除特别说明，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

北京首惠医药有限公司（以下简称本公司）于 2014 年 4 月 1 日登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110101096651384W 的营业执照。企业注册地址：北京市朝阳区双桥东路东 19 幢 2 层，注册资本 980.00 万元。营业期限：2014 年 04 月 01 日至 2034 年 03 月 31 日；法定代表人：尹鲲。

公司经营范围：批发药品；货物进出口；技术推广、技术咨询；医学研究（不含诊疗活动）；销售 I、II 类医疗器械、文具用品、机械设备、五金交电（不从事实体店铺经营）、日用品、家具（不从事实体店铺经营）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；批发药品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布和修订的《企业会计准则—基本准则》，42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务

状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司以公历1月1日起12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 记账基础和计价原则

根据企业准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，对外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，差额计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)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；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

本公司于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。

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法：

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减

值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分

摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1)第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收

入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，本公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，本公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- (1) 债务人发生严重的财务困难；
- (2) 债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的

其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注八.5。

（十二） 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

1. 合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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：

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 长期股权投资

1. 控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制，是指投资方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。本公司能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资。

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初

始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

对子公司的投资，采用成本法核算，对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值同时确认资本公积（其他资本公积）。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(2) 减值测试方法及减值准备计提方法对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、(二十)“长期资产减值”。

(十四) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

(十五) 固定资产

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。

1. 固定资产的初始计量

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确

定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

2. 固定资产的后续计量

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

资产类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	24-25	4-5	3.80-4.00
机器设备	3-10	4-5	9.50-33.40
交通工具	5-10	4-5	9.50-19.20
器具设备	3-10	4-5	9.50-33.40
办公设备及家具	3-10	4-5	9.50-33.40

(2) 固定资产的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

(3) 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3. 固定资产的处置

发生固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收支或资产处置收益。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 使用权资产

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 承租人发生的初始直接费用；

(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

3. 使用权资产的后续计量

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 无形资产的后继计量

(1) 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见本附注三、(二十)“长期资产减值”。

5. 无形资产的处置

出售无形资产时，所得价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用确认原则

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

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息，折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：

- a. 资本支出已经发生；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，并将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

3. 借款利息资本化金额的确定

(1) 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，应当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。

(2) 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，企业应当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。

4. 外币借款的处理

在资本化期间，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(二十二) 合同负债

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

同负债。

(二十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法。

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

a. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

b. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

c. 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

(二十五) 预计负债

1. 确认原则

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 计量方法

公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- (1) 客户在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；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。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：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 本公司能够满足政府补助所附的条件；
- (2) 本公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿

命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	3%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	---	---

五、会计报表主要项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	0.00	0.00	0.00
银行存款	18,678,490.51	2,958,050.96	11,138,100.83
其他货币资金	0.00	0.00	0.00
合计	18,678,490.51	2,958,050.96	11,138,100.83

注：截止至2023年7月31日受限制的货币资金如下：

1、北京银行中关村海淀园支行 20000043534600034061354，部分冻结，冻结金额为：104,895,098.64元；

2、交通银行北京通州支行 110061281018800002040，部分冻结，冻结金额为：490,000.00元。

2. 应收账款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收账款余额	12,987,132.00	85,725,100.00	68,027,644.50
坏账准备	1,349,034.93	1,281,019.26	911,902.07
应收账款净额	11,638,097.07	84,444,080.74	67,115,742.43

(1) 应收账款分类

账龄	2023年7月31日			2022年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	2,920,603.00	22.49%	29,206.03	82,215,466.00	95.91%	822,154.66
1-2年	9,040,155.00	69.61%	904,015.50	2,970,128.00	3.46%	297,012.80
2-3年	486,868.00	3.75%	146,060.40	539,506.00	0.63%	161,851.80
3年以上	539,506.00	4.15%	269,753.00	0.00	0.00%	0.00
合计	12,987,132.00	100.00%	1,349,034.93	85,725,100.00	100.00%	1,281,019.26

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	82,215,466.00	95.91%	822,154.66	65,454,026.50	96.22%	654,540.27
1-2年	2,970,128.00	3.46%	297,012.80	2,573,618.00	3.78%	257,361.80
2-3年	539,506.00	0.63%	161,851.80	0.00	0.00%	0.00
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	85,725,100.00	100.00%	1,281,019.26	68,027,644.50	100.00%	911,902.07

(2) 应收账款年末余额较大列示如下：

单位名称	年末余额	占应收账款比例
寿光市疾病预防控制中心	1,279,824.00	9.85%
青岛市即墨区疾病预防控制中心	1,017,952.00	7.84%
莒县疾病预防控制中心	985,920.00	7.59%
汝州市疾病预防控制中心	702,336.00	5.41%
呼和浩特市新城区疾病预防控制中心	543,906.00	4.19%
合计	4,529,938.00	34.88%

(3) 欠款单位前五名年末余额合计占应收账款年末余额的 34.88%。

3. 预付款项

(1) 账龄分析：

账龄	2023年7月31日		2022年12月31日	
	金额	原值占比	金额	原值占比
1年以内	3,100.00	100.00%	129,274.84	100.00%
1-2年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
2-3年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	3,100.00	100.00%	129,274.84	100.00%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	原值占比	金额	原值占比
1年以内	129,274.84	100.00%	128,211.76	100.00%
1-2年	0.00	0.00%	0.00	0.00%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	原值占比	金额	原值占比
2-3年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	129,274.84	100.00%	128,211.76	100.00%

(2) 欠款单位明细情况如下：

单位名称	年末余额	占预付款项比例
福建优胜招标项目管理集团有限公司	3,000.00	96.77%
福建优胜招标管理集团有限公司	100.00	3.23%
合计	3,100.00	100.00%

(3) 欠款单位共二名年末余额合计占预付账款年末余额的 100.00%。

4. 其他应收款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
其他应收款	33,700.00	60,500.00	74,242.80
合计	33,700.00	60,500.00	74,242.80

(1) 其他应收款

① 账龄分析

账龄	2023年7月31日			2022年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	30,000.00	78.95%	300.00	10,000.00	14.71%	100.00
1-2年	0.00	0.00%	0.00	50,000.00	73.53%	5,000.00

账龄	2023年7月31日			2022年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
2-3年	0.00	0.00%	0.00	8,000.00	11.76%	2,400.00
3年以上	8,000.00	21.05%	4,000.00	0.00	0.00%	0.00
合计	38,000.00	100.00%	4,300.00	68,000.00	100.00%	7,500.00

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	10,000.00	14.71%	100.00	67,720.00	89.43%	677.20
1-2年	50,000.00	73.53%	5,000.00	8,000.00	10.57%	800.00
2-3年	8,000.00	11.76%	2,400.00	0.00	0.00%	0.00
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	68,000.00	100.00%	7,500.00	75,720.00	100.00%	1,477.20

② 其他应收款年末余额较大列示如下：

单位名称	年末余额	占其他应收款比例	款项性质
王文	20,000.00	52.63%	员工借款
余望望	10,000.00	26.32%	员工借款
北京德泰中科科技有限公司	8,000.00	21.05%	押金
合计	38,000.00	100.00%	---

③ 欠款单位共三名年末余额合计占其他应收款年末余额的 100.00%。

5. 存货

项目	2023年7月31日		2022年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
产成品（库存商品）	97,297,861.56	97,297,861.56	92,985,068.75	83,307,430.99

项目	2023年7月31日		2022年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
发出商品	994,693.07	994,693.07	0.00	0.00
合计	98,292,554.63	98,292,554.63	92,985,068.75	83,307,430.99

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
产成品（库存商品）	92,985,068.75	83,307,430.99	17,486,232.32	16,940,120.16
发出商品	0.00	0.00	192,415.93	0.00
合计	92,985,068.75	83,307,430.99	17,678,648.25	16,940,120.16

6. 其他流动资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预缴税金	1,615,366.02	284,669.29	0.00
合计	1,615,366.02	284,669.29	0.00

7. 固定资产

类别	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	74,296.00	124,215.46	175,080.75
固定资产清理	0.00	0.00	0.00
合计	74,296.00	124,215.46	175,080.75

(1) 固定资产

类别	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
一、原价合计	339,994.04	0.00	0.00	339,994.04
办公设备	339,994.04	0.00	0.00	339,994.04

类别	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
二、累计折旧合计	215,778.58	49,919.46	0.00	265,698.04
办公设备	215,778.58	49,919.46	0.00	265,698.04
净值	124,215.46	---	---	74,296.00

类别	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、原价合计	300,992.04	39,002.00	0.00	339,994.04
办公设备	300,992.04	39,002.00	0.00	339,994.04
二、累计折旧合计	125,911.29	89,867.29	0.00	215,778.58
办公设备	125,911.29	89,867.29	0.00	215,778.58
净值	175,080.75	---	---	124,215.46

8. 无形资产

类别	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
一、原值合计	366,581.20	0.00	0.00	366,581.20
其中：计算机软件	366,581.20	0.00	0.00	366,581.20
二、累计摊销合计	180,107.13	21,383.95	0.00	201,491.08
其中：计算机软件	180,107.13	21,383.95	0.00	201,491.08
净值	186,474.07	---	---	165,090.12

类别	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、原值合计	366,581.20	0.00	0.00	366,581.20
其中：计算机软件	366,581.20	0.00	0.00	366,581.20
二、累计摊销合计	143,448.93	36,658.20	0.00	180,107.13

类别	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其中：计算机软件	143,448.93	36,658.20	0.00	180,107.13
净值	223,132.27	---	---	186,474.07

9. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产减值准备	0.00	0.00	4,463,374.86
预计负债	0.00	0.00	3,853,050.26
合计	0.00	0.00	8,316,425.12

10. 应付账款

(1) 账龄分析：

账龄	2023年7月31日		2022年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	2,534,568.94	2.33%	106,640,307.06	100.00%
1-2年	106,403,006.74	97.67%	0.00	0.00%
2-3年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	108,937,575.68	100.00%	106,640,307.06	100.00%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	106,640,307.06	100.00%	96,540.00	100.00%
1-2年	0.00	0.00%	0.00	0.00%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
2-3年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	106,640,307.06	100.00%	96,540.00	100.00%

(2) 债权单位明细情况如下：

单位名称	年末余额	占应付账款比例	款项性质
国光生物科技股份有限公司	108,937,575.68	100.00%	采购款
合计	108,937,575.68	100.00%	---

(3) 债权单位共一名年末余额合计占应付账款年末余额的 100.00%。

11. 合同负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合同预收款	617,341.00	957,474.47	43,680.00
合计	617,341.00	957,474.47	43,680.00

12. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年7月31日
短期薪酬	515,275.39	3,147,055.80	3,650,444.26	11,886.93
离职后福利-设定提存计划	42,812.59	262,632.67	286,216.40	19,228.86
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年7月31日
合计	558,087.98	3,409,688.47	3,936,660.66	31,115.79

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
短期薪酬	1,239,449.83	5,065,098.01	5,789,272.45	515,275.39
离职后福利-设定提存计划	43,647.49	472,543.36	473,378.26	42,812.59
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,283,097.32	5,537,641.37	6,262,650.71	558,087.98

2. 短期职工薪酬情况

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	475,005.97	2,728,378.19	3,203,384.16	0.00
职工福利费	0.00	100,604.32	100,604.32	0.00
社会保险费	24,237.42	155,679.59	168,030.08	11,886.93
其中：医疗保险费	22,062.38	141,421.77	152,995.68	10,488.47
工伤保险费	950.50	6,323.82	6,808.17	466.15
生育保险费	1,224.54	7,934.00	8,226.23	932.31
住房公积金	15,888.00	149,821.00	165,709.00	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	6,660.00	6,660.00	0.00
其他短期薪酬	144.00	5,912.70	6,056.70	0.00
合计	515,275.39	3,147,055.80	3,650,444.26	11,886.93

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,199,332.56	4,404,518.38	5,128,844.97	475,005.97
职工福利费	0.00	49,710.50	49,710.50	0.00
社会保险费	24,199.27	260,595.13	260,556.98	24,237.42
其中：医疗保险费	22,040.64	237,348.19	237,326.45	22,062.38

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
工伤保险费	868.89	9,979.38	9,897.77	950.50
生育保险费	1,289.74	13,267.56	13,332.76	1,224.54
住房公积金	15,792.00	322,878.00	322,782.00	15,888.00
工会经费和职工教育经费	0.00	16,380.00	16,380.00	0.00
其他短期薪酬	126.00	11,016.00	10,998.00	144.00
合计	1,239,449.83	5,065,098.01	5,789,272.45	515,275.39

3. 设定提存计划情况

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年7月31日
基本养老保险	41,365.60	253,656.56	276,376.00	18,646.16
失业保险费	1,446.99	8,976.11	9,840.40	582.70
合计	42,812.59	262,632.67	286,216.40	19,228.86

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
基本养老保险	42,174.88	456,508.96	457,318.24	41,365.60
失业保险费	1,472.61	16,034.40	16,060.02	1,446.99
合计	43,647.49	472,543.36	473,378.26	42,812.59

13. 应交税费

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	0.00	0.00	133,389.30
企业所得税	0.00	0.00	2,913,555.58
城市维护建设税	0.00	4,706.50	13,965.73
个人所得税	26,490.22	12,159.70	22,877.56
教育费附加	0.00	14,119.49	5,985.31
地方教育费附加	0.00	9,413.00	3,990.21

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
印花税	0.00	27,538.87	25,633.70
合计	26,490.22	67,937.56	3,119,397.39

14. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	0.00	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00	0.00
其他应付款	54,827,267.97	86,977,881.32	71,744,135.53

(2) 其他应付款

① 账龄分析：

账龄	2023年7月31日		2022年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	2,547,663.52	4.65%	75,898,184.95	87.26%
1-2年	46,309,248.03	84.46%	5,204,356.91	5.98%
2-3年	1,285,200.00	2.34%	5,875,339.46	6.75%
3年以上	4,685,156.42	8.55%	0.00	0.00%
合计	54,827,267.97	100.00%	86,977,881.32	100.00%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	75,898,184.95	87.27%	64,191,153.57	89.47%
1-2年	5,204,356.91	5.98%	7,552,981.96	10.53%

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占比	金额	占比
2-3年	5,875,339.46	6.75%	0.00	0.00%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	86,977,881.32	100.00%	71,744,135.53	100.00%

② 按款项性质列示其他应付款项

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	35,073,128.79	46,853,150.00	44,900,000.00
保证金	5,408,654.00	6,961,300.00	5,332,000.00
预提费用	12,679,905.17	29,736,424.23	21,452,979.05
其他	1,665,580.01	3,427,007.09	59,156.48
合计	54,827,267.97	86,977,881.32	71,744,135.53

③ 债权单位明细情况如下：

单位名称	年末余额	占其他应付款比例	款项性质
北京嘉林惠康医药有限公司	30,825,997.31	56.22%	往来款
北京三和通汇科技发展有限公司	4,247,131.48	7.75%	往来款
合计	35,073,128.79	63.97%	---

④ 债权单位前二名年末余额合计占其他应付款年末余额的63.97%。

15. 其他流动负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待结转增值税销项税额	0.00	3,215.53	0.00
预提进口增值税	0.00	358,283.73	0.00
合计	0.00	361,499.26	0.00

16. 预计负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预估退货	0.00	16,179,215.77	15,412,201.04
合计	0.00	16,179,215.77	15,412,201.04

17. 实收资本

股东名称	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年7月31日
尹鲲	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
北京三和通汇科技发展有限公司	4,752,000.00	0.00	0.00	4,752,000.00
北京嘉林惠康医药有限公司	4,998,000.00	0.00	0.00	4,998,000.00
合计	9,800,000.00	0.00	0.00	9,800,000.00

股东名称	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
尹鲲	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
北京三和通汇科技发展有限公司	4,752,000.00	0.00	0.00	4,752,000.00
北京嘉林惠康医药有限公司	4,998,000.00	0.00	0.00	4,998,000.00
合计	9,800,000.00	0.00	0.00	9,800,000.00

18. 未分配利润

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
年初未分配利润	-123,677,500.30	-13,589,587.23	-3,584,397.78
加:年初未分配利润调整	0.00	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-123,677,500.30	-13,589,587.23	-3,584,397.78
加:本期净利润	-18,354,150.64	-110,087,913.07	-10,005,189.45
减:提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00
提取任意盈余公积金	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
年末未分配利润	-142,031,650.94	-123,677,500.30	-13,589,587.23

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-7月		2022年度		2021年度	
			收入	成本	收入	成本
疫苗	-4,041,088.40	-6,493,630.94	64,709,046.56	24,836,354.40	60,814,565.83	23,550,650.41
中药	7,816.51	8,096.00	7,816.51	8,096.00	19,541.29	20,240.00
药品	0.00	0.00	0.00	0.00	1,223.45	1,300.00
合计	-4,033,271.89	-6,485,534.94	64,716,863.07	24,844,450.40	60,835,330.57	23,572,190.41

2. 税金及附加

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
印花税	198.42	48,312.03	26,179.20
城市维护建设税	-9,021.79	15,993.48	160,080.81
教育费附加	17,300.31	77,638.86	68,509.68
地方教育附加	7,641.81	51,759.24	45,673.13
合计	16,118.75	193,703.61	300,442.82

3. 销售费用

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,754,132.71	4,683,803.78	5,133,684.32
产品推广费	937,912.75	27,869,578.46	18,418,002.78
仓储费	-1,527,992.46	895,854.64	804,934.95

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
服务费	800.00	747,593.97	3,297,787.00
业务招待费	117,392.35	340,414.56	123,354.00
差旅费	133,293.11	272,444.71	465,953.02
折旧费	25,230.16	45,089.22	32,151.82
办公费	2,909.96	28,870.21	38,476.04
保险费	0.00	0.00	259,504.52
其他	357,578.28	864,568.38	529,965.93
合计	2,801,256.86	35,748,217.93	29,103,814.38

4. 管理费用

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
职工薪酬	564,215.95	853,837.59	1,296,458.72
存货盘盈盘亏及其他损失	0.00	0.00	935,524.64
业务招待费	295,520.90	1,138,877.83	885,085.00
差旅费	19,207.64	231,182.59	218,950.53
聘请中介机构费	20,000.00	115,000.00	210,000.00
办公费	24,699.02	94,775.63	95,478.29
服务费	456,509.20	86,478.20	105,324.00
车辆费用	38,971.22	85,029.44	20,346.42
折旧费	24,689.30	44,778.07	37,044.53
其他	26,458.54	78,179.90	125,836.88
合计	1,470,271.77	2,728,139.25	3,930,049.01

5. 财务费用

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
利息支出	585,438.49	1,953,150.00	1,953,150.00
减：利息收入	7,581.02	35,445.95	101,969.86

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
汇兑损失	2,534,568.94	3,456,436.89	0.00
减：汇兑收益	0.00	0.00	0.00
手续费	2,481.26	5,708.50	3,344.00
合计	3,114,907.67	5,379,849.44	1,854,524.14

6. 其他收益

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
个税手续费返还	4,771.23	0.00	709.28
航天金税退服务费	280.00	280.00	280.00
合计	5,051.23	280.00	989.28

7. 信用减值损失

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	-888,299.45	-369,117.19	-579,324.07
其他应收款信用减值损失	823,483.78	-6,022.80	-694.25
合计	-64,815.67	-375,139.99	-580,018.32

注：损失以负数填列，收益以正数填列。

8. 资产减值损失

项目	2023年1-7月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-16,054,451.50	-97,403,304.00	-16,940,120.16
合计	-16,054,451.50	-97,403,304.00	-16,940,120.16

注：损失以负数填列，收益以正数填列。

9. 营业外收入

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他	2,723,985.00	1.40	101.31

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
无需支付的款项	114,380.96	543,554.55	36,679.09
合计	2,838,365.96	543,555.95	36,780.40

10. 营业外支出

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
对外捐赠	128,008.66	359,382.35	0.00
合计	128,008.66	359,382.35	0.00

11. 所得税费用

项目	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
当期所得税费用	0.00	0.00	2,913,555.58
递延所得税费用	0.00	8,316,425.12	-8,316,425.12
合计	0.00	8,316,425.12	-5,402,869.54

(三) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-7月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	---	---	---
净利润	-18,354,150.6	-110,087,913.0	-10,005,189.4
加：资产减值准备	18,004,240.31	97,403,304.00	16,940,120.16
信用减值损失	64,815.67	375,139.99	580,018.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,919.46	89,867.29	69,196.35
使用权资产折旧	0.00	0.00	0.00
无形资产摊销	21,383.95	36,658.20	36,951.49
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
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）	0.00	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00

补充资料	2023年1-7月	2022年度	2021年度
财务费用（收益以“-”号填列）	585,438.49	1,953,150.00	1,953,150.00
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	8,316,425.12	-8,316,425.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,307,485.88	-75,306,420.50	-17,337,627.4
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	72,958,958.51	-17,315,658.59	-6,800,122.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,302,680.3	86,394,399.69	26,183,606.91
其他	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	15,720,439.55	-8,141,047.87	3,303,678.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	---	---
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：	---	---	---
现金的年末余额	18,678,490.51	2,958,050.96	11,138,100.83
减：现金的年初余额	2,958,050.96	11,138,100.83	9,747,154.20
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	15,720,439.55	-8,180,049.87	1,390,946.63

六、关联方关系及关联方交易

（一） 关联方关系

1、 本公司的股东

关联方名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
北京嘉林惠康医药有限公司	51.00%	51.00%
北京三和通汇科技发展有限公司	48.49%	48.49%
尹鲲	0.51%	0.51%

(二) 关联方应收应付款项

① 其他应付款

债权人	2023年7月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
北京嘉林惠康医药有限公司	30,825,997.31	41,740,000.00	40,000,000.00
北京三和通汇科技发展有限公司	4,247,131.48	5,113,150.00	4,900,000.00

七、其他重要事项

(一) 或有事项

截至2023年7月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(二) 承诺事项

截至2023年7月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(三) 资产负债表日后非调整事项

截至2023年8月31日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

(四) 其他

截至2023年8月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

八、会计报表的批准报出

本会计报表已经本公司董事会（股东会）于2023年8月31日批准报出。

北京首惠医药有限公司

2023年8月31日