

证券代码：872908

证券简称：融宇医药

主办券商：中泰证券



融宇医药

NEEQ : 872908

吉林融宇医药物流股份有限公司



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	29
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	90

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张运昌、主管会计工作负责人姜淑华及会计机构负责人（会计主管人员）姜淑华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、实际控制人控制不当的风险	<p>截止报告期末，公司实际控制人张运昌直接持有公司 81.82% 的股份，并通过隆翔科技间接持有公司 9.09% 的股份，处于公司绝对控股地位，且张运昌担任公司董事长，实际控制、管理公司，其有能力通过股东大会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若实际控制人利用其控制权对公司经营决策、人事和财务进行不当控制，可能存在影响公司发展的情形。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》、《公司章程》建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，公司将充分发挥股东大会、董事会、监事会之间的制衡作用，严格执行各项规章制度，以控制该风险。</p>

2、行业政策变动风险	<p>医药流通行业是我国重点监管的特殊行业，容易受到国家以及地方有关政策法规的影响，特别是卫生、医疗保障、医药流通体制改革的影响，医疗、医保、药品供应体系的改革将在深层次上改变医药流通领域的格局，引发医药市场的分化与重组。近年来国家对医药行业做出了一系列的改革措施，包括“两票制”、新版 GSP 和医药改革等，如公司无法及时根据政策变化作出相应调整，将可能导致公司无法满足医药流通行业监管要求受到处罚，或造成公司盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将随时关注医药流通行业政策的变化，同时提高公司的应变能力，以便在产业政策调整时公司能够随之转变，避免政策调整对公司造成的不利影响。</p>
3、药品质量风险	<p>公司报告期内主要从事医药的运营销售，公司严格按照 GSP 的规定，在经营活动中对各环节进行严格质量控制，包括供应商资质审核、产品质量资质审核、产品质量验收、产品在库储存养护、产品出库复核、产品配送运输、产品售后服务等环节严格控制，杜绝任何质量事故的发生。但药品的质量安全涉及药品生产、销售和流通等各个环节，任何一个环节出现的纰漏都有可能对药品的质量安全问题造成隐患。公司作为医药流通企业，不负责产品的生产，无法保证药品的生产质量，但在药品流通环节也可能会因为运输条件等原因造成产品质量问题，如果公司在经营过程中出现药品质量事故，将会给公司带来经营风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司在药品采购资质审核、产品质量验收、产品在库储存养护、产品销售、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等环节按照 GSP 的规定严格控制风险，杜绝任何质量事故的发生。</p>
4、公司供应商集中风险	<p>公司所处行业的特性及公司现阶段的经营规模决定了其业务集中于主要供应商的现状，报告期内，公司对前五名供应商存在一定依赖性。虽然目前公司与主要供应商均建立了</p>

	<p>长期稳定的合作关系，但若主要供应商经营状况及发展战略发生重大变化，将对公司生产经营产生直接不利影响。</p> <p>应对措施：公司对主要供应商采购占比较高，一方面是由于公司上游医药行业较为集中，上游行业的集中决定了公司供应商的集中；另一方面，公司经过多年发展，已形成客户范围覆盖吉林省、黑龙江省及周边省市 2000 余家零售药店的销售网络，在药品区域流通市场具有一定的品牌影响力，供应商有与公司保持连续合作的需求；第三，公司将努力加大开拓市场力度，掌握更多的客户资源，增强与供应商的谈判空间，以确保合作稳定连续；第四，公司将陆续展开与其他药品生产企业的谈判，增加代理销售品种，逐步减轻对原有主要供应商的依赖。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
融宇医药、公司	指	吉林融宇医药物流股份有限公司
隆翔科技	指	吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙），公司股东
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2021 年度
上年度	指	2020 年度

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	吉林融宇医药物流股份有限公司
证券简称	融宇医药
证券代码	872908
法定代表人	张运昌

二、 联系方式

董事会秘书	郑美瑛
联系地址	吉林省龙井工业集中区
电话	15326436767
传真	0433-3223776
电子邮箱	471433386@qq.com
公司网址	www.piyaowang.net
办公地址	吉林省龙井工业集中区
邮政编码	133400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 11 月 3 日
挂牌时间	2018 年 7 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-批发业-医药及医疗器械批发-中成药批发（F5152）
主要业务	中成药、西药的运营销售
主要产品与服务项目	中成药、西药的运营销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张运昌）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张运昌），一致行动人为（隆翔科技）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91222405696112042X	否
注册地址	吉林省龙井市工业集中区兴业街 167 号	否
注册资本	11,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	罗曼	黄冬玲
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,239,292.28	28,590,549.19	2.27%
毛利率%	44.54%	41.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,731,819.62	1,494,334.54	15.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,563,012.52	1,011,021.16	54.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.22%	7.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.32%	5.36%	-
基本每股收益	0.16	0.14	14.29%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,715,063.23	35,646,234.94	8.61%
负债总计	19,066,089.72	17,729,081.05	7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,648,973.51	17,917,153.89	9.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.63	9.82%
资产负债率%（母公司）	0.00%	0.00%	-
资产负债率%（合并）	49.25%	49.74%	-
流动比率	94.00%	79.73%	-
利息保障倍数	6.80	7.08	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-157,468.14	8,255,832.68	-
应收账款周转率	393.90%	856.99%	-
存货周转率	464.18%	353.89%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.61%	2.51%	-
营业收入增长率%	2.27%	-26.64%	-
净利润增长率%	15.89%	-24.90%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	11,000,000	11,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	159,840.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,035.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	209,875.06
所得税影响数	41,067.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	168,807.10

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十一）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司执行新租赁准则未对财务报表的形成影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司所处行业为医药流通行业，专业从事中成药、西药运营批发销售，通过与上游医药生产企业达成区域销售授权，为授权区域内各大中型医药连锁、中小型药店、诊所提供药品配送服务。公司拥有优秀的医药运营能力、仓储能力和先进的管理系统，目前取得包括太极集团、西南药业、颈复康药业、哈药集团等大型医药企业在吉林等地区的独家代理权。公司属于连接上游医药生产厂家和下游零售药店的桥梁，通过上游医药生产厂家采购药品，主要通过销售药品取得交易差价来获取利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生重大变化

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,714,028.14	4.43%	267,260.20	0.75%	541.33%
应收票据	1980	0.01%	6930	0.02%	-71.43%
应收账款	7,605,085.54	19.64%	6,274,702.65	17.6%	21.20%

存货	3,115,307.98	8.05%	3,872,329.85	10.86%	-19.55%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	7,600,035.19	19.63%	8,137,930.99	22.83%	-6.61%
在建工程					
无形资产	4,311,800.17	11.14%	4,412,661.01	12.38%	-2.29%
商誉					
短期借款	11,813,737.77	30.51%	9,800,000.00	27.49%	20.55%
长期借款					
预付款项	3,325,821.74	8.59%	1,952,419.96	5.48%	70.34%
其他应收款	1,366,448.00	3.53%	1,035,713.61	2.91%	31.93%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期期末增加 1,446,767.94 元，增幅 541.33%，主要原因是短期借款增加 200 万元。
- 2、应收账款较上期期末增加 1,330,382.89 元，增幅 21.20%，主要原因系本期收入增加，同时公司为了提高销量，改变营销政策，给予部分信用良好的客户，增加一定的赊销额。
- 3、存货较上年期末减少 757,021.87 元，降幅为 19.55%，主要原因是公司加强内部控制，以销售计划制定采购计划，存货储备相应减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	29,239,292.28	-	28,590,549.19	-	2.27%
营业成本	16,217,507.76	55.46%	16,728,484.82	58.51%	-3.05%
毛利率	44.54%	-	41.49%	-	-
销售费用	7,536,853.40	24.59%	7,205,881.95	25.20%	4.59%
管理费用	2,773,224.04	9.05%	2,795,425.86	9.78%	-0.79%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	406,970.89	1.33%	345,355.78	1.21%	17.84%
信用减值损失	-186,154.25	-0.61%	17,000.70	0.06%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	68,603.10	0.22%	471,500.00	1.65%	-85.45%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	1,752,741.19	5.72%	1,585,561.42	5.55%	10.54%
营业外收入	64,570.31	0.21%	13,425.15	0.05%	380.97%
营业外支出	4,535.25	0.01%	12,623.42	0.04%	-64.07%
净利润	1,731,819.62	5.65%	1,494,334.54	5.23%	15.89%

项目重大变动原因：

1、报告期内公司实现营业收入 29,239,292.28 元，较上年度增加 648,743.09 元，增幅为 2.27%，主要是本期公司的经营逐渐从疫情的负面影响中恢复，提高了部分产品的销售价格，以及受公司营销政策的影响，销量随之增加。

2、报告期内公司发生营业成本 16,217,507.76 元，较上年度减少 510,977.06 元，降幅为 3.05%，营业收入增加，营业成本降低的主要是本期经营租赁租出的固定资产面积减小，其他业务收入减少，计提折旧较上期减少 99.67 万元导致。

3、本期毛利率为 44.54%，较上年增加 3.05 个百分点，主要是部分药品销售价格的微幅提高导致。

4、本期销售费用发生额 7,536,853.40 元，较上年度增加 330,971.45 元，增幅为 4.59%，主要影响因素有：（1）本期促销费较上年度增加 136,481.19 元，增幅为 4.09%，主要是本年为了提升销售额，公司投入的买赠，现场活动的促销费用支出有所增加。（2）职工薪酬较上期增加 213,062.02 元，主要系本期销售额增加，给予销售人员的薪酬激励相应增长导致。

5、本期管理费用发生额 2,773,224.04 元，较上年度减少 22,201.82 元，降幅为 0.79%，主要原因是公司本期减少不必要的支出，车辆使用费减少 46,820.22 元、办公费减少 11,393.60 元。为拓展业务，出差次数相应增加，差旅费较上期增加 31,308.04 元。

6、本期实现净利润 1,731,819.62 元，较上年度增加 237,485.08 元，增幅为 15.89%，主要系本期逐渐从疫情的负面影响中恢复，以及受公司营销政策的影响，收入增加毛利相应增长导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	28,700,134.04	26,816,693.97	7.02%
其他业务收入	539,158.24	1,773,855.22	-69.61%
主营业务成本	16,067,708.88	15,581,983.96	3.12%
其他业务成本	149,798.88	1,146,500.86	-86.93%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增
-------	------	------	------	----------	----------	-----------

				期 增减%	期 增减%	减%
OTC(非处方药)	16,680,238.08	9,043,083.75	45.78%	11.56%	-0.94%	6.84%
RX(处方药)	11,890,298.98	6,680,116.27	43.82%	2.96%	8.63%	-2.93%
其他	129,596.98	344,508.86	-165.83%	-58.98%	13.62%	-169.86%
合计	28,700,134.04	16,067,708.88	44.02%	7.02%	3.12%	2.12%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

OTC 产品的毛利率由上年的 38.94%增至本期的 45.78%，主要系本期提高了部分产品的销售价格导致；处方药毛利率由上年的 46.75%降至本期的 43.82%，主要系公司为了提高销量，降低了部分产品销售价格所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	吉林省亚泰医药物流有限责任公司	1,385,976.27	4.74%	否
2	吉林省医药大厦连锁有限公司	942,940.61	3.22%	否
3	长岭县中街药行连锁有限公司	843,899.55	2.89%	否
4	梨树县信康大药房连锁有限公司	741,407.18	2.54%	否
5	吉林省医药药材站有限公司	427,568.76	1.46%	否
合计		4,341,792.37	14.85%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	9,903,403.98	65.86%	否
2	太极集团浙江东方制药厂有限公司	2,832,011.42	18.83%	否
3	西南药业股份有限公司	1,861,442.48	12.38%	否
4	吉林励康药业有限公司	205,340.09	1.37%	否
5	吉林省申达医药有限责任公司	108,495.58	0.72%	否
合计		14,910,693.55	99.16%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-157,468.14	8,255,832.68	-

投资活动产生的现金流量净额	0.00	-9,500,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	1,604,236.08	-989,613.04	-

现金流量分析：

1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-157,468.14 元，较上年度净流入增加净支出 8,413,300.82 元，主要原因有：

(1) 受公司营销政策影响，客户回款带来的现金流入较上年度减少，销售商品、提供劳务收到的现金较上年度减少 2,736,045.41 元。

(2) 由于本期销量上升，公司购买商品、接受劳务支付的现金较上年度增加 5,038,641.87 元，以及支付的各项税费较上年度增加 508,985.73 元。

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较上年度净流入增加净支出减少 9,500,000.00 元，主要原因是上期支付购置房产产生的费用，本期无。

3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 1,604,236.08 元，较上年度净流出增加净流入 2,593,849.12 元，主要原因有：

(1) 报告期内取得银行借款 11,800,000.00 元，上年度取得银行借款 9,800,000.00 元，本期借款收到的现金较上年度增加 2,000,000.00 元。

(2) 本期偿还银行借款 980 万元，债务支付的现金较上期增加 180 万元；

(3) 上期分配现金股利 253 万元，本期公司未分配现金股利。

本期实现净利润 1,731,819.62 元，经营活动产生的现金流量净额为- 157,468.14 元，差异主要系(1) 本期公司的经营逐渐从疫情的负面影响中恢复，同时受到公司营销政策的影响，本期收入增加，应收账款期末较上期期末增加 1,330,382.89 元，销量增加导致公司采购支出增加，预付款项本期期末较上期期末增加，影响金额为 1,373,401.78 元，经营性应收项目增加的影响金额合计为 3,215,723.31 元；

(2) 固定资产折旧、无形资产等摊销、信用减值损失等影响金额为 883,179.65 元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标良好，经营管理层及业务人员未发生重大变化，所属行业也未发生重大变化。公司经营情况保持健康持续稳定，产品市场占有率略有提升，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
为公司借款提供担保	0	11,800,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司实际控制人、董事长兼总经理张运昌及其配偶孙丽萌、董事王冉为公司借款无偿提供保证担保，根据《公司章程》相关规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等（如关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的），可免于按照相关规定履行董事会审议程序。

本次关联交易系关联方为支持公司发展无偿为公司向银行借款提供担保事项，具有必要性和真实性。同时属于关联方支持公司发展和公司正常经营的行为，不存在损害公司及股东利益的情况，有利于公司的生产经营，有助于公司业务规模的增长，对公司持续发展产生积极影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

本报告期未发生违规关联交易。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2018年2月1日		挂牌	其他承诺（未办理房产证的承诺）	吉林融宇医药物流股份有限公司为员工搭建了临时休息活动室，该部分房屋面积较小（约为140 m ² ），吉林融宇医药物流股份有限公司现正积极协调有关政府部门办理权属证书。如吉林融宇医药物流股份有限公司未来因未办理房屋产权证书等而被有权部门行政处罚，本人将承担因该行政处罚给公司带来的一切损	正在履行中

					失	
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	其他承诺（部分员工未办理社保和公积金的承诺）	如吉林融宇医药物流股份公司将来被员工追诉要求赔偿或任何有权机构要求补缴社会保险金、住房公积金或因此受到任何行政处罚或经济损失，承诺人将承担全部费用、罚金和经济损失；在股份公司必须先行支付相关社会保险金、住房公积金或罚金等情况下，承诺人将及时向股份公司给予全额补偿，以确保股份公司不会因此遭受任何损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	其他承诺（杜绝使用个人卡）	杜绝使用个人卡	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年7月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年7月18日		挂牌	一致行动承诺	避免对外投资、对外兼职与公司存在利益冲突情况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	已履行完毕
董监高	2018年7月18日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	7,357,870.12	19.01%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,311,800.17	11.14%	银行借款抵押
总计	-	-	11,669,670.29	30.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限资产是因公司向银行借款抵押所产生的，为公司正常经营活动，未对公司产生影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	333,333	30.30%	0	333,333	30.30%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,666,667	96.97%	0	10,666,667	96.97%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	81.82%	0	9,000,000	81.82%
	董事、监事、高管	1,000,000	9%	0	1,000,000	9%
	核心员工					
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张运昌	9,000,000		9,000,000	81.82%	9,000,000		0	0
2	王冉	1,000,000		1,000,000	9.09%	1,000,000		0	0
3	隆翔科技	1,000,000		1,000,000	9.09%	666,667	333,333	0	0
合计		11,000,000	0	11,000,000	100%	10,666,667	333,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：张运昌持有隆翔科技 90.00% 股权，系其执行董事、实际控制人；王冉持有隆翔科技 10.00% 股权，除此之外不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款（含关联担保）	银行	中国农业银行股份有限公司龙井支行	9,800,000.00	2021年2月18日	2022年2月17日	3.7%
2	信用贷款（含担保）	银行	中国邮政储蓄银行股份有限公司延吉支行	2,000,000.00	2021年9月7日	2022年9月6日	4.35%
3	抵押借款（含	银行	中国农业银行股份	9,800,000.00	2020年2月18日	2021年2月17日	4.00%

	关联担 保)		有 限 公 司 龙 井 支 行				
合计	-	-	-	21,600,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张运昌	董事长、总经理	男	否	1979年11月	2020年9月30日	2023年9月29日
王冉	董事	男	否	1978年12月	2020年9月30日	2023年9月29日
姜淑华	董事、财务负责人	女	否	1958年10月	2020年9月30日	2023年9月29日
孟祥龙	董事	男	否	1983年11月	2020年9月30日	2023年9月29日
郑美瑛	董事、董事会秘书	女	否	1987年1月	2020年9月30日	2023年9月29日
李红	监事会主席	女	否	1978年7月	2020年9月30日	2023年9月29日
王丹	监事	女	否	1985年6月	2021年10月15日	2023年9月29日
祝伟刚	职工监事	男	否	1962年7月	2020年9月30日	2023年9月29日
李春华	副总经理	女	否	1981年3月	2021年3月17日	2023年9月29日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长张运昌系公司控股股东、实际控制人；董事兼财务负责人姜淑华与张运昌为姨母关系，除上述关系外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周珍	监事	离任	无	个人原因
王丹	无	新任	监事	股东大会补选
任春梅	副总经理	离任	无	个人原因

李春华	无	新任	副总经理	董事会补选
-----	---	----	------	-------

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

李春华，女，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2018年7月毕业于通化师范学院。2018年8月至2018年12月在国药控股延边有限公司担任质量部长工作，2019年1月至2020年8月在北京同仁堂延边连锁药店有限公司担任质量部长工作；2020年9月至2021年2月自谋职业；2021年3月至今在吉林融宇医药物流股份有限公司担任质量部长工作。

王丹，女，1985年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2021年7月毕业于长春理工大学。2018年8月至今在吉林融宇医药物流股份有限公司担任会计。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务	否	

/聘任合同以外的合同或进行交易		
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	18	1	1	18
销售人员	65			65
财务人员	4	1	1	4
员工总计	87	2	2	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	12
专科	27	27
专科以下	48	48
员工总计	87	87

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司实施劳动合同制，根据《中华人民共和国劳动法》相关法律、法规文件，所有用工都签订劳动合同，薪酬制定方案坚持以人为本的原则，支付员工基本工资、全勤奖、膳食补贴、交通补贴等各项津贴，为员工办理社会保险、住房公积金，为其代扣个税。公司本着内部公平性的原则设计薪酬结构与核算规则，总体上达到具有市场竞争性的工资水平。

2、培训计划情况

2021 年全年根据各部门提报的培训需求，开展培训部门主要有财务部、质管部、销售部、采购部、储运部，从不同方面对员工进行宣贯，并跟进做培训效果评估，员工培训合格率达 100%。通过培训，员工的岗位操作技能得到加强，提升工作效率的同时，意识也更加受到重视，员工的安全理论知识得到提高，为公司安全生产提供有力保障。

3、离退休职工情况

无公司需承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已按照规范治理的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员组成的公司法人治理结构；报告期内董事会健全了“三会议事规则”、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等公司治理制度；建立起权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层之间权责分明、相互制衡协调的治理机制，为公司的规范治理奠定了制度基础。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

董事会认为，公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定进行经营管理，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事、监事、高级管理人员能够按照《公司章程》及相关治理制度规范进行。股东大会、董

事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法权益的情况。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责地遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内的公司重大决策严格遵守《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内不存在修改《公司章程》的情况。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司董事会评估认为，公司 2021 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在本年度内的监督活动中尚未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、 业务分开

公司具有独立的采购、销售部门，健全的内部组织结构，拥有独立完整的业务经营渠道和面向市场自主经营的能力，具有完整的业务流程，能够独立获取业务收入和利润，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

2、 资产分开

公司是由有限公司整体变更设立，依法承继了有限公司的各项资产，具备与经营活动相关的设备、设施等固定资产，合法拥有与生产经营有关的土地、房产、专利等的所有权或者使用权，具有独立的采购和销售系统。公司资产权属清晰，不存被股东占用而损害公司利益的情形，公司对所有资产拥有

完全的控制支配权。公司资产与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

3、人员分开

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东违规干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形，同时，公司独立执行国家有关劳动、人事及工资管理的制度。公司人员与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

4、财务分开

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。公司财务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

5、机构分开

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。公司机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
无	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018 年 3 月 2 日，公司于第一届董事会第三次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	(2022)京会兴审字第 65000113 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	
审计报告日期	2022 年 6 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	罗曼	黄冬玲
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审 计 报 告

(2022)京会兴审字第 65000113 号

吉林融宇医药物流股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了吉林融宇医药物流股份有限公司（以下简称融宇医药）财务报表（以下简称财务报表），包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 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，公允反映了融宇医药 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于融宇医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

融宇医药管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括融宇医药 2021 年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

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

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

治理层负责监督融宇医药的财务报告过程。

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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对融宇医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致融宇医药不能持续经营。

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

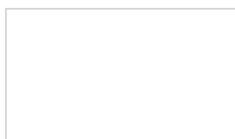
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 罗曼
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师： 黄冬玲
二〇二二年六月二十一日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,714,028.14	267,260.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,980	6,930
应收账款	五、（三）	7,605,085.54	6,274,702.65
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	3,325,821.74	1,952,419.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	1,366,448	1,035,713.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	3,115,307.98	3,872,329.85
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			
流动资产合计		17128671.40	13,409,356.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	7,600,035.19	8,137,930.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	4,311,800.17	4,412,661.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	19,422.90	77,691.66
递延所得税资产	五、（十）	155,133.57	108,595.01
其他非流动资产	五、（十一）	9,500,000	9,500,000
非流动资产合计		21,586,391.83	22,236,878.67
资产总计		38,715,063.23	35,646,234.94
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	11,813,737.77	9,800,000.00
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	五、（十三）		1471.44
预收款项	五、（十四）	250,000	250,000
合同负债	五、（十五）	9,578.63	13,138.24
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	五、（十六）	347,355.68	379,196.26
应交税费	五、（十七）	4,166,372.26	4,474,928.99
其他应付款	五、（十八）	1,632,800.16	1,898,638.15
其中：应付利息			11,977.78
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十九)	1,245.22	1,707.97
流动负债合计		18,221,089.72	16,819,081.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十)	845,000	910,000
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		845,000	910,000
负债合计		19,066,089.72	17,729,081.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十一)	11,000,000	11,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	5,713,246.98	5,713,246.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	546,572.65	373,390.69
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	2,389,153.88	830,516.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,648,973.51	17,917,153.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		19,648,973.51	17,917,153.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		38715063.23	35,646,234.94

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		29,239,292.28	28,590,549.19
其中：营业收入	五、(二十五)	29,239,292.28	28,590,549.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,368,999.94	27,493,488.47
其中：营业成本	五、(二十五)	16,217,507.76	16,728,484.82
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	五、(二十六)	434,443.85	418,340.06
销售费用	五、(二十七)	7,536,853.40	7,205,881.95
管理费用	五、(二十八)	2,773,224.04	2,795,425.86
研发费用			
财务费用	五、(二十九)	406,970.89	345,355.78
其中：利息费用		312,683.91	260,704.49
利息收入		2,079.96	6,468.87
加：其他收益	五、(三十)	68,603.10	471,500.00
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	-186,154.25	17,000.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,752,741.19	1,585,561.42
加：营业外收入	五、(三十二)	64,570.31	13,425.15
减：营业外支出	五、(三十三)	4,535.25	12,623.42

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,812,776.25	1,586,363.15
减：所得税费用	五、(三十四)	80,956.63	92,028.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,731,819.62	1,494,334.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,731,819.62	1,494,334.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,731,819.62	1,494,334.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,731,819.62	1,494,334.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,731,819.62	1,494,334.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.14

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
----	----	--------	--------

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		29,841,205.82	32,577,251.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十五)	10,960,389.31	7,758,676.36
经营活动现金流入小计		40,801,595.13	40,335,927.59
购买商品、接受劳务支付的现金		18,708,120.87	13,669,479.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,338,645.08	4,206,221.61
支付的各项税费		2,445,720.80	1,936,735.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十五)	15,466,576.52	12,267,659.23
经营活动现金流出小计		40,959,063.27	32,080,094.91
经营活动产生的现金流量净额		-157,468.14	8,255,832.68
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			9,500,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			9,500,000.00

投资活动产生的现金流量净额		0.00	-9,500,000.00
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		11,800,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十五)		131,840.00
筹资活动现金流入小计		11,800,000.00	9,931,840.00
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,763.92	2,921,453.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,195,763.92	10,921,453.04
筹资活动产生的现金流量净额		1,604,236.08	-989,613.04
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		1,446,767.94	-2,233,780.36
加：期初现金及现金等价物余额		267,260.20	2,501,040.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,714,028.14	267,260.20

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11000000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22		17,917,153.89
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	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22		17,917,153.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								173,181.96		1,558,637.66			1,731,819.62
（一）综合收益总额										1,731,819.62			1,731,819.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								173,181.96		-173,181.96			

1. 提取盈余公积								173,181.96		-173,181.96		
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)												
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、本年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98			546,572.65		2,389,153.88		19,648,973.51

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				223,957.24		2,015,615.13		18,952,819.35

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	11,000,000.00				5,713,246.98			223,957.24		2,015,615.13		18,952,819.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								149,433.45		-1,185,098.91		-1,035,665.46
（一）综合收益总额										1,494,334.54		1,494,334.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								149,433.45		-2,679,433.45		-2,530,000.00
1. 提取盈余公积								149,433.45		-149,433.45		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,530,000.00		-2,530,000.00
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）												
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、本年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22	17,917,153.89

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

三、 财务报表附注

吉林融宇医药物流股份有限公司 2021年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

吉林融宇医药物流股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2009 年 11 月 3 日，经龙井市工商行政管理局批准，取得统一社会信用代码为 91222405696112042X 营业执照。

注册地址：龙井工业集中区

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：张运昌

注册资本：（人民币）壹仟壹佰万元整

挂牌时间：2018 年 7 月 18 日

证券简称及代码：融宇医药 872908

2018 年 4 月 18 日本公司召开 2018 年第二次临时股东大会，股东大会审议通过了《关于吉林融宇医药物流股份有限公司增资扩股的议案》，以 2017 年经过审计的每股净资产为基数，向吉林省龙翔投资咨询中心（有限合伙）增发 1,000,000.00 股，每股股价 2.00 元，其中 1,000,000.00 元入公司注册资本，另 1,000,000.00 元入公司资本公积。本次增资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2018 年 4 月 19 日出具（2018）京会兴验字第 65000003 号《验资报告》予以验证。

截止 2021 年 12 月 31 日各股东缴纳的股本额和出资比例如下：

投资方	注册资本	出资比例（%）
张运昌	9,000,000.00	81.82
王冉	1,000,000.00	9.09
吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）	1,000,000.00	9.09
合计	11,000,000.00	100.00

公司经营范围：普通货运；仓储保管；货物分拣、搬运、装卸、包装、理货、配送、中转、停车；物流信息咨询；物流信息服务（需专项审批除外）；中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生物制品批发（疫苗、冷藏冷冻药品除外）；保健品、食品、化妆品、消毒产品、医疗器械产品批发、销售；边境小额贸易；软件开发、软件销售，药品和保健食品信息技术咨询、企业经营管理服务、市场营销策划服务、人力资源服务、会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要从事中成药、西药运营销售。

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 6 月 21 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入

除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产,自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司可将金融资产不可撤销地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,该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同,是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时,发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量,除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财务担保合同外,其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（八）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）。

本公司对应收账款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司基于历史信用损失经验，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。（相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	本公司的关联方	不计提

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	25
4-5 年	50
5 年以上	100

（九）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司的关联方	不计提
押金保证金备用金组合	款项性质为押金保证金备用金的其他应付款	不计提
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。（相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	25

4-5 年	50
5 年以上	100

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（七）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十四）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	根据土地使用权证规定的年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，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、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司收入确认的具体原则为：公司按销售合同(订单)约定的时间地点将商品交付客户，待客户验收后确认销售收入，结转对应成本。

(二十三) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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(包括持续履行)履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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，计入当期损益冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

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

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十四）”和“附注三、（二十）”。

(4) 租赁变更

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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（六）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（六）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（二十七）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

2、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

② 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

C、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

D、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十一）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司执行新租赁准则未对财务报表的形成影响。

4、2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

本公司执行新租赁准则未对财务报表的形成影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算销售货物，出租不动产的收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%、0%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
土地使用税	土地使用面积	2.5 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）：2019 年 1 月 1 日至 2021 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公司本报告年度享受该政策优惠。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）：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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，本公司本报告年度享受该政策优惠。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,639.00	1,792.03
银行存款	1,707,389.14	265,468.17
合计	1,714,028.14	267,260.20

其他说明：截止 2021 年 12 月 31 日公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项以及存放在境外的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,980.00	6,930.00
合计	1,980.00	6,930.00

3、期末公司已质押的应收票据

无。

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

无。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,181,178.50
1 至 2 年	2,861,142.61
2 至 3 年	93,628.40
3 至 4 年	37,804.64
合计	8,173,754.15
坏账准备	568,668.61
期末价值	7,605,085.54

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,173,754.15	100.00	568,668.61	6.96	7,605,085.54
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	8,173,754.15	100.00	568,668.61	6.96	7,605,085.54

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	6,672,334.61	100.00	397,631.96	5.96	6,274,702.65

2022-010

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,672,334.61	100.00	397,631.96	5.96	6,274,702.65
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	6,672,334.61	100.00	397,631.96	5.96	6,274,702.65

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,173,754.15	568,668.61	6.96
合计	8,173,754.15	568,668.61	6.96

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	397,631.96	171,036.65	-	-	-	568,668.61
合计	397,631.96	171,036.65	-	-	-	568,668.61

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,149,035.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 448,935.78 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
吉林省医药大厦连锁有限公司	2,200,857.94	26.93	166,809.64
吉林省医药药材站有限公司	2,000,895.50	24.48	177,189.83
吉林亚泰健康医药物流有限责任公司	1,717,596.96	21.01	93,452.04
松原市万顺堂老星火药业连锁有限公司	125,022.20	1.53	6,251.11
梅河口市王成万和堂医药连锁有限公司	104,663.14	1.28	5,233.16
合计	6,149,035.74	75.23	448,935.78

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 预付款项**1、预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1 年以内	3,325,821.74	100.00	1,952,419.96	100.00
合计	3,325,821.74	100.00	1,952,419.96	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：无。

2、按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额重要的预付账款汇总金额 3,309,647.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例 99.51%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	非关联方	1,947,641.52	58.56	1 年以内	未到结算期
太极集团浙江东方制药有限公司	非关联方	765,613.07	23.02	1 年以内	未到结算期
西南药业股份有限公司	非关联方	408,060.01	12.27	1 年以内	未到结算期
龙井市龙山热力有限公司	非关联方	188,332.90	5.66	1 年以内	未到结算期
合计	——	3,309,647.50	99.51	——	——

(五) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,366,448.00	1,035,713.61
合计	1,366,448.00	1,035,713.61

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,083,313.68
1—2 年	50,000.00
2—3 年	-
3—4 年	20,000.00
4—5 年	-
5 年以上	265,000.00
合计	1,418,313.68
坏账准备	51,865.68
期末价值	1,366,448.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收款	1,033,464.98	734,961.69
保证金、押金及备用金	381,000.00	337,500.00
其他往来款	3,848.70	-
合计	1,418,313.68	1,072,461.69

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	-	36,748.08	-	36,748.08
2021年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	15,117.60	-	15,117.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	-	51,865.68	-	51,865.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	36,748.08	15,117.60	-	-	-	51,865.68
合计	36,748.08	15,117.60	-	-	-	51,865.68

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,383,464.98 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 97.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 51,673.25 元。

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
中国邮政速递物流股份有限公司延边州分公司	代收款	1,033,464.98	1年以内	72.87	51,673.25
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	保证金	10,000.00	3-4年	12.34	-
		165,000.00	5年以上		
太极集团浙江东方制药有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	7.05	-
西南药业股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	3.53	-
吉林励康药业有限公司	保证金	25,000.00	1年以内	1.76	-
合计	---	1,383,464.98	---	97.55	51,673.25

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履 约成本减值 准备	账面价值
库存商品	3,019,701.85	-	3,019,701.85	3,817,982.84	-	3,817,982.84
发出商品	95,606.13	-	95,606.13	54,347.01	-	54,347.01
合计	3,115,307.98	-	3,115,307.98	3,872,329.85	-	3,872,329.85

(七) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,600,035.19	8,137,930.99
合计	7,600,035.19	8,137,930.99

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	11,309,066.00	528,890.49	71,500.00	11,909,456.49
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	11,309,066.00	528,890.49	71,500.00	11,909,456.49
二、累计折旧				
1.期初余额	3,201,154.53	502,445.97	67,925.00	3,771,525.50
2.本期增加金额	537,895.80	-	-	537,895.80
(1)计提	537,895.80	-	-	537,895.80
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	3,739,050.33	502,445.97	67,925.00	4,309,421.30
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)处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,570,015.67	26,444.52	3,575.00	7,600,035.19
2.期初账面价值	8,107,911.47	26,444.52	3,575.00	8,137,930.99

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	3,129,958.40	3,129,958.40
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	3,129,958.40	3,129,958.40
二、累计折旧		
1.期初余额	892,038.28	892,038.28
2.本期增加金额	148,673.05	148,673.05
(1) 计提	148,673.05	148,673.05
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,040,711.33	1,040,711.33
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) 处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,089,247.07	2,089,247.07
2.期初账面价值	2,237,920.12	2,237,920.12

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	212,145.54	未办理

其他说明：除上述说明的固定资产外，不存在其他未办妥产权证书的固定资产。

(5) 其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订的抵押贷款合同，抵押物为本公司位于龙井市工业集中区的两处房产及土地，具体情况详见五、（十二）及五、（三十七）。

(八) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,043,041.20	5,043,041.20
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-

(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	5,043,041.20	5,043,041.20
二、累计摊销		
1.期初余额	630,380.19	630,380.19
2.本期增加金额	100,860.84	100,860.84
(1) 计提	100,860.84	100,860.84
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	731,241.03	731,241.03
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	4,311,800.17	4,311,800.17
2.期初账面价值	4,412,661.01	4,412,661.01

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、其他说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订的抵押贷款合同，抵押物为本公司位于龙井市工业集中区的两处房产及土地，具体情况详见五、（十二）及五、（三十七）。

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	77,691.66	-	58,268.76	-	19,422.90
合计	77,691.66	-	58,268.76	-	19,422.90

（十）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

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
信用减值准备	620,534.29	155,133.57	434,380.04	108,595.01
合计	620,534.29	155,133.57	434,380.04	108,595.01

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4、未确认递延所得税资产明细

无。

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

无。

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	9,500,000.00	9,500,000.00
合计	9,500,000.00	9,500,000.00

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	9,800,000.00	9,800,000.00
保证借款	2,000,000.00	-
小计	11,800,000.00	9,800,000.00
应付利息	13,737.77	-
合计	11,813,737.77	9,800,000.00

短期借款分类的说明：

截止 2021 年 12 月 31 日公司短期借款余额为 11,800,000.00 元，其中：

(1) 本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订编号为 22010320200000165 的《抵押 e 贷借款合同》，贷款金额为 9,800,000.00 元，同时与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订编号为 22100620200000119《最高额抵押合同》，以自有的办公楼、仓库及土地使用权作为抵押，抵押物具体情况详见五、(三十七)，公司股东张运昌及其妻子孙丽萌自愿为本公司在中国农业银行股份有限公司龙井市支行办理的流动资金贷款提供连带保证责任；

(2) 本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司延边朝鲜族自治州分行签订编号为 1022009217210902001201 借款合同，借款金额 2,000,000.00 元，同时与中国邮政储蓄银行股份有限公司延边朝鲜族自治州分行签订了编号为 1522009217210902001202《小企业最高额保证合同》，保证人为吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）和编号为 1522009217210902001201《小企业最高额保证合同》，保证人为张运昌、王冉。

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	-	-
1-2 年	-	1,471.44
合计	-	1,471.44

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	250,000.00	250,000.00
合计	250,000.00	250,000.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,578.63	13,138.24
合计	9,578.63	13,138.24

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	379,196.26	4,158,720.38	4,190,560.96	347,355.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	148,219.90	148,219.90	-
合计	379,196.26	4,306,940.28	4,338,780.86	347,355.68

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	284,685.72	3,992,837.71	4,024,171.40	253,352.03
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	64,197.91	64,197.91	-
其中：医疗保险费	-	56,853.95	56,853.95	-
工伤保险费	-	7,343.96	7,343.96	-
四、住房公积金	-	21,860.00	21,860.00	-
五、工会经费和职工教育经费	94,510.54	79,824.76	80,331.65	94,003.65
合计	379,196.26	4,158,720.38	4,190,560.96	347,355.68

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	142,007.32	142,007.32	-
2.失业保险费	-	6,212.58	6,212.58	-
合计	-	148,219.90	148,219.90	-

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	3,431,278.84	3,450,361.39
企业所得税	310,616.60	345,531.49
个人所得税	6,360.14	249,335.91
城市维护建设税	237,986.68	239,470.70
教育费附加	101,994.28	102,630.29
地方教育费附加	67,996.23	68,420.24
水利建设基金	1,473.49	17,078.97
印花税	8,666.00	2,100.00
合计	4,166,372.26	4,474,928.99

（十八）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	11,977.78
应付股利	-	-
其他应付款	1,632,800.16	1,886,660.37
合计	1,632,800.16	1,898,638.15

2、应付利息

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	11,977.78
合计	-	11,977.78

（2）重要的已逾期未支付的利息情况

无。

3、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	868,154.00	725,504.00
往来款	764,646.16	1,161,156.37
合计	1,632,800.16	1,886,660.37

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（十九）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,245.22	1,707.97
合计	1,245.22	1,707.97

（二十）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

2022-010

政府补助	910,000.00	-	65,000.00	845,000.00	见下述“涉及政府补助项目明细表”
合计	910,000.00	-	65,000.00	845,000.00	--

2、涉及政府补助的项目明细

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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一期基础设施建设费	560,000.00	-	-	40,000.00	-	-	520,000.00	与资产相关
吉林融宇医药物流有限公司一期项目	350,000.00	-	-	25,000.00	-	-	325,000.00	与资产相关
合计	910,000.00	-	-	65,000.00	-	-	845,000.00	--

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00	-	-	-	-	-	11,000,000.00

(二十二) 资本公积

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)	5,713,246.98	-	-	5,713,246.98
合计	5,713,246.98	-	-	5,713,246.98

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	373,390.69	173,181.96	-	546,572.65
合计	373,390.69	173,181.96	-	546,572.65

说明：本公司根据本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	830,516.22	2,015,615.13
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	830,516.22	2,015,615.13
加：本期净利润	1,731,819.62	1,494,334.54
减：提取法定盈余公积	173,181.96	149,433.45
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	2,530,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	2,389,153.88	830,516.22

(二十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,700,134.04	16,067,708.88	26,816,693.97	15,581,983.96
其他业务	539,158.24	149,798.88	1,773,855.22	1,146,500.86
合计	29,239,292.28	16,217,507.76	28,590,549.19	16,728,484.82

(1) 主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西药	3,542,584.71	2,342,499.18	4,470,843.70	3,205,047.49
中成药	24,886,196.72	13,629,101.46	22,343,914.67	12,375,188.13
医疗保健系列	271,352.61	96,108.24	1,935.60	1,748.34
合计	28,700,134.04	16,067,708.88	26,816,693.97	15,581,983.96

(2) 主营业务按品种列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
OTC（非处方药）	16,680,238.08	9,043,083.75	14,952,157.44	9,129,193.38
RX（处方药）	11,890,298.98	6,680,116.27	11,548,595.18	6,149,570.90
其他	129,596.98	344,508.86	315,941.35	303,219.68
合计	28,700,134.04	16,067,708.88	26,816,693.97	15,581,983.96

(3) 主营业务按行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
批发业	28,700,134.04	16,067,708.88	26,816,693.97	15,581,983.96
合计	28,700,134.04	16,067,708.88	26,816,693.97	15,581,983.96

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,125.80	109,750.61
教育费附加	54,482.49	47,035.96
地方教育费附加	36,321.66	31,357.33
房产税	137,485.64	137,485.64
土地使用税	50,020.00	50,020.00
印花税	27,666.00	2,100.00
水利建设基金	1,342.26	40,590.52
合计	434,443.85	418,340.06

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,075,993.02	2,862,931.00
差旅费	983,380.24	1,001,952.00
促销费	3,477,480.14	3,340,998.95

合计	7,536,853.40	7,205,881.95
----	--------------	--------------

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,278,111.23	1,248,330.59
中介机构服务费	303,773.59	312,820.75
折旧费	388,096.92	388,096.92
水、电、供暖费	307,924.58	317,842.74
低值易耗品	8,490.00	2,801.00
办公费	83,101.76	94,495.36
无形资产摊销费	100,860.84	100,860.84
差旅费	104,482.48	73,174.44
残疾人就业保障基金	26,650.83	25,177.09
车辆使用费	37,362.59	84,182.81
业务招待费	25,906.50	31,136.00
装修费	88,333.76	104,460.13
其他	20,128.96	12,047.19
合计	2,773,224.04	2,795,425.86

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	312,683.91	260,704.49
利息收入	-2,079.96	-6,468.87
手续费	96,366.94	91,120.16
合计	406,970.89	345,355.78

其他说明：本期收到民族贸易企业贷款贴息款 84,840.00 元，直接冲减当期的利息支出。

(三十) 其他收益

(三十一) 产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	65,000.00	471,500.00
个税手续费返还	3,603.10	-
合计	68,603.10	471,500.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	取得时间	与资产相关/与收益相关
一期基础设施建设费	40,000.00	2014.10.29	与资产相关
吉林融宇医药物流有限公司一期项目	25,000.00	2015.1.23	与资产相关
合计	65,000.00	--	--

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-171,036.65	29,568.94
其他应收款坏账损失	-15,117.60	-12,568.24
合计	-186,154.25	17,000.70

(三十三) 营业外收入

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
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	-	10,000.00
其他	54,570.31	13,425.15	54,570.31
合计	64,570.31	13,425.15	64,570.31

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	11,123.42	-
其他	4,535.25	1,500.00	4,535.25
合计	4,535.25	12,623.42	4,535.25

(三十五) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	127,495.19	110,347.47
递延所得税费用	-46,538.56	-18,318.86
合计	80,956.63	92,028.61

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,812,776.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	453,194.06
调整以前期间所得税的影响	1,112.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,724.47
小微企业减免税额的影响	-377,074.25
所得税费用	80,956.63

(三十六) 现金流量表项目现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	本期发生额
往来款等	10,365,367.38	6,814,312.60
保证金	-	48,000.00
利息收入	2,079.96	6,468.87
政府补助	84,840.00	406,500.00
房租收入	450,000.00	450,000.00
其他	58,101.97	33,394.89
合计	10,960,389.31	7,758,676.36

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
往来款等	10,081,800.00	6,821,016.00
保证金	63,200.00	78,400.00
手续费	96,366.94	91,120.16
滞纳金、罚款	4,535.25	1,500.00
付现费用	5,220,674.33	5,275,623.07

合计	15,466,576.52	12,267,659.23
----	---------------	---------------

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款贴息	-	131,840.00
合计	-	131,840.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	1,731,819.62	1,494,334.54
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	186,154.25	-17,000.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	537,895.80	537,895.80
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	100,860.84	100,860.84
长期待摊费用摊销	58,268.76	58,268.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	397,523.91	260,704.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-46,538.56	-18,318.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	757,021.87	1,551,907.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,215,723.31	4,178,599.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-664,751.32	108,581.10
其他	-	--
经营活动产生的现金流量净额	-157,468.14	8,255,832.68
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	1,714,028.14	267,260.20
减: 现金的期初余额	267,260.20	2,501,040.56
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	1,446,767.94	-2,233,780.36

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2022-010

一、现金	1,714,028.14	267,260.20
其中：库存现金	6,639.00	1,792.03
可随时用于支付的银行存款	1,707,389.14	265,468.17
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,714,028.14	267,260.20
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	7,357,870.12	银行贷款抵押
无形资产-土地使用权	4,311,800.17	银行贷款抵押
合计	11,669,670.29	

其他说明：截止本报告期末公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订编号为 22010320200000165 的《抵押 e 借款合同》和编号为 22100620200000119 《最高额抵押合同》，抵押物为自有的产权证号为吉（2019）龙井市不动产权第 0001266 号的办公楼，面积 2,119.50 平方米；自有的产权证编号为吉（2019）龙井市不动产权第 0001265 号的厂房，面积为 5,133.54 平方米；土地使用权证书编号为吉（2019）龙井市不动产权第 0001266 号和吉（2019）龙井市不动产权第 0001265 号的仓储用地，面积 20,008.10 平方米，贷款情况详见五、（十二）。

(三十九) 政府补助

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
以前收到政府补助计入到的递延收益余额	845,000.00	递延收益	65,000.00
本期收到与收益相关的政府补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
本期收到与收益相关的政府补助	84,840.00	财务费用	84,840.00

六、在其他主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

无。

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易**(一) 本企业的实际控制人情况**

控股股东名称	关联关系	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方控股股东名称
张运昌	控股股东及实际控制人	81.82	81.82	张运昌

(二) 本企业合营和联营企业情况

无。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王冉	持股 9.09%的股东、董事
吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）	持股 9.09%的股东
孙丽萌	实际控制人的妻子
姜淑华	董事
郑美瑛	董事、董事会秘书
李春华	副总经理
孟祥龙	董事
李红	监事会主席
祝伟刚	职工监事
长春恩克智能化设备研究所（普通合伙）	公司控股股东及实际控制人、董事长张运昌持股 30.00%并担任该公司法定代表人
长春市榕树巷餐饮有限公司	公司控股股东及实际控制人、董事长张运昌持股 30.00%并担任该公司法定代表人、执行董事兼总经理（于 2021 年 8 月 17 日注销）

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

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
张运昌、孙丽萌	9,800,000.00	2020 年 2 月 18 日	2023 年 2 月 17 日	否
张运昌、王冉、吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）	2,000,000.00	2021 年 9 月 1 日	2023 年 8 月 31 日	否

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员报酬	695,552.85	651,189.00
----------	------------	------------

8、其他关联交易

无。

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张运昌	103,438.64	103,095.44

(六) 关联方承诺

无。

(七) 其他

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	159,840.00	含贷款贴息
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,035.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	209,875.06	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	41,067.96	
非经常性损益净额	168,807.10	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.22	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.32	0.14	0.14

二〇二二年六月二十一日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

吉林融宇医药物流股份有限公司

董事会

二〇二二年六月二十三日