



瑞朗医药

NEEQ : 835600

山东瑞朗医药股份有限公司

SHANDONG RUILANG MEDICINE CO.,LTD



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

1、2022年3月23日，公司完成第一次股票定向发行，本次定向发行股份总额为9,950,000股，其中有限售条件流通股1,012,500股，无限售条件流通股8,937,500股。本次定向发行新增股份于2022年3月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2、公司于2022年5月23日召开2021年年度股东大会，审议通过关于《2021年年度利润分配预案》的议案，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.0元（含税），并于2022年6月7日完成权益分派实施。

3、2022年5月20日，全国中小企业股份转让系统有限公司了《关于发布2022年第二次创新层决定的公告》（股转系统公告【2022】189号），根据公布的调整进入创新层名单，瑞朗医药满足创新层标准并进入创新层，层级调整决定自2022年5月23日起生效。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	124

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人丁琳、主管会计工作负责人于华及会计机构负责人（会计主管人员）于华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半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半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<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	重大风险事项简要描述
行业管理政策变动风险	为改变我国医药商业长期以来小、散、乱的状况,国家通过实行药品经营许可证制度、GSP 强制认证制度等,对医药商业行业实施越来越严格的监管。此外,国家近年来颁布了多项政策推动新医改实施,由于新医改体系涉及面广,执行中需应对各种复杂的情况,在实施过程中存在一定的不确定性。行业管理政策变动有可能对行业发展产生限制,可能影响公司经营及盈利能力。
药品安全风险	公司所处的医药零售行业对药品安全的要求非常高,如果质量控制的某个环节出现疏忽,将会影响药品安全,公司将会承担相应的责任,同时对公司的品牌和经营产生不利影响。
仓储管理风险	药品作为特殊商品,其质量关系到人民群众的生命安全,国家对药品经营有相当严格的法律法规规定。对医药商业企业而言,在流通过程中保证药品质量安全是首要任务。由于药品的特殊性,对其仓储的安全性需求要远高于普通商品,国家食品药品监督管理局制定的《药品经营质量管理规范》对医药商业企业的仓储管理进行规范。药品的仓储管理若出现问题直接影响了药品的质量,对公司的经营会产生不利影响。
企业内部管理风险	虽然公司设立以来建立了相对完善的企业内部管理制度,在经营过程中未出现重大违法违规,但由于医药批发、零售行业的行业

	规范要求较多,加之公司所属全资子公司下设分公司形式直营药店数量较多,因此仍然存在由于客观因素或人为疏忽导致的企业内部管理风险。
偿债能力风险	截止 2022 年 6 月 30 日公司的资产负债率为 79.90%, 公司的流动比率 0.85。主要原因是公司投入建设城阳双埠物流中心资金需求较大, 导致公司资产负债率较高, 公司短期偿债压力较大。存在资产负债率较高, 流动性减弱的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
瑞朗医药、股份公司、公司	指	山东瑞朗医药股份有限公司
利群药品	指	青岛利群药品经营有限公司
利群集团	指	利群集团股份有限公司
钧泰投资	指	青岛钧泰基金投资有限公司
利群投资	指	青岛利群投资有限公司
上瑞商业		青岛上瑞商业有限公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、总经理助理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《山东瑞朗医药股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》（试行）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
报告期末、本期末	指	2022年6月30日
上年同期、上期	指	2021年1月1日-2021年6月30日
上年期末、上期末	指	2021年12月31日
中药饮片	指	中药材经过按中医药理论、中药炮制方法,经过加工炮制后的,可直接用于中医临床的中药。
中成药	指	以中草药为原料,经制剂加工制成各种不同剂型的中药制品,包括丸、散、膏、丹各种剂型。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东瑞朗医药股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONGRUILANGMEDICINECO., LTD RUILANG MEDICINE
证券简称	瑞朗医药
证券代码	835600
法定代表人	丁琳

二、 联系方式

董事会秘书姓名	于华
联系地址	青岛市市北区合肥路 686 号甲
电话	13698669307
传真	0532-80905339
电子邮箱	ruilangyiyao2007@163.com
公司网址	www.lqyaopin.com
办公地址	青岛市市北区合肥路 686 号甲
邮政编码	266000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券管理办公室

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	2007 年 4 月 23 日
挂牌时间	2016 年 1 月 29 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器材批发-F5151 西药批发、F5152 中药批发、F5153 医疗用品及器材批发
主要产品与服务项目	医疗药品（包括药品、医疗器械）的批发及零售连锁
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）	90,950,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（利群集团股份有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐恭藻、赵钦霞、徐瑞），一致行动人为（徐恭藻、赵钦霞、徐瑞泽）

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	913702006612609186	否
注册地址	山东省青岛市市北区合肥路 686 号甲	否
注册资本（元）	90,950,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安
主办券商办公地址	上海市南京西路 768 号国泰君安大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国泰君安

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 会计数据和经营情况

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	567,959,195.21	548,941,972.69	3.46%
毛利率%	6.63%	6.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,288,307.19	2,339,431.56	40.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,042,479.97	2,421,199.70	25.66%
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）	2.42%	2.01%	-
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）	2.24%	2.08%	-
基本每股收益	0.04	0.03	33.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	724,639,575.59	779,407,197.06	-7.03%
负债总计	578,973,026.27	643,853,954.93	-10.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	145,666,549.32	135,553,242.13	7.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	1.67	-4.30%
资产负债率%（母公司）	79.35%	81.99%	-
资产负债率%（合并）	79.90%	82.61%	-
流动比率	0.85	0.92	-
利息保障倍数	1.54	2.85	-

(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	80,501,504.10	36,944,097.45	117.9%
应收账款周转率	2.78	2.38	-
存货周转率	3.87	4.42	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.03%	-2.80%	-
营业收入增长率%	3.46%	3.33%	-
净利润增长率%	40.56%	-18.22%	-

二、 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	434,806.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,037.03
非经常性损益合计	327,769.63
减：所得税影响数	81,942.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	245,827.22

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

1、公司所属行业 根据公司产品服务特点,公司所处行业为医药流通行业,包括医药批发行业和医药零售连锁行业。根据《国民经济行业分类》(GBT4754-2011),公司所属行业为“F 批发和零售业”大类下的“F515 医药及医疗器材批发”和“F525 医药及医疗器材专门零售”;根据《上市公司行业分类指引》(2012年修订版),公司所属行业为“F 批发和零售业”;根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所属行业为“F 批发与零售业”大类下的“F51 批发业”,具体为“F515 医药及医疗器材批发”,分类细化为“F5151 西药批发”、“F5152 中药批发”及“F5153 医疗用品及器材批发”。根据国家规定不属于重污染行业。

- 2、公司的主营业务是医疗用品，包括药品和医疗器械的批发与零售连锁,经营范围包括中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、二类精神药品、蛋白同化制剂、肽类激素、医疗器械等。公司自成立以来始终保持着强劲的发展势头,青岛市 OTC 市场占比第一,是青岛市基本药物品种最齐全、服务水平最高的药品配送企业。子公司青岛利群药品经营有限公司主营零售连锁业务,经营范围主要为药品、医疗器械、食品、保健品及日用品的销售,公司零售业务的主要客户为终端个人消费者。药品连锁旗下现已拥有以分公司形式成立的 63 家直营零售连锁门店。公司目前经营的品种能够满足顾客的多元化需求。
- 3、医药批发业务流程,公司的批发业务作为医药流通业务的重要一环,通过签署长期合作框架协议,采用经销模式连接药品生产厂商和公私立基层医疗机构、医院、终端药店等两端,在医药流通领域发挥重要作用。公司的医药批发业务流程严格按照药品 GSP 认证要求,执行严格的过程与关键节点管理制度。首先,公司建立了供应商首营企业与首营药品品种审批流程,从源头进行质量控制。在采购方面,目前公司的供应商主要是药品生产厂商与经销商,采用经销模式公司每年与供应商签订《购销合同》等框架性合同,约定发货、付款方式、结算周期、双方义务、纠纷处理等事项。采购实际发生时,采购员根据库存情况、近 45 天销量及预计到货时间在合格供应商目录中制定采购订单,公司监管部门根据品种特性、销售分析等进行审核。公司对合格供应商目录进行动态管理。供应商送货后,由质量管理部根据收货记录验收,使用 RF 手持终端录入药品信息,电子监管扫码,生成验收记录。验收合格后登记入库单。若发现不合格情况,执行拒收或退货处理。结算方面,根据合同约定主要是采用现款支付和账期支付两种方式。在仓储管理方面,公司目前管理的药品仓储面积达 1.5 万余平方米,仓库依托国际品质的穿梭车、AVG、分拣机等智能设备以及国内领先的规划设计、WMS\WCS 及系统集成服务,满足 GSP 规范,支持物流、连锁委托配送、电商、三方物流等“多功能、高集成”的特点,是全国技术领先的药品物流中心之一。在销售方面,公司客户主要包括公立基层医疗机构、民营基层医疗机构、终端药店、医院及其他商业客户 5 类。根据山东省人民政府办公厅发布的《山东省基层医疗卫生机构基本药物集中采购实施办法(试行)》的规定,山东省内规模以上医院及基础医疗市场的医药采购均需通过山东省药品集中采购网进行。因此,公司对公立基础医疗机构的销售主要通过山东省药品集中采购网进行。由公立医院、乡镇卫生院和一体化卫生室在网上向公司发送订单,公司根据订单组织药品、医疗器械等货物,然后向客户配送药品。货款由山东省药品采购平台集中付款。私营医院、社区诊所、药店和其他商业机构由公司销售部直接进行对接,销售员根据客户需求及库存情况开单,生成销售订单。物流部汇总销售订单,在 WMS 系统中生成请配任务进行配货,经复核后出库并在 TMS 系统中打印配送单,按配送路线分配任务向客户配送药品。结算方面,依照合同约定根据销售记录收款、开具发票。
- 4、医药零售连锁业务流程,公司整合批发与零售上下游产业链,通过批发业务对接上游优质供应商,为零售连锁业务提供品种丰富、质量过硬、价格具有竞争力的药品供应。子公司利群药品根据各门店的需求统一发送订单,收到货品后上机查验质检报告,若不合格则进行质量复核,合格货品扫描电子监管码提交验收记录。根据验收记录每月对账并结算。公司零售业务以连锁门店为主,积极探索并实践“互联网+”概念销售模式,建立了线上、线下相结合的销售模式。线下销售通过建设零售连锁网络,以门店为基础,通过多种营销手段,包括广告、活动等,实现公司销售最大化。线下模式收入确认为货品售出时,当期交易当期结算,不赊销。消费者可通过现金、刷银行卡、刷医保卡和微信等方式支付。线上销售主要通过品种丰富、覆盖受众范围广泛的利群医药商城、自营移动端商城、第三方外卖平台等,采取更灵活的定价和营销策略。线上模式以收到货款确认收入,结算方式主要有支付宝、微信支付、刷银行卡和现金等, O2O 商业模式,对线下和线上业务进行了融合,提升顾客购物体验感,满足顾客购物碎片化。
- 5、盈利模式,公司利润主要来源于流通环节的商品进销差价,包括批发与零售两个部分。在批发阶段,公司从上游医药生产厂商和经销商处采购药品,销售、配送给下游客户,包括私营医院、药店等,赚取价差获得利润。2022 年上半年,公司的批发业务收入占营业收入的比例为 91.81%。在零售阶段,通过子公司的直营零售连锁店和线上直营店,借助母公司的供货渠道,批量低价购进药品,然后以较高零售价销售给个人消费者,赚取进销差价获得利润。2022 年上半年公司的零售连锁业务收入占营业收入的比例为

8.19%。通过严格的药品经营质量管理体系以及现代仓储物流管理体系保证了药品质量,树立了良好的市场口碑,积累了丰富的供应商和客户资源,展现了较强的市场竞争力,盈利能力良好,未来随着医改政策不断推进以及药品市场需求不断扩大,公司具有持续经营能力。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内,公司实现营业收入 56795.92 万元,与上年同期相比增长 3.46%;实现净利润 328.83 万元,较上年同期增长 40.56%。

报告期内,公司管理层围绕年初制定的经营目标与战略,持续提升内部管理,完善管理制度,鼓励创新,不断提升服务质量,逐步从配送型企业向综合服务型企业进行转型,进一步提升公司市场竞争力、占有率和综合毛利率水平,确保公司持续快速稳定发展。

(二) 行业情况

公司属于医药流通企业,主营业务为药品批发零售,行业主要监管部门为药监局。为加强医药监管,国家构建了严格的法律法规体系,规范医药行业的经营行为,对医药行业的健康发展起到了关键作用。

5月25日,国务院办公厅印发的《深化医药卫生体制改革2022年重点工作任务》已经明确要求,要继续扩大药品和耗材集采范围,力争每个省份“国家和地方采购药品通用名数合计超过350个”。第六批国采5月26日已经在山东开始执行,平均降幅47.7%,国采品种累计达到234个。

面对国家带量采购的持续推行,公司制定了一系列计划弥补带量采购带来的冲击,与重点品牌进行了从高层到业务层的全面对接;携手阿康健康试水抖药平台进行直播销售等。公司将持续丰富和深化经营品种品类,整合有效资源,不断提升市场竞争力,在资本市场上做大做强,为医药事业作出更大贡献。

(三) 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	32,411,746.97	4.47%	56,761,014.85	7.28%	-42.90%
应收票据	88,299,539.92	12.19%	87,606,172.96	11.24%	0.79%
应收账款	197,624,851.81	27.27%	211,453,130.86	27.13%	-6.54%
预付款项	37,162,431.28	5.13%	35,228,221.54	4.52%	5.49%
应收款项融资	1,141,166.90	0.16%	8,758,138.87	1.12%	-86.97%
其他应收款	427,909.56	0.06%	759,721.60	0.10%	-43.68%
存货	114,172,587.18	15.76%	159,542,570.49	20.47%	-28.44%
其他流动资产	6,527,319.65	0.90%	10,577,125.87	1.36%	-38.29%

投资性房地产	10,511,335.93	1.45%	10,918,760.44	1.40%	-3.73%
固定资产	23,997,566.44	3.31%	1,013,011.06	0.13%	2,268.93%
在建工程	161,979,277.03	22.35%	144,855,000.29	18.59%	11.82%
无形资产	35,898,965.09	4.95%	36,654,386.08	4.70%	-2.06%
短期借款	312,101,441.50	43.07%	361,026,242.64	46.32%	-13.55%
应付票据	43,418,352.86	5.99%	72,009,086.96	9.24%	-39.70%
预收款项	277,935.42	0.04%	420,055.12	0.05%	-33.83%
合同负债	6,247,841.66	0.86%	627,449.31	0.08%	895.75%
资本公积	20,698,244.64	2.86%	14,728,244.64	1.89%	40.53%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末金额为32,411,746.97元，与上年期末相较减少42.90%。主要原因为：（1）本期期末银行存款比上年期末减少53.67%，是因为上年期末客户年末几天回款较为集中导致；（2）本期期末公司银行承兑汇票保证金余额较上年期末减少35.94%，是因为上年年末办理六个月银行承兑金额较大导致。

2、应收款项融资：本期期末金额为1,141,166.90元，与上年期末相较减少86.97%。主要原因为：报告期末公司收取的15家的银行承兑汇票较上年期末减少导致。

3、其他应收款：本期期末金额为427,909.56元，与上年期末相较减少43.68%。主要原因为：报告期内，其他应收款项收回，另因账龄增加，计提的坏账增加，导致其他应收账款价值减少。

4、其他流动资产：本期期末金额为6,527,319.65元，与上年期末相较减少38.29%。主要原因为：应收退货成本较上年期末减少，以及待认证进项税较上年期末减少导致。

5、固定资产：本期期末金额为23,997,566.44元，与上年期末相较增加2298.46万元，主要原因为：报告期内李沧物流仓库改造竣工由在建工程转至固定资产2370.45万元导致。

6、应付票据：本期期末金额为43,418,352.86元，与上年期末相较减少39.70%。主要原因为：上年期末银行承兑本期到期解付。

7、预收款项：本期期末金额为277,935.42元，与上年期末相较减少33.83%。主要原因为：报告期内预收的房租减少导致。

8、合同负债：本期期末金额为6,247,841.66元，与上年期末增加5,620,392.35元。主要原因为：报告期内，公司及子公司预收客户的货款增加，从而导致合同负债增加

9、资本公积：本期期末金额为20,698,244.64元，与上年期末增加40.53%。主要原因为：报告期内公司股票定向发行995万股，每股溢价0.6元，共计597万元列入资本公积导致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	567,959,195.21	-	548,941,972.69	-	3.46%
营业成本	530,305,989.14	93.37%	513,955,865.61	93.63%	3.18%
毛利率	6.63%	-	6.37%	-	-
税金及附加	827,507.18	0.15%	563,381.64	0.10%	46.88%
销售费用	18,565,485.12	3.27%	17,559,339.24	3.20%	5.73%
管理费用	5,810,059.19	1.02%	7,325,299.84	1.33%	-20.69%

财务费用	8,691,142.95	1.53%	6,456,048.75	1.18%	34.62%
信用减值损失	164,809.10	0.03%	473,779.40	0.09%	-65.21%
资产减值损失	-90,736.67	-0.02%	-101,614.13	-0.02%	-10.70%
其他收益	434,806.66	0.08%	192,054.83	0.03%	126.40%
营业利润	4,267,890.72	0.75%	3,646,257.71	0.66%	17.05%
营业外收入	19,376.54	0.003%	58,549.01	0.01%	-66.91%
营业外支出	126,413.57	0.02%	359,628.03	0.07%	-64.85%
净利润	3,288,307.19	0.58%	2,339,431.56	0.43%	40.56%

项目重大变动原因:

- 1、税金及附加：报告期税金及附加较去年同期增长46.88%，一是公司销售额增长，计提城建税、教育费附加及地方教育费附加较去年增加；二是公司报告期内土地使用税较去年增加导致。
- 2、财务费用：报告期财务费用较去年同期增长34.62%，主要是因为借款利息费用较去年同期增加186.4万元。
- 3、信用减值损失：报告期信用减值损失较去年同期减少65.21%，原因为2011年半年期末应收账款较期初下降比较大，回冲的坏账准备金额较大，而本期应收账款变动金额小于同期应收账款变动金额，导致信用减值损失减少。
- 4、其他收益：报告期其他收益较去年同期增加126.40%，主要是因为子公司税收减免金额较去年同期增加导致。
- 5、营业外收入：报告期营业外收入为19,376.54元，较去年同期减少66.91%，主要是由于去年同期有稳岗收入转入营业外收入。
- 6、营业外支出：报告期营业外支出为126,413.57元，较去年同期减少64.85%，主要是由于同期有药品销毁损失计入营业外支出。
- 7、净利润：报告期内净利润同比增长40.56%，主要原因是公司两家子公司报告期内净利润增加190.99万元导致。

(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	516,015,237.53	515,365,335.29	0.13%
其他业务收入	51,943,957.68	33,576,637.40	54.70%
主营业务成本	485,603,265.49	485,197,791.11	0.08%
其他业务成本	44,702,723.65	28,758,074.50	55.44%

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%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
药品	501,746,910.48	472,940,253.76	5.74%	0.59%	0.42%	0.16%
医疗器械	14,268,327.05	12,663,011.73	11.25%	-13.91%	-10.99%	-2.91%
日用品食品	8,827,729.14	7,487,256.17	15.18%	74.76%	71.08%	1.83%

保健品	40,912,513.73	36,808,042.97	10.03%	57.31%	53.66%	2.13%
房屋出租及服务费	2,203,714.81	407,424.51	81.51%	-12.47%	-4.80%	-1.49%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

1、日用品食品：报告期营业收入 8,827,729.14 元，较上年同期增加增加 74.76%，营业成本较去年同期增加 71.08%，主要原因是本期子公司诚景商贸增加了合作药企日用护理品类商超销售渠道，导致营业收入及营业成本增长较大。

2、保健品：报告期营业收入 40,912,513.73 元，较上年同期增加 57.31%，营业成本较去年同期增加 53.66%，原因为：一是本期子公司诚景商贸增加了保健品类商超销售渠道，二是公司合生元、养生堂等品牌销售同比增长较好，导致该品类营业收入及营业成本增长较大。

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	80,501,504.10	36,944,097.45	117.90%
投资活动产生的现金流量净额	-69,546,664.31	-27,057,199.96	-157.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,231,661.24	-22,200,706.54	-4.64%

现金流量分析:

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比增加 4355.74 万元，主要是因为报告期内营业收入增加 1901.72 万元，报告期应收回款比去年加快，本期销售商品提供劳务收到的现金较同期增加 5567.01 万元，本期购买商品、接受劳务支付的现金较同期增加 1211.27 万元，因此经营活动产生的现金流量净额同比增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额同比减少 4248.95 万元，主要是因为本期支付城阳双埠物流中心工程款和物流改造设备款所致。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛利群药品经营有限公司	子公司	药品零售	相关联	延伸下游，增加公司盈利水	5,000,000	27,503,576.97	9,165,130.91	36,155,701.80	-8,964.82

				平					
青岛诚 景商贸 有限公 司	子公 司	商 品 零 售	相关联	延伸下 游,增 加公司 盈利水 平	2,000,000	14,813,720.35	1,485,329.02	10,366,291.20	477,316.78

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 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

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内,公司积极履行企业应尽的业务,承担社会责任,维护员工的合法权益,诚信经营、照章纳税,认真做好每一项对社会有益的工作,尽全力做到对社会负责,对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

十二、 评价持续经营能力

报告期内公司营业收入 56795.92 万元,较上年同期增长 3.48%,净利润为 328.83 万元,发展前景良好。公司通过严格的药品经营质量管理体系以及现代仓储物流管理体系保证了药品质量,树立了良好的市场口碑,积累了丰富的供应商和客户资源,展现了较强的市场竞争力,盈利能力良好,未来随着医改政策不断推进以及药品市场需求不断扩大,公司具有持续经营能力。报告期内公司重要客户十分稳定,

整体客户结构分散，符合医药流通行业客户特点，保证了公司业务的持续性。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、行业管理政策变动风险

应对措施:一方面,公司根据《药品经营质量管理规范》的要求建立了包括组织机构、人员、设施设备、质量管理体系文件及计算机系统的质量管理体系。另一方面,公司不断从管理、供应商、客户等方面不断提高核心竞争能力,通过资本运作实现企业快速发展,提升公司综合竞争力。

2、药品安全风险

应对措施:公司严格按照 GSP 的规定,在经营活动中对各环节进行质量控制,包括在产品采购资质审核、产品验收入库、产品在库储存养护、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等控制环节一直从严把控,杜绝产品质量事故的发生。同时,在供应商源头方面,严格执行供应商首营企业和首营品种审批流程,明晰责任,保障药品安全。

3、仓储管理风险

应对措施:公司建立了现代仓储物流管理体系,严格按照 GSP 的要求,一方面降低了药品的存储风险,另一方面提高了药品分拣、配送效率,这种管理体系提升了公司的核心竞争力。

4、企业内部管理风险

应对措施:公司将进一步完善公司内部管理制度,加强公司员工对于内部管理制度的学习,同时加强内部管理制度执行监管,与绩效考核等相挂钩,加强内部管理制度的日常监督。同时公司今后将着力制定应急纠错机制,对于违反内部管理制度导致的后果及时辨识,及时处理,将影响降低到最小。

5、偿债能力风险

应对措施:公司报告期业绩稳步增长,应收款项、短期借款余额较上年期末减少,公司资产负债率较上年期末略有降低,但仍处于较高水平。因公司整体销售是逐步增长的趋势,对应收款项也不断加强监管和控制,随着期后公司应收款项的收回,偿债和流动性指标会有较大提高。公司将严格把控存货周转次数和客户账期的控制,提高公司流动比率,降低资产负债率。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	√是 □否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	43,109.02	0	43,109.02	0.03%

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(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

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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	87,940,000.00	24,618,189.45
2. 销售产品、商品,提供劳务	31,400,000.00	6,524,950.47
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	900,360,000.00	263,056,953.05
4. 其他	0	0

注（日常性关联交易）：公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易主要为：本期关联方借款 67,000,000.00 元,关联方还款 74,600,000.00 元,关联方借款余额 47,100,000.00 元,本期代收销货款 4,133,207.24 元,本期代付工资卡款项 11,544,028.55 元,本期确认租赁收入为 92,594.34 元,本年确认的租赁费为 2,316,502.99 元,利息支出 1,109,096.50 元,接收控股股东担保为 176,861,523.43 元,合计 263,056,953.05 元。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022 年 3 月 17 日,公司完成第一次股票定向发行,核心员工刘妍、王广军、范超、谢超、李敏、孙静、费晓明、刘芹、朱琳林、刘文文、姜林林认购股份各 50000 股。

(五) 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	2015 年 7 月 30 日	-	挂牌	其他承诺 (请自行填写)	承诺未办理相关自之前不从事与货物和技术进出口相关的经营活动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 29 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	2015 年 7 月 29 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	2015 年 7 月 29 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	2015 年 7 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
其他股东	2015 年 7 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	承诺房产证无法办理损失由实际控制人承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 3 日	-	整改	资金占用承诺	承诺无资金占用	正在履行中
董监高	2018 年 4 月 3 日	-	整改	资金占用承诺	承诺无资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

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	77,691,750	95.92%	9,072,499	86,764,249	95.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,900,000	44.32%	0	35,900,000	39.47%	
	董事、监事、高管	1,147,651	1.47%	247,499	1,395,150	1.59%	
	核心员工	0	0%	700,000	700,000	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,308,250	4.08%	877,501	4,185,751	4.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0		
	董事、监事、高管	3,083,250	3.81%	1,102,501	4,185,751	4.60%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		81,000,000	-	9,950,000	90,950,000	-	
普通股股东人数							81

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	利群集团股份有限公司	30,000,000	0	30,000,000	32.9852%	0	30,000,000	0	0
2	青岛利群投资有限公司	10,000,000	0	10,000,000	10.9951%	0	10,000,000	0	0
3	青岛钧泰基金投资有	10,000,000	0	10,000,000	10.9951%	0	10,000,000	0	0

	限公司								
4	徐恭藻	5,000,000	0	5,000,000	5.4975%	0	5,000,000	0	0
5	青岛上瑞商业有限公司	0	4,350,000	4,350,000	4.7828%	0	4,350,000	0	0
6	张兵	1,578,201	250,299	1,828,500	2.0104%	0	1,828,500	0	0
7	修丽娜	1,200,000	100,000	1,300,000	1.4294%	0	1,300,000	0	0
8	王健	1,000,000	300,000	1,300,000	1.4294%	0	1,300,000	0	0
9	丁琳	1,000,000	300,000	1,300,000	1.4294%	975,000	325,000	0	0
10	罗俊	900,000	250,000	1,150,000	1.2644%	0	1,150,000	0	0
11	王文	900,000	250,000	1,150,000	1.2644%	0	1,150,000	0	0
12	狄同伟	900,000	250,000	1,150,000	1.2644%	0	1,150,000	0	0
13	胡培峰	900,000	250,000	1,150,000	1.2644%	0	1,150,000	0	0
	合计	63,378,201	-	69,678,500	76.61%	975,000	68,703,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，利群集团及利群投资的法定代表人为徐恭藻。钧泰投资法定代表人为徐瑞泽。徐恭藻和徐瑞泽为父女关系。

自然人股东徐恭藻、修丽娜为利群集团、钧泰投资的股东，其中徐恭藻在利群集团、钧泰投资、利群投资任职。

其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021年第一次股票发行	2021年12月2日	2022年3月23日	1.6	9,950,000	合格投资者、原股东、核心员工		15,920,000	通过本次股票发行，补充流动资金，加快主营业务发展，优化公司财务结构，增强公司盈利能力和竞争力，进一步提升公司综合实际和抗风险能力。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次股票发行	2021年12月2日	15,920,000	15,920,000	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司2022年2月发行股票募集资金人民币1592万元。根据股票发行方案的约定，该募集资金全部用于采购药品支付货款使用。截至2022年6月30日，公司累计使用本次募集资金共计15,925,372.89元，募集资金余额为人民币1532.41元，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	金额
一、募集资金总额	15,920,000.00
二、变更用途的募集资金总额	0
三、使用募集资金总额	15,925,372.89
其中：2022年上半年使用募集资金金额	15,925,372.89
2022年上半年募集资金使用具体用途：	-
银行手续费	0
采购药品	15,925,372.89
四、利息收入总额	6,905.30
五、募集资金结余金额	1,532.41

2022年上半年，上述股票发行募集资金不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移的情形。

2022年上半年，公司募集资金未用于持有交易性金融资产、其他权益工具投资、其他债权投资或借

予他人、委托理财等财务性投资，未直接或者间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司，未用于股票及其他衍生品种、可转换公司债券等的交易，未通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
丁琳	董事长	女	1972年12月	2021年9月29日	2024年9月28日
丁琳	董事	女	1972年12月	2021年9月13日	2024年9月12日
苏维民	董事	男	1980年2月	2021年9月13日	2024年9月12日
丁振芝	董事	女	1973年4月	2021年9月13日	2024年9月12日
徐立勇	董事	男	1977年10月	2021年9月13日	2024年9月12日
苏红	董事	女	1976年11月	2021年9月13日	2024年9月12日
于华	财务总监、 董事会秘书	女	1975年10月	2021年9月29日	2024年9月28日
杨勇	监事	女	1975年3月	2021年9月13日	2024年9月12日
李青	监事会主席	男	1974年11月	2021年9月29日	2024年9月28日
张华	职工监事	女	1918年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
苏维民	总经理	男	1980年2月	2021年9月29日	2024年9月28日
张剑	总经理助理	男	1978年3月	2021年9月29日	2024年9月28日
黄彦辉	总经理助理	女	1970年10月	2021年9月29日	2024年9月28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、监事、高级管理人员相互间与实际控制人间无任何关系。公司董事徐立勇是控股股东的监事，董事长丁琳为控股股东的董事兼总经理、公司董事、总经理苏维民是控股股东的董事。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
丁琳	董事长、董事	1,000,000	300,000	1,300,000	1.4294%	0	0
苏维民	董事、总经理	600,000	200,000	800,000	0.8796%	0	0
丁振芝	董事	900,000	200,000	1,100,000	1.2095%	0	0
徐立勇	董事	310,000	100,000	410,000	0.4508%	0	0
苏红	董事	100,000	100,000	200,000	0.2199%	0	0
于华	财务总监、	200,000	100,000	300,000	0.3299%	0	0

	董 事 会 秘 书						
杨勇	监事	100,000	50,000	150,000	0.1649%	0	0
李青	监 事 会 主 席	500,000	50,000	550,000	0.6047%	0	0
张华	职工监事	131,001	50,000	181,001	0.1990%	0	0
张剑	总 经 理 助 理	189,900	100,000	289,900	0.3187%	0	0
黄彦辉	总 经 理 助 理	200,000	100,000	300,000	0.3299%	0	0
合计	-	4,230,901	-	5,580,901	6.1363%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	24		3	21
销售人员	214	6	18	202
财务人员	16	2	0	18
行政人员	28	7		35
仓储人员	58	3	11	50
员工总计	340	18	32	326

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	1
本科	56	60
专科	137	139

专科以下	143	126
员工总计	340	326

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心人员的变动情况：

无

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	32,411,746.97	56,761,014.85
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	六、2	88,299,539.92	87,606,172.96
应收账款	六、3	197,624,851.81	211,453,130.86
应收款项融资	六、4	1,141,166.90	8,758,138.87
预付款项	六、5	37,162,431.28	35,228,221.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	427,909.56	759,721.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	114,172,587.18	159,542,570.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	6,527,319.65	10,577,125.87
流动资产合计		477,767,553.27	570,686,097.04
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	六、9	10,511,335.93	10,918,760.44

固定资产	六、10	23,997,566.44	1,013,011.06
在建工程	六、11	161,979,277.03	144,855,000.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	10,814,764.21	11,238,955.35
无形资产	六、13	35,898,965.09	36,654,386.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	3,670,113.62	4,040,986.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		246,872,022.32	208,721,100.02
资产总计		724,639,575.59	779,407,197.06
流动负债：			
短期借款	六、15	312,101,441.50	361,026,242.64
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	六、16	43,418,352.86	72,009,086.96
应付账款	六、17	92,408,932.23	104,105,007.35
预收款项	六、18	277,935.42	420,055.12
合同负债	六、19	6,247,841.66	627,449.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	1,081,799.76	1,056,485.97
应交税费	六、21	11,029,875.10	10,112,318.51
其他应付款	六、22	13,373,063.50	10,932,017.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	1,252,199.64	1,252,199.64
其他流动负债	六、24	79,838,761.96	62,085,126.22
流动负债合计		561,030,203.63	623,625,988.80
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	六、25	10,996,528.36	11,328,527.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	5,612,602.29	7,190,741.88
递延收益			
递延所得税负债	六、14	1,333,691.99	1,708,696.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,942,822.64	20,227,966.13
负债合计		578,973,026.27	643,853,954.93
所有者权益：			
股本	六、27	90,950,000.00	81,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	20,698,244.64	14,728,244.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	7,173,268.80	7,173,268.80
一般风险准备			
未分配利润	六、30	26,845,035.88	32,651,728.69
归属于母公司所有者权益合计		145,666,549.32	135,553,242.13
少数股东权益			
所有者权益合计		145,666,549.32	135,553,242.13
负债和所有者权益合计		724,639,575.59	779,407,197.06

法定代表人：丁琳

主管会计工作负责人：于华

会计机构负责人：于华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,860,699.77	52,231,707.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		88,299,539.92	87,606,172.96
应收账款	十二、1	188,387,017.70	207,467,284.92
应收款项融资		1,141,166.90	8,758,138.87
预付款项		35,981,559.76	33,397,205.82
其他应收款	十二、2	383,500.08	2,919,216.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		97,221,641.18	134,449,828.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,420,286.87	10,273,460.65
流动资产合计		448,695,412.18	537,103,015.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	10,597,376.57	10,597,376.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,511,335.93	10,918,760.44
固定资产		23,516,083.69	466,179.92
在建工程		161,979,277.03	144,855,000.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,814,764.21	11,238,955.35
无形资产		35,898,965.09	36,654,386.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,581,900.61	3,978,768.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		256,899,703.13	218,709,427.52
资产总计		705,595,115.31	755,812,443.18
流动负债：			
短期借款		297,089,913.72	345,999,489.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,418,352.86	72,009,086.96
应付账款		84,316,849.16	94,164,815.97
预收款项		61,729.56	61,729.56
合同负债		10,331,888.18	4,139,209.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		658,224.63	710,995.89
应交税费		10,397,005.45	9,775,704.15
其他应付款		14,077,255.11	8,835,761.24
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,252,199.64	1,252,199.64
其他流动负债		80,369,688.00	62,541,655.02
流动负债合计		541,973,106.31	599,490,647.59
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		10,996,528.36	11,328,527.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,612,602.29	7,190,741.88
递延收益			
递延所得税负债		1,333,691.99	1,708,696.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,942,822.64	20,227,966.13
负债合计		559,915,928.95	619,718,613.72
所有者权益：			
股本		90,950,000.00	81,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,295,621.21	20,325,621.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,554,820.82	6,554,820.82
一般风险准备			
未分配利润		21,878,744.33	28,213,387.43
所有者权益合计		145,679,186.36	136,093,829.46
负债和所有者权益合计		705,595,115.31	755,812,443.18

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	六、31	567,959,195.21	548,941,972.69
其中：营业收入	六、31	567,959,195.21	548,941,972.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		564,200,183.58	545,859,935.08

其中：营业成本	六、31	530,305,989.14	513,955,865.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	827,507.18	563,381.64
销售费用	六、33	18,565,485.12	17,559,339.24
管理费用	六、34	5,810,059.19	7,325,299.84
研发费用			
财务费用	六、35	8,691,142.95	6,456,048.75
其中：利息费用	六、35	7,678,859.70	5,814,901.82
利息收入	六、35	194,796.11	131,911.42
加：其他收益	六、36	434,806.66	192,054.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	164,809.10	473,779.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-90,736.67	-101,614.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,267,890.72	3,646,257.71
加：营业外收入	六、39	19,376.54	58,549.01
减：营业外支出	六、40	126,413.57	359,628.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,160,853.69	3,345,178.69
减：所得税费用	六、41	872,546.50	1,005,747.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,288,307.19	2,339,431.56
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）		3,288,307.19	2,339,431.56
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		3,288,307.19	2,339,431.56
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		3,288,307.19	2,339,431.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,288,307.19	2,339,431.56
(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）	十三、2	0.04	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.04	0.03

法定代表人：丁琳

主管会计工作负责人：于华

会计机构负责人：于华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、4	534,573,117.67	535,735,943.25
减：营业成本	十二、4	508,194,076.44	510,407,409.72
税金及附加		771,878.16	549,923.89
销售费用		9,508,305.64	9,027,978.87
管理费用		4,398,602.39	5,051,568.45
研发费用			
财务费用		8,297,503.01	5,967,347.52
其中：利息费用		7,353,779.14	5,431,973.02
利息收入		189,330.26	130,404.24
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		312,930.98	492,649.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-87,412.76	-101,614.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,628,270.25	5,122,750.41
加：营业外收入		11,769.30	6,968.67
减：营业外支出		5,584.99	171,157.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,634,454.56	4,958,561.52
减：所得税费用		874,097.66	1,048,890.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,760,356.90	3,909,671.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,760,356.90	3,909,671.23
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,760,356.90	3,909,671.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		693,302,612.15	643,342,063.19

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		3,820,264.86	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,701,760.22	812,493.85
经营活动现金流入小计		699,824,637.23	644,154,557.04
购买商品、接受劳务支付的现金		581,794,596.64	569,554,185.13
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		17,114,203.80	18,457,527.99
支付的各项税费		6,370,350.18	8,532,844.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	14,043,982.51	10,665,901.50
经营活动现金流出小计		619,323,133.13	607,210,459.59
经营活动产生的现金流量净额	六、43	80,501,504.10	36,944,097.45
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		69,546,664.31	27,057,199.96
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		69,546,664.31	27,057,199.96
投资活动产生的现金流量净额		-69,546,664.31	-27,057,199.96
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		15,920,000.00	
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		291,361,523.43	224,784,734.01
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	18,228,508.09	18,225,435.65
筹资活动现金流入小计		325,510,031.52	243,010,169.66
偿还债务支付的现金		300,670,127.90	235,698,397.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,190,610.34	14,112,889.01
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	六、42	30,880,954.52	15,399,589.57
筹资活动现金流出小计		348,741,692.76	265,210,876.20
筹资活动产生的现金流量净额		-23,231,661.24	-22,200,706.54
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		-12,276,821.45	-12,313,809.05
加：期初现金及现金等价物余额			21,343,759.53
六、期末现金及现金等价物余额		-12,276,821.45	9,029,950.48

法定代表人：丁琳

主管会计工作负责人：于华

会计机构负责人：于华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		654,778,744.03	633,063,868.29
收到的税费返还		3,707,550.27	
收到其他与经营活动有关的现金		5,654,942.43	141,461.91
经营活动现金流入小计		664,141,236.73	633,205,330.20
购买商品、接受劳务支付的现金		556,733,311.80	569,537,674.78
支付给职工以及为职工支付的现金		10,815,477.64	11,803,969.80
支付的各项税费		6,092,210.31	8,422,481.77
支付其他与经营活动有关的现金		7,390,720.45	5,699,201.28
经营活动现金流出小计		581,031,720.20	595,463,327.63
经营活动产生的现金流量净额		83,109,516.53	37,742,002.57
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		69,516,721.83	26,988,755.71

付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		69,516,721.83	26,988,755.71
投资活动产生的现金流量净额		-69,516,721.83	-26,988,755.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,920,000.00	
取得借款收到的现金		291,361,523.43	224,784,734.01
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,228,508.09	18,225,435.65
筹资活动现金流入小计		325,510,031.52	243,010,169.66
偿还债务支付的现金		300,670,127.90	235,698,397.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,850,304.78	13,707,321.32
支付其他与筹资活动有关的现金		30,880,954.52	15,399,589.57
筹资活动现金流出小计		348,401,387.20	264,805,308.51
筹资活动产生的现金流量净额		-22,891,355.68	-21,795,138.85
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		-9,298,560.98	-11,041,891.99
加：期初现金及现金等价物余额		18,640,170.66	17,650,477.58
六、期末现金及现金等价物余额		9,341,609.68	6,608,585.59

财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六. 27
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六. 30
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、公司于 2022 年 3 月 23 日完成第一次股票定向发行，本次定向发行股份总额为 9,950,000 股，其中有限售条件流通股 1,012,500 股，无限售条件流通股 8,937,500 股。本次定向发行新增股份于 2022 年 3 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2、公司于 2022 年 5 月 23 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过关于《2021 年年度利润分配预案》的议案，以未分配利润向 股东每 10 股派发现金红利 1.0 元（含税），并于 2022 年 6 月 7 日完成权益分派实施。

(二) 财务报表项目附注

山东瑞朗医药股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

山东瑞朗医药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系由利群集团股份有限公司、青岛利群投资有限公司、青岛钧泰基金投资有限公司和徐恭藻等47位自然人股东作为发起人,以山东瑞朗医药经营有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司,并于2015年7月13日取得青岛市工商行政管理局颁发的注册号为370200018087397的《企业法人营业执照》,2016年7月8日公司换取三证合一营业执照,统一社会信用代码为913702006612609186,现注册地址为山东省青岛市市北区合肥路686号甲,注册资本为7,820万元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2015年12月29日股转系统函【2015】9493号文,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,核定证券简称:瑞朗医药;证券代码:835600。

根据公司2015年7月26日召开的2015年第一次临时股东大会决议,公司的注册资本由原7,820万元增加至8,100万元,新增注册资本由新增的27名自然人股东以货币方式按照每股1.28元的价格认购。本次出资经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了瑞华验字【2015】95020006号验资报告予以验证。

本公司经营范围:批发预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方乳粉)、保健品;批发中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品(除疫苗)、精神药品(限二类)蛋白同化制剂、肽类激素;批发I、II、III类医疗器械(食品流通许可证,药品经营许可证,医疗器械经营许可证有效期以许可证为准);保健器械。配送服务;仓储服务(不含危险品仓储);健康信息咨询服务(不含医疗、诊疗);经济信息咨询服务(不含金融、期货、保险等);物业管理服务;自有房屋租赁、设备租赁;批发、零售、代购:化妆品、日用百货、劳保用品、办公用品、农副产品、家用电器、消毒用品(不含危险化学品);货物和技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外,法律、行政法规限制的项目取得许可证后方可经营)(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)。

本财务报表业经本公司董事会于2022年08月26日决议批准报出。

截至2022年06月30日,本集团纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），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。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

8、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金款项。
其他应收款	本组合为企业间往来、其他等应收款项。

9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、

8 “金融资产减值”。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用

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

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

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

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

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集

团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合

收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用

于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从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：

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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	11.875-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。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当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团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。

(3) 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和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、 长期资产减值

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

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

24、 预计负债

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

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

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

（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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：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。

本集团主要有批发销售、零售销售、网上销售三种销售模式。其中，批发销售采用物流配送方式进行，公司将货物运到经销商指定地点，客户收到货物，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；零售销售主要通过连锁门店开展销售，商品于售出时视为商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；网上销售主要是通过利群医药商城网上销售渠道开展销售，商品发出配送至客户收货，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

26、 合同成本

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

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

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

27、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

29、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

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

30、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团本年度无重大会计估计变更。

(2) 会计估计变更

本集团本年度无重大会计估计变更。

31、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得

税资产的金额。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

（5）所得税

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

（6）租赁

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。应税收入适用税率具体为：普通药品 13%、中药饮品 9%、服务费 6%、生物制品 3%、计生用品 0%，不动产租赁业务采用简易征收办法计缴，税率为 5%。
城市维护建设税*	按应缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加*	按应缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加*	按应缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税*	按应纳税所得额的 25% 计缴。

*（1）本集团下子公司青岛利群药品经营有限公司的分公司均为小规模纳税人，其附加税费享受减按50%征收的规定；

*（2）本集团下子公司青岛利群药品经营有限公司属于小型微利企业，享受企业所得税按照20%税率缴纳企业所得税的规定。

2、 税收优惠及批文

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第二款的规定，本公司自2017年4月1日起至2037年3月31日止，对销售的计生用品免征增值税。山东瑞朗医药股份有限公司以及子公司均享受该优惠政策。

（2）自2021年1月1日至2022年12月31日，根据“国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告（国家税务总局公告2021年第8号）”规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%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。子公司均享受该优惠政策。

3、 其他说明

无

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1

月1日，“年末”指2022年6月30日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年1-6月，“上年”指2021年1-6月。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	101,189.98	266,367.17
银行存款	10,410,037.80	22,467,162.30
其他货币资金	21,900,519.19	34,027,485.38
合 计	32,411,746.97	56,761,014.85

(1) 其他货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
支付宝等第三方平台存款	81,429.10	134,264.67
保证金利息		1,684.19
保证金	21,819,090.09	33,891,536.52
合 计	21,900,519.19	34,027,485.38

(2) 所有权受到限制的货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	21,519,090.09	33,591,536.52
保证金户利息		1,684.19
支付宝保证金	300,000.00	300,000.00
合 计	21,819,090.09	33,893,220.71

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	88,299,539.92	87,394,820.45
商业承兑汇票		214,571.08
小 计	88,299,539.92	87,609,391.53
减：坏账准备		3,218.57

项 目	年末余额	年初余额
合 计	88,299,539.92	87,606,172.96

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,562,752.49	79,026,542.54
商业承兑汇票		
合 计	31,562,752.49	79,026,542.54

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票	88,299,53				88,299,53
	9.92				9.92
合 计	88,299,53			—	88,299,53
	9.92	—		—	9.92

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金 额	计 提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	87,609,39		3,2	1.50	87,606,17
	1.53		18.57		2.96
其中：商业承兑	214,571.0	0.24	3,2	1.50	211,352.5

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
汇票	8		18.57		1
银行承兑	87,394,82	99.7			87,394,82
商业承兑	0.45	6			0.45
合计	87,609,39				87,606,17
	1.53				2.96

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票			
合计			

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	3,218.57					
合计	3,218.57					

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	200,634,367.31
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	

账 龄	年末余额
5 年以上	
小 计	200,634,367.31
减：坏账准备	3,009,515.50
合 计	197,624,851.81

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的应收 账款	200,634,367.31	10 0.00	3,009,515.50	1.50	197,624, 851.81
其中：按账 龄组合	200,634,367.31	10 0.00	3,009,515.50	1.50	197,624, 851.81
合 计	200,634,367.31	—	3,009,515.50	—	197,624, 851.81

(续)

类 别	年初余额				账面价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的应收账 款	214,673, 229.31	10 0.00	3,220, 098.45	1.50	211,453, 130.86
其中：按账龄 组合	214,673, 229.31	10 0.00	3,220, 098.45	1.50	211,453, 130.86
合 计	214,673, 229.31	—	3,220, 098.45	—	211,453, 130.86

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,634,367.31	3,009,515.50	1.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	200,634,367.31	3,009,515.50	1.50

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合	3,220,098.45	-210,582.95				3,009,515.50
合 计	3,220,098.45	-210,582.95				3,009,515.50

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 53,335,486.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 26.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 800,032.30 元。

4、应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	1,141,166.90	8,758,138.87
应收账款		
合 计	1,141,166.90	8,758,138.87

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,162,431.28	100.00	35,173,144.08	99.85
1 至 2 年			55,077.46	0.15
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	37,162,431.28	—	35,228,221.54	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 13,257,457.45 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 35.67 %。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	427,909.56	759,721.60
合 计	427,909.56	759,721.60

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	369,730.05
1 至 2 年	25,000.00
2 至 3 年	95,980.00
3 至 4 年	15,100.00
4 至 5 年	10,000.00
5 年以上	230,520.00
小 计	746,330.05
减：坏账准备	318,420.49
合 计	427,909.56

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	381,160.00	460,460.00
其他	365,170.05	568,689.67
小 计	746,330.05	1,029,149.67
减：坏账准备	318,420.49	269,428.07
合 计	427,909.56	759,721.60

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	269,428.07			269,428.07
2022 年 1 月 1 日余额在本年：	269,428.07			269,428.07
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	48,992.42			48,992.42
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	318,420.49			318,420.49

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用损失组合	269,428.07	48,992.42				318,420.49
合计	269,428.07	48,992.42				318,420.49

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
京东大药房(青岛)连锁有限公司	押金保证金	130,000.00	5年以上	17.42	129,926.47
青岛市城阳区夏庄街道社区卫生服务中心	押金保证金	80,000.00	5年以上	10.72	79,954.75
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	押金保证金	50,000.00	2-3年	6.70	21,772.67
山东鲁抗医药股份有限公司	押金保证金	30,000.00	5年以上	4.02	29,983.03
杭州天目山药业股份有限公司	押金保证金	20,000.00	5年以上	2.68	39,430.20
合计	——	310,000.00	——	41.54	301,067.12

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	114,263,323.85	90,736.67	114,172,587.18
合计	114,263,323.85	90,736.67	114,172,587.18

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	159,657,371.33	114,800.84	159,542,570.49
合 计	159,657,371.33	114,800.84	159,542,570.49

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初 余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余 额
		计提	其 他	转回或 转销	其 他	
库存	114,80	202,21		114,800.8		202,21
商品	0.84	3.60		4		3.60
合 计	114,80	202,21		114,800.8		202,21
计	0.84	3.60		4		3.60

本集团年末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	80,962.48	277,594.92
预缴企业所得税	1,346.80	1,346.80
应收退货成本	5,334,767.97	6,834,786.69
待认证进项税	1,110,242.40	3,463,397.46
合计	6,527,319.65	10,577,125.87

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	17,154,716.18	17,154,716.18
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	17,154,716.18	17,154,716.18
二、累计折旧和 累计摊销		
1、年初余额	6,235,955.74	6,235,955.74
2、本年增加金额		
(1) 计提或摊销	407,424.51	407,424.51
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	6,643,380.25	6,643,380.25
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1、年末账面价值	10,511,335.93	10,511,335.93
2、年初账面价值	10,918,760.44	10,918,760.44

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	23,997,566.44	1,013,011.06
固定资产清理		
合 计	23,997,566.44	1,013,011.06

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额		1,724,658.82	1,978,458.98	357,718.10	4,060,835.90
2、本年增加金额	23,704,495.51				
(1) 购置		29,942.48			29,942.48
(2) 在建工程转入	23,704,495.51				23,704,495.51
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	23,704,495.51	1,754,601.30	1,978,458.98	357,718.10	27,795,273.89
二、累计折旧					
1、年初余额		1,170,084.79	1,543,412.34	334,327.71	3,047,824.84
2、本年增加金额	562,981.77	124,822.98	62,077.86		749,882.61
(1) 计提	562,981.77	124,822.98	62,077.86		749,882.61
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	562,981.77	1,294,907.77	1,605,490.20	334,327.71	3,797,707.45
三、减值准备					

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	23,141,513.74	459,693.53	372,968.78	23,390.39	23,997,566.44
2、年初账面价值		554,574.03	435,046.64	23,390.39	1,013,011.06

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：无

④ 未办妥产权证书的固定资产情况：无

11、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	161,979,277.03	144,855,000.29
工程物资		
合 计	161,979,277.03	144,855,000.29

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城阳双埠物流中心	161,979,277.03		161,979,277.03	133,353,765.17		133,353,765.17
李沧物流中心				11,501,235.12		11,501,235.12
合 计	161,979,277.03		161,979,277.03	144,855,000.29	-	144,855,000.29

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
城阳双埠物流中心	478,280,000.00	133,353,765.17	28,625,511.86			161,979,277.03	33.87	33.87				其他
李沧物流中心	25,095,405.60	11,501,235.12	12,203,260.39	23,704,495.51								其他
合计	503,375,405.60	144,855,000.29	40,828,772.25	23,704,495.51		161,979,277.03						

12、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,514,994.05	15,514,994.05
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	15,514,994.05	15,514,994.05
二、累计折旧		
1、年初余额	4,276,038.70	4,276,038.70
2、本年增加金额	424,191.14	424,191.14
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	4,700,229.84	4,700,229.84
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,814,764.21	10,814,764.21
2、年初账面价值	11,238,955.35	11,238,955.35

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
-----	-------	----	-----

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	38,186,038.43	1,193,133.96	39,379,172.39
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	38,186,038.43	1,193,133.96	39,379,172.39
二、累计摊销			
1、年初余额	2,121,446.58	603,339.73	2,724,786.31
2、本年增加金额	636,107.54	119,313.45	755,420.99
(1) 计提	636,107.54	119,313.45	755,420.99
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	2,757,554.12	722,653.18	3,480,207.30
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	35,428,484.31	470,480.78	35,898,965.09

项 目	土地使用权	软件	合 计
2、年初账面价值	36,064,591.85	589,794.23	36,654,386.08

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
鲁(2020)青岛市城阳区不动产权第0010785号	35,428,484.31	26.42

14、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,352,583.19	838,145.81	3,515,947.37	878,986.84
内部交易未实现利润	255,504.53	63,876.13	325,155.18	81,288.80
预计负债	5,612,602.29	1,403,150.57	7,190,741.88	1,797,685.47
投资性房地产折旧	5,459,764.41	1,364,941.11	5,132,102.75	1,283,025.69
合 计	14,680,454.42	3,670,113.62	16,163,947.18	4,040,986.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
应收退货成本	5,334,767.97	1,333,691.99	6,834,786.69	1,708,696.67
合 计	5,334,767.97	1,333,691.99	6,834,786.69	1,708,696.67

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	66,089.47	91,598.56
可抵扣亏损	3,680,671.28	3,680,671.28
合 计	3,746,760.75	3,772,269.84

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年	315,754.07	315,754.07	
2024 年	1,665,849.59	1,665,849.59	
2026 年	1,699,067.62	1,699,067.62	
合 计	3,680,671.28	3,680,671.28	

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	264,989,913.72	305,897,964.22
信用借款	47,100,000.00	54,700,000.00
应计利息	11,527.78	428,278.42
合 计	312,101,441.50	361,026,242.64

16、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	43,418,352.86	72,009,086.96
合 计	43,418,352.86	72,009,086.96

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	92,408,932.23	104,105,007.35
合 计	92,408,932.23	104,105,007.35

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
山东冯了性药材饮片有限公司	332,019.71	对方单位已注销，尚未核销
威海松龄诺可佳中药饮片股份有限公司	103,745.99	对方单位未催收
青岛丰源堂医药有限公司	195,995.38	对方单位未催收
青岛鲁健药业有限责任公司	238,417.89	对方单位未催收
青岛百祥药业有限公司	133,082.86	对方单位未催收
黑龙江千鹤百盛医药有限公司	182,138.04	对方单位未催收
浙江松龄药业有限公司	147,795.90	对方单位未催收
合 计	1,333,195.77	—

18、 预收款项

项 目	年末余额	年初余额
租赁费	277,935.42	420,055.12
合 计	277,935.42	420,055.12

19、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收购货款	6,247,841.66	627,449.31
合 计	6,247,841.66	627,449.31

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,056,485.97	15,680,927.18	15,845,441.44	891,971.71
二、离职后福利-设定提存计划		1,458,590.41	1,268,762.36	189,828.05
合计	1,056,485.97	17,139,517.59	17,114,203.80	1,081,799.76

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	935,079.08	13,455,148.21	13,792,609.20	597,618.09
2、职工福利费		742,956.63	742,956.63	-
3、社会保险费		700,080.91	621,979.19	78,101.72
其中：医疗保险费		661,895.88	585,480.95	76,414.93
工伤保险费		14,966.58	13,279.79	1,686.79
生育保险费		23,218.45	23,218.45	-
4、住房公积金		435,131.60	364,420.60	70,711.00
5、工会经费和职工教育经费	121,406.89	347,609.83	323,475.82	145,540.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,056,485.97	15,680,927.18	15,845,441.44	891,971.71

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,398,037.04	1,216,077.44	181,959.60
2、失业保险费		60,553.37	52,684.92	7,868.45
合计		1,458,590.41	1,268,762.36	189,828.05

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	976,013.78	4,966,631.66
增值税	8,223,153.61	3,807,046.61
城市维护建设税	891,118.07	586,244.76
教育费附加	381,907.70	251,247.72
地方教育附加	254,605.14	167,498.48
地方水利建设基金	31,072.10	31,072.10
代扣代缴个人所得税	25,774.75	39,729.14
印花税	93,954.97	111,302.55
房产税	117,427.89	117,427.89
土地使用税	34,847.09	34,117.60
合 计	11,029,875.10	10,112,318.51

22、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,373,063.50	10,932,017.08
合 计	13,373,063.50	10,932,017.08

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,016,908.48	1,018,851.28
代收代付款项	4,687,858.27	1,836,681.83
未付费用款	7,570,974.85	8,069,869.72
其他	97,321.90	6,614.25
合 计	13,373,063.50	10,932,017.08

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛金诺尔网络科技有限公司	394,385.11	尚未到还款期
山东益仁堂药业有限公司	50,000.00	尚未到还款期
青岛山海慧医药连锁有限公司	40,000.00	尚未到还款期
合 计	484,385.11	—

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	1,252,199.64	1,252,199.64
合 计	1,252,199.64	1,252,199.64

24、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	812,219.42	81,568.41
不能终止确认的票据	79,026,542.54	62,003,557.81
合 计	79,838,761.96	62,085,126.22

25、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁款	12,580,727.22				331,999.22	12,248,728.00
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	1,252,199.64	—	—	—	—	1,252,199.64
合 计	11,328,527.58	—	—	—	—	10,996,528.36

26、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保			

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款	5,612,602.29	7,190,741.88	
其他			
合 计	5,612,602.29	7,190,741.88	

27、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新 股	股	公 积 金 转 股	他	小计	
利群集团股份 有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00
青岛利群投资 有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00
青岛钧泰基金 投资有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00
青岛上瑞商业 有限公司		4,100,000.00				4,100,000.00	4,100,000.00
自然人股东	31,000,000.00	5,850,000.00				5,850,000.00	36,850,000.00
合计	81,000,000.00	9,950,000.00				9,950,000.00	90,950,000.00

28、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	14,728,244.64	5,970,000.00		20,698,244.64
其他资本公积				
合 计	14,728,244.64	5,970,000.00		20,698,244.64

29、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,173,268.80			7,173,268.80
合 计	7,173,268.80			7,173,268.80

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	32,651,728.69	26,247,378.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,035,796.88
调整后年初未分配利润	32,651,728.69	25,211,581.97
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,288,307.19	17,338,570.58
减：提取法定盈余公积		1,798,423.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,095,000.00	8,100,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	26,845,035.88	32,651,728.69

31、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	516,015,237.53	485,603,265.49	515,365,335.29	485,197,791.11
其他业务	51,943,957.68	44,702,723.65	33,576,637.40	28,758,074.50
合 计	567,959,195.21	530,305,989.14	548,941,972.69	513,955,865.61

本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
商品类型	
药品	501,746,910.48
医疗器械	14,268,327.05
日用品食品	8,827,729.14
保健品	40,912,513.73
房屋出租及服务费	2,203,714.81
合计	567,959,195.21
按销售渠道分类	
批发	521,437,202.21
零售	46,521,993.00
合 计	567,959,195.21

32、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	359,990.60	228,199.51
教育费附加	154,281.65	97,799.78
地方教育附加	102,854.42	65,199.88
地方水利建设基金	-	5,080.34
印花税	131,662.91	145,265.81
房产税	7,800.00	7,800.00
其他	70,917.60	14,036.32
合 计	827,507.18	563,381.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,225,719.63	12,836,809.90

项 目	本年发生额	上年发生额
门店运营费	2,258,634.97	2,606,498.41
折旧费	717,577.14	146,742.26
日常费用	2,363,553.38	1,969,288.67
合 计	18,565,485.12	17,559,339.24

34、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,319,313.38	4,578,932.07
日常费用	191,970.35	2,608,556.74
折旧与摊销	1,298,775.46	137,811.03
合 计	5,810,059.19	7,325,299.84

35、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,678,859.70	5,814,901.82
减：利息收入	194,796.11	131,911.42
贴现息	702,588.30	604,153.03
手续费	217,912.18	168,905.32
其他	286,578.88	
合 计	8,691,142.95	6,456,048.75

注：其他是指摊销的租赁负债中未确认融资费用的金额。

36、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还			
税收减免	434,806.66	192,054.83	434,806.66
稳岗补贴			

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合 计	434,806.66	192,054.83	434,806.66

注：

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
税 收减免		434,806.66			192,054.83		与收益相关
稳 岗补贴							与收益相关
合 计		434,806.66			192,054.83		

37、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	3,218.57	
应收账款减值损失	210,582.95	553,539.27
其他应收款坏账损失	-48,992.42	-79,759.87
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	164,809.10	473,779.40

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-90,736.67	-101,614.13
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		

项 目	本年发生额	上年发生额
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同资产减值损失		
使用权资产减值损失		
其他		
合 计	-90,736.67	-101,614.13

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	5,547.08	44,493.19	5,547.08
盘盈利得			
其他	13,829.46	14,055.82	13,829.46
合 计	19,376.54	58,549.01	19,376.54

40、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
盘亏损失	89,350.57		89,350.57
罚款、罚金、滞纳金支出	28,533.00	167,896.32	28,533.00
其他	8,530.00	191,731.71	8,530.00
合 计	126,413.57	359,628.03	126,413.57

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	876,678.00	907,153.31
递延所得税费用	-4,131.50	98,593.82
合 计	872,546.50	1,005,747.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	4,160,853.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,040,213.42
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-161,289.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-6,377.27
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	872,546.50

42、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	196,480.30	132,191.42
往来款	2,499,102.99	627,122.36
其他	6,176.93	53,180.07
合 计	2,701,760.22	812,493.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	2,908,987.18	3,166,805.29
其他费用性支出	4,865,143.78	4,456,367.87
手续费	921,476.57	772,849.19
往来款	5,348,374.98	2,269,879.15
其他		
合 计	14,043,982.51	10,665,901.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收银行承兑汇票保证金存款	18,228,508.09	18,225,435.65
合 计	18,228,508.09	18,225,435.65

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付银行承兑汇票保证金存款	30,300,954.52	15,399,589.57
支付计入租赁负债的租金	580,000.00	
合 计	30,880,954.52	15,399,589.57

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,288,307.19	2,339,431.56
加：资产减值准备	90,736.67	101,614.13
信用减值损失	-164,809.10	-473,779.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,157,307.12	593,221.97
使用权资产折旧	424,191.14	384,395.92
无形资产摊销	755,420.99	119,313.45
长期待摊费用摊销		
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）	7,678,859.70	5,814,901.82
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）	370,873.18	154,586.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-375,004.68	-55,992.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,394,047.48	12,135,909.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	22,898,510.35	27,199,965.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,016,935.94	-11,369,470.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,501,504.10	36,944,097.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的年末余额	10,592,656.88	9,029,950.48
减：现金的年初余额	22,869,478.33	21,343,759.53
加：现金等价物的年末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,276,821.45	-12,313,809.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	10,592,656.88	22,869,478.33
其中：库存现金	101,189.98	266,367.17
可随时用于支付的银行存款	10,410,037.80	22,467,162.30
可随时用于支付的其他货币资金	81,429.10	135,948.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,592,656.88	22,869,478.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	21,519,090.09	银行承兑汇票保证金
货币资金	300,000.00	支付宝保证金
合 计	21,819,090.09	

45、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
税收减免	434,806.66	其他收益	434,806.66

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

 本年未发生非同一控制下企业合并

2、 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并

3、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛利群药品经营有限公司	山东省	青岛	药品零售	100.00		同一控制下企业合并
青岛瑞名健康科技发展有限公司	山东省	青岛	批发零售		100.00	投资新设
青岛诚景商贸有限公司*	山东省	青岛	批发零售	100.00		投资新设

九、金融工具及其风险

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

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

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管

理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，因此本公司不存在汇率变动产生损失的风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与借款利率变动有关。本公司的政策是保持这些借款的利率变动。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 20%	-2,759,076.94	-2,759,076.94	-2,390,396.78	-2,390,396.78
短期借款	减少 20%	2,759,076.94	2,759,076.94	2,390,396.78	2,390,396.78

2、信用风险

2022 年 06 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每

一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、 关联方及关联交易

4、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
利群集团股份有限公司	青岛	贸易	80,467.20	37.04	49.39

注：本公司的最终控制方是徐恭藻、赵钦霞、徐瑞泽。

5、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

6、 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

7、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛钧泰基金投资有限公司	股东（持有本集团 12.35%股份）
青岛利群投资有限公司	股东（持有本集团 12.35%股份）
连云港德源泰置业有限公司	母公司之子公司
胶州市百福源饮用水有限公司	母公司之子公司
青岛平度华玺酒店有限公司	母公司之子公司
青岛利群宜行出租汽车有限公司	母公司之子公司
青岛利群集团汽车租赁有限公司	母公司之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛钧泰基金投资有限公司	股东（持有本集团 12.35%股份）
青岛利群投资有限公司	股东（持有本集团 12.35%股份）
连云港德源泰置业有限公司	母公司之子公司
胶州市百福源饮用水有限公司	母公司之子公司
青岛平度华玺酒店有限公司	母公司之子公司
青岛利群宜行出租汽车有限公司	母公司之子公司
青岛利群集团汽车租赁有限公司	母公司之子公司
青岛瑞通高新科技有限公司	母公司之子公司
青岛佰宜居物业服务有限公司	母公司之子公司
青岛佰易佳物业服务有限公司	母公司之子公司
青岛市百福源饮用水有限公司	母公司之子公司
青岛宜居置业有限公司	母公司之子公司
青岛德源泰置业有限公司	母公司之子公司
淮安市德源泰商贸有限公司	母公司之子公司
文登市德泰大酒店有限公司	母公司之子公司
青岛利群汽车出租有限责任公司	母公司之子公司
青岛利群典当有限公司	母公司之子公司
青岛利群集团非融资性担保投资有限公司	母公司之子公司
胶州市永信小额贷款股份有限公司	母公司之子公司
青岛恒通快递有限公司	母公司之子公司
青岛裕兴昌投资咨询有限公司及子公司	母公司之子公司
青岛建设房地产开发有限公司及子公司	母公司之子公司
玺华商业集团有限公司及子公司	母公司之子公司
青岛馨美嘉苑物业管理有限公司	母公司之子公司
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	同受最终控制方控制
利群商业集团股份有限公司及子公司	同受最终控制方控制

8、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
利群商业集团股份有限公司及子公司	采购商品	465,833.17	406,136.42
利群集团股份有限公司	采购商品	21,520,891.18	3,849,588.08
利群商业集团股份有限公司及子公司	接受劳务	413,526.22	148,256.20
利群集团股份有限公司	接受劳务	2,098.42	
青岛市百福源饮用水有限公司	采购商品	669.03	842.47
青岛恒瑞新软件科技有限公司	采购商品	-	221,240.70
青岛瑞通高新科技有限公司	采购商品	-	12,194.69
青岛杰瑞高新科技有限公司	采购商品	221,240.70	12,666.00
利群商业集团股份有限公司子公司	仓储运输	1,961,072.47	1,478,251.04
青岛瑞通高新科技有限公司	接受劳务	-	
青岛崂山华玺酒店有限公司	接受劳务	6,518.00	16,779.50
利群集团莱西华玺酒店有限公司	接受劳务	-	
利群集团青岛华玺酒店有限公司	接受劳务	-	
青岛西海岸德泰酒店有限公司	接受劳务	-	2,000.00
青岛宜居置业有限公司	接受劳务	-	
青岛恒瑞新软件科技有限公司	接受劳务	339.62	12,403.00
青岛杰瑞高新科技有限公司	接受劳务	21,556.64	
利群集团青岛德泰酒店有限公司	接受劳务	4,444.00	
合计		24,618,189.45	6,160,358.10

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
利群商业集团股份有限公司及子公司	出售商品	6,335,722.61	1,003,584.18
利群集团股份有限公司	出售商品	25,261.29	8,875.95
青岛市百福源饮用水有限公司	出售商品	900.00	
青岛德源泰置业有限公司	出售商品	12,692.56	
利群集团蓬莱华玺酒店有限公司	出售商品	6,948.67	

关联方	关联 交易内容	本年发生额	上年发生额
利群集团青岛华玺酒店有限公司	出售商品	14,541.34	
利群集团莱西华玺酒店有限公司	出售商品	10,818.56	
利群集团文登华玺酒店有限公司	出售商品	7,358.84	
利群集团诸城华玺酒店有限公司	出售商品	11,717.48	
青岛崂山华玺酒店有限公司	出售商品	6,948.67	
青岛平度华玺酒店有限公司	出售商品	8,748.00	270.80
青岛西海岸德泰酒店有限公司	出售商品	14,910.51	
玺华商业集团有限公司乳山华玺酒店分公司	出售商品	7,935.83	
玺华商业集团有限公司德泰大酒店	出售商品	13,173.55	
青岛建设房地产开发有限公司	出售商品	5,760.00	
利群莱州建设置业有限公司	出售商品	5,872.56	
青岛建设房地产开发有限公司荣成分公司	出售商品	540.00	
青岛平度市鼎辉置业有限公司	出售商品	1,260.00	
青岛莱西市鼎辉房地产开发有限公司	出售商品	1,440.00	
青岛利群投资有限公司	出售商品	12,960.00	
连云港德源泰置业有限公司	出售商品	900.00	
青岛宜居置业有限公司	出售商品	1,800.00	
青岛宜居置业有限公司商业分公司	出售商品	3,420.00	
青岛同辉伟业地产服务有限公司	出售商品	1,260.00	
平度市佰宜居保洁服务有限公司	出售商品	720.00	
青岛鼎辉设备工程有限公司	出售商品	1,800.00	
青岛佰宜居物业服务有限公司	出售商品	4,140.00	
青岛欣佰居物业服务有限公司	出售商品	360.00	
平度市欣美居物业服务有限公司	出售商品	720.00	
连云港馨美物业服务有限公司	出售商品	1,440.00	
青岛佰易佳物业服务有限公司	出售商品	1,260.00	
荣成市欣美居物业服务有限公司	出售商品	900.00	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
平度市佰利佳物业服务有限公司	出售商品	720.00	
合计		6,524,950.47	1,012,730.93

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	房产	92,594.34	92,594.34

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
利群商业集团股份有限公司及其子公司	房产	1,910,888.99	1,985,388.33
利群集团股份有限公司	房产	405,614.00	404,823.00

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
利群集团股份有限公司	8,000,000.00	2021/11/30	2022/11/30	否
利群集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/11/17	2022/11/17	否
利群集团股份有限公司	12,000,000.00	2021/12/6	2022/12/6	否
利群集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/9/24	2022/9/23	否
利群集团股份有限公司	8,278,263.78	2021/10/9	2022/10/9	否
利群集团股份有限公司	6,800,000.00	2021/10/14	2022/10/14	否
利群集团股份有限公司	6,700,000.00	2021/10/15	2022/10/15	否
利群集团股份有限公司	4,077,858.80	2021/10/22	2022/10/22	否
利群集团股份有限公司	5,500,000.00	2021/7/7	2022/7/7	否
利群集团股份有限公司	5,600,000.00	2021/9/1	2022/9/1	否
利群集团股份有限公司	6,300,000.00	2021/9/3	2022/9/3	否

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
利群集团股份有限公司	7,867,107.63	2021/9/8	2022/9/8	否
利群集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/12/27	2022/12/23	否
利群集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/12/30	2022/12/30	否
利群集团股份有限公司	10,000,000.00	2021/9/24	2022/9/23	否
利群集团股份有限公司	500,000.00	2022/3/21	2023/3/20	否
利群集团股份有限公司	5,700,000.00	2022/3/24	2023/3/23	否
利群集团股份有限公司	8,300,000.00	2022/5/7	2023/5/6	否
利群集团股份有限公司	11,000,000.00	2022/5/17	2023/5/16	否
利群集团股份有限公司	9,000,000.00	2022/6/22	2023/6/2	否
利群集团股份有限公司	8,000,000.00	2022/6/28	2023/6/2	否
利群集团股份有限公司	7,872,369.67	2022/5/20	2023/2/19	否
利群集团股份有限公司	7,600,000.00	2022/6/21	2023/2/20	否
利群集团股份有限公司	18,000,000.00	2022/6/8	2023/6/8	否
利群集团股份有限公司	20,000,000.00	2022/5/27	2023/5/27	否
利群集团股份有限公司	12,000,000.00	2022/6/29	2023/6/29	否
利群集团股份有限公司	8,800,095.19	2022/4/13	2022/10/13	否
利群集团股份有限公司	26,747,055.60	2022/4/6	2022/10/6	否
利群集团股份有限公司	6,425,021.85	2022/4/26	2022/10/26	否
利群集团股份有限公司	12,669,196.80	2022/1/5	2023/1/5	
利群集团股份有限公司	8,000,000.00	2022/1/6	2023/1/6	
合计	291,736,969.32			

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2021/9/23	2022/9/22	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2021/11/1	2022/11/1	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
贷款股份有限公司		5	4	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2021/11/1	2022/11/1	
贷款股份有限公司		6	4	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2021/11/2	2022/11/1	
贷款股份有限公司		2	4	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2021/12/3	2022/12/2	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	7,000,000.00	2021/12/1	2022/12/1	
贷款股份有限公司		4	3	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	6,000,000.00	2021/12/1	2022/11/1	
贷款股份有限公司		4	4	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2021/12/1	2022/12/9	
贷款股份有限公司		0		
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/1/25	2023/1/6	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/1/20	2023/1/6	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2022/1/7	2023/1/6	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	3,000,000.00	2022/1/7	2023/1/6	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	500,000.00	2022/1/7	2022/12/1	
贷款股份有限公司			3	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2022/1/7	2022/12/1	
贷款股份有限公司			3	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/1/7	2022/12/1	
贷款股份有限公司			3	
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	2,500,000.00	2022/1/7	2022/12/1	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
款股份有限公司			3	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	3,000,000.00	2022/2/21	2022/11/14	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2022/2/21	2022/12/13	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	3,000,000.00	2022/2/21	2023/1/6	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2022/2/28	2022/11/14	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	4,000,000.00	2022/2/28	2023/2/27	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/3/10	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	600,000.00	2022/3/10	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	900,000.00	2022/3/10	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/3/10	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2022/4/27	2022/12/2	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2022/4/27	2023/2/27	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/4/29	2023/4/28	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/4/29	2022/12/13	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2022/4/29	2023/2/27	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
款股份有限公司				
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2022/5/11	2022/12/13	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/5/11	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/5/11	2023/3/9	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,500,000.00	2022/6/16	2023/1/6	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	100,000.00	2022/6/23	2023/4/28	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	1,500,000.00	2022/6/23	2023/4/28	
青岛市北区利群小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	2021/12/10	2022/12/9	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2021/11/8	2022/11/7	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	1,000,000.00	2021/11/12	2022/11/11	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	1,500,000.00	2021/11/16	2022/22/15	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2021/12/15	2022/12/14	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	3,000,000.00	2022/1/13	2023/1/12	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	2022/3/21	2023/3/20	
胶州市永信小额贷款股	1,200,000.00	2022/3/21	2023/3/20	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
份有限公司				
胶州市永信小额贷款股份有限公司	600,000.00	2022/6/7	2023/6/6	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	400,000.00	2022/6/16	2023/3/20	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	700,000.00	2022/6/24	2023/3/20	
胶州市永信小额贷款股份有限公司	500,000.00	2022/6/28	2023/3/20	

(5) 利息支出

关联方名称	本年发生额	上年发生额
胶州市永信小额贷款股份有限公司	115,855.00	740,303.30
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	993,241.50	650,310.50
合计	1,109,096.50	1,390,613.80

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,128,291.08	1,773,313.82

9、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
利群商业集团股份有限公司及子公司	1,338,737.52	20,081.06	3,480,405.31	52,206.08
合 计	1,338,737.52	20,081.06	3,480,405.31	52,206.08
预付款项:				
利群商业集团股份有限公司及子公司	232,206.01		270,761.92	
利群集团股份有限公司	172,152.25		182,067.75	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	404,358.26		452,829.67	
其他应收款：				
青岛市百福源饮用水有限公司	520.00	520.00	520.00	520.00
合计	520.00	520.00	520.00	520.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
利群商业集团股份有限公司及子公司	298,742.98	5,956,633.52
利群集团股份有限公司及分公司	21,802,299.69	
合计	22,101,042.67	5,956,633.52
预收款项：		
青岛市市北区利群小额贷款股份有限公司	61,729.56	61,729.56
利群商业集团股份有限公司及子公司	261,052.13	
合计	322,781.69	61,729.56
其他应付款：		
利群商业集团股份有限公司及子公司	704,421.20	684,798.01
合计	704,421.20	684,798.01

7、其他

利群商业集团股份有限公司及其子公司本期为青岛利群药品经营有限公司代收销货款发生额为 4,133,207.24 元，利群集团股份有限公司本期为本集团代付工资卡款项发生额为 11,544,028.55 元。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

无。

2、或有事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	191,255,855.53
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	191,255,855.53
减：坏账准备	2,868,837.83
合 计	188,387,017.70

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计 提比例 (%)	
按组合计提坏 账准备的应收账款	191,255,855.53	10.00	2,868,837.83	1.50	188,387,017.70
其中：按账龄组	191,255,855.53	10.00	2,868,837.83	1.50	188,387,017.70
合 计	191,255,855.53	—	2,868,837.83	—	188,387,017.70

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	210,626.6	10	3,159.4	1.5	207,467,284
	85.20	0.00	00.28	0	.92
其中：按账龄组合	210,626.6	10	3,159.4	1.5	207,467,284
	85.20	0.00	00.28	0	.92
合计	210,626.6	—	3,159.4	—	207,467,284
	85.20	—	00.28	—	.92

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	191,255,855.53	2,868,837.83	1.50
合计	191,255,855.53	2,868,837.83	1.50

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,159,400.28	-290,562.45				2,868,837.83
合计	3,159,400.28	-290,562.45				

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 53,335,486.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 27.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 800,032.30 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	383,500.08	2,919,216.40
合 计	383,500.08	2,919,216.40

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	332,625.18
1 至 2 年	20,000.00
2 至 3 年	84,340.00
3 至 4 年	15,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	230,520.00
小 计	682,485.18
减：坏账准备	298,985.10
合 计	383,500.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	349,420.00	349,420.00
其他	333,065.18	2,887,931.46
小 计	682,485.18	3,237,351.46
减：坏账准备	298,985.10	318,135.06
合 计	383,500.08	2,919,216.40

③坏账准备计提情况

	第一阶 段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	318,135.06			318,135.06
2022 年 1 月 1 日余额在本年：	318,135.06			318,135.06
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-19,149.96			-19,149.96
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	298,985.10			298,985.10

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	318,135.06	-19,149.96				298,985.10
合计	318,135.06	-19,149.96				298,985.10

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
京东大药房(青岛)连锁有限公司	押金保证金	130,000.00	5 年以上	19.05	129,926.47

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
青岛市城阳区夏庄街道社区卫生服务中心	押金保证金	80,000.00	5年以上	11.72	79,954.75
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	押金保证金	50,000.00	2-3年	7.33	21,772.67
山东鲁抗医药股份有限公司	押金保证金	30,000.00	5年以上	4.40	29,983.03
杭州天目山药业股份有限公司	押金保证金	20,000.00	5年以上	2.93	39,430.20
合计	——	310,000.00	——	45.43	301,067.12

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,597,376.57		10,597,376.57	10,597,376.57		10,597,376.57
对联营、合营企业投资						
合 计	10,597,376.57		10,597,376.57	10,597,376.57		10,597,376.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
青岛利群药品经营有限公司	10,597,376.57			10,597,376.57		
青岛诚景商贸有限公司						

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提减 值准备	减值准备 年末余额
合 计	10,597,376.57			10,597,376.57		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,093,404.09	466,377,212.60	507,563,483.92	485,074,006.13
其他业务	32,479,713.58	41,816,863.84	28,172,459.33	25,333,403.59
合 计	534,573,117.67	508,194,076.44	535,735,943.25	510,407,409.72

本年合同产生的收入情况

合同分类	金额	合 计
按商品类型分类		
药品	490,562,385.81	490,562,385.81
医疗器械	11,531,018.28	11,531,018.28
日用品食品	5,596,555.54	5,596,555.54
保健品	25,065,663.33	25,065,663.33
房屋出租及服务费	1,817,494.71	1,817,494.71
合 计	534,573,117.67	534,573,117.67
按销售渠道分类		
批发	534,573,117.67	534,573,117.67
零售		
合 计	534,573,117.67	534,573,117.67

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	434,806.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,037.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	327,769.63	
所得税影响额	81,942.41	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	245,827.22	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	2.42	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.24	0.03	0.03

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第八节 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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

青岛市市北区合肥路 686 号甲山东瑞朗医药股份有限公司证券办公室