

证券代码：872908

证券简称：融宇医药

主办券商：中泰证券



融宇医药

NEEQ: 872908

吉林融宇医药物流股份有限公司



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	125

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

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

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

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

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

	核、产品质量验收、产品在库储存养护、产品销售、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等环节按照 GSP 的规定严格控制风险，杜绝任何质量事故的发生。
4、公司供应商集中风险	<p>公司所处行业的特性及公司现阶段的经营规模决定了其业务集中于主要供应商的现状，报告期内，公司对前五名供应商存在一定依赖性。虽然目前公司与主要供应商均建立了长期稳定的合作关系，但若主要供应商经营状况及发展战略发生重大变化，将对公司生产经营产生直接不利影响。</p> <p>应对措施：公司对主要供应商采购占比较高，一方面是由于公司上游医药行业较为集中，上游行业的集中决定了公司供应商的集中；另一方面，公司经过多年发展，已形成客户范围覆盖吉林省、黑龙江省及周边省市 2000 余家零售药店的销售网络，在药品区域流通市场具有一定的品牌影响力，供应商有与公司保持连续合作的需求；第三，公司将努力加大开拓市场力度，掌握更多的客户资源，增强与供应商的谈判空间，以确保合作稳定连续；第四，公司将陆续展开与其他药品生产企业的谈判，增加代理销售品种，逐步减轻对原有主要供应商的依赖。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
融宇医药、公司	指	吉林融宇医药物流股份有限公司
隆翔科技	指	吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙），公司股东
双欣器械	指	长春市双欣医疗器械有限公司，子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度	指	2022 年度
上年度	指	2021 年度

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

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

三、 企业信息

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

四、 注册情况

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

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	98,469,719.26	29,239,292.28	236.77%
毛利率%	31.77%	44.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,991,758.02	1,731,819.62	823.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,896,695.47	1,563,012.52	917.05%
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）	57.85%	9.22%	-
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）	57.50%	8.32%	-
基本每股收益	1.45	0.16	806.25%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,821,952.95	38,715,063.23	59.68%
负债总计	26,181,221.42	19,066,089.72	37.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,640,731.53	19,648,973.51	81.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.24	1.79	81.01%
资产负债率%（母公司）	42.06%	49.25%	-
资产负债率%（合并）	42.35%	49.25%	-
流动比率	1.5045	0.94	-
利息保障倍数	48.21	6.80	-

(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	5,652,887.08	-157,468.14	-

应收账款周转率	5.5265	3.939	-
存货周转率	24.0015	4.6418	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	59.68%	8.61%	-
营业收入增长率%	236.77%	2.27%	-
净利润增长率%	823.41%	15.89%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	11,000,000	11,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	132,387.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,613.03
非经常性损益合计	106,774.70
所得税影响数	11,712.15
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	95,062.55

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2022 年 8 月 31 日公司支付货币资金 200 万元取得长春双欣医疗器械有限公司 100% 股权，本期新增全资子公司双欣器械。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	4,178,379.51	6.76%	1,714,028.14	4.43%	143.78%
应收票据			1,980.00	0.01%	-100.00%
应收账款	25,719,328.16	41.63%	7,605,085.54	19.64%	238.19%
存货	2,483,310.16	4.02%	3,115,307.98	8.05%	-20.29%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	7,706,722.79	12.47%	7,600,035.19	19.63%	1.40%
在建工程					
无形资产	6,133,828.43	9.93%	4,311,800.17	11.14%	42.26%
商誉					
短期借款	11,813,737.77	19.12%	11,813,737.77	30.51%	0%
长期借款					
应交税费	9,893,233.43	16.01%	4,166,372.26	10.76%	137.45%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金较上期期末增加 2,464,351.37 元，增幅 143.78%，主要原因是本期实现大额医疗器械销售收入 70,786,792.04 元，经营活动现金流入较上期增加 5,771,955.22 元导致。

2、应收账款较上期期末增加 18,114,242.62 元，增幅 238.19%，主要原因系本期实现大额医疗器械收入 70,786,792.04 元导致。

3、无形资产较上期期末增加 1,822,028.26 元，涨幅 42.26%，主要系本期收购子公司取得了医疗器械注册证导致。

4、应交税费较上期期末增加 5,726,861.17 元，涨幅 137.45%，主要系本期收入增长 236.77%，应交增值税和企业所得税相应增加导致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	98,469,719.26	-	29,239,292.28	-	236.77%
营业成本	67,187,744.87	-	16,217,507.76	-	314.29%
毛利率	31.77%	-	44.54%	-	-
销售费用	7,194,676.48	7.31%	7,536,853.40	25.78%	-4.54%

管理费用	3,041,231.89	3.09%	2,773,224.04	9.48%	9.66%
研发费用	0	0%			
财务费用	495,961.63	0.50%	406,970.89	1.39%	21.87%
信用减值损失	-1,167,517.52	-1.19%	-186,154.25	-0.64%	-
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	84,846.07	0.09%	68,603.10	0.23%	23.68%
投资收益	0	0%			
公允价值变动收益	0	0%			
资产处置收益	0	0%			
汇兑收益	0	0%			
营业利润	19,057,437.21	19.35%	1,752,741.19	5.99%	984.33%
营业外收入	17,272.00	0.02%	64,570.31	0.02%	-73.25%
营业外支出	32,885.03	0.03%	4,535.25	0.02%	625.10%
净利润	15,991,758.02	16.24%	1,731,819.62	5.92%	823.40%

项目重大变动原因：

1、报告期内公司实现营业收入 98,469,719.26 元，较上年度增加 69,230,426.98 元，增幅为 236.77%，主要是本期实现的医疗器械收入大幅增加导致。公司于 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日成为北京戴纳实验科技有限公司的装配式功能模组在吉林省延边朝鲜族自治州的授权经销商，因 2022 年疫情较为严重，公司负责方舱驿站内医疗器械的销售，故本期实现的医疗器械收入大幅增加，但该部分大额收入不具有可持续性。

2、报告期内公司发生营业成本 67,187,744.87 元，较上年度增加 50,970,237.11 元，增幅为 314.29%，主要是营业收入增加导致营业成本的增加。

3、本期毛利率为 31.77%，较上年减少 12.77 个百分点，主要是本期医疗器械收入占比较高，其毛利率低于药品导致。

4、本期销售费用发生额 7,194,676.48 元，较上年度减少 342,176.92 元，降幅为 4.54%，主要是 2022 年下半年，经济下行原因导致药品畅销，减少了不必要的促销费支出，本期促销费较上年度减少 279,787.50 元，降幅为 8.04% 导致。

5、本期管理费用发生额 3,041,231.89 元，较上年度增加 268,007.85 元，增幅为 9.66%，主要原因是本期购买子公司长春双欣医疗器械有限公司，无形资产中增加了医疗器械注册证，本期无形资产摊销费较上期增加 135,327.37 元导致。

6、本期实现净利润 15,991,758.02 元，较上年度增加 14,259,938.40 元，增幅为 823.40%，主要系本期医疗器械收入大幅增加导致。

(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	97,636,782.61	28,700,134.04	240.2%
其他业务收入	832,936.65	539,158.24	54.49%
主营业务成本	67,037,945.99	16,067,708.88	317.22%
其他业务成本	149,798.88	149,798.88	0%

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百分点
西药	3,196,900.43	2,145,224.96	32.90%	-9.76%	-8.42%	-0.98%
医疗保健系列	187,387.17	122,174.54	34.80%	-30.94%	27.12%	-29.78%
中成药	23,465,702.97	12,356,515.59	47.34%	-5.71%	-9.34%	2.11%
医疗器械	70,786,792.04	52,414,030.90	25.96%			25.96%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

公司于 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日成为北京戴纳实验科技有限公司的装配式功能模组在吉林省延边朝鲜族自治州的授权经销商，因 2022 年疫情较为严重，公司负责方舱驿站内医疗器械的销售，故本期实现的医疗器械收入大幅增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	延边海清建设集团有限公司延吉分公司	79,989,075.00	81.23%	否
2	吉林省医药大厦连锁有限公司	1,295,952.00	1.32%	否
3	吉林省医药药材站有限公司	1,176,810.50	1.20%	否
4	吉林省亚泰医药物流有限责任公	712,466.50	0.72%	否

	司			
5	西南药业股份有限公司	574,697.50	0.58%	否
	合计	83,749,001.50	85.05%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京戴纳实验科技有限公司	52,414,030.90	67.65%	否
2	太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	10,133,304.69	13.08%	否
3	太极集团浙江东方制药有限公司	1,777,300.89	2.29%	否
4	西南药业股份有限公司	1,894,956.28	2.45%	否
5	吉林励康药业有限公司	47,681.59	0.06%	
	合计	66,267,274.35	85.53%	-

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	5,652,887.08	-157,468.14	-
投资活动产生的现金流量净额	-2,746,761.76	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-441,773.95	1,604,236.08	-

现金流量分析：

1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 5,652,887.08 元，较上年度净流出增加净流入 5,810,355.22 元，主要是本期实现大额医疗器械收入 70,786,792.04 元，销售商品、提供劳务收到的现金较上年度增加 63,172,098.04 元。

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-2,746,761.76 元，主要原因是本期购买固定资产支出 747,000.00 元，收购子公司双欣器械支出 1,999,761.76 元。

3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为-441,773.95 元，较上年度净流出增加 2,046,010.03 元，主要系本期偿还银行借款 1,180 万元，债务支付的现金较上期增加 200 万元。

本期实现净利润 15,991,758.02 元，经营活动产生的现金流量净额为 5,652,887.08 元，

差异主要系本期公司实现大额医疗器械收入 70,786,792.04 元，应收账款期末较上期期末增加，经营性应收项目增加 20,296,194.69 元。本期收入大幅增加，应交所得税和应交增值税相应增加，经营性应付项目增加 6,972,233.33 元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长春市双欣医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械的生产和销售	200,000	1,997,801.88	1,822,515.73	0	-177,484.27

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	0	7,070,000.00

提供担保	0	11,800,000.00
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、提供财务资助

实际控制人张运昌及董事王冉控制的龙井三合文化旅游发展有限公司为公司提供无息借款共计 707 万元；

2、提供担保

公司实际控制人、董事长兼总经理张运昌及其配偶孙丽萌、董事王冉为公司向银行借款 1,180 万元无偿提供保证担保；

根据《公司章程》相关规定，公司单方面获得利益的交易，包括获赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等（如关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的），可免于按照相关规定履行董事会审议程序。

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

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

本报告期未发生违规关联交易。

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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	收购资产	长春市双欣医疗器械有限公司公司 100%股权	2,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次股权收购手续完成后符合公司长期发展战略规划，对公司发展有积极意义。本次股权收购不存在损害公司及其股东利益的情形，不会对公司本期以及未来财务状况、经营成果造成负面影响。

(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	2018年2月1日		挂牌	其他承诺（未办理房产证的承诺）	吉林融宇医药物流股份有限公司为员工搭建了临时休息活动室，该部分房屋面积较小（约为140m ² ），吉林融宇医药物流股份有限公司现正积极协调有关政府部门办理权属证书。如吉林融宇医药物流股份有限公司未来因未办理房屋产权证书等而被有权部门行政处罚，本人将承担因该行政处罚给公司带来的一切损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	其他承诺（部分员工未办理社保和公积金的承诺）	如吉林融宇医药物流股份公司将未来被员工追诉要求赔偿或任何有权机构要求补缴社会保险金、住房公积金或因此受到任何行政处罚或经济损失，承诺人	正在履行中

					将承担全部费用、罚金和经济损失；在股份公司必须先行支付相关社会保险金、住房公积金或罚金等情况下，承诺人将及时向股份公司给予全额补偿，以确保股份公司不会因此遭受任何损失。	
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	其他承诺（杜绝使用个人卡）	杜绝使用个人卡	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年7月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年7月18日		挂牌	一致行动承诺	避免对外投资、对外兼职与公司存在利益冲突情况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	已履行完毕
董监高	2018年7月18日		挂牌	资金占用承诺	规范公司资金管理的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

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

反承诺		
-----	--	--

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,834,276.28	11.06%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,210,939.33	6.82%	银行借款抵押
总计	-	-	11,045,215.61	17.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

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

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

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

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况**是否合并披露：**

√是 □否

自挂牌以来，公司控股股东、实际控制人未发生变化。具体内容详见公开转让说明书。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**(一) 报告期内的普通股股票发行情况**

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款 (含关联担保)	银行	中国农业银行股份有限公司龙井支行	9,800,000.00	2022年2月18日	2023年2月17日	3.7%
2	信用贷款	银行	中国邮政储蓄银行	2,000,000.00	2022年9月7日	2023年9月6日	4.35%

	(含担保)		股份有限 公司延吉 支行				
合计	-	-	-	11,800,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	15	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

适用 不适用
关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	张运昌为公司董事长兼总经理

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

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

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

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

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

2、培训计划情况

2022 年全年根据各部门提报的培训需求，开展培训部门主要有财务部、质管部、销售部、采购部、储运部，从不同方面对员工进行宣贯，并跟进做培训效果评估，员工培训合格率达 100%。通过培训，员工的岗位操作技能得到加强，提升工作效率的同时，意识也更加受到重视，员工的安全理论知识得到提高，为公司安全生产提供有力保障。

3、离退休职工情况

无公司需承担费用的退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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

报告期内，公司于 2022 年 8 月以 200 万元价格收购子公司双欣器械，该收购事宜未及时履行决策审议程序，公司已召开第二届董事会第八次会议补充审议上述收购事宜，并已提交 2022 年年度股东大会审议。除此之外，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层严格按照法律法规、《公司章程》及

内部管理制度的规定进行经营管理，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

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

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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

4、公司章程的修改情况

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

是 否

公司于 2022 年 9 月 1 日召开第二届董事会第八次会议，会议审议通过《关于变更公司经营范围并修改〈公司章程〉的议案》，并经 2022 年 9 月 16 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
----	------	-----	-----

召开次数	2	3	2
------	---	---	---

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	是	因 2022 年上半年疫情影响，公司未能在 2022 年 4 月 30 日之前审议并披露 2021 年年度报告，故未能在 2022 年 6 月 30 日前召开 2021 年年度股东大会。
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司董事会评估认为，公司 2022 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在本年度内的监督活动中尚未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年

度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务分开

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

2、资产分开

公司是由有限公司整体变更设立，依法承继了有限公司的各项资产，具备与经营活动相关的设备、设施等固定资产，合法拥有与生产经营有关的土地、房产、专利等的所有权或者使用权，具有独立的采购和销售系统。公司资产权属清晰，不存在被股东占用而损害公司利益的情形，公司对所有资产拥有完全的控制支配权。公司资产与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

3、人员分开

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

4、财务分开

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符

合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，不存在与股东共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在控股股东及实际控制人干预公司资金使用的情形。公司财务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

5、机构分开

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

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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

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

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二)提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	[2023]京会兴审字第 65000020 号	
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	
审计报告日期	2023 年 3 月 14 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	罗曼 3 年	黄冬玲 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	11 万元	

审 计 报 告

[2023]京会兴审字第 65000020 号

吉林融宇医药物流股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了吉林融宇医药物流股份有限公司（以下简称“融宇医药”）合并及母公司财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了融宇医药 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

融宇医药管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括融宇医药 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督融宇医药的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就融宇医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟

通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：罗曼

中国·北京

中国注册会计师：黄冬玲

二〇二三年三月十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,178,379.51	1,714,028.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）		1,980.00
应收账款	五、（三）	25,719,328.16	7,605,085.54
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	4,570,459.81	3,325,821.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	1,261,553.37	1,366,448.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	2,483,310.16	3,115,307.98
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	五、（七）	2,000.82	

流动资产合计		38,215,031.83	17,128,671.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	7,706,722.79	7,600,035.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	6,133,828.43	4,311,800.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）		19,422.90
递延所得税资产	五、（十一）	266,369.90	155,133.57
其他非流动资产	五、（十二）	9,500,000.00	9,500,000.00
非流动资产合计		23,606,921.12	21,586,391.83
资产总计		61,821,952.95	38,715,063.23
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	11,813,737.77	11,813,737.77
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	156,339.50	
预收款项	五、（十五）	250,000.00	250,000.00
合同负债	五、（十六）	650,665.16	9,578.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十七）	611,961.59	347,355.68
应交税费	五、（十八）	9,893,233.43	4,166,372.26
其他应付款	五、（十九）	1,940,697.50	1,632,800.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十）	84,586.47	1,245.22
流动负债合计		25,401,221.42	18,221,089.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十一）	780,000.00	845,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		780,000.00	845,000.00
负债合计		26,181,221.42	19,066,089.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十二）	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	5,713,246.98	5,713,246.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	2,163,496.88	546,572.65
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	16,763,987.67	2,389,153.88
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		35,640,731.53	19,648,973.51
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		35,640,731.53	19,648,973.51
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		61,821,952.95	38,715,063.23

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,178,375.65	1,714,028.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,980.00
应收账款	十二、（一）	25,609,055.66	7,605,085.54
应收款项融资			
预付款项		4,562,559.81	3,325,821.74
其他应收款	十二、（二）	1,261,553.37	1,366,448.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,483,310.16	3,115,307.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		38,094,854.65	17,128,671.40
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、（三）	2,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,706,722.79	7,600,035.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,256,203.73	4,311,800.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			19,422.90
递延所得税资产		266,369.90	155,133.57
其他非流动资产		9,500,000.00	9,500,000.00
非流动资产合计		23,729,296.42	21,586,391.83
资产总计		61,824,151.07	38,715,063.23

流动负债：			
短期借款		11,813,737.77	11,813,737.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		250,000.00	250,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		611,961.59	347,355.68
应交税费		9,893,233.43	4,166,372.26
其他应付款		1,921,750.85	1,632,800.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		650,665.16	9,578.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		84,586.47	1,245.22
流动负债合计		25,225,935.27	18,221,089.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		780,000.00	845,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		780,000.00	845,000.00
负债合计		26,005,935.27	19,066,089.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,713,246.98	5,713,246.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,163,496.88	546,572.65
一般风险准备			

未分配利润		16,941,471.94	2,389,153.88
所有者权益（或股东权益）合计		35,818,215.80	19,648,973.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,824,151.07	38,715,063.23

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		98,469,719.26	29,239,292.28
其中：营业收入	五、二十六	98,469,719.26	29,239,292.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,329,610.60	27,368,999.94
其中：营业成本	五、二十六	67,187,744.87	16,217,507.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、二十七	409,995.73	434,443.85
销售费用	五、二十八	7,194,676.48	7,536,853.40
管理费用	五、二十九	3,041,231.89	2,773,224.04
研发费用			
财务费用	五、三十	495,961.63	406,970.89
其中：利息费用		403,373.95	312,683.91
利息收入		9,676.78	2,079.96
加：其他收益	五、三十一	84,846.07	68,603.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、三十二	-1,167,517.52	-186,154.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,057,437.21	1,752,741.19
加：营业外收入	五、三十三	17,272.00	64,570.31
减：营业外支出	五、三十四	32,885.03	4,535.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,041,824.18	1,812,776.25
减：所得税费用	五、三十五	3,050,066.16	80,956.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,991,758.02	1,731,819.62
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）		15,991,758.02	1,731,819.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,991,758.02	1,731,819.62
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		15,991,758.02	1,731,819.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,991,758.02	1,731,819.62
(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）		1.45	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.45	0.16

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十二、四	98,469,719.26	29,239,292.28
减：营业成本	十二、四	67,187,744.87	16,217,507.76
税金及附加		409,995.73	434,443.85
销售费用		7,194,676.48	7,536,853.40
管理费用		2,888,590.34	2,773,224.04
研发费用			
财务费用		495,945.30	406,970.89
其中：利息费用		403,373.95	312,683.91
利息收入		9,675.11	2,079.96
加：其他收益		84,846.07	68,603.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号			

填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,155,265.02	-186,154.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19,222,347.59	1,752,741.19
加:营业外收入		17,272.00	64,570.31
减:营业外支出		20,311.14	4,535.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19,219,308.45	1,812,776.25
减:所得税费用		3,050,066.16	80,956.63
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,169,242.29	1,731,819.62
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,169,242.29	1,731,819.62
(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		16,169,242.29	1,731,819.62
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	2021年
----	----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,013,303.86	29,841,205.82
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		191,370.06	
收到其他与经营活动有关的现金	五、三十六	8,708,067.26	10,960,389.31
经营活动现金流入小计		101,912,741.18	40,801,595.13
购买商品、接受劳务支付的现金		76,956,048.39	18,708,120.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,498,398.75	4,338,645.08
支付的各项税费		2,327,590.78	2,445,720.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、三十六	12,477,816.18	15,466,576.52
经营活动现金流出小计		96,259,854.10	40,959,063.27
经营活动产生的现金流量净额		5,652,887.08	-157,468.14
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		747,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,999,761.76	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,746,761.76	
投资活动产生的现金流量净额		-2,746,761.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,800,000.00	11,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,800,000.00	11,800,000.00
偿还债务支付的现金		11,800,000.00	9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		441,773.95	395,763.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,241,773.95	10,195,763.92
筹资活动产生的现金流量净额		-441,773.95	1,604,236.08
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		2,464,351.37	1,446,767.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,714,028.14	267,260.20
六、期末现金及现金等价物余额		4,178,379.51	1,714,028.14

法定代表人：张运昌
人：姜淑华

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,013,303.86	29,841,205.82
收到的税费返还		191,370.06	
收到其他与经营活动有关的现金		8,702,874.72	10,960,389.31
经营活动现金流入小计		101,907,548.64	40,801,595.13
购买商品、接受劳务支付的现金		76,956,048.39	18,708,120.87
支付给职工以及为职工支付的现金		4,498,398.75	4,338,645.08
支付的各项税费		2,327,590.78	2,445,720.80
支付其他与经营活动有关的现金		12,472,389.26	15,466,576.52
经营活动现金流出小计		96,254,427.18	40,959,063.27

经营活动产生的现金流量净额		5,653,121.46	-157,468.14
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		747,000.00	
投资支付的现金		2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,747,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-2,747,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,800,000.00	11,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,800,000.00	11,800,000.00
偿还债务支付的现金		11,800,000.00	9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		441,773.95	395,763.92
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,241,773.95	10,195,763.92
筹资活动产生的现金流量净额		-441,773.95	1,604,236.08
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		2,464,347.51	1,446,767.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,714,028.14	267,260.20
六、期末现金及现金等价物余额		4,178,375.65	1,714,028.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88		19,648,973.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88		19,648,973.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,616,924.23		14,374,833.79		15,991,758.02
（一）综合收益总额											15,991,758.02		15,991,758.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配									1,616,924.23		-1,616,924.23		
1. 提取盈余公积									1,616,924.23		-1,616,924.23		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	1,100,000.00				5,713,246.98				2,163,496.88		16,763,987.67		35,640,731.53

项目	2021 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22		17,917,153.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22		17,917,153.89
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									173,181.96		1,558,637.66		1,731,819.62
（一）综合收益总额											1,731,819.62		1,731,819.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									173,181.96		-173,181.96		0
1. 提取盈余公积									173,181.96		-173,181.96		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88		19,648,973.51

法定代表人：张运昌

主管会计工作负责人：姜淑华

会计机构负责人：姜淑华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88	19,648,973.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88	19,648,973.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,616,924.23		14,552,318.06	16,169,242.29
（一）综合收益总额											16,169,242.29	16,169,242.29
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,616,924.23		-1,616,924.23	
1. 提取盈余公积									1,616,924.23		-1,616,924.23	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				2,163,496.88		16,941,471.94	35,818,215.80

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22	17,917,153.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				5,713,246.98				373,390.69		830,516.22	17,917,153.89

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								173,181.96		1,558,637.66	1,731,819.62
（一）综合收益总额										1,731,819.62	1,731,819.62
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								173,181.96		-173,181.96	
1. 提取盈余公积								173,181.96		-173,181.96	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存											

收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	11,000,000.00				5,713,246.98				546,572.65		2,389,153.88	19,648,973.51

三、 财务报表附注

吉林融宇医药物流股份有限公司

2022年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

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

注册地址：龙井工业集中区

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：张运昌

注册资本：（人民币）壹仟壹佰万元整

挂牌时间：2018 年 7 月 18 日

证券简称及代码：融宇医药 872908

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

截止 2022 年 12 月 31 日各股东缴纳的股本额和出资比例如下：

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

公司经营范围：药品批发；道路货物运输（不含危险货物）；食品销售；第三类医疗器械经营；消毒器械销售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）。机械设备研发；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；运输货物打包服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；保健食品（预包装）销售；化妆品批发；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；国内贸易代理；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；市场营销策划；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司主要从事中成药、西药、医疗器械运营销售。

本财务报表经公司全体董事于 2023 年 3 月 14 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，新增 1 家公司，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方

的股权，按照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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

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

5. 财务担保合同

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

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：押金保证金备用金组合

其他应收款组合 3：关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

(1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件

的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十）

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

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

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	根据土地使用权证规定的年限
非专利技术	5 年	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

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

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

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

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

(1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

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

(二十五) 预计负债

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

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

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

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

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

3. 质量保证及维修

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

4. 回购担保

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

（二十六）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已

将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法:

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

（二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

1. 取得合同发生的增量成本

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

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履行成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履行成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十八）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2） 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一

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

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁期的评估

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

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

(4) 租赁变更

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

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

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

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

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

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁的分类

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

(3) 作为经营租赁出租人

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

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十六）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十一）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十二）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；

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

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 19 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（3）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

③ 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

④ 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），

应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、5%、0%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
土地使用税	土地使用面积	2.5 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1、根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

2、根据财政部 税务总局《国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，根据（财政部公告 2020 年第 23 号）第四条规定，吉林省延边朝鲜族自治州可以比照西部地区的企业所得税政策执行。本公司本报告年度享受该政策优惠。

3、根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 3 号），自 2022 年 1 月 1 日

至 2024 年 12 月 31 日，纳税人依据本年办理上年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。本公司符合要求享受该政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,914.86	6,639.00
银行存款	4,169,400.99	1,707,389.14
其他货币资金	63.66	
合计	4,178,379.51	1,714,028.14

其他说明：截止 2022 年 12 月 31 日公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项以及存放在境外的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,980.00
商业承兑票据		
合计		1,980.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,188,259.07	5,181,178.50
1 至 2 年	1,655,271.81	2,861,142.61
2 至 3 年	2,527,919.45	93,628.40
3 至 4 年	52,306.41	37,804.64
4 至 5 年	37,804.64	
合计	27,461,561.38	8,173,754.15
减：坏账准备	1,742,233.22	568,668.61
期末价值	25,719,328.16	7,605,085.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,461,561.38	100.00	1,742,233.22	6.34	25,719,328.16

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,461,561.38	100.00	1,742,233.22	6.34	25,719,328.16
关联方组合					
合计	27,461,561.38	100.00	1,742,233.22	6.34	25,719,328.16

续表

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

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,461,561.38	1,742,233.22	6.34
合计	27,461,561.38	1,742,233.22	6.34

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	568,668.61	1,173,564.61				1,742,233.22
合计	568,668.61	1,173,564.61				1,742,233.22

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
延边海清建设集团有限公司延吉分公司	18,006,713.67	65.57	900,335.68
吉林省医药大厦连锁有限公司	3,269,571.09	11.91	320,288.20
吉林省医药药材站有限公司	2,000,000.00	7.28	278,268.65
吉林省亚泰医药物流有限责任公司	1,317,234.20	4.80	66,065.64
西南药业股份有限公司	301,705.56	1.10	15,085.28

合计	24,895,224.52	90.65	1,580,043.45
----	---------------	-------	--------------

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,570,459.81	100.00	3,325,821.74	100.00
合计	4,570,459.81	100.00	3,325,821.74	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明： 无。

2. 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	非关联方	2,627,127.31	57.48	1 年以内	未到结算期
西南药业股份有限公司	非关联方	1,606,281.32	35.14	1 年以内	未到结算期
龙井市龙山热力有限公司	非关联方	192,176.34	4.20	1 年以内	未到结算期
太极集团浙江东方制药有限公司	非关联方	132,795.36	2.91	1 年以内	未到结算期
合计	/	4,558,380.33	99.74	/	/

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,261,553.37	1,366,448.00
合计	1,261,553.37	1,366,448.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	946,371.96	1,083,313.68
1 至 2 年	26,000.00	50,000.00
2 至 3 年	50,000.00	-
3 至 4 年	-	20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	-
5 年以上	265,000.00	265,000.00
小 计	1,307,371.96	1,418,313.68

减：坏账准备	45,818.59	51,865.68
合计	1,261,553.37	1,366,448.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收款	916,371.87	1,033,464.98
保证金、押金及备用金	391,000.09	381,000.00
其他往来款		3,848.70
合计	1,307,371.96	1,418,313.68

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,307,371.96	100.00	45,818.59	3.50	1,261,553.37
其中：账龄组合	916,371.87	70.09	45,818.59	5.00	870,553.28
押金保证金备用金组合	391,000.09	29.91			391,000.09
关联方组合					
合计	1,307,371.96	100.00	45,818.59	3.50	1,261,553.37

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,418,313.68	100.00	51,865.68	3.66	1,366,448.00
其中：账龄组合	1,037,313.68	73.14	51,865.68	5.00	985,448.00
押金保证金备用金组合	381,000.00	26.86			381,000.00
关联方组合					
合计	1,418,313.68	100.00	51,865.68	3.66	1,366,448.00

② 期末坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
----	------	------	------	----------

第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合				
押金保证金备用金组合				
关联方组合				
小计				
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合	916,371.87	45,818.59	870,553.28	5.00
押金保证金备用金组合	391,000.09		391,000.09	
关联方组合				
小计	1,307,371.96	45,818.59	1,261,553.37	3.50
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
押金保证金备用金组合				
关联方组合				
小计				
合计	1,307,371.96	45,818.59	1,261,553.37	3.50

③ 期初坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合				
押金保证金备用金组合				
关联方组合				
小计				
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合	1,037,313.68	51,865.68	985,448.00	5.00
押金保证金备用金组合	381,000.00		381,000.00	
关联方组合				
小计	1,418,313.68	51,865.68	1,366,448.00	3.66
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
押金保证金备用金组合				
关联方组合				
小计				
合计	1,418,313.68	51,865.68	1,366,448.00	3.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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		51,865.68		51,865.68
2022年1月1日余额	---	---	---	---

额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			6,047.09	6,047.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日 余额			45,818.59	45,818.59

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国邮政速递物流股份有限公司延边州分公司	代收款	916,371.87	1年以内	70.09	45,818.59
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	保证金	10,000.00	4-5年	13.39	
		165,000.00	5年以上		
太极集团浙江东方制药有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	7.65	
西南药业股份有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	6.12	
		50,000.00	2-3年		
吉林励康药业有限公司	保证金	25,000.00	1-2年	1.91	
合计	/	1,296,371.87	/	99.16	45,818.59

(6) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(9) 与资金集中管理相关的其他应收款

无。

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,118,509.21	-	2,118,509.21	3,019,701.85	-	3,019,701.85
发出商品	364,800.95	-	364,800.95	95,606.13	-	95,606.13
合计		-	2,483,310.16	3,115,307.98	-	3,115,307.98

	2,483,310.16		6	8		8
--	--------------	--	---	---	--	---

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,000.82	
合计	2,000.82	

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,706,722.79	7,600,035.19
固定资产清理		
合计	7,706,722.79	7,600,035.19

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	11,309,066.00	528,890.49	71,500.00	11,909,456.49
2. 本期增加金额		700,000.00	13,893.80	713,893.80
(1) 购置		700,000.00		700,000.00
(2) 其他			13,893.80	13,893.80
3. 本期减少金额			13,893.80	13,893.80
(1) 处置或报废			13,893.80	13,893.80
(2) 其他				
4. 期末余额	11,309,066.00	1,228,890.49	71,500.00	12,609,456.49
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,739,050.33	502,445.97	67,925.00	4,309,421.30
2. 本期增加金额	537,895.80	55,416.60	1,319.91	594,632.31
(1) 计提	537,895.80	55,416.60	1,319.91	594,632.31
(2) 其他				
3. 本期减少金额			1,319.91	1,319.91
(1) 处置或报废			1,319.91	1,319.91
(2) 其他				
4. 期末余额	4,276,946.13	557,862.57	67,925.00	4,902,733.70
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	7,032,119.87	671,027.92	3,575.00	7,706,722.79
2. 期初账面价值	7,570,015.67	26,444.52	3,575.00	7,600,035.19

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	3,129,958.40	3,129,958.40
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4. 期末余额	3,129,958.40	3,129,958.40
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,040,711.33	1,040,711.33
2. 本期增加金额	148,673.05	148,673.05
(1) 计提	148,673.05	148,673.05
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4. 期末余额	1,189,384.38	1,189,384.38
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,940,574.02	1,940,574.02
2. 期初账面价值	2,089,247.07	2,089,247.07

说明：报告期间，公司将自有仓库（房产证编号：吉（2019）龙井市不动产权第 0001265 号）的部分区域出租给延边正道医药连锁有限公司使用。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	197,843.59	未办理

(5) 其他说明

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订的抵押贷款合同，抵押物为本公司位于龙井市工业集中区的两处房产及土地，具体情况详见五、（十三）及五、（三十八）。

（九）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件著作权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,043,041.20				5,043,041.20
2. 本期增加金额		29,000.00	17,475.72	2,011,740.75	2,058,216.47
(1) 购置		29,000.00	17,475.72	-	46,475.72
(2) 其他				2,011,740.75	2,011,740.75
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	5,043,041.20	29,000.00	17,475.72	2,011,740.75	7,101,257.67
二、累计摊销					
1. 期初余额	731,241.03				731,241.03
2. 本期增加金额	100,860.84	483.32	728.00	134,116.05	236,188.21
(1) 计提	100,860.84	483.32	728.00	134,116.05	236,188.21
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	832,101.87	483.32	728.00	134,116.05	967,429.24
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,210,939.33	28,516.68	16,747.72	1,877,624.70	6,133,828.43
2. 期初账面价值	4,311,800.17				4,311,800.17

其他说明：公司本年因购买子公司增加 11 项医疗器械注册证，其中 6 项医疗器械注册证正在申请中。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3. 其他说明：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订的抵押贷款合同，抵押物为本公司位于龙井市工业集中区的两处房产及土地，具体情况详见五、（十三）及五、（三十八）。

（十）长期待摊费用

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

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,775,799.31	266,369.90	620,534.29	155,133.57
合计	1,775,799.31	266,369.90	620,534.29	155,133.57

2. 未经抵销的递延所得税负债

无。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,252.50	
可抵扣亏损	165,231.77	
合计	177,484.27	

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	165,231.77		2022 年亏损
合计	165,231.77		

（十二）其他非流动资产

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

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	9,800,000.00	9,800,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
小计	11,800,000.00	11,800,000.00

应付利息	13,737.77	13,737.77
合计	11,813,737.77	11,813,737.77

短期借款分类的说明：

截止 2022 年 12 月 31 日公司短期借款余额为 11,800,000.00 元，其中：

(1) 本公司与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订编号为 22010320200000165 的《抵押 e 贷借款合同》，贷款金额为 9,800,000.00 元，同时与中国农业银行股份有限公司龙井市支行签订编号为 22100620200000119 《最高额抵押合同》，以自有的办公楼、仓库及土地使用权作为抵押，抵押物具体情况详见五、(三十八)，公司股东张运昌及其妻子孙丽萌自愿为本公司在中国农业银行股份有限公司龙井市支行办理的流动资金贷款提供连带保证责任；

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

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	156,339.50	
合计	156,339.50	

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十五) 预收款项

1. 预收款项列示

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

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	650,665.16	9,578.63

合计	650,665.16	9,578.63
----	------------	----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	347,355.68	4,265,128.88	4,000,522.97	611,961.59
二、离职后福利-设定提存计划		162,484.84	162,484.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	347,355.68	4,427,613.72	4,163,007.81	611,961.59

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	253,352.03	4,089,101.67	3,829,544.64	512,909.06
二、职工福利费				
三、社会保险费		72,305.18	72,305.18	
其中：医疗保险费		66,667.62	66,667.62	
工伤保险费		5,637.56	5,637.56	
四、住房公积金		25,490.00	21,940.00	3,550.00
五、工会经费和职工教育经费	94,003.65	78,232.03	76,733.15	95,502.53
合计	347,355.68	4,265,128.88	4,000,522.97	611,961.59

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		155,674.28	155,674.28	
2、失业保险费		6,810.56	6,810.56	
合计		162,484.84	162,484.84	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,007,969.67	3,431,278.84
企业所得税	3,271,822.64	310,616.60
个人所得税	16,930.47	6,360.14
城市维护建设税	322,280.30	237,986.68
教育费附加	138,120.12	101,994.28
地方教育费附加	92,080.12	67,996.23
水利建设基金	34,680.21	1,473.49
印花税	9,349.90	8,666.00
合计	9,893,233.43	4,166,372.26

(十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,940,697.50	1,632,800.16
合计	1,940,697.50	1,632,800.16

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	923,055.70	868,154.00
往来款	1,017,641.80	764,646.16
合计	1,940,697.50	1,632,800.16

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税额	84,586.47	1,245.22
合计	84,586.47	1,245.22

(二十一) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	845,000.00	-	65,000.00	780,000.00	见下述“涉及政府补助项目明细表”
合计	845,000.00	-	65,000.00	780,000.00	-

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
一期基础设施建设费	520,000.00			40,000.00			480,000.00	与资产相关
吉林融宇医药物流有限公司一期项目	325,000.00			25,000.00			300,000.00	与资产相关
合计	845,000.00			65,000.00			780,000.00	

(二十二) 股本

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

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,713,246.98			5,713,246.98
合计	5,713,246.98			5,713,246.98

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	546,572.65	1,616,924.23	-	2,163,496.88
合计	546,572.65	1,616,924.23	-	2,163,496.88

说明：本公司根据本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,389,153.88	830,516.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,389,153.88	830,516.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,991,758.02	1,731,819.62
减：提取法定盈余公积	1,616,924.23	173,181.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,763,987.67	2,389,153.88

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88
其他业务	832,936.65	149,798.88	539,158.24	149,798.88
合计	98,469,719.26	67,187,744.87	29,239,292.28	16,217,507.76

1、主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西药	3,196,900.43	2,145,224.96	3,542,584.71	2,342,499.18
医疗保健系列	187,387.17	122,174.54	271,352.61	96,108.24
中成药	23,465,702.97	12,356,515.59	24,886,196.72	13,629,101.46
医疗器械	70,786,792.04	52,414,030.90		
合计	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88

2、主营业务按品种列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
OTC（非处方药）	15,805,964.07	8,295,617.69	16,680,238.08	9,218,203.52

RX（处方药）	10,812,144.79	5,962,716.63	11,890,298.98	6,804,948.20
医疗器械	71,018,673.75	52,779,611.67	129,596.98	44,557.16
合计	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88

（二十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	146,859.18	127,125.80
教育费附加	62,939.64	54,482.49
地方教育费附加	41,959.75	36,321.66
房产税	68,742.80	137,485.64
土地使用税	25,010.00	50,020.00
印花税	7,259.94	27,666.00
水利建设基金	57,224.42	1,342.26
合计	409,995.73	434,443.85

（二十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,103,309.20	3,075,993.02
差旅费	893,674.64	983,380.24
促销费	3,197,692.64	3,477,480.14
合计	7,194,676.48	7,536,853.40

（二十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,373,020.94	1,278,111.23
中介机构服务费	292,452.83	303,773.59
折旧费	444,833.43	388,096.92
水、电、供暖费	349,568.36	307,924.58
低值易耗品	2,049.00	8,490.00
办公费	93,162.41	83,101.76
无形资产摊销费	236,188.21	100,860.84
差旅费	72,027.83	104,482.48
残疾人就业保障基金	24,831.43	26,650.83
车辆使用费	44,614.67	37,362.59
业务招待费	14,480.00	25,906.50
装修费	61,336.90	88,333.76
其他	32,665.88	20,128.96
合计	3,041,231.89	2,773,224.04

（三十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	403,373.95	312,683.91
减：利息收入	9,676.78	2,079.96
手续费	102,264.46	96,366.94
合计	495,961.63	406,970.89

其他说明：本期收到民族贸易企业贷款贴息款 38,400.00 元，直接冲减当期的利息支出。

（三十一）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	83,987.73	65,000.00
个税手续费返还	858.34	3,603.10
合计	84,846.07	68,603.10

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	取得时间	与资产相关/与收益相关
一期基础设施建设费	40,000.00	2014.10.29	与资产相关
吉林融宇医药物流有限公司一期项目	25,000.00	2015.1.23	与资产相关
稳岗补贴	18,987.73	2022.6.24	与收益相关
合计	83,987.73	/	/

（三十二）信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,173,564.61	-171,036.65
其他应收款坏账损失	6,047.09	-15,117.60
合计	-1,167,517.52	-186,154.25

（三十三）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他	7,272.00	54,570.31	7,272.00
合计	17,272.00	64,570.31	17,272.00

（三十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,573.89		12,573.89
其他	20,311.14	4,535.25	20,311.14
合计	32,885.03	4,535.25	32,885.03

（三十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,161,302.49	127,495.19
递延所得税费用	-111,236.33	-46,538.56

合计	3,050,066.16	80,956.63
----	--------------	-----------

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,041,824.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,856,273.63
子公司适用不同税率的影响	-17,748.43
调整以前期间所得税的影响	163,254.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,915.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,371.07
所得税费用	3,050,066.16

(三十六) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款等	8,158,716.91	10,365,367.38
利息收入	9,676.78	2,079.96
政府补助	65,513.57	84,840.00
房租收入	450,000.00	450,000.00
其他	24,160.00	58,101.97
合计	8,708,067.26	10,960,389.31

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款等	8,093,082.28	10,081,800.00
保证金	30,000.00	63,200.00
手续费	106,862.43	96,366.94
滞纳金、罚款	20,311.14	4,535.25
付现费用	4,227,560.33	5,220,674.33
合计	12,477,816.18	15,466,576.52

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	15,991,758.02	1,731,819.62
加：信用减值损失	1,167,517.52	186,154.25
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	594,632.31	537,895.80
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	236,188.21	100,860.84

长期待摊费用摊销	19,422.90	58,268.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,573.89	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	441,773.95	397,523.91
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）	-111,236.33	-46,538.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	631,997.82	757,021.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,296,194.69	-3,215,723.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,964,453.48	-664,751.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,652,887.08	-157,468.14
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	/	/
现金的期末余额	4,178,379.51	1,714,028.14
减：现金的期初余额	1,714,028.14	267,260.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,464,351.37	1,446,767.94

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,000,000.00
其中：长春双欣医疗器械有限公司	2,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	238.24
其中：长春双欣医疗器械有限公司	238.24
取得子公司支付的现金净额	1,999,761.76

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,178,379.51	1,714,028.14
其中：库存现金	8,914.86	6,639.00
可随时用于支付的银行存款	4,169,400.99	1,707,389.14
可随时用于支付的其他货币资金	63.66	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,178,379.51	1,714,028.14
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		

（三十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	6,834,276.28	银行贷款抵押
无形资产-土地使用权	4,210,939.33	银行贷款抵押
合计	11,045,215.61	

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

2022年8月31日公司支付货币资金200万元取得长春双欣医疗器械有限公司100%股权，因被收购企业不构成业务，不按照企业合并准则进行会计处理。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长春双欣医疗器械有限公司	长春	长春	医疗器械生产	100.00		现金购买

其他说明：公司于2022年8月31日收购长春双欣医疗器械有限公司100%股权。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

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

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王冉	持股9.09%的股东、董事
吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）	持股9.09%的股东
孙丽萌	实际控制人的妻子
姜淑华	董事
郑美瑛	董事、董事会秘书
李春华	副总经理
孟祥龙	董事
李红	监事会主席
祝伟刚	职工监事

王丹	监事
长春恩克智能化设备研究所（普通合伙）	公司控股股东及实际控制人、董事长张运昌持股 30.00%并担任该公司法定代表人
龙井三合文化旅游发展有限公司	持股 9.09%股东控制的公司

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张运昌、孙丽萌	9,800,000.00	2020年2月18日	2023年2月17日	否
张运昌、王冉、吉林省隆翔科技咨询中心（有限合伙）	2,000,000.00	2021年9月1日	2023年8月31日	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张运昌	6,500,000.00	2022年2月9日	2022年2月10日	到期后归还
龙井三合文化旅游发展有限公司	570,000.00	2022年2月9日	2022年2月10日	到期后归还

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	449,325.44	695,552.85

8. 其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	张运昌	49,852.16		103,438.64	

（七）关联方承诺

无。

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 3 月 14 日召开的董事会、监事会审议通过 2022 年年度权益分派预案，本公司目前总股本为 11,000,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 15.00 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 16,500,000.00 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

上述权益分派预案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准，分派方案将在股东大会审议通过后 2 个月内实施。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,065,734.07	5,181,178.50
1 至 2 年	1,655,271.81	2,861,142.61
2 至 3 年	2,527,919.45	93,628.40
3 至 4 年	52,306.41	37,804.64
4 至 5 年	37,804.64	
小计	27,339,036.38	8,173,754.15
减：坏账准备	1,729,980.72	568,668.61
期末价值	25,609,055.66	7,605,085.54

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,339,036.38	100.00	1,729,980.72	6.33	25,609,055.66
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,339,036.38	100.00	1,729,980.72	6.33	25,609,055.66
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	27,339,036.38	100.00	1,729,980.72	6.33	25,609,055.66

续表

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

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,339,036.38	1,729,980.72	6.33
合计	27,339,036.38	1,729,980.72	6.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	568,668.61	1,161,312.11				1,729,980.72
合计	568,668.61	1,161,312.11				1,729,980.72

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
延边海清建设集团有限公司延吉分公司	18,006,713.67	65.86	900,335.68
吉林省医药大厦连锁有限公司	3,269,571.09	11.96	320,288.20
吉林省医药药材站有限公司	2,000,000.00	7.32	278,268.65

吉林省亚泰医药物流有限责任公司	1,317,234.20	4.82	66,065.64
西南药业股份有限公司	301,705.56	1.10	15,085.28
合计	24,895,224.52	91.06	1,580,043.45

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,261,553.37	1,366,448.00
合计	1,261,553.27	1,366,448.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	946,371.96	1,083,313.68
1 至 2 年	26,000.00	50,000.00
2 至 3 年	50,000.00	-
3 至 4 年		20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	-
5 年以上	265,000.00	265,000.00
合计	1,307,371.96	1,418,313.68
减：坏账准备	45,818.59	51,865.68
期末价值	1,261,553.37	1,366,448.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收款	916,371.87	1,033,464.98
保证金、押金及备用金	391,000.09	381,000.00
其他往来款		3,848.70
合计	1,307,371.96	1,418,313.68

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,307,371.96	100.00	45,818.59	3.50	1,261,553.37
其中：账龄组合	916,371.87	70.09	45,818.59	5.00	870,553.28
押金保证金及备用金组合	391,000.09	29.91			391,000.09
关联方组合					
合计	1,307,371.96	100.00	45,818.59	3.50	1,261,553.37

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,418,313.68	100.00	51,865.68	3.66	1,366,448.00
其中：账龄组合	1,037,313.68	73.14	51,865.68	5.00	985,448.00
押金保证金及备用金组合	381,000.00	26.86			381,000.00
关联方组合					
合计	1,418,313.68	100.00	51,865.68	3.66	1,366,448.00

② 期末坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

无。

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合				
押金保证金及备用金组合				
关联方组合				
小计				
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合	916,371.87	45,818.59	870,553.28	5.00
押金保证金及备用金组合	391,000.09		391,000.09	
关联方组合				
小计	1,307,371.96	45,818.59	1,261,553.37	3.50
第三阶段-整个存续期预期信用损失				

账龄组合				
押金保证金及备用金组合				
关联方组合				
小计				
合计	1,307,371.96	45,818.59	1,261,553.37	3.50

③ 期初坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

无。

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合				
押金保证金及备用金组合				
关联方组合				
小计				
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合	1,037,313.68	51,865.68	985,448.00	5.00
押金保证金及备用金组合	381,000.00		381,000.00	
关联方组合				
小计	1,418,313.68	51,865.68	1,366,448.00	3.66
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
押金保证金及备用金组合				
关联方组合				
小计				
合计	1,418,313.68	51,865.68	1,366,448.00	3.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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		51,865.68		51,865.68
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		6,047.09		6,047.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		45,818.59		45,818.59

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国邮政速递物流股份有限公司延边州分公司	代收款	916,371.87	1 年以内	70.09	45,818.59
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	保证金	10,000.00	4-5 年	13.39	
		165,000.00	5 年以上		
太极集团浙江东方制药有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	7.65	
西南药业股份有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	6.12	
		50,000.00	2-3 年		
吉林励康药业有限公司	保证金	25,000.00	1-2 年	1.91	
合计	/	1,296,371.87	/	99.16	45,818.59

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(10) 与资金集中管理相关的其他应收款

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
长春市双欣医疗器械有限公司					2,000,000.00	2,000,000.00	
合计					2,000,000.00	2,000,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88
其他业务	832,936.65	149,798.88	539,158.24	149,798.88
合计	98,469,719.26	67,187,744.87	29,239,292.28	16,217,507.76

1、主营业务按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西药	3,196,900.43	2,145,224.96	3,542,584.71	2,342,499.18
医疗保健系列	187,387.17	122,174.54	271,352.61	96,108.24
中成药	23,465,702.97	12,356,515.59	24,886,196.72	13,629,101.46
医疗器械	70,786,792.04	52,414,030.90		
合计	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88

2、主营业务按品种列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
OTC（非处方药）	15,805,964.07	8,295,617.69	16,680,238.08	9,218,203.52
RX（处方药）	10,812,144.79	5,962,716.63	11,890,298.98	6,804,948.20
医疗器械	71,018,673.75	52,779,611.67	129,596.98	44,557.16
合计	97,636,782.61	67,037,945.99	28,700,134.04	16,067,708.88

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	132,387.73	含贷贴息款
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,613.03	
小计	106,774.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	11,712.15	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	95,062.55	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	57.85	1.45	1.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	57.50	1.45	1.45

吉林融宇医药物流股份有限公司

二〇二三年三月十四日

第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室

吉林融宇医药物流股份有限公司

董事会

2023 年 3 月 16 日