



君瑞恒

NEEQ: 833023

珠海君瑞恒医药股份有限公司

Zhuhai Junruiheng Medical & Pharmaceutical Co., Ltd



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.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	101

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。

公司负责人章淘滔、主管会计工作负责人廖小薇及会计机构负责人（会计主管人员）廖小薇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

一、非标准审计意见涉及的主要内容

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）接受珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“公司”或“君瑞恒”）的委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并于 2023 年 4 月 6 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第 02610081 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

如审计报告中“保留意见事项段”部分所述：珠海君瑞恒公司于 2020 年将负债已挂账 3 年以上的预收账款 4,046,116.72 元、应付账款 981,266.27 元，共计 5,027,382.99 元核销，计入 2020 年营业外收入。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述核销事项的合理性、金额的准确性。

二、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具保留意见的审计报告，主要原因：1、公司于 2020 年将负债已挂账 3 年以上的预收账款 4,046,116.72 元、应付账款 981,266.27 元，共计 5,027,382.99 元核销，计入本期营业外收入。

针对上述情况，公司管理层认为，截至 2022 年 12 月 31 日，公司一直未收到该部分供应商或客户的催款通知。由于账龄较长且期间从未出现债权人要求公司支付上述款项及主张行使相关权益的情形，且公司与上述债权人已长期无交易，预计未来支付对应款项或者交付相应货物的可能性极低，款项核销的决策基本是合理的。但基于谨慎性考虑，公司仍会继续采取相关措施积极与上述往来单位进行联系，及时披露最新进展情况并进行相应会计处理。

三、董事会意见

公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述保留意见内容相关事项对公司的影响，消除审计机构对上述事项的疑惑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

【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
公司规模较小、盈利能力较弱风险	公司目前收入规模较小，与同行业大型公司相比盈利能力相对较弱
客户集中度相对较高的风险	2022 年公司向前五名客户实现销售收入 11,523,017.57 元、占同期营业收入的比例为 90.31%，公司客户集中度相对较高，主要是因为公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念，在发展过程中，客户形成持续稳定的合作关系，在公司经营资源有限的情况下，形成了目前客户集中度较高的局面。目前公司总体规模偏小，如主要客户因行业或经营原因减少对公司的采购，将对公司的经营业绩造成一定影响。
汇率波动风险	公司业务快速发展并向国外市场逐步拓展，业务趋向出口于较规范的国际医药中间体市场。公司出口业务主要以美元作为结算货币。人民币与美元之间的汇率波动将对公司出口业务带来一定的风险。
出口退税政策变动的风险	公司产品目前享受 13% 的出口退税率。出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作用。税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司收益将会产生一定程度上的影响。
实际控制人控制不当风险	公司控股股东珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙），持股

	有公司股份 79.85%，章洵滔为公司的实际控制人，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
经营场所租赁风险	公司目前的经营场所位于珠海市香洲区红山路 26 号阳光大厦 210 房-1，总面积为 135 平方米，向自然人陈晓燕租赁，租赁期间自 2021 年 8 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日。目前，公司将该场所用于办公。若租赁合同被认定为无效，则公司存在被迫搬迁的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司 2022 年业务规模还是比较小，经营存在一定的风险。本公司拟采取以下措施以维持公司持续经营能力：1.公司将突出主营业务为医药原料药及中间体的销售及生产；2.继续扩大医药原料药及中间体的销售业务，选取优质供应商建立长期、稳定的合作关系，力争业务快速增长，并持续增强公司的盈利能力；3.加强公司内部管理，在优化公司人员结构的同时合理控制内部管理成本；4.通过和医药行业领域内的优质公司合作，进一步提升公司的综合竞争力和影响力，促进公司的可持续发展。
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
公司	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司
股东大会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司董事会
监事会	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司监事会
《公司章程》	指	珠海君瑞恒医药股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	珠海君瑞恒医药股份有限公司
英文名称及缩写	Zhuhai Junruiheng Medical & Pharmaceutical Co., Ltd
证券简称	君瑞恒
证券代码	833023
法定代表人	章洵滔

二、 联系方式

董事会秘书	段泊
联系地址	珠海市香洲区红山路 26 号阳光大厦 210 房-1
电话	0756-7680880
传真	0756-7680881
电子邮箱	zhuhaijunruiheng@163.com
公司网址	-
办公地址	珠海市香洲区红山路 26 号阳光大厦 210 房-1
邮政编码	519000
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	珠海君瑞恒医药股份有限公司董事会秘书办公室

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	2005 年 5 月 21 日
挂牌时间	2015 年 7 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业-医药及医疗器械批发-西药批发-医药原料药及中间体
主要业务	医药中间体国内销售及出口销售
主要产品与服务项目	医药中间体国内销售及出口销售
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）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为章洵滔，无一致行动人

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	91441900775069636X	否
注册地址	广东省珠海市香洲区红山路 26 号阳光大厦 210 房-1	否
注册资本	6,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券	
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东莞证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	曾双	王季民
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

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	12,759,581.21	14,387,883.98	-11.32%
毛利率%	11.35%	6.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	36,616.28	1,001,971.78	-96.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,616.28	-1,272,526.49	102.83%
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）	3.88%	-38.18%	-
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）	3.88%	48.49%	-
基本每股收益	0.01	0.17	-96.35%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,122,310.13	7,689,272.67	-7.37%
负债总计	6,161,528.65	6,765,107.47	-8.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	960,781.48	924,165.20	3.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.16	0.15	3.96%
资产负债率%（母公司）	73.34%	55.16%	-
资产负债率%（合并）	86.51%	87.98%	-
流动比率	1.14	1.12	-
利息保障倍数	9.31	369.57	-

(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	-2,031,409.36	2,629,481.47	-177.26%
应收账款周转率	5.36	5.51	-
存货周转率	12.19	7.34	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.37%	-7.91%	-
营业收入增长率%	-11.32%	88.48%	-
净利润增长率%	-96.35%	-122.18%	-

(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	6,000,000	6,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

(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、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定

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的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

一、商业模式：

目前公司的主营业务为医药 CSO 业务中的细分衍生医药原料药及中间体领域的 CSO 业务。为医药生产企业提供销售和营销方面的全面专业服务，包括市场调研、产品规划、法规注册、市场营销、产品推广、渠道设计和终端推广等，帮助医药企业分担风险。

1. 销售模式

公司目前定位于为医药企业在产品或服务方面就销售和市场营销方面提供全面的专业帮助。主要采用医药企业产品—采购—公司—销售—终端客户的直接销售模式，通过现有客户资源、行业专业交流会（如 API、CPhI）、行业数据库（如国家药品监督管理局数据库、海关数据）等方式开拓市场。

公司的销售业务包括国内销售和进出口业务。对于国内销售业务，公司对客户资质进行充分了解，并在风控体系的严格把控下，采取相对灵活的收付款操作，提前规避应收账款的收款风险。对于出口业务，公司与“中国出口信用保险公司”合作，并充分利用银行机构提供的外汇风险管理工具，确保业务在稳定增长的同时，最大程度降低收汇风险。

2. 采购模式

公司以客户的实际产品或服务需求为导向，提供配套采购服务：1. 公司根据现有客户的产品需求，通过已建立的医药细分领域资源和渠道，甄别并筛选符合客户质量要求的合格供应商，进行供应商备案；2. 相关业务负责人对供应商的资信状况进行调查评估，建立供应商目录，根据供应商不同的资信状况实施不同的管理；3. 定期或不定期地对供应商进行评价，不合格的解除供应商合作协议；4. 对选定的供应商，签订长期供货协议。财务及法务相关人员协助业务负责人的相关工作。

3. 研发模式

公司以海外客户的未来产品管线发展为导向，提供配套定制化 CDMO 服务。公司已与国内的 CDMO 企业达成战略合作，共同帮助公司的海外客户提供制药工艺的开发、设计及优化服务，以及注册文件支持，并在此基础上提供各个数量级的定制生产服务，从而承接了海外客户的工艺开发和生产职能，从而使海外客户可以更专注于药物的研发。

二、经营情况回顾：

报告期内，公司实现合并营业总收入 12,759,581.21 元，其中主营业务收入 12,759,581.21 元；实现营业利润 34,785.51 元，其中主营业务利润 34,785.51 元；实现净利润 36,611.49 元，其中主营业务

净利润 36,611.49 元。

在 2022 年，公司主营业务已转变为生物医药领域的医药原料药及中间体产品贸易业务，其中，医药原料药及中间体产品营业收入从 2021 年的 8,792,160.79 元增长至 2022 年的 12,759,581.21 元，增长比例为 45%。

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	464,711.23	6.52%	2,570,653.55	33.43%	-81.92%
应收票据	-	-	-	0%	-
应收账款	2,971,496.54	41.72%	1,642,724.62	21.36%	80.89%
存货	1,234,513.28	17.33%	621,238.94	8.08%	98.72%
投资性房地产	-	-	-	0%	-
长期股权投资	-	-	-	0%	-
固定资产	15,164.18	0.21%	19,291.70	0.25%	-21.40%
在建工程	-	-	-	0%	-
无形资产	5,659.12	0.08%	-	0%	0.08%
商誉	-	-	-	0%	-
短期借款	-	-	-	0%	-

长期借款	-	-	-	0%	-
其他流动资产	499,465.27	7.01%	822,571.37	10.7%	-39.28%
使用权资产	58,952.15	0.83%	147,380.51	1.92%	-60.00%
应付账款	5,580,000.00	78.35%	5,807,105.00	75.52%	-3.91%
应付职工薪酬	84,796.98	1.19%	173,790.36	2.26%	-51.21%
其他应付款	228,680.53	3.21%	388,146.79	5.05%	-41.08%
租赁负债	-	-	63,121.04	0.82%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：2022年末公司货币资金464,711.23元，较上年减少81.92%，主要系2022年销售收入较2021年减少11.32%，随着2022年下半年疫情逐步放开，公司2022年下半年销售有所增加，考虑到客户信用政策基本为月结90天或120天，年末回款较少，货币资金余额有所下降。

2、应收账款：2022年末公司应收账款2,971,496.54元，较上年增加80.89%，主要系随着2022年下半年疫情逐步放开，公司2022年下半年销售有所增加，考虑到客户信用政策基本为月结90天或120天，年末回款较少，应收账款余额有所上升。

3、存货：2022年末公司存货为1,234,513.28元，较上年增加98.72%，主要系随着疫情全面放开，公司在手订单增加，库存备货相应增加。

4、固定资产：2022年末公司固定资产账面价值为15,164.18元，较上年减少21.40%，主要系固定资产正常折旧所致。

5、其他流动资产：2022年末公司其他流动资产为499,465.27元，较上年减少39.28%，主要系受上半年度疫情影响，公司出口销售额较上年有所减少，预缴税费、出口退税，相应减少所致。

6、使用权资产：2022年末公司使用权资产账面价值为58,952.15元，较上年减少60%，主要系使用权资产正常折旧所致。

7、应付职工薪酬：2022年末公司应付职工薪酬84,796.98元，较上年减少51.21%，主要系受疫情影响，公司业绩未达标，管理层的2022年年终奖金较2021年有所降低。

8、其他应付款：2022年末公司其他应付款228,680.53元，较上年减少41.08%，主要系受出口货物暂估运费影响，2022年12月出口销售额较上年同期减少，暂估运费相应减少。

9、租赁负债：2022年末公司租赁负债0元，较上年减少100%，主要系租赁房产2023年8月到期，租赁负债转为一年内到期的非流动负债。

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	12,759,581.21	-	14,387,883.98	-	-11.32%
营业成本	11,311,814.16	88.65%	13,400,595.22	93.14%	-15.59%
毛利率	11.35%	-	6.86%	-	-
销售费用	207,141.16	1.62%	193,691.80	1.35%	6.94%
管理费用	1,014,647.17	7.95%	2,394,984.05	16.65%	-57.63%
研发费用	-	-	277,770.48	1.93%	-100%
财务费用	150,882.56	1.14%	98,351.22	0.68%	48.28%

信用减值损失	-40,992.81	-0.32%	722,145.56	5.02%	-105.68%
资产减值损失	-	-	-	0%	-
其他收益	-	-	580.88	0.004%	-100%
投资收益	-	-	-	0%	-
公允价值变动收益	-	-	-	0%	-
资产处置收益	-	-	6,366.40	0%	-100%
汇兑收益	-	-	-	0%	-
营业利润	34,790.30	0.27%	-1,288,988.70	-8.96%	102.70%
营业外收入	-	-	2,296,106.18	15.96%	-100%
营业外支出	-	-	8,500.56	0.06%	-100%
净利润	36,616.28	0.29%	1,001,971.78	6.96%	-96.35%

项目重大变动原因：

1、营业收入：公司2022年度实现营业收入12,759,581.21元，较上年度下降11.32%，主要系公司为突出主业，于2021年度剥离了处于电子行业的子公司广东速普得物联技术有限公司，但医药行业的主营业务收入2022年较2021年上升了45.00%。

2、营业成本：2022年度公司营业成本为11,311,814.16元，较上年下降15.59%，主要系收入有所下降，成本相应下降。

3、毛利率：2022年毛利率为11.35%，较上年有较大幅度上升，主要系公司2022年主营业务收入全部来自医药贸易行业，有比较稳定的客户和价格体系。

4、管理费用：2022年度公司管理费用为1,014,647.17元，较上年减少了57.63%，主要系公司剥离了子公司广东速普得物联技术有限公司，且加强了公司内部管理，合理控制经营中的各项费用。

5、财务费用：2022年度公司财务费用为150,882.56元，较上年增加了48.28%，主要系外汇汇率变动导致。

6、营业利润：2022年公司营业利润为34,790.30元，较上年增加102.70%，主要系随着公司将主营业务聚焦于医药行业，主营业务毛利率有所提升，且公司剥离了电子行业子公司，并加强内部管理，提升管理效率，相关费用也有所下降。

7、净利润：2022年公司净利润为36,616.28元，较上年下降了96.35%，主要系受公司2021年核销了应付账款导致营业外收入增加影响，若剔除前述因素，则2022年净利润较2021年提升102.70%。

8、信用减值损失：2022年公司信用减值损失为-40,992.81元，较上年减少105.68%，主要系公司2021年剥离了子公司广东速普得物联技术有限公司，医药行业主要客户信用良好，逾期款项较少。

(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	12,759,581.21	14,364,875.12	-11.18%
其他业务收入	-	23,008.86	-100.00%
主营业务成本	11,311,814.16	13,400,595.22	-15.59%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

□适用 √不适用

按区域分类分析：

√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
国内销售	799,292.04	781,592.92	2.21%	-51.26%	-49.50%	-3.41%
国外销售	11,960,289.17	10,530,221.24	11.96%	-6.18%	-11.16%	4.94%
合计	12,759,581.21	11,311,814.16	11.35%	-11.32%	-15.59%	4.48%

收入构成变动的原因：

国内销售较上年度大幅下滑主要系公司为突出主业，于 2022 年度剥离了处于电子行业的子公司，该公司收入全部来源于国内销售。

(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	ASTRAL STERITECHPVT. LTD.	3,187,190.10	24.98%	否
2	JSC PHARMASYNTEZ	2,793,392.07	21.89%	否
3	DEL TRADE INTERNATIONAL PRIVATE LIMITED	2,094,879.51	16.42%	否
4	M/S. GORANG INTERNATIONAL	1,938,786.47	15.19%	否
5	G. C. CHEMIE PHARMIELTD	1,508,769.42	11.82%	否
合计		11,523,017.57	90.31%	-

(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	苏州东瑞制药有限公司	11,143,495.58	93.45%	否
2	宜昌东阳光生化制药有限公司	569,203.54	4.77%	否
3	盐城苏海制药有限公司	212,389.38	1.78%	否

	合计	11,925,088.50	100%
			-

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	-2,031,409.36	2,629,481.47	-177.26%
投资活动产生的现金流量净额	-948.62	-173,142.68	99.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-96,000.00	-32,000.00	-290.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：2022 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-2,031,409.36 元，较上年经营活动产生的现金流量净额减小，主要是 2021 年子公司广东速普得物联技术有限公司收到经营性往来款达到 3,446,493.27 元，占 2021 年合并收到经营性往来款的 91.33%，且该子公司在 2021 年 12 月已经剥离。故 2022 年经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：2022 年度公司投资活动产生的现金流量净额-948.62 元，较上年增加 99.45%，主要系 2021 年处置子公司广东速普得物联技术有限公司收到的现金少于该子公司持有的现金及现金等价物以及相关处置费用所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2022 年度公司筹资活动产生的现金流量净额-96,000.00 元，较上年现金流量减少，主要系 2021 年 8 月起进行办公室租赁，在 2021 年支付 4 个月房租；2022 年支付了 12 个房租。

(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
珠海君瑞恒医药销售有限公司	控股子公司	一般项目：专用化学产品销售（不含危险化学品）；贸易代理；化工产品销售（不含许可类	1,000,000	6,345,955.31	447,738.17	12,529,492.72	429,225.82

		化工产品) (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) 许可项目: 药品批发; 药品进出口 (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件为准)					

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合作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

受疫情影响，公司的主营业务及项目推进在 2022 年受到较大影响，为保证“珠海君瑞恒医药股份有限公司”可持续经营，全体股东拟采取以下措施：

一、业务方面

1. 公司后续的主营业务将聚焦在生物医药领域，主要为生物医药原料药、保健品原料及医用化工中间体产品的贸易（含进出口）、生产及研发。贸易业务主要包括国内贸易及进出口贸易，产品将涵盖人用原料药、保健品原料、兽用原料药及医用化工中间体市场。

2. 公司将做好业务及发展规划，在确保公司主营业务基础产品稳定增长的同时，实现公司主营业务相关产品的市场开发和升级换代。并且公司将加强供应商及客户管理，有序增加合格供应商数量，积极拓展新的客户，有效降低单一供应商及客户在公司主营业务中的比例，以规避由于供应商及客户原因造成的业务减少对公司主营业务收入的影响。

二、资产置入情况

公司股东计划在未来 12 个月内实施定向发行股份，拟增加注册资本至 2000 万元，新增注册资本 1400 万元用于购买与公司主营业务有关的资产或公司日常生产经营使用。

三、加强公司内部管理及风险控制

1. 公司将进一步完善各项内部管理制度，合理控制经营中的各项费用，提高营业利润。

2. 继续合理利用并完善风险控制工具。在进行国内贸易时，加强客户资信审查，缩短应收账款周期，提高资金周转率；在进行出口贸易时，实现出口信用保险全覆盖，并通过合作银行提供的远期结汇、汇率锁定等工具，减少汇率波动带来的风险。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000.00	-
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	569,203.55
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	2,000,000.00	-

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年7月31日	2021年7月16日	发行	限售承诺	转让限制承诺	已履行完毕
其他股东	2015年7月31日		发行	经营场所租赁风险承诺	公司董事长章洵滔、总经理段泊承诺：出租方无权处分租赁房产或者租赁房产系非法建筑等原因致使公司无法继续使用租赁房产的，章洵滔、段泊将承担公司因上述房屋搬迁造成的损失。	正在履行中
公司	2015年7月31日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月30日		收购	规范和减少关联交易承诺	股东珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）、股东徐景康、汤学军出具《规范和减少关联交易的承诺》，承诺尽量避免与君瑞恒发生关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月30日		收购	收购时相关承诺	股东珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）收购时做出的相关承诺。	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	不涉及	不涉及

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		
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

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	6,000,000	100%	-	6,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	3,291,000	54.85%	1,500,000	4,791,000	79.85%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		6,000,000	-	1,500,000	6,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）	3,291,000	1,500,000	4,791,000	79.85%	-	4,791,000	-	-
2	徐景康	600,000	-	600,000	10%	-	600,000	-	-
3	汤学军	2,100,000	-1,500,000	600,000	10%	-	600,000	-	-
4	徐艳来	9,000	-	9,000	0.15%	-	9,000	-	-
合计		6,000,000	0	6,000,000	100%	0	6,000,000		

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

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

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
章洵滔	董事长	男	否	1981年7月	2020年12月 10日	2023年12月 9日
段泊	总经理、董事、 董事会秘书	男	否	1987年6月	2020年12月 10日	2023年12月 9日
雷波	董事	男	否	1979年9月	2020年12月 10日	2023年12月 9日
罗东方	董事	女	否	1997年5月	2020年12月 10日	2023年12月 9日
张卓恒	董事	男	否	1990年6月	2020年12月 10日	2023年12月 9日
官文彬	监事会主席	男	否	1981年8月	2022年12月 27日	2023年12月 9日
刘艳芳	监事	女	否	1999年9月	2022年12月 2日	2023年12月 9日
梁露雪	监事	女	否	2000年3月	2021年8月 31日	2023年12月 9日
廖小筱	财务负责人	女	否	1983年5月	2022年12月 12日	2023年12月 9日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事章洵滔、段泊、雷波为控股股东珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
段泊	总经理、董 事、董事会 秘书、财务 负责人	离任	总经理、董事、 董事会秘书	公司职位调整	

杨军田	监事会主席	离任	无	个人原因	
官文彬	无	新任	监事会主席	监事会选举	
廖小薇	监事	新任	财务负责人	董事会聘任	
刘艳芳	无	新任	监事	职工大会选举	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	-
总经理	否	-
董事会秘书	否	-
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

1、官文彬，男，1981年8月出生，无境外永久居留权，本科学历。2014年4月至今在上海旭昱国际物流有限公司担任副总经理。

2、廖小薇，女，1983年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。学习经历：2018年7月毕业于华南师范大学会计专业。2011年4月至2013年6月在珠海国睿咨询服务有限公司任出口退税员；2013年7月至2015年8月在珠海明昭贸易有限公司任会计；2015年9月至2018年7月在珠海汉泓自动化有限公司任会计；2018年8月至2019年5月在珠海领课沃德教育科技有限公司任管理会计；2019年5月至2020年2月在珠海瑞恒药业有限公司任会计主管；2020年3月至2020年10月在珠海君瑞恒药业有限公司任会计主管；2020年11月至今在珠海君瑞恒医药股份有限公司任财务经理；2021年1月至今在珠海君瑞恒医药销售有限公司任财务经理。

3、刘艳芳，女，汉族，1999年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2020年3月至2020年7月在广东富图宝影像科技有限公司任外贸业务员；2020年8月至2021年2月在珠海君瑞恒药业有限公司任外贸助理；2021年2月至今在珠海君瑞恒医药销售有限公司任外贸助理；2021年9月至今在珠海君瑞恒医药股份有限公司担任外贸助理。

(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	是	董事章淘滔、段泊、雷波控制的公司珠海瑞恒药业有限公司与珠海君瑞恒医药销售公司有关联交易。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
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	段泊任职总经理、董事会秘书。

(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
管理人员	2	-	-	2
财务人员	2	-	-	2
销售人员	1	-	-	1
员工总计	5	-	-	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	-	-
硕士	1	1
本科	3	3
专科	1	1
专科以下	-	-
员工总计	5	5

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：公司建立了较为完善的薪酬体系，尤其是项目激励制度和管理人员的月度考核制度对激发员工的工作积极性、主动性和创新性产生较好的影响。
- 2、培训计划：公司重视员工培训和继续教育。公司每年会制定相关培训计划，并组织具体培训活动，培养员工全面的知识和技能。对于新入职员工，公司会组织入职培训和岗位技能培训。通过培训，员工可以尽早了解公司规章制度、企业文化、公司产品并掌握岗位技能，便于融入公司，尽快高效率的投入工作；对于在职员工，公司会根据岗位不同安排不同的培训，内容涉及技能提升培训、管理能力提升培训、安全培训等方面，以促使员工不断提升自身素质和工作能力。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司没有需要公司承担费用的离退休职工。

(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

2014年8月21日，公司由有限公司整体变更为股份公司。（1）股份公司依法建立了包含股东大会、董事会、监事会及经理层的法人治理结构；（2）制定了合法合规的《公司章程》；（3）制定了“三会”议事规则；（4）制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露事务管理办法》、《投资者关系管理办法》等制度。股份公司成立后，重大事项均按照相关制度要求进行决策。公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露事务管理办法》、《投资者关系管理办法》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2014年8月21日股份公司成立后，重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序，重大决策均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及长远发展发挥了积极有效的作用。

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

无

(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	3	3	4

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	否	
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

1、股东大会：股份公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为5人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律、法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为3人，股份公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。截至报告期末，股份公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将进一步强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会机构能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(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
公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度，本年未发生过重大差错。

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	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	亚会审字（2023）第 02610081 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 6 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曾双	王季民
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	13 万元	

珠海君瑞恒医药股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“珠海君瑞恒公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了珠海君瑞恒公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

珠海君瑞恒公司于 2020 年将负债已挂账 3 年以上的预收账款 4,046,116.72 元、应付账款 981,266.27 元，共计 5,027,382.99 元核销，计入 2020 年营业外收入。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述核销事项的合理性、金额的准确性。

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，我们独立于珠海君瑞恒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当

的，为发表保留意见提供了基础。

三、 其他信息

君瑞恒公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括君瑞恒 2022 年报中涵盖的信息，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

君瑞恒公司管理层（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，管理层负责评估君瑞恒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算君瑞恒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

君瑞恒治理层负责监督君瑞恒公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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	六、（一）	464,711.23	2,570,653.55
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		-	-
应收账款	六、（二）	2,971,496.54	1,642,724.62
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（三）	1,849,372.87	1,852,710.50
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（四）	1,234,513.28	621,238.94
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（五）	499,465.27	822,571.37
流动资产合计		7,019,559.19	7,509,898.98
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	六、(六)	15,164.18	19,291.70
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、(七)	58,952.15	147,380.51
无形资产	六、(八)	5,659.12	
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、(九)	22,975.49	12,701.48
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		102,750.94	179,373.69
资产总计		7,122,310.13	7,689,272.67
流动负债：			
短期借款		-	-
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	六、(十)	5,580,000.00	5,807,105.00
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、(十一)	84,796.98	173,790.36
应交税费	六、(十二)	204,930.10	241,130.25
其他应付款	六、(十三)	228,680.53	388,146.79
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债	六、(十四)	63,121.04	91,814.03
其他流动负债		-	-
流动负债合计		6,161,528.65	6,701,986.43
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、(十五)	-	63,121.04
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	63,121.04
负债合计		6,161,528.65	6,765,107.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十六)	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、(十七)	6,158,712.49	6,158,712.49
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、(十八)	636,655.26	636,655.26
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(十九)	-11,834,586.27	-11,871,202.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		960,781.48	924,165.20
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		960,781.48	924,165.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,122,310.13	7,689,272.67

法定代表人：章洵滔

主管会计工作负责人：廖小菽

会计机构负责人：廖小菽

(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		3,922.55	19,596.47
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十三、(一)	1,849,372.87	1,852,710.50
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		11,907.25	
流动资产合计		1,865,202.67	1,872,306.97
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		58,952.15	147,380.51
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		58,952.15	147,380.51
资产总计		1,924,154.82	2,019,687.48
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-

衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		6,442.00	19,032.00
应交税费		193,748.47	231,562.56
其他应付款		1,147,800.00	708,505.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		63,121.04	91,814.03
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,411,111.51	1,050,913.59
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	63,121.04
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	63,121.04
负债合计		1,411,111.51	1,114,034.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		265,688.02	265,688.02
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		636,655.26	636,655.26
一般风险准备		-	-
未分配利润		-6,389,299.97	-5,996,690.43
所有者权益（或股东权益）合计		513,043.31	905,652.85
负债和所有者权益（或股东权益）		1,924,154.82	2,019,687.48

总计			
----	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		12,759,581.21	14,387,883.98
其中：营业收入	六、(二十)	12,759,581.21	14,387,883.98
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		12,688,841.48	16,405,965.52
其中：营业成本	六、(二十)	11,311,814.16	13,400,595.22
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、(二十一)	4,356.43	40,572.75
销售费用	六、(二十二)	207,141.16	193,691.80
管理费用	六、(二十三)	1,014,647.17	2,394,984.05
研发费用	六、(二十四)	-	277,770.48
财务费用	六、(二十五)	150,882.56	98,351.22
其中：利息费用		4,185.97	2,709.41
利息收入		495.05	712.09
加：其他收益	六、(二十六)	-	580.88
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十七)	5,043.38	-
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）	六、（二十八）	-40,992.81	722,145.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（二十九）	-	6,366.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,790.30	-1,288,988.70
加：营业外收入	六、（三十）	-	2,296,106.18
减：营业外支出	六、（三十一）	-	8,500.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,790.30	998,616.92
减：所得税费用	六、（三十二）	-1,825.98	-3,354.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,616.28	1,001,971.78
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）		-	-
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）		36,616.28	1,001,971.78
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		36,616.28	1,001,971.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		36,616.28	1,001,971.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：章洵滔

主管会计工作负责人：廖小菀

会计机构负责人：廖小菀

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三、(二)	230,088.49	44,176.99
减：营业成本	十三、(二)	212,389.38	38,970.94
税金及附加		4,168.20	26,217.20
销售费用		-	15,654.55
管理费用		401,129.16	682,950.20
研发费用		-	-
财务费用		5,114.52	-18,861.18
其中：利息费用		4,185.97	2,709.41
利息收入		28.45	57.00
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）			-954,802.00
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）		103.23	772,951.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	2,276,051.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-392,609.54	1,393,446.30
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-392,609.54	1,393,446.30
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-392,609.54	1,393,446.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-392,609.54	1,393,446.30
（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		-392,609.54	1,393,446.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.66	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.66	0.23

（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		11,399,495.30	15,529,885.17
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		1,791,532.27	429,833.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)、1	224,886.30	3,773,465.95
经营活动现金流入小计		13,415,913.87	19,733,185.08
购买商品、接受劳务支付的现金		13,720,568.98	14,336,076.36
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		727,494.46	922,004.96
支付的各项税费		53,809.98	322,513.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)、2	945,449.81	1,523,108.40
经营活动现金流出小计		15,447,323.23	17,103,703.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,031,409.36	2,629,481.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,695,043.38	-
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		-	71,681.39
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		3,695,043.38	71,681.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,992.00	92,936.27
投资支付的现金		3,690,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、(三十三)、3	-	151,887.80
投资活动现金流出小计		3,695,992.00	244,824.07
投资活动产生的现金流量净额		-948.62	-173,142.68
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		-	-
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		-	-

偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十三)、4	96,000.00	32,000.00
筹资活动现金流出小计		96,000.00	32,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-96,000.00	-32,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,415.66	-57,495.22
五、现金及现金等价物净增加额		-2,105,942.32	2,366,843.57
加：期初现金及现金等价物余额		2,570,653.55	203,809.98
六、期末现金及现金等价物余额		464,711.23	2,570,653.55

法定代表人：章洵滔

主管会计工作负责人：廖小薇

会计机构负责人：廖小薇

(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		260,000.00	1,545,808.75
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		609,769.31	897,376.11
经营活动现金流入小计		869,769.31	2,443,184.86
购买商品、接受劳务支付的现金		238,839.79	1,729,175.38
支付给职工以及为职工支付的现金		165,312.40	5,736.00
支付的各项税费		45,850.24	278,391.05
支付其他与经营活动有关的现金		339,440.80	405,694.18
经营活动现金流出小计		789,443.23	2,418,996.61
经营活动产生的现金流量净额		80,326.08	24,188.25
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		-	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	1.00
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		96,000.00	32,000.00
筹资活动现金流出小计		96,000.00	32,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-96,000.00	-32,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	25,636.87
五、现金及现金等价物净增加额		-15,673.92	17,826.12
加：期初现金及现金等价物余额		19,596.47	1,770.35
六、期末现金及现金等价物余额		3,922.55	19,596.47

(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	6,000,000.00	-	-	-	6,158,712.49	-	-	-	636,655.26	-11,871,202.55	924,165.20		924,165.20
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	6,000,000.00	-	-	-	6,158,712.49	-	-	-	636,655.26	-11,871,202.55	924,165.20	-	924,165.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,616.28	36,616.28	-	36,616.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,616.28	36,616.28	-	36,616.28
（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. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,000,000.00	-	-	-	6,158,712.49	-	-	-	636,655.26	-11,834,586.27	960,781.48	-	960,781.48

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	6,000,000.00				2,834,050.26				636,655.26	-12,873,174.33	-3,402,468.81		-3,402,468.81
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	6,000,000.00	-	-	-	2,834,050.26	-	-	-	636,655.26	-12,873,174.33	-3,402,468.81	-	-3,402,468.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	3,324,662.23	-	-	-	-	1,001,971.78	4,326,634.01	-	4,326,634.01
（一）综合收益总额							-			1,001,971.78	1,001,971.78	-	1,001,971.78
（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. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	3,324,662.23	-	-	-	-	-	3,324,662.23	-	3,324,662.23
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					3,324,662.23						3,324,662.23		3,324,662.23
(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	6,000,000.00	-	-	-	6,158,712.49	-	-	-	636,655.26	-11,871,202.55	924,165.20	-	924,165.20

法定代表人：章淘滔

主管会计工作负责人：廖小菽

会计机构负责人：廖小菽

(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	6,000,000.00	-	-	-	265,688.02	-	-	-	636,655.26	-5,996,690.43	905,652.85	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6,000,000.00	-	-	-	265,688.02	-	-	-	636,655.26	-5,996,690.43	905,652.85	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-392,609.54	-392,609.54	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-392,609.54	-392,609.54	-392,609.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	6,000,000.00	-	-	-	265,688.02	-	-	-	636,655.26	-6,389,299.97	513,043.31	

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	6,000,000.00				265,688.02				636,655.26	-7,390,136.73	-487,793.45	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	6,000,000.00	-	-	-	265,688.02	-	-	-	636,655.26	-7,390,136.73	-487,793.45	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,393,446.30	1,393,446.30	
（一）综合收益总额										1,393,446.30	1,393,446.30	
（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. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	6,000,000.00	-	-	-	265,688.02	-	-	-	636,655.26	-5,996,690.43	905,652.85	

珠海君瑞恒医药股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2005年5月12日注册成立，注册资本人民币600万元，统一社会信用代码：91441900775069636X，公司地址：珠海市香洲红山路26号(阳光大厦)1栋210房-1。

公司行业性质：F51批发业（2012年《上市公司行业分类指引》，行业代码：5151。

公司经营范围：药品进出口；药品批发；兽药经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：化工产品销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；技术进出口；生物农药技术研发；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理；饲料添加剂销售。（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）

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月7日决议批准报出。

截至2022年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

（一） 会计期间

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

（二） 营业周期

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

（三） 记账本位币

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

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描

述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五） 合并财务报表的编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资” 2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

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

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具

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

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

（九） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同】

（2）应收账款及合同资产

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及合同资产，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

①单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合（账龄组合）	除单项计提组合之外的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合（账龄组合）预期信用损失率：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-5 年（含 5 年）	50.00

5 年以上	100.00
-------	--------

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（关联方组合）	无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对押金保证金组合，无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、产成品、库存商品、自制半成品、在产品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

（十二） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”2中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十四） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十五） 借款费用

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

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

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

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

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

（十六） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、二十八“租赁”。

（十七） 无形资产

1、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十八） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

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

（二十一） 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

（二十二） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

（二十三） 预计负债

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

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

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

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。

（二十四） 收入

1、收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制公司履约过程中在建商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

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

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

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

3、收入确认的具体方法

(1) 销售商品

①公司主要销售产品为医药中间体，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

②公司销售手机附属的电子产品，属于在某一时点履行履约义务：

国内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

出口销售：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 提供服务收入

本公司与客户之间的提供服务合同主要为软件设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生

的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十五） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

（二十六） 政府补助

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4、与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

（二十八） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十三）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业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的会

计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

五、 税项

（一） 主要税种及税率

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%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

（一） 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1.00	1.00
银行存款	464,710.23	2,570,652.55
其他货币资金		
合 计	464,711.23	2,570,653.55

（二） 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额

1 年以内		3,063,398.50
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 5 年		
5 年以上		
小 计		3,063,398.50
减：坏账准备		91,901.96
合 计		2,971,496.54

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,063,398.50	100.00	91,901.96	3.00	2,971,496.54
其中：账龄组合	3,063,398.50	100.00	91,901.96	3.00	2,971,496.54
合 计	3,063,398.50	—	91,901.96	—	2,971,496.54

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,693,530.54	100.00	50,805.92	3.00	1,642,724.62
其中：账龄组合	1,693,530.54	100.00	50,805.92	3.00	1,642,724.62
合 计	1,693,530.54	—	50,805.92	—	1,642,724.62

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,063,398.50	91,901.96	3.00
合 计	3,063,398.50	91,901.96	3.00

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	50,805.92	41,096.04				91,901.96
合 计	50,805.92	41,096.04				91,901.96

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位一	1,079,513.00	35.24	32,385.39
单位二	898,433.40	29.32	26,953.00
单位三	643,200.00	21.00	19,296.00
单位四	442,252.10	14.44	13,267.57
单位五			
合计	3,063,398.50	100.00	91,901.96

(三) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,849,372.87	1,852,710.50
合计	1,849,372.87	1,852,710.50

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	
1至2年	1,849,372.87
2至3年	
3至5年	
5年以上	
小计	1,849,372.87
减：坏账准备	
合计	1,849,372.87

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	16,000.00	16,000.00
往来款及其他	1,833,372.87	1,836,813.73
小计	1,849,372.87	1,852,813.73
减：坏账准备		103.23
合计	1,849,372.87	1,852,710.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2022年1月1日余额	103.23			103.23
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	103.23			103.23
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额				

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	103.23		103.23			
合计	103.23		103.23			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广东速普得物联技术有限公司	关联方往来款	1,799,372.87	1-2年	97.30	
深圳市前海速普得快开技术有限公司	关联方往来款	34,000.00	1-2年	1.84	
陈晓燕	房屋押金	16,000.00	1-2年	0.86	
合计	——	1,849,372.87	——	100.00	

(四) 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料			
在途物资			
周转材料			
委托加工物资			
在产品			
库存商品	1,234,513.28		1,234,513.28
发出商品			
合计	1,234,513.28		1,234,513.28

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料			
在途物资			
周转材料			
委托加工物资			
在产品			
库存商品	621,238.94		621,238.94
发出商品			
合 计	621,238.94		621,238.94

(五) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	499,465.27	822,571.37
合 计	499,465.27	822,571.37

(六) 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	15,164.18	19,291.70
固定资产清理		
合 计	15,164.18	19,291.70

1、固定资产**(1) 固定资产情况**

项 目	机器设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额		21,724.00		21,724.00
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额		21,724.00		21,724.00
二、累计折旧				
1、年初余额		2,432.30		2,432.30
2、本年增加金额		4,127.52		4,127.52
(1) 计提		4,127.52		4,127.52
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

4、年末余额		6,559.82		6,559.82
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		15,164.18		15,164.18
2、年初账面价值		19,291.70		19,291.70

(2) 报告期内不存在暂时闲置的固定资产

(3) 报告期内不存在经营租赁租出的固定资产

(4) 报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(七) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	184,225.66	184,225.66
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	184,225.66	184,225.66
二、累计折旧		
1、年初余额	36,845.15	36,845.15
2、本年增加金额	88,428.36	88,428.36
(1) 计提	88,428.36	88,428.36
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	125,273.51	125,273.51
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	58,952.15	58,952.15
2、年初账面价值	147,380.51	147,380.51

(八) 无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	5,992.00	5,992.00
(1) 购置	5,992.00	5,992.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,992.00	5,992.00
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	332.88	332.88
(1) 计提	332.88	332.88
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	332.88	332.88
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,659.12	5,659.12
2、年初账面价值		

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	91,901.96	22,975.49	50,805.92	12,701.48
合 计	91,901.96	22,975.49	50,805.92	12,701.48

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	3 256,753.11	2,956,654.67
合 计	3 256,753.11	2,956,654.67

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年			
2023 年	2,039,817.17	2,039,817.17	
2024 年	916,837.50	916,837.50	
2025 年			
2026 年			
2027 年	300,098.44		
合 计	3 256,753.11	2,956,654.67	

(十) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	5,580,000.00	5,807,105.00
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合 计	5,580,000.00	5,807,105.00

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	173,790.36	599,288.68	688,282.06	84,796.98
二、离职后福利-设定提存计划		38,534.32	38,534.32	
三、辞退福利				
合 计	173,790.36	637,823.00	726,816.38	84,796.98

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	173,790.36	564,094.00	653,087.38	84,796.98
2、职工福利费				
3、社会保险费		23,794.68	23,794.68	
其中：医疗保险费		14,029.18	14,029.18	
工伤保险费		460.00	460.00	
生育保险费		9,305.50	9,305.50	
4、住房公积金		11,400.00	11,400.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				

合 计	173,790.36	599,288.68	688,282.06	84,796.98
-----	------------	------------	------------	-----------

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		37,463.92	37,463.92	
2、失业保险费		1,070.40	1,070.40	
合 计		38,534.32	38,534.32	

(十二) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	193,748.47	231,562.56
企业所得税	9,756.63	7,464.61
个人所得税	1,425.00	2,103.08
合 计	204,930.10	241,130.25

(十三) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	228,680.53	388,146.79
合 计	228,680.53	388,146.79

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	228,680.53	388,146.79
合 计	228,680.53	388,146.79

(十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	63,121.04	91,814.03
合 计	63,121.04	91,814.03

(十五) 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁付款额	154,935.07				91,814.03	63,121.04
减：一年内到期的租赁负债	91,814.03	—	—	—	—	63,121.04
合 计	63,121.04	—	—	—	—	

(十六) 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)	年末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

(十七) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	265,688.02			265,688.02
其他资本公积	5,893,024.47			5,893,024.47
合 计	6,158,712.49			6,158,712.49

(十八) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	636,655.26			636,655.26
合 计	636,655.26			636,655.26

(十九) 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-11,871,202.55	-12,873,174.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-11,871,202.55	-12,873,174.33
加：本年归属于母公司股东的净利润	36,616.28	1,001,971.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-11,834,586.27	-11,871,202.55

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,759,581.21	11,311,814.16	14,364,875.12	13,400,595.22
其他业务			23,008.86	
合 计	12,759,581.21	11,311,814.16	14,387,883.98	13,400,595.22

1、与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	12,759,581.21	11,311,814.16	14,387,883.98	13,400,595.22
合 计	12,759,581.21	11,311,814.16	14,387,883.98	13,400,595.22

2、与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认收入	12,759,581.21	14,387,883.98
合 计	12,759,581.21	14,387,883.98

(二十一) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,193.90	20,665.41
教育费附加	1,297.52	9,826.16
地方教育费附加	865.01	6,550.78
印花税		3,530.40
合 计	4,356.43	40,572.75

(二十二) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		110,525.00
折旧费及摊销费		654.55
差旅费	61,663.90	9,817.89
网络招聘（人才信息咨询）费		2,185.93
报关费		60,496.43
业务招待费	49,146.78	2,612.00
其他	96,330.48	7,400.00
合 计	207,141.16	193,691.80

(二十三) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	639,347.80	1,032,771.59
办公费	7,106.45	53,565.92
差旅费	4,405.61	41,955.15
房租水电费		168,231.64
折旧费及摊销费	4,460.40	106,730.88
使用权资产折旧	88,428.36	36,845.15
中介机构服务费	261,889.45	450,519.38
业务招待费	363.15	40,343.33
车辆费用		59,546.05
其他	8,645.95	404,474.96
合 计	1,014,647.17	2,394,984.05

(二十四) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
设计费		190,679.24

直接材料		20,994.01
试验试制费		58,025.91
其他		8,071.32
合 计		277,770.48

(二十五) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,185.97	2,709.41
减：利息收入	495.05	712.09
汇兑损失（减：收益）	78,488.06	57,495.22
手续费及其他	68,703.58	38,858.68
合 计	150,882.56	98,351.22

(二十六) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		580.88	与收益相关
合 计		580.88	

(二十七) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,043.38	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合 计	5,043.38	

(二十八) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-41,096.04	713,217.49

其他应收款坏账损失	103.23	8,928.07
合 计	-40,992.81	722,145.56

(二十九) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		6,366.40	
其中：固定资产处置		6,366.40	
合 计		6,366.40	

(三十) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		20,054.63	
无需偿付的应付账款		2,276,051.54	
其他		0.01	
合 计		2,296,106.18	

(三十一) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出		8,500.00	
其他		0.56	
合 计		8,500.56	

(三十二) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,448.03	9,346.62
递延所得税费用	-10,274.01	-12,701.48
合 计	-1,825.98	-3,354.86

1、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	34,790.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,697.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,760.54
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,950.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	98,152.39

税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-109,866.39
所得税费用	-1,825.98

(三十三) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	495.05	712.09
政府补助		580.88
其他经营性往来	224,391.25	3,772,172.98
合 计	224,886.30	3,773,465.95

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
费用性支出	558,255.35	1,507,108.40
往来款支出及其他	387,194.46	16,000.00
合 计	945,449.81	1,523,108.40

3、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
处置子公司影响的现金流量		151,887.80
合 计		151,887.80

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
租赁负债支付的现金	96,000.00	32,000.00
合 计	96,000.00	32,000.00

5、将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	36,616.28	1,001,971.78
加：资产减值准备	40,992.81	-722,145.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,127.52	222,087.38
使用权资产折旧	88,428.36	36,845.15
无形资产摊销	332.88	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-6,366.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-20,054.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	82,674.73	60,204.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,043.38	

递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,274.01	-12,701.48
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）	-613,274.34	2,409,741.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,137,446.91	6,237,376.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-518,542.60	-6,577,477.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,031,409.36	2,629,481.47
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	464,711.23	2,570,653.55
减：现金的年初余额	2,570,653.55	203,809.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,105,942.32	2,366,843.57

6、现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
(1) 现金		
其中：库存现金	1.00	1.00
可随时用于支付的银行存款	464,710.23	2,570,652.55
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 年末现金及现金等价物余额	464,711.23	2,570,653.55

(三十四) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	65,822.59	6.9646	458,428.02
其中：美元	65,822.59	6.9646	458,428.02
应收账款	347,500.00	6.9646	2,420,198.50
其中：美元	347,500.00	6.9646	2,420,198.50

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、本公司的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	-----	-----	------	----------	------

	营地			直接	间接	
珠海君瑞恒医药销售有限公司	珠海	珠海	医药品销售	100.00		投资设立

八、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的下属子公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、（三十四）

“外币货币性项目”。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从

第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
珠海君瑞恒企业管理合伙企业（有限合伙）	珠海	企业管理咨询；企业管理	200.00	79.85	79.85

注：本企业最终控制方是章洵滔。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一)、在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(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
珠海瑞恒药业有限公司	受同一实际控制人控制
广东速普得物联技术有限公司	股东汤学军控制的公司
深圳市前海速普得快开技术有限公司	股东汤学军控制的公司

(五) 关联方交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****(1) 采购商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
珠海瑞恒药业有限公司	采购货物		7,769,945.13
深圳市前海速普得快开技术有限公司	采购货物		3,566,874.90

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
珠海瑞恒药业有限公司	销售货物	569,203.55	1,141,592.92

2、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额
关键管理人员报酬	447,200.00

(六) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
珠海瑞恒药业有限公司	643,200.00	19,296.00	15,000.00	450.00
合 计	643,200.00	19,296.00	15,000.00	450.00
其他应收款：				
深圳市前海速普得快开技术有限公司	34,000.00		34,000.00	
广东速普得物联技术有限公司	1,799,372.87		1,799,372.87	
合 计	1,833,372.87		1,833,372.87	

2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

应付账款：		
珠海瑞恒药业有限公司		5,522,105.00
合 计		5,522,105.00
其他应付款：		
珠海瑞恒药业有限公司		195,000.00
合 计		195,000.00

十、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 公司财务报表主要项目注释

（一） 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,849,372.87	1,852,710.50
合 计	1,849,372.87	1,852,710.50

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	1,849,372.87
2 至 3 年	
3 至 5 年	
5 年以上	

小 计	1,849,372.87
减：坏账准备	
合 计	1,849,372.87

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	16,000.00	16,000.00
往来款及其他	1,833,372.87	1,836,813.73
小 计	1,849,372.87	1,852,813.73
减：坏账准备		103.23
合 计	1,849,372.87	1,852,710.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	103.23			103.23
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	103.23			103.23
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	103.23		103.23			
合 计	103.23		103.23			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准 备年末 余额
广东速普得物联技术有限公司	关联方往 来款	1,799,372.87	1-2 年	97.30	

深圳市前海速普得快开 技术有限公司	关联方往 来款	34,000.00	1-2 年	1.84	
陈晓燕	房屋押金	16,000.00	1-2 年	0.86	
合 计	—	1,849,372.87	—	100.00	

(二) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,088.49	212,389.38	44,176.99	38,970.94
其他业务				
合 计	230,088.49	212,389.38	44,176.99	38,970.94

1、与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	230,088.49	212,389.38	44,176.99	38,970.94
合 计	230,088.49	212,389.38	44,176.99	38,970.94

2、与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入		230,088.49		44,176.99
合 计		230,088.49		44,176.99

十四、 补充资料**1、 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	3.89	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.35	0.01	0.01

珠海君瑞恒医药股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月十日

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：

珠海君瑞恒医药股份有限公司秘书室