



中瑞医药
NEEQ:839574

黑龙江省中瑞医药股份有限公司



年度报告

— 2022 —



2022年4月15日黑龙江省副省长孙东升深入公司调研指导



2023年2月27日黑龙江省副省长王秋实深入公司调研指导



2022年7月11日公司被省黑龙江省工业和信息化厅认定为省级“专精特新”中小企业

2022年4月14日公司董事长黄瑞杰先生当选为哈尔滨市第十四届政协常委；

2022年8月14日公司董事长黄瑞杰先生当选为黑龙江省工商联副会长；

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重大事件	19
第六节	股份变动、融资和利润分配	20
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第八节	行业信息	29
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第十节	财务会计报告	34
第十一节	备查文件目录	74

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。

公司负责人黄瑞杰、主管会计工作负责人关茜元及会计机构负责人（会计主管人员）关茜元保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户相对集中风险	公司主要客户和业务资源集中在东北地区，主要业务是向三级甲等医院提供专业的重症急救药品供应链服务，存在客户与销售区域相对集中的风险。为满足公司发展需要，在进一步做大做实现有客户与区域的同时，积极开拓东北地区以外业务渠道。
行业政策风险	医药行业是国家重点关注的行业，受到有关部门的高度监管。国家近年来颁布了多项政策推动医药改革、降低药品价格，执行中可能会遇到各种复杂的情况，存在一定的不确定性，会对公司的经营造成影响，存在导致公司收入与利润降低的风险。
应收账款规模较大的风险	公司客户主要以三级甲等医疗机构为主，该类客户对血液制品等重症急救药品需求量大，公司截至 2022 年 12 月 31 日应收账款净额 407,695,211.10 元，占总资产比重为 84.64%，应收账款规模较大，如果公司无法及时收回账款或者发生坏账，将会对公司的经营产生不利的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中瑞医药	指	黑龙江省中瑞医药股份有限公司
同瑞投资	指	哈尔滨同瑞投资企业（有限合伙）
子公司、全资子公司	指	黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司
GSP	指	《药品经营质量管理规范》，是药品经营企业统一质量管理规范
血液制品	指	血液制品是指各种人血浆蛋白制品，主要指以健康人血液为原料生产的生物制剂
靶向用药	指	靶向药物是指被赋予了靶向能力的药物或其制剂
普药	指	除血液制品、生物制品以外的普通药品
主办券商、国盛证券	指	国盛证券有限责任公司
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
公司高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期、本年	指	2022 年年度
上年同期	指	2021 年年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黑龙江省中瑞医药股份有限公司
英文名称及缩写	HeilongjiangProvinceZhongruiMedicineCo.,Ltd. -
证券简称	中瑞医药
证券代码	839574
法定代表人	黄瑞杰

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王鏢捷
联系地址	是
电话	0451-55577895
传真	0451-55577897
电子邮箱	zryydm@163.com
公司网址	www.zryy2008.com
办公地址	哈尔滨经开区哈平路集中区松花路9号中国云谷A8栋2层
邮政编码	150000
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	2003年4月24日
挂牌时间	2016年11月2日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发零售业-51 批发业-医药及医疗器械批发-5151 西药批发
主要产品与服务项目	<p>黑龙江省中瑞医药股份有限公司专注于危重症急救药物全供应链解决方案，是一家以重症急救用药为专业特色的医药商业企业。</p> <p>公司主营产品是临床抢救不可或缺的血液制品及其他重症急救用药，公司的主要客户为大型医疗机构。被省应对疫情指挥部指定为新冠病毒重症患者抢救用药重要物资保障企业。</p>
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）	43,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为黄瑞杰

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄瑞杰，一致行动人为衡燕
--------------	--------------------

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	91230199744194696K	否
注册地址	黑龙江省哈尔滨市经开区哈平路集中区松花路9号中国云谷A8-2栋A区二层	是
注册资本	43,100,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国盛证券			
主办券商办公地址	上海市浦东新区浦明路868号保利国际中心1号楼9楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国盛证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘广	陈婷婷		
	0年	2年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路99号院西海国际中心1号楼8层1-8			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	518,655,377.82	516,423,978.28	0.43%
毛利率%	10.50%	11.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,323,296.41	35,772,959.80	-51.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,432,619.43	33,126,532.20	-47.38%
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)	8.64%	18.65%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	8.70%	17.27%	-
基本每股收益	0.40	0.83	-51.81%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	481,679,925.25	462,299,402.89	4.19%
负债总计	297,735,972.36	252,578,746.41	17.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,943,952.89	209,720,656.48	-12.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.27	4.87	-12.32%
资产负债率%(母公司)	62.35%	55.36%	-
资产负债率%(合并)	61.81%	54.64%	-
流动比率	1.60	1.82	-
利息保障倍数	3.57	10.31	-

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	7,573,021.47	-84,715,391.41	108.94%
应收账款周转率	1.28	1.66	-
存货周转率	10.77	10.06	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.19%	35.76%	-

营业收入增长率%	0.43%	42.08%	-
净利润增长率%	-51.57%	27.85%	-

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	43,100,000	43,100,000	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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

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）	31,437.04
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	17,365.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135,078.97
非经常性损益合计	-86,276.24
所得税影响数	23,046.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-109,323.02

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

中瑞医药自身定位为专注于提供危重症急救用药全产业链建设的企业。

在医药行业市场中，公司是专业特色、创新型重症急救用药供应链企业。公司主营产品是临床抢救不可或缺的血液制品及其他重症急救用药，上游与国际国内知名企业建立了长期的战略合作关系；自身强化专业服务、冷链管理、急救服务等各项环节，提升自身综合实力；下游精准定位市场，不同于传统的医药营销模式，客户目标明确定位于大型医疗机构。

公司核心宗旨是“专业·专注·急救·急需”，做生产企业与客户、患者之间的无缝链接桥梁。具有专业品牌与优质信誉高度结合的创新商业模式，为上下游客户打通链接渠道提供解决方案。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

根据黑龙江省工业和信息化厅2022年7月11日公布的《黑龙江省工业和信息化厅关于公布2022年度第二批黑龙江省“专精特新”中小企业及更名企业名单的通知》，公司被认定为黑龙江省“专精特新”中小企业。

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、经营情况回顾

(一) 经营计划

2022 年度实际实现营业收入 51,865.54 万元，同比增长 0.43%，2022 年黑龙江省新型冠状病毒疫情较为严峻，管控措施严格，市场环境受到疫情影响，公司及时调整，销售收入得到较快恢复，但还是会受到影响。2023 年随着疫情结束，市场环境全面恢复，公司与客户保持密切深度合作，公司业务稳定并快速恢复发展。公司将继续围绕危重症急救用药全产业链建设，做专，做强，做特色医药供应链服务。

(二) 行业情况

医药行业是国家重点关注的行业，受到有关部门的高度监管。国家近年来颁布了多项政策推动医药改革、降低药品价格。

根据商务部市场秩序司于 2021 年 7 月发布的《2020 年药品流通行业运行统计分析报告》，2020 年，全国药品流通市场销售规模稳步扩大，但增速放缓。商务部药品流通统计系统数据显示，全国七大类医药商品销售总额 24,149 亿元，扣除不可比因素同比增长 2.4%，增速同比放慢 6.2 个百分点。

根据商务部《关于“十四五”时期促进药品流通行业高质量发展》的指导意见，到 2025 年，药品流通行业与我国新发展阶段人民健康需要相适应，创新引领、科技赋能、覆盖城乡、布局均衡、协同发展、安全便利的现代药品流通体系更加完善。培育形成 1-3 家超五千亿元、5-10 家超千亿元的大型数字化、综合性药品流通企业，5-10 家超五百亿元的专业化、多元化药品零售连锁企业，100 家左右智能化、特色化、平台化的药品供应链服务企业。药品批发百强企业年销售额占药品批发市场总额 98%以上；药品零售百强企业年销售额占药品零售市场总额 65%以上；药品零售连锁率接近 70%。

随着医药卫生体制改革不断深化，药品流通行业加快转型升级步伐，行业向高质量发展转变态势更加明显，医药供应链运营模式与效率不断优化，行业加速由医药服务商向医疗供应链服务商转型，行业总体呈现规模稳步增长、集约化程度继续提升、结构不断优化、效益水平稳步提高的发展态势。

药品流通行业是国家医药卫生事业和健康产业的重要组成部分，是关系人民健康和生命安全的重要行业。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初 金额变动比例%
	金额	占总资产的比 重%	金额	占总资产的比 重%	
货币资金	27,809,450.56	5.77%	16,501,049.14	3.57%	68.53%
应收票据			2,396,855.00	0.52%	-100.00%
应收账款	407,695,211.10	84.64%	384,925,715.42	83.26%	5.92%
存货	35,853,137.57	7.44%	50,321,356.88	10.89%	-28.75%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,820,588.84	0.38%	1,162,651.73	0.25%	56.59%

在建工程					
无形资产	132,976.60	0.03%	153,368.93	0.03%	-13.30%
商誉					
短期借款	198,230,000.00	41.15%	154,700,000.00	33.46%	28.14%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末货币资金较本年期初增长 68.53%，主要原因是本期应收账款增加 2,277 万元，应付账款减少 1,234 万元，短期借款增加 4,353 万元，存货减少 1,446 万元，导致期末货币资金有所增加。

2、应收票据：本期期末应收票据较本年期初下降 100%，期初商业承兑汇票 239.69 万元，到期收回资金，本期未收承兑汇票。

3、固定资产：本期期末固定资产较本年期初增长 56.59%，主要原因是本期新增车辆购置 105 万元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	518,655,377.82	-	516,423,978.28	-	0.43%
营业成本	464,184,015.94	89.50%	455,092,392.00	88.12%	2.00%
毛利率	10.50%	-	11.88%	-	-
销售费用	5,270,836.87	1.02%	4,618,732.55	0.89%	14.12%
管理费用	7,385,139.37	1.42%	9,777,508.27	1.89%	-24.47%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	9,049,337.17	1.74%	5,126,388.38	0.99%	76.52%
信用减值损失	-7,685,980.04	-1.48%	3,953,834.62	0.77%	-294.39%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	32,461.56	0.01%	3,449,926.74	0.67%	-99.06%
投资收益	17,365.69	0.00%	95,803.10	0.02%	-81.87%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	23,548,071.66	4.54%	47,876,554.96	9.27%	-50.82%
营业外收入	42,359.86	0.01%	2,835.34	0.00%	1,394.00%
营业外支出	178,463.35	0.03%	39,049.34	0.01%	357.02%
净利润	17,323,296.41	3.34%	35,772,959.80	6.93%	-51.57%

项目重大变动原因:

1、财务费用：报告期财务费用较去年同期增长 76.52%，主要是本期月平均融资金额 19,257 万元，上年同期平均融资金额 11,911 万元，本期贷款使用量高于同期，故利息支出、融资手续费支出同比增长。

2、信用减值损失：报告期信用减值损失较上年同期增长 294.39%，是因为疫情对大部分客户资金流量

的影响尚未完全消除，使应收账款金额增加、款期延长，导致计提信用减值金额增加。

3、其他收益：报告期其他收益较上年同期降低 99.06%，是因为哈尔滨经济技术开发区管理委员会财政局拨付的 3 年“专项扶持资金”已经全部到位，本期无专项补贴。

4、投资收益：报告期投资收益较上年同期降低 81.87%，本期利用短期闲置资金购买交易性金融资产取得理财收益较上年同期减少 7.84 万元。

5、营业利润：报告期营业利润较上年同期降低 50.82%，主要原因是本期财务费用增加 392 万元，其他收益减少 341 万元，本期信用减值计提 768 万元。

6、营业外收入：报告期营业外收入较上年同期增长 1,394.00%，是因为本期结转员工生育保险 0.99 万元，库存商品损失赔偿款 3.11 万元。

7、营业外支出：报告期营业外支出较上年同期增长 357.02%，公司本期对外捐赠物 16.64 万元，资较上年同期增加 12.74 万元。

8、净利润：报告期净利润较上年同期降低 51.57%，净利润随营业利润同比例变动。

(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	518,655,377.82	516,423,978.28	0.43%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	464,184,015.94	455,092,392.00	2.00%
其他业务成本	0.00	0.00	

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
血液制品	328,839,225.59	288,767,144.78	12.19%	23.02%	21.60%	-3.12%
其他生物制品	8,299,001.72	7,615,310.76	8.24%	-14.24%	-18.55%	1.53%
化学药制剂、其他药品	169,509,699.38	156,576,813.13	7.63%	-25.09%	-32.47%	-0.70%
医疗器械	12,007,451.13	11,224,747.27	6.52%	-8.82%	-9.19%	-0.41%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期营业收入较去年同期增长 0.43%，主营业务收入较去年同期增长 0.43%，其中血液制品营业收入较去年同期增长 23.02%，血液制品收入结构占比 63.40%；其他生物制品收入结构占比 1.60%。2021 年血液制品、生物制品收入结构占比分别为 51.76%、1.87%，报告期内，营业收入增幅不大，血液制品比重增长。从整体来看，血液制品市场稳定，不存在异常波动。

2、普药收入结构占比 32.68%，普药收入较上年同期下滑 25.09%，本期随着疫情间歇爆发、后期全面放开，医疗机构接受患者量波动性较大，所以销售产品品类受到影响。

3、医疗器械结构占比 2.32%，医疗器械收入较上年同期下滑 8.82%，本期医疗器械收入下滑受到客

户收治患者量的影响，不存在异常波动。

(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	哈尔滨医科大学附属第二医院	77,723,811.61	14.99%	否
2	哈尔滨医科大学附属第四医院	70,509,175.62	13.59%	否
3	哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	49,558,356.46	9.56%	否
4	哈尔滨医科大学附属第一医院	43,435,587.40	8.37%	否
5	吉林大学第一医院	41,188,796.57	7.94%	否
合计		282,415,727.66	54.45%	-

(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	华润广东医药有限公司	97,049,541.00	21.78%	否
2	上药控股有限公司	69,262,424.82	15.55%	否
3	上海莱士血液制品股份有限公司	41,292,220.00	9.27%	否
4	同路生物制药有限公司	33,542,000.00	7.53%	否
5	西南药业股份有限公司	17,237,457.11	3.87%	否
合计		258,383,642.93	58.00%	-

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	7,573,021.47	-84,715,391.41	108.94%
投资活动产生的现金流量净额	-1,221,425.51	-585,146.98	-108.74%
筹资活动产生的现金流量净额	4,925,685.33	56,451,066.65	-91.27%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本年经营活动产生的现金流量净额较去年同期增长 108.94%，2022 年度、2021 年度收现比率分别是 1.05、0.77，2022 年度、2021 年度购货付现比率分别为 1.09、1.00；报告期公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长是因为公司客户具有特殊性，客户主要以公立医院为主，销售收款周期较长，收款金额受对应款期销售额波动影响。

2、投资活动产生的现金流量净额：本年投资活动产生的现金流量净额较去年同期降低 108.74%，主要原因由于本期购置车辆所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本年筹资活动产生的现金流量净额较去年同期降低 91.27%，主要原因由于本期新增借款较去年同期增加 0.64 亿，偿还债务支付的现金较去年同期增加 1.16 亿。

(四) 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
黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司	控股子公司	生产、销售：医疗器械、日用口罩等	10,000,000.00	8,860,310.82	8,860,310.82	0	-19,505.59

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

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

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例	0%	0%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员总计	0	0
研发人员占员工总量的比例	0%	0%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	2	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况:

报告期，暂未开展研发活动。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

(1) 依法经营，积极纳税

公司坚持依法、诚信经营，积极按章纳税。

(2) 职工权益保护

公司为员工提供良好的工作生活环境，完善的保险制度，重视员工的职业健康和劳动保护，关爱女职工，重视女职工权益保护，设有休息活动场所，实现企业与员工共同发展。

(3) 供应商客户、股东权益保护；

公司重视产品质量管理，对供应商交付的商品和供应给客户的药品进行严格的质量管理措施，严格

按照药品质量管理要求，为客户提供全供应链产品，追求客户的需求和满意度，公司诚信经营，不断创新，被评为黑龙江省级“专精特新”中小企业。同时重大事项严格按照《公司章程》和相关法律法规的规定，召开股东大会，重视中小股东的权益。

(4) 积极参与抗疫，敢于做“逆行者”，坚持参加社会公益活动。累计2022年捐赠救助14场次，累计金额16.6万元。被哈尔滨经开区评为“关爱下一代爱心企业”称号。

三、 持续经营评价

“后疫情时代”人民群众会更加重视健康卫生，随着医疗政策的不断深入和医药市场需求的扩大，公司将保持稳定快速健康的发展态势。

公司设有省级血液制品储备应急中心，被黑龙江省应对疫情指挥部指定为新冠病毒重症患者抢救用药重要物资保障企业，确保东北大型医疗机构重症急救药品供应，保障需求，践行公血液制品储备应急中心的储备、应急、保障功能。充分保障大型医疗机构用药供应需求，为公共卫生体系建设出力。

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的自主经营能力；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、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定，公司已建立系统的奖惩机制。

公司目前不存在任何可以预见的对公司持续经营能力产生重大影响的事项，拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、客户相对集中的风险：

医药行业是国家重点关注的行业，受到有关部门的高度监管。国家近年来颁布了多项政策推动医药改革、降低药品价格，执行中可能会遇到各种复杂的情况，存在一定的不确定性，会对公司的经营造成影响，存在导致公司收入与利润降低的风险。

应对措施：公司为满足发展需要，在进一步深挖现有客户与区域占有率的同时，积极开拓东北地域以外业务渠道，公司计划通过进一步丰富产品线和在条件成熟的省份复制东北的运营模式的方式，进行客户与业务区域的扩展，通过发展，系统性解决客户相对集中的风险。

2、行业政策风险

医药行业是国家重点关注的行业，受到有关部门的高度监管。国家近年来颁布了多项政策推动医药改革、降低药品价格，执行中可能会遇到各种复杂的情况，存在一定的不确定性，会对公司的经营造成影响，存在导致公司收入与利润增长率降低的风险。

应对措施：一方面，各项调控政策的出台，有利于行业的长期良性发展，整体有利于公司这类直接控制终端客户的企业生存发展。另一方面，公司通过内抓管理，外拓经营，将持续提升公司核心竞争力，实现企业的快速发展，提升公司的综合竞争实力。

3、应收账款规模较大的风险

公司客户主要以三级甲等医疗机构为主，该类客户对血液制品等重症急救药品需求量大，公司截至2022年12月31日应收账款净额407,695,211.10元，占总资产比重为84.64%，应收账款规模较大，如果公司无法及时收回账款或者发生坏账，将会对公司的经营产生不利的影响。

应对措施：针对此问题，公司按既定坏账准备政策对应收账款计提坏账准备，同时制定了《应收账款回款制度》以加强对应收账款的催收管理。公司多数客户为三级甲等医疗机构，资信状况良好。报告期内，受到疫情影响，公司应收账款的账龄延长，96.43%都在2年以内，其中1年以内占比75%，公司应收账款发生坏账风险较小。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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及出售资产、对外投资，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	五.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,683,317.8	0	1,683,317.8	0.92%

公司于2022年9月6日收到哈尔滨市南岗区人民法院公告《(2022)黑0103破7号》，通知公司黑龙江华澳医疗管理有限公司破产案受理及指定破产清算事务管理人情况。9月7日公司委托黑龙江省金马律师事务所汇同公司经办人员向管理人已经确认债权，截止本报告披露日，公司正积极和清算管理小组协商，并尽可能挽回公司损失。从谨慎性原则，经董事会审议，公司对相关事项涉及债权进行了应收账款核销处置，该事项不会影响公司正常经营，公司未放弃相关债权追索权利。

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	450,000,000	439,430,000

股东为公司银行授信提供担保的审批和发生金额：

2021年12月31日，公司第二届董事会第三十六次会议审议通过《关于预计2022年度日常性关联交易的议案》议案。黄瑞杰、衡燕、哈尔滨同瑞投资企业（有限合伙）为本公司申请银行授信或贷款提供抵质押担保及保证担保，2022年度担保额不超过45,000万元。

2022年12月29日，公司第三届董事会第三次会议审议通过《关于关联交易的议案》哈尔滨同瑞投资企业(有限合伙)向公司提供额度不超过2000万元的借款。借款期限12个月，在借款期限内，随借随还。

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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月7日	-	挂牌	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	2016年6月7日	-	挂牌	关联交易	减少、规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年6月7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	2016年6月7日	-	挂牌	关联交易	减少、规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

无

第六节 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	7,500	0.02%	20,476,237	20,483,737	47.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	6,535,517	6,535,517	15.16%	
	董事、监事、高管	0	0%	1,003,236	1,003,236	2.33%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,092,500	99.98%	-20,476,237	22,616,263	52.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,142,071	60.65%	-6,535,517	19,606,554	45.49%	
	董事、监事、高管	4,012,945	9.31%	-1,003,236	3,009,709	6.98%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		43,100,000	-	0	43,100,000	-	
普通股股东人数						55	

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 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	黄瑞杰	26,142,071	0	26,142,071	60.65%	19,606,554	6,535,517	0	0
2	哈尔滨同瑞投资企业 (有限合伙)	12,937,484	0	12,937,484	30.02%	0	12,937,484	0	0
3	衡燕	4,012,945	0	4,012,945	9.31%	3,009,709	1,003,236	0	0
4	深圳市尚珑基金管理 有限公司—尚珑玺 阳光私募证券投资基 金	1,000	0	1,000	0.0023%	0	1,000	0	0
5	深圳市尚珑基金管理 有限公司—尚珑红星	0	600	600	0.0014%	0	600	0	0

	一号私募证券投资基金								
6	深圳市尚珑基金管理有限公司—尚珑新三板私募证券投资基金	0	400	400	0.0009%	0	400	0	0
7	深圳市尚珑基金管理有限公司	400	0	400	0.0009%	0	400	0	0
8	曾庆亮	200	0	200	0.0005%	0	200	0	0
9	陈锦到	200	0	200	0.0005%	0	200	0	0
10	余焕浩	200	0	200	0.0005%	0	200	0	0
合计		43,094,500	1,000	43,095,500	99.99%	22,616,263	20,479,237	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东黄瑞杰和衡燕系夫妻关系并签订了《一致行动协议》，以及《补充协议》，衡燕将其持有的全部中瑞医药的股份对应的表决权及提名和提案权委托黄瑞杰以其名义行使，黄瑞杰、衡燕系同瑞投资合伙人，黄瑞杰担任执行事务合伙人。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在亲属或其他关联关系。

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

公司控股股东、实际控制人为黄瑞杰。黄瑞杰直接持有公司 2,614.21 万股股份，占本公司总股本的 60.65%；其担任执行事务合伙人的同瑞投资持有公司 1,293.75 万股股份，占本次发行前公司总股本的 30.02%。

公司控股股东、实际控制人为黄瑞杰，公司股东衡燕与黄瑞杰系夫妻关系并签订了《一致行动协议》，以及《补充协议》，衡燕将其持有的全部中瑞医药股份对应的表决权及提名和提案权委托黄瑞杰以其名义行使，黄瑞杰、衡燕系同瑞投资合伙人，黄瑞杰担任执行事务合伙人。除此之外，公司未知其他股东之间是否存在亲属或其他关联关系。

黄瑞杰个人简历：中国籍，无境外永久居留权，1973 年 11 月出生，长江商学院 EMBA，黑龙江省中瑞医药股份有限公司公司董事长兼总经理，黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司董事长，同瑞投资执行事务合伙人。中国光彩事业促进会理事，黑龙江省光彩事业促进会副会长；黑龙江省政协第十三届委员；黑龙江省工商联总商会副会长；哈尔滨市政协常委，哈尔滨市工商联副主席、广东省汕头市人大代表。2011 年 9 月至今，任黑龙江省潮汕商会会长；哈尔滨市广东商会会长。曾荣获哈尔滨市劳动模范、哈尔滨市抗击新冠肺炎疫情优秀民营企业家、哈尔滨市精准扶贫工作优秀贡献奖、2019 全球杰出新潮商奖等荣誉称号。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	4,000,000.00	2022-01-04	2022-6-9	4.05%
2	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	7,000,000.00	2022-01-17	2022-7-15	4.00%
3	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	2,000,000.00	2022-01-25	2022-7-15	4.00%
4	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	12,000,000.00	2022-03-16	2022-7-29	4.00%
5	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	18,000,000.00	2022-03-21	2022-8-17	4.00%
6	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	4,000,000.00	2022-05-26	2022-11-24	4.00%
7	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	3,000,000.00	2022-05-30	2022-9-20	4.00%
8	应收账款保理	中国光大银行哈尔滨道里支行	银行	4,000,000.00	2022-06-09	2022-11-29	4.00%
9	应收账	中国光大银行哈	银行	12,000,000.00	2022-07-29	2022-11-29	4.00%

	款保理	尔滨道里支行					
10	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	10,000,000.00	2022-08-02	2023-1-13	4.00%
11	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	8,000,000.00	2022-08-17	2023-2-16	4.00%
12	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	10,000,000.00	2022-09-20	2023-3-9	4.00%
13	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	2,000,000.00	2022-10-27	2023-04-26	4.00%
14	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	10,000,000.00	2022-11-29	2023-05-28	4.00%
15	应收账款 款保理	中国光大银行哈 尔滨道里支行	银行	4,000,000.00	2022-12-30	2023-06-29	4.00%
16	信用贷 款	招商银行哈尔滨 分行	银行	20,000,000.00	2022-04-20	2023-04-11	4.95%
17	信用贷 款	招商银行哈尔滨 分行	银行	10,000,000.00	2022-05-24	2023-04-18	4.95%
18	质押	招商银行哈尔滨 分行	银行	20,000,000.00	2022-06-17	2023-06-16	3.90%
19	质押	兴业银行哈尔滨 分行	银行	19,230,000.00	2022-09-01	2023-09-01	3.85%
20	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	8,000,000.00	2022-02-28	2022-09-30	3.90%
21	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	30,000,000.00	2022-03-31	2023-03-31	3.37%
22	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	15,000,000.00	2022-06-27	2023-06-27	3.90%
23	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	10,000,000.00	2022-10-14	2023-07-30	3.90%
24	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	9,000,000.00	2022-12-08	2023-07-30	3.90%
25	应收账 款保理	民生银行中央大 街支行	银行	20,000,000.00	2022-12-29	2023-07-30	3.90%
合计	-	-	-	271,230,000.00	-	-	-

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	---------------	-----------	-----------

2022年5月19日	5	0	0
2022年9月7日	5	0	0
合计	10	0	0

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

第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄瑞杰	董事长、总经理	男	1973年11月	2019年6月10日	2022年8月16日
黄瑞杰	董事长、总经理	男	1973年11月	2022年8月16日	2025年8月16日
衡燕	董事	女	1967年1月	2019年6月10日	2022年8月16日
衡燕	董事	女	1967年1月	2022年8月16日	2025年8月16日
刘起铭	董事	男	1977年11月	2019年6月10日	2022年8月16日
郭红彩	独立董事	女	1973年4月	2020年9月5日	2022年6月10日
郭红彩	独立董事	女	1973年4月	2022年8月16日	2025年8月16日
吴涛	独立董事	男	1978年9月	2020年9月5日	2022年6月10日
吴涛	独立董事	男	1978年9月	2022年8月16日	2025年8月16日
郑雪梅	监事会主席	女	1979年10月	2019年6月10日	2022年6月10日
孟庆娜	监事	女	1985年4月	2019年6月10日	2022年6月10日
王巧玲	董事	女	1980年3月	2022年8月16日	2025年8月16日
毛金玺	监事	男	1983年1月	2022年8月16日	2025年8月16日
柏杨	监事	女	1991年3月	2022年8月16日	2025年8月16日
孙文雪	监事会主席	女	1990年4月	2022年8月16日	2025年8月16日
关茜元	财务总监	女	1987年6月	2020年8月21日	2022年6月10日
关茜元	财务总监	女	1987年6月	2022年8月16日	2025年8月16日
王鏢捷	董事会秘书	男	1982年1月	2020年3月12日	2022年6月10日
王鏢捷	董事会秘书	男	1982年1月	2022年8月16日	2025年8月16日
董事会人数:					5
监事会人数:					5
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理黄瑞杰为控股股东与实际控制人，董事衡燕与黄瑞杰为夫妻关系。除此外，其他董事、监事、高管没有关联关系，与实际控制人和控股股东也不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数
----	----	----------	------	----------	------------	------------	--------------

							量
黄瑞杰	董事长、总经理	26,142,071	0	26,142,071	60.65%	0	0
衡燕	董事	4,012,945	0	4,012,945	9.31%	0	0
合计	-	30,155,016	-	30,155,016	69.96%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
刘起铭	董事	离任	销售总监	董事会换届	
郑雪梅	监事会主席	离任	销售经理	监事会换届	
孟庆娜	监事	离任	采购部经理	监事会换届	
安然	监事	离任	销售助理	监事会换届	
王巧玲	无	新任	董事	董事会换届	
孙文雪	无	新任	职工监事、监事会主席	监事会换届	
毛金玺	无	新任	监事	监事会换届	
柏杨	无	新任	监事	监事会换届	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

公司 2022 年 8 月 16 日进行了董监高换届，第三届董事会、监事会通过股东大会任命，进行履职，总经理、财务总监、董事会秘书通过了董事会审议通过，进行任命。

王巧玲：女，1980年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，药理学硕士，毕业于哈尔滨商业大学；2011年1月-2011年12月任上海柯莱逊生物技术有限公司技术员；2014年6月至2021年9月任黑龙江省惠利达医药有限公司质量负责人，2021年9月至今任公司质量部经理、2023年3月15日任公司质量负责人。

孙文雪：女，1990年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，药物制剂专业毕业于哈尔滨医科大学。2014年8月至2015年5月任北京勤邦生物技术有限公司销售助理；2015年7月至2018年8月，任哈尔滨欧替药业有限公司商务部专员；2018年8月至今，任公司质量管理部职员。

毛金玺：男，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，经济管理专业毕业于黑龙江省党校；2003年10月至2009年2月任哈尔滨同一堂药业行政主管；2009年3月至2014年10月任哈尔滨老鼎丰食品有限公司办公室总务；2014年10月至2017年12月任黑龙江省佳明佳食品有限公司行政主管；2017年12月至2019年7月任哈尔滨森鹰窗业股份有限公司行政主管；2019年至2022年9月，任公司行政部经理。

柏杨：女，1991年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计学专业，毕业于黑龙江科技大学。2014年1月1日至2015年1月1日任黑龙江宏仁医药公司会计；2015年3月1日任公司财务部财务助理，2017年1月至今任公司出纳。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	24	5	4	25
销售人员	20	3	6	17
财务人员	5	1	1	5
员工总计	49	9	11	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	18	17
专科	20	19
专科以下	9	9
员工总计	49	47

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、员工薪酬政策：公司薪酬体系稳定，奖金激励政策合理，符合公司当前规模和实际需要，起到了促进团队业绩，个人成长和提升的作用。

2、培训计划通过建立分层次、分模块、系统化的培训体系，提高员工及管理者的自我管理、团队管理能力；通过内部新人培训、在职培训帮助员工快速成长。更好地融入团队、适应工作要求。

3、公司现有退休返聘人员 1 人，由社会保险统筹支付退休工资。公司不承担离退休费用。根据返聘岗位支付相应的劳务报酬。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业基本情况

(一) 行业发展情况及趋势

2022年是国家实施“十四五”规划、开启全面建设社会主义现代化国家新征程的第二年。疫情后，我国经济持续稳定复苏，社会需求回升，经济发展呈现稳中向好的态势，居民消费也逐步复苏。在新冠疫情得到有效遏制的背景下，受“政策+市场”双重驱动，医药市场呈现恢复性增长。《“十四五”全民医疗保障规划》、《2021年国家医保药品目录调整工作方案》、《关于“十四五”时期促进药品流通行业高质量发展的指导意见》、《关于建立完善国家医保谈判药品“双通道”管理机制的指导意见》、《关于推动药品集中带量采购工作常态化制度化开展的意见》等政策的发布，对行业发展有着深远影响。

医药市场规模持续增长，增长速度趋缓。据商务部《2020年药品流通行业运行统计分析报告》，全国七大类医药商品销售总额24,149亿元，扣除不可比因素同比增长2.4%，增速同比放慢6.2个百分点。

国家持续推动“互联网+”发展，陆续出台《加快培育新型消费实施方案》、《关于服务“六稳”“六保”进一步做好“放管服”改革有关工作的意见》等多项政策，医药电商快速发展。

二、 经营模式

见本报告第四节一、业务概要“商业模式”。

三、 门店情况

适用 不适用

四、 加盟业务

适用 不适用

五、 线上销售业务

适用 不适用

六、 自有品牌业务

不适用

七、 采购、仓储及物流情况

(一) 采购与存货

报告期内主要采购渠道、存货管理政策、滞销和过期商品的处理政策、主要供应商没有发生重大变更。

(二) 仓储与物流

报告期公司仓储面积、仓库及物流中心的地区分布无变化。

公司部分客户的商品采用了第三方配送，管理措施无变化。

报告期内自有物流费用与第三方物流费用如下：

项目	金额（单位/元）
2022 年度自有物流费用	310,830.16
2022 年度第三方物流费用	230,469.74

八、 客户、会员及营销活动

公司主要客户以东北地区大型医疗机构为主，主要集中在黑龙江省、吉林省无变化。

举办的主要促销或营销活动及其财务效果：

不适用

九、 跨境电商业务

适用 不适用

十、 细分行业

(一) 珠宝零售

适用 不适用

(二) 连锁药店

适用 不适用

(三) 汽车销售

适用 不适用

第九节 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

报告期内，公司根据《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等一系列公司规章制度，构成有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，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。

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

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及公司内部制度的要求，相关决策以及治理制度均履行了内部流程，经过表决通过，给予了公司所有股东充分的话语权。董事会经过评估认为，公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项上均按规定规范操作，截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，未出现违法、违规等情况。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求和程序，履行重大决策规定程序。报告期内，公司重大事项均通过了公司董事会、股东大会审议，会议的召集、召开程序符合相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的有关规定。

4、 公司章程的修改情况

公司于2022年5月19日召开2021年年度股东大会，审议通过了《拟变更地址修订<公司章程>》议案，对公司地址进行了变更。

报告期内，无其他无修改。

(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	5	5	4

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，中瑞医药的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，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》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据自身发展需求不断完整相关治理制度，并严格按照相关制度规范公司治理，未出现违法违规的情况。

(四) 投资者关系管理情况

公司设有《投资者关系管理制度》，明确公司董事会秘书负责投资者关系管理活动。报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规范性文件的要求，自觉履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时地披露各项定期报告和临时股东大会决议、董事会决议、监事会决议、其他重大事项，确保公司股东、潜在投资者准确及时地掌握公司经营、财务和内控等信息，加强投资者对公司的了解。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度监督事项的意见：监事会在本年度内的监督活动中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。

监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：监事会在审核了公司 2022 年度报告后认为公司定期报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司本年度的经营情况及财务状况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力：

业务独立情况：公司拥有独立完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东、实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

资产完整及独立情况：公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。

公司独立拥有该等资产，不存在被股东或其他关联方占用的情形。

机构独立情况：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。公司根据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。公司组织机构独立，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。

财务独立情况：公司成立以来，设置了独立的财务部门，并配备了相关财务人员，建立了符合国家法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》等法律、法规及其他规范性文件的要求，结合公司自身的实际情况，已建立会计核算、财务管理和风险控制等公司内部重大管理制度，并有效执行，能满足公司当前发展需要。同时，公司在发展的过程中，会及时更新和完善相关制度，保障公司稳定运营。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照《企业会计制度》和《企业会计准则》的规定，进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作；确保投资者能客观、真实、准确了解公司盈利和运营情况。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，截至报告期末，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2022年8月16日公司召开2022年第三次临时股东大会，审议董事、监事换届任命新一届董事、独立董事、监事根据《公司章程》的规定，采用了累计投票制，股东大会表决通过了相关任命。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2022年1月21日公司召开2022年第一次临时股东大会，审议北交所相关议案，根据股转公司规则，公司采用了现场投票与网络投票相结合的方式。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 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	大华审字[2023]000739 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院西海国际中心 1 号楼 8 层 1-8
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘广 0 年 陈婷婷 2 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	26.5 万元

审计报告

大华审字[2023]000739 号

黑龙江省中瑞医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了黑龙江省中瑞医药股份有限公司(以下简称中瑞医药公司)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，公允反映了中瑞医药公司 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，我们独立于中瑞医药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认

2.应收账款坏账

(一)收入确认

1.事项描述

相关信息披露参见财务报表附注四、(三十六)和附注六、注释 26。中瑞医药公司收入主要来自于销售药品，2022 年度营业收入为 51,865.54 万元。由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估公司对于销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 了解公司的收入确认政策；通过检查主要客户销售合同、销售订单的相关条款，评价公司实际执行的收入确认政策是否恰当；

(3) 对营业收入和毛利率的波动进行分析；

(4) 对主要客户销售业务实施细节测试，包括销售订单的签订情况、发货及签收情况、销售发票开具情况、收入及成本确认情况以及货款结算情况，评估收入的真实性；

(5) 对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、销售订单、运单、客户签收单等资料，评估收入确认是否存在跨期；

(6) 对选取的主要客户销售业务进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等，并检查应收账款期后回款情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。

(二) 应收账款坏账准备

1.事项描述

相关信息披露参见财务报表附注四、(十一)、(十三)和附注六、注释 3。截止 2022 年 12 月 31 日，中瑞医药公司合并财务报表中应收账款的账面余额为 41,924.29 万元，坏账准备为 1,154.77 万元，占资产总额的比例为 84.64%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时做出了重大判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解、评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款坏账准备相关的内部控制，包括有关识别坏账准备客观证据和计算坏账准备的控制；

(2) 我们采用抽样的方法，检查了管理层编制的应收账款账龄表的准确性；

(3) 我们通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户回款情况和市场条件等因素，评估了管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性以及对坏账准备的计算是否准确；

(4) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计程序，我们认为，管理层在评估应收账款坏账准备时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，中瑞医药公司管理层负责评估中瑞医药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中瑞医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

六、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，就可能导致对中瑞医药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告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中瑞医药公司不能持续经营。

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.就中瑞医药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师：陈婷婷

二〇二三年四月二十六日

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	注释 1	27,809,450.56	16,501,049.14
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	注释 2		2,396,855.00
应收账款	注释 3	407,695,211.10	384,925,715.42
应收款项融资			
预付款项	注释 4	5,354,349.93	3,789,998.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	126,653.60	411,347.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	35,853,137.57	50,321,356.88
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	注释 7	636.52	744,916.54
流动资产合计		476,839,439.28	459,091,238.44
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	注释 8	1,820,588.84	1,162,651.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9		401,304.08
无形资产	注释 10	132,976.60	153,368.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	2,886,920.53	1,490,839.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,840,485.97	3,208,164.45
资产总计		481,679,925.25	462,299,402.89
流动负债：			
短期借款	注释 12	198,230,000.00	154,700,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	80,162,733.43	92,517,365.33
预收款项			
合同负债	注释 14	195,564.48	93,138.53
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	注释 15	2,132,699.87	2,576,502.70
应交税费	注释 16	3,506,789.06	2,631,307.30
其他应付款	注释 17	13,501,000.00	46,941.28
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	注释 18	7,185.52	13,491.27
流动负债合计		297,735,972.36	252,578,746.41
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		297,735,972.36	252,578,746.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	43,100,000.00	43,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	9,881,401.82	9,881,401.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	17,520,224.02	15,785,943.82
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	113,442,327.05	140,953,310.84
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		183,943,952.89	209,720,656.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		183,943,952.89	209,720,656.48
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		481,679,925.25	462,299,402.89

法定代表人：黄瑞杰

主管会计工作负责人：关茜元

会计机构负责人：关茜元

（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		27,709,489.78	16,493,785.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			2,396,855.00
应收账款	注释 1	407,695,211.10	384,925,715.42
应收款项融资			

预付款项		5,354,349.93	3,789,998.12
其他应收款	注释 2	126,653.60	411,347.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,853,137.57	50,321,356.88
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			744,916.54
流动资产合计		476,738,841.98	459,083,974.83
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	注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
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		1,810,875.32	1,140,098.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			401,304.08
无形资产		132,976.60	153,368.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,886,920.53	1,490,839.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,830,772.45	13,185,611.65
资产总计		491,569,614.43	472,269,586.48
流动负债：			
短期借款		198,230,000.00	154,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		80,162,733.43	92,517,365.33
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,132,699.87	2,576,502.70
应交税费		3,506,789.06	2,631,307.30
其他应付款		22,251,000.00	8,896,941.28

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		195,564.48	93,138.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,185.52	13,491.27
流动负债合计		306,485,972.36	261,428,746.41
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		306,485,972.36	261,428,746.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		43,100,000.00	43,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,881,401.82	9,881,401.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,520,224.02	15,785,943.82
一般风险准备			
未分配利润		114,582,016.23	142,073,494.43
所有者权益（或股东权益）合计		185,083,642.07	210,840,840.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		491,569,614.43	472,269,586.48

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	注释 23	518,655,377.82	516,423,978.28
其中：营业收入	注释 23	518,655,377.82	516,423,978.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		487,471,153.37	476,046,987.78
其中：营业成本	注释 23	464,184,015.94	455,092,392.00
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	注释 24	1,581,824.02	1,431,966.58
销售费用	注释 25	5,270,836.87	4,618,732.55
管理费用	注释 26	7,385,139.37	9,777,508.27
研发费用			
财务费用	注释 27	9,049,337.17	5,126,388.38
其中：利息费用		7,844,289.96	4,777,335.03
利息收入		111,926.28	57,498.94
加：其他收益	注释 28	32,461.56	3,449,926.74
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 29	17,365.69	95,803.10
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）	注释 30	-7,685,980.04	3,953,834.62
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）		23,548,071.66	47,876,554.96
加：营业外收入	注释 31	42,359.86	2,835.34
减：营业外支出	注释 32	178,463.35	39,049.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,411,968.17	47,840,340.96
减：所得税费用	注释 33	6,088,671.76	12,067,381.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,323,296.41	35,772,959.80
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）		17,323,296.41	35,772,959.80
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）		17,323,296.41	35,772,959.80
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,323,296.41	35,772,959.80
（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）		0.40	0.83
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄瑞杰

主管会计工作负责人：关茜元

会计机构负责人：关茜元

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	注释 4	518,655,377.82	516,423,978.28
减：营业成本	注释 4	464,184,015.94	455,092,392.00
税金及附加		1,581,824.02	1,431,830.38
销售费用		5,270,836.87	4,618,732.55

管理费用		7,364,039.68	9,761,986.35
研发费用			
财务费用		9,050,931.27	5,128,141.69
其中：利息费用		7,844,289.96	4,777,335.03
利息收入		109,642.08	57,498.94
加：其他收益		32,461.56	3,449,926.74
投资收益（损失以“-”号填列）		17,365.69	
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）		-7,685,980.04	3,953,834.62
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）		23,567,577.25	47,794,656.67
加：营业外收入		42,359.86	2,835.34
减：营业外支出		178,463.35	39,049.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,431,473.76	47,758,442.67
减：所得税费用		6,088,671.76	12,067,381.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,342,802.00	35,691,061.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		17,342,802.00	35,691,061.51
（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			

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.83
（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		543,265,829.30	397,875,640.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	184,141.44	3,537,048.35
经营活动现金流入小计		543,449,970.74	401,412,688.69
购买商品、接受劳务支付的现金		504,573,154.51	452,847,025.88
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		6,988,181.02	4,280,390.23
支付的各项税费		18,771,838.46	23,984,477.29
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	5,543,775.28	5,016,186.70
经营活动现金流出小计		535,876,949.27	486,128,080.10
经营活动产生的现金流量净额		7,573,021.47	-84,715,391.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,365.69	95,803.10
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		26,017,365.69	8,095,803.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,238,791.20	680,950.08
投资支付的现金		26,000,000.00	8,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		27,238,791.20	8,680,950.08
投资活动产生的现金流量净额		-1,221,425.51	-585,146.98
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		264,730,000.00	200,400,000.00
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		264,730,000.00	200,400,000.00
偿还债务支付的现金		207,700,000.00	137,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,104,314.67	5,129,910.03
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			1,119,023.32
筹资活动现金流出小计		259,804,314.67	143,948,933.35
筹资活动产生的现金流量净额		4,925,685.33	56,451,066.65
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		11,277,281.29	-28,849,471.74
加：期初现金及现金等价物余额		14,501,049.14	43,350,520.88
六、期末现金及现金等价物余额		25,778,330.43	14,501,049.14

法定代表人：黄瑞杰

主管会计工作负责人：关茜元

会计机构负责人：关茜元

（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		543,265,829.30	397,875,640.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		181,716.17	3,533,220.74
经营活动现金流入小计		543,447,545.47	401,408,861.08
购买商品、接受劳务支付的现金		504,573,154.51	452,847,025.88
支付给职工以及为职工支付的现金		6,988,181.02	4,280,390.23

支付的各项税费		18,771,558.46	23,932,107.85
支付其他与经营活动有关的现金		5,537,326.16	5,013,532.40
经营活动现金流出小计		535,870,220.15	486,073,056.36
经营活动产生的现金流量净额		7,577,325.32	-84,664,195.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,365.69	
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		26,017,365.69	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,235,792.22	680,950.08
投资支付的现金		26,000,000.00	
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		27,235,792.22	680,950.08
投资活动产生的现金流量净额		-1,218,426.53	-680,950.08
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		322,880,000.00	209,250,000.00
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		322,880,000.00	209,250,000.00
偿还债务支付的现金		265,950,000.00	137,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,104,314.67	5,129,910.03
支付其他与筹资活动有关的现金			1,119,023.32
筹资活动现金流出小计		318,054,314.67	143,948,933.35
筹资活动产生的现金流量净额		4,825,685.33	65,301,066.65
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		11,184,584.12	-20,044,078.71
加：期初现金及现金等价物余额		14,493,785.53	34,537,864.24
六、期末现金及现金等价物余额		25,678,369.65	14,493,785.53

(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	43,100,000.00				9,881,401.82				15,785,943.82		140,953,310.84		209,720,656.48
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	43,100,000.00				9,881,401.82				15,785,943.82		140,953,310.84		209,720,656.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,734,280.20		-27,510,983.79		-25,776,703.59
（一）综合收益总额											17,323,296.41		17,323,296.41
（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									1,734,280.20		-44,834,280.20		-43,100,000.00

1. 提取盈余公积									1,734,280.20		-1,734,280.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-43,100,000.00		-43,100,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	43,100,000.00				9,881,401.82				17,520,224.02		113,442,327.05		183,943,952.89

项目	2021年											少数股	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债			股	收益			准备		东 权 益	
一、上年期末余额	43,100,000.00				9,881,401.82				12,216,837.67		108,749,457.19		173,947,696.68
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	43,100,000.00				9,881,401.82				12,216,837.67		108,749,457.19		173,947,696.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,569,106.15		32,203,853.65		35,772,959.80
（一）综合收益总额											35,772,959.80		35,772,959.80
（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									3,569,106.15		-3,569,106.15		
1. 提取盈余公积									3,569,106.15		-3,569,106.15		
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、本年年末余额	43,100,000.00				9,881,401.82				15,785,943.82		140,953,310.84	209,720,656.48

法定代表人：黄瑞杰主管会计工作负责人：关茜元会计机构负责人：关茜元

（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	43,100,000.00				9,881,401.82				15,785,943.82		142,073,494.43	210,840,840.07
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	43,100,000.00				9,881,401.82			15,785,943.82		142,073,494.43	210,840,840.07
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)								1,734,280.20		-27,491,478.20	-25,757,198.00
(一)综合收益总额										17,342,802.00	17,342,802.00
(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								1,734,280.20		-44,834,280.20	-43,100,000.00
1. 提取盈余公积								1,734,280.20		-1,734,280.20	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-43,100,000.00	-43,100,000.00
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转											

留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	43,100,000.00				9,881,401.82			17,520,224.02		114,582,016.23	185,083,642.07

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	43,100,000.00				9,881,401.82				12,216,837.67		109,951,539.07	175,149,778.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,100,000.00				9,881,401.82				12,216,837.67		109,951,539.07	175,149,778.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,569,106.15		32,121,955.36	35,691,061.51	
（一）综合收益总额										35,691,061.51	35,691,061.51	
（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								3,569,106.15		-3,569,106.15		
1. 提取盈余公积								3,569,106.15		-3,569,106.15		
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	43,100,000.00				9,881,401.82			15,785,943.82		142,073,494.43	210,840,840.07	

三、 财务报表附注

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

黑龙江省中瑞医药有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为黑龙江省中瑞医药有限公司,于 2003 年 04 月经哈尔滨市工商行政管理局批准同意,由黄遂胜、刘宇及陈明泉共同发起设立。公司于 2016 年 11 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为 91230199744194696K 的营业执照。

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 4310 万股,注册资本为 4310 万元,注册地址:哈尔滨经开区哈平路集中区松花路 9 号中国云谷 A8-2 栋 A 区二层,总部地址:哈尔滨经开区哈平路集中区松花路 9 号中国云谷 A8-2 栋 A 区二层,实际控制人为黄瑞杰。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药产品批发行业,主要产品为人血白蛋白、静注人免疫球蛋白(PH4)等血液制品以及其他重症急救用药和靶向治疗药物。经营范围包括按照药品经营许可证核定的范围从事:化学药制剂,中成药,抗生素,生化药品,生物制品,中药饮片,蛋白同化制剂,肽类激素,体外诊断试剂,医疗用毒性药品(注射用 A 型肉毒毒素),化学原料药(有效期 2024 年 7 月 21 日);食品生产经营;普通货物道路运输。市场营销策划;招标代理;医疗、医药咨询服务(不含诊疗活动);会议服务;计算机软硬件技术服务;销售:保健用品、计生用品、日用消毒用品(不含易燃易爆品、危险品、剧毒品)、医疗器械;货物进出口、技术进出口。

(一) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

一、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 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) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项预期信用损失计提的方法、收入的确认时点等。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对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,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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,在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	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。
低风险组合	本组合为日常经营活动中应收取各类保证金、押金、应收政府部门的款项类。	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计量坏账准备。

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提。
低风险组合	本组合为日常经营活动中应收取各类保证金、押金、应收政府部门的款项类。	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计量坏账准备。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、主要包括库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

低值易耗品采用一次转销法；

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本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。

确定的购买承诺，是指本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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并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。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
其他设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十六) 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

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，均为办公软件。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	预计合理使用年限
专利权	10年	预计合理使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

(二十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，

将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

本公司的收入主要来源于批发销售药品：

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

公司在实际销售过程中，主要采用直销和经销相结合的方式，直销模式及经销商模式下均以商品实际发出，公司开具销售单据，并取得客户验收确认的随货同行单后确认收入。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	地方财政补贴、稳岗补贴等
采用净额法核算的政府补助类别	疫情防控物资生产设备补助

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十) 租赁

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。

本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本期公司不存在上述短期租赁和低价值资产租赁，因此对所有租赁业务确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释【9】。

(四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《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”和“关于亏损合同的判断”。	第二届董事会第三十七次会议	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于	第二届董事会第三十七次会议	(2)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
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”。		

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 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（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本项会计政策变更对公司报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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。本项会计政策变更对公司报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
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%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 20 号)相关规定:“属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品,可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税”;根据《关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税[2018] 47 号)相关规定:“自 2018 年 5 月 1 日起,增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品,可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税”。

公司部分生物制品以及抗癌药品按照 3%的税率计算缴纳增值税, 并已向当地税务机关办理备案手续。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2022 年 12 月 31 日, 期初指 2022 年 1 月 1 日, 上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	25,778,330.43	14,501,049.14
其他货币资金	2,031,120.13	2,000,000.00
未到期应收利息		
合计	27,809,450.56	16,501,049.14

截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行借款保证金	2,031,120.13	2,000,000.00
合计	2,031,120.13	2,000,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,396,855.00
合计		2,396,855.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	314,447,411.11	345,739,153.26
1—2年	89,849,231.13	41,592,386.03
2—3年	14,667,421.08	3,304,770.24
3—4年	278,829.90	252,738.97
4—5年		
5年以上		
小计	419,242,893.22	390,889,048.50
减：坏账准备	11,547,682.12	5,963,333.08
合计	407,695,211.10	384,925,715.42

2. 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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12	2.75	407,695,211.10
其中：账龄组合	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12	2.75	407,695,211.10
合计	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12		407,695,211.10

续：

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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08	1.53	384,925,715.42
其中：账龄组合	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08	1.53	384,925,715.42
合计	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08		384,925,715.42

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,447,411.11	2,515,579.29	0.80

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	89,849,231.13	4,492,461.56	5.00
2—3 年	14,667,421.08	4,400,226.32	30.00
3—4 年	278,829.90	139,414.95	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	419,242,893.22	11,547,682.12	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12
其中：账龄组合	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12
合计	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,101,656.77

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黑龙江华澳医院管理有限公司	药品销售	1,683,317.80	正在进行破产重整,无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
大庆福瑞邦药房连锁有限公司	药品销售	252,738.97	已被列为失信人,无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
大庆福瑞邦安药房连锁有限公司	药品销售	165,600.00	已被列为失信人,无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
合计		2,101,656.77			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
齐齐哈尔市第一医院	69,745,877.30	16.64	4,904,996.41
哈尔滨医科大学附属第四医院	54,764,799.43	13.06	441,651.61
哈尔滨医科大学附属第一医院	47,255,411.12	11.27	381,092.03
哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	43,065,282.86	10.27	347,300.67
吉林大学第一医院	23,650,512.43	5.64	190,729.94
合计	238,481,883.14	56.88	6,265,770.66

注释4. 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	5,255,118.31	98.15	3,631,046.70	95.81
1至2年	80,861.85	1.51	136,635.52	3.61
2至3年	84.24	0.00	18,285.53	0.48
3年以上	18,285.53	0.34	4,030.37	0.11
合计	5,354,349.93	100.00	3,789,998.12	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川远大蜀阳药业有限责任公司	623,800.00	11.65	1年以内	先款后货, 期后已收到货
成都蓉生药业有限责任公司	540,000.00	10.09	1年以内	先款后货, 期后已收到货
西南药业股份有限公司	480,800.00	8.98	1年以内	先款后货, 期后已收到货
江西迈科药业有限公司	336,690.00	6.29	1年以内	先款后货, 期后已收到货
河北智同生物制药股份有限公司	314,704.00	5.88	1年以内	先款后货, 期后已收到货
合计	2,295,994.00	42.89		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	126,653.60	411,347.34

项目	期末余额	期初余额
合计	126,653.60	411,347.34

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	51,789.00	335,508.51
1—2年	16,800.00	
2—3年		
3—4年		5,000.00
4—5年	5,000.00	60,864.60
5年以上	53,064.60	10,000.00
小计	126,653.60	411,373.11
减：坏账准备		25.77
合计	126,653.60	411,347.34

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
押金	72,664.60	72,664.60
保证金	53,989.00	337,849.60
备用金		858.91
合计	126,653.60	411,373.11

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	126,653.60		126,653.60	411,373.11	25.77	411,347.34
第二阶段						
第三阶段						
合计	126,653.60		126,653.60	411,373.11	25.77	411,347.34

4. 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 (%)		

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	126,653.60	100.00			126,653.60
其中：低风险组合	126,653.60	100.00			126,653.60
账龄组合					
合计	126,653.60	100.00			126,653.60

续：

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	411,373.11	100.00	25.77	0.01	411,347.34
其中：低风险组合	410,514.20	99.79			410,514.20
账龄组合	858.91	0.21	25.77	3.00	833.14
合计	411,373.11	100.00	25.77		411,347.34

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,789.00		
1—2年	16,800.00		
2—3年			
3—4年			
4—5年	5,000.00		
5年以上	53,064.60		
合计	126,653.60		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	25.77			25.77
期初余额在本期				
—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	25.77			25.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨经济技术开发区资产经营有限公司	押金	72,664.60	1年以内, 1-2年, 5年以上	57.36	
普洛斯企业管理服务(上海)有限公司	保证金	33,989.00	1年以内	26.84	
沈阳双鼎制药有限公司	保证金	10,000.00	5年以上	7.90	
鲁南新时代医药有限公司	保证金	5,000.00	4-5年	3.95	
江苏万邦医药营销有限公司	保证金	5,000.00	1-2年	3.95	
合计		126,653.60		100.00	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
库存商品	35,853,137.57		35,853,137.57	50,321,356.88		50,321,356.88
发出商品						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	35,853,137.57		35,853,137.57	50,321,356.88		50,321,356.88

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		742,792.13
待抵扣进项税额	636.52	2,124.41
合计	636.52	744,916.54

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,820,588.84	1,162,651.73
固定资产清理		
合计	1,820,588.84	1,162,651.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,672,513.32	503,583.96	1,779,502.19	3,955,599.47
2. 本期增加金额	1,051,327.43	49,215.97		1,100,543.40
重分类				
购置	1,051,327.43	49,215.97		1,100,543.40
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,723,840.75	552,799.93	1,779,502.19	5,056,142.87
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,453,899.28	407,174.99	921,502.23	2,782,576.50
2. 本期增加金额	105,193.59	24,682.53	341,631.62	471,507.74
重分类			28,901.45	28,901.45

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
本期计提	105,193.59	24,682.53	312,730.17	442,606.29
3. 本期减少金额	18,274.44	255.77		18,530.21
重分类	18,274.44	255.77		18,530.21
4. 期末余额	1,540,818.43	431,601.75	1,263,133.85	3,235,554.03
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,183,022.32	121,198.18	516,368.34	1,820,588.84
2. 期初账面价值	218,614.04	96,408.97	857,999.96	1,173,022.97

(二) 固定资产清理

无。

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	935,849.96	935,849.96
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	935,849.96	935,849.96
二. 累计折旧		
1. 期初余额	534,545.88	534,545.88
2. 本期增加金额	401,304.08	401,304.08
本期计提	401,304.08	401,304.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	935,849.96	935,849.96
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	401,304.08	401,304.08

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额		364,925.81	364,925.81
2. 本期增加金额	6,535.47	8,495.58	15,031.05
购置	6,535.47	8,495.58	15,031.05
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,535.47	373,421.39	379,956.86
二. 累计摊销			
1. 期初余额		211,556.88	211,556.88
2. 本期增加金额	381.22	35,042.16	35,423.38
本期计提	381.22	35,042.16	35,423.38
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	381.22	246,599.04	246,980.26
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	6,154.25	126,822.35	132,976.60
2. 期初账面价值		153,368.93	153,368.93

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
资产减值准备	11,547,682.12	2,886,920.53	5,963,358.85	1,490,839.71
合计	11,547,682.12	2,886,920.53	5,963,358.85	1,490,839.71

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,484,555.12	1,465,049.27
合计	1,484,555.12	1,465,049.27

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	期末余额	期初余额	备注
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度			
2026 年度		1,465,049.27	
2027 年度	1,484,555.12		
合计	1,484,555.12	1,465,049.27	

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	39,230,000.00	84,700,000.00
质押及保证借款	129,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	20,000,000.00
合计	198,230,000.00	154,700,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 2022 年 3 月 11 日，公司与中国光大银行股份有限公司哈尔滨道里支行签订《综合授信协议》，融资额度 5000 万元，授信期限为 2022 年 3 月 11 日至 2023 年 3 月 10 日止。同日，双方签订《应收账款转让登记协议》，由股东黄瑞杰、衡燕提供信用担保，借款余额为 5000 万元，年利率 4.00%。

(2) 2022 年 4 月 15 日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订《综合授信协议》，授信额度 5000 万元，授信期限为 2022 年 4 月 15 日至 2023 年 4 月 14 日止。由股东黄瑞杰、衡燕提供最高额担保，借款余额为 1000 万元和 2000 万元，年利率 4.95%。

(3) 2022 年 6 月 17 日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订《借款合同》，借款金额 2000 万元；同日，双方签订《质押合同》，出质人股东黄瑞杰，质押物为评估价值 2080 万元的定期存单。借款余额为 2000 万元，年利率 3.9%。

(4) 2022年9月1日，公司与兴业银行哈尔滨分行签订借款合同，借款金额为1923万元，借款期限12个月，自2022年9月1日至2023年9月1日止，由股东黄瑞杰个人定期存单质押，存单号码：11426894。借款余额1923万元，年利率3.85%。

(5) 2022年1月17日，公司与民生银行哈尔滨分行签订《综合授信协议》，授信额度8000万元，授信期限自2022年1月30日至2023年1月30日止。同日，双方签订《保理服务合同》，由股东黄瑞杰、衡燕提供最高额担保，借款余额2500万元，年利率3.37%；5400万元，年利率3.9%。

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付药品款	80,162,733.43	92,517,365.33
合计	80,162,733.43	92,517,365.33

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
转让商品收到的预收账款	195,564.48	93,138.53
合计	195,564.48	93,138.53

注释15. 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
短期薪酬	2,576,502.70	6,050,552.34	6,494,355.17	2,132,699.87
离职后福利-设定提存计划		351,998.84	351,998.84	
辞退福利		190,000.00	190,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	2,576,502.70	6,592,551.18	7,036,354.01	2,132,699.87

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
工资、奖金、津贴和补贴	2,568,102.70	5,231,475.97	5,675,278.80	2,124,299.87
职工福利费		207,824.76	207,824.76	

社会保险费		230,973.38	230,973.38	
其中：医疗保险费		225,008.34	225,008.34	
工伤保险费		5,965.04	5,965.04	
生育保险费				
住房公积金		190,345.00	190,345.00	
工会经费和职工教育经费		69,933.23	69,933.23	
其他短期薪酬	8,400.00	120,000.00	120,000.00	8,400.00
合计	2,576,502.70	6,050,552.34	6,494,355.17	2,132,699.87

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
基本养老保险		341,685.44	341,685.44	
失业保险费		10,313.40	10,313.40	
企业年金缴费				
合计		351,998.84	351,998.84	

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	934,869.55	285,421.59
企业所得税	2,371,957.15	2,266,472.03
个人所得税	7,040.35	8,316.49
城市维护建设税	65,440.87	19,979.51
教育费附加	28,046.09	8,562.65
地方教育费附加	18,697.39	5,708.43
印花税	80,737.66	36,846.60
合计	3,506,789.06	2,631,307.30

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,501,000.00	46,941.28
合计	13,501,000.00	46,941.28

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

无。

（二）应付股利

无。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	13,500,000.00	
其他	1,000.00	46,941.28
合计	13,501,000.00	46,941.28

注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,185.52	13,491.27
合计	7,185.52	13,491.27

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,100,000.00						43,100,000.00

注释20. 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）	9,881,401.82			9,881,401.82
其他资本公积				
合计	9,881,401.82			9,881,401.82

注释21. 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	15,785,943.82	1,734,280.20		17,520,224.02
合计	15,785,943.82	1,734,280.20		17,520,224.02

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	140,953,310.84	108,749,457.19
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	140,953,310.84	108,749,457.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,323,296.41	35,772,959.80
减：提取法定盈余公积	1,734,280.20	3,569,106.15
应付普通股股利	43,100,000.00	
期末未分配利润	113,442,327.05	140,953,310.84

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	518,655,377.82	464,184,015.94	516,423,978.28	455,092,392.00
其他业务				
合计	518,655,377.82	464,184,015.94	516,423,978.28	455,092,392.00

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	合计
一、商品类型		
血液制品	328,839,225.59	328,839,225.59
其他生物制品	8,299,001.72	8,299,001.72
普药-其他药品（中成药）	48,391,326.63	48,391,326.63
普药-化学制剂	121,118,372.75	121,118,372.75
医疗器械	12,007,451.13	12,007,451.13
合计	518,655,377.82	518,655,377.82
二、市场或客户类型		
医院	444,753,704.19	444,753,704.19
商业	49,148,012.31	49,148,012.31
药房等终端	24,753,661.32	24,753,661.32
合计	518,655,377.82	518,655,377.82

续：

上期发生额

合同分类	主营业务收入	合计
一、商品类型		
血液制品	267,306,297.86	267,306,297.86
其他生物制品	9,677,277.70	9,677,277.70
普药-其他药品（中成药）	46,965,703.50	46,965,703.50
普药-化学制剂	179,305,534.83	179,305,534.83
医疗器械	13,169,164.39	13,169,164.39
合计	516,423,978.28	516,423,978.28
二、市场或客户类型		
医院	466,437,033.22	466,437,033.22
商业	16,666,794.08	16,666,794.08
药房等终端	33,320,150.98	33,320,150.98
合计	516,423,978.28	516,423,978.28

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	741,012.05	639,361.51
教育费附加	317,576.60	274,012.09
地方教育费附加	211,717.71	182,674.72
车船使用税	4,146.56	3,816.96
印花税	307,371.10	332,101.30
合计	1,581,824.02	1,431,966.58

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,744,202.98	3,040,235.95
业务招待费	1,165,369.16	904,829.33
折旧费	286,597.85	184,840.06
装修费	410,877.00	
其他	663,789.88	488,827.21
合计	5,270,836.87	4,618,732.55

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,728,348.20	3,436,333.09
中介机构费用	665,347.90	3,876,240.91

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	397,704.08	522,845.88
差旅费	194,144.66	187,019.73
折旧及摊销费	191,431.82	153,845.51
业务招待费	666,947.68	223,009.09
其他	1,541,126.58	1,212,539.72
财经公关费	88.45	165,674.34
合计	7,385,139.37	9,777,508.27

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,844,289.96	4,777,335.03
减：利息收入	111,926.28	61,326.55
银行手续费	160,911.78	394,249.47
其他	1,156,061.71	16,130.43
合计	9,049,337.17	5,126,388.38

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,437.04	3,442,975.73
个税手续费返还	1,024.52	6,951.01
合计	32,461.56	3,449,926.74

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
地方财政补贴		3,430,000.00	与收益相关
稳岗补贴	31,437.04	12,975.73	与收益相关
合计	31,437.04	3,442,975.73	

注释29. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,365.69	95,803.10
合计	17,365.69	95,803.10

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,685,980.04	3,953,834.62
合计	-7,685,980.04	3,953,834.62

注释31. 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
往来清理	921.35		921.35
其他	41,438.51	2,835.34	41,438.51
合计	42,359.86	2,835.34	42,359.86

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	166,390.18	38,640.21	166,390.18
其他	12,073.17	409.13	12,073.17
合计	178,463.35	39,049.34	178,463.35

注释33. 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	7,484,752.58	11,078,922.50
递延所得税费用	-1,396,080.82	988,458.66
合计	6,088,671.76	12,067,381.16

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	23,411,968.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,852,992.04
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	42.69
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	230,760.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
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	4,876.40
所得税费用	6,088,671.76

注释34. 现金流量表附注

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
除税费返还外的政府补助	31,437.04	3,452,762.08
利息收入	80,073.33	61,326.55
备用金返还	71,104.82	22,959.72
其他	1,526.25	
合计	184,141.44	3,537,048.35

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
管理\经营费用付现	3,056,937.61	2,126,104.89
员工备用金	2,414,662.67	2,838,099.11
银行手续费	42,028.10	51,982.70
捐赠支出	30,146.90	
合计	5,543,775.28	5,016,186.70

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金		1,119,023.32
合计		1,119,023.32

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	17,323,296.41	35,772,959.80
加：信用减值损失	7,685,980.04	3,953,834.62
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	442,606.29	304,139.01
使用权资产折旧	401,304.08	534,545.88
无形资产摊销	35,423.38	34,546.56

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	7,842,695.86	5,126,388.38
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)	-1,396,080.82	988,458.66
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)	14,468,219.31	-10,152,917.09
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-20,372,640.68	-158,558,539.20
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,485,822.32	37,281,191.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,573,021.47	-84,715,391.41
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		
现金的期末余额	25,778,330.43	14,501,049.14
减：现金的期初余额	14,501,049.14	43,350,520.88
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	11,277,281.29	-28,849,471.74

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	25,778,330.43	14,501,049.14
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,778,330.43	14,501,049.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,031,120.13	存单质押受限
合计	2,031,120.13	

注释37. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	31,437.04	31,437.04	详见附注四注释（二十八）
合计	31,437.04	31,437.04	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司	黑龙江	黑龙江	生产、销售口罩	100.00		投资设立

(二) 其他

无

七、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委

员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	419,242,893.22	11,547,682.12
其他应收款	126,653.60	
合计	419,369,546.82	11,547,682.12

本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。

报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

本公司的主要客户为哈尔滨医科大学附属第四医院\齐齐哈尔市第一医院\哈尔滨医科大学附属第一医院等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 18,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 15,900.00 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		6,000,000.00	53,000,000.00	139,230,000.00			198,230,000.00
应付账款				80,162,733.43			80,162,733.43
其他应付款				13,501,000.00			13,501,000.00
其他流动负债				7,185.52			7,185.52
合计		6,000,000.00	53,000,000.00	232,900,918.95			291,900,918.95

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同, 金额为 198,230,000.00 元, 详见附注六注释【12】。

(3) 敏感性分析:

本公司产生的银行借款利率为固定利率, 截止 2022 年 12 月 31 日, 不存在利率变动风险。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

八、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是黄瑞杰

(二) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
衡燕	公司股东、董事
哈尔滨同瑞投资企业（有限合伙）	公司股东

本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	哈尔滨同瑞投资企业（有限合伙）	13,500,000.00	

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄瑞杰、衡燕	50,000,000.00	2021/02/18	2022/02/17	是
黄瑞杰、衡燕	50,000,000.00	2022/03/11	2023/03/10	否
黄瑞杰	20,000,000.00	2021/07/07	2022/07/06	是
黄瑞杰	15,000,000.00	2021/07/30	2022/07/29	是
黄瑞杰	20,000,000.00	2021/10/20	2022/10/19	是
黄瑞杰	10,000,000.00	2021/12/31	2022/12/30	是
黄瑞杰	20,000,000.00	2022/06/17	2023/06/16	否
黄瑞杰、衡燕	50,000,000.00	2022/04/15	2023/04/14	否
黄瑞杰	20,000,000.00	2021/09/16	2022/09/15	是
黄瑞杰	19,700,000.00	2021/11/15	2022/11/14	是
黄瑞杰	19,230,000.00	2022/09/01	2023/09/01	否
黄瑞杰、衡燕	80,000,000.00	2022/01/30	2023/01/30	否

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止本报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	314,447,411.11	345,739,153.26
1—2年	89,849,231.13	41,592,386.03
2—3年	14,667,421.08	3,304,770.24
3—4年	278,829.90	252,738.97
4—5年		
5年以上		
小计	419,242,893.22	390,889,048.50
减：坏账准备	11,547,682.12	5,963,333.08
合计	407,695,211.10	384,925,715.42

2. 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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12	2.75	407,695,211.10
其中：账龄组合	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12	2.75	407,695,211.10
合计	419,242,893.22	100.00	11,547,682.12		407,695,211.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08	1.53	384,925,715.42
其中：账龄组合	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08	1.53	384,925,715.42
合计	390,889,048.50	100.00	5,963,333.08		384,925,715.42

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,447,411.11	2,515,579.29	0.80
1—2年	89,849,231.13	4,492,461.56	5.00
2—3年	14,667,421.08	4,400,226.32	30.00
3—4年	278,829.90	139,414.95	50.00
4—5年			
5年以上			
合计	419,242,893.22	11,547,682.12	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12
其中：账龄组合	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12
合计	5,963,333.08	7,686,005.81		2,101,656.77		11,547,682.12

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,101,656.77

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黑龙江华澳医院管理有限公司	药品销售	1,683,317.8	正在进行破产重整，无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
大庆福瑞邦药房连锁有限公司	药品销售	252,738.97	已被列为失信人，无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
大庆福瑞邦安药房连锁有限公司	药品销售	165,600.00	已被列为失信人，无资产清偿	应收账款核销审批文件	否
合计		2,101,656.77			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
齐齐哈尔市第一医院	69,745,877.30	16.64	4,904,996.41
哈尔滨医科大学附属第四医院	54,764,799.43	13.06	441,651.61

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
哈尔滨医科大学附属第一医院	47,255,411.12	11.27	381,092.03
哈尔滨医科大学附属肿瘤医院	43,065,282.86	10.27	347,300.67
吉林大学第一医院	23,650,512.43	5.64	190,729.94
合计	238,481,883.14	56.88	6,265,770.66

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	126,653.60	411,347.34
合计	126,653.60	411,347.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 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
押金	72,664.60	72,664.60
保证金	53,989.00	337,849.60
备用金		858.91
合计	126,653.60	411,373.11

2. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	126,653.60		126,653.60	411,373.11	25.77	411,347.34
第二阶段						
第三阶段						
合计	126,653.60		126,653.60	411,373.11	25.77	411,347.34

3. 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	126,653.60	100.00			126,653.60

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 (%)	
其中：低风险组合	126,653.60	100.00			126,653.60
账龄组合					
合计	126,653.60				126,653.60

续：

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	411,373.11	100.00	25.77	0.01	411,347.34
其中：低风险组合	410,514.20	99.79			410,514.20
账龄组合	858.91	0.21	25.77	3.00	833.14
合计	411,373.11	100.00	25.77		411,347.34

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,789.00		
1—2 年	16,800.00		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	5,000.00		
5 年以上	53,064.60		
合计	126,653.60		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	25.77			25.77

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)	
期初余额在本期				
—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	25.77			25.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
哈尔滨经济技术开发区资产经营有限公司	押金	72,664.60	1 年以内, 1-2 年, 5 年以上	57.36	
普洛斯企业管理服务(上海)有限公司	保证金	33,989.00	1 年以内	26.84	
沈阳双鼎制药有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	7.90	
鲁南新时代医药有限公司	保证金	5,000.00	4-5 年	3.95	
江苏万邦医药营销有限公司	保证金	5,000.00	1-2 年	3.95	
合计		126,653.60		100.00	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江省中瑞医疗器械制造有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

无。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	518,655,377.82	464,184,015.94	516,423,978.28	455,092,392.00
其他业务				
合计	518,655,377.82	464,184,015.94	516,423,978.28	455,092,392.00

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	合计
三、商品类型		
血液制品	328,839,225.59	328,839,225.59
其他生物制品	8,299,001.72	8,299,001.72
普药-其他药品（中成药）	48,391,326.63	48,391,326.63
普药-化学制剂	121,118,372.75	121,118,372.75
医疗器械	12,007,451.13	12,007,451.13
合计	518,655,377.82	518,655,377.82
四、市场或客户类型		
医院	444,753,704.19	444,753,704.19
商业	49,148,012.31	49,148,012.31
药房等终端	24,753,661.32	24,753,661.32
合计	518,655,377.82	518,655,377.82

续：

合同分类	上期发生额	
	主营业务收入	合计
三、商品类型		
血液制品	267,306,297.86	267,306,297.86
其他生物制品	9,677,277.70	9,677,277.70

上期发生额		
合同分类	主营业务收入	合计
普药-其他药品（中成药）	46,965,703.50	46,965,703.50
普药-化学制剂	179,305,534.83	179,305,534.83
医疗器械	13,169,164.39	13,169,164.39
合计	516,423,978.28	516,423,978.28
四、市场或客户类型		
医院	466,437,033.22	466,437,033.22
商业	16,666,794.08	16,666,794.08
药房等终端	33,320,150.98	33,320,150.98
合计	516,423,978.28	516,423,978.28

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,365.69	
合计	17,365.69	

十三、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	31,437.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	17,365.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135,078.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	23,046.78	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-109,323.02	

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.64	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.70	0.40	0.40

黑龙江省中瑞医药股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日

附：

第十一节 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：

董事会办公室