

证券代码：837833

证券简称：同科股份

主办券商：恒泰长财证券



# 同科股份

NEEQ：837833

## 山东同科供应链股份有限公司

Shandong Tongke Supply Chain Co., Ltd



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李嘉力、主管会计工作负责人曹宁及会计机构负责人（会计主管人员）曹宁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动及股东情况 .....	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	28
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	99
附件 II	融资情况 .....	99

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
同科供应链、同科股份、公司、本公司、股份公司、母公司	指	山东同科供应链股份有限公司
同科有限、有限公司	指	山东同科供应链有限公司, 公司前身
同科医药物流	指	济南同科医药物流有限公司
同科天地	指	山东同科天地科技企业孵化器有限公司
观慈唐	指	山东观慈唐商贸有限公司
同科信息	指	山东同科信息科技有限公司
GSP	指	GSP 是英文 GoodSupplyPractice 缩写, 在中国称为《药品经营质量管理规范》。它是指在药品流通过程中, 针对计划采购、购进验收、储存、销售及售后服务等环节而制定的保证药品符合质量标准的一项管理制度。其核心是通过严格的管理制度来约束企业的行为, 对药品经营全过程进行质量控制, 保证向用户提供优质的药品
ERP	指	ERP 系统是企业资源计划(EnterpriseResourcePlanning)的简称, 是指建在信息技术基础上, 以系统化的管理思想, 为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台
SFDA	指	国家食品药品监督管理局
股东大会	指	山东同科供应链股份有限公司股东大会
董事会	指	山东同科供应链股份有限公司董事会
监事会	指	山东同科供应链股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	山东同科供应链股份有限公司的公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东同科供应链股份有限公司		
英文名称及缩写	ShandongTongkeSupplyChainCo.,Ltd		
法定代表人	李嘉力	成立时间	2009年12月1日
控股股东	控股股东为（山东同科天地科技企业孵化器有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李嘉力、张咏强），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械批发（F515）-医药及医疗器械批发（F5151）		
主要产品与服务项目	供应链管理及服务、物流服务、仓储服务（不含危险化学品）；药品及医疗器械等的批发。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	同科股份	证券代码	837833
挂牌时间	2016年6月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	123,000,000.00
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层301		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱晓芳	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜风路322号生产厂2号楼1-401
电话	0531-88877107	电子邮箱	tkgf837833@sdtksc.com
传真	-		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜风路322号生产厂2号楼1-401	邮政编码	250101
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913701006974574483		
注册地址	山东省中国（山东）自由贸易实验片区济南片区舜风路322号生产厂2号楼1-401		
注册资本（元）	123,000,000.00元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

公司属于医药流通企业，目前主营业务为药品、医疗器械等产品的批发，即从上游医药生产企业、流通企业集中采购药品，然后批发销售给下游的医药商业企业、公立医院、乡镇卫生院、连锁药店、单体药店、诊所和民营医院，通过进销差价获取利润。

公司采用先进的现代物流技术和信息管理技术，建立了完善的供应链管理系统和电子标签数字拣货系统，提高了仓储和配送效率，降低了物流成本。公司积累了一批成熟、可靠、稳定的合格供应商，保证了产品供应及时、质量可靠；与供应商及客户形成了长期合作机制，并充分利用与客户在长期合作中形成的品牌效应，建立了良好的合作关系。

公司旨在创建和发展大型现代化医药物流供应平台，在药品生产、药品流通企业及下游药品消费群体间建立稳固的供应链关系，并实现产品、信息、市场网络等资源共享，以物流规模、精细化管理、服务衍生项目等方法为企业创造效益。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### （二） 行业情况

近年来，国家大力支持中医药发展，不断出台相关利好政策，提出推进中医药高质量融入共建“一带一路”发展规划，明确“十四五”时期中医药发展和基层中医药服务能力提升的目标任务和重点措施，并提出进一步推进医养结合发展。其中，2022年3月国务院办公厅印发的《“十四五”中医药发展规划》（以下简称《规划》）是首个以国务院办公厅名义印发的中医药五年规划，体现了国家各层面对中医药发展的关注和重视，将推动中医药事业产业发展进入新阶段，使中医药产业发展成果更好地惠及广大群众，为全面推进健康中国建设、更好保障人民健康提供有力支撑。

##### （1）互联网医药进入监管新时代

2022年12月1日起，《药品网络销售监督管理办法》正式施行，此次《办法》透露出监管态度趋向严格和规范化，同时遵循了经营监管“线上线下一致性”原则，对网售处方药分开展示、先方后药、确保处方真实性等规定更加严格具体。《药品网络销售监督管理办法》正式施行，从此网络售药将有法可依、有章可循，网络售药将进入规范化、合规化、严监管的新时期。

##### （2）处方外流打开零售药店行业千亿市场空间

随着“零差率”、“带量采购”等政策的实施，二级及以上医院的自费用药处方开始流向零售药店；同时，“双通道”政策的出台，为药店纳入统筹医保报销打开了大门；2022年9月《药品网络销售监督管理办法》的出台，在政策层面肯定了网售处方药，围绕“线上线下一体化”原则持续推进药品销售规范化。在以上政策的推动下，未来零售药店市场将逐步放量，市场潜力巨大。

##### （3）2023年医药行业趋势

带量采购政策趋于稳定，产品创新和渠道拓展等维度寻求破局

2022年，虽然带量采购政策仍然在持续扩面，但政府支付方通过招标规则合理控制降价幅度，在避免出现价格战的同时降低淘汰率。不仅有效维持了供应商的稳定性，也更多认可不同厂商在产品与服务上的相对差异性。在市场格局逐步稳定的背景下，领先企业正逐步尝试通过产品创新、运营效率提升和渠道拓展等维度进行破局。

数字化医疗服务向疾病预防和健康管理拓展，“未来医疗”初具规模

新冠疫情以来，中国消费者与病患的健保消费旅程已逐渐从线下转移至线上，各环节的数字触点全面打开。预约挂号、问诊、续方购药、医患互动与自我健康管理等医疗服务活动均可通过数字化方式实

现，并于疫情背景下实现进一步的催化与成熟。

### （三）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	345,173,794.37	642,249,811.67	-46.26%
毛利率%	23.34%	12.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,402,379.40	9,467,568.21	-74.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,262,563.53	6,150,816.41	-79.47%
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）	0.77%	3.07%	-
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）	0.41%	1.99%	-
基本每股收益	0.02	0.08	-75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	594,815,480.30	644,954,638.05	-7.77%
负债总计	282,469,914.87	334,914,091.57	-15.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	312,677,735.26	310,275,355.86	0.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	2.52	0.77%
资产负债率%（母公司）	33.90%	34.05%	-
资产负债率%（合并）	47.49%	51.93%	-
流动比率	1.84	1.81	-
利息保障倍数	1.64	4.69	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	468,232.34	-1,010,337.90	146.34%
应收账款周转率	1.92	4.43	-
存货周转率	1.84	3.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.77%	1.52%	-
营业收入增长率%	-46.26%	-6.29%	-

净利润增长率%	-75.53%	11.63%	-
---------	---------	--------	---

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	49,695,090.56	8.35%	58,895,292.85	9.13%	-15.62%
应收票据	1,479,037.50	0.25%	5,601,742.43	0.87%	-73.60%
应收账款	143,853,022.53	24.18%	203,341,733.97	31.53%	-29.26%
预付款项	28,896,976.35	4.86%	48,340,170.19	7.50%	-40.22%
其他应收款	7,318,037.51	1.23%	5,813,473.67	0.90%	25.88%
存货	171,976,357.08	28.91%	115,108,685.29	17.85%	49.40%
其他流动资产	17,514,756.50	2.94%	16,414,981.11	2.55%	6.70%
投资性房地产	15,315,482.35	2.57%	15,666,059.18	2.43%	-2.24%
固定资产	53,337,838.76	8.97%	55,525,398.64	8.61%	-3.94%
无形资产	6,743,999.64	1.13%	6,931,367.63	1.07%	-2.70%
长期待摊费用	27,613,729.77	4.64%	10,184,060.99	1.58%	171.15%
递延所得税资产	2,004,073.24	0.34%	2,004,073.24	0.31%	0.00%
其他非流动资产	5,046,336.63	0.85%	5,074,336.28	0.79%	-0.55%
短期借款	149,000,000.00	25.05%	107,286,587.35	16.63%	38.88%
应付票据	19,351,685.24	3.25%	0.00	0.00%	-
应付账款	38,511,752.02	6.47%	66,474,113.20	10.31%	-42.07%
预收款项	0.00	0.00%	1,473,182.32	0.23%	-100.00%
应付职工薪酬	1,405,149.29	0.24%	2,388,863.38	0.37%	-41.18%
应交税费	739,698.41	0.12%	17,033,806.72	2.64%	-95.66%
其他应付款	45,405,636.14	7.63%	98,175,294.04	15.22%	-53.75%
一年内到期的非流动负债	374,712.07	0.06%	2,316,555.29	0.36%	-83.82%
其他流动负债	1,469,037.50	0.25%	3,604,798.79	0.56%	-59.25%
长期借款	0.00	0.00%	10,800,000.00	1.67%	-100.00%
递延收益	20,485,714.45	3.44%	21,000,000.19	3.26%	-2.45%
股本	123,000,000.00	20.68%	123,000,000.00	19.07%	0.00%
资本公积	91,566,161.48	15.39%	91,566,161.48	14.20%	0.00%
盈余公积	1,857,957.65	0.31%	1,857,957.65	0.29%	0.00%
未分配利润	96,253,616.13	16.18%	93,851,236.73	14.55%	2.56%

#### 项目重大变动原因：

1、 应收票据较上年期末减少 73.60%，主要原因：截至报告期末，未背书转让的银行承兑汇票减少 412.27 万元。

2、 预付款项较上年期末减少 40.22%，主要原因：本期采用预付款方式结算的货款减少，截止报告



期末供应商预付账款减少 1,944.32 万元。

3、存货较上年期末增加 49.40%，主要原因：一方面，因业务需求本报告期末增加备货 5,423.12 万元，另一方面，本期新收购山东胜利药业有限公司增加原材料 263.65 万元。

4、长期待摊费用较上年期末增加 171.15%，主要原因：本期新增工程类摊销 1,862.39 万元。

5、短期借款较上年期末增加 38.88%，主要原因：本期因为业务需求，净增加银行借款 4,171.34 万元。

6、应付账款较上年期末减少 42.07%，主要原因：本期通过赊销方式采购药品量减少，截止报告期末应付账款较上年期末减少 2,796.24 万元。

7、预收款项较上年期末减少 100.00%，主要原因：去年期末预收客户下半年房租 147.32 万元，本报告期内无。

8、应付职工薪酬较上年期末减少 41.18%，主要原因：公司职工薪酬里包含年终奖，本报告期是半年度无年终奖，应付职工薪酬减少。

9、应交税费较上年期末减少 95.66%，主要原因：本期期末应交增值税减少 1,289.60 万元，企业所得税减少 169.92 万元。

10、其他应付款较上年期末减少 53.75%，主要原因：本期期末应付融资款较上年期末减少 5,030.41 万元。

11、一年内到期的非流动负债较上年期末减少 83.82%，主要原因：本期期末一年内到期的银行长期借款减少 135.00 万元。

12、其他流动负债较上年期末减少 59.25%，主要原因：期末已背书且在资产负债表日尚未到期的未终止确认的应收票据减少 166.28 万元，代转销的销项税额减少 47.29 万元。

13、长期借款较上年期末减少 100.00%，主要原因：本期内长期银行借款 1,080.00 万到期后未续贷。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	345,173,794.37	-	642,249,811.67	-	-46.26%
营业成本	264,594,644.55	76.66%	561,176,805.50	87.38%	-52.85%
毛利率	23.34%	-	12.62%	-	-
销售费用	56,757,138.49	16.44%	51,931,297.90	8.09%	9.29%
管理费用	15,224,325.66	4.41%	16,956,117.99	2.64%	-10.21%
财务费用	5,016,482.75	1.45%	3,461,819.56	0.54%	44.91%
其他收益	514,302.58	0.15%	1,194,986.55	0.19%	-56.96%
投资收益	84,899.41	0.02%	3,211,307.28	0.50%	-97.36%
信用减值损失	-772,538.99	-0.22%	-431,886.21	-0.07%	-78.88%
资产减值损失	73,305.18	0.02%	1,747,795.92	0.27%	-95.81%
资产处置收益	0.00	0.00%	15,854.74	0.00%	-100.00%
营业利润	2,282,100.78	0.66%	12,871,440.78	2.00%	-82.27%
营业外收入	936,263.86	0.27%	187.16	0.00%	500147.84%
营业外支出	15,711.35	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	2,305,018.95	0.67%	9,419,299.71	1.47%	-75.53%

**项目重大变动原因：**

1、营业收入同比减少46.26%，主要原因：为了更加聚焦医药大健康领域，公司逐步减少3C手机等电子产品销售业务，其收入同比减少0.95亿元；因业务结构调整，药品收入同比减少1.91亿元，医疗器械收入减少0.24亿元。

2、营业成本同比减少52.85%，主要原因：本期3C手机等电子产品销售成本同比减少0.93亿元；药品营业成本减少2.06亿元，医疗器械营业成本减少0.12亿元。

3、财务费用同比增加44.91%，主要原因：本期银行借款、应收保理利息较去年同期增加154.82万元。

4、其他收益同比减少56.96%，主要原因：本期增值税进项税额加计递减较去年同期减少68.07万元。

5、投资收益同比减少97.36%，主要原因：去年同期，济南同科医药物流有限公司与济南融道医药科技有限公司签订股权转让协议，将持有的济南亦初医药物流有限公司100%的股权（未实际出资）以225.00万元价格转让给济南融道医药科技有限公司；本报告期内，济南同科医药物流有限公司与山东同科数字科技有限公司、广东同科数字健康产业有限公司签订股权转让协议，将持有的山东同科数字科技有限公司100%的股权（未实际出资）、广东同科数字健康产业有限公司100%的股权（未实际出资）以伍万元价格转让。

6、信用减值损失同比增加78.88%，主要原因：本期因应收账款、其他应收款计提坏账准备导致的信用减值损失较去年同期增加34.06万元。

7、资产减值损失同比增加95.81%，主要原因：本期因应收款项融资计提坏账准备、存货计提跌价准备导致的资产减值损失较去年同期增加167.45万元。

8、资产处置收益同比减少100.00%，主要原因：去年固定资产处置收益1.59万元，本报告期内未发生固定资产处置。

9、营业利润同比减少82.27%，主要原因：本期营业收入同比减少2.97亿元，营业成本同比减少2.96亿元，销售推广费用同比增加482.58万元，财务费用同比增加155.47万元，投资收益同比减少312.64万元，导致营业利润同比减少1,058.93万元。

10、营业外收入同比增加500,147.84%，主要原因：本期新增诉讼赔付及保险赔付86.26万元。

11、净利润同比减少75.53%，主要原因：营业利润同比减少1,058.93万元，营业外收入同比增加93.61万元，所得税费用同比减少255.47万元。

**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	329,897,878.14	622,103,792.93	-46.97%
其他业务收入	15,275,916.23	20,146,018.74	-24.17%
主营业务成本	264,177,848.28	559,837,806.07	-52.81%
其他业务成本	416,796.27	1,338,999.43	-68.87%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
药品	306,773,147.20	244,654,726.32	20.25%	-38.32%	-45.69%	10.83%

非药品	18,162,564.01	15,948,552.56	12.19%	1,269.92%	1,364.42%	-5.67%
医疗器械	4,406,472.66	3,021,759.48	31.42%	-84.66%	-79.96%	-16.08%
其他	555,694.27	552,809.92	0.52%	8,362.74%	11,519.32%	-27.03%
3C	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
合计	329,897,878.14	264,177,848.28	19.92%	-46.97%	-52.81%	9.91%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

1、主营业务收入同比减少 46.97%，主要原因：为了更加聚焦医药大健康领域，公司做出战略调整，逐步减少 3C 业务，同比减少 0.95 亿元；另一方面，公司业务结构调整，导致营业收入较去年同期减少 1.97 亿元。

2、其他业务收入同比减少 24.17%，主要原因：因租赁房屋合同到期导致租赁收入同比减少 108.37 万元，品牌营销策划服务费收入较去年同期减少 499.67 万元。

**（三） 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	468,232.34	-1,010,337.90	146.34%
投资活动产生的现金流量净额	-2,800,279.68	-7,836,317.94	64.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-26,219,840.19	14,788,470.91	-277.30%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 146.34%，主要原因：一方面本期公司销售收入较去年同期减少，用于销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少 2.17 亿元，收到其他与经营活动有关的财务资助较去年同期减少 2,500.00 万元；另一方面本期公司用于购买商品、提供劳务支付的现金较去年同期减少 2.30 亿元，因公司业务推广等投入支付其他与经营活动有关的现金较去年同期减少 1,569.08 万元，总体现金流量净流入比去年增长 146.34%。

2、投资活动产生的现金流量净额同比增长 64.27%，主要原因：本期公司出售转让子公司山东同科数字科技有限公司与广东同科数字健康产业有限公司、收购山东胜利药业有限公司产生现金流出同比减少 500.60 万元，总体投资活动产生的现金流量净额同比增长 64.27%。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 277.30%，主要原因：一方面本期通过银行借款、应收保理取得借款较去年同期增加 1,838.30 万元；另一方面偿还银行借款、应收账款保理本金较去年增加 5,740.13 万元；偿还银行借款、应收保理利息较去年同期现金流出增加 199.00 万元，筹资活动现金净流出增加 5,939.13 万元，总体现金流量净额比去年下降 277.30%。

**四、 投资状况分析****（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公 司 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-------	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	要业务					
济南同科医药物流有限公司	子公司	药品批发	100,000,000.00	371,828,856.76	179,065,730.27	322,958,295.21	1,014,355.52
山东同科信息科技有限公司	子公司	信息、医药技术开发	5,000,000.00	22,467,877.71	148,764.15	493,873.14	31,453.44
山东观慈唐商贸有限公司	子公司	商品批发及零售	5,000,000.00	11,278,994.46	11,056,715.73	9,371.70	107,868.29
山东奎源大药	子公司	药品零售	5,000,000.00	6,186,750.35	-3,321,698.17	10,421,834.82	-973,604.49

房有限公司							
山东同科健康管理咨询有限公司	孙公司	咨询服务	3,000,000.00	1,522,484.83	1,522,484.83	0.00	-28,072.08
山东同科物流有限公司	孙公司	运输及仓储	5,000,000.00	6,270.78	-227,024.10	1,932.00	-52.39
山东瑞昇医药技术开发有限公司	孙公司	药品生产及零售	5,000,000.00	11,096,603.73	-481,095.27	0.00	-119,502.07
山	孙	化	500,000.00	3,724,782.98	-42,001.22	0.00	340.21

东 胜 利 药 业 有 限 公 司	公 司	学 药 品 制 剂 制 造					
---	--------	---------------------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东同科数字科技有限公司	出售	未产生重大影响
广东同科数字健康产业有限公司	出售	未产生重大影响
济南泊如医药物流有限公司	注销	未产生重大影响
山东胜利药业有限公司	购买股权	未产生重大影响

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

### 六、 企业社会责任

适用 不适用

### 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
仓储管理系统风险	<p>药品作为特殊商品，其质量关系到人民群众的生命安全，对其储存条件及质量要求要远高于普通商品；如果因仓储条件达不到标准，可能造成储存的商品质量及安全存在风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照国家相关政策的规定，做好医药流通过程中的仓储管理。公司按照商品存条件设有阴凉库、冷库，保管员依据药品贮藏温度要求进行合理储存；为了保证药品合理、安全储存，在库药品人工作业区按质量状态实行色标管理，合格药品为绿色，不合格药品为红色，待确定药品为黄色。仓储药品按要求采取避光、遮光、通风、防潮、防虫、防鼠等措施，库房配备温湿度自动监测系统，系统对药品储存过程中的温湿度进行 24 小时不间断的监测、报警、</p>

	<p>记录和数据存储。药品的搬运和堆码严格按照外包装标示要求规范操作，按批号堆垛，“五距”符合要求。拆除外包装的零货药品集中存放于零货区。储存药品的货架、托盘等设施设备、清洁卫生无破损和杂物堆放。库区安装监控探头，未经批准的人员不得进入储存作业区。储存作业区的人员无影响药品质量和安全的行为，不存放与药品储存管理无关的物品。</p>
药品质量风险	<p>医药物流处于供应商和销售商之间，在市场中扮演“第三方”的角色，其既不是产品的生产商，即便谨慎选择相对安全可靠的药物供应商也无法完全控制和保证药品的生产质量；在流通环节也可能会出现产品质量事故，因此，公司在产品采购或者销售中仍可能出现药品质量问题。</p> <p>应对措施：公司秉承“质量第一、诚信经营”的质量方针，依据质量方针，每年制定年度质量目标并按部门、按岗位逐级展开，实行质量方针、目标实施情况的日常督促检查与年度评比相结合方式，确保质量方针、目标层层落实到公司各岗位。公司质量目标是“确保所经营药品质量安全有效；确保公司经营行为规范合法”。公司按照《药品经营质量管理规范》要求，建立了相应的质量管理体系，开展质量策划、质量控制、质量保证、质量改进和质量风险管理等活动。公司质量管理体系包括组织机构、人员、设施设备、质量管理体系文件及相应的计算机系统等。质量管理体系关键要素发生重大变化时，组织开展内审。公司对药品供货单位、购货单位的质量管理体系进行动态管理及年度评审，确认其质量保证能力和质量信誉。全员参与质量管理。公司目前公司体系文件包括制定了52个质量管理制度、25个操作规程、59个质量职责、质量风险管理手册。涵盖了整个药品流通环节，从采购、收货与验收、储存与养护、复核、销售及售后服务分别制定了相应的制度，并具备符合经营全过程管理及质量控制要求的计算机系统管控，保证药品质量可追溯。按照GSP要求企业还制定冷藏、冷冻药品储存和运输过程中温度控制的应急预案，对出现异常气候、设备故障、交通事故等意外或者紧急情况，及时采取有效风险控制措施，防止因异常情况造成药品存放温度的失控。公司严格按照GSP及相关的法律法规的规定，在经营活动中对流通各环节进行严格质量控制，主要在产品采购资质审核、产品验收质量、产品在库储存养、产品销售、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等环节严格控制，保证产品销售流向可控性及可追溯性，尽可能杜绝任何质量事故的发生。同时采用前瞻和回顾的方式，对一年中的质量风险管理工作进行相关数据记录和汇总，对高风险点进行重点记录，对于质量风险的趋势和有效控制进行前瞻性预测，以指导下一年度的质量风险管理工作。</p>
行业竞争加剧风险	<p>近年来，我国医药商业行业的集中度不断提升。在医疗体制改革相关政策的推动下，行业竞争将加剧，通过不断整合，市场集中度将进一步提高。行业集中度的提升，将使得行业内参与企业面临较大的行业竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：建立与上游供应商及下游销售商长期良好的合作关系，确保业务稳定发展。同时，加强公司人才队伍的建设，招募有经</p>

	<p>验的业务管理人员、市场开发人员、物流配送经验的物流技术人员等，提升专业服务水平。跟随信息化电子商务不断拓展的潮流和步伐，建立强大的信息管理系统。为上下游企业实现网络对接和信息共享，降低成本、缩短时间、节省人力物力。不断提升客户满意度、扩大自身市场，增强在行业中的竞争地位。</p>
行业政策监管风险	<p>医药行业是国家重点发展和监管的行业之一，容易受到国家及地方政策的影响。为规范医药行业市场秩序，加强对医药企业的经营监管，国家有关部门对医药行业严格实行药品经营许可证制度等，对于医药商业流通企业在场地、设施、资金以及专业技术人员配备等方面提出了日益严格的要求，医药商业企业市场准入门槛不断提高。随着国家医药主管部门对医药流通业监管力度的加大，未来对山东同科供应链股份有限公司有关资质和认证标准的要求可能会进一步提高；若公司达不到监管要求，将会对公司持续经营能力造成重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司定期举行质量监督检查和质量培训，严格按照国家食品药品监督管理局、山东食品药品监督管理局的政策、制度把控医药商品流通各环节。公司将进一步加强学习国家有关部门对医药行业的政策及规定，并严格按照监管部门的要求规范公司治理，有效提升公司监管水平。2016年12月26日，国务院医改办会同国家卫生计生委等8部门联合下发的一份通知明确，综合医改试点省（区、市）和公立医院改革试点城市的公立医疗机构要率先推行药品采购“两票制”，鼓励其他地区执行“两票制”，以期进一步降低药品虚高价格，减轻群众用药负担。支持建设全国性、区域性的药品物流园区和配送中心，推进药品经营企业仓储资源和运输资源有效整合，多仓协同配送，允许药品经营企业异地建仓，在省城内跨地区使用本企业符合条件的药品仓库。按照远近结合、城乡联动的原则，鼓励支持区域药品配送城乡一体化，打通乡村药品配送“最后一公里”，允许在“两票制”基础上再开一次药品购销发票，以保障基层药品的有效供应。对医药工业和各级公共医疗终端来讲，首先要选择具有相关资质、符合GSP要求、具备配送能力的医药商业流通企业，以往一些经营不规范的商业公司由于仓储物流配送以及信息化等软硬件的短缺将丧失资格和机会。“两票制”是指药品生产企业到流通企业开一次购销发票，流通企业到医疗机构开一次购销发票。山东同科供应链股份有限公司的全资子公司“济南同科医药物流有限公司”是山东省食药监局认证的“山东省药品现代物流企业”以及“药品第三方物流企业”、“医疗器械第三方物流企业”的资质，是省市两级食药监部门推荐扶持的省级区域医药物流园区和配送中心。同科医药物流在省城高新区孙村新区拥有占地110亩，仓储面积5万平方米的现代化药品仓储物流基地，可承接医药工业在山东省的大仓集中仓储，全省147个县区的专业配送车辆组成的配送网络，可实现各类终端点对点的配送，配送质量及配送时效高度保障。同时具备980立方的冷库和冷链运输车辆，可满足生物制品等冷链药品的全程配送。目前，各大型医药企业纷纷洽谈将山东省的大仓落户济南同科医药物流有限公司，相信随着“两票制”政策的实施，同科股份将获得政策红利的利好，赢得难得的市场机遇，在山东迅速做大做强。</p>



本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,118,591.83		1,118,591.83	0.36%

##### 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	济南同科医药物流有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年3月24日	2023年3月10日	连带	是	已事前及时履行
2	济南同科医药物流有限公司	14,000,000.00	0.00	0.00	2022年5月23日	2023年5月15日	连带	是	已事前及时履行
3	济南同科医药物流有限公司	14,000,000.00	0.00	14,000,000.00	2023年5月16日	2024年3月10日	连带	是	已事前及时履行
4	济南同科医药物流有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年3月9日	2024年3月8日	连带	是	已事前及时履行
5	济南同科医药物流有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2023年5月31日	2024年5月20日	连带	是	已事前及时履行

总计	-	53,000,000.00	0.00	29,000,000.00	-	-	-	-	-
----	---	---------------	------	---------------	---	---	---	---	---

### 担保合同履行情况

公司为子公司提供担保，已于事前履行必要的决策程序，目前均在正常履行中。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	53,000,000.00	29,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### （三） 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

### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	33,200.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	469,000,000.00	151,996,120.87
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
_____		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00
_____		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易属于公司正常的商业经营行为，系公司业务发展正常所需，有利于公司的业务发展，关联交易具有合理性和必要性。上述关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

**（五） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月23日	-	挂牌	关于规范交易的承诺书	关于规范关联交易的承诺书	正在履行中
其他股东	2015年9月23日	-	挂牌	关于规范交易的承诺书	关于规范关联交易的承诺书	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月28日	-	整改	关于不占用公司资金的承诺	关于不占用公司资金的承诺书	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：****一、同业竞争承诺：**

为避免与同科供应链发生同业竞争，公司实际控制人张咏强、李嘉力、董事、高级管理人员均签订了《关于避免同业竞争的承诺书》承诺：

（1）本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

（2）自本承诺函签署之日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及其本人关系密切的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人及本人关系密切的家庭成员按照如下方式退出竞争：

- A、停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- B、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- C、将相竞争的业务纳入到公司来经营；
- D、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

（3）本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

（4）若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。报告期内，

公司实际控制人张咏强、李嘉力、董事、高级管理人员均签订了《关于避免同业竞争的承诺书》无违背上述承诺的行为。

## 二、关于规范关联交易承诺：

公司股东和董监高人员签署《关于规范关联交易的承诺书》承诺：

1、本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。

2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。

3、本人保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用本人在股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

4、本承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为股份公司关联人期间内有效。

## 三、关于不占用公司资金的承诺

控股股东山东同科天地科技企业孵化器有限公司作出如下承诺：

1、自本《承诺函》出具之日，本公司及/或本公司直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金，且将严格遵守及督促公司、公司管理人员遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司所制定的相关业务规则等规范治理相关制度的规定，保证公司的资金不被关联方所占用，以维护公司财产的完整和安全。

2、自本《承诺函》出具之日，本公司将严格履行本《承诺函》并督促本公司直接或间接控制的其他企业严格履行本承诺事项，如本公司及/或本公司直接或间接控制的其他企业严重违反本《承诺函》给公司造成损失的，由本公司赔偿由此造成的一切损失。

3、自本《承诺函》出具之日，本《承诺函》内容真实有效，且不再撤回，如有虚假陈述或违反上述承诺，本公司愿意承担相应法律责任。

报告期内，公司以及相关承诺主体不存在违背承诺的事项。

## （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保证金	货币资金	抵押	19,351,685.24	3.25%	为公司融资提供抵押
应收账款	流动资产	质押	46,608,088.35	7.84%	为公司融资提供质押
厂房	固定资产	抵押	46,901,329.53	7.89%	为公司融资提供抵押
土地使用权	无形资产	抵押	3,386,017.48	0.57%	为公司融资提供抵押
<b>总计</b>	-	-	116,247,120.60	19.55%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产的抵押、质押是为了公司的正常融资，是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，是合理、必要的。不存在损害公司利益和其他股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

**第四节 股份变动及股东情况****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	103,837,500	84.42%	0	103,837,500	84.42%
	其中：控股股东、实际控制人	52,515,000	42.70%	0	52,515,000	42.70%
	董事、监事、高管	242,500	0.20%	0	242,500	0.20%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,162,500	15.58%	0	19,162,500	15.58%
	其中：控股股东、实际控制人	18,435,000	14.99%	0	18,435,000	14.99%
	董事、监事、高管	727,500	0.59%	0	727,500	0.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		123,000,000.00	-	0	123,000,000.00	-
<b>普通股股东人数</b>						60

注：董事、监事、高管期初、期末的无限售、有限售条件股份数不包含控股股东、实际控制人的份数。

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东同科天地	46,370,000	0	46,370,000	37.6992%	0	46,370,000	5,000,000	0

	科技企业孵化器有限公司								
2	张咏强	24,580,000	0	24,580,000	19.9837%	18,435,000	6,145,000	5,550,000	0
3	济南荣居龙企业管理合伙企业（有限合伙）	9,993,800	900	9,994,700	8.1258%	0	9,994,700	0	0
4	山东黄金创业投资有限公司	8,000,000	0	8,000,000	6.5041%	0	8,000,000	0	0
5	山东未来产业科技成果转化基金合伙企业（有限合伙）	8,000,000	0	8,000,000	6.5041%	0	8,000,000	0	0
6	济南富地医药科技合伙企业（有限合	8,000,000	0	8,000,000	6.5041%	0	8,000,000	0	0



	伙)								
7	济南丰水流年医药科技合伙企业(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	4.0650%	0	5,000,000	0	0
8	鲁资创业投资有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2.4390%	0	3,000,000	0	0
9	黄俊	2,050,000	0	2,050,000	1.6667%	0	2,050,000	0	0
10	邓慧晴	1,896,465	0	1,896,465	1.5418%	0	1,896,465	0	0
	<b>合计</b>	116,890,265	-	116,891,165	95.03%	18,435,000	98,456,165	10,550,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：张咏强为公司实际控制人之一，并为山东同科天地科技企业孵化器有限公司法定代表人及实际控制人之一。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李嘉力	董事长、总经理	女	1970年1月	2021年6月7日	2024年6月6日
张咏强	董事	男	1971年1月	2021年6月7日	2024年6月6日
朱晓芳	董事会秘书、董事	女	1984年1月	2021年6月7日	2024年6月6日
刘理勇	董事	男	1964年1月	2021年6月7日	2024年6月6日
王丛	董事	女	1985年11月	2021年6月7日	2024年6月6日
曲跃强	监事会主席、监事	男	1981年7月	2022年11月18日	2024年6月6日
张国伟	监事	女	1994年10月	2021年10月12日	2024年6月6日
王毅	职工代表监事	男	1982年6月	2021年9月27日	2024年6月6日
曹宁	财务总监	男	1979年2月	2021年6月7日	2024年6月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长李嘉力与公司董事张咏强系夫妻关系，公司其他董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
张咏强	24,580,000.00	0.00	24,580,000.00	19.9837%	0.00	0.00
曹宁	970,000.00	0.00	970,000.00	0.7886%	0.00	0.00
李嘉力	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
朱晓芳	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
刘理勇	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
王丛	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
曲跃强	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
张国伟	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
王毅	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
合计	25,550,000	-	25,550,000	20.7723%	0.00	0.00

**(三) 变动情况**适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
后勤管理人员	43	0	4	39
采购人员	67	0	3	64
销售人员	133	0	29	104
财务人员	16	0	1	15
<b>员工总计</b>	<b>259</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>222</b>

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	49,695,090.56	58,895,292.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,479,037.50	5,601,742.43
应收账款	五、（三）	143,853,022.53	203,341,733.97
应收款项融资	五、（四）	240,000.00	17,047,096.24
预付款项	五、（五）	28,896,976.35	48,340,170.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	7,318,037.51	5,813,473.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	171,976,357.08	115,108,685.29
合同资产	五、（八）	58,528,617.97	75,729,744.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	17,514,756.50	16,414,981.11
<b>流动资产合计</b>		<b>479,501,896.00</b>	<b>546,292,920.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、(十)	15,315,482.35	15,666,059.18
固定资产	五、(十一)	53,337,838.76	55,525,398.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	1,078,123.91	1,676,422.07
无形资产	五、(十三)	6,743,999.64	6,931,367.63
开发支出			
商誉	五、(十四)	4,174,000.00	1,600,000.00
长期待摊费用	五、(十五)	27,613,729.77	10,184,060.99
递延所得税资产	五、(十六)	2,004,073.24	2,004,073.24
其他非流动资产	五、(十七)	5,046,336.63	5,074,336.28
<b>非流动资产合计</b>		115,313,584.30	98,661,718.03
<b>资产总计</b>		594,815,480.30	644,954,638.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十八)	149,000,000.00	107,286,587.35
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	五、(十九)	19,351,685.24	0.00
应付账款	五、(二十)	38,511,752.02	66,474,113.20
预收款项	五、(二十一)	0.00	1,473,182.32
合同负债	五、(二十二)	5,003,804.04	3,638,164.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十三)	1,405,149.29	2,388,863.38
应交税费	五、(二十四)	739,698.41	17,033,806.72
其他应付款	五、(二十五)	45,405,636.14	98,175,294.04
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	五、(二十六)	374,712.07	2,316,555.29
其他流动负债	五、(二十七)	1,469,037.50	3,604,798.79
<b>流动负债合计</b>		261,261,474.71	302,391,365.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十八)	0.00	10,800,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)	722,725.71	722,725.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十)	20,485,714.45	21,000,000.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,208,440.16	32,522,725.90
<b>负债合计</b>		282,469,914.87	334,914,091.57
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十一)	123,000,000.00	123,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)	91,566,161.48	91,566,161.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十三)	1,857,957.65	1,857,957.65
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十四)	96,253,616.13	93,851,236.73
归属于母公司所有者权益合计		312,677,735.26	310,275,355.86
少数股东权益		-332,169.83	-234,809.38
<b>所有者权益合计</b>		312,345,565.43	310,040,546.48
<b>负债和所有者权益总计</b>		594,815,480.30	644,954,638.05

法定代表人：李嘉力

主管会计工作负责人：曹宁

会计机构负责人：曹宁

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,450,337.03	27,998,062.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、(一)	61,449,997.37	45,579,876.00
应收款项融资			
预付款项		306,841.61	25,085,076.33
其他应收款	十一、(二)	22,324,296.19	23,818,494.19
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,775,504.59	58,344,311.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,654,467.60	9,892,682.68
<b>流动资产合计</b>		<b>193,961,444.39</b>	<b>190,718,503.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(三)	106,600,000.00	106,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		39,190,678.84	40,182,576.67
固定资产		1,993,263.22	2,197,049.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,361,502.36	4,386,831.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,224,114.09	1,416,152.85
递延所得税资产		342,303.99	342,303.99
其他非流动资产		46,336.63	74,336.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>153,758,199.13</b>	<b>155,199,251.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>347,719,643.52</b>	<b>345,917,754.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		60,500,000.00	30,157,178.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		550.00	1,550.00
预收款项		0.00	1,468,347.10
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		120,000.00	151,681.14
应交税费		456,713.80	2,143,212.00
其他应付款		36,300,809.86	62,850,047.20
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		97,378,073.66	96,772,015.79
<b>非流动负债：</b>			
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		20,485,714.45	21,000,000.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,485,714.45	21,000,000.19
<b>负债合计</b>		117,863,788.11	117,772,015.98
<b>所有者权益：</b>			
股本		123,000,000.00	123,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		91,566,161.48	91,566,161.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,857,957.65	1,857,957.65
一般风险准备			
未分配利润		13,431,736.28	11,721,619.63
<b>所有者权益合计</b>		229,855,855.41	228,145,738.76
<b>负债和所有者权益合计</b>		347,719,643.52	345,917,754.74

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		345,173,794.37	642,249,811.67
其中：营业收入	五、（三十五）	345,173,794.37	642,249,811.67



利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		342,791,661.77	635,116,429.17
其中：营业成本	五、(三十五)	264,594,644.55	561,176,805.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十六)	1,199,070.32	1,590,388.22
销售费用	五、(三十七)	56,757,138.49	51,931,297.90
管理费用	五、(三十八)	15,224,325.66	16,956,117.99
研发费用			
财务费用	五、(三十九)	5,016,482.75	3,461,819.56
其中：利息费用		5,034,026.12	3,485,870.79
利息收入		161,722.81	54,896.14
加：其他收益	五、(四十)	514,302.58	1,194,986.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	84,899.41	3,211,307.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-772,538.99	-431,886.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	73,305.18	1,747,795.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	0.00	15,854.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,282,100.78	12,871,440.78
加：营业外收入	五、(四十五)	936,263.86	187.16
减：营业外支出	五、(四十	15,711.35	0.00

	六)		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,202,653.29	12,871,627.94
减：所得税费用	五、（四十七）	897,634.34	3,452,328.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,305,018.95	9,419,299.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,305,018.95	9,419,299.71
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）		-97,360.45	-48,268.50
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,402,379.40	9,467,568.21
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		2,305,018.95	9,419,299.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,402,379.40	9,467,568.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-97,360.45	-48,268.50
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.08

法定代表人：李嘉力

主管会计工作负责人：曹宁

会计机构负责人：曹宁

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、(四)	19,715,702.80	101,857,338.20
减：营业成本	十一、(四)	13,792,489.28	94,288,515.70
税金及附加		695,545.58	817,707.59
销售费用		50,768.18	773,125.14
管理费用		2,950,386.49	3,881,685.45
研发费用			
财务费用		1,079,428.32	1,021,416.83
其中：利息费用		1,169,891.74	1,036,351.93
利息收入		92,848.86	17,234.58
加：其他收益		514,285.74	514,285.74
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-81,453.25	-1,040.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,579,917.44	1,588,133.18
加：营业外收入		579,738.80	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,159,656.24	1,588,133.18
减：所得税费用		449,539.59	339,305.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,710,116.65	1,248,828.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,710,116.65	1,248,828.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,710,116.65	1,248,828.04
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,040,578.19	693,504,230.92
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		13,983.21	53,113.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	2,143,207.91	28,182,526.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		478,197,769.31	721,739,870.53
购买商品、接受劳务支付的现金		361,515,605.94	591,875,433.69
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		11,812,918.15	20,133,572.72

支付的各项税费		20,805,638.17	11,455,017.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	83,595,374.71	99,286,184.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		477,729,536.97	722,750,208.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		468,232.34	-1,010,337.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		50,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		50,000.00	20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		227,900.00	298,872.63
投资支付的现金		3,074,000.00	
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	五、（四十八）	-451,620.32	7,557,445.31
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,850,279.68	7,856,317.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,800,279.68	-7,836,317.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		163,000,000.00	88,117,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	85,000,000.00	141,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		248,000,000.00	229,617,000.00
偿还债务支付的现金		133,257,000.00	93,685,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,676,488.58	3,686,457.02
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	五、（四十八）	135,286,351.61	117,457,072.07
<b>筹资活动现金流出小计</b>		274,219,840.19	214,828,529.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-26,219,840.19	14,788,470.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-28,551,887.53	5,941,815.07
加：期初现金及现金等价物余额		58,895,292.85	28,719,219.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		30,343,405.32	34,661,034.47

法定代表人：李嘉力

主管会计工作负责人：曹宁

会计机构负责人：曹宁

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,638,079.38	95,437,320.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104,603,352.99	71,673,036.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>111,241,432.37</b>	<b>167,110,356.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,491,685.00	32,956,235.48
支付给职工以及为职工支付的现金		860,443.10	2,119,710.91
支付的各项税费		2,871,892.67	821,819.12
支付其他与经营活动有关的现金		127,722,067.03	131,288,470.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>151,946,087.80</b>	<b>167,186,235.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,704,655.43</b>	<b>-75,878.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,000.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,000.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,500,000.00	30,107,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>60,500,000.00</b>	<b>30,107,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,107,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,220,070.09	1,036,351.93
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,327,070.09</b>	<b>36,036,351.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,172,929.91</b>	<b>-5,929,351.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-11,547,725.52	-6,005,230.66
加：期初现金及现金等价物余额		27,998,062.55	6,776,038.35
六、期末现金及现金等价物余额		16,450,337.03	770,807.69

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I（二）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第六节 财务会计报告之三、财务报表附注之（二）财务报表项目附注之六、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

- 索引至附件 I 会计信息调整及差异情况 之（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响
- 索引第六节 财务会计报告之三、财务报表附注之（二）财务报表项目附注之六、合并范围的变更

#### （二） 财务报表项目附注

## 山东同科供应链股份有限公司

### 2023年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。



- (1) 名称：山东同科供应链股份有限公司
- (2) 住所：中国（山东）自由贸易试验区济南片区舜风路 322 号生产厂 2 号楼 1-401
- (3) 法定代表人：李嘉力
- (4) 公司类型：其他股份有限公司（非上市）
- (5) 注册资本（实收资本）：壹亿贰仟叁佰万元整
- (6) 成立日期：二零零九年十二月一日
- (7) 企业法人营业执照注册号：913701006974574483

2、企业的业务性质和主要经营活动：供应链管理及服务；自有房屋租赁；物流服务（不含运输）；仓储服务（不含危险化学品）；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；批发及零售：预包装食品、保健食品、日用品、化妆品、乳制品（含婴幼儿配方乳品）、非专控农副产品、包装材料、矿产品、化工产品、化学试剂（以上两项不含危险化学品）、食品添加剂；非专控通讯设备、计算机、电子设备制造和销售；计算机软件的开发、销售和技术服务；医用口罩生产；医用口罩批发；医用口罩零售；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；消毒剂（不含危险品）生产；消毒剂销售（不含危险化学品）；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；劳保用品批发；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；用于传染病防治的消毒产品生产（不含危险化学品）；第一类医疗器械的生产；第一类医疗器械的批发；第一类医疗器械的销售；第二类医疗器械生产；第二类医疗器械批发；第二类医疗器械零售；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；非专控通讯器材、电子产品、数码产品、家用电器的技术开发、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 8 家，新增 1 公司，因处置或转让不再包括 3 家公司，具体见本附注六、合并范围的变更以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### 具体会计政策和会计估计提示：

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、

经营成果、现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

## （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

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

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

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

##### ② 分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### (十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

#### 2. 金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、

其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3. 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 4. 金融工具抵销

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

#### 5. 财务担保合同

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

#### 6. 金融资产转移

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

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

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

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

#### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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



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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

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

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

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：关联方组合

应收账款组合 2：账龄组合

##### C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

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

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

##### 其他应收款

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

其他应收款组合 1：关联方组合

其他应收款组合 2：账龄组合

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

## 2. 信用风险显著增加的评估

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

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

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 4. 预期信用损失准备的列报

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

### 5. 核销

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

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十三）合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

## （十四）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

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

## （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或

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

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

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

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

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的

有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十五）投资性房地产

### 1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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。

### 2. 投资性房地产的后续计量

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

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5	3.17
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注错误!未找到引用源。(二十四)

### 4. 固定资产处置

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

### （十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

### （十八）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

停止资本化。

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

### 3. 借款费用暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （十九）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；

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

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

本公司按照本附注“三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指



数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十四）长期资产减值”。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限
土地使用权	598 个月	土地证到期日

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 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。

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

### （二十一）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

### （二十二）长期待摊费用

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

### （二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十四）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产

生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）租赁负债

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

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

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

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

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

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

## （二十六）预计负债

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

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

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

### 1. 亏损合同

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

### 2. 重组义务

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

业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 3. 质量保证及维修

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

### 4. 回购担保

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

## （二十七）股份支付

### 1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

#### （2）以现金结算的股份支付

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

### （二十八）收入

#### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

#### 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

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

### （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

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

### 2. 履行合同发生的成本

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

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

### 3. 合同成本摊销和减值

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

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

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

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

## （三十）政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

#### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期



所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （三十二）租赁

### 1. 租赁的识别

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

### 2. 单独租赁的识别

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

### 3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 4. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

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

#### （2）租赁期的评估

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

#### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

#### (4) 租赁变更

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

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

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

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

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

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### 5. 本公司作为出租人

#### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

#### (2) 租赁的分类

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

#### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司

按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

#### **(4) 作为融资租赁出租人**

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(5) 新冠肺炎疫情引发的租金减让**

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## **6. 售后租回交易**

本公司按照“附注三、（三十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### **(1) 本公司作为卖方及承租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转

让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

## （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （三十三）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公

司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

### （三十四）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1. 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### （4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （三十五）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财【2022】31号，以下简称解释16号），其中“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”内容自2023年1月1日起施行，“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”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用房产的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁房产的房产税，以租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### （二）税收优惠及批文

子公司山东同科健康管理咨询有限公司、山东同科物流有限公司、山东同科信息科技有限公司、山东观慈唐商贸有限公司、山东瑞昇医药技术开发有限公司均为小型微利企业。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据山东省财政厅、山东省税务局《关于实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（鲁财税〔2022〕15 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按 50% 幅度减征“六税两费”。本公司子公司山东同科健康管理咨询有限公司、山东同科物流有限公司、山东同科信息科技有限公司、山东观慈唐商贸有限公司、山东瑞昇医药技术开发有限公司、山东奎源大药房有限公司均享受上述优惠政策。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

##### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,417.20	21,099.03
数字货币		
银行存款	30,054,270.53	58,641,960.13
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	19,598,402.83	232,233.69
未到期应收利息		
合 计	49,695,090.56	58,895,292.85
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	19,351,685.24	
合计	19,351,685.24	

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,479,037.50	5,601,742.43
商业承兑票据		
财务公司承兑票据		
合计	1,479,037.50	5,601,742.43

### 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	60,000.00	1,479,037.50
商业承兑票据		
财务公司承兑票据		
合计	60,000.00	1,479,037.50

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	104,745,741.73	176,855,430.93
1至2年	37,268,464.40	19,323,058.26
2至3年	7,159,016.54	12,333,664.47
3至4年	467,649.92	117,294.35
4至5年	69,646.75	66,145.75
5年以上	197,342.82	150,163.72
小计	149,907,862.16	208,845,757.48
减：坏账准备	6,054,839.63	5,504,023.51
合计	143,853,022.53	203,341,733.97

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	149,907,862.16	100.00	6,054,839.63	4.04	143,853,022.53
其中：账龄组合	149,907,862.16	100.00	6,054,839.63	4.04	143,853,022.53
合计	149,907,862.16	/	6,054,839.63	/	143,853,022.53

续表：

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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	208,845,757.48	100.00	5,504,023.51	2.64	203,341,733.97
其中：账龄组合	208,845,757.48	100.00	5,504,023.51	2.64	203,341,733.97
合计	208,845,757.48	/	5,504,023.51	/	203,341,733.97

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	104,745,741.73	523,728.71	0.50
1 至 2 年	37,268,464.40	3,726,846.44	10.00
2 至 3 年	7,159,016.54	1,431,803.31	20.00
3 至 4 年	467,649.92	140,294.97	30.00
4 至 5 年	69,646.75	34,823.38	50.00
5 年以上	197,342.82	197,342.82	100.00
合计	149,907,862.16	6,054,839.63	/

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	5,504,023.51	550,816.12			6,054,839.63
合计	5,504,023.51	550,816.12			6,054,839.63

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东民瑞中药饮片有限公司	60,724,800.00	40.51	303,624.00
济南亦初医药物流有限公司	22,825,431.61	15.23	2,099,181.20
青岛国风金百合医药销售有限责任公司	5,585,899.10	3.73	27,929.50
国药控股常州有限公司	4,474,382.65	2.98	23,254.18
国药控股医疗管理临沂有限公司	4,359,972.45	2.91	21,799.86
合计	97,970,485.81	65.36	2,475,788.74

### 5. 期末已质押的应收账款

公司因发展需要，以对京东及其关联方的应收账款 43,764,974.35 元向上海邦汇商业保理有限公司申请办理融资，截止 06 月 30 日，融资余额为 39,388,476.92 元；以对临沂市人民医院应收账款 2,843,114.00 元进行质押，向远海商业保理（上海）有限公司申请融资，截止 06 月 30 日，融资余额为 2,269,256.15 元。

#### (四) 应收款项融资



## 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	240,000.00	17,047,096.24
合计	240,000.00	17,047,096.24

## (五) 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	28,896,976.35	100.00	48,340,170.19	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	28,896,976.35	100.00	48,340,170.19	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
哈药集团营销有限公司	非关联方	15,288,609.88	52.91	一年以内	未到结算期
华润新龙(北京)医药有限公司	非关联方	3,576,000.00	12.37	一年以内	未到结算期
湖北修正堂医药有限公司	非关联方	3,139,333.56	10.86	一年以内	未到结算期
山西普德药业有限公司	非关联方	900,483.04	3.12	一年以内	未到结算期
山西亚宝医药经销有限公司	非关联方	815,834.74	2.82	一年以内	未到结算期
合计		23,720,261.22	82.08	/	/

## (六) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,318,037.51	5,813,473.67
合计	7,318,037.51	5,813,473.67

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,619,389.28	3,481,094.34
1 至 2 年	219,037.51	1,680,347.32
2 至 3 年	1,265,465.58	800,156.00

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	603,992.00	210,000.00
4至5年	192,000.00	104,000.00
5年以上	216,000.00	114,000.00
小计	8,115,884.37	6,389,597.66
减：坏账准备	797,846.86	576,123.99
合计	7,318,037.51	5,813,473.67

## (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
保证金及押金	3,595,919.54	4,021,791.18
充值款	3,584,887.06	2,153,809.98
其他	935,077.77	213,996.50
合计	8,115,884.37	6,389,597.66

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	576,123.99			576,123.99
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	221,722.87			221,722.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	797,846.86			797,846.86

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	576,123.99	221,722.87				797,846.86
合计	576,123.99	221,722.87				797,846.86

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阿里健康大药房医	保证金	1,841,599.76	1-4年	22.70	229,408.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
药连锁有限公司	及平台充值款				
广西京东拓先电子商务有限公司	保证金及平台充值款	1,232,073.97	1年以内	15.18	6,160.37
广州得赋阿里健康大药房有限公司	保证金	660,000.00	1年以内	8.13	3,300.00
长春博德生物技术有限责任公司	保证金	150,000.00	4-5年	1.85	75,000.00
江西省华药医药有限公司	保证金	120,000.00	1年以内	1.48	600.00
合计	/	4,003,673.73	/	49.34	314,468.37

## (七) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,554,242.47		2,554,242.47
库存商品	169,779,913.16	440,022.04	169,339,891.12
周转材料	82,223.49		82,223.49
合同履约成本			
发出商品			
合计	172,416,379.12	440,022.04	171,976,357.08

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
库存商品	88,364,597.27	426,889.40	87,937,707.87
周转材料			
合同履约成本	124,443.64		124,443.64
发出商品	27,046,533.78		27,046,533.78
合计	115,535,574.69	426,889.40	115,108,685.29

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	426,889.40	13,132.64				440,022.04	
合计	426,889.40	13,132.64				440,022.04	

## (八) 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贷款	58,822,731.63	294,113.66	58,528,617.97	76,110,295.75	380,551.48	75,729,744.27
合计	58,822,731.63	294,113.66	58,528,617.97	76,110,295.75	380,551.48	75,729,744.27

**(九) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,864,387.44	3,172,716.72
待认证进项税额	10,681,455.90	9,498,877.59
预缴企业所得税	2,896,930.26	3,005,648.56
待摊费用	70,501.27	737,738.24
留抵印花税	1,481.63	
合计	17,514,756.50	16,414,981.11

**(十) 投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,491,467.79		22,491,467.79
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	22,491,467.79		22,491,467.79
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	6,825,408.61		6,825,408.61
2.本期增加金额	350,576.83		350,576.83
(1) 计提或摊销	350,576.83		350,576.83
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	7,175,985.44		7,175,985.44
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,315,482.35		15,315,482.35
2.期初账面价值	15,666,059.18		15,666,059.18

**(十一) 固定资产**

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	53,337,838.76	55,525,398.64
固定资产清理		
合计	53,337,838.76	55,525,398.64

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	61,265,497.48	15,043,119.99	3,337,136.63	6,791,706.93	6,149,818.76	92,587,279.79
2.本期增加金额					21,548.69	21,548.69
(1) 购置					21,548.69	21,548.69
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3.本期减少金额					261,862.91	261,862.91
(1) 处置或报废						
(2) 其他					261,862.91	261,862.91
4.期末余额	61,265,497.48	15,043,119.99	3,337,136.63	6,791,706.93	5,909,504.54	92,346,965.57
二、累计折旧						
1.期初余额	13,373,081.90	9,783,470.01	1,888,107.74	5,727,322.99	5,157,897.35	35,929,879.99
2.本期增加金额	991,086.05	664,962.84	115,363.38	84,536.63	340,066.53	2,196,015.43
(1) 计提	991,086.05	664,962.84	115,363.38	84,536.63	340,066.53	2,196,015.43
(2) 其他						
3.本期减少金额					248,769.77	248,769.77
(1) 处置或报废						
(2) 其他					248,769.77	248,769.77
4.期末余额	14,364,167.95	10,448,432.85	2,003,471.12	5,811,859.62	5,249,194.11	37,877,125.65
三、减值准备						
1.期初余额		1,132,001.16				1,132,001.16
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额		1,132,001.16				1,132,001.16
四、账面价值						
1.期末账面价值	46,901,329.53	3,462,685.98	1,333,665.51	979,847.31	660,310.43	53,337,838.76
2.期初账面价值	47,892,415.58	4,127,648.82	1,449,028.89	1,064,383.94	991,921.41	55,525,398.64

公司以厂房及对应土地进行抵押，向济南农村商业银行股份有限公司历城支行借款 4950 万元、向齐鲁银行借款 2400 万元、向济南农村商业银行股份有限公司高新支行借款 1900 万元、向齐商银行借款

1000 万元、向莱商银行济南高新区支行借款 700 万元。

## （十二）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	3,266,526.13	323,262.74		3,589,788.87
2.本期增加金额				
(1) 新增租赁合同				
3.本期减少金额				
(1) 租赁变更				
4.期末余额	3,266,526.13	323,262.74		3,589,788.87
二、累计折旧				
1.期初余额	1,819,164.48	94,202.32		1,913,366.80
2.本期增加金额	544,421.04	53,877.12		598,298.16
(1) 计提	544,421.04	53,877.12		598,298.16
3.本期减少金额				
(1) 租赁变更				
4. 期末余额	2,363,585.52	148,079.44		2,511,664.96
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 租赁变更				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	902,940.61	175,183.30		1,078,123.91
2.期初账面价值	1,447,361.65	229,060.42		1,676,422.07

## （十三）无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,543,243.83	6,170,991.18	10,714,235.01
2.本期增加金额		172,566.37	172,566.37
(1)购置		172,566.37	172,566.37
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.期末余额	4,543,243.83	6,343,557.55	10,886,801.38
二、累计摊销			
1.期初余额	1,111,489.01	2,671,378.37	3,782,867.38
2.本期增加金额	45,737.34	314,197.02	359,934.36
(1)计提	45,737.34	314,197.02	359,934.36
(2)其他			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1)处置			
(2)其他			
4. 期末余额	1,157,226.35	2,985,575.39	4,142,801.74
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)其他			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,386,017.48	3,357,982.16	6,743,999.64
2.期初账面价值	3,431,754.82	3,499,612.81	6,931,367.63

公司以厂房及对应土地进行抵押，向济南农村商业银行股份有限公司历城支行借款 4950 万元、向齐鲁银行借款 2400 万元、向济南农村商业银行股份有限公司高新支行借款 1900 万元、向齐商银行借款 1000 万元、向莱商银行济南高新区支行借款 700 万元。

#### (十四) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
济南同科医药物流有限公司	1,600,000.00					1,600,000.00
山东胜利药业有限公司		2,574,000.00				2,574,000.00
合计	1,600,000.00	2,574,000.00				4,174,000.00

#### (十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房及实验室改造工程	10,095,225.29	18,623,853.20	1,192,173.46		27,526,905.03
房屋维修基金	88,835.70		2,010.96		86,824.74
预付年费					
合计	10,184,060.99	18,623,853.20	1,194,184.42		27,613,729.77

#### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,076,916.33	1,519,229.08	6,076,916.33	1,519,229.08
资产减值准备	807,375.47	201,843.87	807,375.47	201,843.87

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
固定资产减值准备	1,132,001.16	283,000.29	1,132,001.16	283,000.29
合计	8,016,292.96	2,004,073.24	8,016,292.96	2,004,073.24

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,231.17	3,231.17
可抵扣亏损	3,756,564.82	3,756,564.82
合计	3,759,795.99	3,759,795.99

## 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

项目	期末余额	期初余额
2026		
2027	3,759,795.99	3,759,795.99
合计	3,759,795.99	3,759,795.99

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付药号款	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
人才管理软件款				74,336.28		74,336.28
道路改造工程	46,336.63		46,336.63			
合计	5,046,336.63		5,046,336.63	5,074,336.28		5,074,336.28

## (十八) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押+保证借款	139,000,000.00	102,107,000.00
保证借款	5,000,000.00	
质押+保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
计提利息		179,587.35
合计	149,000,000.00	107,286,587.35

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	19,351,685.24	
财务公司承兑票据		
合计	19,351,685.24	

## (二十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	38,511,752.02	66,474,113.20
合计	38,511,752.02	66,474,113.20



**(二十一) 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收房租		1,473,182.32
合计		1,473,182.32

**(二十二) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	5,003,804.04	3,638,164.58
合计	5,003,804.04	3,638,164.58

**(二十三) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,388,210.02	10,191,323.30	11,174,384.03	1,405,149.29
二、离职后福利-设定提存计划	653.36	992,244.97	992,898.33	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,388,863.38	11,183,568.27	12,167,282.36	1,405,149.29

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,266,121.68	8,816,420.35	9,794,775.75	1,287,766.28
二、职工福利费		506,575.10	506,575.10	
三、社会保险费	432.70	469,231.03	469,663.73	
其中：医疗保险费	424.42	446,285.11	446,709.53	
工伤保险费	8.28	22,945.92	22,954.20	
生育保险费				
四、住房公积金		338,300.20	338,300.20	
五、工会经费和职工教育经费	121,655.64	60,796.62	65,069.25	117,383.01
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,388,210.02	10,191,323.30	11,174,384.03	1,405,149.29

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	642.32	951,592.32	952,234.64	
2、失业保险费	11.04	40,652.65	40,663.69	
3、企业年金缴费				
合计	653.36	992,244.97	992,898.33	

**(二十四) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	144,012.37	13,039,972.00
城市维护建设税	9,349.96	907,665.13
教育费附加	4,006.83	388,991.51
地方教育费附加	2,671.22	259,327.67

项目	期末余额	期初余额
房产税	235,457.81	235,377.94
城镇土地使用税	117,051.67	115,161.60
印花税	101,381.95	238,015.73
个人所得税	31,673.80	56,014.65
企业所得税	94,092.80	1,793,280.49
合计	739,698.41	17,033,806.72

## （二十五）其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	45,405,636.14	98,175,294.04
合计	45,405,636.14	98,175,294.04

### 2. 其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
融资款	41,805,410.25	92,109,484.33
工程及设备款		427,800.08
保证金及质保金	2,926,248.29	2,094,544.15
其他	673,977.60	3,543,465.48
合计	45,405,636.14	98,175,294.04

## （二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		1,350,000.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	374,712.07	966,555.29
合计	374,712.07	2,316,555.29

## （二十七）其他流动负债

### 1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,469,037.50	3,131,837.40
代转销项税额		472,961.39
合计	1,469,037.50	3,604,798.79

## （二十八）长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押+保证借款		10,800,000.00
信用借款		
合计		10,800,000.00

**（二十九）租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,150,417.00	1,789,458.03
未确认融资费用	-52,979.22	-100,177.03
重分类至一年内到期的非流动负债	374,712.07	966,555.29
合计	722,725.71	722,725.71

**（三十）递延收益****1. 递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,000,000.19		514,285.74	20,485,714.45	
合计	21,000,000.19		514,285.74	20,485,714.45	/

**2. 涉及政府补助的项目明细**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
济南药谷(物联网)第三方医药物流公共平台项目	21,000,000.19			514,285.74			20,485,714.45	与资产相关
合计	21,000,000.19			514,285.74			20,485,714.45	

**（三十一）股本**

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	123,000,000.00						123,000,000.00

**（三十二）资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	91,566,161.48			91,566,161.48
其他资本公积				
合计	91,566,161.48			91,566,161.48

**（三十三）盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,857,957.65			1,857,957.65
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,857,957.65			1,857,957.65

**（三十四）未分配利润**

项目	本期	上年
----	----	----

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	93,851,236.73	87,909,794.33
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	93,851,236.73	87,909,794.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,402,379.40	6,544,963.67
减：提取法定盈余公积		700,640.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	96,253,616.13	93,851,236.73

### （三十五）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	329,897,878.14	264,177,848.28	622,103,792.93	559,837,806.07
其他业务	15,275,916.23	416,796.27	20,146,018.74	1,338,999.43
合计	345,173,794.37	264,594,644.55	642,249,811.67	561,176,805.50

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	342,250,121.83	638,242,416.64
租赁收入	2,923,672.54	4,007,395.03
合计	345,173,794.37	642,249,811.67

#### 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	306,773,147.20	244,654,726.32	497,327,344.43	450,475,024.16
非药品	18,162,564.01	15,948,552.56	1,325,815.98	1,089,070.24
医疗器械	4,406,472.66	3,021,759.48	28,716,261.73	15,075,690.71
其他	555,694.27	552,809.92	6,566.36	4,757.68
3C			94,727,804.43	93,193,263.28
合计	329,897,878.14	264,177,848.28	622,103,792.93	559,837,806.07

### （三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	171,618.99	347,402.48
教育费附加	73,546.49	148,709.80
地方教育费附加	49,030.99	99,139.88
房产税	468,409.93	536,831.57
土地使用税	234,103.34	234,103.34
车船税	1,511.70	1,570.06
印花税	200,848.88	222,631.09
合计	1,199,070.32	1,590,388.22

### （三十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,017,776.70	9,024,514.85
招待费	176,279.65	96,250.96
差旅费	194,774.76	176,643.16
推广费	51,024,907.87	41,521,051.78
软件服务费	106,183.58	
其他	237,215.93	1,112,837.15
合计	56,757,138.49	51,931,297.90

**(三十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,270,655.98	8,648,162.24
折旧费	2,737,099.06	2,653,158.93
租赁费	103,625.96	158,538.63
办公费	889,410.59	782,989.57
招待费	11,664.35	30,369.07
汽车费用	73,453.85	92,247.03
无形资产摊销	372,575.88	365,819.26
中介费用	416,126.46	388,679.24
培训费	72,902.83	450.00
业务宣传费	94,660.10	566,916.21
工程改造费	1,202,227.14	1,289,283.37
劳保费	23,692.79	26,222.00
服务费	1,551,730.88	1,427,818.57
其他	404,499.79	525,463.87
合计	15,224,325.66	16,956,117.99

**(三十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,034,026.12	3,485,870.79
其中：租赁负债利息费用	42,708.05	55,143.19
减：利息收入	161,722.81	54,896.14
手续费及其他	144,179.44	30,844.91
合计	5,016,482.75	3,461,819.56

**(四十) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
济南药谷（物联网）第三方医药物流公共平台项目	514,285.74	514,285.74
创新创业政策扶持资金		
增值税加计抵减额	16.84	680,700.81
20年度限上批零住餐企业奖励资金		
退役军人减免增值税		
其他		
稳岗补贴		
合计	514,302.58	1,194,986.55

**（四十一）投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	84,899.41	3,211,307.28
合计	84,899.41	3,211,307.28

**（四十二）信用减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-550,816.12	-524,443.18
其他应收款坏账损失	-221,722.87	92,556.97
合计	-772,538.99	-431,886.21

**（四十三）资产减值损失（损失以“-”号填列）**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,132.64	1,751,881.30
合同资产减值损失	86,437.82	-4,085.38
固定资产减值准备		
合计	73,305.18	1,747,795.92

**（四十四）资产处置收益（损失以“-”号填列）**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		15,854.74
无形资产处置收益		
合计		15,854.74

**（四十五）营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
无需支付押金	120,672.00		120,672.00
其他	815,591.86	187.16	815,591.86
合计	936,263.86	187.16	936,263.86

**（四十六）营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失	122.57		122.57
应收账款无法收回	13,500.88		13,500.88
其他	2,087.90		2,087.90
合计	15,711.35		15,711.35

**（四十七）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	897,634.34	3,452,328.23
递延所得税费用		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	897,634.34	3,452,328.23

## 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	3,202,653.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	800,663.32
子公司适用不同税率的影响	-120,220.74
调整以前期间所得税的影响	137,354.10
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,837.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	897,634.34

## （四十八）现金流量表项目

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
利息收入	161,722.81	54,896.14
其他经营性往来	1,981,485.10	28,127,630.15
合计	2,143,207.91	28,182,526.29

### 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
费用化支出	65,364,994.38	56,090,432.64
手续费支出	35,254.57	30,844.91
支付的其它经营性往来	18,195,125.76	43,164,906.52
合计	83,595,374.71	99,286,184.07

### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
出售子公司济南亦初医药物流有限公司		7,557,446.31
出售孙公司山东同科数字科技有限公司	49,938.31	
出售孙公司广东同科数字健康产业有限公司	55,049.41	
收购孙公司山东胜利药业有限公司	-556,608.04	
合计	-451,620.32	7,557,446.31

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远海商业保理（上海）有限公司		116,500,000.00
国药融汇（上海）商业保理有限公司		25,000,000.00
上海邦汇商业保理有限公司	85,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	85,000,000.00	141,500,000.00

#### 5. 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
上海邦汇商业保理有限公司	111,253,747.07	91,464,526.48
远东宏信（天津）融资租赁有限公司		992,545.59
远海商业保理（上海）有限公司	11,544,743.85	
国药融汇（上海）商业保理有限公司	12,000,000.00	25,000,000.00
房屋租赁费	487,860.69	
合计	135,286,351.61	117,457,072.07

#### （四十九）现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	/	/
净利润	2,305,018.95	9,419,299.71
加：资产减值准备	699,233.81	-1,315,909.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,297,822.49	2,599,528.48
使用权资产折旧	598,298.16	454,791.12
无形资产摊销	359,934.36	352,707.24
长期待摊费用摊销	1,194,184.42	1,131,930.99
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）		-15,854.74
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）	5,034,026.12	3,461,819.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-84,899.41	-3,211,307.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-56,867,671.79	32,340,696.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	115,558,268.90	-26,468,367.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-70,625,983.67	-19,759,671.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	468,232.34	-1,010,337.90
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	/	
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		/



补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	30,343,405.32	34,661,034.47
减：现金的期初余额	58,895,292.85	28,719,219.40
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	-28,551,887.53	5,941,815.07

## 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	30,343,405.32	32,010,372.47
其中：库存现金	42,417.20	38,565.65
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	30,054,270.53	31,753,666.45
可随时用于支付的其他货币资金	246,717.59	218,140.37
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	30,343,405.32	32,010,372.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### （五十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,351,685.24	见本附注五、（一）
应收账款	46,608,088.35	见本附注五、（三）
固定资产	46,901,329.53	见本附注五、（十一）
无形资产	3,386,017.48	见本附注五、（十三）
合计	116,247,120.60	

### （五十一）政府补助

详见“（四十）其他收益”的相关披露。

## 六、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### （三）其他原因的合并范围变动

孙公司山东瑞昇医药技术开发有限公司于 2023 年 06 月 09 日收购孙公司山东胜利药业有限公司，注册地位于东营市北二路 142 号，法定代表人为翟承元，注册资本 50 万元。统一社会信用代码 91370500164739821U。经营范围：生产、销售：片剂、颗粒剂、口服液、干混悬剂、原料药（硫酸钡（II 型））；企业管理咨询服务；以下经营事项仅限分支经营：处方药、非处方药、中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品（除疫苗）的零售；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售，婴幼儿配方奶粉，保健食品销售；I、II 类医疗器械销售（需审批的除外）；销售发用类、护肤

类、彩妆类、芳香类化妆品；计生用品的销售；健康理疗（国家限制、禁止经营的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司于 2023 年 06 月 27 日注销孙公司济南泊如医药物流有限公司。

2023 年 05 月 19 日，济南同科医药物流有限公司与山东隆睿医药科技有限公司签订股权转让协议，将持有的山东同科数字科技有限公司 100%的股权（未实际出资）、广东同科数字健康产业有限公司 100%的股权（未实际出资）以伍万元价格转让。转让后济南同科医药物流有限公司不再持有山东同科数字科技有限公司、广东同科数字健康产业有限公司股权。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
济南同科医药物流有限公司	济南	济南	药品物流	100		购买股权
山东同科信息科技有限公司	济南	济南	信息、医药技术开发	100		直接设立
山东观慈唐商贸有限公司	济南	济南	商品批发及零售	100		购买股权
山东奎源大药房有限公司	济南	济南	药品零售	90		购买股权
山东同科健康管理咨询有限公司	济南	济南	咨询服务		100	直接设立
山东同科物流有限公司	济南	济南	运输及仓储		100	直接设立
山东瑞昇医药技术开发有限公司	济南	济南	药品生产及零售		100	直接设立
山东胜利药业有限公司	东营	东营	化学药品制剂制造		100	购买股权

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
山东同科天地科技企业孵化器有限公司	济南	高新技术企业培养及孵化场地的开发、租赁、服务	300 万元	37.70%	37.70%

山东同科天地科技企业孵化器有限公司原名为山东远景项目管理有限公司，公司成立于 2008 年 5 月 21 日，注册资本 300 万元，为山东同科实业有限公司全资子公司。公司经营范围：高新技术企业培养及孵化场地的开发、租赁、服务；物业管理服务；工程项目管理；企业管理咨询、经济贸易咨询；普通机械设备的加工、制造、安装、维修；注塑件的加工、销售；汽车配件、园林机具、服装的销售；园林工程设计施工；自有房屋租赁；国内广告业务；会议及展览服务；普通机械设备、办公设备的租赁；冷热饮品制售（不含凉菜、不含裱花蛋糕、不含生食海产品）；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；非学历短期成人继续教育培训（不含发证、不含国家统一认可的教

育类、职业资格证书类等前置许可培训)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本企业最终控制方是自然人张咏强及李嘉力夫妇。

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
济南青年汽车电子仪表有限公司	实际控制人控制的公司
山东科信远景置业有限公司	实际控制人控制的公司
济南丰和雍投资有限公司	实际控制人控制的公司
济南富地物业管理有限公司	实际控制人控制的公司
山东大奥医药科技有限公司	实际控制人控制的公司
山东谷雨春生物科技有限公司	实际控制人控制的公司
威海谷雨春生物科技有限公司	实际控制人控制的公司
青岛生力达生物科技有限公司	实际控制人控制的公司
山东采采医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
济南同科体育文化有限公司	实际控制人控制的公司
山东采采企业管理有限公司	实际控制人控制的公司
北京芝兰采采科技集团股份有限公司	实际控制人控制的公司
济南易相成企业管理咨询有限公司	实际控制人控制的公司
济南市粟粟投资有限公司	实际控制人控制的公司
山东同科实业有限公司	实际控制人控制的公司
济南谨讯信息科技有限责任公司	实际控制人控制的公司
济南同科通信技术有限公司	实际控制人控制的公司
青岛同科医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
山东满豆信息科技有限公司	实际控制人之子控制的公司
济南富地医药科技合伙企业(有限合伙)	股东
济南丰水流年医药科技合伙企业(有限合伙)	股东
济南隆居荣医药科技合伙企业(有限合伙)	股东
济南荣居龙企业管理合伙企业(有限合伙)	股东
山东未来产业科技成果转化基金合伙企业(有限合伙)	股东
山东黄金创业投资有限公司	股东
鲁资创业投资有限公司	股东
李嘉力	实际控制人、董事长、总经理
张咏强	实际控制人、董事
张国伟、曲跃强	监事
曹宁	公司股东、财务总监
刘理勇、王丛、朱晓芳	董事
王毅	职工监事

## (四) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南富地物业管理有限公司	物业服务费及	386,103.72	627,692.82

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
	水电费		
济南富地物业管理有限公司第一分公司	配餐费	118,297.76	180,156.54
济南富地物业管理有限公司第二分公司	配餐费	297,884.53	320,705.19
山东同科天地科技企业孵化器有限公司	物业费	1,145.10	0.00

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济南富地物业管理有限公司	水电费	613,147.62	653,589.69
威海谷雨春生物科技有限公司	药品销售	0.00	14,774.10
山东采采医疗科技有限公司	药品销售	33,200.00	337,988.00

公司委托济南富地物业管理有限公司代为收取租户水电费，2023年上半年发生金额613,147.62元。

## 2. 关联租赁情况

## (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东采采医疗科技有限公司	房屋建筑物	470,814.49	957,896.88
山东谷雨春生物科技有限公司	房屋建筑物	529,960.76	529,960.76

## (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
济南青年汽车电子仪表有限公司	房屋建筑物	487,860.69	523,088.19
山东同科天地科技企业孵化器有限公司	房屋建筑物	58,437.00	0.00
济南富地物业管理有限公司	房屋建筑物	5,944.55	0.00

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
济南青年汽车电子仪表有限公司	房屋建筑物	26,524.65	55,143.19

济南同科医药物流有限公司租赁济南青年汽车电子仪表有限公司济南市高新区舜风路322号生产厂2号楼东单元，面积1926.66平方米，租金为每平方米1.50元/日，年租金1,054,846.35元，租期3年。

山东奎源大药房有限公司租赁山东同科天地科技企业孵化器有限公司济南市高新区舜风路322号生产厂1号楼507-2室，面积65平方米，租金为每平方米1.50元/日，租期1年。

山东奎源大药房有限公司租赁济南富地物业管理有限公司济南市高新区春晖路2966号21号楼501房间，面积95平方米，租金为每平方米1.10元/日，租期1年。

## 3. 关联担保情况

## (1) 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
李嘉力、张咏强	18,000,000.00	2021-03-16	2024-03-11	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李嘉力、张咏强、济南同科通信技术有限公司	13,000,000.00	2022-04-24	2025-04-17	否
李嘉力、张咏强	35,000,000.00	2023-01-20	2026-01-12	否
李嘉力、张咏强	5,000,000.00	2023-02-08	2024-01-10	否
李嘉力、张咏强	14,500,000.00	2023-05-16	2026-05-05	否
李嘉力、张咏强	6,000,000.00	2023-01-12	2024-01-02	否
李嘉力、张咏强、翟承元	7,000,000.00	2022-12-23	2023-12-23	否
李嘉力、张咏强	13,500,000.00	2023-06-19	2024-06-18	否
李嘉力、张咏强	5,500,000.00	2023-06-25	2024-06-24	否
李嘉力、张咏强	13,500,000.00	2023-06-27	2024-06-26	否
李嘉力、张咏强	4,000,000.00	2023-06-25	2024-06-24	否
李嘉力、张咏强	10,000,000.00	2022-08-16	2023-08-15	否
李嘉力、张咏强	14,000,000.00	2023-05-16	2024-03-10	否
李嘉力、张咏强	10,000,000.00	2023-03-09	2024-03-08	否
李嘉力、张咏强	5,000,000.00	2023-05-31	2024-05-20	否
李嘉力、张咏强	6,000,000.00	2023-05-18	2026-05-05	否

### （五）关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山东同科天地科技企业孵化器有限公司			2,925.00	
应收账款	山东采采医疗科技有限公司	470,814.49			
应收账款	山东谷雨春生物科技有限公司	529,960.76			

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	济南富地物业管理有限公司	-64,869.38	15,119.37

### 九、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺。

#### （二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

### 十一、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	61,734,625.25	45,784,800.00
1至2年		
2至3年	30,000.00	30,000.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	61,764,625.25	45,814,800.00
减：坏账准备	314,627.88	234,924.00
合计	61,449,997.37	45,579,876.00

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,764,625.25	100.00	314,627.88	0.51	61,449,997.37
其中：账龄组合	61,764,625.25	100.00	314,627.88	0.51	61,449,997.37
合计	61,764,625.25	/	314,627.88	/	61,449,997.37

续表：

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,814,800.00	100.00	234,924.00	0.51	45,579,876.00
其中：账龄组合	45,814,800.00	100.00	234,924.00	0.51	45,579,876.00
合计	45,814,800.00	/	234,924.00	/	45,579,876.00

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	234,924.00	79,703.88				314,627.88
合计	234,924.00	79,703.88				314,627.88

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东民瑞中药饮片有限公司	60,724,800.00	98.32	303,624.00
山东谷雨春生物科技有限公司	529,960.76	0.86	2,649.80
山东采采医疗科技有限公司	470,814.49	0.76	2,354.08
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	30,000.00	0.05	6,000.00
山东奎源大药房有限公司孙村药店	9050.00	0.01	0.00
合计	61,764,625.25	100.00	314,627.88

**(二) 其他应收款****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,324,296.19	23,818,494.19
合计	22,324,296.19	23,818,494.19

**2. 其他应收款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,029.03	22,155.92
1至2年	22,302,407.31	23,790,729.05
2至3年		5,900.00
3至4年	9,900.00	
4至5年	2,000.00	2,000.00
5年以上		
小计	22,328,336.34	23,820,784.97
减：坏账准备	4,040.15	2,290.78
合计	22,324,296.19	23,818,494.19

**(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
保证金	11,900.00	13,900.00
合并范围内资金往来	22,302,407.31	23,790,729.05
其他	14,029.03	16,155.92
合计	22,328,336.34	23,820,784.97

**(3) 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,290.78			
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,749.37			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2023年06月30日余额	4,040.15		
---------------	----------	--	--

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东同科信息科技有限公司	资金往来	22,302,407.31	1-2年	99.88	
职工社保		7,231.03	1年以内	0.03	36.16
职工公积金		6,798.00	1年以内	0.03	33.99
中国石油天然气股份有限公司山东济南销售分公司	押金	6,000.00	3-4年	0.03	1,800.00
龙口市华盛气体有限公司	保证金	2,100.00	3-4年	0.01	630.00
合计	/	22,324,536.34	/	99.98	2,500.15

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,674,000.00		109,674,000.00	106,600,000.00		106,600,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	109,674,000.00		109,674,000.00	106,600,000.00		106,600,000.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
济南同科医药物流有限公司	101,600,000.00					101,600,000.00	
山东观慈唐商贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
山东胜利药业有限公司						3,074,000.00	
合计	106,600,000.00					109,674,000.00	

## (四) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,706,422.02	12,752,293.57	94,727,804.43	93,193,263.28
其他业务	6,009,280.78	1,040,195.71	7,129,533.77	1,095,252.42
合计	19,715,702.80	13,792,489.28	101,857,338.20	94,288,515.70

## 十二、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	155,806.27	
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）	514,285.74	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	849,662.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,519,754.50	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	379,938.63	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,139,815.87	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.77	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	0.41	0.01	0.01

山东同科供应链股份有限公司

二〇二三年八月三十日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财【2022】31号，以下简称解释16号），其中“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”内容自2023年1月1日起施行，“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”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	155,806.27
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）	514,285.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	849,662.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,519,754.50</b>
减：所得税影响数	379,938.63
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,139,815.87</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用