

天津国慧大健康科技有限公司

审计报告

天圆全审字[2022]000005 号



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号
富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100082

审计报告

天圆全审字[2022]000005 号

天津国慧大健康科技有限公司:

一、审计意见

我们审计了天津国慧大健康科技有限公司(以下简称国慧大健康)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度、2021 年 1-10 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国慧大健康 2020 年 12 月 31 日、2021 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-10 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

国慧大健康管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报

表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督国慧大健康的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国慧大健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露

不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国慧大健康不能持续经营。

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 1 月 26 日

合并资产负债表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	29,969,608.29	117,651,909.84
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	2,937,600.00	2,937,600.00
应收票据	五、3	4,167,377.74	13,607,119.31
应收账款	五、4	566,506,360.21	499,889,005.68
应收款项融资	五、5	7,077,306.05	7,687,190.31
预付款项	五、6	29,007,388.95	23,309,452.84
其他应收款	五、7	205,039,397.76	174,822,970.57
存货	五、8	66,698,349.20	109,649,006.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	518,043.53	1,640,355.78
流动资产合计		911,921,431.73	951,194,611.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	6,681,000.00	6,681,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	4,176,323.28	5,177,561.95
在建工程	五、12	42,977,541.52	42,888,315.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	9,453,552.20	
无形资产	五、14	361,486.07	417,066.54
开发支出			
商誉	五、15	6,367,507.82	6,367,507.82
长期待摊费用	五、16	983,414.80	1,701,040.62
递延所得税资产	五、17	2,846,629.07	2,291,595.14
其他非流动资产	五、18	46,800.00	530,000.00
非流动资产合计		73,894,254.76	66,054,087.18
资产总计		985,815,686.49	1,017,248,698.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、19	73,234,034.63	103,239,796.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	23,910,044.00	2,900,000.00
应付账款	五、21	114,236,300.67	160,319,018.42
预收款项			
合同负债	五、22	16,048,205.05	34,282,147.29
应付职工薪酬	五、23	2,007,680.83	2,293,398.47
应交税费	五、24	8,205,110.84	11,710,121.06
其他应付款	五、25	391,595,923.07	280,966,012.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	4,713,266.83	
其他流动负债	五、27	3,194,636.39	7,935,956.15
流动负债合计		637,145,202.31	603,646,450.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	5,179,771.08	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、17	1,836,000.00	1,836,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,015,771.08	1,836,000.00
负债合计		644,160,973.39	605,482,450.14
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、29	54,962,100.00	54,962,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	189,044,920.01	189,855,179.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、31	-10,923,577.50	21,307,425.17
归属于母公司所有者权益合计		233,083,442.51	266,124,704.54
少数股东权益		108,571,270.59	145,641,543.64
所有者权益合计		341,654,713.10	411,766,248.18
负债和所有者权益总计		985,815,686.49	1,017,248,698.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,373,147.44	70,016,224.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	70,001,000.00	1,000.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		71,374,147.44	70,017,224.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	176,673,326.05	176,673,326.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		176,673,326.05	176,673,326.05
资产总计		248,047,473.49	246,690,550.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		43,642.44	1,479.33
其他应付款		154,700.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		198,342.44	1,479.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		198,342.44	1,479.33
所有者权益：			
实收资本（或股本）		54,962,100.00	54,962,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		191,711,226.05	191,711,226.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		1,175,805.00	15,744.77
所有者权益合计		247,849,131.05	246,689,070.82
负债和所有者权益总计		248,047,473.49	246,690,550.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月	2020年度
一、营业总收入		835,556,488.64	1,034,272,396.48
其中：营业收入	五、32	835,556,488.64	1,034,272,396.48
二、营业总成本		767,896,280.25	985,058,060.45
其中：营业成本	五、32	616,193,578.02	769,463,384.79
税金及附加	五、33	4,072,785.48	4,697,260.21
销售费用	五、34	86,007,468.75	122,921,396.14
管理费用	五、35	50,797,125.62	65,430,907.72
研发费用	五、36	2,735,724.90	8,699,499.66
财务费用	五、37	8,089,597.48	13,845,611.93
其中：利息费用		9,399,130.94	13,689,084.15
利息收入		2,003,827.43	368,980.19
加：其他收益	五、38	196,237.17	657,172.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39		10,477,592.87
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、40		-306,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-2,224,330.89	-2,784,623.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42		-1,002,284.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-29,880.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,602,234.29	56,256,193.55
加：营业外收入	五、44	11,817.16	84,201.96
减：营业外支出	五、45	1,109,484.92	2,195,546.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,504,566.53	54,144,848.75
减：所得税费用	五、46	15,754,942.83	13,183,594.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,749,623.70	40,961,254.58
（一）按经营持续性分类		48,749,623.70	40,961,254.58
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,749,623.70	37,832,198.97
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			3,129,055.61
（二）按所有权归属分类		48,749,623.70	40,961,254.58
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,089,210.19	21,307,425.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		22,660,413.51	19,653,829.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,749,623.70	40,961,254.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,089,210.19	21,307,425.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		22,660,413.51	19,653,829.41
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		77,331.10	30,834.20
销售费用			
管理费用			5,530.00
研发费用			
财务费用		-1,624,085.52	-57,349.79
其中：利息费用			
利息收入		1,624,108.92	57,785.59
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,546,754.42	20,985.59
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,546,754.42	20,985.59
减：所得税费用		386,694.19	5,240.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,060.23	15,744.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,060.23	15,744.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		1,160,060.23	15,744.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		786,619,743.73	1,020,382,673.64
收到的税费返还		8,095.43	
收到其他与经营活动有关的现金		1,125,768,399.86	1,302,305,345.87
经营活动现金流入小计		1,912,396,239.02	2,322,688,019.51
购买商品、接受劳务支付的现金		571,671,268.74	698,247,743.93
支付给职工以及为职工支付的现金		77,323,200.98	76,020,294.57
支付的各项税费		54,288,566.28	51,024,951.06
支付其他与经营活动有关的现金		1,280,853,564.15	1,554,876,841.81
经营活动现金流出小计		1,984,136,600.15	2,380,169,831.37
经营活动产生的现金流量净额		-71,740,361.13	-57,481,811.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			39,624.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,149.00	20,647.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,169,309.03	
收到其他与投资活动有关的现金			4,851,401.42
投资活动现金流入小计		5,219,458.03	4,911,674.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,740,924.59	906,401.99
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			3,304,800.00
支付其他与投资活动有关的现金			4,277,138.54
投资活动现金流出小计		1,740,924.59	8,488,340.53
投资活动产生的现金流量净额		3,478,533.44	-3,576,666.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,950,000.00	105,918,367.35
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,247,888.83	102,900,000.00
取得借款收到的现金		49,380,000.00	145,795,784.45
收到其他与筹资活动有关的现金		5,045,000.00	66,625,986.68
筹资活动现金流入小计		87,622,888.83	318,340,138.48
偿还债务支付的现金		106,852,328.29	57,344,355.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,901,440.69	1,347,174.84
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		8,245,615.71	86,872,934.30
筹资活动现金流出小计		117,999,384.69	145,564,464.64
筹资活动产生的现金流量净额		-30,376,495.86	172,775,673.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-98,638,323.55	111,717,195.65
加：期初现金及现金等价物余额		116,651,909.84	4,934,714.19
六、期末现金及现金等价物余额		18,013,586.29	116,651,909.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,786,331.42	97,785.59
经营活动现金流入小计		1,786,331.42	97,785.59
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		429,384.68	34,595.69
支付其他与经营活动有关的现金		70,000,023.40	46,965.80
经营活动现金流出小计		70,429,408.08	81,561.49
经营活动产生的现金流量净额		-68,643,076.66	16,224.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			30,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-30,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
取得借款收到的现金			100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			100,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-68,643,076.66	70,016,224.10
加：期初现金及现金等价物余额		70,016,224.10	
六、期末现金及现金等价物余额		1,373,147.44	70,016,224.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-10月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	54,962,100.00		189,855,179.37					21,307,425.17	266,124,704.54	411,766,248.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	54,962,100.00		189,855,179.37					21,307,425.17	266,124,704.54	411,766,248.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-810,259.36					-32,231,002.67	-33,041,262.03	-70,111,535.08
（一）综合收益总额								26,089,210.19	26,089,210.19	48,749,623.70
（二）所有者投入和减少资本			1,504,500.00							
1.所有者投入的普通股			1,504,500.00						1,504,500.00	2,950,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配			-2,314,759.36					-58,320,212.86	-60,634,972.22	-60,634,972.22
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配			-2,314,759.36					-58,320,212.86	-60,634,972.22	-121,811,158.78
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	54,962,100.00		189,044,920.01					-10,923,577.50	233,083,442.51	341,654,713.10

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		优先股	永续债	其他						
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额										
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）	54,962,100.00				189,855,179.37					
（一）综合收益总额									21,307,425.17	21,307,425.17
（二）所有者投入和减少资本	54,962,100.00				189,855,179.37				21,307,425.17	21,307,425.17
1. 股东投入的普通股	54,962,100.00				119,490,652.84					
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					70,364,526.53					
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	54,962,100.00				189,855,179.37					21,307,425.17
少数股东权益									145,641,543.64	145,641,543.64
所有者权益合计										266,124,704.54
										411,766,248.18

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：天津国慧大健康科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-10月										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	54,962,100.00				191,711,226.05					15,744.77	246,689,070.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	54,962,100.00				191,711,226.05					15,744.77	246,689,070.82
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的 金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股 本）											
2.盈余公积转增资本（或股 本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存 收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	54,962,100.00				191,711,226.05					1,175,805.00	247,849,131.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天津国慧大健康科技有限公司

2020 年度、2021 年 1-10 月财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

天津国慧大健康科技有限公司（以下简称“国慧大健康”或“公司”、“本公司”），注册地址：天津市北辰区天津北辰经济技术开发区科技园华信道 8 号 16 号楼 302 室，本公司及其子公司的业务性质：医疗软件开发、销售及技术咨询；医疗技术的开发、转让、咨询服务（诊疗除外）；健康信息咨询服务（诊疗除外）；保险兼业代理；医院管理服务；药品销售；一类、二类、三类医疗器械销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、合并财务报表范围

本公司 2021 年 1-10 月纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 10 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-10 月的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

6. 合并财务报表的编制方法

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

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，

同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日（取得控制权的日期）起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日（丧失控制权的日期）前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子

公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，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，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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

8. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（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、价值变动风险很小的投资。

9. 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 分类和计量

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

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要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(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备

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。

于每个资产负债表日，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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

a) 对于应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款和应收款项融资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将应收票据、应收账款和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内的关联方组合

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。

应收票据组合 1 信用程度一般的承兑银行的银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收款项融资组合 1 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据和应收款项融资，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。

经过测试，上述应收票据组合 1、应收款项融资组合 1 和应收账款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

注：信用程度较高的承兑银行为中国工商银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国银行股份有限公司、交通银行股份有限公司、招商银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司。

b) 当单项其他应收款、长期应收款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将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 政府补助

其他应收款组合 4 个人社保

其他应收款组合 5 借款

其他应收款组合 6 往来款及其他

其他应收款组合 7 处置子公司未收回的股权款

其他应收款组合 8 账龄在 5 年以上的组合

对于长期应收工程款、应收租赁款，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，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。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

c) 本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司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；c) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入

当期损益。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类：库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(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

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11. 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司将计提或转回的合同资产损失准备计入当期损益。当单项合同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将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合

合同资产组合 2 合并范围内的关联方组合

对于划分为组合的合同资产，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。

12. 持有待售的非流动资产、处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即

出售；

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

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享

有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.37
专用设备	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	4-10	5	23.75-9.50
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（4）其他说明

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

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

15. 在建工程

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

16. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件

的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

18. 长期资产减值

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

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

资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其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

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，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) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照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，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

当与产品质量保证/亏损合同/重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等

因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司主要采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履

行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 商品销售：

本公司商品销售主要为医疗器械的批发、零售；药品的仓储、配送等。本公司一般负责将货物运送至指定交货地点，将货物交付客户验收并取得签收单后，客户取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

(2) 提供劳务：

本公司对外提供劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本公司将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本公司按照相关合同下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债日，本公司对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，本公司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。

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿本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) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

本公司确认与子公司、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，本公司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所有者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所有者权益，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。

（3）所得税的抵销

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

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

25. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合

同为租赁或者包含租赁。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。

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。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

(a) 初始计量

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

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。

(b) 后续计量

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

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(c) 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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

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, 以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司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。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月, 且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁; 将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和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的资产成本或当期损益, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为出租人

租赁开始日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, 除此之外的均为经营租赁。本公司租赁均为经营租赁。

作为经营租赁出租人, 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

27. 重要会计政策和会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

(1) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、5%、9%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(2) 增值税

公司为增值税一般纳税人，本期销售的产品按应税收入的 13% 缴纳增值税，服务费按应税收入的 6% 缴纳增值税，租赁旧房按照应税收入的 5% 缴纳增值税，租赁新房按照应税收入的 9% 缴纳增值税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	99,496.75	148,879.09
银行存款	17,914,089.54	116,503,030.75
其他货币资金	11,956,022.00	1,000,000.00
合计	29,969,608.29	117,651,909.84

2. 衍生金融资产

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
或有对价—	2,937,600.00	2,937,600.00
合计	2,937,600.00	2,937,600.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	4,167,377.74	13,607,119.31
合计	4,167,377.74	13,607,119.31

(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
银行承兑汇票	10,574,009.31	4,108,369.74
合计	10,574,009.31	4,108,369.74

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据；

(4) 本期无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：0-6 个月	375,820,136.40	384,864,813.51
7-12 个月	157,263,249.84	84,866,110.08
1 年以内小计	533,083,386.24	469,730,923.59
1 至 2 年	36,309,294.90	33,402,178.19
2 至 3 年	5,972,479.17	4,096,889.05
3 年以上	1,607,018.84	1,205,746.48
合计	576,972,179.15	508,435,737.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	256,910.80	0.05			256,910.80
其中：合并范围外关联方	256,910.80	0.05			256,910.80
按组合计提坏账准备	508,178,826.51	99.95	8,546,731.63	1.68	499,632,094.88
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	508,178,826.51	99.95	8,546,731.63	1.68	499,632,094.88

合计	508,435,737.31	100.00	8,546,731.63	1.68	499,889,005.68
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续表)

类别	2021 年 10 月 31 日				
	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	3,121,264.68	0.54			3,121,264.68
其中：合并范围外关联方	3,121,264.68	0.54			3,121,264.68
按组合计提坏账准备	573,850,914.47	99.46	10,465,818.94	1.82	563,385,095.53
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	573,850,914.47	99.46	10,465,818.94	1.82	563,385,095.53
合计	576,972,179.15	100.00	10,465,818.94	1.81	566,506,360.21

① 按单项计提坏账准备

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
瑞康医药 (山东) 有限公司	109,480.00			合并范围外关联方不计提坏账
瑞康医药股份有限公司	75,300.00			合并范围外关联方不计提坏账
山东悦汇医药科技有限公司	60,000.00			合并范围外关联方不计提坏账
云南善远医疗器械有限公司	12,130.80			合并范围外关联方不计提坏账
合计	256,910.80			

(续表)

名称	2021 年 10 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
瑞康医药集团股份有限公司	2,724,570.00			合并范围外关联方不计提坏账
云南善远医疗器械有限公司	224,955.48			合并范围外关联方不计提坏账
云南鹏侨医药有限公司	171,739.20			合并范围外关联方不计提坏账
合计	3,121,264.68			

② 组合计提坏账准备

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	384,607,902.71	1,923,039.51	0.50
7-12 个月	84,866,110.08	848,661.10	1.00
1-2 年	33,402,178.19	3,340,217.82	10.00
2-3 年	4,096,889.05	1,229,066.72	30.00
3 年以上	1,205,746.48	1,205,746.48	100.00
合计	508,178,826.51	8,546,731.63	

(续表)

账龄	2021 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	372,698,871.72	1,863,494.36	0.50
7-12 个月	157,263,249.84	1,572,632.50	1.00
1-2 年	36,309,294.90	3,630,929.49	10.00
2-3 年	5,972,479.17	1,791,743.75	30.00
3 年以上	1,607,018.84	1,607,018.84	100.00
合计	573,850,914.47	10,465,818.94	

(3) 坏账准备的情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			合并影响	2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备		2,422,542.05		14,091.00	6,138,280.58	8,546,731.63
合计		2,422,542.05		14,091.00	6,138,280.58	8,546,731.63

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			合并影响	2021 年 10 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	8,546,731.63	2,070,087.31		151,000.00		10,465,818.94
合计	8,546,731.63	2,070,087.31		151,000.00		10,465,818.94

(4) 2020 年 1-12 月实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,091.00

核销的应收账款明细:

项目	核销金额
光大永明人寿保险有限公司	2,500.00
太平财产保险有限公司	9,353.00
太平财产保险有限公司内蒙古分公司	338.00
中国太平洋人寿保险股份有限公司北京分公司	1,900.00
合计	14,091.00

2021 年 1-10 月实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	151,000.00

核销的应收账款明细:

项目	核销金额
中国人民解放军第九八医院	80,000.00
中国人民解放军第四七七医院	35,000.00
中国人民解放军南京军区福州总医院	30,000.00
中国人民解放军第一〇一医院	6,000.00
合计	151,000.00

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,328,926.45	5,997,437.94
建信融通	1,748,379.60	1,689,752.37
合计	7,077,306.05	7,687,190.31

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2021 年 10 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,694,204.35	98.82	20,974,920.38	89.98
1-2 年	87,965.41	0.30	550,486.09	2.36
2-3 年	104,139.24	0.36	1,461,022.96	6.27
3 年以上	121,079.95	0.42	323,023.41	1.39
合计	29,007,388.95	100.00	23,309,452.84	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的情况:

项目	2021 年 10 月 31 日余额	占 2021 年 10 月 31 日期末余额比例 (%)
河南御仁鸿合医疗器械有限公司	12,000,000.00	41.37
江西易琛医疗器械有限公司	3,750,000.00	12.93
云南省医药有限公司	1,675,410.00	5.78
合计	17,425,410.00	60.07

7. 其他应收款

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	205,039,397.76	174,822,970.57
合计	205,039,397.76	174,822,970.57

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	200,611,489.90	172,662,510.66
1 至 2 年	3,503,776.47	1,791,848.98
2 至 3 年	926,414.04	644,060.47
3 至 4 年	597,910.47	368,000.00
4 至 5 年	238,000.00	103,000.00

5 年以上	90,000.00	27,500.00
合计	205,967,590.88	175,596,920.11

(2) 按款项性质分类

款项性质	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	6,254,765.51	7,985,329.55
备用金	375,940.00	1,563,985.29
合并范围外关联方往来款	195,241,737.91	159,087,622.80
个人社保	154,649.88	132,263.25
其他	3,940,497.58	6,827,719.22
合计	205,967,590.88	175,596,920.11

(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)	
2019年12月31日余额				
2019年12月31日其他应收款账面余额在本期				
——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	777,124.12		-415,900.00	361,224.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-30,674.58		443,400.00	412,725.42
2020年12月31日余额	746,449.54		27,500.00	773,949.54

(续表)

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)	

2020年12月31日余额	746,449.54		27,500.00	773,949.54
2020年12月31日其他应收款账面余额在本期				
—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	-382,256.42		536,500.00	154,243.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年10月31日余额	364,193.12		564,000.00	928,193.12

(4) 坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			合并范围变动影响	2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备		361,224.12			412,725.42	773,949.54
合计		361,224.12			412,725.42	773,949.54

(续表)

类别	2020年12月31日	本期变动金额			合并范围变动影响	2021年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	773,949.54	154,243.58				928,193.12
合计	773,949.54	154,243.58				928,193.12

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况;

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额较大的情况:

单位名称	款项的性质	2021年10月31日	账龄	占其他应收款 2021年10月31 日合计数的比例 (%)	2021年10月31日 坏账准备
瑞康医药集团股份有限公司	往来款	194,743,899.19	1年以内	94.98	
合计		194,743,899.19		94.98	

- (7) 期末无涉及政府补助的应收款项；
- (8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；
- (9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8. 存货

项目	2021 年 10 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	66,698,349.20		66,698,349.20	109,649,006.81		109,649,006.81
合计	66,698,349.20		66,698,349.20	109,649,006.81		109,649,006.81

9. 其他流动资产

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	518,043.53	1,640,355.78
合计	518,043.53	1,640,355.78

10. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京沛合投资管理中心（有限合伙）		6,681,000.00				
合计		6,681,000.00				

(续表)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备 2020 年 12 月 31 日
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	成本法转权益法核算		
一、联营企业					
北京沛合投资管理中心（有限合伙）				6,681,000.00	
合计				6,681,000.00	

(续表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	6,681,000.00					
合计	6,681,000.00					

(续表)

被投资单位	本期增减变动			2021 年 10 月 31 日	减值准备 2021 年 10 月 31 日
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	成本法转权益法核算		
一、联营企业					
北京沛合投资管理中心（有限合伙）				6,681,000.00	
合计				6,681,000.00	

11. 固定资产

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	4,176,323.28	5,177,561.95
固定资产清理		
合计	4,176,323.28	5,177,561.95

(1) 固定资产情况:

项目	专用设备	运输工具	电子设备及其它	合计
一、账面原值				
1. 2019 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	2,593,907.66	5,640,456.67	9,808,064.88	18,042,429.21
(1) 购置	24,910.89	303,304.47	414,941.37	743,156.73
(2) 合并	2,568,996.77	5,337,152.20	9,393,123.51	17,299,272.48
3. 本期减少金额	22,273.57	421,037.30	577,862.26	1,021,173.13
(1) 处置或报废	6,273.57	251,068.00	483,517.97	740,859.54
(2) 处置子公司减少	16,000.00	169,969.30	94,344.29	280,313.59
4. 2020 年 12 月 31 日	2,571,634.09	5,219,419.37	9,230,202.62	17,021,256.08
二、累计折旧				

1. 2019 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	1,404,160.01	4,361,466.53	7,045,357.19	12,810,983.73
(1) 计提	314,251.53	492,957.08	1,592,000.64	2,399,209.25
(2) 合并	1,089,908.48	3,868,509.45	5,453,356.55	10,411,774.48
3. 本期减少金额	6,080.19	388,736.96	572,472.45	967,289.60
(1) 处置或报废	5,700.19	243,535.96	483,256.48	732,492.63
(2) 处置子公司减少	380.00	145,201.00	89,215.97	234,796.97
4. 2020 年 12 月 31 日	1,398,079.82	3,972,729.57	6,472,884.74	11,843,694.13
三、减值准备				
1. 2019 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2020 年 12 月 31 日	1,173,554.27	1,246,689.80	2,757,317.88	5,177,561.95
2. 2019 年 12 月 31 日				

(续表)

项目	专用设备	运输工具	电子设备及其它	合计
一、账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日	2,571,634.09	5,219,419.37	9,230,202.62	17,021,256.08
2. 本期增加金额		120,000.00	598,091.35	718,091.35
(1) 购置		120,000.00	598,091.35	718,091.35
3. 本期减少金额	16,230.08	205,828.45	93,617.60	315,676.13
(1) 处置或报废	16,230.08	205,828.45	93,617.60	315,676.13
4. 2021 年 10 月 31 日	2,555,404.01	5,133,590.92	9,734,676.37	17,423,671.30
二、累计折旧				
1. 2020 年 12 月 31 日	1,398,079.82	3,972,729.57	6,472,884.74	11,843,694.13
2. 本期增加金额	220,784.47	331,854.86	1,088,766.35	1,641,405.68
(1) 计提	220,784.47	331,854.86	1,088,766.35	1,641,405.68

3. 本期减少金额	5,139.53	141,100.80	91,511.46	237,751.79
(1) 处置或报废	5,139.53	141,100.80	91,511.46	237,751.79
4. 2021 年 10 月 31 日	1,613,724.76	4,163,483.63	7,470,139.63	13,247,348.02
三、减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021 年 10 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2021 年 10 月 31 日	941,679.25	970,107.29	2,264,536.74	4,176,323.28
2. 2020 年 12 月 31 日	1,173,554.27	1,246,689.80	2,757,317.88	5,177,561.95

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 无通过融资租赁租入的重大的固定资产情况。

(4) 无未办妥产权证书的固定资产情况。

12. 在建工程

项目	2021 年 10 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
富民医药物流中心工程	42,977,541.52		42,977,541.52	42,888,315.11		42,888,315.11
合计	42,977,541.52		42,977,541.52	42,888,315.11		42,888,315.11

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	13,446,093.97	13,446,093.97
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 10 月 31 日	13,446,093.97	13,446,093.97

二、累计折旧		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期计提金额	3,992,541.77	3,992,541.77
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 10 月 31 日	3,992,541.77	3,992,541.77
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 10 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 10 月 31 日	9,453,552.20	9,453,552.20
2. 2020 年 12 月 31 日		

14. 无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	1,780,598.19	1,780,598.19
(1) 购置	49,922.97	49,922.97
(2) 合并	1,730,675.22	1,730,675.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020 年 12 月 31 日	1,780,598.19	1,780,598.19
二、累计摊销		
1. 2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	1,363,531.65	1,363,531.65
(1) 计提	190,395.46	190,395.46
(2) 合并	1,173,136.19	1,173,136.19
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 2020 年 12 月 31 日	1,363,531.65	1,363,531.65
三、减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日	417,066.54	417,066.54
2. 2019 年 12 月 31 日		

(续表)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日	1,780,598.19	1,780,598.19
2. 本期增加金额	115,013.62	115,013.62
(1) 购置	115,013.62	115,013.62
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 10 月 31 日	1,895,611.81	1,895,611.81
二、累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日	1,363,531.65	1,363,531.65
2. 本期增加金额	170,594.09	170,594.09
(1) 计提	170,594.09	170,594.09
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 10 月 31 日	1,534,125.74	1,534,125.74
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 10 月 31 日		

四、账面价值		
1. 2021 年 10 月 31 日	361,486.07	361,486.07
2. 2020 年 12 月 31 日	417,066.54	417,066.54

说明：本期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

15. 商誉

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商誉	6,367,507.82	6,367,507.82
合计	6,367,507.82	6,367,507.82

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并	其他	处置	其他	
广州康海医药生物科技发展有限公司	14,088,554.12					14,088,554.12
广州市励先医疗器械有限公司	5,903,610.35					5,903,610.35
上海根健科贸有限公司	1,215,169.31					1,215,169.31
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
瑞康医药河源有限公司	11,016,000.00					11,016,000.00
瑞康医药东莞有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00		
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
云南嘉德瑞克药业有限公司	46,268,462.03					46,268,462.03
合计	93,541,795.81			7,650,000.00		85,891,795.81

(续表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 10 月 31 日
		企业合并	其他	处置	其他	
广州康海医药生物科技发展有限公司	14,088,554.12					14,088,554.12
广州市励先医疗器械有限公司	5,903,610.35					5,903,610.35
上海根健科贸有限公司	1,215,169.31					1,215,169.31
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
瑞康医药河源有限公司	11,016,000.00					11,016,000.00

广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00				3,700,000.00
云南嘉德瑞克药业有限公司	46,268,462.03				46,268,462.03
合计	85,891,795.81				85,891,795.81

(2) 商誉减值准备:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
广州康海医药生物科技发展有限公司	10,616,286.15			10,616,286.15
广州市励先医疗器械有限公司	5,903,610.35			5,903,610.35
上海根健科贸有限公司	624,424.51	590,744.80		1,215,169.31
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00			3,700,000.00
瑞康医药河源有限公司	8,120,760.15			8,120,760.15
瑞康医药东莞有限公司	7,650,000.00		7,650,000.00	
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00			3,700,000.00
云南嘉德瑞克药业有限公司	46,268,462.03			46,268,462.03
合计	86,583,543.19	590,744.80	7,650,000.00	79,524,287.99

(续表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日
广州康海医药生物科技发展有限公司	10,616,286.15			10,616,286.15
广州市励先医疗器械有限公司	5,903,610.35			5,903,610.35
上海根健科贸有限公司	1,215,169.31			1,215,169.31
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00			3,700,000.00
瑞康医药河源有限公司	8,120,760.15			8,120,760.15
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00			3,700,000.00
云南嘉德瑞克药业有限公司	46,268,462.03			46,268,462.03
合计	79,524,287.99			79,524,287.99

16. 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	企业合并	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
房屋装修费		2,763,593.47	1,062,552.85		1,701,040.62

其他		51,058.37	51,058.37		
合计		2,814,651.84	1,113,611.22		1,701,040.62

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 10 月 31 日
房屋装修费	1,701,040.62		717,625.82		983,414.80
合计	1,701,040.62		717,625.82		983,414.80

17. 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	2021 年 10 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	11,386,516.29	2,846,629.07	9,166,380.55	2,291,595.14
合计	11,386,516.29	2,846,629.07	9,166,380.55	2,291,595.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	2021 年 10 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融负债公允价值变动	7,344,000.00	1,836,000.00	7,344,000.00	1,836,000.00
合计	7,344,000.00	1,836,000.00	7,344,000.00	1,836,000.00

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	7,495.77	154,300.62
可抵扣亏损	42,564,041.59	64,806,671.01
合计	42,571,537.36	64,960,971.63

18. 其他非流动资产

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程及软件重分类	46,800.00	530,000.00
合计	46,800.00	530,000.00

19. 短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保理借款		10,658,731.47
质押借款		32,273,336.18
保证借款	43,247,888.83	46,292,536.27
信用借款	27,000,000.00	7,000,000.00
未终止确认票据贴现面值	3,000,000.00	7,094,732.32
未终止确认票据贴现利息	-13,854.20	-79,540.01
合计	73,234,034.63	103,239,796.23

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,910,044.00	2,000,000.00
浙商供应链		900,000.00
合计	23,910,044.00	2,900,000.00

期末无已到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	102,519,011.21	145,864,181.83
1 年以上	11,717,289.46	14,499,478.89
合计	114,236,300.67	160,319,018.42

22. 合同负债

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收销售商品款	16,048,205.05	34,282,147.29
合计	16,048,205.05	34,282,147.29

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬		51,350,885.69	49,057,487.22	2,293,398.47
二、离职后福利—设定提存计划		899,893.37	899,893.37	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		52,250,779.06	49,957,380.59	2,293,398.47

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日
一、短期薪酬	2,293,398.47	66,346,358.44	66,632,076.08	2,007,680.83
二、离职后福利—设定提存计划		5,321,556.49	5,321,556.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,293,398.47	71,667,914.93	71,953,632.57	2,007,680.83

(2) 短期薪酬列示:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		44,059,123.58	41,785,059.75	2,274,063.83
二、职工福利费		2,539,746.30	2,530,481.30	9,265.00
三、社会保险费		2,542,700.77	2,542,700.77	
其中: 医疗保险费		2,397,320.19	2,397,320.19	
工伤保险费		12,624.90	12,624.90	
生育保险费		132,755.68	132,755.68	
四、住房公积金		1,579,793.50	1,579,793.50	
五、工会经费和职工教育经费		629,521.54	619,451.90	10,069.64
合计		51,350,885.69	49,057,487.22	2,293,398.47

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,274,063.83	59,790,043.64	60,078,011.84	1,986,095.63
二、职工福利费	9,265.00	1,592,757.38	1,596,881.38	5,141.00
三、社会保险费		3,110,692.54	3,110,692.54	
其中：医疗保险费		2,931,690.37	2,931,690.37	
工伤保险费		79,071.87	79,071.87	
生育保险费		99,930.30	99,930.30	
四、住房公积金		1,202,442.47	1,202,442.47	
五、工会经费和职工教育经费	10,069.64	650,422.41	644,047.85	16,444.20
合计	2,293,398.47	66,346,358.44	66,632,076.08	2,007,680.83

(3) 设定提存计划列示：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		886,846.60	886,846.60	
2、失业保险费		13,046.77	13,046.77	
合计		899,893.37	899,893.37	

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日
1、基本养老保险		5,137,006.09	5,137,006.09	
2、失业保险费		184,550.40	184,550.40	
合计		5,321,556.49	5,321,556.49	

24. 应交税费

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	2,707,374.90	4,146,900.31
城建税	170,449.15	236,792.19
企业所得税	5,100,612.50	7,007,567.69
个人所得税	88,821.53	75,581.93
印花税	23,225.42	67,399.55

教育费附加及地方教育费附加	114,627.34	175,815.51
地方水利建设基金		63.88
合计	8,205,110.84	11,710,121.06

25. 其他应付款

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	391,595,923.07	280,966,012.52
合计	391,595,923.07	280,966,012.52

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权款	6,307,102.40	6,307,102.40
员工款	2,324,705.78	28,113,216.78
质保金	4,067,637.29	
过渡期损益	59,528,918.76	
其他往来款等	154,328,800.04	100,849,975.30
合并范围外关联方往来	165,038,758.80	145,695,718.04
合计	391,595,923.07	280,966,012.52

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款情况。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,713,266.83	
合计	4,713,266.83	

27. 其他流动负债

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	2,086,266.65	4,456,679.16
信用程度一般的承兑银行的银行承兑 汇票背书转回	1,108,369.74	3,479,276.99

合计	3,194,636.39	7,935,956.15
----	--------------	--------------

28. 租赁负债

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债本金	5,938,088.75	
未确认融资费用	-758,317.67	
合计	5,179,771.08	

29. 实收资本

投资者名称	2019 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
瑞康医药集团股份有限公司			23,636,100.00		23,636,100.00	43.00
山东全家福投资管理有限公司			21,105,400.00		21,105,400.00	38.40
天津瑞康海河医疗产业基金合伙企业（有限合伙）			8,245,600.00		8,245,600.00	15.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）			994,800.00		994,800.00	1.81
芮伟			579,900.00		579,900.00	1.06
李福亮			400,300.00		400,300.00	0.73
合计			54,962,100.00		54,962,100.00	100.00

(续表)

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2021 年 10 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
瑞康医药集团股份有限公司	23,636,100.00				23,636,100.00	43.00
山东全家福投资管理有限公司	21,105,400.00				21,105,400.00	38.40
天津瑞康海河医疗产业基金合伙企业（有限合伙）	8,245,600.00				8,245,600.00	15.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）	994,800.00				994,800.00	1.81
芮伟	579,900.00				579,900.00	1.06
李福亮	400,300.00				400,300.00	0.73
合计	54,962,100.00				54,962,100.00	100.00

30. 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价		119,490,652.84		119,490,652.84
其他		70,364,526.53		70,364,526.53
合计		189,855,179.37		189,855,179.37

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日
股本溢价	119,490,652.84			119,490,652.84
其他	70,364,526.53		810,259.36	69,554,267.17
合计	189,855,179.37		810,259.36	189,044,920.01

31. 未分配利润

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	21,307,425.17	
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	21,307,425.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,089,210.19	21,307,425.17
减：提取盈余公积		
应付普通股股利	58,320,212.86	
其他		
期末未分配利润	-10,923,577.50	21,307,425.17

32. 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-10 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	835,556,488.64	616,193,578.02	1,034,272,396.48	769,463,384.79
合计	835,556,488.64	616,193,578.02	1,034,272,396.48	769,463,384.79

33. 税金及附加

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
城市维护建设税	2,099,482.40	2,336,364.66

教育费附加	914,696.14	1,026,294.51
地方教育费附加	609,799.44	684,194.41
地方水利建设基金	2,935.42	12,224.21
房产税	78,291.59	156,583.18
车船税	12,564.02	13,262.56
印花税	355,016.47	468,336.68
合计	4,072,785.48	4,697,260.21

34. 销售费用

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
差旅费	4,173,355.04	6,713,272.85
职工薪酬	12,545,301.04	16,767,109.67
办公费	525,386.73	1,068,708.87
折旧费	2,524,891.93	1,153,671.07
招待费	2,407,641.15	3,470,408.71
邮电费	12,983.28	18,045.05
市场推广及广告宣传费	8,566,769.69	14,743,982.12
租赁费	1,411,634.97	3,082,380.26
水电费	165,406.16	8,040.75
其他费用	2,490,795.35	1,090,773.18
咨询服务费	49,548,302.59	70,490,731.94
招标费	173,752.65	169,707.31
低值易耗品摊销	159,517.62	147,669.63
车辆费用	969,751.37	1,546,930.52
无形资产摊销	14,374.86	10,471.43
会议费	115,637.74	637,624.22
运杂费		1,459,583.86
长期待摊费用摊销	201,966.58	342,284.70
合计	86,007,468.75	122,921,396.14

35. 管理费用

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
职工薪酬	28,845,531.52	26,249,080.12
会议费	36,000.00	202,600.00
差旅费	3,957,770.65	3,532,113.46
办公费	2,571,602.74	3,067,230.36
折旧费	3,026,954.95	1,092,266.31
无形资产摊销	149,096.71	171,377.02
车辆费用	1,140,265.36	1,045,984.35
招待费	1,652,564.36	1,460,922.74
邮电费	772,839.39	788,794.59
租赁费	3,494,885.24	9,213,526.97
咨询服务费	2,325,310.04	13,143,046.43
其他费用	885,400.05	1,437,524.22
水电费	387,823.11	971,107.70
低值易耗品摊销	237,812.64	219,351.88
运杂费	337,182.35	358,307.45
招标费	221,800.10	131,984.64
市场推广服务费		1,574,362.96
长期待摊费用摊销	515,659.24	771,326.52
残疾人就业保障金	238,627.17	
合计	50,797,125.62	65,430,907.72

36. 研发费用

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
职工薪酬	1,852,400.39	6,765,921.54
无形资产摊销	7,122.51	8,547.01
差旅费	748,072.98	798,869.77
折旧费	82,100.58	153,271.86
咨询服务费	12,831.79	917,880.16
其他	26,730.72	4,834.23
设计费		49,600.00
办公费	6,465.93	575.09

小计	2,735,724.90	8,699,499.66
----	--------------	--------------

37. 财务费用

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
利息支出	9,399,130.94	13,689,084.15
减：利息收入	2,003,827.43	368,980.19
减：汇兑收益		
加：手续费及其他	694,293.97	525,507.97
合计	8,089,597.48	13,845,611.93

38. 其他收益

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
财政税收返还	120,094.00	123,366.01
稳岗补贴	14,309.42	182,377.63
其他	61,833.75	347,070.01
厂房租赁政府补贴		4,359.17
合计	196,237.17	657,172.82

39. 投资收益

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
处置子公司产生的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		10,437,968.01
处置交易性金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益		39,624.86
合计		10,477,592.87

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-10 月	2020 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-306,000.00
其中：衍生金融负债产生的公允价值变动收益		-306,000.00
合计		-306,000.00

41. 信用减值损失

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-2,070,087.31	-2,422,542.05
其他应收款坏账损失	-154,243.58	-361,224.12
应收票据坏账损失		-857.01
合计	-2,224,330.89	-2,784,623.18

42. 资产减值损失

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		-1,002,284.99
十四、合同资产减值损失		
合计		-1,002,284.99

43. 资产处置收益

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
固定资产处置收益	-29,880.38	
合计	-29,880.38	

44. 营业外收入

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
非流动资产毁损报废利得		10,167.08
罚款收入	3,000.00	15,809.80
其他	8,817.16	58,225.08
合计	11,817.16	84,201.96

45. 营业外支出

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
非流动资产毁损报废损失		261.49
公益性捐赠支出	647,980.00	1,967,593.36
罚款支出	1,318.79	6,972.52
其他	460,186.13	220,719.39
合计	1,109,484.92	2,195,546.76

46. 所得税费用

项目	2021 年 1-10 月	2020 年度
当期所得税费用	16,309,976.76	14,142,810.75
递延所得税费用	-555,033.93	-959,216.58
合计	15,754,942.83	13,183,594.17

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	2021 年 1-10 月	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	48,749,623.70	40,961,254.58
加: 信用减值损失	2,224,330.89	2,784,623.18
资产减值损失		1,002,284.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,633,947.45	2,399,209.25
无形资产摊销	170,594.09	190,395.46
长期待摊费用摊销	717,625.82	1,113,611.22
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)	29,880.38	

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）		306,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,549,584.99	5,358,751.33
投资损失（收益以“-”号填列）		-10,477,592.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-555,033.93	-882,716.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-76,500.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	42,950,657.61	-8,847,692.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,642,159.26	-147,456,606.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-109,569,412.87	56,143,166.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-71,740,361.13	-57,481,811.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,013,586.29	116,651,909.84
减：现金的期初余额	116,651,909.84	4,934,714.19
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	-98,638,323.55	111,717,195.65

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	18,013,586.29	116,651,909.84
其中：库存现金	99,496.75	148,879.09
可随时用于支付的银行存款	17,914,089.54	116,503,030.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,013,586.29	116,651,909.84
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		

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年1-10月	2020年度	受限原因
货币资金—其他货币资金	11,956,022.00	1,000,000.00	票据保证金
合计	11,956,022.00	1,000,000.00	

49. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助的明细表:

补助项目	种类	本期计入损益或冲减相关成本的金额	本期计入损益或冲减相关成本的列报项目
财政税收返还	与收益相关	120,094.00	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	14,309.42	其他收益
其他	与收益相关	61,833.75	其他收益
合计		196,237.17	

(2) 本期退回的政府补助:

无。

六、合并范围的变更

山东天美集韵健康管理服务有限公司于 2021 年 10 月 11 日注销。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成:

序号	企业名称	持股比例	注册地	主要经营地	取得方式	业务性质
1	天际健康医疗科技有限公司	100.00	烟台芝罘区	烟台芝罘区	同一控制下企业合并	健康咨询服务
2	济南同邦信息有限公司	100.00	济南高新区	济南高新区	同一控制下企业合并	计算机、软件及辅助设备零售
3	北京沛合健康科技有限公司	80.00	北京市昌平区	北京市昌平区	同一控制下企业合并	医疗器械销售
4	苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	73.00	苏州市姑苏区	苏州市姑苏区	同一控制下企业合并	医疗材料及器械的技术开发、技术转让等

5	吉祥雷（天津）医药科技有限公司	100.00	天津市北辰区	天津市北辰区	新设	医药及医疗器材专门零售
6	山东瑞康医学检测有限公司	100.00	济南高新技术产业开发区	济南高新技术产业开发区	新设	医疗器械销售
7	广州瑞康医药有限公司	100.00	广州市越秀区	广州市越秀区	工商变更	医疗器械销售
8	黑龙江瑞康医药有限公司	51.00	哈尔滨市松北区	哈尔滨市松北区	工商变更	医药及医疗器材批发
9	瑞康医药河源有限公司	51.00	河源市源城区	河源市源城区	工商变更	西药批发
10	云南嘉德瑞克药业有限公司	51.00	云南省昆明市高新区	云南省昆明市高新区	工商变更	医疗用品及器材批发
11	黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	51.00	齐齐哈尔市龙沙区	齐齐哈尔市龙沙区	工商变更	中药批发
12	瑞康医药集团河北有限公司	80.00	河北省石家庄市桥西区	河北省石家庄市桥西区	工商变更	主营医疗用品、医疗器械等
13	瑞康医药浙江有限公司	100.00	杭州市萧山区	杭州市萧山区	工商变更	医疗器械批发、销售
14	云南鹏侨医药有限公司	100.00	云南省昆明市	云南省昆明市	工商变更	医药及医疗器材等销售
15	黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	51.00	哈尔滨市五常市	哈尔滨市五常市	工商变更	西药批发

注：序号 12-15 的公司，本公司仅对其进行了工商变更登记，未实际投资，也未控制上述公司，根据实质重于形式的原则，本报告未将上述公司纳入合并范围。

2、在合营安排或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	北京市朝阳区金台里甲 9 号 11 幢二层 201	北京	投资管理；资产管理		44.55	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流

动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是瑞康医药集团股份有限公司。

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
瑞康医药集团股份有限公司	烟台市	零售	150471.0471	100	100

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注七、2。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南润吉药业有限公司	受同一方控制
瑞衡(上海)信息技术有限公司	受同一方控制
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	受同一方控制
山东瑞康德一医疗器械有限公司	受同一方控制
河南省德建药业有限公司	受同一方控制
仁护生医疗科技有限公司	受同一方控制
瑞康医药集团（北京）有限公司	受同一方控制
山东悦汇医药科技有限公司	受同一方控制
瑞康医药（山东）有限公司	受同一方控制
瑞康医药（新疆）有限公司	受同一方控制
吉祥水(山东)医药物流有限公司	受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南善远医疗器械有限公司	受同一方控制
云南鹏侨医药有限公司	受同一方控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况表：无。

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2021 年 1-10 月	2020 年度
瑞衡(上海)信息技术有限公司	软件服务	1,859,895.00	41,250.00
瑞康医药集团股份有限公司	软件服务	1,149,504.69	
瑞康医药(山东)有限公司	软件服务	16,500.00	
瑞康医药(新疆)有限公司	软件服务	5,250.00	
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	软件服务	178,200.00	
瑞康医药集团(北京)有限公司	软件款	195,000.00	
吉祥水(山东)医药物流有限公司	软件开发服务	14,716.98	
云南善远医疗器械有限公司	药品款	745,685.95	
云南鹏侨医药有限公司	药品款	473,655.29	
湖南润吉药业有限公司	软件服务	948,000.00	360,000.00
山东悦汇医药科技有限公司	软件款		600,000.00
山东瑞康德一医疗器械有限公司	软件服务		10,000.00
河南省德建药业有限公司	软件服务		225,000.00
仁护生医疗科技有限公司	软件服务		647.92

(2) 其他关联交易情况：无。

6. 关联方应收应付款项

应收项目：

项目名称	关联方	2021 年 10 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收	瑞康医药集团股份有限公司	194,743,899.19		158,892,622.80	

其他应收	山东悦汇医药科技有限公司	17,723.43			
其他应收	湖南润吉药业有限公司			195,000.00	
其他应收	云南鹏侨医药有限公司	470,115.29			
其他应收	北京沛合投资管理中心(有限合伙)	10,000.00			
应收账款	瑞康医药集团(北京)有限公司	195,000.00			
应收账款	山东悦汇医药科技有限公司	60,000.00		60,000.00	
应收账款	瑞康医药(山东)有限公司			109,480.00	
应收账款	瑞衡(上海)信息技术有限公司	292,950.00			
应收账款	瑞康医药集团股份有限公司	1,213,020.00		75,300.00	
应收账款	湖南润吉药业有限公司	948,000.00			
应收账款	云南善远医疗器械有限公司	224,955.48		12,130.80	
应收账款	云南鹏侨医药有限公司	171,739.20			
应收账款	吉祥水(山东)医药物流有限公司	15,600.00			

应付项目：无

7. 关联方承诺

无。

十、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无重大承诺事项。

2、或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

无。

3. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		1,000.00
其他应收款	70,001,000.00	1,000.00
合计	70,001,000.00	

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	70,000,000.00	1,000.00
1 至 2 年	1,000.00	
合计	70,001,000.00	1,000.00

(2) 按款项性质分类

款项性质	2021 年 10 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	70,001,000.00	1,000.00
合计	70,001,000.00	1,000.00

(3) 坏账准备计提情况

合并范围内关联方不计提坏账。

(4) 坏账准备的情况：无。

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 长期股权投资

项目	2021 年 10 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	176,673,326.05		176,673,326.05	176,673,326.05		176,673,326.05
合计	176,673,326.05		176,673,326.05	176,673,326.05		176,673,326.05

(1) 对子公司投资：

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天际健康医疗科技有限公司		176,673,326.05		176,673,326.05		
合计		176,673,326.05		176,673,326.05		

(续表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 10 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天际健康医疗科技有限公司	176,673,326.05			176,673,326.05		
合计	176,673,326.05			176,673,326.05		

天津国慧大健康科技有限公司

二〇二二年一月二十六日

统一社会信用代码

911101080896649376

营业执照

(副本) (3-3)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 魏强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。(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)

成立日期 2013年12月30日

合伙期限 2013年12月30日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街52、54、56号9层南
栋0101-908至912

仅供天圆全 字[2022] 00005

年度报告使用

1101081552249

登记机关

2021年 11月 16日



证书序号: 0014493

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 魏强

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街110号56号9层南栋0101-908至916

仅供天圆全、市字[2022]第000056号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000374

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0085号

批准执业日期: 2013年12月12日

发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

号报告附件使用

70



姓名	李军玲
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-06-26
Date of birth	
工作单位	北京天圆全会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号	370685198906264026
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月29日



证书编号: 10003745365
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 04 12 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 常丽白
Full name: Chang Yanyan

性别: 女
Sex: Female

出生日期: 1972-09-17
Date of birth: 1972-09-17

工作单位: 柳州众信有限责任会计师事务所
Working unit: Liuzhou Zhongxin Accounting Firm

身份证号码: 23082619720917002X
Identity card No: 23082619720917002X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 3月 1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 常丽白
证书编号: 230400082091

年 月 日