



瑞康医药集团股份有限公司
Realcan Pharmaceutical Group Co., Ltd.

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月

目 录

一、审计报告.....	3
二、财务报表.....	3
三、公司基本情况.....	20
四、财务报表的编制基础.....	21
五、重要会计政策及会计估计.....	21
六、税项.....	49
七、合并财务报表项目注释.....	50
八、合并范围的变更.....	94
九、在其他主体中的权益.....	100
十、与金融工具相关的风险.....	114
十一、公允价值的披露.....	115
十二、关联方及关联交易.....	116
十三、股份支付.....	122
十四、承诺及或有事项.....	122
十五、资产负债表日后事项.....	123
十六、其他重要事项.....	123
十七、母公司财务报表主要项目注释.....	125
十八、补充资料.....	137
十九、财务报表之批准.....	139

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	6,179,217,668.57	5,340,211,821.91
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	120,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	224,374,644.04	202,158,449.09
应收账款	3,968,478,027.05	4,112,369,349.25
应收款项融资	364,304,713.85	288,920,589.58
预付款项	137,661,867.00	191,585,910.70
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,235,700,426.71	1,670,407,041.50
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	876,690,520.89	954,514,967.78
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	70,934,449.47	59,387,844.72
流动资产合计	13,177,362,317.58	12,819,555,974.53
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	435,948,304.55	435,948,304.55
其他权益工具投资	15,217,561.00	15,217,561.00
其他非流动金融资产	142,900,000.00	142,900,000.00
投资性房地产	628,380,046.23	625,421,824.09
固定资产	1,986,124,186.97	1,975,347,301.91
在建工程	329,130,628.60	315,366,545.60
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,599,250.45	6,453,260.58
无形资产	592,167,737.73	624,208,085.05
开发支出		
商誉	146,685,258.04	146,685,258.04
长期待摊费用	78,677,495.76	89,932,220.05
递延所得税资产	81,084,894.14	105,540,620.87
其他非流动资产	663,932,243.51	1,028,497,690.55
非流动资产合计	5,103,847,606.98	5,511,518,672.29
资产总计	18,281,209,924.56	18,331,074,646.82
流动负债：		
短期借款	4,238,554,940.89	3,839,834,691.13
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	4,925,296,183.70	5,157,359,321.55
应付账款	2,360,504,806.27	2,557,392,480.08
预收款项		627,174.91
合同负债	31,680,906.04	31,804,994.06
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	18,297,599.79	22,645,311.34
应交税费	17,389,583.95	28,733,889.41
其他应付款	639,652,583.34	731,618,708.50
其中：应付利息		
应付股利	37,090,528.42	67,090,528.42
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	11,079,465.48	8,331,816.93
其他流动负债	90,487,553.20	90,088,160.66
流动负债合计	12,332,943,622.66	12,468,436,548.57

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	117,600,000.00	67,200,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,246,288.76	2,730,414.10
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,756,586.50	1,934,110.77
递延所得税负债	36,843,985.44	38,966,444.87
其他非流动负债		
非流动负债合计	157,446,860.70	110,830,969.74
负债合计	12,490,390,483.36	12,579,267,518.31
所有者权益：		
股本	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,520,424,279.59	3,700,610,362.81
减：库存股		230,651,529.31
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	152,771,843.59	152,771,843.59
一般风险准备		
未分配利润	311,013,760.40	280,346,490.59
归属于母公司所有者权益合计	5,488,920,354.58	5,407,787,638.68
少数股东权益	301,899,086.62	344,019,489.83
所有者权益合计	5,790,819,441.20	5,751,807,128.51
负债和所有者权益总计	18,281,209,924.56	18,331,074,646.82

法定代表人：韩旭 主管会计工作负责人：冯芸 会计机构负责人：曹庆岩

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	4,374,806,817.24	3,549,425,063.29
交易性金融资产	120,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	859,779,674.29	1,036,928,934.95
应收账款	2,687,044,820.40	3,157,852,474.31
应收款项融资	348,195,761.27	280,600,170.41
预付款项	76,719,636.67	161,379,026.64
其他应收款	3,308,385,959.37	4,223,612,263.31

其中：应收利息		
应收股利		
存货	449,262,266.10	484,611,660.85
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	13,112,449.92	309,659.96
流动资产合计	12,237,307,385.26	12,894,719,253.72
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	6,472,905,454.43	6,857,060,813.98
其他权益工具投资	5,217,561.00	5,217,561.00
其他非流动金融资产	142,900,000.00	142,900,000.00
投资性房地产	144,690,825.93	143,467,038.79
固定资产	221,368,432.44	180,407,360.33
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,065,458.10	1,609,332.77
无形资产	152,575,743.31	157,650,208.93
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	37,134,162.15	43,363,820.63
递延所得税资产	57,952,866.31	83,281,153.11
其他非流动资产	182,167,258.74	334,263,773.34
非流动资产合计	7,417,977,762.41	7,949,221,062.88
资产总计	19,655,285,147.67	20,843,940,316.60
流动负债：		
短期借款	3,021,117,461.63	3,555,765,825.87
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,242,761,469.84	4,390,265,638.47
应付账款	1,528,786,123.76	2,115,145,649.22
预收款项		
合同负债	10,836,006.27	43,440,086.02
应付职工薪酬	3,991,751.39	4,647,512.92
应交税费	4,661,226.65	4,382,022.94
其他应付款	4,771,327,160.02	4,684,226,086.81
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	219,431,115.86	257,911,594.43
流动负债合计	13,802,912,315.42	15,055,784,416.68
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	13,802,912,315.42	15,055,784,416.68
所有者权益：		
股本	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,789,322,780.81	3,977,660,710.12
减：库存股		230,651,529.31
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	152,771,843.59	152,771,843.59
未分配利润	405,567,736.85	383,664,404.52
所有者权益合计	5,852,372,832.25	5,788,155,899.92
负债和所有者权益总计	19,655,285,147.67	20,843,940,316.60

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	4,079,932,498.77	7,551,070,413.29
其中：营业收入	4,079,932,498.77	7,551,070,413.29
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	4,183,994,764.22	7,349,675,375.59
其中：营业成本	3,546,769,335.88	6,232,156,028.63
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	17,362,677.02	31,978,282.55
销售费用	259,367,477.51	537,239,099.59
管理费用	219,247,951.74	347,311,594.37
研发费用	6,264,217.06	7,202,270.82
财务费用	134,983,105.01	193,788,099.63
其中：利息费用	167,607,654.66	245,583,520.97
利息收入	53,314,073.72	88,485,191.59
加：其他收益	1,403,263.08	6,996,622.30
投资收益（损失以“-”号填列）	318,348,963.29	4,375,818.23
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		
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）	-179,378,500.00	-8,808,965.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	25,803,409.77	-37,111,559.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		292,600.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,717,112.30	4,946,442.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	64,831,982.99	172,085,995.96
加：营业外收入	2,987,364.68	2,323,479.57
减：营业外支出	714,931.10	10,311,024.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,104,416.57	164,098,451.14
减：所得税费用	25,517,984.82	26,096,660.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,586,431.75	138,001,790.94
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,586,431.75	138,001,790.94
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,667,269.81	58,990,871.57
2.少数股东损益（净亏损以“-”	10,919,161.94	79,010,919.37

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
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	41,586,431.75	138,001,790.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,667,269.81	58,990,871.57
归属于少数股东的综合收益总额	10,919,161.94	79,010,919.37
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0204	0.0392
(二) 稀释每股收益	0.0204	0.0392

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：韩旭 主管会计工作负责人：冯芸 会计机构负责人：曹庆岩

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	3,325,036,971.10	3,255,177,770.54
减：营业成本	2,984,896,234.86	2,959,498,420.56
税金及附加	8,409,090.39	6,934,689.56
销售费用	161,468,704.55	117,109,725.14
管理费用	105,539,646.27	107,814,276.63
研发费用		68,550.46
财务费用	111,419,819.50	68,285,854.39
其中：利息费用	134,036,480.05	123,646,288.03
利息收入	34,861,608.78	70,751,935.33

加：其他收益	567,673.38	376,606.87
投资收益（损失以“-”号填列）	79,876,958.84	80,911,196.86
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）		
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）		-12,240,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10,267,944.68	24,400,248.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,225,991.74	4,996,771.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	47,242,044.17	93,911,077.75
加：营业外收入	25,561.61	58,838.58
减：营业外支出	35,986.65	4,417,496.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,231,619.13	89,552,420.23
减：所得税费用	25,328,286.80	-3,362,115.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,903,332.33	92,914,535.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,903,332.33	92,914,535.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	21,903,332.33	92,914,535.85
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0146	0.0617
（二）稀释每股收益	0.0146	0.0617

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	4,442,545,581.98	9,494,737,102.85
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	10,931,736.33	83,751,931.94
收到其他与经营活动有关的现金	273,381,681.35	631,815,127.16
经营活动现金流入小计	4,726,858,999.66	10,210,304,161.95
购买商品、接受劳务支付的现金	4,071,259,413.92	7,995,738,195.07
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		
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	143,971,751.31	320,328,738.84
支付的各项税费	88,701,888.49	297,958,785.69
支付其他与经营活动有关的现金	244,245,331.89	1,319,351,584.88
经营活动现金流出小计	4,548,178,385.61	9,933,377,304.48
经营活动产生的现金流量净额	178,680,614.05	276,926,857.47
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	739,818.00	320,933.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,012,023.88	85,724,832.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	701,002,202.42	126,173,015.16
收到其他与投资活动有关的现金	110,000,000.00	1,052,650,440.00
投资活动现金流入小计	840,754,044.30	1,264,869,220.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,013,323.39	228,290,850.34
投资支付的现金		133,285,200.00
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		234,319,007.00
支付其他与投资活动有关的现金	231,614,965.54	1,020,000,000.00
投资活动现金流出小计	264,628,288.93	1,615,895,057.34
投资活动产生的现金流量净额	576,125,755.37	-351,025,836.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,806,331,367.53	3,276,943,854.55
收到其他与筹资活动有关的现金	8,766,064,634.95	9,541,682,493.60
筹资活动现金流入小计	11,572,396,002.48	12,818,626,348.15
偿还债务支付的现金	3,646,192,990.87	2,599,575,627.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	195,527,573.05	348,998,984.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,245,053.36
支付其他与筹资活动有关的现金	8,077,513,402.60	9,553,085,436.21
筹资活动现金流出小计	11,919,233,966.52	12,501,660,048.63
筹资活动产生的现金流量净额	-346,837,964.04	316,966,299.52
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	407,968,405.38	242,867,320.19
加：期初现金及现金等价物余额	487,143,139.37	836,232,969.74
六、期末现金及现金等价物余额	895,111,544.75	1,079,100,289.93

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	4,000,521,306.18	4,694,678,989.89
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,443,590,437.58	236,356,241.11
经营活动现金流入小计	5,444,111,743.76	4,931,035,231.00
购买商品、接受劳务支付的现金	3,739,703,392.66	3,435,184,943.46
支付给职工以及为职工支付的现金	33,389,041.06	47,714,099.26
支付的各项税费	56,732,104.13	51,978,942.70
支付其他与经营活动有关的现金	219,597,637.88	757,338,129.64
经营活动现金流出小计	4,049,422,175.73	4,292,216,115.06
经营活动产生的现金流量净额	1,394,689,568.03	638,819,115.94
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	35,593,352.45	28,512,589.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,916,668.19	81,210,388.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	151,550,000.00	16,487,410.04
收到其他与投资活动有关的现金	110,000,000.00	1,052,650,440.00
投资活动现金流入小计	317,060,020.64	1,178,860,828.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,941,961.36	23,636,504.29
投资支付的现金		107,280,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	60,280,000.00	261,351,807.00

支付其他与投资活动有关的现金	230,000,000.00	1,020,000,000.00
投资活动现金流出小计	298,221,961.36	1,412,268,511.29
投资活动产生的现金流量净额	18,838,059.28	-233,407,682.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,853,051,367.53	1,559,572,551.07
收到其他与筹资活动有关的现金	5,402,300,194.78	6,495,961,646.54
筹资活动现金流入小计	7,255,351,562.31	8,055,534,197.61
偿还债务支付的现金	2,681,554,748.51	956,120,686.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	139,955,858.11	132,812,309.67
支付其他与筹资活动有关的现金	5,684,779,491.85	7,109,311,230.84
筹资活动现金流出小计	8,506,290,098.47	8,198,244,227.17
筹资活动产生的现金流量净额	-1,250,938,536.16	-142,710,029.56
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	162,589,091.15	262,701,403.42
加：期初现金及现金等价物余额	284,221,870.51	217,587,265.09
六、期末现金及现金等价物余额	446,810,961.66	480,288,668.51

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				3,700,610,362.81	230,651,529.31			152,771,843.59		280,346,490.59		5,407,787,638.8	344,019,489.83	5,751,807,128.51
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,504,710,471.00				3,700,610,362.81	230,651,529.31			152,771,843.59		280,346,490.59		5,407,787,638.8	344,019,489.83	5,751,807,128.51

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-180,608.22	-230,159.31					30,667,269.81		81,132,715.90	-42,120,403.21	39,012,312.69
（一）综合收益总额											30,667,269.81		30,667,269.81	10,919,161.44	41,586,431.75
（二）所有者投入和减少资本					-180,608.22	-230,159.31							50,465,446.09	-53,039,565.15	-2,574,119.06
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					172,350.39	230,159.31							402,749.70		402,749.70
4. 其他					-8,082.83								-8,082.83	53,039,565.15	61,122,397.98
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															

3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
(六) 其他																		
四、本期期末余额	1,504,710,471.00				3,520,424,279.59				152,771,843.59			311,013,760.40			5,488,920,354.8	301,899,086.62	5,790,819,441.20	

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				4,014,937,916	230,651,529.31			152,771,843.59			2,125,267,150.28		7,567,035,854.72	2,126,120,727.40	9,693,156,582.2
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	1,504,710				4,014,937,916	230,651,529.31			152,771,843.59			2,125,267,150.28		7,567,035,854.72	2,126,120,727.40	9,693,156,582.2

	,47 1.0 0				,91 9.1 6	29. 31			43. 59		,15 0.2 8		,85 4.7 2	,72 7.4 0	,58 2.1 2
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)					- 190 ,31 5,1 55. 17						58, 990 ,87 1.5 7		- 131 ,32 4,2 83. 60	52, 795 ,66 3.0 7	- 78, 528 ,62 0.5 3
(一) 综合 收益总额											58, 990 ,87 1.5 7		58, 990 ,87 1.5 7	79, 010 ,91 9.3 7	138 ,00 ,1,7 90. 94
(二) 所有 者投入和减 少资本					- 190 ,31 5,1 55. 17								- 190 ,31 5,1 55. 17	- 26, 215 ,25 6.3 0	- 216 ,53 0,4 11. 47
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					- 190 ,31 5,1 55. 17								- 190 ,31 5,1 55. 17	- 26, 215 ,25 6.3 0	- 216 ,53 0,4 11. 47
(三) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本															

(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本期期末余额	1,504,710,471.00				3,824,622,763.99	230,651,529.31		152,771,843.59		2,184,258,021.85		7,435,711,572.2	2,178,916,397.4	9,614,627,961.59			

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	383,664,404.52		5,788,155,899.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	383,664,404.52		5,788,155,899.92
三、本期增减变动金额（减少以					-188,337.92	230,651.52				21,903,332.33		64,216,932.33

“一”号填列)					9.31	9.31						
(一) 综合收益总额										21,903,332.33		21,903,332.33
(二) 所有者投入和减少资本					-	-						42,313,600.00
1. 所有者投入的普通股					188,337.92	230,651.52						
2. 其他权益工具持有者投入资本					9.31	9.31						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-	-						
4. 其他					188,337.92	230,651.52						
(三) 利润分配					9.31	9.31						
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	1,504,710.471.00				3,789,322,780.81				152,771,843.59	405,567,736.85		5,852,372,832.25

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,504,710.471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	1,031,440,260.36		6,435,931,755.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,504,710.471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	1,031,440,260.36		6,435,931,755.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										92,914,535.85		92,914,535.85
（一）综合收益总额										92,914,535.85		92,914,535.85
（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	1,504 ,710, 471.0 0				3,977 ,660, 710.1 2	230,6 51,52 9.31			152,7 71,84 3.59	1,124 ,354, 796.2 1		6,528 ,846, 291.6 1

三、公司基本情况

瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“瑞康医药”或“公司”、“本公司”），注册地址：山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号13号楼，本公司及其子公司的业务性质：医药商业，主要经营活动：中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、精神药品、麻醉药品、蛋白同化制剂、肽类激素、医疗用毒性药品、罂粟壳、药品类易制毒化学品的批发；I、II、III类医疗器械的批发、零售；药品的仓储、配送；医疗器械租赁和技术服务；投资管理、咨询；医疗灭菌外包服务、咨询；技术开发、转让；中药材、中药饮片加工制造销售；健康咨询等。

本公司财务报表已于 2023 年 8 月 29 日经公司董事会批准报出。

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 140 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 28 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

四、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。

此外，本公司还按照《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》披露有关财务信息。

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“收入”各项描述。

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 2023 年 6 月 30 日的公司及合并财务状况以及 2023 年半年度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定标准

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、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：

(1) 符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；

(2) 为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；

(3) 可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

10、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。

11、存货

（1）存货的分类：库存商品、原材料、物资采购、在产品、消耗性生物资产等。

（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。

12、合同资产

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。

13、持有待售资产

(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。

14、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。原持有的股权投资采用权益法核算的，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。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.37
专用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50

电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
---------	-------	-----	---	-------------

(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。

17、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。

18、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。

19、生物资产

本公司的生物资产根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林、中药材等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产

在收获/郁闭/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

20、使用权资产

详见 31、租赁

21、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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) 内部研究开发支出会计政策

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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

26、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。

27、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工和其他方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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关资产成本或当期费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

对于用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，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确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。/在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，相应增加负债。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。

(3) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

29、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。

3) 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。

4) 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)。

30、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、清偿负债同时进行时，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。

31、租赁

（1）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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。

(2) 回购本公司股份

回购本公司股份支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、出售或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

- 1) 本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。
- 2) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。
- 3) 本公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(3) 资产证券化业务

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。

如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

34、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
瑞衡（上海）信息技术有限公司	20%
青岛祥云医学科技有限公司	20%
瑞康医药（新疆）有限公司	20%
瑞康医药（克拉玛依）有限公司	20%
山东龙慧康大药房连锁有限公司	20%
聊城瑞康人和医药有限公司	20%
海南众合贸易有限公司	20%
吉祥火（杭州）校准检测有限公司	20%
威海市衡健医院管理有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。聊城瑞康人和医药有限公司、瑞衡（上海）信息技术有限公司、青岛祥云医学科技有限公司、海南众合贸易有限公司、瑞康医药（新疆）有限公司、瑞康医药（克拉玛依）有限公司、威海市衡健医院管理有限公司、山东龙慧康大药房连锁有限公司、吉祥火（杭州）校准检测有限公司执行 20% 的企业所得税税率。

(2) 根据《企业所得税法实施条例》第八十六条 企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。马鞍山井泉中药饮片有限公司免征企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	153,490.51	1,368,784.57
银行存款	994,958,054.24	727,473,900.80
其他货币资金	5,184,106,123.82	4,611,369,136.54
合计	6,179,217,668.57	5,340,211,821.91
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,284,106,123.82	4,853,068,682.54

其他说明

受限的银行存款为定期存单质押 1 亿元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,000,000.00	
其中：		
国债逆回购	120,000,000.00	
其中：		

合计	120,000,000.00
----	----------------

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	179,697,671.28	157,184,476.33
商业承兑票据	44,676,972.76	44,973,972.76
合计	224,374,644.04	202,158,449.09

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	224,825,926.59	100.00%	451,282.55	0.20%	224,374,644.04	202,612,731.64	100.00%	454,282.55	0.22%	202,158,449.09
其中：										
合计	224,825,926.59	100.00%	451,282.55	0.20%	224,374,644.04	202,612,731.64	100.00%	454,282.55	0.22%	202,158,449.09

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	179,697,671.28		
商业承兑汇票	45,128,255.31	451,282.55	1.00%
合计	224,825,926.59	451,282.55	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
商业承兑汇票	454,282.55	-3,000.00				451,282.55
合计	454,282.55	-3,000.00				451,282.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	3,335,755.90
合计	3,335,755.90

(4) 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

单位：元

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		165,359,506.57
商业承兑票据		22,750,000.00
合计		188,109,506.57

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,549,985.00	0.50%	21,549,985.00	100.00%	0.00	10,781,245.00	0.24%	10,781,245.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	4,249,378,504.16	99.50%	280,900,477.11	6.61%	3,968,478,027.05	4,399,178,892.70	99.76%	286,809,543.45	6.52%	4,112,369,349.25
其中：										
合计	4,270,928,489.16	100.00%	302,450,462.11	7.08%	3,968,478,027.05	4,409,960,137.70	100.00%	297,590,788.45	6.75%	4,112,369,349.25

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
襄垣县人民医院	10,768,740.00	10,768,740.00	100.00%	襄垣县人民医院应收账款账龄较长，全额计提坏账
北京恒利首信医疗器械有限公司	10,781,245.00	10,781,245.00	100.00%	无可执行财产，全额计提坏账准备
合计	21,549,985.00	21,549,985.00		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	3,068,498,876.78	15,342,494.38	0.50%
7-12 个月	521,130,997.90	5,211,310.14	1.00%
1-2 年	316,347,607.12	31,634,760.90	10.00%
2-3 年	163,841,586.67	49,152,476.00	30.00%
3 年以上	179,559,435.69	179,559,435.69	100.00%

合计	4,249,378,504.16	280,900,477.11	
----	------------------	----------------	--

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	3,589,629,874.68
0-6个月	3,068,498,876.78
7-12个月	521,130,997.90
1至2年	316,347,607.12
2至3年	182,787,749.67
3年以上	182,163,257.69
3至4年	182,163,257.69
合计	4,270,928,489.16

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	297,590,788.45	12,368,688.00			-7,509,014.34	302,450,462.11
合计	297,590,788.45	12,368,688.00			-7,509,014.34	302,450,462.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联

					交易产生
--	--	--	--	--	------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
单位 1	133,219,008.68	3.12%	8,282,430.50
单位 2	86,699,106.56	2.03%	472,410.22
单位 3	84,968,752.70	1.99%	7,617,682.02
单位 4	77,880,297.35	1.82%	395,601.49
单位 5	66,117,245.27	1.55%	416,204.69
合计	448,884,410.56	10.51%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	90,128,107.21	159,459,605.68
建信融通	274,176,606.64	129,460,983.90
合计	364,304,713.85	288,920,589.58

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	115,443,413.67	83.86%	174,302,324.95	90.98%
1 至 2 年	13,485,922.57	9.80%	5,554,910.47	2.90%
2 至 3 年	2,400,920.04	1.74%	2,097,372.17	1.09%
3 年以上	6,331,610.72	4.60%	9,631,303.11	5.03%
合计	137,661,867.00		191,585,910.70	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 52,419,091.9 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 38.08%。

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,235,700,426.71	1,670,407,041.50
合计	1,235,700,426.71	1,670,407,041.50

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	151,601,263.86	167,533,061.94
备用金	10,665,739.40	7,293,652.18
借款	1,112,484,266.79	1,372,215,645.07
个人社保	376,238.89	485,781.34
股权款	98,357,467.85	271,146,832.70
往来款及其他	83,893,598.81	111,644,851.22
合计	1,457,378,575.60	1,930,319,824.45

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	132,650,493.17		127,262,289.78	259,912,782.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-38,283,994.65		114,896.88	-38,169,097.77
本期核销	2,303.19			2,303.19
其他变动	-63,233.10			-63,233.10
2023 年 6 月 30 日余	94,300,962.23		127,377,186.66	221,678,148.89

额				
---	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,257,941,430.46
1 至 2 年	47,283,556.72
2 至 3 年	23,252,113.83
3 年以上	128,901,474.59
3 至 4 年	58,279,478.09
4 至 5 年	32,805,927.12
5 年以上	37,816,069.38
合计	1,457,378,575.60

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	259,912,782.95	38,169,097.77	-	2,303.19	-63,233.10	221,678,148.89
合计	259,912,782.95	38,169,097.77	-	2,303.19	-63,233.10	221,678,148.89

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,303.19

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

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：元

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
单位 1	借款	134,075,350.67	1-2 年、2-3 年	9.20%	10,055,651.30
单位 2	借款	132,624,048.55	1 年以内、1-2 年	9.10%	9,946,803.64
单位 3	借款	121,953,370.41	1 年以内	8.37%	9,146,502.78
单位 4	借款	104,185,158.69	3-4 年	7.15%	7,813,886.90
单位 5	借款	71,572,373.78	1 年以内	4.91%	5,367,928.03
合计		564,410,302.10		38.73%	42,330,772.65

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

期末无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

		或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备	
原材料	57,250,248.29		57,250,248.29	83,233,283.13		83,233,283.13
在产品	9,979,444.84		9,979,444.84	12,098,609.31		12,098,609.31
库存商品	809,460,827.76		809,460,827.76	859,183,075.34		859,183,075.34
合计	876,690,520.89		876,690,520.89	954,514,967.78		954,514,967.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	66,840,993.68	52,933,623.20
预缴税金	2,605,413.07	4,966,178.80
待认证进项税	1,488,042.72	1,488,042.72
合计	70,934,449.47	59,387,844.72

其他说明：

11、长期股权投资

单位：元

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	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

北京沛合投资管理中心（有限合伙）	6,681,000.00								6,681,000.00	
寿光市人民医院东城分院	18,718,123.44								18,718,123.44	
宁波盈纳国际贸易有限公司	3,722,454.83								3,722,454.83	
湖州美奇医疗器械有限公司	154,800,000.00								154,800,000.00	175,615,419.61
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	73,500,000.00								73,500,000.00	
财职道（青岛）投资有限公司	1,196,726.28								1,196,726.28	
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙企业（有限合伙）	2,330,000.00								2,330,000.00	
烟台康盟慧科技开发有限公司	175,000,000.00								175,000,000.00	
小计	435,948,304.55								435,948,304.55	175,615,419.61
合计	435,948,304.55								435,948,304.55	175,615,419.61

其他说明

12、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

中山新联医疗科技有限公司	3,217,561.00	3,217,561.00
北京未来聚典信息技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
安徽邻医快药科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	15,217,561.00	15,217,561.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

13、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
无锡阿斯利康中金创业投资合伙企业（有限合伙）	72,900,000.00	72,900,000.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	142,900,000.00	142,900,000.00

其他说明：

14、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	680,797,164.71			680,797,164.71
2. 本期增加金额	9,105,022.71			9,105,022.71
(1) 外购	3,848,722.77			3,848,722.77
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,256,299.94			5,256,299.94
(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	689,902,187.42			689,902,187.42
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	55,375,340.62			55,375,340.62
2. 本期增加金额	6,146,800.57			6,146,800.57
(1) 计提或摊销	5,730,963.19			5,730,963.19
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	415,837.38			415,837.38
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	61,522,141.19			61,522,141.19
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	628,380,046.23			628,380,046.23
2. 期初账面价值	625,421,824.09			625,421,824.09

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	506,717,361.28	青岛北苑房产权证书正在办理中；济南饭店 2-5 号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证；乐康金岳房产预转资，尚未完成竣工结算。

其他说明

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,986,124,186.97	1,975,347,301.91
合计	1,986,124,186.97	1,975,347,301.91

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,864,888,255.95	552,735,198.05	56,410,914.59	169,502,385.47	2,643,536,754.06
2. 本期增加金额	59,575,671.05	22,112,342.26	1,603,478.24	9,904,940.82	93,196,432.37
(1) 购置	59,575,671.05	22,112,342.26	1,603,478.24	9,904,940.82	93,196,432.37
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	0.00	93,640,739.46	5,972,918.37	14,167,421.96	113,781,079.79
(1) 处置或报废		90,454,583.81	3,556,083.81	6,461,314.58	100,471,982.20
(2) 转入投资性房地产				5,256,299.94	5,256,299.94
(3) 处置子公司减少	0.00	3,186,155.65	2,416,834.56	2,449,807.44	8,052,797.65
4. 期末余额	1,924,463,927.00	481,206,800.85	52,041,474.46	165,239,904.33	2,622,952,106.64
二、累计折旧					
1. 期初余额	109,144,229.27	391,787,903.40	44,295,099.53	122,962,219.95	668,189,452.15
2. 本期增加金额	21,646,845.88	28,906,234.70	2,176,621.16	5,805,119.40	58,534,821.14
(1) 计提	21,646,845.88	28,906,234.70	2,176,621.16	5,805,119.40	58,534,821.14
3. 本期减少金额	0.00	78,795,324.51	4,072,541.68	7,028,487.43	89,896,353.62
(1) 处置或报废	0.00	75,966,701.82	1,737,231.73	5,196,200.92	82,900,134.47
(2) 处置子公司减少	0.00	2,828,622.69	2,335,309.95	1,832,286.51	6,996,219.15
4. 期末余额	130,791,075.15	341,898,813.59	42,399,179.01	121,738,851.92	636,827,919.67
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,793,672,851.85	139,307,987.26	9,642,295.45	43,501,052.41	1,986,124,186.97
2. 期初账面价值	1,755,744,026.68	160,947,294.65	12,115,815.06	46,540,165.52	1,975,347,301.91

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	361,703,050.07	潍坊盛嘉地产产权证正在办理中；济南饭店1号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证；乐康金岳房产尚未完成竣工结算。

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	329,130,628.60	315,366,545.60
合计	329,130,628.60	315,366,545.60

(1) 在建工程情况

单位：元

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
年产中药饮片6000吨、中药提取物2000吨、中药保健品2000吨生产线建设项目	187,638,230.83		187,638,230.83	166,137,048.95		166,137,048.95
产业园	116,446,905.59		116,446,905.59	126,639,885.64		126,639,885.64
装修改造工程	19,045,109.50		19,045,109.50	19,045,109.50		19,045,109.50
中药创新CDMO工厂	5,796,343.65		5,796,343.65	3,340,462.48		3,340,462.48
其他零星工程	204,039.03		204,039.03	204,039.03		204,039.03
合计	329,130,628.60		329,130,628.60	315,366,545.60		315,366,545.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年产中药饮片6000吨、中药提取物2000吨、中药保健品2000吨生	280,000.00	166,137,048.95	21,501,181.88			187,638,230.83	67.01%	92.00%	10,927,921.60			

产线建设项目												
产业园	132,000,000.00	126,639,885.64	28,910,485.34		39,103,465.39	116,446,905.59	96.06%	95.00%				
装修改造工程	23,889,356.15	19,045,109.50				19,045,109.50	79.72%	90.00%				
中药创新CDMO工厂	10,000,000.00	3,340,462.48	2,455,881.17			5,796,343.65	57.96%	59.00%				
其他零星工程		204,039.03				204,039.03						
合计	445,889,356.15	315,366,545.60	52,867,548.39	0.00	39,103,465.39	329,130,628.60			10,927,921.60			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

17、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,920,247.91	4,024,131.10	13,944,379.01
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	9,920,247.91	4,024,131.10	13,944,379.01
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,270,390.24	2,220,728.19	7,491,118.43

2. 本期增加金额	2,267,360.42	586,649.71	2,854,010.13
(1) 计提	2,267,360.42	586,649.71	2,854,010.13
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,537,750.66	2,807,377.90	10,345,128.56
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,382,497.25	1,216,753.20	3,599,250.45
2. 期初账面价值	4,649,857.67	1,803,402.91	6,453,260.58

其他说明：

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	240,854,702.52	74,000,000.00	85,473,602.91	347,018,395.60	747,346,701.03
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	4,402,550.91	4,402,550.91
(1) 购置				4,402,550.91	4,402,550.91
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	0.00	0.00	11,794.88	10,421.24	22,216.12
(1) 处置			11,794.88	5,111.51	16,906.39
(2) 处置子公司减少				5,309.73	5,309.73
4. 期末余额	240,854,702.52	74,000,000.00	85,461,808.03	351,410,525.27	751,727,035.82

二、累计摊销					
1. 期初余额	31,062,162.02	7,400,000.00	14,873,296.25	69,803,157.71	123,138,615.98
2. 本期增加金额	14,103,574.36	3,700,000.00	1,029,796.70	17,602,916.48	36,436,287.54
(1) 计提	14,103,574.36	3,700,000.00	1,029,796.70	17,602,916.48	36,436,287.54
3. 本期减少金额	0.00	0.00	11,794.88	3,810.55	15,605.43
(1) 处置			11,794.88	890.20	12,685.08
(2) 处置子公司减少				2,920.35	2,920.35
4. 期末余额	45,165,736.38	11,100,000.00	15,891,298.07	87,402,263.64	159,559,298.09
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	195,688,966.14	62,900,000.00	69,570,509.96	264,008,261.63	592,167,737.73
2. 期初账面价值	209,792,540.50	66,600,000.00	70,600,306.66	277,215,237.89	624,208,085.05

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

19、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		

合计								

其他说明

20、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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		
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41
东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
济南明康大药房有限责任公司	44,461.00					44,461.00
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
菏泽金岳瑞康医药有限公司	2,500,000.00					2,500,000.00
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
济南同邦信息技术有限公司	4,519,808.95			4,519,808.95		0.00
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	104,389,647.44					104,389,647.44
北京沛合健康科技有限公司	114,203,998.83					114,203,998.83
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康（北京）医疗器械有限公司	872,786.55					872,786.55
瑞康医药集团（北京）有限	38,383,425.72					38,383,425.72

公司						
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	25,367.82					25,367.82
北京时代瑞澳商贸有限公司	134,729,493.37					134,729,493.37
福州新扩贸易有限公司	17,636.54					17,636.54
山东瑞康康裕医药有限公司	3,538,275.56					3,538,275.56
威海市瑞尔医疗器械有限公司	26,653.30					26,653.30
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59					894,621.59
聊城瑞康人和医药有限公司	11,149,462.08					11,149,462.08
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12					1,240,896.12
济南驰创医疗器械有限公司	45,900,052.53					45,900,052.53
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
湖南瑞康医疗有限公司	1,712,145.09					1,712,145.09
瑞康医药山西有限公司	32,961,280.98			32,961,280.98		0.00
新疆瑞邦生物有限公司	37,593,245.47			37,593,245.47		0.00
云南鹏侨医药有限公司	6,915,253.67					6,915,253.67
瑞康医药集团河北有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
马鞍山井泉中药饮片有限公司	98,251,457.65					98,251,457.65
山东龙脉中医药科技有限公司	42,412,393.00					42,412,393.00
合计	869,246,970.07	0.00	0.00	75,074,335.40	0.00	794,172,634.67

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提		处置		
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41

东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
济南明康大药房有限责任公司	44,461.00					44,461.00
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
聊城瑞康人和医药有限公司	5,145,691.23					5,145,691.23
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
菏泽金岳瑞康医药有限公司	2,500,000.00					2,500,000.00
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
济南同邦信息有限公司	4,519,808.95			4,519,808.95		0.00
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	104,389,647.44					104,389,647.44
北京沛合健康科技有限公司	114,203,998.83					114,203,998.83
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康(北京)医疗器械有限公司	872,786.55					872,786.55
瑞康医药集团(北京)有限公司	38,383,425.72					38,383,425.72
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	25,367.82					25,367.82
北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司、天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司	134,729,493.37					134,729,493.37
山东瑞康康裕医药有限公司	3,538,275.56					3,538,275.56
威海市瑞尔医疗器械有限公司	26,653.30					26,653.30

司						
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59					894,621.59
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12					1,240,896.12
济南驰创医疗器械有限公司	45,900,052.53					45,900,052.53
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
湖南瑞康医疗有限公司	1,712,145.09					1,712,145.09
瑞康医药山西有限公司	32,961,280.98			32,961,280.98		0.00
新疆瑞邦生物有限公司、新疆驿讯商贸有限公司	37,593,245.47			37,593,245.47		0.00
云南鹏侨医药有限公司	6,915,253.67					6,915,253.67
瑞康医药集团河北有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
合计	722,561,712.03	0.00	0.00	75,074,335.40	0.00	647,487,376.63

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

21、长期待摊费用

单位：元

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
房屋装修费	37,030,275.06	273,381.11	4,382,261.41	108,928.13	32,812,466.63
仓库工程改造	10,996,887.11	44,733.23	2,000,954.27	0.00	9,040,666.07
市场转让费	1,245,986.34	0.00	362,328.66	0.00	883,657.68
其他	40,659,071.54	2,266,632.43	6,388,908.01	596,090.58	35,940,705.38
合计	89,932,220.05	2,584,746.77	13,134,452.35	705,018.71	78,677,495.76

其他说明

22、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

单位：元

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
内部交易未实现利润	4,165,213.88	1,041,303.47	4,385,181.17	1,096,295.29
信用减值准备	411,891,319.27	77,844,340.67	419,461,015.54	104,431,825.58
本期多摊销无形资产	125,000.00	6,250.00	250,000.00	12,500.00
股权激励	8,772,000.00	2,193,000.00		
合计	424,953,533.15	81,084,894.14	424,096,196.71	105,540,620.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
评估增值的无形资产	147,375,941.75	36,843,985.44	155,865,979.50	38,966,444.87
合计	147,375,941.75	36,843,985.44	155,865,979.50	38,966,444.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		81,084,894.14		105,540,620.87
递延所得税负债		36,843,985.44		38,966,444.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	112,688,574.28	157,877,489.93
可抵扣亏损	1,574,710,937.85	1,478,897,409.36
合计	1,687,399,512.13	1,636,774,899.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年			
2023 年	7,996,567.72	9,857,350.82	
2024 年	26,915,537.00	26,916,491.68	
2025 年	331,872,389.70	332,733,041.13	
2026 年	382,030,259.40	385,011,939.42	
2027 年	707,368,444.14	724,378,586.31	
2028 年	118,527,739.89		

合计	1,574,710,937.85	1,478,897,409.36	
----	------------------	------------------	--

其他说明

23、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	71,260,501.49		71,260,501.49	31,124,110.30		31,124,110.30
失去控制子公司长期股权投资账面价值	303,889,926.22		303,889,926.22	468,669,676.61		468,669,676.61
处置子公司应收股权款（超一年分期回款）	288,781,815.80		288,781,815.80	528,703,903.64		528,703,903.64
合计	663,932,243.51		663,932,243.51	1,028,497,690.55		1,028,497,690.55

其他说明：

24、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,460,400,000.00	2,811,500,000.00
信用借款	9,900,000.00	12,700,000.00
质/抵押借款	811,057,061.15	649,460,442.13
信用证押汇	1,895,800,000.00	357,130,000.00
未终止确认票据贴现面值	100,994,317.99	37,030,691.60
未终止确认票据贴现利息	-40,854,988.25	-30,141,500.07
未到付息日的利息	1,258,550.00	2,155,057.47
合计	4,238,554,940.89	3,839,834,691.13

短期借款分类的说明：

公司以定期存单、银行承兑汇票、应收账款、固定资产等进行质抵押取得借款，质抵押的金额为 1,128,814,321.15 元，详见本附注“所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

25、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	83,914,394.59	260,145,979.27
银行承兑汇票	4,112,747,683.51	4,015,755,295.11
浙商供应链	69,935,432.51	104,327,723.08
建行供应链	658,698,673.09	777,130,324.09
合计	4,925,296,183.70	5,157,359,321.55

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

26、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,154,698,966.93	2,333,020,602.89
1 年以上	205,805,839.34	224,371,877.19
合计	2,360,504,806.27	2,557,392,480.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

27、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		627,174.91
合计		627,174.91

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	31,680,906.04	31,804,994.06
合计	31,680,906.04	31,804,994.06

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,075,418.41	111,972,855.20	115,819,684.08	18,228,589.53
二、离职后福利-设定提存计划	569,892.93	15,460,333.94	15,961,216.61	69,010.26
合计	22,645,311.34	127,433,189.14	131,780,900.69	18,297,599.79

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,931,359.11	95,829,397.01	99,726,187.30	18,034,568.82
2、职工福利费		1,531,345.72	1,531,345.72	0.00
3、社会保险费	57,579.63	7,403,714.52	7,434,001.12	27,293.03
其中：医疗保险费	35,743.33	6,925,497.74	6,935,689.26	25,551.81
工伤保险费	21,836.30	450,979.51	472,154.05	661.76
生育保险费		27,237.27	26,157.81	1,079.46
4、住房公积金	63,509.40	7,043,432.53	6,993,879.26	113,062.67
5、工会经费和职工教育经费	22,970.27	164,965.42	134,270.68	53,665.01
合计	22,075,418.41	111,972,855.20	115,819,684.08	18,228,589.53

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	547,366.37	14,838,004.30	15,316,360.41	69,010.26

2、失业保险费	22,526.56	622,329.64	644,856.20	0.00
合计	569,892.93	15,460,333.94	15,961,216.61	69,010.26

其他说明

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,353,580.40	13,589,772.98
企业所得税	1,071,369.14	4,997,050.00
个人所得税	4,232,226.21	4,352,382.44
城市维护建设税	380,500.63	670,117.12
房产税	2,155,512.90	1,838,936.07
土地使用税	1,127,561.07	1,127,561.06
印花税	787,441.58	1,617,872.69
教育费附加及地方教育费附加	264,451.59	471,411.60
地方水利建设基金	16,940.43	18,190.86
残疾人就业保障金	0.00	50,594.59
合计	17,389,583.95	28,733,889.41

其他说明

31、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	37,090,528.42	67,090,528.42
其他应付款	602,562,054.92	664,528,180.08
合计	639,652,583.34	731,618,708.50

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
少数股东股利	37,090,528.42	67,090,528.42
合计	37,090,528.42	67,090,528.42

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	12,126,548.86	31,821,376.89
股权款	64,353,212.02	64,353,212.02
员工款	10,414,059.63	15,650,108.76
质保金	87,919,820.59	58,370,694.86
其他往来款等	427,748,413.82	494,332,787.55
合计	602,562,054.92	664,528,180.08

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

32、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	6,508,242.36
一年内到期的租赁负债	1,079,465.48	1,823,574.57
合计	11,079,465.48	8,331,816.93

其他说明：

33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用程度一般的承兑银行的银行承兑 汇票背书转回	87,115,188.58	85,953,511.43
待转销项税	3,372,364.62	4,134,649.23
合计	90,487,553.20	90,088,160.66

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

34、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	94,200,000.00	
保证借款	23,400,000.00	67,200,000.00
合计	117,600,000.00	67,200,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	1,246,288.76	2,680,377.85
机器设备		50,036.25
合计	1,246,288.76	2,730,414.10

其他说明：

36、递延收益

单位：元

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	1,934,110.77	0.00	177,524.27	1,756,586.50	
合计	1,934,110.77	0.00	177,524.27	1,756,586.50	

涉及政府补助的项目：

单位：元

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

瑞康山东供应链项目政府补贴	85,523.02			80,273.63	0.00	0.00	5,249.39	与资产相关
威海仁博养老服务创新实验区试点资金	1,598,129.06			0.00	0.00	-92,268.57	1,505,860.49	与资产相关
马鞍山井泉城市基础设施配套费	250,458.69			4,982.07	0.00	0.00	245,476.62	与资产相关

其他说明：

37、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

38、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,504,710,471.00						1,504,710,471.00

其他说明：

39、资本公积

单位：元

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）	3,622,003,956.15		200,253,229.31	3,421,750,726.84
其他资本公积	78,606,406.66	20,067,146.09		98,673,552.75
合计	3,700,610,362.81	20,067,146.09	200,253,229.31	3,520,424,279.59

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- (1) 收瑞康医药（新疆）有限公司少数股东股权，持股比例由 94.40% 升至 97.20%，增加资本公积 69,013.26 元；
- (2) 注销济南同邦信息有限公司，增加资本公积 8,082,832.83 元；
- (3) 员工股权激励减少资本公积-资本溢价 200,253,229.31 元，增加资本公积-其他资本公积 11,915,300 元。

40、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	230,651,529.31		230,651,529.31	0.00
合计	230,651,529.31		230,651,529.31	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

41、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	152,771,843.59			152,771,843.59
合计	152,771,843.59			152,771,843.59

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	280,346,490.59	2,125,267,150.28
调整后期初未分配利润	280,346,490.59	2,125,267,150.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,667,269.81	-1,831,651,850.30
应付普通股股利		13,268,809.39
期末未分配利润	311,013,760.40	280,346,490.59

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

44、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,007,301,013.84	3,539,749,793.94	7,487,684,124.54	6,223,023,990.22
其他业务	72,631,484.93	7,019,541.94	63,386,288.75	9,132,038.41
合计	4,079,932,498.77	3,546,769,335.88	7,551,070,413.29	6,232,156,028.63

收入相关信息:

单位:元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	4,079,932,498.77			4,079,932,498.77
其中:				
药品	2,926,140,813.42			2,926,140,813.42
器械	1,078,308,551.69			1,078,308,551.69
移动医疗	37,548,256.76			37,548,256.76
其他	37,934,876.90			37,934,876.90
按经营地区分类	4,079,932,498.77			4,079,932,498.77
其中:				
烟台市	915,754,612.75			915,754,612.75
济南市	794,175,256.08			794,175,256.08
青岛市	408,502,372.16			408,502,372.16
威海市	227,500,673.73			227,500,673.73
滨州市	186,149,121.08			186,149,121.08
潍坊市	170,818,068.55			170,818,068.55
济宁市	145,638,372.07			145,638,372.07
东营市	124,839,774.54			124,839,774.54
临沂市	113,599,273.76			113,599,273.76
菏泽市	106,559,210.50			106,559,210.50
聊城市	100,311,499.97			100,311,499.97
其他	786,084,263.58			786,084,263.58
市场或客户类型				
其中:				
合同类型				
其中:				
按商品转让的时间分类				
其中:				

按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,408,862.80	12,241,727.10
教育费附加	1,886,392.50	5,365,921.44
房产税	4,875,261.21	4,417,160.49
土地使用税	2,602,426.06	2,561,331.24
车船使用税	35,399.45	85,451.64
印花税	2,196,194.10	3,080,894.12
地方教育费附加	1,259,575.29	3,571,365.62
地方水利建设基金	93,454.43	648,611.39
环境保护税	5,111.18	5,819.51
合计	17,362,677.02	31,978,282.55

其他说明：

46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	43,025,328.50	37,279,073.49
职工薪酬	72,678,476.53	146,619,227.69
办公费	24,606,544.46	18,479,718.45
运杂费	14,826,133.40	35,838,669.16
车辆费用	9,378,376.86	12,012,384.30
折旧费	22,732,976.66	71,013,684.36
会议费	265,279.87	2,102,414.60
招待费	1,479,681.74	11,842,715.28
邮电费	919,458.20	1,930,864.86

市场推广及广告宣传费	61,263,500.91	130,744,669.39
租赁费	2,134,239.03	11,738,360.09
修理费	978,413.76	22,954,690.84
其他费用	5,079,067.59	34,682,627.08
合计	259,367,477.51	537,239,099.59

其他说明：

47、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,892,797.40	137,033,296.23
差旅费	14,562,094.59	26,203,363.82
办公费	378,244.52	19,242,018.09
折旧费	32,302,865.98	44,638,128.93
无形资产摊销	35,673,522.15	12,878,783.50
车辆费用	1,927,774.42	4,547,244.86
会议费	322,227.43	1,144,874.57
招待费	3,338,888.55	9,906,820.00
邮电费	2,146,337.97	2,645,508.58
修理费	876,951.73	6,297,491.26
租赁费	15,182,576.09	16,195,811.64
咨询服务费	13,414,793.56	25,759,372.45
其他费用	49,228,877.35	40,818,880.44
合计	219,247,951.74	347,311,594.37

其他说明

48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,172,543.68	5,845,467.60
无形资产摊销	5,600.94	6,286.78
差旅费	187,844.56	209,967.79
折旧费	563,708.37	650,286.25
其他	334,519.51	490,262.40
合计	6,264,217.06	7,202,270.82

其他说明

49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	167,607,654.66	245,583,520.97
减：利息收入	53,314,073.72	88,485,191.59
加：汇兑损益	924.40	5,808.10

加：手续费及其他	20,688,599.67	36,683,962.15
合计	134,983,105.01	193,788,099.63

其他说明

50、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
财政税收返还	415,291.03	2,150,011.05
稳岗补贴	84,173.38	1,424,090.64
政府奖励	650,136.77	760,000.00
扶持产业发展资金	152,152.43	1,661,740.00
物流企业补贴	80,273.63	
城市基础设施配套费	4,982.07	83,103.74
其他	16,253.77	917,676.87
合计	1,403,263.08	6,996,622.30

51、投资收益

单位：元

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	76,189,113.80	4,096,254.75
交易性金融资产在持有期间的投资收益	739,818.00	320,933.13
本期注销子公司产生的投资收益	-8,081,829.58	-41,369.65
已失去控制子公司本期签订撤资协议影响	238,182,068.54	
处置子公司分红	11,319,792.53	
合计	318,348,963.29	4,375,818.23

其他说明

52、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-179,378,500.00	-8,808,965.27
合计	-179,378,500.00	-8,808,965.27

其他说明：

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他应收款坏账损失	38,169,097.77	-4,491,179.81
应收票据坏账损失	3,000.00	122,303.61
应收账款坏账损失	-12,368,688.00	-32,742,683.13
合计	25,803,409.77	-37,111,559.33

其他说明

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		292,600.00
合计		292,600.00

其他说明：

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	2,717,112.30	4,946,442.33

56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,303.65	71,254.02	21,303.65
盘盈利得	1.79		1.79
罚款收入	22.00	18.11	22.00
其他	2,966,037.24	2,252,207.44	2,966,037.24
合计	2,987,364.68	2,323,479.57	2,987,364.68

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

57、营业外支出

单位：元

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

对外捐赠	94,982.30	4,787,820.00	94,982.30
非流动资产毁损报废损失	75,530.00	890,358.73	75,530.00
罚款支出	20,581.92	313,267.53	20,581.92
非常损失	61,068.50		61,068.50
违约金支出	108,333.00		108,333.00
其他	354,435.38	4,319,578.13	354,435.38
合计	714,931.10	10,311,024.39	714,931.10

其他说明：

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,548,010.11	78,435,492.44
递延所得税费用	21,969,974.71	-52,338,832.24
合计	25,517,984.82	26,096,660.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	67,104,416.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,776,104.15
子公司适用不同税率的影响	62,892.76
调整以前期间所得税的影响	2,758,811.65
非应税收入的影响	-11,676,634.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,183,440.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,067,877.87
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	62,285,960.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-8,345,949.73
本期冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	98,898.90
处置子公司合并报表层面调整投资收益对所得税费用的影响	-34,557,661.32
所得税费用	25,517,984.82

其他说明

59、其他综合收益

详见附注

60、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	55,370,895.44	88,485,191.59
往来款等	216,785,047.10	232,899,900.72
政府补助	1,225,738.81	6,909,724.98
资产证券化		303,520,309.87
合计	273,381,681.35	631,815,127.16

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	93,378,766.21	152,761,385.71
研发费用支出	522,364.07	700,230.19
销售费用支出	113,956,024.32	428,946,341.74
财务费用支出	20,688,599.67	36,695,578.35
往来款等	15,699,577.62	216,619,736.87
资产证券化		483,628,312.02
合计	244,245,331.89	1,319,351,584.88

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款 ABS 次级债		32,650,440.00
理财	110,000,000.00	1,020,000,000.00
合计	110,000,000.00	1,052,650,440.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财	230,000,000.00	1,020,000,000.00
处置子公司期末现金超过收现金额	1,614,965.54	
合计	231,614,965.54	1,020,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑保证金	5,636,586,971.48	6,530,294,788.36
应付票据贴现	2,724,417,013.62	2,460,331,503.94
供应链金融资金归集	405,060,649.85	551,056,201.30
合计	8,766,064,634.95	9,541,682,493.60

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑保证金	6,269,323,958.73	6,381,599,841.73
融资票据偿还	1,575,860,811.37	2,455,253,826.17
供应链金融资金归集	232,328,632.50	716,231,768.31
合计	8,077,513,402.60	9,553,085,436.21

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	41,586,431.75	138,001,790.94
加：资产减值准备	-25,803,409.77	36,818,959.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,681,621.71	119,095,657.65
使用权资产折旧	2,854,010.13	3,352,725.12
无形资产摊销	36,436,287.54	19,646,444.69
长期待摊费用摊销	13,134,452.35	17,692,382.40
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）	-2,717,112.30	-4,946,442.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	54,226.35	819,104.71
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	179,378,500.00	8,808,965.27

财务费用（收益以“-”号填列）	167,607,654.66	245,998,307.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-318,348,963.29	-4,375,818.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	24,001,504.19	1,447,599.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,122,459.43	-54,045,248.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	71,148,372.02	332,337,664.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	225,271,812.62	801,471,511.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-298,482,314.48	-1,385,196,746.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	178,680,614.05	276,926,857.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	895,111,544.75	1,079,100,289.93
减：现金的期初余额	487,143,139.37	836,232,969.74
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	407,968,405.38	242,867,320.19

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	77,384,788.02
其中：	
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00
瑞康医药山西有限公司	26,484,788.02

新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限公司	44,500,000.00
临沂瑞康医药销售有限公司	3,850,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,378,592.16
其中：	
山西瑞康华阳医药有限公司	995.00
瑞康医药山西有限公司	6,910,710.24
新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限公司	450,644.43
临沂瑞康医药销售有限公司	16,242.49
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	630,996,006.56
其中：	
四川瑞康亚孚医疗技术有限公司	3,000,000.00
内蒙古凯思康医疗科技有限公司	18,418,560.24
河南瑞德宝医疗科技有限公司	21,821,946.91
兰州德信慧明工贸有限公司	5,616,794.28
海南教卫科技有限公司	22,915,786.62
郑州源生吉医疗科技有限公司	17,855,074.93
黑龙江瑞康医药有限公司	6,905,289.11
湖南润吉药业有限公司	149,000,000.00
湖南特立医疗器械有限公司	5,133,793.85
安徽希凯医疗科技有限公司	11,856,000.00
云南金江源科技有限公司	9,166,500.00
昆明百事腾生物技术有限公司	1,560,000.00
北京诺亚阳光科技发展有限公司	5,544,093.06
云南金久经贸有限公司	15,056,296.62
上海穗丰医疗设备有限公司	38,295,297.87
北京旭日鸿升生物技术有限公司	942,183.78
北京诺亚阳光科技发展有限公司	5,544,093.06
昆明贡仁临经贸有限公司	4,122,477.30
太原维康鸿业科技有限公司	234,692,840.15
北京新远泰和科技有限公司	17,000,000.00
安徽洁倩商贸有限公司	36,548,978.78
处置子公司收到的现金净额	701,002,202.42

其他说明：

本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物小于丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物，在“支付的其他与投资活动有关的现金”项目反映：

项目	金额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,614,966.54
山西晟益康医疗科技有限公司	1,614,966.54
减：本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
山西晟益康医疗科技有限公司	1.00
支付的其他与投资活动有关的现金	1,614,965.54

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	895,111,544.75	487,143,139.37
其中：库存现金	153,490.51	1,368,784.57
可随时用于支付的银行存款	894,958,054.24	485,774,354.80
三、期末现金及现金等价物余额	895,111,544.75	487,143,139.37

其他说明：

62、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

63、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,284,106,123.82	保证金、受限的银行存款
应收票据	3,335,755.90	质押借款
固定资产	161,933,986.94	抵押借款
无形资产	43,992,990.41	抵押借款
应收款项融资	62,973,258.09	质押借款
应收账款	604,834,500.00	质押借款
在建工程	151,743,829.81	抵押借款
合计	6,312,920,444.97	

其他说明：

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	280.76	7.2258	2,028.72
欧元			
港币	48,930.98	0.922	45,114.36
应收账款			
其中：美元			

欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

65、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	415,291.03	其他收益	415,291.03
与收益相关	84,173.38	其他收益	84,173.38
与收益相关	650,136.77	其他收益	650,136.77
与收益相关	152,152.43	其他收益	152,152.43
与收益相关	80,273.63	其他收益	80,273.63
与收益相关	4,982.07	其他收益	4,982.07
与收益相关	16,253.77	其他收益	16,253.77

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

66、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		

递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	

--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公	股权	股权	股权	丧失	丧失	处置	丧失	丧失	丧失	按照	丧失	与原
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

司名称	处置价款	处置比例	处置方式	控制权的时点	控制权时点的确定依据	价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	控制权之日剩余股权的比例	控制权之日剩余股权的账面价值	控制权之日剩余股权的公允价值	公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00	51.00%	协议	2023年03月31日	完成撤资	300,625.23						
瑞康医药山西有限公司	35,700,000.00	51.00%	协议	2023年03月31日	完成撤资	29,319,085.36						
山西晟益康医疗科技有限公司	1.00	51.00%	协议	2023年03月31日	完成撤资	1,562,823.79						
临沂瑞康医药销售有限公司	3,970,000.00	100.00%	协议	2023年04月30日	完成撤资	2,833,991.93						
新疆瑞邦生物有限公司、新疆驿讯商贸有限公司	48,647,615.36	51.00%	协议	2023年04月30日	完成撤资	35,476,395.36						

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）设立子公司

子公司名称	注册资本（万元）	法定代表人	持股比例
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司	1003	张仁华	100.00%

（2）注销子公司

子公司名称	注册资本（万元）	法定代表人	持股比例
重庆瑞康之星医疗器械有限公司	2,000.00	陈志红	100.00%
济南瑞康德诚大内科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚骨科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚介入医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚泌尿外科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚五官医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚中医医生集团管理有限公司	100.00	韩春林	100.00%
陕西瑞康医疗器械有限公司	2,000.00	潘培安	100.00%
烟台吉祥泽仁心管理服务有限公司	13.00	陶春芳	100.00%
济南同邦信息有限公司	5,000.00	黄少杰	100.00%
瑞辰(天津)医药有限公司	5,000.00	蔡建伟	100.00%
金龙海悦医疗科技有限公司	8,000.00	韩春林	100.00%
山东多学科诊疗医院有限公司	1,000.00	张仁华	100.00%
北京龙慧康大药房有限公司	130.00	黄少杰	100.00%
瑞辰（天津）产业园有限公司	75,000.00	韩春林	100.00%
天津诊药通电子商务有限公司	2,000.00	杨博	100.00%
杭州吉高大健康科技有限公司	13,000.00	韩春林	100.00%
吉祥天（烟台）信息技术有限公司	10,003.00	韩春林	100.00%
吉祥风（烟台）医药科技有限公司	103.00	张瑜	100.00%
济南瑞康省医医学检验有限公司	1,000.00	黄少杰	100.00%
龙慧康（山东省）中医院有限公司	3,001.00	姜慧英	100.00%
山东瑞康医学检测有限公司	1,000.00	黄少杰	100.00%

6、其他

九、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

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	
瑞康医药（山东）有限公司	济南	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号	药品器械等批发	100.00%		设立
淄博瑞康药品配送有限公司	淄博	山东省淄博市张店区华光路 10 号	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
青岛瑞康药品配送有限公司	青岛	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 203	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
泰安瑞康药品配送有限公司	泰安	泰安市泰山青春创业开发区振华路与振兴街交汇处	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
东营瑞康药品配送有限公司	东营	山东省东营市开发区南一路 227 号	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
潍坊瑞康药品配送有限公司	潍坊	山东省潍坊市寒亭区霞飞路 239 号正晨工贸 1 号	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
山东瑞康德一医疗器械有限公司	济南	山东省济南市槐荫区经三路 240 号	批发零售医疗器械	100.00%		设立
青岛海誉泰德商贸有限公司	青岛	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 201	批发零售材料等	100.00%		非同一控制下企业合并
济宁瑞康正大医药有限公司	济宁	济宁高新技术开发区诗仙路 6 号	药品器械等批发	80.00%		非同一控制下企业合并
菏泽金岳瑞康医药有限公司	菏泽	山东省菏泽市高新区中华西路 2666 号	药品销售	100.00%		非同一控制下企业合并
瑞康医药集团烟台有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8 号楼 1 楼东区	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
山东滨州瑞康医药有限公司	滨州	山东省滨州市滨城区黄河二路 609 号建工集团 25 号楼 2 楼	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
山东瑞康康裕医药有限公司	济南	山东省济南市槐荫区经三路 240 号 18 幢	药品器械等批发		100.00%	非同一控制下企业合并

威海金岳瑞康医药有限公司	威海	山东省威海市乳山市城区街道办事处富山路 25 号	药品器械等批发		100.00%	非同一控制下企业合并
新泰市同福堂医药有限公司	新泰	新泰市府前街西首	药品器械等批发	51.00%		非同一控制下企业合并
威海市瑞尔医疗器械有限公司	威海	威海市世昌大道 280 号	医疗器械销售	70.00%		非同一控制下企业合并
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	北京	北京市西城区珠市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1001 房间	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	60.00%		非同一控制下企业合并
青岛德新康医药有限公司	青岛	山东省青岛市高新区丰年路 1 号	医疗器械销售		100.00%	设立
山东瑞康海健药业有限公司	邹平	邹平县会仙二路 560 号	药品医疗器械批发	70.00%		非同一控制下企业合并
仁护生医疗科技有限公司	济南	山东省济南市高新技术产业开发区机场路 7388 号 3 号楼西侧	清洗服务、配送服务、服装租赁、被服制作	100.00%		设立
济南健雅义齿制作有限公司	济南	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号 3 号楼东侧二层 201	医疗器械批发零售	90.00%		非同一控制下企业合并
上海欣欣荣华投资有限公司	上海	上海市徐汇区枫林路 420 号 2 层 A 区	投资管理、咨询	100.00%		设立
瑞康医药（陕西）医疗器械有限公司	西安	西安市高新区南三环辅道 G25 号厂区内办公楼一楼	药品器械销售	100.00%		设立
聊城瑞康人和医药有限公司	聊城	聊城经济技术开发区物流园区锦园路与京通路交叉口东北角	医疗器械批发零售	100.00%		非同一控制下企业合并
华灿口腔医疗控股股份有限公司	济南	山东省济南市高新区机场路 7388 号综合楼 4 楼 420 室	口腔医疗技术开发、技术咨询；医院管理服务	70.00%		设立
济南驰创医疗器械有限公司	济南	山东省济南市天桥区堤口路名泉春晓二期工程 E1-2320、2321 室	医疗器械销售	51.00%		非同一控制下企业合并
瑞康医药集团河北有限公司	石家庄	河北省石家庄市桥西区友谊南大街 38 号 百度空间大厦 1201-1204、1206、1209 室	药品、医疗器械等销售	80.00%		非同一控制下企业合并

湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	长沙	长沙市开福区青竹湖街道青竹湖路 69 号瑞康医药健康产业业务信息楼	健康医疗产业项目的管理、建设、运营等	100.00%		设立
山东悦汇医药科技有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 6 号	药品、医疗器械等销售	100.00%		设立
山东新通路医疗科技有限公司	威海	山东省威海市文登区天福办世纪大道 90 号 4 楼 5001 室	医疗科技研发、技术咨询、技术转让等		100.00%	设立
烟台祥康物业管理有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号 105 室	物业管理；	100.00%		设立
济南祥康物业管理有限公司	济南	山东省济南市高新区机场路 7388 号综合楼 607 室	物业管理；	100.00%		设立
浩长企业有限公司	香港	香港	医疗器械、医疗设备进出口等；	100.00%		设立
吉祥水（山东）医药物流有限公司	济南	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号 1 号楼 101 室	普通货物道路运输；货物专用运输		100.00%	设立
瑞衡（上海）信息技术有限公司	上海	上海市徐汇区枫林路 420 号 2 层 A 区	计算机信息技术、自动化科技等技术服务；	100.00%		非同一控制下企业合并
内蒙古包氏蒙医国际整骨医院有限公司	内蒙古	内蒙古自治区通辽市经济技术开发区辽河大街以南创业大道以西（神州源源投资集团有限公司院内）	蒙医诊疗服务、蒙药销售、蒙医整骨。	70.00%		非同一控制下企业合并
西藏金岳吉瑞生物科技有限公司	西藏	经济技术开发区林琼岗路东一路 13 号西藏金岳医药有限公司办公楼 2-6 号	藏药材种植\销售；生物、医学、农业科技领域的技术开发、咨询、服务。	100.00%		设立
瑞康宣宇（上海）实业有限公司	上海	上海市徐汇区枫林路 388 号 15 层 1518 室	医疗器械经营；	100.00%		设立
烟台凤翔山庄母婴护理服务有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 10 号楼	母婴护理；营养健康咨询；家政服务		100.00%	非同一控制下企业合并
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 2 号	餐饮服务；餐饮管理；食品销售。		100.00%	设立
吉祥天（杭	杭州	浙江省杭州市	医药技术、数	85.00%		设立

州)医药科技有限公司		西湖区北山街道曙光路 85-1 号 273 室	码产品的技术开发, 技术服务、技术咨询。			
龙慧康(亳州)中药有限责任公司	亳州	安徽省亳州市谯城区张良路与桐花路交叉口	药品生产, 药品经营	100.00%		设立
烟台鲁瑞医疗科技有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号凤翔大厦 105 室	医疗项目投资; 医疗项目管理	100.00%		设立
北京华康时代医药有限公司	北京	北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 8 层 8019 号	医疗器械销售	100.00%		非同一控制下企业合并
瑞康(北京)医疗器械有限公司	北京	北京市昌平区北七家镇宏福 10 号院 1 号楼 3024 室, 3025 室	医疗器械销售		100.00%	非同一控制下企业合并
瑞康医药集团(北京)有限公司	北京	北京市西城区珠市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1010-1026 房间	药品器械等批发		100.00%	非同一控制下企业合并
北京时代瑞澳商贸有限公司	北京	北京市丰台区南三环西路 16 号 2 号楼 20 层 2303、2305	医疗器械销售		51.00%	非同一控制下企业合并
北京东方瑞澳医疗设备有限公司	北京	北京市丰台区南三环西路 16 号 2 号楼 20 层 2302、2306 室	医疗器械销售		100.00%	非同一控制下企业合并
天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司	天津	天津市西青经济技术开发区赛达新兴产业园 E3 座 505 室	医疗器械批发、维修、租赁		100.00%	非同一控制下企业合并
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	福州	福建省福州市闽侯县南屿镇后山村宅山 36 号 5#厂房第 3 层 A 区	医疗器械销售	56.00%		设立
福州新扩贸易有限公司	福州	福建省福州市仓山区建新镇金榕北路 36 号生产车间第四层东侧 B 区	医疗器械批发		100.00%	非同一控制下企业合并
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	兰州	甘肃省兰州市城关区南昌路 600 号商铺	药品医疗器械批发	100.00%		设立
广东瑞康粤投资管理有限公司	广州	广州市越秀区东风东路 761 号 22 层 06 单	企业管理服务	100.00%		设立

		元				
广州瑞康医药有限公司	广州	广州市越秀区东风东路 761 号 22 层 01 单元	药品、医疗器械等销售		100.00%	非同一控制下企业合并
瑞康医药(海南)有限公司	海口	海南省海口市琼山区凤翔东路 2-1 号绿色佳园;江畔人家 1-13 号楼 5 层 A502 房	药品器械销售		100.00%	设立
海南众合贸易有限公司	儋州	洋浦经济开发区金洋路浦馨苑 4 幢 11 层 1104 房	化工产品及其原材料、医疗器械销售等		51.00%	非同一控制下企业合并
烟台瑞康药业有限公司	郑州	郑州市管城区金岱产业集聚区鼎尚街 15 号	药品、医疗器械销售		100.00%	设立
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨牛家工业园区南区(哈尔滨尚润医药科技有限公司 1 号楼 201 室)	医疗器械销售		100.00%	非同一控制下企业合并
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	齐齐哈尔	黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区科技综合楼 00 单元 01 层 01 号	药品、医疗器械等销售		51.00%	非同一控制下企业合并
瑞康时代医药(湖北)有限公司	武汉	武汉市江岸区花桥三期天梨阁南苑 2 层 201 室	医疗器械销售		100.00%	设立
上海佑融林承医药产业投资有限公司	上海	上海市徐汇区枫林路 420 号 2 层 A 区	医药行业投资、医药科技领域技术咨询		100.00%	设立
吉祥风医药科技发展有限公司	北京	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 213 室	医学研究与试验发展;经济信息咨询		100.00%	设立
吉祥水东方医药物流有限公司	北京	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 308 室	道路货物运输服务;物流代理服务;仓储服务;汽车租赁;供应链管理;包装服务		100.00%	设立
吉祥火医院管理服务服务有限公司	北京	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 301 室	医院管理;医疗灭菌领域的技术咨询、技术服务;销售医疗器械		100.00%	设立
济南市瑞祥康盛医疗科技有限公司	济南	山东省济南市高新技术产业开发区遥墙街道机场路 7388 号综合办公楼	仪器仪表及实验设备的校准、检测、技术开发及销售		100.00%	设立

		306 室				
吉祥火（杭州）校准检测有限公司	杭州	浙江省杭州市西湖区三墩镇金蓬街 368 号 2 幢 401 室	检验检测服务；认证服务；职业卫生技术服务；放射卫生技术服务。		90.00%	设立
湖南瑞康医药有限公司	长沙	长沙市开福区沙坪街道中青路 1048 号山河医药健康产业园标准厂房 16 栋 603 房	药品器械等批发		100.00%	设立
湖南瑞康医疗有限公司	长沙	长沙市开福区青竹湖街道青竹湖路 69 号瑞康医药健康产业园业务信息楼 5 楼 501-512 号	药品器械销售		51.00%	非同一控制下企业合并
吉林瑞康盛源医药有限公司	长春	长春市高新区超群街 999 号 3 号楼 309 室	药品器械销售		100.00%	设立
辽宁康华企业管理咨询有限公司	沈阳	中国（辽宁）自由贸易试验区沈阳片区全运路 109-1 号（109-1 号）2 层 246-93 室	企业管理咨询，药品器械技术咨询，药品销售		100.00%	设立
烟台祥云医疗器械有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号凤翔大厦 101 室	医疗器械等销售		100.00%	非同一控制下企业合并
潍坊耀恒经贸有限公司	潍坊	山东省潍坊市奎文区虞河路 3547 号欣嘉苑小区 1 号楼 2 号商铺	医疗器械等销售		67.00%	非同一控制下企业合并
威海神瑞贸易有限公司	威海	威海市世昌大道 280 号	医疗器械等销售		100.00%	非同一控制下企业合并
吉祥山（山东）医学科技有限公司	青岛	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 3 楼	医疗器械等销售		100.00%	非同一控制下企业合并
青岛祥云医学科技有限公司	青岛	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 202 室	生物试剂及生物产品研发；电子产品等批发		100.00%	非同一控制下企业合并
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	太原	山西省太原市万柏林区广北街华润大厦 T3 栋 816 室（入驻安兴商务秘书）191 号	医疗器械销售		100.00%	设立
瑞康医药集团上海有限公司	上海	上海市长宁区中山西路 1065 号 1703-1、	医疗器械批发、零售		100.00%	设立

		1703-2、 1703-4 室				
深圳前海瑞通 供应链管理有 限公司	深圳	深圳市前海深 港合作区前湾 一路 1 号 A 栋 201 室（入驻 深圳市前海商 务秘书有限公 司）	供应链管理；	100.00%		非同一控制下 企业合并
深圳前海瑞丰 商业保理有限 公司	深圳	深圳市前海深 港合作区前湾 一路 1 号 A 栋 201 室（入驻 深圳市前海商 务秘书有限公 司）	保付代理（非 银行融资 类）；与商业 保理相关的咨 询服务；		100.00%	非同一控制下 企业合并
天津国慧大健 康科技有限公 司	天津	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	医疗软件开 发、销售及技 术咨询；	96.05%		设立
天际健康医疗 科技有限公司	烟台	山东省烟台市 芝罘区机场路 326 号	健康咨询		100.00%	设立
苏州鼎丞大通 医疗科技有限 公司	苏州	苏州市阊胥路 483 号（工投 科技创业园 6 号楼 6210 室）	医疗材料及器 械的开发、技 术转让等		72.74%	非同一控制下 企业合并
北京沛合健康 科技有限公司	北京	北京市昌平区 科技园区超前 路 37 号院 16 号楼 8 层 8017 号	保险理赔、服 务外包		80.00%	非同一控制下 企业合并
瑞康医药(新 疆)有限公司	乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐 经济技术开发区（头屯河 区）卫星路 499 号宏发国 际营销总部- 秦郡 1 栋 8 层 办公 4	医疗器械销售	94.40%		设立
瑞康医药(克 拉玛依)有限 公司	克拉玛依	新疆克拉玛依 市克拉玛依区 玉盘路 52-305 号	药品、医疗器 械销售等		100.00%	设立
云南鹏侨医药 有限公司	昆明	云南省昆明市 海源北路 2299 号百大·悦尚 西城 A 座写字 楼 28 层	药品器械销售	100.00%		非同一控制下 企业合并
瑞康医药浙江 有限公司	杭州	浙江省杭州市 萧山区萧山经 济技术开发区 明星路 371 号 2 幢 802 室	医疗器械、中 成药批发	100.00%		设立

山东龙慧康大药房连锁有限公司	济南	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号 1 号楼 501、502 室	医药零售	100.00%		非同一控制下企业合并
威海市衡健医院管理有限公司	威海	威海市经济技术开发区海瞳路 14 号 201 室	医院管理服务	72.00%		同一控制下企业合并
威海仁博养老服务有限公司	威海	山东省威海市经济技术开发区海瞳路 14 号 201 室	养老服务		100.00%	同一控制下企业合并
金龙海悦投资有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号 103 室	投资及咨询服务。	100.00%		非同一控制下企业合并
山东瑞康医药电子商务有限公司	济南	山东省济南市高新区机场路 7388 号综合办公楼 510 室	营养健康咨询、网络技术、电子技术、计算机数据处理技术咨询和服务		100.00%	设立
吉祥天东方信息技术有限公司	北京	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 603 室	软件开发；计算机系统服务；医学研究和试验发展；技术咨询；	100.00%		设立
吉祥地东方中药科技有限公司	北京	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 608 室	零售药品；技术开发、推广、技术服务；医学研究与试验发展；	100.00%		设立
烟台凤翔山庄养老服务中心有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8、9 号楼	机构养老业务；医学检验科；医学影像科；餐饮服务；		100.00%	非同一控制下企业合并
烟台龙慧康中医门诊部有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 10 号楼东区	中医养生保健服务（非医疗）；健康咨询服务（不含诊疗服务）		100.00%	设立
吉祥雷医疗信息技术有限公司	北京	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 204 室	医疗服务；销售第三类医疗器械；技术服务；软件开发	100.00%		设立
山东省瑞康互联网医院集团有限公司	济南	山东省济南市高新区临港街道机场路 7388 号综合办公楼 502 室	远程影像诊断服务；		100.00%	设立
威海龙慧康互联网医院有限公司	威海	山东省威海市火炬高技术产业开发区世昌大道 280 号 4 楼	互联网诊疗服务；		100.00%	设立

山东瑞祥医疗器械有限公司	烟台	烟台市芝罘区机场路 326 号	医疗器械研发	100.00%		设立
吉祥泽东方医疗器械有限公司	北京	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 208 室	医疗器械销售	100.00%		设立
吉祥山医学诊断技术有限公司	北京	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 207 室	医疗器械销售；		100.00%	设立
青岛龙海康东方医药有限公司	青岛	山东省青岛市高新区丰年路 1 号 1 号楼西区 1 楼	中药科技的研发、技术咨询和技术服务；		100.00%	非同一控制下企业合并
北京知行科技发展有限公司	北京	北京市昌平区小汤山镇常兴庄村后常后路西 100 米丝路风情（北京）酒店管理服务有限公司内 2 层	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件开发服务；		80.00%	非同一控制下企业合并
山东乐康金岳实业有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号	房地产开发经营；非居住房地产租赁；	100.00%		同一控制下企业合并
青岛衡信医院管理有限公司	青岛	青岛市市南区宁夏路 218 号	医院管理、健康咨询、医院管理咨询。		100.00%	同一控制下企业合并
青岛高和医药科技有限公司	青岛	山东省青岛市高新区丰年路 1 号 1 号楼东区 1 楼	医学研究和试验发展；	100.00%		设立
龙慧康（济南市）中医门诊部有限公司	济南	山东省济南市槐荫区五里沟街道经三路 240 号 1 幢	中医养生保健服务（非医疗）；		100.00%	设立
龙慧康中药科技（烟台）有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 3 号	第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；		100.00%	设立
烟台慧泽企业管理合伙企业（有限合伙）	烟台	山东省烟台市芝罘区峰山路 1 号 562 室	企业管理；社会经济咨询服务；		99.34%	设立
烟台市慧涵经济贸易咨询有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区新石路 30 号 8 号楼附 13-4 号	企业管理咨询；		99.00%	设立
吉祥泽（烟台）医疗器械有限公司	烟台	烟台市芝罘区机场路 326 号内 1 号	医院管理；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；		100.00%	设立
吉祥火（烟台）医药科技有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 1 号	医院管理；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；		100.00%	设立

吉祥地(烟台)中药科技有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路326号内1号	技术服务、开发、咨询、交流、转让、推广；医学研究和试验发展；		100.00%	设立
吉祥雷(烟台)医疗科技有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路326号内1号	医疗器械销售；		100.00%	设立
吉祥山医药科技发展有限公司	北京	北京市昌平区城北街道鼓楼南大街东侧1号楼等2幢2号楼二层8223	医疗器械销售；医学研究与试验发展；	100.00%		设立
龙慧康东方医药研究有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号4号楼	药品批发、零售；药物临床试验服务；医学研究和试验发展。		100.00%	设立
烟台吉祥泽仁盛管理服务有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区机场路326号101室	企业总部管理；信息技术咨询服务；企业管理咨询。		100.00%	设立
瑞康东方医学研究(北京)有限公司	北京	北京市昌平区安居路7号院1号楼3层316	医学研究和试验发展；自然科学研究和试验发展。		100.00%	设立
烟台龙慧康中医医院有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号11号楼8楼东、9楼	医疗服务；养生保健服务(非医疗)；护理机构服务(不含医疗服务)。		100.00%	设立
烟台龙慧康中药种植有限公司	烟台	烟台市芝罘区凤鸣路103号凤翔大厦103室	中草药种植；中草药收购。		100.00%	设立
桂林龙慧康中药材销售有限责任公司	桂林	桂林市七星区环城南一路21号桂林万达城B区5栋2-13-02号房	地产中草药(不含中药饮片)购销；中草药收购。		100.00%	设立
亳州龙慧康中药材种植有限责任公司	亳州	安徽省亳州市谯城区张良路与桐花路交叉口	中草药种植；中草药收购。		100.00%	设立
龙慧康(潍坊)药材购销有限公司	潍坊	山东省潍坊市奎文区虞河路3547号欣嘉苑小区1号楼1号商铺	中草药收购；地产中草药(不含中药饮片)购销。		100.00%	设立
龙慧康(临沂)药材购销有限公司	临沂	山东省临沂市经济技术开发区翔宇路21号	中草药收购；地产中草药(不含中药饮片)购销。		100.00%	设立
龙慧康(桐乡)药材购销有限公司	嘉兴	浙江省嘉兴市桐乡市崇福镇工农路2-1号	地产中草药(不含中药饮片)购销；中		100.00%	设立

		5 幢佟二堡街二南 5 号 102 室	草药收购；中草药种植。			
龙慧康（焦作）生态药材有限公司	焦作	河南省焦作市示范区中原路 1365 号河南理工大学科技园 9 号楼 205-136	中草药种植；中草药收购。		100.00%	设立
龙慧康（普洱）药材购销有限公司	普洱	云南省普洱市思茅区思茅街道富源社区河边路 21 号 1-1	地产中草药（不含中药饮片）购销。		100.00%	设立
毕节龙慧康药材购销有限公司	毕节	贵州省毕节市大方县顺德街道白石村方沙路中石化加油站旁	中草药收购；地产中草药（不含中药饮片）购销。		100.00%	设立
宜宾龙慧康中药材贸易有限责任公司	宜宾	四川省宜宾市翠屏区外南街 63 号 2 层	中草药收购；中草药种植。		100.00%	设立
龙慧康（文山）药材购销有限公司	文山壮族苗族自治州	云南省文山壮族苗族自治州文山市开化街道东风路和谐世界城 C 幢 1 单元 2003 室	地产中草药（不含中药饮片）购销。		100.00%	设立
西宁龙慧康药业有限责任公司	西宁	青海省西宁市城西区西关大街 130 号 1 号楼 12 层 112217A 室	药品批发；中草药收购。		100.00%	设立
景德镇龙慧康食品贸易有限责任公司	景德镇	江西省景德镇市浮梁县蛟潭镇洪村	道路货物运输（不含危险货物），食品销售；地产中草药（不含中药饮片）购销。		100.00%	设立
龙慧康（黄冈市）生态药材有限公司	黄冈	漕河一路 106 号	中草药种植；中草药收购。		100.00%	设立
龙慧康（白山）药材购销有限公司	白山	白山市浑江区汇鑫大厦十层 1016 号	中草药收购		100.00%	设立
龙慧康（龙岩）生态药材有限公司	龙岩	福建省龙岩市永定区龙潭镇龙潭村龙潭路 202 号	中草药种植；中草药收购。		100.00%	设立
北京王琦医学科技合伙企业（有限合伙）	北京	北京市昌平区安居路 7 号院 1 号楼 5 层 520	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；医学研究和试验发展；健康咨询。	99.66%		设立
马鞍山井泉中药饮片有限公司	马鞍山	安徽省马鞍山市经济技术开	中药材、中药饮片加工制造	60.00%		非同一控制下企业合并

司		发区红旗南路与金山路交叉口东北角				
山东龙脉中医药科技有限公司	济南	山东省济南市市中区陡沟街道办事处大庙屯 88 号院内南车间 1 号门	医学研究和试验发展；健康咨询服务（不含诊疗服务）。		99.00%	非同一控制下企业合并
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司	烟台	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 5 号楼	酒店管理；餐饮服务；会议及展览服务。	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
马鞍山井泉中药饮片有限公司	40.00%	13,953,017.42		121,499,598.51

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马鞍山井泉中药饮片有限公司	217,826,516.76	168,483,405.57	386,309,922.33	72,315,449.43	10,245,476.62	82,560,926.05	234,181,757.52	183,636,571.21	417,818,328.73	148,701,417.30	250,458.69	148,951,875.99

司												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
马鞍山井泉中药饮片有限公司	169,013,698.07	34,882,543.54	34,882,543.54	30,053,866.93	139,536,326.01	45,699,834.07	45,699,834.07	46,126,674.75

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或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
寿光市人民医院东城分院	寿光市圣城东街	寿光	综合医院	24.00%		权益法
烟台康盟慧科技开发有限公司	山东省烟台市芝罘区庆善街 26 号 3002	烟台	计算机软硬件及辅助设备零售；		33.98%	权益法
宁波盈纳国际贸易有限公司	北仑区梅山大道商务中心三号办公楼 121 室	宁波	进出口业务		29.80%	权益法
湖州美奇医疗器械有限公司	浙江省湖州市杭长桥北路 399 号核工业园 3 号楼 3 楼、4 楼	湖州	第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；	45.00%		权益法
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙企业（有限合伙）	安徽省亳州市谯城区张良路与桐花路交叉口（亳州百世师中药有限责任公司办公楼 2 楼 203 室）	亳州	以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；	53.77%		权益法
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8 号楼 115 室	烟台	以自有资金从事投资活动；创业投资		58.00%	权益法
财职道（青岛）投资有限公司	山东省青岛市城阳区正阳中路 166 号 6 号楼 8 层 801 户-827 户-271（集中办公区）	青岛	以自有资金从事投资活动；		40.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

5、其他

十、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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			120,000,000.00	120,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			120,000,000.00	120,000,000.00
（1）债务工具投资			120,000,000.00	120,000,000.00
（三）其他权益工具投资			15,217,561.00	15,217,561.00
（六）应收款项融资			364,304,713.85	364,304,713.85
（七）其他非流动金融资产			142,900,000.00	142,900,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			642,422,274.85	642,422,274.85
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

相关资产或负债的不可观察输入值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策****7、本期内发生的估值技术变更及变更原因****8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、应付债券、长期借款等。

9、其他**十二、关联方及关联交易****1、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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

控制本公司的关联方为张仁华、韩旭夫妇。

本企业最终控制方是张仁华、韩旭夫妇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、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
山东瑞祥口腔医院有限公司	受同一方控制
威海泰和中医院	受同一方控制
北京康博众联电子科技有限公司	具有重大影响
烟台诚厚投资有限公司	受同一方控制
烟台慧烁企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的公司
北京恒利首信医疗器械有限公司	不受控的子公司
北京金凯惠医疗器械有限责任公司	不受控的子公司
甘肃瑞康医药有限公司、青海瑞康医药有限公司、定西博远药业有限责任公司	不受控的子公司
河南省德建药业有限公司	不受控的子公司
安徽瑞康新邦药械物流有限公司	不受控的子公司
辽宁腾盛医疗科技有限公司	不受控的子公司
北京恒盛凯利经贸有限公司	不受控的子公司
福州科洋医疗设备有限公司	不受控的子公司
泉州瑞康检验器械有限公司	不受控的子公司
佳瑞德科技（大连）有限公司	不受控的子公司
沈阳志强贸易有限公司	不受控的子公司
连云港新京旺医疗器械有限公司	不受控的子公司
宁波天脉健康管理有限公司	不受控的子公司
湖南山河医院管理服务有限公司	不受控的子公司
北京德诺联康科技发展有限公司	不受控的子公司
北京德诺康贸易有限公司	不受控的子公司
黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	不受控的子公司
武汉倍安经贸有限公司	不受控的子公司

其他说明

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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
威海泰和中医院	销售商品	830,205.43	573,221.77
定西博远药业有限责任公司	销售商品		48,510.38

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

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
韩旭、张仁华	60,000,000.00	2022年08月30日	2024年08月30日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2022年08月30日	2024年08月30日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2022年08月30日	2024年08月30日	否
韩旭、张仁华	27,000,000.00	2022年09月05日	2025年09月10日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023年01月17日	2024年01月16日	否
韩旭、张仁华	135,000,000.00	2023年01月30日	2024年01月30日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023年01月30日	2026年01月18日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023年01月30日	2026年01月18日	否
韩旭、张仁华	1,000,000,000.00	2019年01月15日	2024年01月15日	否
韩旭、张仁华	50,000,000.00	2021年08月06日	2024年08月06日	否
韩旭、张仁华	22,000,000.00	2022年05月06日	2023年12月18日	否
韩旭、张仁华	30,000,000.00	2022年09月08日	2023年09月07日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2022年09月29日	2023年09月26日	否
韩旭、张仁华	19,000,000.00	2022年08月11日	2023年08月10日	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2022年11月08日	2023年11月07日	否
韩旭、张仁华	25,000,000.00	2022年11月15日	2023年11月14日	否
韩旭、张仁华	150,000,000.00	2022年11月28日	2023年11月28日	否
韩旭、张仁华	150,000,000.00	2022年12月16日	2023年12月15日	否
韩旭、张仁华	16,650,270.00	2022年12月21日	2023年11月10日	否
韩旭、张仁华	350,000,000.00	2019年01月10日	2024年01月09日	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2023年01月17日	2024年01月16日	否
韩旭、张仁华	1,140,000,000.00	2023年02月28日	2024年01月31日	否
韩旭、张仁华	59,000,000.00	2023年01月04日	2025年01月04日	否
韩旭、张仁华	126,000,000.00	2023年01月18日	2025年01月18日	否
韩旭、张仁华	750,000,000.00	2022年01月05日	2025年01月04日	否
韩旭、张仁华	17,435,432.51	2022年07月15日	2023年07月15日	否
韩旭、张仁华	150,000,000.00	2022年05月10日	2024年05月10日	否
韩旭、张仁华	60,000,000.00	2022年10月10日	2023年09月25日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山东瑞祥口腔医院有限公司	96,550,000.00	2023年02月16日	2023年06月30日	拆借金额为起始日至到期日之间的累计发生额，截至2023年6月30日尚余13,020,000.00元未归还
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,454,811.41	2,297,472.53

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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
应收账款	威海泰和中医院	548,772.52	2,743.86	389,551.43	1,947.76
应收账款	北京恒利首信医疗器械有限公司	10,781,245.00	10,781,245.00	10,781,245.00	10,781,245.00
应收账款	河南省德建药业有限公司	5,113.20	511.32	5,113.20	511.32
应收账款	辽宁腾盛医疗科技有限公司			826,000.00	826,000.00
应收账款	福州科洋医疗设备有限公司	1,275,974.17	69,469.49	1,275,974.17	11,316.33
应收账款	湖南山河医院管理服务有限公司	1,252,492.49	6,262.46	1,562,492.49	25,644.75
应收账款	连云港新京旺医疗器械有限公司	52,224.70	522.25	52,224.70	522.25
其他应收款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	58,383,399.90	54,260,878.03	66,188,492.57	61,731,712.17
其他应收款	甘肃瑞康医药有限公司	104,185,158.69	7,813,886.90	175,597,496.59	13,169,812.24
其他应收款	安徽瑞康新邦药械物流有限公司	71,572,373.78	5,367,928.03	22,887,493.81	1,716,562.04
其他应收款	辽宁腾盛医疗科技有限公司	21,282,467.19	1,596,185.04	20,456,467.19	1,534,235.04
其他应收款	北京恒盛凯利经贸有限公司	6,286,107.51	471,458.06	6,286,107.51	471,458.06
其他应收款	福州科洋医疗设备有限公司	27,221,115.37	2,041,583.65	21,845,649.83	1,638,423.74
其他应收款	泉州瑞康检验器械有限公司	9,393,818.56	704,536.39	9,393,818.56	704,536.39
其他应收款	佳瑞德科技（大连）有限公司	11,249,904.16	843,742.81	11,186,714.16	839,003.56
其他应收款	宁波天脉健康管理服务有限公司	2,159,188.39	161,939.13	2,159,188.39	161,939.13
其他应收款	湖南山河医院管理服务有限公司	835,671.04	62,675.33	1,010,214.54	75,766.09
其他应收款	北京德诺联康科技发展有限公司	4,969,071.08	372,680.33	7,125,073.50	534,380.51

其他应收款	北京德诺康贸易有限公司	28,140,908.62	2,110,568.15	31,230,790.03	2,342,309.25
其他应收款	黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	14,361,413.03	1,077,105.98	23,229,431.55	1,742,207.37
其他应收款	武汉倍安经贸有限公司	13,432,043.14	1,007,403.24	22,017,109.81	1,651,283.24
其他应收款	威海泰和中医院		0.00	2,723,552.58	204,266.44
其他应收款	北京恒利首信医疗器械有限公司	3,074,814.43	3,074,814.43	2,974,814.43	2,974,814.43
其他应收款	连云港新京旺医疗器械有限公司	20,201,545.20	1,515,115.89	330,212.45	24,765.93
其他应收款	河南省德建药业有限公司	55,770,086.00	4,182,756.45	55,770,086.00	4,182,756.45
其他应收款	河南省德建药业有限公司平顶山分公司	108,970.49	8,172.79	108,970.49	8,172.79
预付款项	北京康博众联电子科技有限公司	11,998,000.00		11,138,000.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	河南省德建药业有限公司		1,775,444.04
合同负债	福州科洋医疗设备有限公司		76,728.77
应付账款	北京恒利首信医疗器械有限公司	694,190.03	694,190.03
应付账款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司		7,819,120.79
应付账款	安徽瑞康新邦药械物流有限公司		420,000.00
应付账款	福州科洋医疗设备有限公司	537,590.62	537,590.62
应付账款	泉州瑞康检验器械有限公司	369,133.19	369,133.19
应付账款	湖南山河医院管理服务服务有限公司		146,800.00
应付账款	北京德诺康贸易有限公司	8,797.96	215,471.51
其他应付款	青海瑞康医药有限公司	110,735.33	110,735.33
其他应付款	定西博远药业有限责任公司		272,926.79
其他应付款	福州科洋医疗设备有限公司	1,500,000.00	6,239,487.09
其他应付款	泉州瑞康检验器械有限公司	1,185,618.20	1,215,618.20
其他应付款	沈阳志强贸易有限公司		1,866,117.80
其他应付款	宁波天脉健康管理服务有限公司		665,673.04
其他应付款	湖南山河医院管理服务服务有限公司	148,646.86	258,926.04

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	166,397,069.50
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，公司以授予日股票收盘价与授予价格之间的差额作为每股限制性股票的股份支付成本，并将最终确认本激励计划的股份支付费用。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,915,300.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,915,300.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	376,444,231.59	13.32%	10,768,740.00	2.86%	365,675,491.59	896,459,393.63	27.29%			896,459,393.63
其中：										
内部往来	365,675,491.59	12.94%			365,675,491.59	896,459,393.63	27.29%			896,459,393.63
外部往来	10,768,740.00	0.38%	10,768,740.00	100.00%	0.00					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,449,001,912.71	86.68%	127,632,583.90	5.21%	2,321,369,328.81	2,388,604,826.54	72.71%	127,211,745.86	5.33%	2,261,393,080.68
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,449,001,912.71	86.68%	127,632,583.90	5.21%	2,321,369,328.81	2,388,604,826.54	72.71%	127,211,745.86	5.33%	2,261,393,080.68
合计	2,825,446,144.30	100.00%	138,401,323.90	4.90%	2,687,044,820.40	3,285,064,220.17	100.00%	127,211,745.86	3.87%	3,157,852,474.31

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
东营瑞康药品配送有限公司	2,139,889.07			合并范围内子公司不计提坏账
济宁瑞康正大医药有限公司	120,114,844.96			合并范围内子公司不计提坏账
聊城瑞康人和医药有限公司	1,664,499.90			合并范围内子公司不计提坏账
青岛海誉泰德商贸有限公司	78,357,784.80			合并范围内子公司不计提坏账
青岛龙海康东方医药有限公司	247.00			合并范围内子公司不计提坏账
青岛祥云医学科技有限公司	291,286.53			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药(山东)有限公司	31,265,888.09			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药集团河北有限公司	84,071.00			合并范围内子公司不计提坏账
山东滨州瑞康医药有限公司	16,892,070.88			合并范围内子公司不计提坏账
山东龙慧康大药房连锁有限公司	186,679.75			合并范围内子公司不计提坏账
山东瑞康德一医疗器械有限公司	350,992.59			合并范围内子公司不计提坏账
山东瑞康海健药业有限公司	6,662,231.84			合并范围内子公司不计提坏账
山东瑞康康裕医药有限公司	119,748.16			合并范围内子公司不计提坏账
泰安瑞康药品配送有限公司	8,653,350.32			合并范围内子公司不计提坏账
威海金岳瑞康医药有限公司	15,654,977.33			合并范围内子公司不计提坏账
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,168,572.88			合并范围内子公司不计提坏账
潍坊耀恒经贸有限公司	922,398.14			合并范围内子公司不计提坏账
新泰市同福堂医药有限公司	60,695,751.90			合并范围内子公司不计提坏账
淄博瑞康药品配送有限公司	20,450,206.45			合并范围内子公司不计提坏账
襄垣县人民医院	10,768,740.00	10,768,740.00	100.00%	个别认定全额计提坏账

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	1,897,762,801.44	9,488,814.67	0.50%
7-12个月	253,315,427.49	2,533,154.37	1.00%
1至2年	135,314,416.22	13,531,441.70	10.00%
2至3年	86,471,563.44	25,941,469.04	30.00%
3年以上	76,137,704.12	76,137,704.12	100.00%

合计	2,449,001,912.71	127,632,583.90	
----	------------------	----------------	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,418,269,284.20
其中：0-6 个月	2,047,527,913.17
7-12 个月	370,741,371.03
1 至 2 年	185,358,170.47
2 至 3 年	111,874,434.25
3 年以上	109,944,255.38
3 至 4 年	109,944,255.38
合计	2,825,446,144.30

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	127,211,745.86	11,189,578.04				138,401,323.90
合计	127,211,745.86	11,189,578.04				138,401,323.90

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
单位 1	120,114,844.96	4.25%	
单位 2	84,968,752.70	3.01%	6,039,697.30
单位 3	78,357,784.80	2.77%	
单位 4	77,720,297.35	2.75%	388,601.49
单位 5	60,695,751.90	2.15%	
合计	421,857,431.71	14.93%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,308,385,959.37	4,223,612,263.31
合计	3,308,385,959.37	4,223,612,263.31

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	115,743,585.81	127,465,721.44
备用金	3,627,596.36	3,713,441.05
借款	901,851,638.26	1,213,544,870.14
往来款	2,397,668,147.40	3,003,342,452.60
股权款	73,501,552.85	73,501,552.85
其他		7,810,359.88
合计	3,492,392,520.68	4,429,378,397.96

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	92,961,522.30		112,804,612.35	205,766,134.65
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	-21,278,916.25		-480,657.09	-21,759,573.34

2023 年 6 月 30 日余额	71,682,606.05		112,323,955.26	184,006,561.31
-------------------	---------------	--	----------------	----------------

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,018,246,998.11
1 至 2 年	303,476,998.31
2 至 3 年	211,039,639.99
3 年以上	959,628,884.27
3 至 4 年	478,704,821.16
4 至 5 年	458,161,225.13
5 年以上	22,762,837.98
合计	3,492,392,520.68

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	205,766,134.65	- 21,759,573.34				184,006,561.31
合计	205,766,134.65	- 21,759,573.34				184,006,561.31

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
	2,303.19

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

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
单位 1	往来款	696,188,643.74	1 年以内、1-2 年、3 年以上	19.93%	
单位 2	往来款	229,906,872.46	1 年以内、1-2 年	6.58%	
单位 3	往来款	196,830,007.58	1 年以内	5.64%	
单位 4	往来款	187,860,524.79	1 年以内	5.38%	
单位 5	往来款	150,468,870.40	1 年以内、1-2 年、3 年以上	4.31%	
合计		1,461,254,918.97		41.84%	

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	6,457,723,355.36	160,666,024.37	6,297,057,330.99	6,856,375,112.90	175,162,422.36	6,681,212,690.54
对联营、合营企业投资	351,463,543.05	175,615,419.61	175,848,123.44	351,463,543.05	175,615,419.61	175,848,123.44
合计	6,809,186,898.41	336,281,443.98	6,472,905,454.43	7,207,838,655.95	350,777,841.97	6,857,060,813.98

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
烟台祥云医疗器械有限公司	9,962,470.62					9,962,470.62	21,037,529.38
烟台瑞康祥药业有限公司	12,521,507.21					12,521,507.21	
龙慧康(亳州)中药有限责任公司	130,000.00	60,000,000.00				60,130,000.00	
淄博瑞康药品配送有限公司	500,610,137.96		500,610,137.96			0.00	
瑞辰(天津)产业园有限公司	400,000,000.00		400,000,000.00			0.00	
济南祥康物业管理有限公司	273,455,210.77					273,455,210.77	
泰安瑞康药品配送有限公司	200,051,063.09		200,051,063.09			0.00	
青岛瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00			0.00	
潍坊瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00			0.00	
山东瑞康德一医疗器械有限公司	150,000,000.00					150,000,000.00	
济南驰创医疗器械有限公司	29,904,496.64					29,904,496.64	41,495,503.36
菏泽金岳瑞康医药有限公司	61,527,041.63		61,527,041.63			0.00	
上海佑融林承医药产业投资有限公司	60,270,000.00					60,270,000.00	
烟台祥康物业管理有限公司	60,129,044.05					60,129,044.05	
东营瑞康药品配送有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00			0.00	
青岛海誉泰德商贸有限公司	57,500,000.00					57,500,000.00	
瑞康医药集	50,000,000					50,000,000	

团上海有限公司	.00					.00	
广东瑞康粤投资管理有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
威海市衡健医院管理有限公司	35,233,235.07					35,233,235.07	
瑞康医药集团河北有限公司	15,438,720.00					15,438,720.00	18,943,186.51
瑞康医药集团烟台有限公司	15,003,602.01		15,003,602.01			0.00	
上海欣欣荣华投资有限公司	49,000,000.00					49,000,000.00	
内蒙古包氏蒙医国际医院	21,784,310.64					21,784,310.64	
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
吉林瑞康盛源医药有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	19,989,539.24					19,989,539.24	
山东滨州瑞康医药有限公司	31,491,513.11		31,491,513.11			0.00	
新泰市同福堂医药有限公司	4,595,212.00					4,595,212.00	8,578,607.82
聊城瑞康人和医药有限公司	16,553,059.65		16,553,059.65			0.00	
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	11,200,000.00					11,200,000.00	
山东瑞祥医疗器械有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
吉祥泽东方医疗器械有限公司	89,394,907.98					89,394,907.98	
湖南瑞康医药有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
济南健雅义齿制作有限公司	5,415,869.65					5,415,869.65	4,484,130.35

济宁瑞康正大医药有限公司	6,691,014.90					6,691,014.90	1,578,985.10
山东瑞康海健药业有限公司	7,266,200.02					7,266,200.02	521,617.08
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	7,500,000.00					7,500,000.00	
临沂瑞康医药销售有限公司	5,910,000.00		5,910,000.00			0.00	
山东龙慧康大药房连锁有限公司	3,882,104.02					3,882,104.02	1,117,895.98
瑞康宣宇(上海)实业有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
瑞衡(上海)信息技术有限公司	3,090,990.15					3,090,990.15	
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00			0.00	
山东悦汇医药科技有限公司	1,360,000.00					1,360,000.00	
深圳前海瑞通供应链管理有限公司	1,126,507.08					1,126,507.08	
瑞康医药(新疆)有限公司	9,440,000.71	280,000.00				9,720,000.71	
吉祥天(杭州)医药科技有限公司	110,500,000.00					110,500,000.00	
威海市瑞尔医疗器械有限公司	764,060.15					764,060.15	
浩长企业有限公司	80,000.00					80,000.00	
瑞康医药(山东)有限公司	600,000,000.00	1,291,581,084.12				1,891,581,084.12	
天津国慧大健康科技有限公司	341,337,639.48					341,337,639.48	62,908,568.79
仁护生医疗科技有限公司	70,000,000.00					70,000,000.00	
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
吉祥山医学诊断技术有	1,182,910,033.15					1,182,910,033.15	

限公司									
山东乐康金岳实业有限公司	804,227,100.00							804,227,100.00	
吉祥地(烟台)中药科技有限公司	219,207,492.92							219,207,492.92	
吉祥水(山东)医药物流有限公司	77,000,000.00	489,000.00						77,489,000.00	
吉祥火医院管理服务有限公司	9,000,000.00							9,000,000.00	
吉祥火(烟台)医药科技有限公司	46,962,580.42							46,962,580.42	
瑞辰(天津)医药有限公司	42,809,026.22		42,809,026.22					0.00	
吉祥雷医疗信息技术有限公司	86,800.00							86,800.00	
马鞍山井泉中药饮片有限公司	236,400,000.00							236,400,000.00	
北京王琦医学科技合伙企业(有限合伙)	104,950,200.00							104,950,200.00	
合计	6,681,212,690.54	1,352,350,084.12	1,736,505,443.67		0.00		0.00	6,297,057,330.99	160,666,024.37

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
寿光市人民医院东城分院	18,718,123.44									18,718,123.44	
湖州美奇医疗器械有限公司	154,800,000.00									154,800,000.00	175,615,419.61
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙	2,330,000.00									2,330,000.00	

企业 (有限 合伙)											
小计	175,848,123.44									175,848,123.44	175,615,419.61
合计	175,848,123.44									175,848,123.44	175,615,419.61

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,297,040,240.91	2,982,895,386.98	3,246,724,641.69	2,959,329,122.87
其他业务	27,996,730.19	2,000,847.88	8,453,128.85	169,297.69
合计	3,325,036,971.10	2,984,896,234.86	3,255,177,770.54	2,959,498,420.56

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	3,325,036,971.10			3,325,036,971.10
其中：				
药品	2,584,176,757.78			2,584,176,757.78
器械	707,058,246.88			707,058,246.88
其他	33,801,966.44			33,801,966.44
按经营地区分类	3,325,036,971.10			3,325,036,971.10
其中：				
烟台市	897,487,904.23			897,487,904.23
济南市	576,448,839.45			576,448,839.45
青岛市	345,204,454.21			345,204,454.21
其他	1,505,895,773.21			1,505,895,773.21
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				

按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	26,670,577.45	81,512,589.96
处置长期股权投资产生的投资收益	52,466,563.39	-922,326.23
交易性金融资产在持有期间的投资收益	739,818.00	320,933.13
合计	79,876,958.84	80,911,196.86

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	320,272,031.24	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,446,427.91	
委托他人投资或管理资产的损益	739,818.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值	-179,378,500.00	

变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	283,495.10	
减：所得税影响额	160,944.15	
少数股东权益影响额	1,265,582.50	
合计	143,936,745.60	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.56%	0.0204	0.0204
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.06%	-0.0753	-0.0753

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

十九、财务报表之批准

公司财务报表已于 2023 年 8 月 29 日经公司董事会批准报出。

瑞康医药集团股份有限公司

董事长：韩旭

2023 年 8 月 30 日