



瑞尔康

NEEQ: 839881

深圳瑞尔康康养科技股份有限公司

SHENZHEN RIOCOM HEALTHCARE TECHNOLOGY CO., LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴树昱、主管会计工作负责人朱伟萍及会计机构负责人（会计主管人员）朱伟萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	115

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董秘室

释义

释义项目		释义
瑞尔康	指	深圳瑞尔康康养科技股份有限公司
有限公司	指	深圳市瑞尔康科技有限公司
物联网公司	指	瑞尔康（深圳）物联网有限公司
智能科技	指	瑞尔康（青岛）智能科技有限公司
江湖令	指	深圳江湖令影视文化传媒有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OTC	指	是指那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。非处方药是由处方药转变而来，是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳瑞尔康康养科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Riocom Healthcare Technology Co., Ltd.		
	RIOCOM		
法定代表人	吴树昱	成立时间	2010 年 4 月 19 日
控股股东	控股股东为深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴树昱，一致行动人为深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）、海南天成怡康实业有限责任公司、深圳华逸晟富文化传媒有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发零售业（F）-批发业（51）-医药及医疗器材批发（515）-医疗用品及器材批发（5153）		
主要产品与服务项目	电子血压计、电子体温计、雾化器、智慧康养机器人等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	瑞尔康	证券代码	839881
挂牌时间	2016 年 11 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱伟萍	联系地址	深圳市福田区福田街道岗厦社区福华三路 88 号财富大厦 17G
电话	0755-88910499	电子邮箱	3420718164@qq.com
传真	0755-88910499		
公司办公地址	深圳市福田区福田街道岗厦社区福华三路 88 号财富大厦 17G	邮政编码	518000
公司网址	www.riocombio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91440300553887270U		
注册地址	广东省深圳市福田区福田街道岗厦社区福华三路 88 号财富大厦 17G		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司所属行业

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），行业分类为“F51 批发业”。根据2011年修订的国家标准《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），行业分类属于“F5153 医疗用品及器材批发”。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司公布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（股转系统2016年4月25日公告），行业分类为“F5153 医疗用品及器材批发”，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司公布的《挂牌公司投资型行业分类指引》（股转系统公告2016年4月25日公告），行业分类为“15101110 保健护理产品经销商”。

2、主营业务

公司是专门从事电子血压计、电子体温计等家用医疗器械产品销售，拥有“欧德宝”及“慧说话”两大自主品牌。子公司好康电子主要从事电子血压计、电子体温计等家用医疗器械产品的研发及生产。

3、主要产品及服务

公司在报告期内主要销售的产品为电子血压计、电子体温计、雾化器、助听器等。其中电子血压计为公司主打产品，销售占比较高。

4、客户类型

公司的客户群体主要为家用医疗器械经销商或从事家用医疗器械零售企业。

5、关键资源

客户优势由于家用医疗器械行业特点，销售区域广，客户分散，销售渠道对于行业内公司是核心竞争力。公司通过参加行业展会等方式拓展了一大批下游的代理销售渠道，主要包括国外经销商渠道以及国内各区域的医疗器械经销商渠道、药店渠道、电商渠道等。公司内部根据渠道不同建立了专业的渠道维系团队，牢牢把握住了销售资源和渠道。服务团队：公司非常重视客户服务，包括对经销商的销售支撑服务以及对终端消费者的售后服务。公司内部建有管理档案，设置专人维系各类经销商渠道，为经销商提供及时的销售支撑服务。对于药店渠道，公司为一线销售人员提供专场的销售培训服务，包括对产品性能、原理、使用须知、安全事项、销售技巧等方面开展培训。对于终端消费者，公司提供及时的售后服务。公司有完善的售后服务管理制度，设有全国统一售后服务专线，售后人员及时为终端消费者提供产品解疑。对于产品质量有异议的，公司第一时间提供退换货服务。

6、销售渠道

公司的销售客户主要为医疗器械经销商或零售商，不直接面对终端消费者。按照销售区域划分，公司的销售区域可分为国外市场及国内市场。公司在国外市场销售主要在东南亚区域，是通过参加国外医疗器械展会、客户介绍等方式拓展客户资源，客户类型主要为国外当地家用医疗器械经销商。公司在国外市场销售产品非自有品牌，为OEM贴牌产品。公司国外销售占整体销售比例较小，主要还是以国内市场销售为主。公司在国内市场的销售产品全部为自有品牌产品，主要的销售渠道有区域经销商、OTC渠道、电商渠道三种方式开展销售。区域经销商渠道：公司通过每年的中国国际医疗器械博览会（CMEF）展会及业内客户介绍拓展区域经销商资源，组织各区域经销商根据需求订货。对于合作较久的经销商客户，公司给予一定账期，先发货。对于刚开展合作的经销商客户，公司要求先打款，收到款后公司安排发货。销售定价参考采购成本以及市场价格确定。OTC渠道（药店渠道）：公司主要在广东省内开展该渠道的拓展，通过与连锁药房品牌合作，覆盖其下属网点，目前公司产品已覆盖广东省内500家连锁药店。公司针对药店渠道一线销售人员提供销售支撑，给予一线销售人员定期的

产品培训，培训内容包括产品原理、性能、使用说明、安全事项、销售技巧等。对于药店渠道的销售价格，公司制定销售给消费者的终端零售价，销售给药店渠道时按照终端零售价的 4-6 折销售。电商渠道：公司现在没有直接开展电商渠道销售，是通过合作药店渠道的线上渠道开展线上销售。对于线上销售价格，公司制定销售给终端消费者的最低价格标准，药店渠道在不低于最低价格标准情况下可自行制定电商渠道价格。

7、收入来源

公司的收入来源主要为电子血压计、雾化器和电子体温计的销售收入。电子血压计为公司的拳头产品，占公司营业收入的比例较高。

报告期内，商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	“专精特新”认定：2022 年 6 月 28 日公司获评深圳市专精特新中小企业，有效期至 2025 年 6 月 28 日。 2021 年 12 月 23 日，公司再次得到“高新技术企业”认定，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定后，连续三年可享受国家关于高新技术企业相关税收优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。 以上创新属性相关的认定契合公司的发展目标，对公司经营发展产生积极的影响。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,808,457.51	8,852,925.24	-0.50%
毛利率%	33.85%	15.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	375,613.68	-113,724.71	430.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-324,070.42	-98,442.31	-229.20%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.74%	-2.89%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.68%	-2.51%	-

基本每股收益	0.04	-0.01	430.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,673,034.75	8,489,349.85	-21.40%
负债总计	1,762,359.36	3,825,509.03	-53.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,085,305.99	4,663,840.82	9.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.47	9.04%
资产负债率%（母公司）	9.88%	44.04%	-
资产负债率%（合并）	26.41%	45.06%	-
流动比率	3.00	1.89	-
利息保障倍数	3.81	0.38	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,787,152.65	3,827,144.11	-53.30%
应收账款周转率	4.14	3.54	-
存货周转率	6.71	2.91	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.71%	-38.94%	-
营业收入增长率%	-0.50%	-76.29%	-
净利润增长率%	276.73%	89.41%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,985,613.92	29.76%	2,110,099.62	24.86%	5.90%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,191,950.76	17.86%	2,778,325.63	32.73%	-57.10%
预付帐款	230,334.22	3.45%	924,690.00	10.89%	-75.09%
存货	644,864.84	9.66%	1,024,536.18	12.07%	-37.06%
固定资产	1,111,584.24	16.66%	1,284,323.91	15.13%	-13.45%
使用权资产	884,465.36	13.25%	-	-	-
一年内到期的非流动负债	734,250.11	11.00%	1,222,284.94	14.40%	-39.93%
租赁负债	257,076.92	3.85%	-	-	-

项目重大变动原因：

1、应收账款：报告期末，应收账款账面价值 1,191,950.76 元，较上年减少 1,586,374.87 元，减少比例 57.10%，主要因为本年度公司加大应收帐款催收力度，东莞欧德宝科技有限公司结清了 2022 年度及之前应收款 262 万元导致。
2、存货：报告期末，存货为 644,864.84 元，较上一年减少 379,671.34 元，减少比率为 37.06%，主要

原因为报告期出售库存商品（公司处于收购过渡期，销售按需进行采购，不备库存，同时消化前期库存）所致。

3、使用权资产：报告期末，使用权资产 884,465.36 元，是控股子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司二年期的房租现值摊余额净值。

4、一年内到期的非流动负债：报告期末，一年内到期的非流动负债为 734,250.11 元，是控股子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司一年内到期的房租付款额摊余成本。

5、租赁负债：报告期末，租赁负债为 257,076.92 元，上期为 0 元，是控股子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司一年后到期的房租付款额摊余成本。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	8,808,457.51	-	8,852,925.24	-	-0.50%
营业成本	5,826,823.07	66.15%	7,516,422.69	84.90%	-22.48%
毛利率%	33.85%	-	15.10%	-	-
销售费用	407,049.56	4.62%	443,235.77	5.01%	-8.16%
管理费用	1,908,163.46	21.66%	1,343,346.69	15.17%	42.05%
研发费用	1,009,894.35	11.47%	1,023,519.83	11.56%	-1.33%
财务费用	157,223.19	1.78%	69,875.75	0.79%	125.00%
信用减值损失	-1,296.38	-0.01%	200,839.23	2.27%	-100.65%
资产减值损失	-512.74	-0.01%	1,253,540.45	14.16%	-100.04%
其他收益	203,266.03	2.31%	122,228.31	1.38%	66.30%
营业利润	-340,836.55	-3.87%	-137,655.72	-1.55%	-147.60%
营业外收入	500,612.52	5.68%	19,676.29	0.22%	2,444.24%
净利润	200,983.08	2.28%	-113,724.71	-1.28%	276.73%

项目重大变动原因：

1、营业成本及毛利率：2023 年营业成本比上年减少 22.48%，营业成本的减少主要是报告期内公司的营业收入结构变化导致，报告期内，控股子公司江湖令有提供现代服务收入，毛利达到 69.56%，导致合并后营业成本低，毛利率上升。

2、管理费用：2023 年管理费用同比上年上升了 42.05%，增加金额 564,816.77 元，主要是因为控股子公司江湖令增加的租金、物业费及人员工资等费用。

3、营业外收入：2023 年营业外收入主要是金文华商标案的赔偿款 50 万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	8,808,457.51	8,852,925.24	-0.50%
其他业务收入	-	-	-

主营业务成本	5,826,823.07	7,516,422.69	-22.48%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
体温计	3,143,618.00	2,435,302.64	22.53%	17.90%	7.38%	7.58%
血压计	3,445,986.19	2,507,464.60	27.24%	-36.46%	-45.64%	12.30%
智慧康养机器人	331,858.41	117,256.63	64.67%	-	-	-
服务费收入	897,989.83	273,326.92	69.56%	-	-	-
乙二醇	396,189.87	-	100.00%	-	-	-
其他	592,815.21	493,472.28	16.76%	-13.87%	-16.12%	2.24%
合计	8,808,457.51	5,826,823.07	33.85%	-0.50%	-22.48%	18.75%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内销售	1,626,038.11	390,583.55	75.98%	50.05%	-50.28%	48.47%
国外销售	7,182,419.40	5,436,239.52	24.31%	-7.55%	-19.23%	10.95%

收入构成变动的原因：

1、报告期内，血压计的销售额比上年减少 36.46%，主要是因为有两个外销客户没有续单；服务费收入 897,989.83 元，为控股子公司江湖令影视文化传媒有限公司提供的现代服务收入，乙二醇的收入为 396,189.87 元，属大宗商品交易，是全资子公司瑞尔康（深圳）物联网有限公司按净额法计算的收入。
2、报告期内，国内销售占比比上年上升了 50.05%，主要是控股子公司江湖令影视文化传媒有限公司增加了现代服务费收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	L-Tac medicare pte.Ltd.	4,460,947.76	50.64%	否
2	DICKSON ASIA LIMITED	1,454,483.51	16.51%	否
3	深圳市宋潮文化礼品有限公司	594,059.41	6.74%	否
4	GCBM CO.,LTD	429,632.44	4.88%	否
5	Excellent Biotech Co.,Ltd	426,701.74	4.84%	否

合计	7,365,824.86	83.61%	-
----	--------------	--------	---

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	东莞市好康电子科技有限公司	5,567,082.44	97.53%	是
2	深圳市央网创享医疗器械有限公司	140,707.96	2.47%	否
合计		5,707,790.40	100.00%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,787,152.65	3,827,144.11	-53.30%
投资活动产生的现金流量净额	-192,012.00	-386,675.77	50.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,620,355.07	-4,721,747.37	65.68%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额相比 2022 年减少 2,039,991.46 元，减少比例 53.30%。主要是 2021 年营业收入较高，相对应的应收帐款还在信用期内，于 2022 年转化为现金，另 2021 年年底有一笔较大的退税金额于 2022 年到帐，综上，导致 2022 年经营活动产生的现金流量净额比 2023 年高。
2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-192,012.00 元，主要原因是报告期内母公司处置一辆小轿车收到现金 170,000 元，控股子公司江湖令购买固定资产支出 362,012 元。
3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-1,620,355.07 元，包括归还给深圳前海微众银行本息 1,249,807.07 元，控股子公司江湖令按新租赁准则支付的房租 370,548 元，相比 2022 年增加比例为 65.68%，主要是上年度 4,721,747.37 元全部为银行本息归还。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
瑞尔康（深圳）物联网有限公司	控股子公司	供应链管理、国内贸易	3,000,000.00	1,261,255.21	998,661.35	396,189.87	179,985.92

		代 理 等					
瑞 尔 康（青 岛）智 能 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	个 性 化 定 制 礼 品 的 智 能 生 产 和 销 售	1,000,000.00	-	-	-	-
深圳 江湖 令影 视文 化传 媒有 限公 司	控 股 子 公 司	影 视 文 艺 创 作 等	2,000,000.00	2,206,560.22	663,611.03	897,989.83	-356,388.97

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
汇率波动的风险	近年来,公司积极开拓海外市场,外销收入逐年上升,2023年、2022年、2021年出口销售收入分别为718万元、777万元、979万元,占当期营业收入的比重分别为81.54%、87.76%、26.22%。目前我国人民币实行有管理的浮动汇率制度,汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售定价,从而影响到产

	品竞争力，未来随着公司出口业务规模的增长，将会给公司的经营业绩带来一定风险。 应对措施：现阶段公司的产品主要出口至东南亚，公司在与国外客户签订的合同中选择美金这一强势货币作为境外贸易的结算货币，同时约定货款价格在约定的汇率 5%浮动内有效，以规避汇率波动的风险。除此之外，公司会积极关注汇率变动情况，在不影响公司销售收入的情况，合理确定向国外客户发货及收款的日期，力争将汇率变动对公司的影响最小化。为避免风险控制不当，公司未采取金融工具规避汇兑风险。
公司综合毛利率持续下降的风险	公司 2023 年、2022 年、2021 年度综合毛利率分别为：33.85%、15.10%、17.12%，公司所处的行业市场竞争较为激烈，为了快速打开市场，建立自己的品牌，通过买赠的促销手段和适当降低产品的销售价格来占领市场，导致毛利率持续下降。随着未来市场竞争的加剧，后期综合毛利率可能出现持续下降的风险。2023 年毛利率增加主要是控股子公司江湖令公司本年度现代服务费收入的毛利较高导致。 应对措施：公司将通过提升自身的经营管理水平，丰富产品类别；继续加大国外市场和国内空白市场的拓展力度；打造自己的门户网站，在网络平台开设自营店进行零售和分销，以良好的产品质量和优质的服务获得消费者的认可，提升公司的营业收入、增强公司的盈利能力。
季节性波动风险	公司销售的家用医疗产品包括电子血压计、电子体温计、雾化器等，此类产品的需求受季节变化呈现一定的波动。每年年底到年初的冬季期间，即四季度及一季度，慢性病人因为天气寒冷症状较为明显，对于电子血压计、电子体温计等家用医疗器械产品需求较大，为公司的销售旺季。在春季和夏季，即每年二、三季度，家用医疗器械产品销需求下降，为销售淡季。公司经营存在一定的季节性风险。 应对措施：针对上述情况，公司采取积极开发对季节性要求不高的产品，以补充淡季的销售额。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	950,000.00	18.68%
作为被告/被申请人	2,359,532.63	46.40%
作为第三人	-	-
合计	3,309,532.63	65.08%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-015	原告/	商标侵权	是	950,000.00	否	已结案

2023-035（结案）	申请人					
2023-037（结案）	被告/ 被申请人	民间借贷	是	1,859,532.63	否	已结案
2023-017	被告/ 被申请人	股份纠纷	否		否	二审还未开庭
2023-020 2023-033（结案）	被告/ 被申请人	合同保证金	是	500,000.00	否	已结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、2020年06月29日，公司及好康电子作为共同原告因商标侵权纠纷，向广东省东莞市中级人民法院起诉东莞市金文华数码科技有限公司、深圳市金文华音箱制品有限公司。请求改判一审判决第五项，判令被上诉人一、被上诉人二向两上诉人连带赔偿经济损失 19,500,000 元，维权的合理开支 500,000 元；2023 年 10 月 10 日，双方达成和解，内容如下：东莞市金文华数码科技有限公司、深圳市金文华音箱制品有限公司向深圳瑞尔康康养科技股份有限公司、东莞市好康电子科技有限公司支付 95 万元了结三案（(2023)粤 1973 民初 16878 号、广东高院案号：（2021）粤民终 1076 号、(2022)粤 1973 刑初 923 号），深圳瑞尔康康养科技股份有限公司、东莞市好康电子科技有限公司收到 50 万元后签《谅解书》给东莞市金文华数码科技有限公司。余款 45 万元，2023 年 11 月 20 日前支付 20 万元，2023 年 12 月 20 日前支付 25 万元（详见 2023 年 11 月 3 日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《诉讼进展公告》（公告编号：2023-035）。东莞市金文华数码科技有限公司、深圳市金文华音箱制品有限公司已按约定时间支付上述款项。本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

2、2021 年 10 月 15 日张阳向广东省深圳市龙华区人民法院起诉公司 2015 年 9 月 20 日、2016 年 1 月 16 日、2018 年 4 月 19 日向原告分别借款人民币 83 万元（借款期限 2015 年 9 月 20 日至 2021 年 9 月 20 日，每月利息为 1%）、50 万元（借款期限 2016 年 1 月 18 日至 2021 年 12 月 17 日，每月利息 1%）、70 万元（借款期限 2018 年 4 月 20 日至 2022 年 4 月 19 日，每月利息为 1%）逾期未归还。（详见 2022 年 6 月 7 日、2022 年 9 月 29 日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《涉及诉讼公告》（公告编号：2022-049）、《诉讼进展公告》（公告编号：2022-069），2023 年 11 月 15 日收到广东省深圳市中级人民法院于 2023 年 11 月 14 日出具的（2023）粤 03 民终 7708 号民事判决书，判决结果如下：驳回上诉，维持原判。本案二审案件受理费 28302 元（张阳已预交 8990 元，深圳瑞尔康康养科技股份有限公司已预交 19312 元），由上诉人张

阳、深圳瑞尔康康养科技股份有限公司各自负担已预交部分。本判决为终审判决。2023年11月27日，公司支付（2023）粤03民终7708号案本金及利息1,859,532.63元（详见2023年11月29日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《涉及诉讼公告》（公告编号：2023-037），该本金及利息由方晓珍承担，本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

3、2023年7月3日，公司收到广东省深圳前海合作区人民法院传票及民事起诉状，林文登（原告）要求两被告（被告一深圳瑞尔康康养科技股份有限公司、被告二方晓珍）将登记在被告二名下4%（持股数400,000）的挂牌公司股份变更登记至原告名下，公司于2023年7月6日收到广东省深圳前海合作区人民法院于2023年5月29日作出的（2023）粤0391民初5143号财产保全民事裁定书裁定如下：查封、扣押、冻结被告深圳瑞尔康康养科技股份有限公司、方晓珍名下的财产，以价值人民币100000元为限。被告方晓珍名下持有的深圳瑞尔康康养科技股份有限公司4%的股权已冻结，冻结期限自2023年6月20日至2026年6月19日（详见2023年7月5日、2023年7月7日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《重大诉讼公告》（公告编号：2023-017）、《诉讼进展公告》（公告编号：2023-018））。2023年10月9日收到广东省深圳前海合作区人民法院于2023年9月28日作出的（2023）粤0391民初5143号民事判决书，判决如下：驳回原告林文登的全部诉讼请求。本案受理费7300元，保全费1020元，由原告林文登负担（详见2023年10月10日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《诉讼进展公告》（公告编号：2023-032））。原告林文登因不服广东省深圳前海合作区人民法院作出的（2023）粤0391民初5143号民事判决书，特提出上诉，目前二审尚未开庭。本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

4、2023年7月26日，公司收到东莞市第三人民法院寄出的案号为（2023）粤1973民诉前调22428号（后变更为民初16878号）应诉通知书（详见2023年7月28日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《诉讼进展公告》（公告编号：2023-020）），原告东莞市金文华数码科技有限公司要求公司退回2020年3月6日签订了两份额温配件的《采购单》的质量保证金50万元，因原告的商标侵权行为，导致双方之间签订的额温枪配件合同未交付。2023年10月18日收到广东省东莞市第三人民法院作出的（2023）粤1973民初16878号民事裁定书：裁定如下：准许原告东莞市金文华数码科技有限公司撤回起诉。本案受理费4635元，由原告东莞市金文华数码科技有限公司负担（详见2023年10月20日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《诉讼进展公告》（公告编号：2023-033））。本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000.00	5,567,082.44
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	473,031.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保		3,700,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的关联交易为日常性关联交易和接受关联担保
关联交易必要性、持续性
公司发生日常关联交易和接受关联担保是为了满足公司生产经营的需要，符合公司实际情况，有利于公司的发展。
(二) 关联交易对公司的影响
上述日常关联交易都遵循公平、公正、公允的原则，不存在损害公司和其他非关联股东利益的情形，也不影响公司的独立性，公司主要业务不会因此类交易而对关联人形成依赖。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月22日	2022年5月19日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2022年6		换届	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

	月 20 日			承诺	业竞争	
其他股东	2016 年 6 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 22 日	2022 年 5 月 19 日	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	已履行完毕
其他股东	2016 年 6 月 22 日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金、资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 29 日	2022 年 5 月 19 日	挂牌	承诺承担因未全员缴纳社保公积金受罚而给公司造成的金额损失	承诺承担因未全员缴纳社保公积金受罚而给公司造成的金额损失	已履行完毕
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 19 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	关联交易承诺	承诺尽量避免、减少关联交易及规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 19 日		收购	关联交易承诺	承诺尽量避免、减少关联交易及规范关联交易	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	股份增持承诺	承诺收购完成后 12 个月内不转让公司股票	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 19 日		收购	股份增持承诺	承诺收购完成后 12 个月内不转让公司股票	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	关于提供信息真实性、准确性承诺	承诺在收购事宜中提供的资料及信息真实、准确	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 19 日		收购	关于提供信息真实性、准确性承诺	承诺在收购事宜中提供的资料及信息真实、准确	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	收购人符合资格承	承诺收购人符合法律、行政法	正在履行中

				诺	规规定以及中国 证监会认定 资格	
实 际 控 制 人 或 控 股 东	2022 年 5 月 19 日		收购	收购人符 合资格承 诺	承诺收购人符 合法律、行政法 规规定以及中 国证监会认定 资格	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	合法合规 承诺	承诺收购人非 失信联合惩戒 对象	正在履行中
实 际 控 制 人 或 控 股 东	2022 年 5 月 19 日		收购	合法合规 承诺	承诺收购人非 失信联合惩戒 对象	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	资金来源 承诺	承诺收购人收 购瑞尔康的资 金来源于自有 资金	正在履行中
实 际 控 制 人 或 控 股 东	2022 年 5 月 19 日		收购	资金来源 承诺	承诺收购人收 购瑞尔康的资 金来源于自有 资金	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	保持公司 独立承诺	承诺保证公司 在人员、资产、 财务、机构、业 务等方面的独 立性	正在履行中
实 际 控 制 人 或 控 股 东	2022 年 5 月 19 日		收购	保持公司 独立承诺	承诺保证公司 在人员、资产、 财务、机构、业 务等方面的独 立性	正在履行中
收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	关于收购 过渡期承 诺	收购过渡期不 提议改选公司 董事会、不为关 联方提供担保、 不发行股份募 集资金	正在履行中
实 际 控 制 人 或 控 股 东	2022 年 5 月 19 日		收购	关于收购 过渡期承 诺	收购过渡期不 提议改选公司 董事会、不为关 联方提供担保、 不发行股份募 集资金	正在履行中

收购人	2022 年 5 月 19 日		收购	关于收购完成后不向公众公司注入金融类、房地产开发类资产以及不开展金融、房地产开发业务的承诺	承诺收购完成后不向公众公司注入金融类、房地产开发类资产以及不开展金融、房地产开发业务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 19 日		收购	关于收购完成后不向公众公司注入金融类、房地产开发类资产以及不开展金融、房地产开发业务的承诺	承诺收购完成后不向公众公司注入金融类、房地产开发类资产以及不开展金融、房地产开发业务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,997,750	99.9775%		9,997,750	99.9775%
	其中：控股股东、实际控制人	5,350,000	53.50%		5,350,000	53.50%
	董事、监事、高管	750	0.0075%		750	0.0075%
	核心员工	0			0	
有限售	有限售股份总数	2,250	0.0225%		2,250	0.0225%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	2,250	0.0225%		2,250	0.0225%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		23				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方晓珍	5,350,000	0	5,350,000	53.50%	0	5,350,000	0	400,000
2	深圳华逸晟富文化传媒有限公司	1,059,333	0	1,059,333	10.59333%	0	1,059,333	0	0
3	深圳金凡私募证券投资基金管理有限公司—金凡盈泰6号私募证券投资基金	882,200	100,000	982,200	9.822%	0	982,200	0	0
4	李洁如	802,600	-29,500	773,100	7.731%	0	773,100	0	0
5	海南天成怡康实业有限责任公司	738,300	0	738,300	7.383%	0	738,300	0	0
6	刘彦雯	200,000	0	200,000	2.00%	0	200,000	0	0
7	杜海燕	171,000	0	171,000	1.71%	0	171,000	0	0
8	吴群英	439,929	-332,397	107,532	1.07532%	0	107,532	0	0
9	李俊柯	84,100	0	84,100	0.841%	0	84,100	0	0

10	海南鑫福兴私募基金管理有限公司一鑫福兴均衡六号私募证券投资基金	0	77,000	77,000	0.777%	0	77,000	0	0
合计		9,727,462	-184,897	9,542,565	95.42565%	0	9,542,565	0	400,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东之间不存在关联关系。股东深圳华逸晟富文化传媒有限公司和海南天成怡康实业有限责任公司属于一致行动人。2024年3月22日，方晓珍已通过特定事项转让过户1,911,700股给海南天成怡康实业有限责任公司、转让过户3,038,300股给深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙），2022年5月19日，方晓珍的股权已签署表决权委托，待司法解冻后再办理特定事项转让40万股给深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

深圳天成新能云科技合伙企业(有限合伙)为公司控股股东，成立于2021年8月17日，统一社会信用代码为91440300MA5GXYQJ4A，注册资本为500万元。执行事务合伙人为海南天成怡康实业有限责任公司。

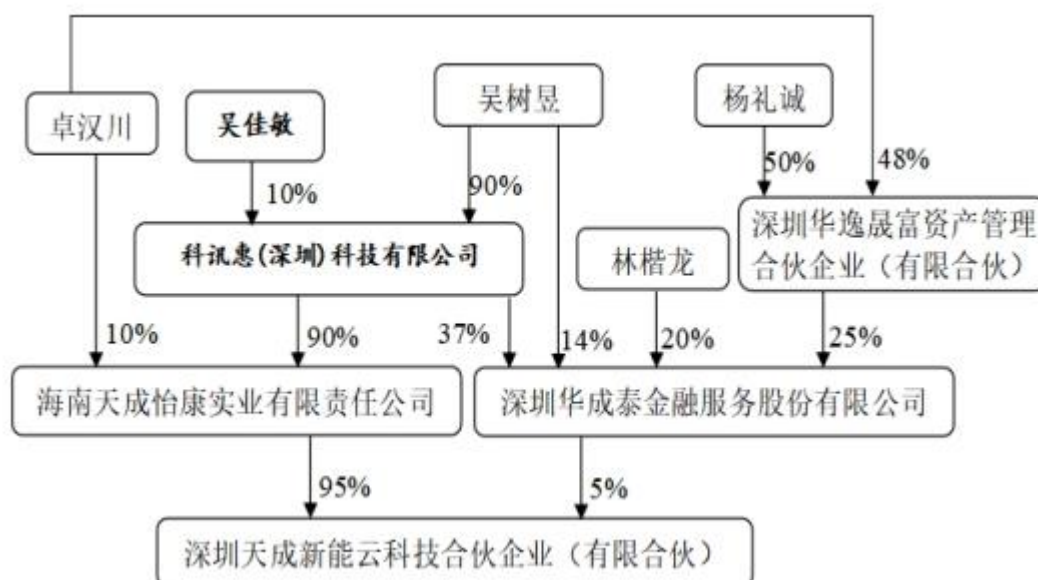
方晓珍通过特定事项协议转让，使得挂牌公司第一大股东、控股股东发生变更，由方晓珍变更为深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙），2022年5月19日，海南天成怡康实业有限责任公司、深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）与转让方方晓珍签署《股权转让协议》、《表决权委托协议》，方晓珍将其持有瑞尔康53.5%股份以2,091,850元合计转让给海南天成怡康实业有限责任公司（受让19.117%）、深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）（受让34.383%），2024年3月22日，方晓珍已通过特定事项转让过户1,911,700股给海南天成怡康实业有限责任公司、转让过户3,038,300股给深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙），待司法解冻后再办理特定事项转让40万股给深圳天成新能云科技合伙企业（有限合伙）。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为吴树昱。吴树昱，男，汉族，出生于1969年8月8日，中国国籍，无境外永久居留权。硕士毕业。2014年5月至今，任深圳华成泰金融服务有限公司董事长兼总经理；2015年12月至今，任广东恒逸健康产业投资管理有限公司执行董事兼总经理；2016年3月至今任深圳瑞尔康康养科技股份有限公司董事，2021年12月至今任深圳瑞尔康康养科技股份有限公司董事长；2022年6月至今任深圳瑞尔康康养科技股份有限公司总经理；2018年3月至今任海南天成怡康实业

有限责任公司执行董事和经理；2018年10月至今任北京大学经济学院研究生校外导师（EDP）；2018年10月至今任北京大学经济学院“康养产业经济研究”课题组执行主任；2019年1月至今任海南省潮商经济促进会常务副会长；2022年5月至今，任科讯惠（深圳）科技有限公司执行董事兼总经理

科讯惠直接持有海南天成 90.00%的股权，为海南天成的控股股东。海南天成直接持有深圳天成 95.00%的出资份额，为深圳天成的控股股东。吴树昱直接持有科讯惠 90.00%的股权，为海南天成和深圳天成的实际控制人，深圳天成直接持有瑞尔康 34.38%的股份，收购人关联方深圳华逸晟富文化传媒有限公司和吴树昱分别持有 10.59%和 0.03%股权，收购人及其关联方合计持有瑞尔康 71.51%股权，收购人取得公众公司控制权，公众公司控制权发生转移，吴树昱成为瑞尔康的实际控制人。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴树昱	董事长、总经理	男	1969年8月	2022年6月20日	2024年6月19日	3,000	0	3,000	0.03%
方加衍	董事	男	1974年8月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
陈斌	董事	男	1980年7月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
王孟姣	董事	女	1981年7月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
林玉丽	董事、副总经理	女	1986年8月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
谭丽	监事会主席	女	1980年7月	2022年11月25日	2024年6月19日	0	0	0	0%
卓汉川	监事	男	1955年1月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
刘坤杰	职工代表监事	男	1995年8月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%
朱伟萍	财务总监、董事会秘书	女	1975年5月	2022年6月20日	2024年6月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	4	3	4
销售人员	3	4	4	3
技术人员	2	-	-	2
财务人员	2	-	-	2
员工总计	10	8	7	11

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	4	5
专科	3	1
专科以下	1	3
员工总计	10	11

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员招聘培训：公司面向社会招聘人才，实行岗位竞聘制度，把员工个人成长与公司发展结合起来，公司重视员工的培养，开展了多形式的员工内训和外训，包括新员工入职培训、各职能部门的专业知识与技能培训、中高层领导干部培训等，使公司员工掌握更多的技能、更快更好的熟悉岗位知识，不断提高员工综合素质，提升工作效率。

2、薪酬政策执行：公司十分重视人才的引进工作，公司根据行业内薪酬和实行运营情况，实行考核制度，员工薪酬与员工考核和公司效益挂钩，利用更有竞争优势的薪酬福利及符合实际的绩效考核方案吸引优秀的人才加入公司。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理机构、建立现代企业制度、不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。报告期内建立《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，《信息披露管理制度》，公司的股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项做出决议，保证公司的正常发展。三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署并归档保存，三会决议均能够得到执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

按照公司章程规定，公司设监事会，由三名监事组成，其中股东监事两人，职工监事一人。监事会设监事会主席一名。公司现任的三名监事分别是：谭丽、刘坤杰、卓汉川，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务和董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。经监事会核查，公司在报告期内建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立情况

公司的主营业务为家用医疗器械销售。公司具有独立完整的业务体系和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的供销系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

(二) 资产独立情况

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司

具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

（三）人员独立情况

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，选举和聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。股份公司成立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

（五）机构独立情况

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立财务部、业务部、行政部等 3 个部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。公司机构具备独立性。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司建立了一套健全、完善和有效的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部控制管理制度，并能够得到有效的实施执行，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

1、会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算 具体细节制度，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序 工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系 公司的管理团队拥有丰富的行业经验、稳健的发展理念和卓越的风险管理意识。报告期内，公司严格实施企业风险控制制度。在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够保证公司经营管理目标的实现。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华国际审字第 2400061 号			
审计机构名称	深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 14F			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	许哲	任鑫		
	4 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

审 计 报 告

大华国际审字第 2400061 号

深圳瑞尔康康养科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳瑞尔康康养科技股份有限公司(以下简称瑞尔康康养公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞尔康康养公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

瑞尔康康养公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，瑞尔康康养公司管理层负责评估瑞尔康康养公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔康康养公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞尔康康养公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞尔康康养公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务

报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞尔康康养公司不能持续经营。

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

6. 就瑞尔康康养公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

深圳大华国际会计师事务所(特殊普

通合伙)

中国注册会计师：

任鑫

中国·深圳

中国注册会计师：

许哲

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,985,613.92	2,110,099.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,191,950.76	2,778,325.63
应收款项融资			
预付款项	六、3	230,334.22	924,690.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	174,002.19	59,692.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	644,864.84	1,024,536.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	292,226.10	303,427.77
流动资产合计		4,518,992.03	7,200,771.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,111,584.24	1,284,323.91
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	884,465.36	

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	109,100.00	
递延所得税资产	六、10	48,893.12	4,254.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,154,042.72	1,288,578.63
资产总计		6,673,034.75	8,489,349.85
流动负债：			
短期借款			-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	361,207.96	300,000.00
预收款项			
合同负债	六、12		1,430,242.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	195,161.95	144,639.26
应交税费	六、14	9,060.83	2,251.04
其他应付款	六、15	205,601.59	720,272.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	734,250.11	1,222,284.94
其他流动负债			
流动负债合计		1,505,282.44	3,819,690.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、17		5,818.75
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	257,076.92	
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		257,076.92	5,818.75
负债合计		1,762,359.36	3,825,509.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	1,506,385.40	1,460,533.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	37,317.97	37,317.97
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-6,458,397.38	-6,834,011.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,085,305.99	4,663,840.82
少数股东权益		-174,630.60	
所有者权益（或股东权益）合计		4,910,675.39	4,663,840.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,673,034.75	8,489,349.85

法定代表人：吴树昱

主管会计工作负责人：朱伟萍

会计机构负责人：朱伟萍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		347,834.03	1,606,320.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	995,925.56	2,489,506.63
应收款项融资			
预付款项		206,669.00	924,690.00
其他应收款	十二、2	626,818.17	26,158.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		620,294.84	1,024,536.18
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		116,034.70	303,427.77
流动资产合计		2,913,576.30	6,374,639.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,020,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		912,243.02	1,284,323.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,932,243.02	2,284,323.91
资产总计		5,845,819.32	8,658,963.75

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		361,207.96	300,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,644.95	134,639.26
应交税费		196.20	540.37
其他应付款		85,367.20	720,272.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			1,430,242.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,222,284.94
其他流动负债			
流动负债合计		577,416.31	3,807,979.61
非流动负债：			
长期借款			5,818.75
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			5,818.75
负债合计		577,416.31	3,813,798.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,506,385.40	1,460,533.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,317.97	37,317.97
一般风险准备			

未分配利润		-6,275,300.36	-6,652,686.49
所有者权益（或股东权益）合计		5,268,403.01	4,845,165.39
负债和所有者权益（或股东权益）合计		5,845,819.32	8,658,963.75

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		8,808,457.51	8,852,925.24
其中：营业收入	六、23	8,808,457.51	8,852,925.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,346,709.16	10,407,305.05
其中：营业成本	六、23	5,826,823.07	7,516,422.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	37,555.53	10,904.32
销售费用	六、25	407,049.56	443,235.77
管理费用	六、26	1,908,163.46	1,343,346.69
研发费用	六、27	1,009,894.35	1,023,519.83
财务费用	六、28	157,223.19	69,875.75
其中：利息费用		56,880.41	189,851.08
利息收入		3,268.94	4,350.65
加：其他收益	六、29	203,266.03	122,228.31
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-1,296.38	200,839.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-512.74	1,253,540.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-4,041.81	-159,883.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-340,836.55	-137,655.72
加：营业外收入	六、33	500,612.52	19,676.29
减：营业外支出			-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,775.97	-117,979.43
减：所得税费用	六、34	-41,207.11	-4,254.72

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		200,983.08	-113,724.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		200,983.08	-113,724.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-174,630.60	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		375,613.68	-113,724.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		200,983.08	-113,724.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		375,613.68	-113,724.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-174,630.60	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.01

法定代表人：吴树昱

主管会计工作负责人：朱伟萍

会计机构负责人：朱伟萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	7,514,277.81	8,234,146.59
减：营业成本	十二、4	5,553,496.15	6,928,843.58
税金及附加		3,985.09	7,904.28
销售费用		91,305.94	367,360.08
管理费用		1,129,915.19	1,222,046.54
研发费用		1,009,894.35	1,023,519.83
财务费用		122,511.29	69,699.30
其中：利息费用		21,703.38	189,851.08
利息收入		1,481.31	4,026.60
加：其他收益		200,295.73	122,228.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		78,473.66	217,858.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-512.74	1,253,540.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,041.81	-159,883.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-122,615.36	48,515.94
加：营业外收入		500,001.49	19,083.92
减：营业外支出			-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		377,386.13	67,599.86
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		377,386.13	67,599.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		377,386.13	67,599.86
（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		377,386.13	67,599.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.038	0.007
（二）稀释每股收益（元/股）		0.038	0.007

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,112,531.35	10,040,601.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		739,337.28	1,221,964.20
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	296,325.09	402,779.78
经营活动现金流入小计		35,148,193.72	11,665,345.87
购买商品、接受劳务支付的现金		30,078,285.30	4,841,632.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,626,644.02	1,631,036.65
支付的各项税费		267,095.62	68,987.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	1,389,016.13	1,296,545.57
经营活动现金流出小计		33,361,041.07	7,838,201.76
经营活动产生的现金流量净额	六、36	1,787,152.65	3,827,144.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,000.00	58,559.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、35		569,971.60
投资活动现金流入小计		170,000.00	628,531.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		362,012.00	1,015,207.09
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		362,012.00	1,015,207.09
投资活动产生的现金流量净额		-192,012.00	-386,675.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,228,103.69	4,531,896.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,703.38	189,851.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	370,548.00	
筹资活动现金流出小计		1,620,355.07	4,721,747.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,620,355.07	-4,721,747.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-99,271.28	121,534.59
五、现金及现金等价物净增加额	六、36	-124,485.70	-1,159,744.44
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	2,110,099.62	3,269,844.06
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	1,985,613.92	2,110,099.62

法定代表人：吴树昱

主管会计工作负责人：朱伟萍

会计机构负责人：朱伟萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,233,894.81	9,806,284.59
收到的税费返还		739,337.28	1,221,964.20
收到其他与经营活动有关的现金		201,777.04	281,863.36
经营活动现金流入小计		9,175,009.13	11,310,112.15
购买商品、接受劳务支付的现金		5,473,855.92	4,318,768.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,264,167.09	1,532,884.26
支付的各项税费		4,329.26	51,073.28
支付其他与经营活动有关的现金		871,465.29	1,084,020.76
经营活动现金流出小计		7,613,817.56	6,986,746.85
经营活动产生的现金流量净额		1,561,191.57	4,323,365.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,000.00	58,559.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			569,971.60
投资活动现金流入小计		170,000.00	628,531.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,015,207.09
投资支付的现金		1,020,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,020,000.00	2,015,207.09
投资活动产生的现金流量净额		-850,000.00	-1,386,675.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			-
偿还债务支付的现金		1,228,103.69	4,531,896.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,703.38	189,851.08
支付其他与筹资活动有关的现金		620,600.00	
筹资活动现金流出小计		1,870,407.07	4,721,747.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,870,407.07	-4,721,747.37

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-99,271.28	121,534.59
五、现金及现金等价物净增加额		-1,258,486.78	-1,663,523.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,606,320.81	3,269,844.06
六、期末现金及现金等价物余额		347,834.03	1,606,320.81

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		-6,834,011.06		4,663,840.82
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	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		-6,834,011.06		4,663,840.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					45,851.49						375,613.68	-174,630.60	246,834.57
（一）综合收益总额											375,613.68	-174,630.60	200,983.08
（二）所有者投入和减少资本					45,851.49								45,851.49
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					45,851.49								45,851.49
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,506,385.40				37,317.97		-6,458,397.38	-174,630.60	4,910,675.39

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				890,562.31				37,317.97		- 6,941,393.22		3,986,487.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											221,106.87		221,106.87
二、本年期初余额	10,000,000.00				890,562.31				37,317.97		- 6,720,286.35		4,207,593.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					569,971.60						-113,724.71		456,246.89
（一）综合收益总额											-113,724.71		-113,724.71
（二）所有者投入和减少资本					406,753.60								406,753.60
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					406,753.60								406,753.60
（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					163,218.00								163,218.00
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		- 6,834,011.06		4,663,840.82

法定代表人：吴树昱

主管会计工作负责人：朱伟萍

会计机构负责人：朱伟萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		-6,652,686.49	4,845,165.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		-6,652,686.49	4,845,165.39
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）					45,851.49						377,386.13	423,237.62
（一）综合收益总额											377,386.13	377,386.13
（二）所有者投入和减少 资本					45,851.49							45,851.49
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本											3	
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他					45,851.49							45,851.49
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,506,385.40			37,317.97		-6,275,300.36	5,268,403.01	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,000,000.00				890,562.31				37,317.97		- 6,720,286.35	4,207,593.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				890,562.31				37,317.97		- 6,720,286.35	4,207,593.93
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					569,971.60						67,599.86	637,571.46
（一）综合收益总额											67,599.86	67,599.86
（二）所有者投入和减少 资本					406,753.60							406,753.60
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他					406,753.60							406,753.60
（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					163,218.00							163,218.00
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,460,533.91				37,317.97		- 6,652,686.49	4,845,165.39

深圳瑞尔康康养科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳瑞尔康康养科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由方晓珍、方晓涛共同出资设立。公司成立时注册资本人民币 500,000.00 元，方晓珍、方晓涛各出资 50.00%，并经深圳中茂会计师事务所于 2010 年 4 月 12 日出具“中茂验资[2010]第 B627 号”验资报告验证。公司于 2010 年 04 月 19 日领取了深圳市市场监督管理局核发的注册号为 440306104616067 的企业法人营业执照。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,000 万股，注册资本为 1,000 万元，注册地址：深圳市福田区福田街道岗厦社区福华三路 88 号财富大厦 17G，实际共同控制人为方晓珍。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

一类医疗器械、血压计、体温计、红外体温计、雾化器、家用血糖仪、五金制品、家用电器、日用品、化妆品的技术开发与销售；二类医疗器械与电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；计算机软件开发及销售；医用敷料的技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；二类医疗器械、医用敷料的销售。

公司属于医疗器械行业，销售的主要产品为电子血压计、雾化器、电子体温计等。子公司瑞尔康（深圳）物联网有限公司属于租赁和商务服务业，主营国内贸易代理等；子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司属于文化、体育和娱乐业，目前主营线上运营服务等；

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
瑞尔康（深圳）物联网有限公司	全资子公司	1	100	100
深圳江湖令影视文化传媒有限公司	控股子公司	1	51	51

注 1：2022 年 2 月 14 日，公司新设立全资子公司瑞尔康（深圳）物联网有限公司。

注 2：2023 年 3 月 28 日，公司新设控股子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司。

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	资产总额比重超 30%

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其

财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资

的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权

利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

和实际利率计算利息收入。

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项	本公司参考历史信息损失经验，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。
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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。

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项	本公司参考历史信息损失经验，结合当前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期，计算预期信用损失。
款项性质组合	按照押金、保证金、员工借款、备用金、合并范围外关联方、社保及公积金等划分组合	本公司参考历史信息损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计算预期信用损失。
账龄组合	除上述性质组合、合并范围内关联方以外的应收款项外，无客观证据表明	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期，按照账龄与

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。	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。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
模具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修	2 年	

（十九） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

1. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
2. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
3. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
4. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十三） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）贸易收入
- （2）服务收入
- （3）大宗商品交易

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司有三大业务板块，一是贸易收入（向供应商采购体温计、血压计等商品，通过渠道销售），二是服务收入，三是大宗商品交易收入。各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 贸易业务

本公司贸易业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并经客户签收确认后确认相关收入。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，依据出口报关单和货运单据确认收入。

(2) 服务业务

本公司服务业务属于在某一时点履行的履约义务，公司按照合同完成相关服务后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(3) 大宗商品交易业务

本公司服务业务属于在某一时点履行的履约义务，公司按销售合同条款，在交易完成后。已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入，该交易按净额法确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政府鼓励企业科技创新补助资金

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六） 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。

当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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1） 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括房屋租赁。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋租赁
低价值资产租赁	房屋租赁

使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、（十六）和（二十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

3. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对本期内财务报表无影响。

2. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处

理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入	13%	增值税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	城市维护建设税
教育费附加	实缴流转税税额	3%	教育费附加
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	地方教育费附加
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%（注）	企业所得税

注：本公司母公司深圳瑞尔康康养科技股份有限公司为高新技术企业享受 15%的税收优惠。

(二) 税收优惠政策及依据

2022 年 12 月 23 日，本公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为 GR202244207548 的高新技术企业证书，资格有效期为 3 年，2022 年度至 2024 年度公司享受企业所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	1,985,613.92	2,110,099.62
其他货币资金	-	-
合计	1,985,613.92	2,110,099.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,048,342.69	2,924,553.29
1—2 年	280,036.00	-

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,328,378.69	2,924,553.29
减：坏账准备	136,427.93	146,227.66
合计	1,191,950.76	2,778,325.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,328,378.69	100.00	136,427.93	10.27	1,191,950.76
其中：账龄组合	1,328,378.69	100.00	136,427.93	10.27	1,191,950.76
合计	1,328,378.69	100.00	136,427.93	10.27	1,191,950.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	2,924,553.29	100.00	146,227.66	5.00	2,778,325.63
其中：账龄组合	2,924,553.29	100.00	146,227.66	5.00	2,778,325.63
合计	2,924,553.29	100.00	146,227.66	5.00	2,778,325.63

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,048,342.69	52,417.13	5.00
1—2年	280,036.00	84,010.80	30.00
合计	1,328,378.69	136,427.93	10.27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	146,227.66	-	9,799.73	-	-	136,427.93

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	146,227.66	-	9,799.73	-	-	136,427.93

5. 本报告期无核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
东莞欧德宝科技有限公司	525,058.79	21.08	84,010.80
青岛茶能缘商贸有限公司	375,000.00	39.53	26,252.94
港新荟东海（深圳）餐饮文化管理有限公司	280,036.00	28.23	18,750.00
L-Tacmedicarepte.Ltd.	147,958.10	11.14	7,397.91
DAHANTRADINGLTD	325.80	0.02	16.29
合计	1,328,378.69	100.00	136,427.93

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	230,334.22	100.00	924,690.00	100.00
合计	230,334.22	100.00	924,690.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	230,334.22	100.00

续：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
东莞市好康电子科技有限公司	206,669.00	89.73	2023 年 11-12 月	业务未完结
泸州市江阳区时空链经营部	11,518.09	5.00	2023 年 8 月	业务未完结
葱盟（成都）科技有限公司	7,147.13	3.10	2023 年 6 月	业务未完结
深圳市盈旺盛装饰材料有限公司	5,000.00	2.17	2023 年 12 月	业务未完结
合计	230,334.22	100.00		

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	169,528.62	59,122.34
1—2 年	15,000.00	4,900.00
2—3 年	4,900.00	292.20
3 年以上	23,292.20	23,000.00
小计	212,720.82	87,314.54
减：坏账准备	38,718.63	27,622.52
合计	174,002.19	59,692.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	197,706.04	55,000.00
其他	15,014.78	32,314.54
合计	212,720.82	87,314.54

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	189,428.62	15,426.43	174,002.19	64,314.54	4,622.52	59,692.02
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	23,292.20	23,292.20	-	23,000.00	23,000.00	-
合计	212,720.82	38,718.63	174,002.19	87,314.54	27,622.52	59,692.02

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	212,720.82	100.00	38,718.63	18.20	174,002.19
其中：账龄组合	212,720.82	100.00	38,718.63	18.20	174,002.19
合计	212,720.82	100.00	38,718.63	18.20	174,002.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	87,314.54	100.00	27,622.52	31.64	59,692.02
其中：账龄组合	87,314.54	100.00	27,622.52	31.64	59,692.02
合计	87,314.54	100.00	27,622.52	31.64	59,692.02

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	169,528.62	8,476.43	5.00
1—2 年	15,000.00	4,500.00	30.00
2-3 年	4,900.00	2,450.00	50.00
3 年以上	23,292.20	23,292.20	100.00
合计	212,720.82	38,718.63	18.20

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,622.52	-	23,000.00	27,622.52
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,803.91	-	292.2	11,096.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	15,426.43	-	23,292.20	38,718.63

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳财富浩铭实业有限公司	押金	123,516.00	1 年以内	58.06	6,175.80
深圳市财富物业管理有限公司	押金	30,190.04	1 年以内	14.19	1,509.50
成都快够科技有限公司	保证金	10,000.00	1-2 年	4.70	3,000.00
深圳市国美电器有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	4.70	650.00
武汉国美电器有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	4.70	3,000.00
合计		183,706.04		86.35	14,335.30

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	678,686.62	33,821.78	644,864.84	1,057,845.22	33,309.04	1,024,536.18
合计	678,686.62	33,821.78	644,864.84	1,057,845.22	33,309.04	1,024,536.18

2. 存货跌价准备

存货种类	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	转销	其他	
库存商品	33,309.04	512.74	-	-	-	-	33,821.78
合计	33,309.04	512.74	-	-	-	-	33,821.78

3. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	83,859.99	177,325.96
增值税留抵税额	208,366.11	11,124.29
尚未申报的出口退税款	-	114,977.52
合计	292,226.10	303,427.77

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,111,584.24	1,284,323.91
固定资产清理	-	-
合计	1,111,584.24	1,284,323.91

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	电子及其他设备	运输设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	172,496.30	1,508,207.09	1,680,703.39
2. 本期增加金额	231,092.00	-	231,092.00
购置	231,092.00	-	231,092.00
3. 本期减少金额	-	373,000.00	373,000.00
处置或报废	-	373,000.00	373,000.00
处置子公司	-	-	-
4. 期末余额	403,588.30	1,135,207.09	1,538,795.39
二. 累计折旧			
1. 期初余额	127,146.58	269,232.90	396,379.48
2. 本期增加金额	45,874.66	203,472.72	249,347.38
本期计提	45,874.66	203,472.72	249,347.38
3. 本期减少金额	-	218,515.71	218,515.71
处置或报废	-	218,515.71	218,515.71
处置子公司			
4. 期末余额	173,021.24	254,189.91	427,211.15
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	230,567.06	881,017.18	1,111,584.24
2. 期初账面价值	45,349.72	1,238,974.19	1,284,323.91

2. 期末固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	1,326,698.00	1,326,698.00
租赁	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	1,326,698.00	1,326,698.00

项目	房屋及建筑物	合计
二. 累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	442,232.64	442,232.64
本期计提	442,232.64	442,232.64
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	442,232.64	442,232.64
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	884,465.36	884,465.36
2. 2022 年 12 月 31 日	-	-

注释9. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
租入房屋装修费	-	130,920.00	21,820.00	-	109,100.00
合计	-	130,920.00	21,820.00	-	109,100.00

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,710.80	22,177.70	17,018.88	4,254.72
租赁负债	991,327.03	247,831.76	-	-
合计	1,080,037.83	270,009.46	17,018.88	4,254.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	884,465.36	221,116.34	-	-
合计	884,465.36	221,116.34	-	-

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产余额
递延所得税资产	221, 116. 34	48, 893. 12	-	4, 254. 72

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	273, 741. 56	190, 140. 35
可抵扣亏损	11, 622, 363. 90	10, 441, 879. 41
租赁负债	106, 861. 67	-
合计	12, 002, 967. 13	10, 632, 019. 76

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	-	658, 460. 77	
2024	547, 858. 47	547, 858. 47	
2025	-	-	
2026	7, 048, 162. 83	7, 048, 162. 83	
2027	3, 245, 460. 07	2, 187, 397. 34	
2028	780, 882. 53	-	
合计	11, 622, 363. 90	10, 441, 879. 41	

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	361, 207. 96	300, 000. 00
合计	361, 207. 96	300, 000. 00

注释12. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	1, 430, 242. 18
合计	-	1, 430, 242. 18

2. 合同负债账面价值在本期内未发生重大的变动

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	144, 639. 26	1, 580, 049. 60	1, 538, 386. 95	186, 301. 91
离职后福利-设定提存计划		116, 709. 95	107, 849. 91	8, 860. 04
合计	144, 639. 26	1, 696, 759. 55	1, 646, 236. 86	195, 161. 95

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	144,639.26	1,398,143.82	1,370,516.08	172,267.00
职工福利费	-	4,214.71	4,214.71	-
社会保险费	-	61,651.07	57,286.16	4,364.91
其中：基本医疗保险费	-	56,120.30	52,190.31	3,929.99
工伤保险费	-	1,264.99	1,180.55	84.44
生育保险费	-	4,265.78	3,915.30	350.48
住房公积金	-	116,040.00	106,370.00	9,670.00
合计	144,639.26	1,580,049.60	1,538,386.95	186,301.91

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	114,760.59	106,016.19	8,744.40
失业保险费	-	1,949.36	1,833.72	115.64
合计	-	116,709.95	107,849.91	8,860.04

注释14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,009.60	757.67
企业所得说	2,359.47	-
城市维护建设税	210.33	555.92
教育附加（含地方）	150.23	397.08
印花税	331.20	540.37
合计	9,060.83	2,251.04

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	85,367.20	85,367.20
应付股利	-	-
其他应付款	120,234.39	634,905.66
合计	205,601.59	720,272.86

(一)应付利息

项目	期末余额	期初余额
股东借款应付利息	85,367.20	85,367.20
合计	85,367.20	85,367.20

(二)其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
券商督导费	-	97,169.81
律师费	-	37,735.85
其他	120,234.39	500,000.00
合计	120,234.39	634,905.66

注释16. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	1,222,284.94
一年内到期的租赁负债	734,250.11	-
合计	734,250.11	1,222,284.94

注释17. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证+信用借款	-	1,228,103.69
减：一年内到期的长期借款	-	1,222,284.94
合计	-	5,818.75

长期借款分类说明：

上述借款全部为新增瑞尔康生物科技股份有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款，由方晓珍作为保证人，提供最高额连带责任保证的保证信用借款。截止至 2023 年 12 月 31 日，期末未归还本金为 0.00 元。

注释18. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,022,096.00	-
减：未确认融资费用	30,768.97	-
租赁付款额现值	991,327.03	-
减：一年内到期的租赁负债	734,250.11	-
合计	257,076.92	-

2023 年度确认租赁负债利息费用 35,177.03 元

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	888,639.74	-	-	888,639.74
权益性交易	406,753.60	45,851.49	-	452,605.09
其他	165,140.57	-	-	165,140.57
合计	1,460,533.91	45,851.49	-	1,506,385.40

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,317.97	-	-	37,317.97
合计	37,317.97	-	-	37,317.97

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-6,834,011.06	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	-6,834,011.06	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	375,613.68	—
减：提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
利润归还投资	-	
应付普通股股利	-	
优先股股利	-	
对股东的其他分配	-	
利润归还投资	-	
加：盈余公积弥补亏损	-	
所有者权益其他内部结转	-	
期末未分配利润	-6,458,397.38	

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,808,457.51	5,826,823.07	8,852,925.24	7,516,422.69
合计	8,808,457.51	5,826,823.07	8,852,925.24	7,516,422.69

2. 主营业务按类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
体温计	3,143,618.00	2,435,302.64	2,666,446.96	2,267,874.03
血压计	3,445,986.19	2,507,464.60	5,422,985.84	4,612,972.84

智慧康养机器人	331,858.41	117,256.63	-	-
服务费收入	897,989.83	273,326.92	-	-
乙二醇	396,189.87	-	-	-
雾化器	-	-	75,217.70	47,241.49
其他	592,815.21	493,472.28	688,274.74	588,334.33
合计	8,808,457.51	5,826,823.07	8,852,925.24	7,516,422.69

3. 合同产生的收入情况

		2023 年度		
合同分类		本期发生额	上期发生额	
商品类型				
体温计		3, 143, 618. 00	2, 666, 446. 96	
血压计		3, 445, 986. 19	5, 422, 985. 84	
智慧康养机器人		331, 858. 41	-	
服务费收入		897, 989. 83	-	
乙二醇		396, 189. 87	-	
雾化器		-	75, 217. 70	
其他		840, 286. 41	688, 274. 74	
合计		8, 808, 457. 51	8, 852, 925. 24	
市场或客户类型				
国内销售		1, 626, 038. 11	1, 083, 631. 01	
国外销售		7, 182, 419. 40	7, 769, 294. 23	
合计		8, 808, 457. 51	8, 852, 925. 24	
按商品转让的时间分类				
在某一时点转让		8, 808, 457. 51	8, 852, 925. 24	
在某一时段内转让		-	-	
合计		8, 808, 457. 51	8, 852, 925. 24	
项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	1, 626, 038. 11	390, 583. 55	1, 083, 631. 01	785, 561. 05
国外销售	7, 182, 419. 40	5, 436, 239. 52	7, 769, 294. 23	6, 730, 861. 64
合计	8, 808, 457. 51	5, 826, 823. 07	8, 852, 925. 24	7, 516, 422. 69

4. 公司 2023 年度前五名客户营业收入情况

客户名称	金额	比例（%）
L-Tac medicare pte.Ltd.	4,460,947.76	50.64
DICKSON ASIA LIMITED	1,454,483.51	16.51
深圳市宋潮文化礼品有限公司	594,059.41	6.74
GCBM CO.,LTD	429,632.44	4.88

Excellent Biotech Co.,Ltd	426,701.74	4.84
合计	7,365,824.86	83.61

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	8,524.96	6,144.12
城市维护建设税	15,359.51	2,566.78
教育费附加	6,642.73	1,100.05
地方教育费附加	4,328.33	733.37
车船税	2,700.00	360.00
合计	37,555.53	10,904.32

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	239,364.63	378,760.13
展览推广费	24,280.25	47,109.43
折旧费	16,837.46	5,359.26
差旅费	79,652.02	3,938.65
其它	46,915.20	8,068.30
合计	407,049.56	443,235.77

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	412,583.02	509,851.34
咨询费	331,494.97	357,731.37
折旧及摊销费	660,618.68	234,741.50
房租、物业管理及水电费	328,398.43	188,325.35
办公费	55,935.23	8,561.00
检测及维修费	21,820.00	-
通讯费	328.00	-
其他	96,985.13	44,136.13
合计	1,908,163.46	1,343,346.69

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	838,977.39	773,169.61
研发领料	120,875.38	93,002.12
折旧费	14,123.88	20,010.40
其它	35,917.70	137,337.70
合计	1,009,894.35	1,023,519.83

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,880.41	189,851.08
减：利息收入	3,268.94	4,350.65
手续费	4,340.44	5,909.91
汇兑损益	99,271.28	-121,534.59
合计	157,223.19	69,875.75

注释29. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	202,970.30	121,486.21
代扣个人所得税手续费返还	295.73	742.10
合计	203,266.03	122,228.31

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新处报 2022 年高新技术企业培育资助第一批资助资金第 3 次拨款深科技创新	-	100,000.00	与收益相关
生育津贴	-	13,367.81	与收益相关
稳岗补贴	-	4,118.40	与收益相关
培训补贴	-	4,000.00	与收益相关
专精特新资助款	100,000.00	-	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2021 年研发资助费	100,000.00	-	与收益相关
减免的增值税	2,970.30	-	与收益相关
合计	202,970.30	121,486.21	与收益相关

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,296.38	200,839.23
合计	-1,296.38	200,839.23

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-512.74	1,253,540.45
合计	-512.74	1,253,540.45

注释32. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
固定资产处置	-4,041.81	-159,883.90	-4,041.81

合计	-4,041.81	-159,883.90	-4,041.81
----	-----------	-------------	-----------

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需退回的预收款	-	19,083.88	-
罚款及违约金收入	500,000.00	-	500,000.00
其他	612.52	592.41	612.52
合计	500,612.52	19,676.29	500,612.52

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,431.29	-
递延所得税费用	-44,638.40	-4,254.72
合计	-41,207.11	-4,254.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	159,775.97	288,774.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,943.99	43,316.13
子公司适用不同税率的影响	-51,463.75	-18,557.93
调整以前期间所得税的影响	-183,993.47	-
处置子公司产生的投资收益	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,066.80	259.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-42,140.11	-
研发支出加计扣除影响	-151,484.15	-153,527.97
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	336,863.58	124,255.85
所得税费用	-41,207.11	-4,254.72

注释35. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	76,149.39	136,524.53
政府补助	199,553.63	121,486.21
个税手续费返还	742.10	742.10
员工归还备用金	-	120,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,268.94	4,350.65
押金保证金	16,000.00	-
其他	611.03	19,676.29
合计	296,325.09	402,779.78

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	937,356.42	653,210.98
付现研发费用	156,793.08	230,339.82
代收代付款项	-	167,980.45
支付员工备用金借支	-	120,000.00
付现销售费用	129,527.07	59,116.38
押金及保证金	160,999.12	35,000.00
手续费支出	4,340.44	5,909.91
其他	-	24,988.03
合计	1,389,016.13	1,296,545.57

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	569,971.60
合计	-	569,971.60

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁本金及利息	370,548.00	-
合计	370,548.00	-

注释36. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	200,983.08	-113,724.71
加：信用减值损失	1,296.38	-200,839.23
资产减值准备	512.74	-1,253,540.45
固定资产折旧、使用权资产折旧	691,580.02	173,303.45
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	21,820.00	-
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）	4,041.81	159,883.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	156,151.69	68,316.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-44,638.40	-4,254.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	379,158.60	3,267,946.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,222,177.26	3,289,277.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,845,930.53	-1,559,224.98
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,787,152.65	3,827,144.11
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	1,985,613.92	2,110,099.62
减：现金的期初余额	2,110,099.62	3,269,844.06
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	-124,485.70	-1,159,744.44

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 370,548.00 元

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,985,613.92	2,110,099.62
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,985,613.92	2,110,099.62
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,985,613.92	2,110,099.62

注释37. 外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额
货币资金						
其中：美元	0.14	7.0827	0.99	0.05	6.9646	0.35
应收账款						
其中：美元	20,946.07	7.0827	148,354.73	-	6.9646	-

注释38. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 8、注释 18 和注释 36。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	35,177.03	-
短期租赁费用	174,000.00	-

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

子公司江湖令向深圳市财富浩铭实业有限公司租入坐落于深圳市福田区中心区东南部时代财富大厦(工业区) 18 层 GH 号的房屋，租赁房屋的期限自 2023 年 5 月 10 日至 2025 年 5 月 9 日止，免租期 2 个月。月租金总额为人民币 61,758.00 元，于每月 10 日前支付。双方约定，租赁期限内租金自第二年起每一年在上一年度租金标准基础上调增 5%

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

母公司瑞尔康租入坐落于深圳市福田区中心区东南部时代财富大厦 17G 的房屋，租赁房屋期限自 2023 年 12 月 16 日起至 2024 年 12 月 15 日止。出租面积共计 100 平方米，月租金总额为人民币 14,500.00 元。

七、 合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 3 月 28 日新设子公司深圳江湖令影视文化传媒有限公司，自设立之日起纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
瑞尔康（深圳）物联网有限公司	深圳	深圳市	租赁和商务服务业	100.00	-	设立
深圳江湖令影视文化传媒有限公司	深圳	深圳市	文化、体育和娱乐业	51.00	-	设立

九、 关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

1、本公司实际控制人为公司股东方晓珍。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市好康电子科技有限公司	公司实际控制人方晓珍控制的公司
东莞欧德宝科技有限公司	公司实际控制人方晓珍的弟弟控制的公司

(三) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联方交易

(1) 本公司作为采购方

关联方	关联交易内容	本期金额
东莞市好康电子科技有限公司	采购电子体温计和电子血压计	5,567,082.44
合计		5,567,082.44

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方晓珍	700,000.00	2021/8/27	2023/8/28	是
方晓珍	1,000,000.00	2021/8/31	2023/8/28	是
方晓珍	600,000.00	2021/11/12	2023/10/28	是
方晓珍	800,000.00	2021/11/12	2023/10/28	是
方晓珍	600,000.00	2021/12/24	2023/12/24	是
合计	3,700,000.00			

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	650,411.30	697,684.09

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方	期末余额	期初余额
东莞欧德宝科技有限公司	525,058.79	2,620,533.29
合计	525,058.79	2,620,533.29

(2) 预付款项

关联方	期末余额	期初余额
东莞市好康电子科技有限公司	206,669.00	924,690.00
合计	206,669.00	924,690.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的资产负债表存在的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

2024年3月22日,公司实际控制人方丽珍将其持有的本公司49.5%股份进行过户转让,其中海南天成怡康实业有限责任公司受让19.12%、深圳天成新能云科技合伙企业(有限合伙)受让30.38%。股份转让后,公司实际控制人变更为吴树昱。

截至财务报告批准报出日止,本公司除上述事项外无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,048,342.69	2,620,533.29
小计	1,048,342.69	2,620,533.29
减:坏账准备	52,417.13	131,026.66
合计	995,925.56	2,489,506.63

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,048,342.69	100.00	52,417.13	5.00	995,925.56
其中：账龄组合	1,048,342.69	100.00	52,417.13	5.00	995,925.56
合计	1,048,342.69	100.00	52,417.13	5.00	995,925.56

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	2,620,533.29	100.00	131,026.66	5.00	2,489,506.63
其中：账龄组合	2,620,533.29	100.00	131,026.66	5.00	2,489,506.63
合并范围内关联方组合	2,620,533.29	100.00	131,026.66	5.00	2,489,506.63
合计	2,620,533.29	100.00	131,026.66	5.00	2,489,506.63

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,048,342.69	52,417.13	5.00
合计	1,048,342.69	52,417.13	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	131,026.66	-	78,609.53	-	-	52,417.13
合计	131,026.66	-	78,609.53	-	-	52,417.13

5. 本报告期无核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
东莞欧德宝科技有限公司	525,058.79	50.09	26,252.94
青岛茶能缘商贸有限公司	375,000.00	35.77	18,750.00
L-Tac medicare pte.Ltd.	147,958.10	14.11	7,397.91
DA HAN TRADING LTD	325.80	0.03	16.29
合计	1,048,342.69	100.00	52,417.13

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	626,818.17	26,158.45
合计	626,818.17	26,158.45

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	624,566.49	23,770.90
1—2 年	-	4,900.00
2-3 年	4,900.00	292.20
3-4 年	292.20	-
5 年以上	23,000.00	23,000.00
小计	652,758.69	51,963.10
减：坏账准备	25,940.52	25,804.65
合计	626,818.17	26,158.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	628,546.41	-
质保金	20,000.00	20,000.00
其他	4,212.28	31,963.10
合计	652,758.69	51,963.10

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	629,466.49	2,648.32	626,818.17	28,963.10	2,804.65	26,158.45
第二阶段				-	-	-
第三阶段	23,292.20	23,292.20		23,000.00	23,000.00	-
合计	652,758.69	25,940.52	626,818.17	51,963.10	25,804.65	26,158.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	652,758.69	100	25,940.52	3.97	626,818.17
其中：账龄组合	32,158.69	4.93	25,940.52	3.97	6,218.17
合并范围内关联方组合	620,600.00	95.07	-	-	620,600.00
合计	652,758.69	100	25,940.52	3.97	626,818.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,963.10	100.00	25,804.65	49.66	26,158.45
其中：账龄组合	51,963.10	100.00	25,804.65	49.66	26,158.45
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	51,963.10	100.00	25,804.65	49.66	26,158.45

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,966.49	198.32	5.00
1—2 年	-	-	30.00
2-3 年	4,900.00	2,450.00	50.00
3 年以上	23,292.20	23,292.20	100.00
合计	32,158.69	25,940.52	80.66

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,804.65	-	23,000.00	25,804.65
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提		-	292.2	292.2
本期转回	156.33	-	-	156.33
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,648.32	-	23,292.2	25,940.52

6. 本报告期无核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳江湖令影视文化传媒有限公司	往来款	480,600.00	1 年以内	73.63	-
瑞尔康（深圳）物联网有限公司	往来款	140,000.00	1 年以内	21.45	-
深圳市国美电器有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	1.53	10,000.00
武汉国美电器有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	1.53	10,000.00
福建荟源国际展览有限公司	展会费	4,900.00	2-3 年	0.75	2,450.00
合计		645,500.00		98.89	22,450.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,020,000.00	-	2,020,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	2,020,000.00	-	2,020,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
瑞尔康（深圳）物联网有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
深圳江湖令影视文化传媒有限公司	1,020,000.00	-	1,020,000.00	-	1,020,000.00	-	-
合计	2,020,000.00	1,000,000.00	1,020,000.00	-	2,020,000.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,514,277.81	5,553,496.15	8,234,146.59	6,928,843.58
合计	7,514,277.81	5,553,496.15	8,234,146.59	6,928,843.58

2. 主营业务按类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
血压计	3,445,986.19	2,507,464.60	5,422,985.84	4,612,972.84
雾化器	-	-	75,217.70	47,241.49
体温计	3,143,618.00	2,435,302.64	2,666,446.96	2,267,874.03
智慧康养机器人	331,858.41	117,256.63	-	-
其他	592,815.21	493,472.28	69,496.09	755.22

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	7,514,277.81	5,553,496.15	8,234,146.59	6,928,843.58

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	金额	比例（%）
L-Tac medicare pte.Ltd.	4,460,947.76	59.37
DICKSON ASIA LIMITED	1,454,483.51	19.36
GCBM CO.,LTD	429,632.44	5.72
Excellent Biotech Co.,Ltd	426,701.74	5.68
DA HAN TRADING LTD	410,653.97	5.46
合计	7,182,419.42	95.59

十四、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,041.81	
越权审批或无正式批准文件的税收返 还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业 务密切相关，按照国家统一标准定额 或定量享受的政府补助除外）	203,266.03	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企 业的投资成本小于取得投资时应享有 的被投资单位可辨认净资产公允价值 产生的收益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而 计提的各项资产减值准备	-	
处置长期股权投资产生的投资收益	-	
债务重组损益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准 备转回	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和 支出	500,612.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项 目	-	
减：所得税影响额	152.64	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	699,684.10	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.74	0.04	0.04

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-6.68	-0.03	-0.03

深圳瑞尔康康养科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

1. 会计政策变更

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对本期财务报表无影响。

2. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-4,041.81
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	203,266.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	500,612.52
非经常性损益合计	699,836.74
减：所得税影响数	152.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	699,684.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用