



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

2025 年半年度财务报告

2025 年 8 月

目录

一、审计报告	3
二、财务报表	3
三、公司基本情况	20
四、财务报表的编制基础	21
五、重要会计政策及会计估计	21
六、税项	45
七、合并财务报表项目注释	46
八、研发支出	94
九、合并范围的变更	95
十、在其他主体中的权益	98
十一、政府补助	109
十二、与金融工具相关的风险	110
十三、公允价值的披露	112
十四、关联方及关联交易	114
十五、股份支付	118
十六、承诺及或有事项	119
十七、资产负债表日后事项	119
十八、其他重要事项	120
十九、母公司财务报表主要项目注释	121
二十、补充资料	138
二十一、财务报表之批准	139

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	5,978,903,824.79	4,984,097,408.83
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	557,789,568.08	189,048,498.40
应收账款	3,700,236,520.07	3,865,217,456.58
应收款项融资	211,232,834.45	320,964,479.04
预付款项	80,337,885.94	48,181,086.82
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	948,695,370.64	893,286,668.51
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	812,323,819.32	734,740,515.20
其中：数据资源		
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	48,434,586.53	48,333,814.89
流动资产合计	12,337,954,409.82	11,083,869,928.27
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	528,487,606.53	531,900,995.37
其他权益工具投资	5,217,561.00	5,217,561.00
其他非流动金融资产	209,606,198.25	209,606,198.25
投资性房地产	614,710,973.34	587,042,165.24
固定资产	1,812,221,015.97	1,925,931,126.10
在建工程	302,390,856.29	307,338,950.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,403,531.72	5,391,616.08
无形资产	527,437,892.12	440,890,095.62
其中：数据资源		
开发支出	22,096,622.65	22,096,622.65
其中：数据资源		
商誉	146,667,621.50	146,667,621.50
长期待摊费用	33,057,730.04	39,162,756.00
递延所得税资产	328,828,288.85	286,149,319.61
其他非流动资产	416,555,708.46	446,206,991.94
非流动资产合计	4,950,681,606.72	4,953,602,020.09
资产总计	17,288,636,016.54	16,037,471,948.36
流动负债：		
短期借款	7,242,802,549.90	6,096,685,222.16
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	151,259,900.00	
应付票据	924,399,792.42	603,382,845.17
应付账款	2,519,182,101.33	2,779,054,132.36
预收款项	5,550,458.70	11,100,917.40
合同负债	10,107,828.11	14,029,960.58
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	18,301,155.60	19,970,326.75
应交税费	15,223,942.60	26,325,213.32
其他应付款	247,050,440.07	196,957,547.21
其中：应付利息		
应付股利	3,943,415.40	3,943,415.40
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	62,791,655.36	156,137,038.93
其他流动负债	62,363,546.32	40,700,764.56
流动负债合计	11,259,033,370.41	9,944,343,968.44
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	410,452,843.34	327,081,440.65
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,628,038.66	4,115,955.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,714,810.20	4,737,379.87
递延所得税负债	45,881,580.19	48,503,310.70
其他非流动负债		
非流动负债合计	463,677,272.39	384,438,086.22
负债合计	11,722,710,642.80	10,328,782,054.66
所有者权益：		
股本	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,483,074,407.02	3,634,334,307.02
减：库存股	60,390,711.95	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	167,362,440.57	167,362,440.57
一般风险准备		
未分配利润	260,246,883.50	242,080,438.22
归属于母公司所有者权益合计	5,355,003,490.14	5,548,487,656.81
少数股东权益	210,921,883.60	160,202,236.89
所有者权益合计	5,565,925,373.74	5,708,689,893.70
负债和所有者权益总计	17,288,636,016.54	16,037,471,948.36

法定代表人：韩旭 主管会计工作负责人：冯芸 会计机构负责人：曹庆岩

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,921,137,874.33	4,159,133,062.01
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据	1,658,400,323.34	1,024,504,491.79
应收账款	2,434,290,766.25	2,597,842,624.62
应收款项融资	195,394,248.95	313,883,125.35
预付款项	75,901,149.84	23,025,567.27
其他应收款	3,527,879,054.94	3,285,238,844.65
其中：应收利息		
应收股利	25,500,000.00	25,500,000.00
存货	552,829,399.19	420,812,594.37
其中：数据资源		
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	2,874,756.92	638,122.85
流动资产合计	12,368,707,573.76	11,825,078,432.91
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	5,911,682,547.55	6,079,172,597.45
其他权益工具投资	5,217,561.00	5,217,561.00
其他非流动金融资产	209,606,198.25	209,606,198.25
投资性房地产	175,548,739.44	140,109,258.44
固定资产	130,520,131.20	172,424,543.77
在建工程	4,131,560.09	4,131,560.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	52,544.25	188,674.15
无形资产	112,641,224.78	121,592,441.47
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	9,753,203.95	11,851,043.29
递延所得税资产	244,821,643.40	200,275,666.20
其他非流动资产	103,407,874.63	102,464,392.63
非流动资产合计	6,907,383,228.54	7,047,033,936.74
资产总计	19,276,090,802.30	18,872,112,369.65
流动负债：		
短期借款	2,495,288,840.91	1,920,352,656.59
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,272,764,190.48	2,916,329,847.94

应付账款	1,474,859,628.15	2,165,591,536.19
预收款项		
合同负债	5,949,972.72	7,322,833.93
应付职工薪酬	2,658,138.38	2,453,748.63
应交税费	3,713,589.04	9,089,577.70
其他应付款	4,738,167,727.06	5,623,493,161.53
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		82,111,305.16
其他流动负债	73,279,000.68	52,519,339.93
流动负债合计	13,066,681,087.42	12,779,264,007.60
非流动负债：		
长期借款	146,993,550.94	50,435,843.33
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	3,354,000.00	3,354,000.00
递延所得税负债	16,723,718.11	16,723,718.11
其他非流动负债		
非流动负债合计	167,071,269.05	70,513,561.44
负债合计	13,233,752,356.47	12,849,777,569.04
所有者权益：		
股本	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,865,778,654.33	3,865,778,654.33
减：库存股	60,390,711.95	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	167,362,440.57	167,362,440.57
未分配利润	564,877,591.88	484,483,234.71
所有者权益合计	6,042,338,445.83	6,022,334,800.61
负债和所有者权益总计	19,276,090,802.30	18,872,112,369.65

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	3,543,520,195.09	4,031,665,203.80

其中：营业收入	3,543,520,195.09	4,031,665,203.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,627,527,911.60	4,002,826,594.26
其中：营业成本	3,166,861,738.37	3,525,841,738.41
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	15,698,411.40	17,069,856.86
销售费用	181,812,208.20	190,452,112.10
管理费用	170,158,323.23	176,310,379.29
研发费用	11,198,402.43	9,697,668.30
财务费用	81,798,827.97	83,454,839.30
其中：利息费用	117,884,999.14	108,206,325.44
利息收入	41,992,173.82	44,112,514.43
加：其他收益	260,857.77	1,371,992.65
投资收益（损失以“—”号填列）	12,404,896.21	32,150,163.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-890,896.12	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	53,240,838.15	-19,570,124.70
资产减值损失（损失以“—”号填列）		708,089.19
资产处置收益（损失以“—”号填列）	173,176.52	-5,899,298.78
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-18,818,843.98	37,599,431.54
加：营业外收入	4,491,752.35	982,984.70
减：营业外支出	1,058,168.26	3,886,179.09
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-15,385,259.89	34,696,237.15
减：所得税费用	-45,990,301.77	-365,935.21

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	30,605,041.88	35,062,172.36
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	30,605,041.88	35,062,172.36
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	18,166,445.28	26,852,518.23
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	12,438,596.60	8,209,654.13
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	30,605,041.88	35,062,172.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,166,445.28	26,852,518.23
归属于少数股东的综合收益总额	12,438,596.60	8,209,654.13
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0121	0.0178
（二）稀释每股收益	0.0121	0.0178

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-5,098,833.61 元，上期被合并方实现的净利润为：-5,489,812.54 元。

法定代表人：韩旭 主管会计工作负责人：冯芸 会计机构负责人：曹庆岩

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	2,975,501,307.84	3,311,165,233.78
减：营业成本	2,736,059,157.06	2,965,228,111.82
税金及附加	5,509,666.85	5,937,889.45
销售费用	102,936,088.97	93,156,667.42
管理费用	92,535,859.90	65,592,076.88
研发费用	1,662.04	
财务费用	60,586,156.12	65,257,403.02
其中：利息费用	91,068,460.29	85,098,744.63
利息收入	38,133,622.94	36,985,042.47
加：其他收益		1,500.00
投资收益（损失以“—”号填列）	2,570,805.24	42,937,599.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-890,896.12	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	57,069,679.81	-4,100,210.48
资产减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	31,611.94	-5,816,443.83
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	36,653,917.77	149,015,529.92
加：营业外收入	61,514.47	366,499.73
减：营业外支出	867,052.27	2,547,779.38
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	35,848,379.97	146,834,250.27
减：所得税费用	-44,545,977.20	1,869,604.88
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	80,394,357.17	144,964,645.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	80,394,357.17	144,964,645.39
（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	80,394,357.17	144,964,645.39
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0534	0.0963
(二) 稀释每股收益	0.0534	0.0963

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,928,977,071.76	4,044,596,898.10
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		20,780.92
收到其他与经营活动有关的现金	126,836,780.02	112,082,719.95
经营活动现金流入小计	4,055,813,851.78	4,156,700,398.97
购买商品、接受劳务支付的现金	3,556,767,619.56	3,729,098,642.98
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	142,824,353.88	146,469,601.83
支付的各项税费	70,126,414.25	69,912,668.21
支付其他与经营活动有关的现金	218,209,365.55	202,072,839.85
经营活动现金流出小计	3,987,927,753.24	4,147,553,752.87
经营活动产生的现金流量净额	67,886,098.54	9,146,646.10

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		172,050,000.00
取得投资收益收到的现金	8,806,344.08	8,617,974.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,310,562.86	20,108,434.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	37,377,573.48	132,959,846.95
收到其他与投资活动有关的现金	170,000,000.00	69,000,000.00
投资活动现金流入小计	231,494,480.42	402,736,256.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	77,126,743.96	23,133,647.82
投资支付的现金		53,950,600.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	290,000,000.00	69,002,104.95
投资活动现金流出小计	367,126,743.96	146,086,352.77
投资活动产生的现金流量净额	-135,632,263.54	256,649,903.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	20,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	20,000,000.00	
取得借款收到的现金	1,788,053,603.21	2,534,266,841.25
收到其他与筹资活动有关的现金	7,320,684,452.83	6,401,102,114.00
筹资活动现金流入小计	9,128,738,056.04	8,935,368,955.25
偿还债务支付的现金	2,289,329,415.89	2,952,110,420.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	119,097,382.51	108,078,158.10
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	6,574,377,996.81	5,840,517,245.04
筹资活动现金流出小计	8,982,804,795.21	8,900,705,823.68
筹资活动产生的现金流量净额	145,933,260.83	34,663,131.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	78,187,095.83	300,459,681.20
加：期初现金及现金等价物余额	690,322,926.07	472,284,257.06
六、期末现金及现金等价物余额	768,510,021.90	772,743,938.26

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,013,232,773.38	3,337,834,783.64
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	188,195,137.41	296,402,621.78
经营活动现金流入小计	3,201,427,910.79	3,634,237,405.42
购买商品、接受劳务支付的现金	2,871,729,528.60	3,672,086,853.65
支付给职工以及为职工支付的现金	26,842,005.94	20,599,813.21
支付的各项税费	43,173,810.40	35,933,207.27
支付其他与经营活动有关的现金	182,721,070.36	154,651,154.86

经营活动现金流出小计	3,124,466,415.30	3,883,271,028.99
经营活动产生的现金流量净额	76,961,495.49	-249,033,623.57
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	5,341,950.00	2,922,775.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,093,627.98	13,607,422.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,640,454.00	60,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	170,000,000.00	69,000,000.00
投资活动现金流入小计	194,076,031.98	146,030,197.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,784,860.48	5,709,284.55
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	170,000,000.00	69,000,000.00
投资活动现金流出小计	183,784,860.48	74,709,284.55
投资活动产生的现金流量净额	10,291,171.50	71,320,913.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,095,002,618.34	1,247,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5,943,842,710.99	5,209,882,696.86
筹资活动现金流入小计	7,038,845,329.33	6,457,382,696.86
偿还债务支付的现金	1,121,554,415.89	1,688,197,611.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	92,225,609.97	103,510,371.57
支付其他与筹资活动有关的现金	5,898,901,954.46	4,090,627,072.46
筹资活动现金流出小计	7,112,681,980.32	5,882,335,055.68
筹资活动产生的现金流量净额	-73,836,650.99	575,047,641.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	13,416,016.00	397,334,930.62
加：期初现金及现金等价物余额	561,005,091.89	129,619,984.05
六、期末现金及现金等价物余额	574,421,107.89	526,954,914.67

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	1,50 4,71 0,47 1.00				3,58 8,72 8,30 7.02				167, 362, 440. 57		276, 990, 518. 28		5,53 7,79 1,73 6.87	156, 826, 429. 50	5,69 4,61 8,16 6.37

加：会 计政策变更															
前期 差错更正															
其 他					45,6 06,0 00.0 0						- 34,9 10,0 80.0 6		10,6 95,9 19.9 4	3,37 5,80 7.39	14,0 71,7 27.3 3
二、本年期 初余额	1,50 4,71 0,47 1.00				3,63 4,33 4,30 7.02				167, 362, 440. 57		242, 080, 438. 22		5,54 8,48 7,65 6.81	160, 202, 236. 89	5,70 8,68 9,89 3.70
三、本期增 减变动金额 （减少以“— ”号填列）					- 151, 259, 900. 00	60,3 90,7 11.9 5					18,1 66,4 45.2 8		- 193, 484, 166. 67	50,7 19,6 46.7 1	- 142, 764, 519. 96
（一）综合 收益总额											18,1 66,4 45.2 8		18,1 66,4 45.2 8	12,4 38,5 96.6 0	30,6 05,0 41.8 8
（二）所有 者投入和减 少资本					- 151, 259, 900. 00	60,3 90,7 11.9 5							- 211, 650, 611. 95	38,2 81,0 50.1 1	- 173, 369, 561. 84
1. 所有者 投入的普通 股														40,0 00,0 00.0 0	40,0 00,0 00.0 0
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					- 151, 259, 900. 00	60,3 90,7 11.9 5							- 211, 650, 611. 95	- 1,71 8,94 9.89	- 213, 369, 561. 84
（三）利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配															
4. 其他															
（四）所有															

者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	1,50 4,71 0,47 1.00	0.00	0.00	0.00	3,48 3,07 4,40 7.02	60,3 90,7 11.9 5	0.00	0.00	167, 362, 440. 57		260, 246, 883. 50		5,35 5,00 3,49 0.14	210, 921, 883. 60	5,56 5,92 5,37 3.74

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益														少数 股东 权益
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	1,50 4,71 0,47 1.00				3,71 9,90 9,18 5.63	230, 651, 529. 31			159, 527, 095. 27		294, 298, 491. 05		5,44 7,79 3,71 3.64	189, 183, 280. 45	5,63 6,97 6,99 4.09
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
其 他					26,9 83,5 50.0 0						- 26,5 82,2 95.7		401, 254. 22	126, 642. 40	527, 896. 62

										8					
二、本年期 初余额	1,50 4,71 0,47 1.00	0.00	0.00	0.00	3,74 6,89 2,73 5.63	230, 651, 529. 31	0.00	0.00	159, 527, 095. 27		267, 716, 195. 27		5,44 8,19 4,96 7.86	189, 309, 922. 85	5,63 7,50 4,89 0.71
三、本期增 减变动金额 （减少以“— ”号填列）					- 133, 910, 834. 14	- 172, 998, 321. 23					7,29 1,28 2.11		46,3 78,7 69.2 0	4,72 7,92 4.29	51,1 06,6 93.4 9
（一）综合 收益总额											26,8 52,5 18.2 3		26,8 52,5 18.2 3	8,20 9,65 4.13	35,0 62,1 72.3 6
（二）所有 者投入和减 少资本					- 133, 910, 834. 14	- 172, 998, 321. 23							39,0 87,4 87.0 9	- 3,48 1,72 9.84	35,6 05,7 57.2 5
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额					- 19,2 98,8 22.8 2								- 19,2 98,8 22.8 2		- 19,2 98,8 22.8 2
4. 其他					- 114, 612, 011. 32	- 172, 998, 321. 23							58,3 86,3 09.9 1	- 3,48 1,72 9.84	54,9 04,5 80.0 7
（三）利润 分配											- 19,5 61,2 36.1 2		- 19,5 61,2 36.1 2		- 19,5 61,2 36.1 2
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											- 19,5 61,2 36.1 2		- 19,5 61,2 36.1 2		- 19,5 61,2 36.1 2
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本															

（或股本）															
2．盈余公 积转增资本 （或股本）															
3．盈余公 积弥补亏损															
4．设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5．其他综 合收益结转 留存收益															
6．其他															
（五）专项 储备															
1．本期提 取															
2．本期使 用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	1,50 4,71 0,47 1.00	0.00	0.00	0.00	3,61 2,98 1,90 1.49	57,6 53,2 08.0 8	0.00	0.00	159, 527, 095. 27		275, 007, 477. 38		5,49 4,57 3,73 7.06	194, 037, 847. 14	5,68 8,61 1,58 4.20

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	1,504, 710,4 71.00	0.00	0.00	0.00	3,865, 778,6 54.33		0.00	0.00	167,3 62,44 0.57	484,4 83,23 4.71		6,022, 334,8 00.61
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	1,504, 710,4 71.00	0.00	0.00	0.00	3,865, 778,6 54.33	0.00	0.00	0.00	167,3 62,44 0.57	484,4 83,23 4.71		6,022, 334,8 00.61
三、本期增 减变动金额 （减少以“—					0.00	60,39 0,711. 95	0.00		0.00	80,39 4,357. 17		20,00 3,645. 22

”号填列)												
（一）综合收益总额							0.00				80,394,357.17	80,394,357.17
（二）所有者投入和减少资本					0.00	60,390,711.95						-60,390,711.95
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-19,298,822.82
4. 其他						60,390,711.95						-60,390,711.95
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提												

取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,504,710,471.00	0.00	0.00	0.00	3,865,778,654.33	60,390,711.95	0.00	0.00	167,362,440.57	564,877,591.88		6,042,338,445.83

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				3,996,959,532.94	230,651,529.31			159,527,095.27	444,059,336.47		5,874,604,906.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,504,710,471.00				3,996,959,532.94	230,651,529.31			159,527,095.27	444,059,336.47		5,874,604,906.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-133,910,834.14	-172,998,321.23				125,403,409.27		164,490,896.36
（一）综合收益总额										144,964,645.39		144,964,645.39
（二）所有者投入和减少资本					-133,910,834.14	-172,998,321.23						39,087,487.09
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-19,298,822.82							-19,298,822.82
4. 其他					-114,612,011.32	-172,998,321.23						58,386,309.91
（三）利润										-		-

分配										19,56 1,236. 12		19,56 1,236. 12
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										- 19,56 1,236. 12		- 19,56 1,236. 12
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	1,504, 710,4 71.00				3,863, 048,6 98.80	57,65 3,208. 08			159,5 27,09 5.27	569,4 62,74 5.74		6,039, 095,8 02.73

三、公司基本情况

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

本公司财务报表已于 2025 年 8 月 25 日经公司董事会批准报出

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 97 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本年度新增纳入合并范围的子公司 6 家、处置子公司 1 家、注销子公司 2 家，详见本附注九“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备应收款项	金额 $\geq$ 利润总额 的 2%
重要的应收款项核销情况	金额 $\geq$ 利润总额 的 2%
重要的在建工程项目	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
重要的账龄超过 1 年的预付账款	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
重要的超过 1 年未支付的应付股利	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
重要投资活动	金额 $\geq$ 人民币 2,000.00 万元
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/ 利润总额 超过集团总资产/总收入/ 利润总额 的 10%的子公司
重要的合营企业或联营企业	账面价值 $\geq$ 人民币 2,000.00 万元
重要承诺事项	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
重要或有事项	金额 $\geq$ 人民币 1,000.00 万元
重要的非调整事项	金额 $\geq$ 人民币 300.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、

负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“长期股权投资”或本附注“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产

① 分类和计量

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

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

A. 债务工具

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

（1）以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

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

B. 权益工具

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

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

② 减值

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

当单项应收票据、应收账款和应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内的关联方组合

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

应收票据组合 1 信用程度一般的承兑银行的银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收款项融资组合 1 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票

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

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

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

- B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 政府补助

其他应收款组合 4 个人社保

其他应收款组合 5 借款

其他应收款组合 6 往来款及其他

其他应收款组合 7 处置子公司未收回的股权款

其他应收款组合 8 账龄在 5 年以上的组合

对于长期应收工程款、应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B. 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；C. 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融负债

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

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

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

金融工具的公允价值确定

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

12、合同资产

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

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司将计提或转回的合同资产损失准备计入当期损益。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合

合同资产组合 2 合并范围内的关联方组合

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、物资采购、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货的盘存制度为永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

(2) 可收回金额。

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注“金融工具”。

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资：

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

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

② 权益法核算的长期股权投资：

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

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

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

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

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

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

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

17、固定资产

（1）确认条件

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

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

（2）折旧方法

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

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

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林、中药材等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/郁闭/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

② 生产性生物资产

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

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

21、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以研发出具有实质性改进的装置等活动的阶段。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

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

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

24、合同负债

在本公司与客户的合同中，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

25、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，为本公司离职后福利，主要包括设定提存计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

28、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

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

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）商品销售

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

（2）提供劳务

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

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

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（1）本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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

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

（2）与资产相关的政府补助的确认和计量方法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。

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

（3）与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

① 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

② 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

31、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

① 初始计量

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

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

② 后续计量

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③ 租赁变更

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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- A. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- B. 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司租赁均为经营租赁。

① 经营租赁

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

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

② 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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

① 本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

② 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

③ 本公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（2）资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的

本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益。

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

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

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

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

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

34、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、0%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳税所得额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
济南瑞康人和医药有限公司	20%
瑞衡（上海）信息技术有限公司	20%
青岛祥云医学科技有限公司	20%
威海市衡健医院管理有限公司	20%

吉祥火（杭州）校准检测有限公司	20%
仁护生医疗科技有限公司	15%
马鞍山同兴药业有限公司	0%

2、税收优惠

（1）根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。济南瑞康人和医药有限公司、瑞衡（上海）信息技术有限公司、青岛祥云医学科技有限公司、威海市衡健医院管理有限公司、吉祥火（杭州）校准检测有限公司执行 20% 的企业所得税税率，仁护生医疗科技有限公司为高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。

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

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	390,420.26	148,227.90
银行存款	760,254,479.85	651,910,595.44
其他货币资金	5,218,258,924.68	4,332,038,585.49
合计	5,978,903,824.79	4,984,097,408.83

其他说明

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项明细：因诉讼冻结导致使用有限制的款项 3,220,500.00 元，银行承兑汇票保证金 4,297,173,302.89 元，信用证保证金 360,000,000.00 元，用于担保的定期存款或通知存款 550,000,000.00 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	513,241,295.32	135,974,687.70
商业承兑票据	44,548,272.76	53,073,810.70
合计	557,789,568.08	189,048,498.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	513,241,295.32	91.94%			513,241,295.32	135,974,687.70	71.72%			135,974,687.70
其中：										
银行承兑汇票	513,241,295.32	91.94%			513,241,295.32	135,974,687.70	71.72%			135,974,687.70
按组合计提坏账准备的应收票据	44,998,255.31	8.06%	449,982.55	1.00%	44,548,272.76	53,609,909.80	28.28%	536,099.10	1.00%	53,073,810.70
其中：										
商业承兑汇票	44,998,255.31	8.06%	449,982.55	1.00%	44,548,272.76	53,609,909.80	28.28%	536,099.10	1.00%	53,073,810.70
合计	558,239,550.63	100.00%	449,982.55	0.08%	557,789,568.08	189,584,597.50	100.00%	536,099.10	0.28%	189,048,498.40

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
银行承兑汇票	135,974,687.70		513,241,295.32			
合计	135,974,687.70		513,241,295.32			

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	44,998,255.31	449,982.55	1.00%
合计	44,998,255.31	449,982.55	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	536,099.10	-86,116.55				449,982.55
合计	536,099.10	-86,116.55				449,982.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		509,231,171.15
合计		509,231,171.15

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,399,260,413.10	3,564,931,372.06
0-6 个月	2,633,699,002.66	2,823,469,317.37
7-12 个月	765,561,410.44	741,462,054.69

1 至 2 年	314,483,481.09	298,395,391.50
2 至 3 年	55,378,690.15	76,087,511.12
3 年以上	154,085,929.02	184,877,429.97
3 至 4 年	31,108,733.79	50,893,762.66
4 至 5 年	44,694,835.54	57,649,625.92
5 年以上	78,282,359.69	76,334,041.39
合计	3,923,208,513.36	4,124,291,704.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	3,923,208,513.36	100.00%	222,971,993.29	5.68%	3,700,236,520.07	4,124,291,704.65	100.00%	259,074,248.07	6.28%	3,865,217,456.58
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,923,208,513.36	100.00%	222,971,993.29	5.68%	3,700,236,520.07	4,124,291,704.65	100.00%	259,074,248.07	6.28%	3,865,217,456.58
合计	3,923,208,513.36	100.00%	222,971,993.29	5.68%	3,700,236,520.07	4,124,291,704.65	100.00%	259,074,248.07	6.28%	3,865,217,456.58

按组合计提坏账准备类别名称：按信用风险特征组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	2,633,699,002.66	13,168,495.01	0.50%
7-12 个月	765,561,410.44	7,655,614.10	1.00%
1 至 2 年	314,483,481.09	31,448,348.11	10.00%
2 至 3 年	55,378,690.15	16,613,607.05	30.00%
3 年以上	154,085,929.02	154,085,929.02	100.00%
合计	3,923,208,513.36	222,971,993.29	

确定该组合依据的说明：

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	259,074,248.07	-24,831,452.22		5,383,011.49	-5,887,791.07	222,971,993.29
合计	259,074,248.07	-24,831,452.22		5,383,011.49	-5,887,791.07	222,971,993.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,383,011.49

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
聊城百康商贸有限公司	货款	4,044,802.08	破产债权未收回		否
合计		4,044,802.08			

应收账款核销说明：

公司对聊城百康商贸有限公司等客户的应收账款 5,383,011.49 元，该款项无法收回经管理层审批后予以核销。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	248,794,436.22		248,794,436.22	6.34%	1,700,627.04
单位 2	128,898,634.35		128,898,634.35	3.29%	5,420,385.68
单位 3	116,962,243.41		116,962,243.41	2.98%	620,561.97
单位 4	71,911,550.78		71,911,550.78	1.83%	438,145.38
单位 5	59,485,599.02		59,485,599.02	1.52%	297,427.99
合计	626,052,463.78		626,052,463.78	15.96%	8,477,148.06

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	20,432,229.77	16,191,248.71
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	190,800,604.68	304,773,230.33
合计	211,232,834.45	320,964,479.04

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,691,709,877.14	
合计	1,691,709,877.14	

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

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

核销说明：

本期无实际核销的应收款项融资。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(6) 其他说明

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	948,695,370.64	893,286,668.51
合计	948,695,370.64	893,286,668.51

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

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

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	124,990,389.11	117,044,535.32
备用金	11,394,048.55	6,040,868.82
个人社保	177,200.31	273,086.62
借款	647,285,152.28	717,994,758.26
往来款及其他	264,196,574.56	177,365,207.79
股权款	169,334,390.19	171,584,412.49
合计	1,217,377,755.00	1,190,302,869.30

2) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	444,032,065.77	36.47%	215,246,389.66	48.48%	228,785,676.11	473,983,172.85	39.82%	246,940,784.65	52.10%	227,042,388.20
其中：										
个别认定	444,032,065.77	36.47%	215,246,389.66	48.48%	228,785,676.11	473,983,172.85	39.82%	246,940,784.65	52.10%	227,042,388.20
按组合计提坏账准备	773,345,689.23	63.53%	53,435,994.70	6.91%	719,909,694.53	716,319,696.45	60.18%	50,075,416.14	6.99%	666,244,280.31
其中：										
款项性质	773,345,689.23	63.53%	53,435,994.70	6.91%	719,909,694.53	716,319,696.45	60.18%	50,075,416.14	6.99%	666,244,280.31
合计	1,217,377,755.00	100.00%	268,682,384.36	22.07%	948,695,370.64	1,190,302,869.30	100.00%	297,016,200.79	24.95%	893,286,668.51

按单项计提坏账准备类别名称：个别认定

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京恒利首信医疗器械有限公司	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43	100.00%	收回可能性
北京金凯惠医疗器械有限责任公司	54,887,396.38	54,887,396.38	50,442,741.98	50,442,741.98	100.00%	收回可能性
北京瑞康英联	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	100.00%	收回可能性

医疗设备技术开发有限公司						
甘肃瑞康医药有限公司	74,338,542.03	20,472,373.00	74,153,181.85	20,472,373.00	27.61%	收回可能性
吉林省旷骅医药物流有限公司	132,194,632.29	64,545,545.51	134,123,280.38	64,545,545.51	48.12%	收回可能性
瑞康医药(贵安新区)有限公司	131,908,915.49	26,381,783.10	131,908,915.49	26,381,783.10	20.00%	收回可能性
海南西热富医疗有限公司	725,718.00	725,718.00	725,718.00	725,718.00	100.00%	收回可能性
瑞康医药常州有限公司	4,192,492.37	4,192,492.37	4,192,492.37	4,192,492.37	100.00%	收回可能性
账龄在 5 年以上的组合	57,142,661.86	57,142,661.86	29,892,921.27	29,892,921.27	100.00%	收回可能性
合计	473,983,172.85	246,940,784.65	444,032,065.77	215,246,389.66		

按组合计提坏账准备类别名称：款项性质

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及备用金	127,777,376.43	1,277,773.77	1.00%
个人社保	177,200.31	13,290.01	7.50%
往来及其他	242,552,358.30	18,191,426.89	7.50%
借款	253,214,856.37	18,991,114.23	7.50%
处置子公司未收回的款项	149,623,897.82	14,962,389.80	10.00%
合计	773,345,689.23	53,435,994.70	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	14,477,240.55	35,598,175.59	246,940,784.65	297,016,200.79
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,626,840.32		-30,950,109.70	-28,323,269.38
本期核销	-10,547.05			-10,547.05
2025 年 6 月 30 日余额	17,093,533.82	35,598,175.59	215,990,674.95	268,682,384.36

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	297,016,200.79	-28,323,269.38			-10,547.05	268,682,384.36
合计	297,016,200.79	-28,323,269.38			-10,547.05	268,682,384.36

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	借款	134,123,280.38	1-2 年、5 年以上	11.02%	64,545,545.51
单位 2	借款	131,908,915.49	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	10.84%	26,381,783.10
单位 3	股权款	75,600,000.00	1-2 年	6.21%	7,560,000.00
单位 4	借款	74,153,181.85	4-5 年、5 年以上	6.09%	20,472,373.00
单位 5	借款	63,300,000.00	2-3 年	5.20%	4,747,500.00
合计		479,085,377.72		39.36%	123,707,201.61

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

不适用。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	72,780,220.30	90.59%	40,025,949.17	83.07%
1 至 2 年	3,461,556.51	4.31%	4,675,008.55	9.71%
2 至 3 年	622,985.23	0.78%	20,075.45	0.04%
3 年以上	3,473,123.90	4.32%	3,460,053.65	7.18%
合计	80,337,885.94		48,181,086.82	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 26,417,722.31 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 32.88%。

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	45,560,077.52		45,560,077.52	81,114,380.84		81,114,380.84
在产品	13,917,490.02		13,917,490.02	11,849,785.94		11,849,785.94
库存商品	743,539,288.82		743,539,288.82	625,330,949.51		625,330,949.51

在途物资	9,306,962.96		9,306,962.96	16,445,398.91		16,445,398.91
合计	812,323,819.32		812,323,819.32	734,740,515.20		734,740,515.20

(2) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

(4) 一年内到期的其他债权投资

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	47,674,939.36	48,051,485.08
待认证进项税		
预缴税金	709,339.60	459.29
待摊费用	50,307.57	281,870.52
合计	48,434,586.53	48,333,814.89

其他说明：

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中山新联医疗科技有限公司	3,217,561.00						3,217,561.00	
北京未来聚典信息技术有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
合计	5,217,561.00						5,217,561.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

其他说明：

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
深圳前海联众投资有限公司	273,910,256.40										273,910,256.40	
湖州美奇医疗器械有限公司	119,864,821.73	208,374,853.36									119,864,821.73	208,374,853.36
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	72,489,343.61										72,489,343.61	
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	6,667,482.96										6,667,482.96	
宁波盈纳国际贸易	3,413,388.84			3,413,388.84								

有限公司												
青岛泰科微视技术有限公司	55,555,701.83										55,555,701.83	
小计	531,900,995.37	208,374,853.36		3,413,388.84							528,487,606.53	208,374,853.36
合计	531,900,995.37	208,374,853.36		3,413,388.84							528,487,606.53	208,374,853.36

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

11、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
无锡阿斯利康中金创业投资合伙企业（有限合伙）	78,000,000.00	78,000,000.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）	131,606,198.25	131,606,198.25
合计	209,606,198.25	209,606,198.25

其他说明：

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

1.期初余额	676,423,221.62			676,423,221.62
2.本期增加金额	45,107,028.03			45,107,028.03
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	45,107,028.03			45,107,028.03
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	721,530,249.65			721,530,249.65
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	89,381,056.38			89,381,056.38
2.本期增加金额	17,438,219.93			17,438,219.93
(1) 计提或摊销	9,959,616.26			9,959,616.26
(2) 存货/固定资产/无形资产/在建工程转入	7,478,603.67			7,478,603.67
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	106,819,276.31			106,819,276.31
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	614,710,973.34			614,710,973.34
2.期初账面价值	587,042,165.24			587,042,165.24

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	16,048,882.87	青岛北苑房产产权证正在办理中
房屋建筑物	145,257,981.69	济南饭店 2-6 号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证

其他说明

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,812,221,015.97	1,925,931,126.10
合计	1,812,221,015.97	1,925,931,126.10

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋	专用设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,974,136,547.00	465,562,888.90	42,471,581.73	179,206,884.13	2,661,377,901.76
2.本期增加金额	0.00	7,573,761.94	416,389.38	3,390,009.73	11,380,161.05

置	(1) 购	0.00	7,573,761.94	416,389.38	3,390,009.73	11,380,161.05
	(2) 在 建工程转入					
	(3) 企 业合并增加					
3.本期减少 金额		80,599,424.83	4,359,727.49	1,403,742.42	2,236,925.55	88,599,820.29
	(1) 处 置或报废	35,292,396.80	4,132,861.56	1,216,999.66	1,595,417.17	42,237,675.19
	(2) 处置子公司 减少	200,000.00	226,865.93	186,742.76	641,508.38	1,255,117.07
	(3) 转入投资性 房地产	45,107,028.03				45,107,028.03
4.期末余额		1,893,537,122.17	468,776,923.35	41,484,228.69	180,359,968.31	2,584,158,242.52
二、累计折旧						
1.期初余额		184,281,330.66	375,915,936.87	36,310,952.08	138,938,556.05	735,446,775.66
2.本期增加 金额		25,356,899.47	15,562,644.21	1,284,710.39	6,296,303.13	48,500,557.20
	(1) 计 提	25,356,899.47	15,562,644.21	1,284,710.39	6,296,303.13	48,500,557.20
3.本期减少 金额		7,754,730.54	913,203.98	1,333,555.31	2,008,616.48	12,010,106.31
	(1) 处 置或报废	7,654,978.97	697,681.34	1,156,149.69	1,410,238.83	10,919,048.83
	(2) 处置子公司 减少	99,751.57	215,522.64	177,405.62	598,377.65	1,091,057.48
4.期末余额		201,883,499.59	390,565,377.10	36,262,107.16	143,226,242.70	771,937,226.55
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加 金额						
	(1) 计 提					
3.本期减少 金额						
	(1) 处 置或报废					
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面 价值		1,691,653,622.58	78,211,546.25	5,222,121.53	37,133,725.61	1,812,221,015.97
2.期初账面 价值		1,789,855,216.34	89,646,952.03	6,160,629.65	40,268,328.08	1,925,931,126.10

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	537,992,545.50	北京华康时代医药有限公司办公楼
房屋及建筑物	68,578,720.99	甘肃瑞康抵债房产
房屋及建筑物	13,797,863.80	济南饭店 1 号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证
房屋及建筑物	3,675,441.15	潍坊盛嘉地产产权证正在办理中
房屋及建筑物	2,142,586.87	马鞍山同兴药业 4#员工宿舍、6#库房、配电房没有竣工验收备案

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	302,390,856.29	307,338,950.73
合计	302,390,856.29	307,338,950.73

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
烟台乐康金岳健康服务产业园	158,555,268.80		158,555,268.80	148,713,546.81		148,713,546.81
年产中药饮片6000吨、中药提取物2000吨、中药保健2000吨生产线建设项目	118,571,713.88		118,571,713.88	133,903,857.04		133,903,857.04
中药创新CDMO工厂	25,263,873.61		25,263,873.61	24,721,546.88		24,721,546.88
合计	302,390,856.29		302,390,856.29	307,338,950.73		307,338,950.73

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
烟台乐康金岳健康服务产业园	1,100,000,000.00	148,713,546.81	15,736,800.98	0.00	5,895,078.99	158,555,268.80	97.30%	98%				其他
年产中药饮片6000吨、中药提取物2000吨、中药保健2000吨生产线建设项目	320,000,000.00	133,903,857.04	8,454,288.91	0.00	23,786,432.07	118,571,713.88	94.17%	95%	5,600,606.30			金融机构贷款
中药创新CDMO工厂	29,000,000.00	24,721,546.88	542,326.73	0.00	0.00	25,263,873.61	85.25%	90%				其他
合计	1,449,000,000.00	307,338,950.73	24,733,416.62	0.00	29,681,511.06	302,390,856.29			5,600,606.30			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

15、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

16、油气资产

☐适用 ☒不适用

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,853,045.28	2,534,958.45	13,388,003.73
2.本期增加金额	133,333.33		133,333.33

3.本期减少金额	2,283,051.56		2,283,051.56
4.期末余额	8,703,327.05	2,534,958.45	11,238,285.50
二、累计折旧			
1.期初余额	5,650,103.35	2,346,284.30	7,996,387.65
2.本期增加金额	808,984.55	136,129.91	945,114.46
(1) 计提	808,984.55	136,129.91	945,114.46
3.本期减少金额	1,106,748.33		1,106,748.33
(1) 处置	1,106,748.33		1,106,748.33
4.期末余额	5,352,339.57	2,482,414.21	7,834,753.78
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,350,987.48	52,544.24	3,403,531.72
2.期初账面价值	5,202,941.93	188,674.15	5,391,616.08

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	233,624,268.34	88,556,603.77	85,430,864.63	273,405,969.27	681,017,706.01
2.本期增加金额	115,233,170.37				115,233,170.37
(1) 购置	115,233,170.37				115,233,170.37
(2) 内					

部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额				2,204,166.64	2,204,166.64
(1) 处置				2,204,166.64	2,204,166.64
4.期末余额	348,857,438.71	88,556,603.77	85,430,864.63	271,201,802.63	794,046,709.74
二、累计摊销					
1.期初余额	40,884,746.42	23,656,132.10	64,682,430.04	110,904,301.83	240,127,610.39
2.本期增加金额	3,981,376.90	4,427,830.17	5,803,085.14	13,832,943.87	28,045,236.08
(1) 计提	3,981,376.90	4,427,830.17	5,803,085.14	13,832,943.87	28,045,236.08
3.本期减少金额				1,564,028.85	1,564,028.85
(1) 处置				1,564,028.85	1,564,028.85
4.期末余额	44,866,123.32	28,083,962.27	70,485,515.18	123,173,216.85	266,608,817.62
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	303,991,315.39	60,472,641.50	14,945,349.45	148,028,585.78	527,437,892.12
2.期初账面价值	192,739,521.92	64,900,471.67	20,748,434.59	162,501,667.44	440,890,095.62

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元						
被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41
东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	104,389,647.44					104,389,647.44
北京沛合健康科技有限公司	114,203,998.83					114,203,998.83
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康医药集团（北京）有限公司	38,383,425.72					38,383,425.72
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	25,367.82					25,367.82
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿	894,621.59					894,621.59

制作有限公司						
济南瑞康人和医药有限公司	11,149,462.08					11,149,462.08
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12			1,240,896.12		
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
马鞍山同兴药业有限公司	98,251,457.65					98,251,457.65
山东龙脉中医药科技有限公司	42,412,393.00					42,412,393.00
合计	574,215,877.06			1,240,896.12		572,974,980.94

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41
东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
济南瑞康人和医药有限公司	5,145,691.23					5,145,691.23
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	104,389,647.44					104,389,647.44
北京沛合健康科技有限公司	114,203,998.83					114,203,998.83
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康医药集团（北京）有限公司	38,383,425.72					38,383,425.72
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公	25,367.82					25,367.82

司						
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59					894,621.59
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12			1,240,896.12		
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
合计	427,548,255.56			1,240,896.12		426,307,359.44

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
青岛祥云医学科技有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
淄博瑞康药品配送有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
东营瑞康药品配送有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
瑞康医药集团烟台有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
山东滨州瑞康医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
潍坊耀恒经贸有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
北京华康时代医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
济南健雅义齿制作有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
青岛瑞康药品配送有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
潍坊瑞康药品配送有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是
济宁瑞康正大医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的, 资产组组合主营业务的性质	是

青岛海誉泰德商贸有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
威海神瑞贸易有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
瑞康医药集团(北京)有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
北京沛合健康科技有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
新泰市同福堂医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
烟台祥云医疗器械有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
威海金岳瑞康医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
济南瑞康人和医药有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
马鞍山同兴药业有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是
山东龙脉中医药科技有限公司	经营性资产及分摊至资产组的商誉:独立产生现金流,单独进行管理。	基于内部管理目的,资产组合主营业务的性质	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

20、长期待摊费用

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	23,855,774.47	355,989.11	3,602,372.75		20,609,390.83
仓库工程改造	2,662,636.97		1,414,753.25		1,247,883.72
其他	12,644,344.56	2,808,239.56	4,252,128.63		11,200,455.49
合计	39,162,756.00	3,164,228.67	9,269,254.63		33,057,730.04

其他说明

21、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	421,174,365.92	105,293,591.48	481,529,828.11	120,146,595.24
内部交易未实现利润	822,151.88	205,537.97	1,071,755.36	267,938.84
可抵扣亏损	893,316,637.60	223,329,159.40	658,063,048.92	164,515,762.24
租赁负债			4,876,093.14	1,219,023.29
合计	1,315,313,155.40	328,828,288.85	1,145,540,725.53	286,149,319.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,403,531.72	850,882.93	5,391,616.08	1,347,904.02
公允价值计量变动计入损益的资产	66,706,198.28	16,676,549.57	66,706,198.28	16,676,549.57
评估增值的无形资产	113,416,590.76	28,354,147.69	121,915,428.46	30,478,857.11
合计	183,526,320.76	45,881,580.19	194,013,242.82	48,503,310.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		328,828,288.85		286,149,319.61
递延所得税负债		45,881,580.19		48,503,310.70

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	65,799,022.47	283,428,368.06
可抵扣亏损	952,672,864.84	836,204,766.49
合计	1,018,471,887.31	1,119,633,134.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年		303,596,486.30	
2026 年	54,390,711.45	196,874,853.35	
2027 年	103,372,526.20	114,190,827.44	
2028 年	88,967,141.80	92,409,888.54	
2029 年	117,862,213.44	129,132,710.86	
2030 年	68,238,033.27		
合计	432,830,626.16	836,204,766.49	

其他说明

22、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	99,689,825.69		99,689,825.69	54,213,757.94		54,213,757.94
失去控制子公司长期股权投资账面价值	139,483,776.96		139,483,776.96	139,483,776.96		139,483,776.96
处置子公司应收股权款（超一年分期回款）	57,382,105.81		57,382,105.81	111,563,021.04		111,563,021.04
预付土地出让款				110,946,436.00		110,946,436.00
预付股权款	120,000,000.00		120,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	416,555,708.46		416,555,708.46	446,206,991.94		446,206,991.94

其他说明：

23、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,210,393,802.89	5,210,393,802.89	保证金	保证金、诉讼冻结、受限的银行存款	4,293,774,482.76	4,293,774,482.76	保证金	保证金、诉讼冻结、受限的银行存款
固定资产	292,231,973.84	292,231,973.84	抵押	抵押借款	271,677,248.67	271,677,248.67	抵押	抵押借款
无形资产	28,023,145.00	28,023,145.00	抵押	抵押借款	13,151,922.72	13,151,922.72	质押	质押借款
应收账款	128,515,988.14	128,515,988.14	质押	质押借款	341,200,000.00	341,200,000.00	质押	质押借款
投资性房地产	112,564,316.42	112,564,316.42	抵押	抵押借款	170,636,551.65	170,636,551.65	抵押	抵押借款

在建工程					133,903,857.04	133,903,857.04	抵押	抵押借款
合计	5,771,729,226.29	5,771,729,226.29			5,224,344,062.84	5,224,344,062.84		

其他说明：

24、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	930,800,000.00	836,698,200.00
信用借款	5,006,645.83	15,006,645.83
质/抵押借款	143,650,000.00	183,799,999.99
信用证押汇	956,725,000.00	1,532,370,000.00
未终止确认票据贴现面值	5,230,146,938.08	3,550,071,523.99
未终止确认票据贴现利息	-24,277,400.79	-22,122,177.91
未到付息日的利息	751,366.78	861,030.26
合计	7,242,802,549.90	6,096,685,222.16

短期借款分类的说明：

公司以定期存单、银行承兑汇票、信用证、应收账款、投资性房地产、固定资产进行质抵押取得借款，详见本附注“所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

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

其他说明

25、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
或有对价	151,259,900.00	
合计	151,259,900.00	

其他说明：

26、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	73,238,551.66	19,900,368.70
银行承兑汇票	851,161,240.76	583,482,476.47
合计	924,399,792.42	603,382,845.17

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为不适用。

27、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,351,341,306.77	2,543,248,903.32
1 年以上	167,840,794.56	235,805,229.04
合计	2,519,182,101.33	2,779,054,132.36

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中关村生命科学园发展有限责任公司	60,550,458.72	未结算
合计	60,550,458.72	

其他说明：

28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,943,415.40	3,943,415.40
其他应付款	243,107,024.67	193,014,131.81
合计	247,050,440.07	196,957,547.21

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
少数股东股利	3,943,415.40	3,943,415.40
合计	3,943,415.40	3,943,415.40

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	49,943,232.00	44,124,421.27
员工款	2,562,750.86	2,899,342.37
质保金	62,774,888.51	30,561,381.16
其他往来款等	127,826,153.30	115,428,987.01
合计	243,107,024.67	193,014,131.81

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

29、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	5,550,458.70	11,100,917.40
合计	5,550,458.70	11,100,917.40

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

30、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	10,107,828.11	13,632,900.04
预收服务费		397,060.54
合计	10,107,828.11	14,029,960.58

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

31、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,676,850.85	109,826,189.98	111,439,985.03	18,063,055.80
二、离职后福利-设定提存计划	293,475.90	13,116,719.31	13,172,095.41	238,099.80
三、辞退福利		2,736,864.98	2,736,864.98	0.00
合计	19,970,326.75	125,679,774.27	127,348,945.42	18,301,155.60

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,200,825.94	94,819,996.91	96,581,835.06	17,438,987.79
2、职工福利费		2,506,068.96	2,506,068.96	
3、社会保险费	145,525.91	6,616,141.31	6,507,750.01	253,917.21
其中：医疗保险费	141,102.58	6,338,032.13	6,230,048.07	249,086.64
工伤保险费	4,423.33	260,586.54	260,179.30	4,830.57
生育保险费		17,522.64	17,522.64	

4、住房公积金	330,499.00	5,383,852.62	5,344,200.82	370,150.80
5、工会经费和职工教育经费		500,130.18	500,130.18	
合计	19,676,850.85	109,826,189.98	111,439,985.03	18,063,055.80

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	282,085.74	12,576,631.52	12,630,291.26	228,426.00
2、失业保险费	11,390.16	540,087.79	541,804.15	9,673.80
合计	293,475.90	13,116,719.31	13,172,095.41	238,099.80

其他说明

32、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,633,135.25	13,511,626.02
企业所得税	2,299,535.59	3,644,094.66
个人所得税	408,551.85	2,516,045.22
城市维护建设税	505,187.98	1,065,107.37
房产税	2,410,143.24	2,622,653.36
土地使用税	1,740,386.13	1,240,683.92
印花税	847,283.78	933,112.68
教育费附加及地方教育费附加	361,108.45	761,556.00
地方水利建设基金	16,348.32	29,023.82
其他	2,262.01	1,310.27
合计	15,223,942.60	26,325,213.32

其他说明

33、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	62,658,322.02	155,376,900.79
一年内到期的租赁负债	133,333.34	760,138.14
合计	62,791,655.36	156,137,038.93

其他说明：

34、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用程度一般的承兑银行的银行承兑 汇票背书转回	60,043,020.80	39,143,302.93
待转销项税	2,320,525.52	1,557,461.63
合计	62,363,546.32	40,700,764.56

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券 名称	面值	票面 利率	发行 日期	债券 期限	发行 金额	期初 余额	本期 发行	按面 值计 提利 息	溢折 价摊 销	本期 偿还		期末 余额	是否 违约
合计													

其他说明：

35、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	69,600,000.00	14,675,000.00
质/抵押借款	340,693,228.92	311,998,247.70
未到付息日的利息	159,614.42	408,192.95
合计	410,452,843.34	327,081,440.65

长期借款分类的说明：

公司以固定资产、投资性房地产、无形资产进行质抵押取得借款，详见本附注“所有权或使用权受到限制的资产”。

其他说明，包括利率区间：

36、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,628,038.66	4,115,955.00
合计	2,628,038.66	4,115,955.00

其他说明：

37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,737,379.87	0.00	22,569.67	4,714,810.20	政府拨款
合计	4,737,379.87	0.00	22,569.67	4,714,810.20	

其他说明：

38、股本

单位：元

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

其他说明：

39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,467,436,700.36			3,467,436,700.36
其他资本公积	166,897,606.66		151,259,900.00	15,637,706.66
合计	3,634,334,307.02		151,259,900.00	3,483,074,407.02

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

收购浙江衡玖医疗器械有限责任公司 76.01%股权，形成同一控制下企业合并，减少资本溢价 151,259,900.00 元。

40、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		60,390,711.95		60,390,711.95
合计		60,390,711.95		60,390,711.95

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	167,362,440.57			167,362,440.57
合计	167,362,440.57			167,362,440.57

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	242,080,438.22	276,990,518.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-9,274,323.01
调整后期初未分配利润	242,080,438.22	267,716,195.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,166,445.28	12,293,797.66
减：提取法定盈余公积		7,835,345.30
应付普通股股利		30,094,209.41
期末未分配利润	260,246,883.50	242,080,438.22

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,514,046,668.32	3,157,930,508.60	3,975,364,188.00	3,522,959,083.60
其他业务	29,473,526.77	8,931,229.77	56,301,015.80	2,882,654.81
合计	3,543,520,195.09	3,166,861,738.37	4,031,665,203.80	3,525,841,738.41

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	3,543,520,195.09	3,166,861,738.37					3,543,520,195.09	3,166,861,738.37
其中：								
药品销售	2,860,539,727.99	2,620,849,334.39					2,860,539,727.99	2,620,849,334.39
器械销售	627,124,249.41	500,516,829.00					627,124,249.41	500,516,829.00
移动医疗	23,677,002.	18,594,164.					23,677,002.	18,594,164.

软件及服务销售	20	31					20	31
租赁	10,995,759.90	7,719,248.66					10,995,759.90	7,719,248.66
其他产品销售	21,183,455.59	19,182,162.01					21,183,455.59	19,182,162.01
按经营地区分类	3,543,520,195.09	3,166,861,738.37					3,543,520,195.09	3,166,861,738.37
其中：								
烟台市	751,958,834.70	663,359,478.11					751,958,834.70	663,359,478.11
济南市	669,197,793.46	600,341,243.31					669,197,793.46	600,341,243.31
青岛市	356,263,775.68	316,854,579.88					356,263,775.68	316,854,579.88
威海市	268,422,847.18	240,645,296.75					268,422,847.18	240,645,296.75
滨州市	155,973,015.20	139,512,109.88					155,973,015.20	139,512,109.88
潍坊市	144,911,096.02	129,904,108.97					144,911,096.02	129,904,108.97
淄博市	135,876,105.56	121,530,105.87					135,876,105.56	121,530,105.87
东营市	128,586,888.67	114,568,258.80					128,586,888.67	114,568,258.80
济宁市	118,380,013.30	107,132,537.38					118,380,013.30	107,132,537.38
泰安市	117,161,354.76	106,181,852.91					117,161,354.76	106,181,852.91
临沂市	109,651,358.28	98,103,120.49					109,651,358.28	98,103,120.49
菏泽市	94,973,344.91	84,769,182.79					94,973,344.91	84,769,182.79
聊城市	84,877,004.74	77,925,992.29					84,877,004.74	77,925,992.29
其他	407,286,762.63	366,033,870.94					407,286,762.63	366,033,870.94
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								

其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,874,922.99	4,055,768.29
教育费附加	2,051,170.96	2,908,442.05
房产税	5,395,184.60	6,208,767.61
土地使用税	3,382,791.07	3,160,986.27
车船使用税	40,511.48	43,956.80
印花税	1,840,903.63	568,414.33
地方水利建设基金	109,476.26	114,372.73
环境保护税	3,450.41	9,148.78
合计	15,698,411.40	17,069,856.86

其他说明：

45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,442,881.57	60,650,775.66
差旅费	6,188,063.56	5,394,326.48
办公费	10,187,426.73	16,594,731.93
折旧费	30,404,554.32	30,001,243.47
无形资产摊销	27,210,268.85	34,120,293.70
车辆费用	2,707,423.11	2,237,480.40
会议费	113,903.05	129,267.63
招待费	5,733,559.48	5,649,939.26
邮电费	809,788.74	1,033,087.00
修理费	837,777.46	1,081,724.91
租赁费	6,633,349.43	8,730,143.94
咨询服务费	6,152,691.81	6,497,041.56
其他费用	16,736,635.12	4,190,323.35
合计	170,158,323.23	176,310,379.29

其他说明

46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	21,593,562.25	14,258,043.52
职工薪酬	64,068,419.62	63,777,298.61
办公费	7,606,142.92	38,598,042.97
运杂费	2,897,878.42	8,728,404.74
车辆费用	3,498,757.97	6,776,610.99
折旧费	8,765,908.68	14,220,087.62
会议费	1,402,587.56	87,277.80
招待费	2,002,970.69	1,167,391.16
邮电费	1,540,677.43	588,912.72
市场推广及广告宣传费	53,156,840.91	27,565,542.38
租赁费	1,341,919.85	1,603,175.20
修理费	1,606,417.82	1,344,016.75
其他费用	12,330,124.08	11,737,307.64
合计	181,812,208.20	190,452,112.10

其他说明：

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,648,067.63	6,027,755.73
无形资产摊销	2,203.54	7,737.69
差旅费	176,426.44	93,185.84
折旧费	593,508.68	755,778.61

其他	1,778,196.14	2,813,210.43
合计	11,198,402.43	9,697,668.30

其他说明

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	117,884,999.14	108,206,325.44
减：利息收入	-41,992,173.82	-44,112,514.43
汇兑损失		13,214.37
手续费	5,906,002.65	19,347,813.92
合计	81,798,827.97	83,454,839.30

其他说明

49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
财政税收返还	13,734.21	26,057.57
稳岗补贴	7,000.00	75,264.45
政府奖励	214,000.00	1,256.22
扶持产业发展资金		1,300,000.00
物流企业补贴		838.51
增值税加计抵减		-325,552.48
其他	26,123.56	294,128.38
合计	260,857.77	1,371,992.65

50、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-890,896.12	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-890,896.12	
合计	-890,896.12	

其他说明：

51、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	5,289,971.06	19,086,414.80

交易性金融资产在持有期间的投资收益	66,183.02	86,931.70
本期注销子公司产生的投资收益	219,798.16	-314.07
失控子公司本期签订撤资协议影响	6,828,943.97	12,977,131.21
合计	12,404,896.21	32,150,163.64

其他说明

52、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	86,116.55	328,782.55
应收账款坏账损失	24,831,452.22	-27,541,361.87
其他应收款坏账损失	28,323,269.38	7,642,454.62
合计	53,240,838.15	-19,570,124.70

其他说明

53、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		708,089.19
合计		708,089.19

其他说明：

54、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	173,176.52	-6,031,474.66
无形资产处置收益		132,175.88
合计	173,176.52	-5,899,298.78

55、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,524,854.65	2,621.74	1,524,854.65
违约赔偿		600.00	0.00
罚款收入	217,573.50	100.00	217,573.50
其他	2,749,324.20	979,662.96	2,749,324.20

合计	4,491,752.35	982,984.70	4,491,752.35
----	--------------	------------	--------------

其他说明：

56、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	225,800.00	705,291.00	225,800.00
非流动资产毁损报废损失	38,132.22	252,810.05	38,132.22
罚款支出	21,522.67	43,640.29	21,522.67
违约金支出	2,400.00		2,400.00
其他	770,313.37	2,884,437.75	770,313.37
合计	1,058,168.26	3,886,179.09	1,058,168.26

其他说明：

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-694,755.68	263,221.72
递延所得税费用	-45,295,546.09	-629,156.93
合计	-45,990,301.77	-365,935.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-15,385,259.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,846,314.97
子公司适用不同税率的影响	322,566.23
调整以前期间所得税的影响	-992,286.59
非应税收入的影响	-13,140,678.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,528.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,920,624.96
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	29,428,798.99
其他（固定资产评估增值折旧摊销）	2,124,709.43
所得税费用	-45,990,301.77

其他说明

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,992,173.82	44,987,374.45
往来款等	84,606,318.10	65,466,617.34
政府补助	238,288.10	1,628,728.16
合计	126,836,780.02	112,082,719.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	57,345,119.85	70,102,049.50
研发费用支出	1,354,564.90	2,906,396.27
销售费用支出	108,977,879.90	86,654,725.87
财务费用支出	9,407,128.59	19,347,813.92
往来款等	41,124,672.31	23,061,854.29
合计	218,209,365.55	202,072,839.85

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财	170,000,000.00	69,000,000.00
合计	170,000,000.00	69,000,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财	170,000,000.00	69,000,000.00
处置子公司期末现金超过收现金额		2,104.95

预付投资款	120,000,000.00	
合计	290,000,000.00	69,002,104.95

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据、信用证保证金	4,727,123,577.77	3,975,151,906.39
应付票据贴现	2,593,560,875.06	2,425,950,207.61
合计	7,320,684,452.83	6,401,102,114.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据、信用证保证金	4,463,343,916.96	3,843,780,152.05
融资票据偿还	2,108,788,326.70	1,996,737,092.99
支付租赁负债	2,245,753.15	
合计	6,574,377,996.81	5,840,517,245.04

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,605,041.88	35,062,172.36
加：资产减值准备	-53,240,838.15	18,862,035.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,460,173.46	63,942,841.37
使用权资产折旧	945,114.46	1,839,662.81
无形资产摊销	28,045,236.08	36,030,859.80
长期待摊费用摊销	9,269,254.63	9,619,606.10
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）	-173,176.52	5,899,298.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-1,486,722.43	250,188.31
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	890,896.12	0.00
财务费用（收益以“—”号填列）	117,884,999.14	109,081,476.93
投资损失（收益以“—”号填列）	-12,404,896.21	-32,150,163.64
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-42,678,969.24	733,367.19
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,621,730.51	-1,318,755.61
存货的减少（增加以“—”号填列）	-77,583,304.12	192,594,846.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-98,682,537.85	-361,173,602.54
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	110,657,557.80	-70,127,187.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,886,098.54	9,146,646.10
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	768,510,021.90	772,743,938.26
减：现金的期初余额	690,322,926.07	472,284,257.06

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	78,187,095.83	300,459,681.20

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,800,000.00
其中：	
山东瑞康海健药业有限公司	2,800,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,298,831.06
其中：	
山东瑞康海健药业有限公司	1,298,831.06
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	35,876,404.54
其中：	
浙江润格药业有限公司	440,000.00
寿光人民医院	8,400,000.00
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	213,260.27
广州瑞康医药有限公司	1,050,000.00
连云港新京旺医疗器械有限公司	2,855,148.97
北京旭日鸿升生物技术有限公司	19,677,995.30
昆明百事腾生物技术有限公司	1,560,000.00
湖南特立医疗器械有限公司	1,530,000.00
泉州瑞康检验器械有限公司	150,000.00
处置子公司收到的现金净额	37,377,573.48

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	768,510,021.90	690,322,926.07
其中：库存现金	390,420.26	148,227.90
可随时用于支付的银行存款	757,033,979.85	633,973,804.73
可随时用于支付的其他货币资金	11,085,621.79	56,200,893.44
三、期末现金及现金等价物余额	768,510,021.90	690,322,926.07

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

60、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

61、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,975,269.28

租赁负债的利息费用	118,790.80
-----------	------------

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
不动产出租	10,995,759.90	
合计	10,995,759.90	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

62、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
三维乳腺超声断层成像系统	5,653,957.06	4,218,123.18
合理用药软件及其他	5,544,445.37	5,479,545.12
合计	11,198,402.43	9,697,668.30
其中：费用化研发支出	11,198,402.43	9,697,668.30

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
三维乳腺超声断层成像系统	22,096,622.65							22,096,622.65
合计	22,096,622.65							22,096,622.65

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
浙江衡玖医疗器械有限责任公司	76.01%	合并前后受公司董事、高管控制	2025 年 04 月 30 日	股权转让	0.00	- 7,367,711.40	0.00	- 5,489,812.54

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	浙江衡玖医疗器械有限责任公司
--现金	
--非现金资产的账面价值	

--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	151,259,900.00

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	浙江衡玖医疗器械有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	1,165,182.00	433,567.54
应收款项	187,503.77	187,503.77
存货		
固定资产	259,894.97	259,894.97
无形资产		
预付账款	87,616.52	6,200.49
其他应收款	528,491.48	541,491.48
其他流动资产	1,713,304.39	1,626,662.44
开发支出	22,096,622.65	22,096,622.65
负债：		
借款	5,006,645.83	5,006,645.83
应付款项		208,834.70
应付职工薪酬	822,234.37	823,374.37
应交税费	164,945.27	72,464.52
其他应付款	11,071,896.59	4,968,896.59
净资产	8,972,893.72	14,071,727.33
减：少数股东权益	2,152,597.20	3,375,807.39
取得的净资产	6,820,296.52	10,695,919.94

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

2、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☒是 ☐否

单位：元

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

司名 称	控制 权时 点的 处置 价款	控制 权时 点的 处置 比例	控制 权时 点的 处置 方式	控制 权时 点	控制 权时 点的 判断 依据	价款 与处 置投 资对 应的 合并 财务 报表 层面 享有 该子 公司 净资 产份 额的 差额	控制 权之 日剩 余股 权的 比例	控制 权之 日合 并财 务报 表层 面剩 余股 权的 账面 价值	控制 权之 日合 并财 务报 表层 面剩 余股 权的 公允 价值	公允 价值 重新 计量 剩余 股权 产生 的利 得或 损失	控制 权之 日合 并财 务报 表层 面剩 余股 权公 允价 值的 确定 方法 及主 要假 设	子公 司股 权投 资相 关的 其他 综合 收益 转入 投资 损益 或留 存收 益的 金额
山东 瑞康 海健 药业 有限 公司	2,800, 000.00	70.00 %	协议	2025 年 03 月 31 日	完成 撤资	180,85 0.22						

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

3、其他原因的合并范围变动

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

（1）设立子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	法定代 表人	持股比 例
亳州广聚源冷库有限责任公司	103	袁峰	100.00%
北京微仁生科技有限公司	1,000	陶春芳	70.00%
上海微仁生医学科技有限公司	1,000	袁峰	100.00%
济南龙慧康中医诊所有限公司	30	马廷行	100.00%
威海龙慧康中药种植有限公司	10,003	陶春芳	100.00%

（2）注销子公司

子公司名称	注册资 本	法定代 表人	持股比 例
-------	----------	-----------	----------

	(万元)		
威海龙慧康互联网医院有限公司	1,000	韩春林	100.00%
内蒙古包氏蒙医国际整骨医院有限公司	600	韩春林	70.00%

4、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
济南祥康物业管理有限 公司	100,000.00	济南市	山东省济南市高新区机 场路 7388 号 综合楼 607 室	物业管理	100.00%		设立
仁护生医疗 科技有限公 司	70,000,000.0 0	济南市	山东省济南市高新技术 产业开发区 机场路 7388 号 3 号楼西 侧	清洗服务、 配送服务、 服装租赁、 被服制作	100.00%		设立
山东瑞祥医 疗器械有限 公司	10,000,000.0 0	烟台市	烟台市芝罘 区机场路 326 号	医疗器械的 技术研发	100.00%		设立
烟台慧泽企 业管理合伙 企业（有限 合伙）	151,000,000. 00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区峰 山路 1 号 562 室	企业管理、 社会经济咨 询服务		99.34%	设立
烟台市慧涵 经济贸易咨 询有限公司	60,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区新 石路 30 号 8 号楼附 13-4 号	企业管理咨询		99.00%	设立
吉祥火医院 管理服务有 限公司	130,000,000. 00	北京市	北京市昌平 区科技园区 医科路 9 号 院 6 号楼 301 室	医院管理;技 术服务、技 术开发、技 术咨询、技 术交流、技 术转让、技 术推广;健康 咨询服务 （不含诊疗	100.00%		设立

				服务)			
济南市瑞祥康盛医疗科技有限公司	1,030,000.00	济南市	山东省济南市高新技术产业开发区遥墙街道机场路 7388 号综合办公楼 306 室	仪器仪表及实验设备的校准、检测、技术开发及销售		100.00%	设立
吉祥火（杭州）校准检测有限公司	10,000,000.00	杭州市	浙江省杭州市西湖区欣然街 2 号 1 幢 101 室	检验检测服务、认证服务、职业卫生技术服务、放射卫生技术服务		100.00%	设立
吉祥火（烟台）医药科技有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 1 号	医院管理、第一类医疗器械销售、第二类医疗器械销售		100.00%	设立
瑞康医药集团（北京）有限公司	20,000,000.00	北京市	北京市西城区珠市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1010-1026 房间	药品器械等批发		100.00%	非同一控制下企业合并
金龙海悦投资有限公司	50,000,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号 103 室	投资及咨询服务	100.00%		非同一控制下企业合并
吉祥风医药科技发展有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 213 室	医学研究与试验发展、经济信息咨询	100.00%		设立
北京华康时代医药有限公司	100,000,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 8 层 8019 号	医疗器械销售	100.00%		非同一控制下企业合并
北京慧智德厚医疗器械有限公司	50,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路 9 号院 4 号楼三层 303-276（集群注册）	医疗器械销售		99.00%	非同一控制下企业合并
瑞康医药（山东）有限公司	600,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号	中药材、中药饮片销售、药品器械等批发	100.00%		设立
东营瑞康药品配送有限公司	60,000,000.00	东营市	山东省东营市开发区南一路 227 号	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
山东滨州瑞康医药有限公司	20,000,000.00	滨州市	山东省滨州市滨城区彭李街道府前	药品器械等批	100.00%		非同一控制下企业合并

			街 167 号府佑广场 3 号楼 605.609.611.613.615				
泰安瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00	泰安市	泰安市泰山青春创业开发区振华路与振兴街交汇处	医疗器械零售与批发	100.00%		非同一控制下企业合并
青岛瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 203	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
潍坊瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00	潍坊市	潍坊寿光市圣城街怡苑居小区第 2 号楼 3 号（沿街房）	药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
济南瑞康人和医药有限公司	10,000,000.00	济南市	山东省济南市槐荫区五里沟街道经三路 240 号 18 幢	中药材、中药饮片销售、医疗器械批发零售	100.00%		非同一控制下企业合并
淄博瑞康药品配送有限公司	500,000,000.00	淄博市	山东省淄博市张店区房镇镇三赢路 69 号淄博科技工业园创业园研发楼西区 306、307、308、310 室	中药材、中药饮片销售、药品器械等批发	100.00%		非同一控制下企业合并
瑞康医药集团烟台有限公司	10,000,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 13 号楼 11 楼东区	药品、医疗器械等批发零售	100.00%		非同一控制下企业合并
龙慧康中药科技（烟台）有限公司	300,010,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 3 号	药品批发零售；第一类医疗器械销售、第二类医疗器械销售		100.00%	设立
青岛海誉泰德商贸有限公司	100,000.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 201	批发零售材料等	100.00%		非同一控制下企业合并
上海欣欣荣华投资有限公司	100,000,000.00	上海市	上海市徐汇区枫林路 420 号 2 层 A 区	投资管理、咨询	100.00%		设立
山东瑞康德一医疗器械有限公司	50,000,000.00	济南市	山东省济南市槐荫区经三路 240 号	批发零售医疗器械	100.00%		设立

瑞衡（上海）信息技术有限公司	20,000,000.00	上海市	上海市徐汇区枫林路420号2层A区	计算机信息技术、自动化科技等技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
瑞康宣宇（上海）实业有限公司	3,000,000.00	上海市	上海市徐汇区枫林路388号15层1518室	医疗器械经营	100.00%		设立
吉祥水东方医药物流有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区医科路9号院6号楼308室	道路货物运输服务；物流代理服务；仓储服务；汽车租赁；供应链管理；包装服务	100.00%		设立
吉祥水（山东）医药物流有限公司	10,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路7388号1号楼101室	普通货物道路运输；货物专用运输		100.00%	设立
青岛德新康医药有限公司	77,000,000.00	青岛市	山东省青岛市高新区丰年路1号	医疗器械销售		100.00%	设立
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司	10,030,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号5号楼	酒店管理	100.00%		设立
瑞康医药（陕西）医疗器械有限公司	100,000.00	西安市	西安市高新区南三环辅道G25号厂区内办公楼一楼	医疗器械销售	100.00%		设立
烟台祥康物业管理有限公司	100,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路326号105室	物业管理、仓储服务	100.00%		设立
吉祥泽东方医疗器械有限公司	1,030,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区医科路9号院6号楼208室	医疗器械销售	100.00%		设立
龙慧康东方医药研究有限公司	130,000,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号4号楼	药品批发、零售；药物临床		100.00%	设立
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00	长沙市	长沙市开福区青竹湖街道青竹湖路69号瑞康医药健康产业园业务信息楼	健康医疗产业项目的管理、建设、运营等	100.00%		设立
沈阳瑞康正华企业管理咨询有限公司	100,000.00	沈阳市	中国（辽宁）自由贸易试验区沈	企业管理咨询，药品器械技术咨	100.00%		设立

司			阳片区全运 路 109-1 号 2 层 246-93 室	询, 药品销 售			
龙慧康（亳 州）中药有 限责任公司	114,564,466. 00	亳州市	安徽省亳州市 谯城区张良路 103 号	中药材种 植、生产经 营	85.55%		设立
吉祥雷医疗 信息技术有 限公司	130,000,000. 00	北京市	北京市昌平 区科技园区 医科路 9 号 院 6 号楼 204 室	医疗服务； 销售第三类 医疗器械； 技术服务； 软件开发	100.00%		设立
山东悦汇医 药科技有限 公司	30,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号 13 号楼 806 室	医疗器械销 售	100.00%		设立
山东乐康金 岳实业有限 公司	880,000,000. 00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号	房地产开发 经营、非居 住房地产租 赁	100.00%		同一控制下 企业合并
青岛衡信医 院管理有限 公司	140,345,700. 00	青岛市	青岛市市南 区宁夏路 218 号	医院管理、 健康咨询、 医院管理咨 询。		100.00%	同一控制下 企业合并
黑龙江瑞康 世纪医药有 限公司	100,000.00	哈尔滨市	哈尔滨牛家 工业园区南 区（哈尔滨 尚润医药科 技有限公司 1 号楼 201 室）	药品经营、 销售	100.00%		非同一控制 下企业合并
甘肃瑞康时 代医疗器械 有限责任公 司	100,000.00	兰州市	甘肃省兰州 市城关区南 昌路 600 号 商铺	医疗器械批 发零售	100.00%		设立
吉祥地东方 中药科技有 限公司	130,000,000. 00	北京市	北京市昌平 区科技园区 医科路 9 号 院 6 号楼 608 室	零售药品； 技术开发、 推广、技术 服务；医学 研究与试验 发展	100.00%		设立
吉祥地（烟 台）中药科 技有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区机 场路 326 号 内 1 号	技术服务、 开发、咨 询、交流、 转让、推 广；医学 研究和试验 发展		100.00%	设立
烟台凤翔山 庄母婴护理 服务有限公司	13,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号 10 号楼	母婴护理、 营养健康咨 询、家政服 务		100.00%	非同一控制 下企业合并
烟台凤翔山 庄养老服务 中心有限公 司	31,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号 8、9 号楼	会议及展览 服务、养老 服务、餐饮 服务		100.00%	非同一控制 下企业合并

威海金岳瑞康医药有限公司	100,000,000.00	威海市	山东省威海市乳山市城区街道办事处富山路 25 号	药品医疗器械销售		100.00%	非同一控制下企业合并
山东省瑞康互联网医院集团有限公司	10,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港街道机场路 7388 号综合办公楼 502 室	医疗服务、远程健康管理服务		100.00%	设立
北京知信行科技发展有限公司	5,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路 9 号院 4 号楼三层 303-182（集群注册）	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软		80.00%	非同一控制下企业合并
烟台龙慧康中医医院有限公司	10,030,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 10 号楼 2 楼	医疗服务、养生保健服务（非医疗）、护理机构服务（不含医疗服务		100.00%	设立
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	130,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 12、14 号楼	餐饮服务、餐饮管理、食品销售		100.00%	设立
青岛龙海康东方医药有限公司	7,000,000.00	青岛市	山东省青岛市高新区丰年路 1 号 1 号楼西区 1 楼	中药科技的研发、技术咨询和技术服务		100.00%	非同一控制下企业合并
瑞康东方医学研究（北京）有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路 9 号院 4 号楼三层 303-125（集群注册）	医学研究和试验发展、自然科学研究和试验发展		100.00%	设立
吉祥山医药科技发展有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路 9 号院 4 号楼三层 303-23（集群注册）	工程设计、医疗器械销售、医学研究与试验发展	100.00%		设立
吉祥山医学诊断技术有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 13 号楼 106 室	医疗器械经营、销售		100.00%	设立
吉祥山（山东）医学科技有限公司	100,000,000.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 3 楼	生物试剂、生物产品的技术研究；医疗器械等		100.00%	非同一控制下企业合并

				销售			
北京龙慧康 慧智医学科技合伙企业 (有限合伙)	100,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路9号院4号楼三层303-251(集群注册)	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；医学研究和试验发展；健康咨询。	99.90%		设立
山东龙脉中医药科技有限公司	5,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港街道机场路7388号综合楼3楼312室	医学研究和试验发展、健康咨询服务(不含诊疗服务)		99.00%	非同一控制下企业合并
烟台瑞康祥药业有限公司	60,030,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号凤翔大厦102室	药品零售、药品批发	99.00%		设立
山东国慧大健康科技有限公司	50,000,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区黄务街道凤鸣路103号13号楼103室	医疗软件开发	96.05%		设立
天际健康医疗科技有限公司	181,754,700.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路326号	健康咨询服务		100.00%	设立
北京沛合健康科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区超前路37号院16号楼8层8017号	技术推广、技术服务		80.00%	非同一控制下企业合并
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	17,708,333.00	苏州市	苏州市阊胥路483号(工投科技创业园6号楼6210室)	医疗材料及器械的技术开发		72.74%	非同一控制下企业合并
济南健雅义齿制作有限公司	1,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路7388号3号楼东侧二层201	口腔科材料的生产、销售；I类医疗器械的批发、零售	90.00%		非同一控制下企业合并
济宁瑞康正大医药有限公司	20,000,000.00	济宁市	济宁高新技术开发区诗仙路6号	药品器械等批发	80.00%		非同一控制下企业合并
威海市衡健医院管理有限公司	60,000,000.00	威海市	威海市经济技术开发区海瞳路14号201室	医院管理服务	72.00%		同一控制下企业合并
威海仁博养老服务有限公司	3,000,000.00	威海市	山东省威海市经济技术开发区海瞳路14号201室	养老服务		100.00%	同一控制下企业合并

华灿口腔医疗控股股份有限公司	50,000,000.00	济南市	山东省济南市高新区机场路 7388 号综合楼 4 楼 420 室	口腔医疗技术开发、技术咨询；医院管理服务	70.00%		设立
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	100,000,000.00	福州市	福建省福州市闽侯县南屿镇后山村宅山 36 号 5#厂房第 3 层 A 区	医疗器械的销售、批发	56.00%		设立
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	12,500,000.00	北京市	北京市西城区珠市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1001 房间	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	60.00%		非同一控制下企业合并
马鞍山同兴药业有限公司	50,000,000.00	马鞍山市	安徽省马鞍山市经济技术开发区红旗南路与金山路交叉口东北角	中药材、中药饮片加工制造	60.00%		非同一控制下企业合并
新泰市同福堂医药有限公司	1,301,400.00	新泰市	新泰市府前街西首	中药饮片、中成药批发	51.00%		非同一控制下企业合并
浩长企业有限公司		香港	香港金钟金钟道 89 号力宝中心第一座 10 楼 1003 室	医疗器械、医疗设备进出口等	100.00%		设立
瑞康医药浙江有限公司	50,000,000.00	杭州市	浙江省杭州市萧山区萧山经济技术开发区明星路 371 号 2 幢 802 室	医疗器械批发	100.00%		设立
吉祥天东方信息技术有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市昌平区科技园区医科路 9 号院 6 号楼 603 室	软件开发、计算机系统服务、医学研究和试验发展、技术咨询	100.00%		设立
烟台祥云医疗器械有限公司	50,000,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号凤翔大厦 101 室	医疗器械等销售	99.00%		非同一控制下企业合并
潍坊耀恒经贸有限公司	10,000,000.00	潍坊市	山东省潍坊市奎文区虞河路 3547 号欣嘉苑小区 1 号楼 2 号商铺	医疗器械等经营、销售		67.00%	非同一控制下企业合并
威海神瑞贸易有限公司	1,000,000.00	威海市	威海市世昌大道 280 号	医疗器械等销售		100.00%	非同一控制下企业合并
青岛祥云医学科技有限	1,000,000.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦	生物试剂及生物产品研		100.00%	非同一控制下企业合并

公司			化路 598 号 网点 2 楼 202 室	发、电子产品等批发			
烟台瑞康益 寿共享经济 服务有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区黄 务街道凤鸣 路 103 号 13 号楼 109 室	社会经济咨 询服务、企 业管理咨 询、信息咨 询服务（不 含许可类信 息咨询服务）	100.00%		设立
烟台瑞康慧 智共享经济 服务有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区黄 务街道凤鸣 路 103 号 13 号楼 108 室	社会经济咨 询服务、企 业管理咨 询、信息咨 询服务（不 含许可类信 息咨询服务）	100.00%		设立
烟台瑞康共 享经济服务 有限公司	1,030,000.00	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号 13 号楼 107 室	社会经济咨 询服务、企 业管理咨 询、信息咨 询服务（不 含许可类信 息咨询服务）	100.00%		设立
济南医店通 中药房有限 公司	130,000.00	济南市	山东省济南 市高新区临 港街道机场 路 7388 号东 侧	药品生产； 药品批发； 药品零售； 中药饮片代 煎服务；医 疗服务；食 品销售。		100.00%	设立
龙慧康（亳 州）医药有 限公司	50,000,000.0 0	亳州市	安徽省亳 州市谯城区 亳州市经济 技术开发区 张良路 103 号	初级农产品 收购；地产 中草药（不 含中药饮 片）购销		100.00%	设立
山东瑞康微 生态工程有 限公司	10,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号 8 号楼	环保咨询服 务；工程 和技术研究 和试验发展；	65.00%		设立
烟台龙慧康 技工学校有 限公司	13,000,000.0 0	烟台市	山东省烟台 市芝罘区凤 鸣路 103 号	营利性民办 技工院校		100.00%	设立
亳州四季安 药业科技有 限公司	1,000,000.00	亳州市	安徽省亳 州市高新技 术产业开发 区魏武大道 康美（亳州） 华佗国际中 药城 E-11 号 楼 102 铺	食用农产品 初加工；初 级农产品收 购；		72.00%	设立
亳州广聚源 冷库有限责 任公司	1,030,000.00	亳州市	安徽省亳 州市谯城区 经开区张良路	普通货物仓 储服务；低 温仓储；装		100.00%	设立

			103 号	卸搬运；运输货物打包服务；国际货物运输代理；中草药种植；			
北京微仁生科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路 9 号院 4 号楼三层 303-434（集群注册）	技术服务；医学研究和试验发展；农业科学研究和试验发展；医学研究和试验发展		70.00%	设立
上海微仁生医学科技有限公司	10,000,000.00	上海市	上海市静安区江场三路 238 号 1601 室	技术服务；实验分析仪器销售；医学研究和试验发展；软件销售；		100.00%	设立
济南龙慧康中医诊所有限公司	301,000.00	济南市	山东省济南市槐荫区五里沟街道经三路 240 号 1 幢	所服务；医疗服务；护理机构服务；医院管理。		100.00%	设立
威海龙慧康中药种植有限公司	100,030,000.00	威海市	山东省威海市文登区葛家镇学苑路南 2 栋 11 号	中草药种植；中草药收购；地产中草药（不含中药饮片）购销；		100.00%	设立
浙江衡玖医疗器械有限责任公司	44,000,000.00	杭州市	浙江省杭州市滨江区西兴街道浦沿街道六和路 368 号一幢（北）三楼 A3046 室	三维乳腺超声断层成像系统 3D USCT，女性乳腺癌早筛设计。		76.01%	同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
马鞍山同兴药业有限公司	40.00%	18,650,631.38	0.00	168,261,173.03

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马鞍山同兴药业有限公司	454,769,896.64	113,982,937.74	568,752,834.38	147,874,353.48	225,548.32	148,099,901.80	427,666,014.51	123,504,843.35	551,170,857.86	176,913,973.34	230,530.39	177,144,503.73

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
马鞍山同兴药业有限公司	173,626,600.21	46,626,578.45	46,626,578.45	10,859,575.62	199,921,548.82	36,886,012.29	36,886,012.29	64,763,470.89

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	北京市朝阳区金台里甲 9 号 11 幢二层 201	北京	投资管理；资产管理		44.55%	权益法
湖州美奇医疗器械有限公司	浙江省湖州市杭长桥北路 39 号核工业园 3 号楼 3 楼、4 楼	湖州	第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营	45.00%		权益法
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）	烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8 号楼 115 室	烟台	以自有资金从事投资活动；创业投资		58.00%	权益法
深圳前海联众投资有限公司	深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街 18 号前海香缤大厦 321-B121	深圳	以自有资金从事投资活动		45.00%	权益法
青岛泰科微视技术有限公司	山东省青岛市市南区山东路 2 号甲 7 层 AH 户	青岛	数据处理服务；人工智能应用软件开发；		19.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

不适用。

4、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,737,379.87			22,569.67		4,714,810.20	与资产相关
合计	4,737,379.87			22,569.67		4,714,810.20	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
财政税收返还	13,734.21	26,057.57
稳岗补贴	7,000.00	75,264.45
政府奖励	214,000.00	1,256.22
扶持产业发展资金		1,300,000.00
物流企业补贴		838.51
增值税加计抵减		-325,552.48
其他	26,123.56	294,128.38
合计	260,857.77	1,371,992.65

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

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

风险管理目标和政策

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

1. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不

(2) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2. 信用风险

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

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

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
票据背书或贴现	信用等级高的银行承兑汇票	1,691,709,877.14	11,787,590.32
合计		1,691,709,877.14	11,787,590.32

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			420,839,032.70	420,839,032.70
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			211,232,834.45	211,232,834.45
4) 应收款项融资			211,232,834.45	211,232,834.45
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			209,606,198.25	209,606,198.25
（2）权益工具投资			209,606,198.25	209,606,198.25
（二）其他债权投资			5,217,561.00	5,217,561.00
持续以公允价值计量			426,056,593.70	426,056,593.70

的资产总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资、其他非流动金融资产，系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的股权投资，对于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按净资产法对公允价值的合理估计进行计量；对于经营环境和经营情况、财务状况已发生重大变化的权益性投资公司，公司聘请第三方评估机构对其进行估值。

公司持有的应收款项融资，由于剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

控制本公司的关联方为张仁华、韩旭夫妇。

本企业最终控制方是张仁华、韩旭夫妇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2 在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
湖州美奇医疗器械有限公司	联营企业
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
韩春林	上市公司董监高
杨博	上市公司董监高
张岩	上市公司董监高
张寿凯	上市公司董监高
李喆	上市公司董监高
冯芸	上市公司董监高
北京康博众联电子科技有限公司	其他关联方
威海泰和中医院	其他关联方
山东瑞祥口腔医院有限公司	其他关联方
北京恒利首信医疗器械有限公司	不受控的子公司
北京恒盛凯利经贸有限公司	不受控的子公司
北京金凯惠医疗器械有限责任公司	不受控的子公司
定西博远药业有限责任公司	不受控的子公司
福州科洋医疗设备有限公司	不受控的子公司
甘肃瑞康医药有限公司	不受控的子公司
湖南山河医院管理服务有限公司	不受控的子公司
宁波天脉健康管理有限公司	不受控的子公司
青海瑞康医药有限公司	不受控的子公司
泉州瑞康检验器械有限公司	不受控的子公司

沈阳志强贸易有限公司	不受控的子公司
佳瑞德科技（大连）有限公司	不受控的子公司
辽宁腾盛医疗科技有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
连云港新京旺医疗器械有限公司	2022 年度不受控的子公司，2025 年度签订撤资协议

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

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

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
威海泰和中医院	销售商品	1,228,597.91	772,080.74

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

无。

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

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

关联租赁情况说明

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩旭、张仁华	270,000,000.00	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 24 日	否
韩旭、张仁华	25,000,000.00	2024 年 09 月 23 日	2025 年 12 月 31 日	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2024 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 24 日	否
韩旭、张仁华	90,000,000.00	2024 年 07 月 29 日	2025 年 07 月 29 日	否
韩旭、张仁华	1,000,000,000.00	2025 年 01 月 07 日	2035 年 01 月 07 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2025 年 02 月 11 日	2026 年 02 月 10 日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2025 年 02 月 21 日	2026 年 02 月 21 日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2025 年 04 月 01 日	2026 年 03 月 31 日	否
韩旭、张仁华	790,000,000.00	2025 年 03 月 24 日	2026 年 03 月 19 日	否
韩旭、张仁华	50,000,000.00	2025 年 01 月 23 日	2028 年 01 月 23 日	否
韩旭、张仁华	140,000,000.00	2025 年 01 月 07 日	2026 年 01 月 14 日	否
韩旭、张仁华	185,000,000.00	2025 年 01 月 23 日	2026 年 01 月 19 日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2024 年 07 月 15 日	2027 年 07 月 15 日	否
韩旭、张仁华	120,000,000.00	2025 年 06 月 11 日	2026 年 06 月 11 日	否
韩旭、张仁华	150,000,000.00	2025 年 06 月 03 日	2026 年 05 月 29 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2025 年 06 月 24 日	2026 年 06 月 24 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2025 年 06 月 27 日	2026 年 06 月 27 日	否
韩旭、张仁华	27,000,000.00	2022 年 09 月 05 日	2025 年 09 月 10 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023 年 01 月 30 日	2026 年 01 月 18 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023 年 01 月 30 日	2026 年 01 月 18 日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2024 年 04 月 12 日	2027 年 04 月 11 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2024 年 07 月 29 日	2025 年 07 月 28 日	否
韩旭、张仁华	20,000,000.00	2024 年 08 月 28 日	2025 年 07 月 15 日	否
韩旭、张仁华	40,000,000.00	2024 年 09 月 10 日	2027 年 06 月 16 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2025 年 01 月 16 日	2026 年 01 月 15 日	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2025 年 04 月 23 日	2026 年 04 月 23 日	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2025 年 02 月 10 日	2025 年 08 月 10 日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,933,511.83	3,342,581.80

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京恒利首信医疗器械有限公司	10,087,054.97	10,087,054.97	10,087,054.97	10,087,054.97
应收账款	湖南山河医院管理服务有限公司	1,013,692.49	304,107.75	1,013,692.49	101,369.25
应收账款	辽宁腾盛医疗科技有限公司	826,000.00	826,000.00	826,000.00	826,000.00
应收账款	威海泰和中医院	755,446.23	3,777.24	801,632.96	4,008.17
其他应收款	甘肃瑞康医药有限公司	74,153,181.85	20,472,373.00	74,338,542.03	20,472,373.00
其他应收款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	54,887,396.38	54,887,396.38	54,887,396.38	54,887,396.38
其他应收款	福州科洋医疗设备有限公司	16,935,057.91	1,270,129.34	27,410,545.41	2,055,790.90
其他应收款	泉州瑞康检验器械有限公司	9,393,818.56	704,536.39	9,393,818.56	704,536.39
其他应收款	连云港新京旺医	7,989,367.53	790,213.36	247,684.48	18,576.34

	疗器械有限公司				
其他应收款	北京恒盛凯利经贸有限公司	6,286,107.51	471,458.06	6,286,107.51	471,458.06
其他应收款	北京恒利首信医疗器械有限公司	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43
其他应收款	宁波天脉健康管理有限公司	3,357,482.43	251,811.18	3,183,874.79	238,790.61
其他应收款	湖南山河医院管理服务有限公司	183,463.50	13,759.76	190,896.02	14,317.20
其他应收款	沈阳志强贸易有限公司	100,225.85	7,516.94	40,225.85	3,016.94
其他应收款	湖州美奇医疗器械有限公司	124,098.16	9,307.36	124,098.16	9,307.36
其他应收款	北京沛合投资管理中心（有限合伙）	10,000.00	750.00	10,000.00	750.00
其他应收款	辽宁腾盛医疗科技有限公司	19,017,414.67	13,316,700.18	19,017,414.67	13,316,700.18
其他应收款	北京康博众联电子科技有限公司	11,987,000.00	899,025.00	11,987,000.00	899,025.00
其他应收款	定西博远药业有限责任公司	25,379,301.88	1,903,447.64	24,163,788.14	1,812,284.11

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	泉州瑞康检验器械有限公司	369,133.19	369,133.19
应付账款	湖南山河医院管理服务有限公司	146,800.00	146,800.00
其他应付款	北京恒盛凯利经贸有限公司	4,769,927.92	3,143,751.00
其他应付款	泉州瑞康检验器械有限公司	4,912,598.96	4,908,098.09
其他应付款	宁波天脉健康管理有限公司	373,006.34	373,006.34
其他应付款	青海瑞康医药有限公司	110,735.33	110,735.33
其他应付款	张寿凯		11,708.37
其他应付款	韩春林	563,259.50	563,259.50

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

公司无重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

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

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

单位：元

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

（2）未来适用法

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

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

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

（4）其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	232,569,517.62	9.18%			232,569,517.62	168,804,509.72	6.20%			168,804,509.72
其中：										
合并范围内的关联方	232,569,517.62	9.18%			232,569,517.62	168,804,509.72	6.20%			168,804,509.72
按组合计提坏账准备的应收账款	2,299,524,675.63	90.82%	97,803,427.00	4.25%	2,201,721,248.63	2,553,499,412.69	93.80%	124,461,297.79	4.87%	2,429,038,114.90
其中：										
账龄组合	2,299,524,675.63	90.82%	97,803,427.00	4.25%	2,201,721,248.63	2,553,499,412.69	93.80%	124,461,297.79	4.87%	2,429,038,114.90
合计	2,532,094,193.25	100.00%	97,803,427.00	3.86%	2,434,290,766.25	2,722,303,922.41	100.00%	124,461,297.79	4.57%	2,597,842,624.62

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
济宁瑞康正大医药有限公司	11,733,046.94		8,768,557.54			合并范围内子公司不计提坏账
青岛海誉泰德商贸有限公司	36,395,084.30		78,357,784.80			合并范围内子公司不计提坏账
新泰市同福堂医药有限公司	7,140,087.55		3,057,654.70			合并范围内子公司不计提坏账
泰安瑞康药品配送有限公司			57,004,873.90			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药（山东）有限公司	28,443,401.16		23,071,597.34			合并范围内子公司不计提坏账
威海金岳瑞康医药有限公司	25,847,201.75		19,555,166.47			合并范围内子公司不计提坏账
山东滨州瑞康医药有限公司	18,036,628.75		13,015,861.11			合并范围内子公司不计提坏账
淄博瑞康药品配送有限公司	15,935,040.94		9,742,138.10			合并范围内子公司不计提坏账
山东瑞康海健	9,783,814.97					合并范围内子

药业有限公司						公司不计提坏账
潍坊瑞康药品配送有限公司	8,511,995.93		17,734,434.62			合并范围内子公司不计提坏账
济南瑞康人和医药有限公司	3,665,088.07					合并范围内子公司不计提坏账
东营瑞康药品配送有限公司	2,385,446.74		1,338,914.17			合并范围内子公司不计提坏账
潍坊耀恒经贸有限公司	922,398.14		922,398.14			合并范围内子公司不计提坏账
龙慧康中药科技（烟台）有限公司	5,137.75					合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药集团烟台有限公司	136.73		136.73			合并范围内子公司不计提坏账
合计	168,804,509.72		232,569,517.62			

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	1,674,017,683.44	8,370,088.40	0.50%
7-12 个月	376,429,021.13	3,764,290.23	1.00%
1 至 2 年	158,239,554.97	15,823,955.49	10.00%
2 至 3 年	29,990,461.76	8,997,138.55	30.00%
3-4 年	13,207,953.01	13,207,953.01	100.00%
4-5 年	15,033,713.76	15,033,713.76	100.00%
5 年以上	32,606,287.56	32,606,287.56	100.00%
合计	2,299,524,675.63	97,803,427.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	124,461,297.79	-26,657,870.79				97,803,427.00
合计	124,461,297.79	-26,657,870.79				97,803,427.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	116,962,243.41		116,962,243.41	4.62%	620,561.97
单位 2	78,357,784.80		78,357,784.80	3.09%	
单位 3	59,485,599.02		59,485,599.02	2.35%	297,427.99
单位 4	57,004,873.90		57,004,873.90	2.25%	
单位 5	52,953,742.81		52,953,742.81	2.09%	954,349.62
合计	364,764,243.94		364,764,243.94	14.40%	1,872,339.58

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	25,500,000.00	25,500,000.00
其他应收款	3,502,379,054.94	3,259,738,844.65
合计	3,527,879,054.94	3,285,238,844.65

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

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

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
马鞍山同兴药业有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
合计	25,500,000.00	25,500,000.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
马鞍山同兴药业有限公司	25,500,000.00	2-3 年	基于整体资金调配，将资金优先用于子公司生产经营	否
合计	25,500,000.00			

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	104,360,238.91	108,616,879.94
备用金	10,410,803.05	5,204,698.62
借款	525,462,908.09	608,285,210.57
股权款	141,273,506.88	150,113,960.88
往来款	2,961,036,832.08	2,658,062,323.86
合计	3,742,544,289.01	3,530,283,073.87

2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	3,240,210,862.89	86.58%	206,514,915.06	6.37%	3,033,695,947.83	3,047,840,212.83	86.33%	238,100,724.22	7.81%	2,809,739,488.61
其中：										
内部往来	2,804,910,271.72	74.95%			2,804,910,271.72	2,582,697,100.41	73.16%			2,582,697,100.41
个别认定	435,300,591.17	11.63%	206,514,915.06	47.44%	228,785,676.11	465,143,112.42	13.17%	238,100,724.22	51.19%	227,042,388.20
按组合计提坏账准备	502,333,426.12	13.42%	33,650,319.01	6.70%	468,683,107.11	482,442,861.04	13.67%	32,443,505.00	6.72%	449,999,356.04
其中：										
款项性质	502,333,426.12	13.42%	33,650,319.01	6.70%	468,683,107.11	482,442,861.04	13.67%	32,443,505.00	6.72%	449,999,356.04
合计	3,742,544,289.01	100.00%	240,165,234.07	6.42%	3,502,379,054.94	3,530,283,073.87	100.00%	270,544,229.22	7.66%	3,259,738,844.65

按单项计提坏账准备类别名称：内部往来

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东瑞祥医疗器械有限公司	40,052,000.00		20,052,000.00			合并范围内子公司不计提坏账
济宁瑞康正大医药有限公司	53,066,201.31		53,335,312.07			合并范围内子公司不计提坏账
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	372,000.61		372,000.61			合并范围内子公司不计提坏账

青岛德新康医药有限公司	100,408,839.61		102,841,583.81			合并范围内子公司不计提坏账
北京华康时代医药有限公司	672,380,617.30		668,487,419.95			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药浙江有限公司	23,014.70		24,014.70			合并范围内子公司不计提坏账
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	46,930,054.22		66,830,054.22			合并范围内子公司不计提坏账
山东省瑞康互联网医院集团有限公司	106,962,001.53		115,259,874.45			合并范围内子公司不计提坏账
上海欣欣荣华投资有限公司	28,649,799.32		28,661,299.32			合并范围内子公司不计提坏账
瑞衡(上海)信息技术有限公司	9,989,197.11		9,960,196.22			合并范围内子公司不计提坏账
马鞍山同兴药业有限公司	115,496.28		115,496.28			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药(陕西)医疗器械有限公司	12,850,622.66		12,850,622.66			合并范围内子公司不计提坏账
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	142,386,429.53		139,947,918.74			合并范围内子公司不计提坏账
山东悦汇医药科技有限公司	10,080,970.13		13,135,529.60			合并范围内子公司不计提坏账
烟台祥康物业管理有限公司	1,227,675.14					合并范围内子公司不计提坏账
济南祥康物业管理有限公司	4,171,664.57		4,603,619.19			合并范围内子公司不计提坏账
浩长企业有限公司	5,200.00		5,200.00			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康宣宇(上海)实业有限公司	254,397.30		257,608.51			合并范围内子公司不计提坏账
烟台龙凤康餐饮服务服务有限公司	2,211,379.75		2,550,515.96			合并范围内子公司不计提坏账
山东国慧大健康科技有限公司	101,430,942.92		103,605,780.70			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥水(山东)医药物流有限公司	65,940,298.02		35,139,241.34			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥火医院管理服务有限公司	9,133.24		10,126.04			合并范围内子公司不计提坏账

吉祥雷医疗信息技术有限公司	43,356,716.75		43,356,716.75			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥风医药科技发展有限公司	44,819.15		44,819.15			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥天东方信息技术有限公司	11,416.93		12,916.93			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥水东方医药物流有限公司	3,046,961.08		3,047,461.08			合并范围内子公司不计提坏账
烟台龙慧康养服务有限公司	30,419,230.83		31,070,317.28			合并范围内子公司不计提坏账
烟台龙慧康母婴护理有限公司	11,024,894.80		11,049,134.68			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥火(烟台)医药科技有限公司	188,012,309.79		188,012,309.79			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥地(烟台)中药科技有限公司	19,478,519.45					合并范围内子公司不计提坏账
山东乐康金岳实业有限公司	517,952,894.15		532,397,151.89			合并范围内子公司不计提坏账
青岛龙海康东方医药有限公司	8,168,034.82		3,512,317.72			合并范围内子公司不计提坏账
北京知信行科技发展有限公司	10,642,658.02		9,928,402.65			合并范围内子公司不计提坏账
山东龙脉中医药科技有限公司	10,523,848.78		10,854,262.46			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康东方医学研究(北京)有限公司	294,701,146.04		295,082,681.52			合并范围内子公司不计提坏账
北京龙慧康慧智医学科技合伙企业(有限合伙)	6,675.00		6,675.00			合并范围内子公司不计提坏账
龙慧康东方医药研究有限公司	9,256,828.01		9,256,783.49			合并范围内子公司不计提坏账
烟台龙慧康中医医院有限公司	669,291.34		1,176,543.35			合并范围内子公司不计提坏账
烟台瑞康益寿共享经济服务有限公司	2,046,990.57		2,861,294.78			合并范围内子公司不计提坏账
烟台瑞康慧智共享经济服务有限公司	3,137,665.38		4,092,034.31			合并范围内子公司不计提坏账
烟台瑞康共享经济服务有限	4,983,121.02		6,799,349.04			合并范围内子公司不计提坏

公司						账
龙慧康中药科技（烟台）有限公司	25,625,217.40		28,422,490.40			合并范围内子公司不计提坏账
济南医店通中药房有限公司	69,925.85		107,825.85			合并范围内子公司不计提坏账
山东滨州瑞康医药有限公司			131,221,375.47			合并范围内子公司不计提坏账
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司			2,498,921.78			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥火(杭州)校准检测有限公司			822,671.06			合并范围内子公司不计提坏账
吉祥山(山东)医学科技有限公司			25,071,188.95			合并范围内子公司不计提坏账
济南瑞康人和医药有限公司			4,853,967.33			合并范围内子公司不计提坏账
济南市瑞祥康盛医疗科技有限公司			102,374.83			合并范围内子公司不计提坏账
龙慧康（亳州）医药有限公司			635,926.21			合并范围内子公司不计提坏账
龙慧康(亳州)中药有限责任公司			66,978,640.25			合并范围内子公司不计提坏账
上海微仁生医学科技有限公司			60,000.00			合并范围内子公司不计提坏账
烟台龙慧康技工学校有限公司			915,958.35			合并范围内子公司不计提坏账
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司			200.00			合并范围内子公司不计提坏账
浙江衡玖医疗器械有限责任公司			12,612,145.00			合并范围内子公司不计提坏账
合计	2,582,697,100.41		2,804,910,271.72			

按单项计提坏账准备类别名称：个别认定

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京金凯惠医疗器械有限责任公司	50,442,741.98	50,442,741.98	50,442,741.98	50,442,741.98	100.00%	收回可能性
北京恒利首信医疗器械有限公司	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43	3,074,814.43	100.00%	收回可能性
北京瑞康英联	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	100.00%	收回可能性

医疗设备技术开发有限公司						
吉林省旷骅医药物流有限公司	132,194,632.29	64,545,545.51	134,123,280.38	64,545,545.51	48.12%	收回可能性
瑞康医药(贵安新区)有限公司	131,908,915.49	26,381,783.10	131,908,915.49	26,381,783.10	20.00%	收回可能性
甘肃瑞康医药有限公司	74,338,542.03	20,472,373.00	74,153,181.85	20,472,373.00	27.61%	收回可能性
瑞康医药常州有限公司	4,192,492.37	4,192,492.37	4,192,492.37	4,192,492.37	100.00%	收回可能性
海南西热富医疗有限公司	725,718.00	725,718.00	725,718.00	725,718.00	100.00%	收回可能性
账龄在 5 年以上的组合	52,747,255.83	52,747,255.83	21,161,446.67	21,161,446.67	100.00%	收回可能性
合计	465,143,112.42	238,100,724.22	435,300,591.17	206,514,915.06		

按组合计提坏账准备类别名称：款项性质

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及备用金	108,673,282.17	1,086,732.83	1.00%
往来及其他	141,354,174.28	10,601,563.08	7.50%
借款	130,742,955.16	9,805,721.63	7.50%
处置子公司未收回的款项	121,563,014.51	12,156,301.47	10.00%
合计	502,333,426.12	33,650,319.01	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	6,283,352.88	26,160,152.12	238,100,724.22	270,544,229.22
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,201,109.44		-31,580,104.59	-30,378,995.15
2025 年 6 月 30 日余额	7,484,462.32	26,160,152.12	206,520,619.63	240,165,234.07

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京华康时代医药有限公司	集团内往来款	668,487,419.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	17.86%	
山东乐康金岳实业有限公司	集团内往来款	532,397,151.89	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.23%	
瑞康东方医学研究（北京）有限公司	集团内往来款	295,082,681.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年	7.88%	
吉祥火(烟台)医药科技有限公司	集团内往来款	188,012,309.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年	5.02%	
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	集团内往来款	139,947,918.74	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	3.74%	
合计		1,823,927,481.89		48.73%	

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,890,405,547.26	98,587,821.44	5,791,817,725.82	6,058,417,214.24	99,109,438.52	5,959,307,775.72
对联营、合营企业投资	328,239,675.09	208,374,853.36	119,864,821.73	328,239,675.09	208,374,853.36	119,864,821.73
合计	6,218,645,222.35	306,962,674.80	5,911,682,547.55	6,386,656,889.33	307,484,291.88	6,079,172,597.45

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
瑞康医药（山东）有限公司	1,891,146,417.45						1,891,146,417.45	
山东瑞祥医疗器械有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
山东瑞康德一医疗器械有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
青岛海誉泰德商贸有限公司	57,500,000.00			49,900,000.00			7,600,000.00	
济宁瑞康正大医药有限公司	6,691,014.90	1,578,985.10					6,691,014.90	1,578,985.10
新泰市同福堂医药有限公司	4,595,212.00	8,578,607.82					4,595,212.00	8,578,607.82
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	7,500,000.00						7,500,000.00	
瑞康医药集团上海有限公司							0.00	
烟台祥云医疗器械有限公司	9,962,470.62	21,037,529.38					9,962,470.62	21,037,529.38
烟台瑞康祥药业有限公司	12,521,507.21						12,521,507.21	

黑龙江瑞康世纪医药有限公司	19,989,539.24			19,889,539.24			100,000.00	
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	20,000,000.00			19,900,000.00			100,000.00	
山东瑞康海健药业有限公司	7,266,200.02	521,617.08		7,266,200.02			0.00	
仁护生医疗科技有限公司	70,000,000.00						70,000,000.00	
济南健雅义齿制作有限公司	5,415,869.65	4,484,130.35					5,415,869.65	4,484,130.35
上海欣欣荣华投资有限公司	49,000,000.00						49,000,000.00	
瑞衡（上海）信息技术有限公司	3,090,990.15						3,090,990.15	
马鞍山同兴药业有限公司	236,400,000.00						236,400,000.00	
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	11,200,000.00						11,200,000.00	
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
山东悦汇医药科技有限公司	1,360,000.00						1,360,000.00	
烟台祥康物业管理有限公司	60,129,044.05						60,129,044.05	
济南祥康物业管理有限公司	273,455,210.77						273,455,210.77	
浩长企业有限公司	80,000.00						80,000.00	
瑞康宣宇（上海）实业有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
内蒙古包氏蒙医国际整骨医院有限公司	21,784,310.64			21,784,310.64			0.00	
威海市卫健医院管	35,233,235.07						35,233,235.07	

理有限公司									
吉祥山医学诊断技术有限公司	1,182,910.033.15						1,182,910.033.15		
山东国慧大健康科技有限公司	341,337.639.48	62,908,568.79					341,337.639.48	62,908,568.79	
吉祥泽东方医疗器械有限公司	89,394,907.98						89,394,907.98		
吉祥火医院管理服务服务有限公司	55,962,580.42						55,962,580.42		
吉祥雷医疗信息技术有限公司	86,800.00						86,800.00		
吉祥地东方中药科技有限公司	219,207.492.92						219,207.492.92		
吉祥水东方医药物流有限公司	77,000,000.00						77,000,000.00		
龙慧康（亳州）中药有限责任公司	200,410.000.00			48,750,000.00			151,660.000.00		
山东乐康金岳实业有限公司	804,227.100.00						804,227.100.00		
北京龙慧康慧智医学科技合伙企业（有限合伙）	104,950.200.00						104,950.200.00		
山东瑞康微生态工程有限公司	6,500,000.00						6,500,000.00		
合计	5,959,307.775.72	99,109,438.52		167,490,049.90			5,791,817.725.82	98,587,821.44	

（2）对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账	减值准备期初	本期增减变动								期末余额（账	减值准备期末
			追加投资	减少投资	权益法下	其他综合	其他权益	宣告发放	计提减值	其他		

	面价 值)	余额			确认 的投 资损 益	收益 调整	变动	现金 股利 或利 润	准备		面价 值)	余额
一、合营企业												
二、联营企业												
湖州 美奇 医疗 器械 有限 公司	119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36									119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36
小计	119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36									119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36
合计	119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36									119,86 4,821. 73	208,37 4,853. 36

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,962,143,846.84	2,733,334,699.28	3,289,119,414.19	2,962,422,605.80
其他业务	13,357,461.00	2,724,457.78	22,045,819.59	2,805,506.02
合计	2,975,501,307.84	2,736,059,157.06	3,311,165,233.78	2,965,228,111.82

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	2,975,501,307.84	2,736,059,157.06					2,975,501,307.84	2,736,059,157.06
其中：								

药品	2,460,091,076.10	2,297,068,710.85					2,460,091,076.10	2,297,068,710.85
器械	498,166,579.85	423,371,260.91					498,166,579.85	423,371,260.91
其他	17,243,651.89	15,619,185.30					17,243,651.89	15,619,185.30
按经营地区分类	2,975,501,307.84	2,736,059,157.06					2,975,501,307.84	2,736,059,157.06
其中：								
烟台市	751,293,981.17	678,951,812.31					751,293,981.17	678,951,812.31
济南市	603,099,032.31	557,281,392.91					603,099,032.31	557,281,392.91
青岛市	336,573,606.87	305,137,023.91					336,573,606.87	305,137,023.91
威海市	79,410,948.06	73,519,134.05					79,410,948.06	73,519,134.05
其他	1,205,123,739.43	1,121,169,793.88					1,205,123,739.43	1,121,169,793.88
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,777,106.86	6,752,750.36
交易性金融资产在持有期间的投资收益	66,183.02	86,931.70
注销子公司	727,515.36	36,097,916.98
合计	2,570,805.24	42,937,599.04

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	13,998,612.14	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	260,857.77	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-890,896.12	
委托他人投资或管理资产的损益	66,183.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,946,861.66	
减：所得税影响额	-4,057.10	
少数股东权益影响额（税后）	118,775.79	
合计	15,266,899.78	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.33%	0.0121	0.0121
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.05%	0.0019	0.0019

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

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

4、其他

二十一、财务报表之批准

公司财务报表已于 2025 年 8 月 25 日经公司董事会批准报出。

瑞康医药集团股份有限公司

董事长：韩旭

2025 年 8 月 25 日