

瑞康医药集团股份有限公司

2025 年度财务报表

审计报告

久安审字[2026]第 00127 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦

西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：[www.jiuan CPA.com](http://www.jiuan CPA.com)

# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
母公司资产负债表	13-14
母公司利润表	15
母公司现金流量表	16
母公司股东权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-133
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



# 审计报告

久安审字[2026]第 00127 号

瑞康医药集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了后附的瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“瑞康医药”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞康医药 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## （一）企业合并事项

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”，及七、“合并范围的变更”和八、“在其他主体中的权益”。

截止 2025 年 12 月 31 日，瑞康医药纳入合并范围内的子公司共 87 家；本年度新增纳入合并范围的子公司 5 家，本年度处置、注销（解散）等减少子公司 12 家。由于对子公司的“控制”涉及管理层的重大判断，且本年度处置、注销（解散）子公司形成的投资收益对本年度财务报表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

### 2. 应对措施

（1）了解、评估管理层与投资相关的内部控制设计，并进行控制测试；

（2）对瑞康医药管理层（以下称“管理层”）执行访谈程序，了解处置、注销子公司目的、投资成本回收方式等；

（3）获取股权转让协议、股权款回款的银行回单等资料，并结合各方已办理了必要的财产权交接手续、经营管理权是否发生转移，获取工商变更（注销）资料、阅读其股东会决议等重要资料，判断控制权转移时点的恰当性；

（4）重新计算，复核投资收益的计算及会计处理是否准确；

（5）公开网站查询重要股权转让交易对手的工商信息，关注其与公司是否存在未披露的关联关系；

（6）检查与企业合并相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报（包括披露）。

## （二）商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十五）“长期资产减值”及五、（十七）“商誉”。

截止 2025 年 12 月 31 日，瑞康医药商誉账面价值 14,666.76 万元，其中商



誉账面原值 56,272.30 万元，商誉减值准备 41,605.54 万元。管理层每年年度终了对企业合并形成的商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

## 2. 应对措施

(1) 了解、评估管理层与商誉减值相关的内部控制设计，并对其运行的有效性进行控制测试；

(2) 获取管理层的商誉减值评估资料并了解其评估过程；

(3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 测试管理层商誉减值测试所依据的基础数据，评价管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定；了解各资产组或资产组合的历史业务及发展规划；评估管理层使用的减值评估方法和折现率的合理性；通过参考行业惯例，评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法及估值参数的适当性以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；

(5) 将本年度的实际经营结果与管理层上一年度编制的预测进行比较，以考虑过往管理层预测的准确性，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；

(6) 对评估报告中评估目的、评估假设、评估方法、价值类型、评估对象、评估范围、评估参数等的选取原则和商誉减值测试的计算过程进行了复核；

(7) 检查与商誉及商誉减值测试相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当、充分列报（包括披露）。



## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

瑞康医药治理层（以下简称“治理层”）负责监督瑞康医药的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瑞康医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞康医药不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



# 深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



李领军

中国注册会计师：



钟启声

中国·深圳

二〇二五年四月二十二日



## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司


金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	3,744,625,609.40	4,984,097,408.83
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（二）	292,697,260.72	189,048,498.40
应收账款	五、（三）	3,710,872,370.18	3,865,217,456.58
应收款项融资	五、（四）	172,111,169.43	320,964,479.04
预付款项	五、（五）	55,863,094.15	48,458,429.26
其他应收款	五、（六）	717,083,434.48	893,286,668.51
其中：应收利息		547,584.82	-
应收股利		-	-
存货	五、（七）	715,297,272.79	734,740,515.20
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（八）	44,556,961.27	48,333,814.89
<b>流动资产合计</b>		<b>9,453,107,172.42</b>	<b>11,084,147,270.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（九）	600,708,533.07	531,900,995.37
其他权益工具投资	五、（十）	5,217,561.00	5,217,561.00
其他非流动金融资产	五、（十一）	215,400,000.00	209,606,198.25
投资性房地产	五、（十二）	672,043,716.99	587,042,165.24
固定资产	五、（十三）	1,709,224,050.20	1,925,931,126.10
在建工程	五、（十四）	306,180,018.88	307,338,950.73
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十五）	2,431,791.24	5,391,616.08
无形资产	五、（十六）	506,701,052.93	440,890,095.62
开发支出	六、（一）	22,096,622.65	22,096,622.65
商誉	五、（十七）	146,667,621.50	146,667,621.50
长期待摊费用	五、（十八）	27,589,567.86	39,162,756.00
递延所得税资产	五、（十九）	321,592,755.65	286,149,319.61
其他非流动资产	五、（二十）	380,883,889.86	446,206,991.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,916,737,181.83</b>	<b>4,953,602,020.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,369,844,354.25</b>	<b>16,037,749,290.80</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：


法定代表人：

  
韩旭

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

  
韩旭



## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十二）	4,200,594,440.85	6,096,685,222.16
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十三）	1,785,229,133.83	603,382,845.17
应付账款	五、（二十四）	1,974,911,570.16	2,779,331,474.80
预收款项	五、（二十五）	-	11,100,917.40
合同负债	五、（二十六）	9,444,987.84	14,029,960.58
应付职工薪酬	五、（二十七）	17,710,701.73	19,970,326.75
应交税费	五、（二十八）	21,745,876.78	26,325,213.32
其他应付款	五、（二十九）	386,775,678.14	196,957,547.21
其中：应付利息		-	-
应付股利		62,087,799.70	3,943,415.40
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	168,687,097.94	156,137,038.93
其他流动负债	五、（三十一）	96,826,081.33	40,700,764.56
<b>流动负债合计</b>		<b>8,661,925,568.60</b>	<b>9,944,621,310.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十二）	234,713,915.46	327,081,440.65
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（三十三）	931,095.29	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	五、（三十四）	4,567,473.56	4,737,379.87
递延所得税负债	五、（十九）	44,964,636.07	48,503,310.70
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>285,177,120.38</b>	<b>384,438,086.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,947,102,688.98</b>	<b>10,329,059,397.10</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十五）	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	五、（三十六）	3,476,810,908.43	3,634,334,307.02
减：库存股	五、（三十七）	101,475,367.91	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（三十八）	187,298,356.34	167,362,440.57
未分配利润	五、（三十九）	232,289,235.90	242,080,438.22
归属于母公司股东权益合计		5,299,633,603.76	5,548,487,656.81
少数股东权益		123,108,061.51	160,202,236.89
<b>股东权益合计</b>		<b>5,422,741,665.27</b>	<b>5,708,689,893.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>14,369,844,354.25</b>	<b>16,037,749,290.80</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩旭

主管会计工作负责人：

曹庆岩

会计机构负责人：

曹庆岩



## 合并利润表 2025年度

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

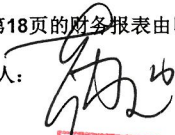
项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		7,295,858,461.63	7,966,532,872.30
其中：营业收入	五、（四十）	7,295,858,461.63	7,966,532,872.30
二、营业总成本		7,353,302,934.53	8,030,622,715.42
其中：营业成本	五、（四十）	6,519,801,097.22	7,090,142,842.63
税金及附加	五、（四十一）	36,644,988.60	36,911,108.36
销售费用	五、（四十二）	328,917,549.86	360,488,816.84
管理费用	五、（四十三）	330,689,392.55	397,630,998.43
研发费用	五、（四十四）	20,910,773.07	18,273,781.27
财务费用	五、（四十五）	116,339,133.23	127,175,167.89
其中：利息费用		178,997,925.70	194,309,884.74
利息收入		78,212,074.53	87,892,488.56
加：其他收益	五、（四十六）	9,270,217.24	2,525,009.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	84,806,805.99	96,213,121.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,643,191.67	-127,371.92
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）	五、（四十八）	4,902,905.63	30,647,078.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-26,501,315.05	-69,633,074.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	1,817,272.56	18,938,795.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,851,413.47	14,601,087.34
加：营业外收入	五、（五十一）	4,195,902.18	20,339,989.52
减：营业外支出	五、（五十二）	18,360,066.96	4,301,422.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,687,248.69	30,639,654.79
减：所得税费用	五、（五十三）	-41,214,881.56	578,013.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,902,130.25	30,061,640.97
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,902,130.25	30,061,640.97
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）		16,071,175.45	12,293,797.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,830,954.80	17,767,843.31
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		43,902,130.25	30,061,640.97
归属于母公司股东的综合收益总额		16,071,175.45	12,293,797.66
归属于少数股东的综合收益总额		27,830,954.80	17,767,843.31
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.01	0.01
（二）稀释每股收益		0.01	0.01

本年度公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为-5,098,833.61元，上年被合并方实现的净利润为-10,956,169.29元。

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
韩旭

主管会计工作负责人：

  
曹庆岩

会计机构负责人：

  
曹庆岩



## 合并现金流量表 2025年度

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司


金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,891,061,764.25	8,610,726,176.20
收到的税费返还		7,099,709.68	384,878.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	307,955,980.87	1,003,261,733.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,206,117,454.80</b>	<b>9,614,372,787.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,803,688,542.71	7,972,749,549.16
支付给职工以及为职工支付的现金		294,047,562.04	324,407,654.39
支付的各项税费		142,563,410.59	166,356,336.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	952,058,412.38	990,065,446.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,192,357,927.72</b>	<b>9,453,578,987.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,759,527.08</b>	<b>160,793,800.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	174,394,283.83
取得投资收益收到的现金		597,850.30	196,321.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		532,730.14	750,306.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		81,840,460.14	226,272,268.50
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十四）	1,615,420,000.00	659,935,021.64
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,698,391,040.58</b>	<b>1,061,548,202.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,820,905.24	111,570,928.86
投资支付的现金		120,000,000.00	83,950,600.00
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	五、（五十四）	1,603,371,902.07	662,091,793.04
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,750,192,807.31</b>	<b>857,613,321.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,801,766.73</b>	<b>203,934,880.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,361,178,255.69	2,717,537,743.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	17,466,819,244.03	18,646,150,525.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,847,997,499.72</b>	<b>21,363,688,268.97</b>
偿还债务支付的现金		3,679,002,430.67	2,966,022,602.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		245,569,898.23	198,921,643.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		71,070,616.28	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	16,857,466,870.27	18,345,434,035.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,782,039,199.17</b>	<b>21,510,378,281.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>65,958,300.55</b>	<b>-146,690,012.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>27,916,060.90</b>	<b>218,038,669.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十五）	690,322,926.07	472,284,257.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、（五十五）	<b>718,238,986.97</b>	<b>690,322,926.07</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
韩旭

主管会计工作负责人：

  
曹庆

会计机构负责人：

  
曹庆

# 合并股东权益变动表

## 2025年度

	本年金额											人民币元	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益		股东权益合计
	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	未分配利润	小计			
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	3,588,728,307.02	-	-	-	167,362,440.57	268,662,734.00	5,529,463,952.59	154,198,044.49	5,683,661,997.08	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	45,606,000.00	-	-	-	-	-26,582,295.78	19,023,704.22	6,004,192.40	25,027,896.62	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	1,504,710,471.00	-	-	3,634,334,307.02	-	-	-	167,362,440.57	242,080,438.22	5,548,487,656.81	160,202,236.89	5,708,689,893.70	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-157,523,398.59	101,475,367.91	-	-	19,935,915.77	-9,791,202.32	-248,854,053.05	-37,094,175.38	-285,948,228.43	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	16,071,175.45	16,071,175.45	27,830,954.80	43,902,130.25	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-157,523,398.59	101,475,367.91	-	-	-	-	-258,998,766.50	43,219,254.12	-215,779,512.38	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	101,475,367.91	-	-	-	-	-101,475,367.91	40,000,000.00	-61,475,367.91	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-157,523,398.59	-	-	-	-	-	-157,523,398.59	3,219,254.12	-154,304,144.47	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	19,935,915.77	-25,862,377.77	-5,926,462.00	-108,144,384.30	-114,070,846.30	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	19,935,915.77	-19,935,915.77	-	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,926,462.00	-5,926,462.00	-108,144,384.30	-114,070,846.30	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	3,476,810,908.43	101,475,367.91	-	-	187,298,356.34	232,289,235.90	5,299,633,603.76	123,108,061.51	5,422,741,665.27	

截至第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩旭

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

曹庆岩

# 合并股东权益变动表 (续)

## 2025年度

编制单位: 康辰医药集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,719,909,185.63	-	-	159,527,095.27	294,298,491.05	5,678,445,242.95	189,183,280.45	5,867,628,523.40
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	45,606,000.00	-	-	-	-26,582,295.78	19,023,704.22	6,004,192.40	25,027,896.62
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,765,515,185.63	-	-	159,527,095.27	267,716,195.27	5,697,468,947.17	195,187,472.85	5,892,656,420.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-131,180,878.61	-	-	7,835,345.30	-25,635,757.05	-148,981,290.36	-34,985,235.96	-183,966,526.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	12,293,797.66	12,293,797.66	17,767,843.31	30,061,640.97
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-131,180,878.61	-	-	-	-	-131,180,878.61	-52,753,079.27	-183,933,957.88
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-154,567,255.79	-	-	-	-	-154,567,255.79	-	-154,567,255.79
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	23,386,377.18	-	-	-	-	23,386,377.18	-	23,386,377.18
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,753,079.27	-52,753,079.27
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	7,835,345.30	-37,929,554.71	-30,094,209.41	-	-30,094,209.41
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	7,835,345.30	-7,835,345.30	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,094,209.41	-30,094,209.41	-	-30,094,209.41
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,634,334,307.02	-	-	167,362,440.57	242,080,438.22	5,548,487,656.81	160,202,236.89	5,708,689,893.70

截至第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

韩旭

冯宏

曹庆浩



## 母公司资产负债表

### 2025年12月31日


编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,619,858,721.18	4,159,133,062.01
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		808,598,462.56	1,024,504,491.79
应收账款	十六、（一）	2,556,214,135.91	2,597,842,624.62
应收款项融资		157,426,813.56	313,883,125.35
预付款项		25,356,195.61	23,025,567.27
其他应收款	十六、（二）	3,073,680,681.66	3,285,238,844.65
其中： 应收利息		-	-
应收股利		16,714,972.20	25,500,000.00
存货		457,106,050.98	420,812,594.37
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		248,751.52	638,122.85
<b>流动资产合计</b>		<b>9,698,489,812.98</b>	<b>11,825,078,432.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、（三）	5,973,827,309.65	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		215,400,000.00	209,606,198.25
投资性房地产		240,652,155.99	140,109,258.44
固定资产		54,081,996.68	172,424,543.77
在建工程		4,317,339.91	4,131,560.09
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	188,674.15
无形资产		104,137,141.51	121,592,441.47
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		7,715,187.43	11,851,043.29
递延所得税资产		240,037,533.34	200,275,666.20
其他非流动资产		84,548,669.13	102,464,392.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,929,934,894.64</b>	<b>7,047,033,936.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,628,424,707.62</b>	<b>18,872,112,369.65</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  
  
韩旭

主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  
  
曹会



# 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日



编制单位：瑞康医药集团股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,737,963,489.90	1,920,352,656.59
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		2,310,033,569.97	2,916,329,847.94
应付账款		2,063,419,725.85	2,165,591,536.19
预收款项		-	-
合同负债		5,293,777.62	7,322,833.93
应付职工薪酬		2,647,423.77	2,453,748.63
应交税费		11,804,635.16	9,089,577.70
其他应付款		4,147,564,810.65	5,623,493,161.53
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		105,423,473.51	82,111,305.16
其他流动负债		108,502,672.78	52,519,339.93
<b>流动负债合计</b>		<b>10,492,653,579.21</b>	<b>12,779,264,007.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	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		18,125,000.01	16,723,718.11
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,479,000.01</b>	<b>70,513,561.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,514,132,579.22</b>	<b>12,849,777,569.04</b>
<b>股东权益：</b>			
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		101,475,367.91	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		187,298,356.34	167,362,440.57
未分配利润		657,980,014.64	484,483,234.71
<b>股东权益合计</b>		<b>6,114,292,128.40</b>	<b>6,022,334,800.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>16,628,424,707.62</b>	<b>18,872,112,369.65</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  
  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  
  




## 母公司利润表 2025年度

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、（四）	6,130,830,258.98	6,517,529,496.09
减：营业成本	十六、（四）	5,633,766,185.25	5,975,464,923.08
税金及附加		14,362,071.28	14,297,081.88
销售费用		176,802,012.37	189,966,385.05
管理费用		149,592,679.19	191,919,375.82
研发费用		422,429.50	-
财务费用		90,453,721.98	111,667,588.49
其中：利息费用		64,706,817.66	153,821,788.87
利息收入		65,990,397.73	60,370,611.90
加：其他收益		241,731.30	137,256.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	120,366,830.20	62,187,346.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,670,960.77	614,821.73
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）		4,902,905.63	18,182,621.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,830,424.49	-46,717,814.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-718,867.42	-6,136,606.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,393,334.63	61,866,945.66
加：营业外收入		619,410.16	10,195,232.77
减：营业外支出		15,014,172.33	2,766,287.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,998,572.46	69,295,891.11
减：所得税费用		-38,360,585.24	-9,057,561.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		199,359,157.70	78,353,452.95
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		199,359,157.70	78,353,452.95
2、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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		199,359,157.70	78,353,452.95

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩旭

主管会计工作负责人：

张华

会计机构负责人：

普庆岩



## 母公司现金流量表 2025年度

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,378,493,753.46	6,866,195,557.16
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,317,718,955.29	9,743,362,754.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,696,212,708.75</b>	<b>16,609,558,311.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,148,004,520.54	6,240,315,517.52
支付给职工以及为职工支付的现金		46,076,440.46	40,973,746.45
支付的各项税费		80,157,575.26	98,157,822.05
支付其他与经营活动有关的现金		6,673,880,266.92	11,676,671,396.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,948,118,803.18</b>	<b>18,056,118,482.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,748,093,905.57</b>	<b>-1,446,560,171.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		34,217,403.84	214,683,030.40
取得投资收益收到的现金		98,031,721.30	196,321.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,194.69	6,998.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15,372,553,953.44	9,241,981,097.06
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,504,909,273.27</b>	<b>9,456,867,447.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,260,534.04	3,808,031.21
投资支付的现金		-	98,030,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		14,822,625,959.71	8,862,820,880.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,826,886,493.75</b>	<b>8,964,658,911.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>678,022,779.52</b>	<b>492,208,536.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,256,213,888.89	1,429,265,005.56
收到其他与筹资活动有关的现金		11,315,052,091.42	14,209,917,227.58
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>13,571,265,980.31</b>	<b>15,639,182,233.14</b>
偿还债务支付的现金		3,317,615,763.87	3,263,929,064.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,489,862.36	166,843,778.77
支付其他与筹资活动有关的现金		12,897,207,632.02	10,822,672,646.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,348,313,258.25</b>	<b>14,253,445,490.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,777,047,277.94</b>	<b>1,385,736,742.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-350,930,592.85</b>	<b>431,385,107.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		561,005,091.89	129,619,984.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>210,074,499.04</b>	<b>561,005,091.89</b>

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩旭

主管会计工作负责人：

曹庆岩

会计机构负责人：

曹庆岩

# 母公司股东权益变动表

## 2025年度

项目	本年金额							股东权益合计			
	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	未分配利润
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,865,778,654.33	-	-	-	167,362,440.57	484,483,234.71	6,022,334,800.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,865,778,654.33	-	-	-	167,362,440.57	484,483,234.71	6,022,334,800.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	173,496,779.93	199,359,157.70
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	-	3,865,778,654.33	101,475,367.91	-	-	187,298,356.34	657,980,014.64	6,114,292,128.40

编制单位：瑞康医药集团有限公司


金额单位：人民币元



第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 



主管会计工作负责人： 



会计机构负责人： 



载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

母公司股东权益变动表 (续)  
2025年度

金额单位：人民币元

项	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	3,996,959,532.94	-	159,527,095.27	444,059,336.47	6,105,256,435.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,504,710,471.00	-	-	3,996,959,532.94	-	159,527,095.27	444,059,336.47	6,105,256,435.68
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-131,180,878.61	-	7,835,345.30	40,423,898.24	-82,921,635.07
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	78,353,452.95	78,353,452.95
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-131,180,878.61	-	-	-	-131,180,878.61
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-154,567,255.79	-	-	-	-154,567,255.79
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	23,386,377.18	-	-	-	23,386,377.18
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,835,345.30	-37,929,554.71	-30,094,209.41
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	7,835,345.30	-7,835,345.30	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-30,094,209.41	-30,094,209.41
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,504,710,471.00	-	-	3,865,778,654.33	-	167,362,440.57	484,483,234.71	6,022,334,800.61

载于第19页至第133页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩旭

主管会计工作负责人：

冯芳

会计机构负责人：

曹庆岩

曹庆岩

# 瑞康医药集团股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

瑞康医药集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)注册地址与办公地址为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。

公司的第一大股东为张仁华女士, 张仁华女士及韩旭先生为公司最终实际控制人。

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 87 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围子公司增加 5 户、减少 12 户, 具体变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表已经本公司 2026 年 4 月 22 日第五届董事会第二十一次会议决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

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。除某些金融工具外，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。

## （二）持续经营

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

## 三、主要会计政策和会计估计

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，详见本附注三、（二十九）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、（三十四）“重大会计判断和估计”。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）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。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	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

### （六）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（参见本附注三、（七）2），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三、（十五）“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）。

### （七）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，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“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”（详见本附注三、（十五）2.（4））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。

#### （八）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，按照本附注三、（十五）2.（2）“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。

#### （九）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。

#### （十）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所有者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。

## （十一）金融工具

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

### 1. 金融资产

#### （1）分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。

#### 1) 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：

##### A. 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。

##### B. 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。

### C. 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。

### 2) 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。

#### 1) 应收票据、应收账款和应收款项融资

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。

资产负债表日，公司对无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的应收款项单项评估信用风险，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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，确定组合的依据和预期信用损失的计量方法如下：

项目	组合	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
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	承兑人信用评级一般	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，不计提预期信用损失
	组合 2. 商业承兑汇票	承兑人为信用损失风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按 1.00% 计提预期信用损失
应收账款	组合 1. 账龄组合	按账龄划分类具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄按预期信用损失率计提预期信用损失。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
	组合 2. 关联方组合	合并范围内关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提预期信用损失
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	承兑人具有较高的信用评级	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，不计提预期信用损失

账龄组合预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
0-6 个月 (含 6 个月, 下同)	0.50
7-12 个月	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

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。

## 2) 其他应收款、长期应收款

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。

资产负债表日，公司对无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的其他应收款、长期应收款单项评估信用风险，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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，确定组合的依据及预期信用损失计提方法如下：

项目	组合	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
其他应收款、 长期应收款	组合 1. 保证金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，分三阶段计提预期信用损失。预期信用损失率详见“三阶段预期信用损失率对照表”
	组合 2. 备用金		
	组合 3. 政府补助		
	组合 4. 个人社保		
	组合 5. 往来款及其他		
	组合 6. 借款		
	组合 7. 股权款转让款		
	组合 8. 账龄在 5 年以上的款项	按账龄分类具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按 100.00% 计提预期信用损失
	组合 9. 关联方组合	合并范围内关联方应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，不计提预期信用损失

三阶段预期信用损失率对照表：

项目	预期信用损失率（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 1. 保证金	1.00	-	100.00
组合 2. 备用金	1.00	-	100.00
组合 3. 政府补助	-	-	100.00
组合 4. 个人社保	7.50	-	100.00
组合 5. 往来款及其他	7.50	-	100.00
组合 6. 借款	-	7.50	100.00
组合 7. 股权款转让款	-	10.00	100.00

### 3) 金融资产减值的会计处理方法

本公司将计提或转回的应收款项坏账准备计入当期损益；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：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

## 2. 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一

年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

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

### 3. 金融工具的公允价值确定

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

## (十二) 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

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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次性转销法进行摊销。

### 4. 存货的盘存制

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 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。

### （十三）合同资产和合同负债

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

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

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄分类具有类似信用风险特征合同资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，分账龄按预期信用损失率计提预期信用损失。预期信用损失率详见“应收账款组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	合并范围内关联方合同资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，不计提预期信用损失

### （十四）持有待售的非流动资产或处置组和终止经营

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。

## （十五）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三、（十一）“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

#### （1）同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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。

### （2）非同一控制下企业合并

通过非同一控制下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。

### （3）企业合并以外

企业合并形成以外形成的长期股权投资，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 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，按本附注三、（七）“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。

## （十六）投资性房地产

### 1. 投资性房地产确认条件

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。

### 2. 投资性房地产初始计量

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。

### 3. 投资性房地产后续计量

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。

### 4. 投资性房地产减值测试方法和减值准备计提方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十五）“长期资产减值”。

### 5. 其他说明

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。

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 各类固定资产折旧方法

本公司固定资产采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	4.75-2.37

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### 3. 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十五）“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

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。

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

## （十八）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。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

## （十九）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。

## （二十）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。

## （二十一）租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

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

#### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

##### (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：

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

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （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. 公司作为出租人

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

#### （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）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （3）售后租回

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。

## （二十二）无形资产

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

### 1. 无形资产计价

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。

### 2. 无形资产摊销

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。

### 3. 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十五）“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

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。

## （二十三）研究开发支出

### 1. 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。

## 2. 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。

### （二十四）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。

### （二十五）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。

## （二十六）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利及其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，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

离职后福利，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。离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。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

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

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。

### (二十七) 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。

## （二十八）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。

## （二十九）收入

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

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

## 2. 收入确认的具体原则

### (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。

### （三十）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。与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

公司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。

## (三十二) 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。

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。

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。

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等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级

资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益。

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

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

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

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

### **（三十三）重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

本公司本年无会计政策变更。

#### **2. 会计估计变更**

本公司本年无会计估计变更。

### **（三十四）重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 3. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### 4. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 9. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%、3.00%、0.00%
城建税	应纳流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、15.00%、0.00%

### 不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
济南瑞康人和医药有限公司	20.00%
青岛祥云医学科技有限公司	20.00%
吉祥火（杭州）校准检测有限公司	20.00%
仁护生医疗科技有限公司	15.00%
马鞍山同兴药业有限公司	0.00%
本公司及其他子公司	25.00%

## （二）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、青岛祥云医学科技有限公司、吉祥火（杭州）校准检测有限公司执行 20% 的企业所得税税率。

2. 2024 年 12 月 7 日，公司之子公司仁护生医疗科技有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202437004596，有效期为 3 年），仁护生医疗科技有限公司自 2024 年度-2026 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 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。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2024 年 12 月 31 日，年末指 2025 年 12 月 31 日，上年指 2024 年度，本年指 2025 年度。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	94,579.20	148,227.90
银行存款	718,144,407.77	651,910,595.44
其他货币资金	3,026,386,622.43	4,332,038,585.49
合计	3,744,625,609.40	4,984,097,408.83
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：年末其他货币资金使用受限。

**(二) 应收票据****1. 应收票据分类**

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	242,554,943.05	-	242,554,943.05
商业承兑汇票	50,648,805.72	506,488.05	50,142,317.67
合计	293,203,748.77	506,488.05	292,697,260.72

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	135,974,687.70	-	135,974,687.70
商业承兑汇票	53,609,909.80	536,099.10	53,073,810.70
合计	189,584,597.50	536,099.10	189,048,498.40

**2. 按坏账计提方法分类披露**

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	293,203,748.77	100.00	506,488.05	0.17	292,697,260.72
其中：					
银行承兑汇票	242,554,943.05	82.73	-	-	242,554,943.05
商业承兑汇票	50,648,805.72	17.27	506,488.05	1.00	50,142,317.67
合计	293,203,748.77	100.00	506,488.05	0.17	292,697,260.72

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	189,584,597.50	100.00	536,099.10	0.28	189,048,498.40
其中：					
银行承兑汇票	135,974,687.70	71.72	-	-	135,974,687.70
商业承兑汇票	53,609,909.80	28.28	536,099.10	1.00	53,073,810.70
合计	189,584,597.50	100.00	536,099.10	0.28	189,048,498.40

(1) 年末无单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	242,554,943.05	-	-
商业承兑汇票	50,648,805.72	506,488.05	1.00
合计	293,203,748.77	506,488.05	0.17

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	536,099.10	-29,611.05	-	-	506,488.05
合计	536,099.10	-29,611.05	-	-	506,488.05

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

4. 年末无已质押的应收票据。

5. 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	95,841,224.97

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
0-6 个月	2,803,136,032.33	2,823,657,763.37
7-12 个月	618,926,096.20	741,273,608.69
1-2 年	287,086,528.70	298,395,391.50
2-3 年	72,339,010.45	76,087,511.12
3 年以上	131,806,409.63	184,877,429.97
小计	3,913,294,077.31	4,124,291,704.65
减：坏账准备	202,421,707.13	259,074,248.07
合计	3,710,872,370.18	3,865,217,456.58

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,913,294,077.31	100.00	202,421,707.13	5.17	3,710,872,370.18
其中：					
账龄组合	3,913,294,077.31	100.00	202,421,707.13	5.17	3,710,872,370.18
合计	3,913,294,077.31	100.00	202,421,707.13	5.17	3,710,872,370.18

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,124,291,704.65	100.00	259,074,248.07	6.28	3,865,217,456.58
其中：					
账龄组合	4,124,291,704.65	100.00	259,074,248.07	6.28	3,865,217,456.58
合计	4,124,291,704.65	100.00	259,074,248.07	6.28	3,865,217,456.58

(1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	2,803,136,032.33	14,015,680.46	0.50
7-12 个月	618,926,096.20	6,189,261.00	1.00
1-2 年	287,086,528.70	28,708,652.90	10.00
2-3 年	72,339,010.45	21,701,703.14	30.00
3 年以上	131,806,409.63	131,806,409.63	100.00
合计	3,913,294,077.31	202,421,707.13	—

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	259,074,248.07	-13,315,370.87	-	5,383,011.49	-37,954,158.58	202,421,707.13
合计	259,074,248.07	-13,315,370.87	-	5,383,011.49	-37,954,158.58	202,421,707.13

本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本年实际核销的应收账款

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	管理层审批	否

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备
第 1 名	184,512,027.35	4.72	5,142,862.37
第 2 名	114,977,637.96	2.94	606,890.24

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例	应收账款 坏账准备
第 3 名	105,527,118.16	2.70	527,635.59
第 4 名	81,561,762.76	2.08	458,010.06
第 5 名	76,448,022.31	1.95	373,727.86
合计	563,026,568.54	14.39	7,109,126.12

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	7,660,246.76	16,191,248.71
应收账款	164,450,922.67	304,773,230.33
合计	172,111,169.43	320,964,479.04

2. 年末无已质押的应收款项融资。

3. 年末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,472,579,647.26	-

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	43,585,480.31	78.02	40,190,510.61	82.94
1-2 年	4,227,769.46	7.57	4,787,789.55	9.88
2-3 年	4,597,487.81	8.23	20,075.45	0.04
3 年以上	3,452,356.57	6.18	3,460,053.65	7.14
合计	55,863,094.15	100.00	48,458,429.26	100.00

年末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

## 2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款汇总金额为 33,481,849.63 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.94%。

## (六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	547,584.82	-
应收股利	-	-
其他应收款	716,535,849.66	893,286,668.51
合计	717,083,434.48	893,286,668.51

## 1. 应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	547,584.82	-
减：坏账准备	-	-
合计	547,584.82	-

(2) 年末无逾期应收利息。

(3) 本年无坏账准备的计提、收回或转回。

## 2. 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金押金	117,506,961.21	117,044,535.32
备用金	8,839,932.87	6,027,868.82
个人社保	522,965.04	273,086.62
往来款及其他	114,546,621.35	177,378,207.79
借款	599,342,178.39	717,994,758.26
股权转让款	138,660,205.85	171,584,412.49
合计	979,418,864.71	1,190,302,869.30

## (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	283,116,648.07	28.91	125,262,577.28	44.24	157,854,070.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	696,302,216.64	71.09	137,620,437.77	19.76	558,681,778.87
合计	979,418,864.71	100.00	262,883,015.05	26.84	716,535,849.66

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	416,840,510.99	35.02	189,798,122.79	45.53	227,042,388.20
按组合计提坏账准备的其他应收款	773,462,358.31	64.98	107,218,078.00	13.86	666,244,280.31
合计	1,190,302,869.30	100.00	297,016,200.79	24.95	893,286,668.51

## 1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			
	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	54,897,396.38	54,897,396.38	100.00	收回可能性
北京瑞康英联医疗设备技术开发有限公司	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	100.00	收回可能性
甘肃瑞康医药有限公司	74,338,542.03	20,472,373.00	72,799,311.40	20,472,373.00	28.12	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
合计	284,645,878.70	125,252,577.28	283,116,648.07	125,262,577.28	—	—

## 2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及备用金	120,614,619.60	1,206,146.20	1.00
个人社保	522,965.04	39,222.38	7.50
往来及其他	85,062,435.17	6,379,682.75	7.50
借款	257,119,826.92	19,283,987.03	7.50
股权转让款	135,856,633.89	13,585,663.39	10.00
账龄在 5 年以上款项	97,125,736.02	97,125,736.02	100.00
合计	696,302,216.64	137,620,437.77	—

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生 信用减值)	
年初余额	14,477,240.55	35,598,175.59	246,940,784.65	297,016,200.79
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-1,219,908.28	-1,112,129.70	2,332,037.98	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-5,059,193.28	-1,616,395.47	47,847,603.59	41,172,014.84
本年转回	-	-	1,325,717.87	1,325,717.87
本年转销	42,288.96	-	63,219,827.64	63,262,116.60
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-530,798.70	-	-10,186,567.41	-10,717,366.11
年末余额	7,625,051.33	32,869,650.42	222,388,313.30	262,883,015.05

## (4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	189,798,122.79	10,196,567.41	1,325,717.87	63,219,827.64	-10,186,567.41	125,262,577.28
按组合计提坏账准备	107,218,078.00	30,975,447.43	-	42,288.96	-530,798.70	137,620,437.77
合计	297,016,200.79	41,172,014.84	1,325,717.87	63,262,116.60	-10,717,366.11	262,883,015.05

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第 1 名	借款	131,908,915.49	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	13.47	26,381,783.10
第 2 名	股权款、保证金	91,608,030.00	0-6 个月、1-2 年、2-3 年	9.35	7,720,080.30
第 3 名	借款	72,799,311.40	5 年以上	7.43	20,472,373.00
第 4 名	借款	54,897,396.38	0-6 个月、5 年以上	5.61	54,897,396.38
第 5 名	股权款、借款	53,494,818.37	4-5 年	5.46	4,373,543.35
合计	—	404,708,471.64	—	41.32	113,845,176.13

(7) 本年无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## (七) 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,911,788.47	-	38,911,788.47
在产品	11,028,274.98	-	11,028,274.98
库存商品	650,828,691.02	-	650,828,691.02
在途物资	14,528,518.32	-	14,528,518.32
合计	715,297,272.79	-	715,297,272.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,114,380.84	-	81,114,380.84
在产品	11,849,785.94	-	11,849,785.94
库存商品	625,330,949.51	-	625,330,949.51
在途物资	16,445,398.91	-	16,445,398.91
合计	734,740,515.20	-	734,740,515.20

## (八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	39,091,417.36	48,051,485.08
待认证进项税	5,275,151.95	-
预缴税金	39,202.99	459.29
待摊费用	151,188.97	281,870.52
合计	44,556,961.27	48,333,814.89

## (九) 长期股权投资

被投资单位	年初 账面价值	减值准备 期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 收益	其他综合 收益调整
联营企业						
深圳前海联众投资有限公司	273,910,256.40	-	-	-	1,319,634.41	-
吉林省旷骅医药物流有限公司	-	-	69,577,734.87	-	-	-
湖州美奇医疗器械有限公司	119,864,821.73	208,374,853.36	-	-	2,670,960.77	-
烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)	72,489,343.61	-	-	-	-29,995.52	-
北京沛合投资管理中心(有限合伙)	6,667,482.96	-	-	-	-132.84	-
宁波盈纳国际贸易有限公司	3,413,388.84	-	-	3,413,388.84	-	-

被投资单位	年初 账面价值	减值准备 期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 收益	其他综合 收益调整
青岛泰科微视技术有限公司	55,555,701.83	-	-	-	6,663,915.21	-
合计	531,900,995.37	208,374,853.36	69,577,734.87	3,413,388.84	2,643,191.67	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末 账面价值	减值准备 年末余额
	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		
联营企业						
深圳前海联众投资有限公司	-	-	-	-	272,590,621.99	-
吉林省旷骅医药物流有限公司	-	-	-	-	69,577,734.87	-
湖州美奇医疗器械有限公司	-	-	-	-	117,193,860.96	208,374,853.36
烟台善欣投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	72,459,348.09	-
北京沛合投资管理中心(有限合伙)	-	-	-	-	6,667,350.12	-
宁波盈纳国际贸易有限公司	-	-	-	-	-	-
青岛泰科微视技术有限公司	-	-	-	-	62,219,617.04	-
合计	-	-	-	-	600,708,533.07	208,374,853.36

## (十) 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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	-	-	-	-	-	不以出售为目的
北京未来聚典信息技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-	不以出售为目的
合计	5,217,561.00	5,217,561.00	-	-	-	-	-	——

注：以公允价值计量层次及原因详见附注十一、“公允价值的披露”。

**(十一) 其他非流动金融资产**

项目	年末余额	年初余额
无锡阿斯利康中金创业投资合伙企业 (有限合伙)	78,200,000.00	78,000,000.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	137,200,000.00	131,606,198.25
合计	215,400,000.00	209,606,198.25

**(十二) 投资性房地产****1. 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 年初余额	676,423,221.62
2. 本年增加金额	117,105,685.23
(1) 存货\固定资产\在建工程转入	117,105,685.23
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	793,528,906.85
二、累计折旧	-
1. 年初余额	89,381,056.38
2. 本年增加金额	32,104,133.48
(1) 计提	20,750,161.11
(2) 存货/固定资产/无形资产/在建工程转入	11,353,972.37
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	121,485,189.86
三、减值准备	-
1. 年初余额	-
2. 本年增加金额	-
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	-
四、账面价值	-
1. 年末账面价值	672,043,716.99
2. 年初账面价值	587,042,165.24

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青岛北苑房产	15,778,257.51	产权证正在办理中
济南饭店 2-6 号楼	51,382,096.18	法院拍卖所得暂无法办理产权证
济南饭店 1 号楼	25,874,101.54	法院拍卖所得暂无法办理产权证
甘肃兰州市安宁区沙井驿街道房产	67,572,723.60	甘肃瑞康抵债房产
合计	160,607,178.83	—

## (十三) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,709,224,050.20	1,925,931,126.10
固定资产清理	-	-
合计	1,709,224,050.20	1,925,931,126.10

## 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,974,136,547.00	465,562,888.90	179,206,884.13	42,471,581.73	2,661,377,901.76
2. 本年增加金额	402,752.29	9,577,542.60	6,866,017.15	3,749,386.71	20,595,698.75
(1) 购置	402,752.29	8,612,940.82	6,866,017.15	3,749,386.71	19,631,096.97
(2) 存货/在建工程转入	-	964,601.78	-	-	964,601.78
3. 本年减少金额	153,331,018.81	90,480,910.79	8,753,625.50	5,702,429.89	258,267,984.99
(1) 处置或报废	-	6,787,427.44	4,533,901.43	5,469,554.19	16,790,883.06
(2) 转入投资性房地产	117,105,685.23	-	-	-	117,105,685.23
(3) 合并范围变化	36,225,333.58	83,693,483.35	4,219,724.07	232,875.70	124,371,416.70
4. 年末余额	1,821,208,280.48	384,659,520.71	177,319,275.78	40,518,538.55	2,423,705,615.52
二、累计折旧					
1. 年初余额	184,281,330.66	375,915,936.87	138,938,556.05	36,310,952.08	735,446,775.66
2. 本年增加金额	47,574,842.15	28,396,530.19	12,140,273.12	3,119,603.60	91,231,249.06

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提	47,574,842.15	28,396,530.19	12,140,273.12	3,119,603.60	91,231,249.06
3. 本年减少金额	12,096,454.04	86,727,903.56	8,156,025.23	5,216,076.57	112,196,459.40
(1) 处置或报废	-	3,237,341.60	4,038,665.65	5,196,076.51	12,472,083.76
(2) 转入投资性房地产	11,353,972.37	-	-	-	11,353,972.37
(3) 合并范围变化	742,481.67	83,490,561.96	4,117,359.58	20,000.06	88,370,403.27
4. 年末余额	219,759,718.77	317,584,563.50	142,922,803.94	34,214,479.11	714,481,565.32
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,601,448,561.71	67,074,957.21	34,396,471.84	6,304,059.44	1,709,224,050.20
2. 年初账面价值	1,789,855,216.34	89,646,952.03	40,268,328.08	6,160,629.65	1,925,931,126.10

2. 本年无暂时闲置的固定资产。

3. 本年无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京华康时代办公楼	530,797,017.98	资料已报住建局，正在审核中
潍坊盛嘉地产	3,617,751.45	产权证正在办理中
马鞍山同兴药业 4#员工宿舍、6#库房、配电房	2,919,265.19	未竣工验收备案
合计	537,334,034.62	——

#### (十四) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	306,180,018.88	307,338,950.73
工程物资	-	-
合计	306,180,018.88	307,338,950.73

## 1. 在建工程情况

项目	年末余额		
	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	168,041,519.92	-	168,041,519.92
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	123,605,872.03	-	123,605,872.03
中药创新 CDMO 工厂	14,532,626.93	-	14,532,626.93
合计	306,180,018.88	-	306,180,018.88

(续)

项目	年初余额		
	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	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	133,903,857.04	-	133,903,857.04
中药创新 CDMO 工厂	24,721,546.88	-	24,721,546.88
合计	307,338,950.73	-	307,338,950.73

## 2. 重要在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
烟台乐康金岳健康服务产业园	1,100,000,000.00	148,713,546.81	19,327,973.11	-	-	168,041,519.92
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	-	-	10,297,985.01	123,605,872.03
中药创新 CDMO 工厂	29,000,000.00	24,721,546.88	225,921.41	-	10,414,841.36	14,532,626.93
合计	—	307,338,950.73	19,553,894.52	-	20,712,826.37	306,180,018.88

(续)

项目	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
烟台乐康金岳健康服务产业园	97.63	98.00	-	-	-	其他

项目	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
年产中药饮片 6000 吨、 中药提取物 2000 吨、中 药保健 2000 吨生产线建 设项目	94.17	95.00	4,610,798.54	-	-	金融机构贷款
中药创新 CDMO 工厂	85.25	90.00	-	-	-	其他
合计	—	—	4,610,798.54	-	—	—

### (十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	10,853,045.28	2,534,958.45	13,388,003.73
2. 本年增加金额	222,999.04	-	222,999.04
(1) 租入	222,999.04	-	222,999.04
3. 本年减少金额	3,290,910.44	291,105.21	3,582,015.65
(1) 终止	2,472,636.98	291,105.21	2,763,742.19
(2) 合并范围变化	818,273.46	-	818,273.46
4. 年末余额	7,785,133.88	2,243,853.24	10,028,987.12
二、累计折旧			
1. 年初余额	5,650,103.35	2,346,284.30	7,996,387.65
2. 本年增加金额	2,163,627.69	188,674.15	2,352,301.84
(1) 计提	2,163,627.69	188,674.15	2,352,301.84
3. 本年减少金额	2,460,388.40	291,105.21	2,751,493.61
(1) 终止	1,642,114.94	291,105.21	1,933,220.15
(2) 合并范围变化	818,273.46	-	818,273.46
4. 年末余额	5,353,342.64	2,243,853.24	7,597,195.88
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
四、账面价值			
1. 年末账面价值	2,431,791.24	-	2,431,791.24
2. 年初账面价值	5,202,941.93	188,674.15	5,391,616.08

### (十六) 无形资产

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. 年初余额	233,624,268.34	88,556,603.77	85,430,864.63	273,405,969.27	681,017,706.01
2. 本年增加金额	129,906,492.93	-	-	704,859.74	130,611,352.67
(1) 购置	129,906,492.93	-	-	704,859.74	130,611,352.67
3. 本年减少金额	-	-	-	1,608,119.66	1,608,119.66
(1) 处置	-	-	-	1,600,000.00	1,600,000.00
(2) 合并范围变化	-	-	-	8,119.66	8,119.66
4. 年末余额	363,530,761.27	88,556,603.77	85,430,864.63	272,502,709.35	810,020,939.02
二、累计摊销					
1. 年初余额	40,884,746.42	23,656,132.10	64,682,430.04	110,904,301.83	240,127,610.39
2. 本年增加金额	7,063,808.18	9,459,827.03	20,734,718.13	27,540,350.43	64,798,703.77
(1) 计提	7,063,808.18	9,459,827.03	20,734,718.13	27,540,350.43	64,798,703.77
3. 本年减少金额	-	-	-	1,606,428.07	1,606,428.07
(1) 处置	-	-	-	1,600,000.00	1,600,000.00
(2) 合并范围变化	-	-	-	6,428.07	6,428.07
4. 年末余额	47,948,554.60	33,115,959.13	85,417,148.17	136,838,224.19	303,319,886.09
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
四、账面价值					
1. 年末账面价值	315,582,206.67	55,440,644.64	13,716.46	135,664,485.16	506,701,052.93
2. 年初账面价值	192,739,521.92	64,900,471.67	20,748,434.59	162,501,667.44	440,890,095.62

## (十七) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						
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

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
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
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59	-	-	-	-	894,621.59
济南瑞康人和医药有限公司	11,149,462.08	-	-	-	-	11,149,462.08
山东海健医药有限公司	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	-	-	11,492,862.61	-	562,723,014.45

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并						
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

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
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
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59	-	-	-	-	894,621.59
济南瑞康人和医药有限公司	5,145,691.23	-	-	-	-	5,145,691.23
山东海健医药有限公司	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
合计	427,548,255.56	-	-	11,492,862.61	-	416,055,392.95

### 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
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
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

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
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
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
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
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
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
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
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

#### 4. 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
马鞍山同兴药业有限公司	262,450,511.08	604,573,500.00	-	5年	复合增长率: 0% 平均销售利润率: 22.98% 折现率: 11.89%	增长率: 0% 折现率: 11.89%	稳定期内收入增长率为 0.00%, 利润率、折现率与预测期一致。
山东龙脉中医药科技有限公司	87,894,077.58	92,460,000.00	-	5年	复合增长率: 10.45% 平均销售利润率: 27.57% 折现率: 13.09%	增长率: 0% 折现率: 13.09%	稳定期内收入增长率为 0.00%, 利润率、折现率与预测期一致。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
济南瑞康人和医药有限公司	6,182,379.33	8,700,000.00	-	5年	复合增长率：5.98% 平均销售利润率：6.48% 折现率：13.85%	增长率：0% 折现率：13.85%	稳定期内收入增长率为0.00%，利润率、折现率与预测期一致。
合计	356,526,967.99	705,738,100.00	-				

### (十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋装修费	23,855,774.47	1,974,904.61	6,947,944.57	52,334.03	18,830,400.48
仓库工程改造	2,662,636.97	68,795.15	2,292,161.22	-	439,270.90
其他	12,644,344.56	3,140,078.28	7,464,526.36	-	8,319,896.48
合计	39,162,756.00	5,183,778.04	16,704,632.15	52,334.03	27,589,567.86

### (十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	420,305,630.13	104,704,132.44	481,529,828.11	120,146,595.24
可抵扣亏损	861,710,515.75	215,427,628.92	658,063,048.92	164,515,762.24
内部交易未实现利润	4,052,150.36	1,013,037.59	1,071,755.36	267,938.84
租赁负债	1,791,826.80	447,956.70	4,876,093.14	1,219,023.29
合计	1,287,860,123.04	321,592,755.65	1,145,540,725.53	286,149,319.61

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值的无形资产	104,926,752.97	26,231,688.24	121,915,428.46	30,478,857.11
使用权资产	2,431,791.24	607,947.82	5,391,616.08	1,347,904.02
公允价值变动	72,500,000.03	18,125,000.01	66,706,198.28	16,676,549.57
合计	179,858,544.24	44,964,636.07	194,013,242.82	48,503,310.70

#### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	253,880,433.46	283,428,368.06

项目	年末余额	年初余额
其中：资产减值准备	253,880,433.46	283,428,368.06
可抵扣亏损	547,763,581.25	836,204,766.49
合计	801,644,014.71	1,119,633,134.55

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025	-	303,596,486.30	
2026	33,605,864.28	196,874,853.35	
2027	78,824,871.08	114,190,827.44	
2028	90,125,341.01	92,409,888.54	
2029	100,966,335.81	129,132,710.86	
2030	244,241,169.07	-	
合计	547,763,581.25	836,204,766.49	

## (二十) 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	65,985,094.29	-	65,985,094.29
失去控制子公司长期股权投资账面价值	139,807,583.73	-	139,807,583.73
处置子公司应收股权款 (超一年分期回款)	55,091,211.84	-	55,091,211.84
预付土地出让款	-	-	-
预付股权款	120,000,000.00	-	120,000,000.00
合计	380,883,889.86	-	380,883,889.86

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	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
处置子公司应收股权款 (超一年分期回款)	111,563,021.04	-	111,563,021.04

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让款	110,946,436.00	-	110,946,436.00
预付股权款	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计	446,206,991.94	-	446,206,991.94

**(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,026,386,622.43	3,026,386,622.43	使用权受限	保证金、诉讼冻结
应收账款	151,608,422.52	105,527,118.16	所有权受限	质押借款
投资性房地产	81,904,591.35	62,028,111.66	所有权受限	抵押借款
固定资产	51,194,219.82	43,296,308.12	所有权受限	抵押借款
在建工程	123,605,872.03	123,605,872.03	所有权受限	抵押借款
合计	3,434,699,728.15	3,360,844,032.40	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,293,774,482.76	4,293,774,482.76	使用权受限	保证金、诉讼冻结、受限的银行存款
应收账款	341,200,000.00	341,200,000.00	所有权受限	质押借款
投资性房地产	170,636,551.65	170,636,551.65	所有权受限	抵押借款
固定资产	271,677,248.67	271,677,248.67	所有权受限	抵押借款
在建工程	133,903,857.04	133,903,857.04	所有权受限	抵押借款
无形资产	13,151,922.72	13,151,922.72	所有权受限	抵押借款
合计	5,224,344,062.84	5,224,344,062.84	—	—

**(二十二) 短期借款**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	1,238,158,340.27	836,698,200.00
信用借款	75,360,000.00	15,000,000.00
质/抵押借款	109,099,999.99	183,799,999.99

项目	年末余额	年初余额
信用证押汇	694,092,700.00	1,532,370,000.00
未终止确认票据贴现面值	2,103,939,538.24	3,550,071,523.99
未终止确认票据贴现利息	-20,722,311.93	-22,122,177.91
未到期利息	666,174.28	867,676.09
合计	4,200,594,440.85	6,096,685,222.16

注：公司以定期存单、银行承兑汇票、信用证、应收账款、固定资产进行质押取得借款，详见本附注五、（二十一）“所有权或使用权受到限制的资产”。

### （二十三）应付票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	35,508,472.53	19,900,368.70
银行承兑汇票	1,749,720,661.30	583,482,476.47
合计	1,785,229,133.83	603,382,845.17

### （二十四）应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以下	1,804,011,497.47	2,543,040,068.62
1 年以上	170,900,072.69	236,291,406.18
合计	1,974,911,570.16	2,779,331,474.80

#### 2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	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

### （二十五）预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	-	11,100,917.40

### （二十六）合同负债

#### 1. 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	8,313,859.32	13,632,900.04
预收服务费	1,131,128.52	397,060.54
合计	9,444,987.84	14,029,960.58

2. 年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## (二十七) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	19,676,850.85	272,182,349.04	274,337,455.74	17,521,744.15
二、离职后福利-设定提存计划	293,475.90	31,320,756.77	31,425,275.09	188,957.58
三、辞退福利	-	4,294,934.06	4,294,934.06	-
四、一年内到期的其他长期福利	-	-	-	-
合计	19,970,326.75	307,798,039.87	310,057,664.89	17,710,701.73

### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	19,200,825.94	240,155,653.62	242,112,909.16	17,243,570.40
2. 职工福利费	-	2,870,311.04	2,870,311.04	-
3. 社会保险费	145,525.91	15,672,408.85	15,728,523.72	89,411.04
其中：医疗保险费	141,102.58	15,038,021.71	15,091,775.39	87,348.90
工伤保险费	4,423.33	599,245.42	601,606.61	2,062.14
生育保险费	-	35,141.72	35,141.72	-
4. 住房公积金	330,499.00	12,956,603.35	13,098,339.64	188,762.71
5. 工会经费和职工教育经费	-	527,372.18	527,372.18	-
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	19,676,850.85	272,182,349.04	274,337,455.74	17,521,744.15

### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险	282,085.74	30,087,869.10	30,187,842.94	182,111.90

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2. 失业保险费	11,390.16	1,232,887.67	1,237,432.15	6,845.68
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	293,475.90	31,320,756.77	31,425,275.09	188,957.58

**(二十八) 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	13,347,132.68	13,511,626.02
企业所得税	1,519,719.45	3,644,094.66
城建税	831,324.61	1,065,107.37
教育费附加及地方教育附加	595,818.10	761,556.00
个人所得税	562,361.46	2,516,045.22
水利建设专项基金	24,289.16	29,023.82
房产税	2,471,230.44	2,622,653.36
土地使用税	1,751,215.12	1,240,683.92
印花税	640,273.07	933,112.68
其他	2,512.69	1,310.27
合计	21,745,876.78	26,325,213.32

**(二十九) 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	62,087,799.70	3,943,415.40
其他应付款	324,687,878.44	193,014,131.81
合计	386,775,678.14	196,957,547.21

**1. 应付股利**

项目	年末余额	年初余额
少数股东现金股利	62,087,799.70	3,943,415.40

**2. 其他应付款****(1) 按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	54,751,866.54	44,124,421.27
质保金	65,987,019.20	30,561,381.16
员工款	1,577,740.94	2,899,342.37
其他往来款等	51,111,351.76	115,428,987.01
股权收购款	151,259,900.00	-
合计	324,687,878.44	193,014,131.81

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### (三十) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	167,826,366.43	155,376,900.79
一年内到期的租赁负债	860,731.51	760,138.14
合计	168,687,097.94	156,137,038.93

### (三十一) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
信用程度一般的承兑银行的 银行承兑汇票背书转回	47,373,010.13	39,143,302.93
商业承兑汇票背书转回	48,468,214.84	-
待转销项税	984,856.36	1,557,461.63
合计	96,826,081.33	40,700,764.56

### (三十二) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	4,775,000.00	14,675,000.00
质/抵押借款	229,648,000.00	311,998,247.70
未到期利息	290,915.46	408,192.95
合计	234,713,915.46	327,081,440.65

### (三十三) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	1,896,088.55	5,172,454.54

项目	年末余额	年初余额
减：未确认融资费用	104,261.75	296,361.40
减：一年内到期的非流动负债	860,731.51	760,138.14
合计	931,095.29	4,115,955.00

**(三十四) 递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,737,379.87	-	169,906.31	4,567,473.56	政府拨款

**(三十五) 股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		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

**(三十六) 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,513,042,700.36	14,763,594.87	172,286,993.46	3,355,519,301.77
其他资本公积	121,291,606.66	-	-	121,291,606.66
合计	3,634,334,307.02	14,763,594.87	172,286,993.46	3,476,810,908.43

说明：本年子公司引进少数股东增加资本公积 14,763,594.87 元；非全资子公司非持股比例分红减少资本公积 21,027,093.46 元；同一控制下企业合并收购浙江衡玖医疗器械有限责任公司 76.01% 的股权减少资本公积 151,259,900.00 元。

**(三十七) 库存股**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购未注销的股份	-	101,475,367.91	-	101,475,367.91

**(三十八) 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	167,362,440.57	19,935,915.77	-	187,298,356.34

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**(三十九) 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	268,662,734.00	294,298,491.05
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-26,582,295.78	-26,582,295.78
调整后年初未分配利润	242,080,438.22	267,716,195.27
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,071,175.45	12,293,797.66
减：提取法定盈余公积	19,935,915.77	7,835,345.30
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	5,926,462.00	30,094,209.41
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	232,289,235.90	242,080,438.22

**(四十) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,216,534,570.62	6,472,764,028.51	7,904,460,047.12	7,070,998,671.66
其他业务	79,323,891.01	47,037,068.71	62,072,825.18	19,144,170.97
合计	7,295,858,461.63	6,519,801,097.22	7,966,532,872.30	7,090,142,842.63

**(四十一) 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,052,702.27	8,749,921.48
教育费附加及地方教育费附加	4,879,676.12	6,263,038.57
印花税	3,307,118.90	3,271,440.14
房产税	13,697,143.76	12,270,314.99
土地使用税	7,390,779.31	6,010,539.91
车船使用税	74,974.40	74,067.08
地方水利建设基金	234,821.35	239,654.79
环境保护税	7,772.49	32,131.40
合计	36,644,988.60	36,911,108.36

**(四十二) 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	120,618,661.85	120,732,523.89
市场推广、广告宣传费	53,701,842.01	61,208,659.07
办公费	39,414,240.75	48,085,398.50
差旅费	39,483,647.43	36,433,053.40
招待费	5,324,251.83	4,306,845.48
邮电费	2,888,558.31	3,717,592.89
租赁费	2,851,580.33	3,054,195.42
车辆费用	3,178,274.58	5,577,941.75
折旧	24,540,932.21	24,480,266.28
运杂费	2,055,799.75	2,250,733.79
会议费	2,512,112.95	498,551.31
修理费	4,653,818.39	3,869,786.70
其他	27,693,829.47	46,273,268.36
合计	328,917,549.86	360,488,816.84

**(四十三) 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,968,619.35	117,245,850.83
办公费	13,275,858.84	12,510,811.25
业务招待费	11,323,441.28	11,826,888.76
折旧与长期待摊费用摊销	63,844,490.46	62,884,807.97
无形资产摊销	61,948,079.86	69,004,852.22
租赁费	2,449,217.17	5,582,819.87
咨询服务费	23,177,907.14	33,869,303.93
差旅费	13,911,601.28	16,604,072.06
邮电费	1,899,343.07	2,766,738.37
车辆费用	5,100,587.46	7,087,189.62

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	1,501,631.65	1,589,314.99
股份支付	-	23,386,377.18
会议费	321,915.49	394,807.58
其他	23,966,699.50	32,877,163.80
合计	330,689,392.55	397,630,998.43

**(四十四) 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,006,666.02	12,641,329.42
折旧费	1,318,274.81	4,333,321.31
其他	1,218,552.63	1,037,688.35
差旅费	362,872.54	252,085.02
无形资产摊销	4,407.07	9,357.17
合计	20,910,773.07	18,273,781.27

**(四十五) 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	178,856,519.53	194,081,489.60
减：利息收入	78,212,074.53	87,892,488.56
汇兑损益	-	17,433.93
手续费及其他	15,553,282.06	20,740,337.78
未确认融资费用	141,406.17	228,395.14
合计	116,339,133.23	127,175,167.89

**(四十六) 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,215,282.32	2,502,738.40
免税收入	10,936.68	6,558.87
个税手续费返还	43,998.24	15,712.71
合计	9,270,217.24	2,525,009.98

**(四十七) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,643,191.67	-127,371.92
处置长期股权投资产生的投资收益	61,719,802.13	89,919,543.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	597,850.30	248,803.36
注销子公司产生的投资收益	318,408.03	6,172,146.02
失控子公司本期签订撤资协议影响	7,107,553.86	-
其他	12,420,000.00	-
合计	84,806,805.99	96,213,121.33

**(四十八) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	5,793,801.75	18,182,621.23
交易性金融负债	-890,896.12	12,464,457.63
合计	4,902,905.63	30,647,078.86

**(四十九) 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	29,611.05	-87,316.55
应收账款坏账损失	13,315,370.87	-43,117,038.16
其他应收款坏账损失	-39,846,296.97	-26,428,720.04
合计	-26,501,315.05	-69,633,074.75

**(五十) 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	1,817,272.56	-6,141,689.92
无形资产处置收益	-	23,801,084.47
在建工程处置收益	-	1,279,400.49
合计	1,817,272.56	18,938,795.04

**(五十一) 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,900.00	2,621.74	21,900.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
盘盈利得	-	2,026.20	-
违约赔偿	372,218.52	566,096.21	372,218.52
无法支付的款项	2,427,185.80	15,493,703.01	2,427,185.80
其他	1,374,597.86	4,275,542.36	1,374,597.86
合计	4,195,902.18	20,339,989.52	4,195,902.18

**(五十二) 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠	868,462.89	1,001,291.00	868,462.89
非流动资产毁损报废损失	729,129.23	616,250.24	729,129.23
税收滞纳金、罚款支出	14,114,331.45	2,013,479.10	14,114,331.45
违约金支出	2,400.00	84,157.58	2,400.00
其他	2,645,743.39	586,244.15	2,645,743.39
合计	18,360,066.96	4,301,422.07	18,360,066.96

**(五十三) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	-841,654.80	4,308,859.76
递延所得税	-40,373,226.76	-3,730,845.94
合计	-41,214,881.56	578,013.82

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	2,687,248.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	671,812.17
子公司适用不同税率的影响	-20,713,423.16
调整以前期间所得税的影响	-3,051,008.59
非应税收入的影响	-3,114,429.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,843,419.99

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-65,758,109.72
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	39,906,856.99
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-41,214,881.56

#### （五十四）现金流量表项目注释

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	58,452,465.38	87,892,488.56
政府补助	9,385,306.35	5,643,066.76
往来款等	240,118,209.14	909,726,177.75
合计	307,955,980.87	1,003,261,733.07

###### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
日常经营费用支出	275,613,221.32	318,761,752.18
财务费用支出	7,372,514.60	20,686,273.89
往来款等	669,072,676.46	650,617,420.84
合计	952,058,412.38	990,065,446.91

##### 2. 与投资活动有关的现金

###### （1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财	1,603,000,000.00	296,000,000.00
国债逆回购	-	363,935,021.64
其他	12,420,000.00	-
合计	1,615,420,000.00	659,935,021.64

###### （2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财	1,603,000,000.00	296,000,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
国债逆回购	-	363,882,539.74
处置子公司收到的现金净额	371,902.07	2,209,253.30
合计	1,603,371,902.07	662,091,793.04

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回票据、信用证保证金	11,332,773,675.83	10,432,101,028.03
员工持股计划投入	-	2,530,000.00
库存股出售	-	76,084,273.52
往来资金拆借	-	91,840,000.00
应付票据贴现	6,134,045,568.20	8,043,595,223.92
合计	17,466,819,244.03	18,646,150,525.47

#### (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据、信用证保证金	9,582,011,133.78	11,452,106,651.30
往来资金拆借及利息	-	91,240,000.00
员工持股计划还款	101,475,367.91	33,337,891.06
融资贴现票据到期还款	7,172,750,163.68	6,766,914,032.76
支付租赁负债	1,230,204.90	1,835,460.87
合计	16,857,466,870.27	18,345,434,035.99

### (五十五) 现金流量表补充资料

#### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	43,902,130.25	30,061,640.97
加: 资产减值准备	26,501,315.05	69,633,074.75
投资性房地产折旧	20,750,161.11	19,337,749.37

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,231,249.06	104,048,240.62
使用权资产累计折旧	2,352,301.84	3,181,337.22
无形资产摊销	64,798,703.77	72,707,914.38
长期待摊费用摊销	16,704,632.15	16,908,760.95
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)	-1,817,272.56	-18,938,795.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	707,229.23	613,628.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,902,905.63	-30,647,078.86
财务费用(收益以“-”号填列)	186,867,399.22	194,081,489.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-84,806,805.99	-96,213,121.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-36,834,552.13	-1,705,017.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,538,674.63	1,020,883.83
存货的减少(增加以“-”号填列)	15,804,643.00	385,037,580.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	439,059,669.30	59,633,907.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-763,019,695.96	-647,968,394.28
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,759,527.08	160,793,800.74
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	718,238,986.97	690,322,926.07
减: 现金的年初余额	690,322,926.07	472,284,257.06
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	27,916,060.90	218,038,669.01

## 2. 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
年度内处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,800,000.00
其中：	
山东海健医药有限公司	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：	
山东海健医药有限公司	1,298,831.06
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	80,339,291.20
其中：	
浙江润格药业有限公司	3,000,000.00
湖南特立医疗器械有限公司	5,074,200.17
南昌普健实业有限公司	26,170,000.00
北京旭日鸿升生物技术有限公司	27,672,386.17
昆明百事腾生物科技有限公司	3,789,504.86
连云港新京旺医疗器械有限公司	5,183,200.00
寿光市人民医院	8,400,000.00
广州瑞康医药有限公司	1,050,000.00
处置子公司收到的现金净额	81,840,460.14

## 3. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	718,238,986.97	690,322,926.07
其中：库存现金	94,579.20	148,227.90
可随时用于支付的银行存款	718,144,407.77	633,945,004.89
可随时用于支付的其他货币资金	-	56,229,693.28
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	718,238,986.97	690,322,926.07

**(五十六) 租赁****1. 本公司作为承租方**

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	141,406.17	228,395.14
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,948,495.66	5,149,275.90
与租赁相关的总现金流出	4,178,700.56	8,377,057.41

**2. 本公司作为出租方****(1) 作为出租人的经营租赁**

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	29,511,059.80	-

**(2) 作为出租人的融资租赁**

本公司本年无出租人的融资租赁。

**六、研发支出**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,006,666.02	12,641,329.42
折旧费	1,318,274.81	4,333,321.31
其他	1,218,552.63	1,037,688.35
差旅费	362,872.54	252,085.02
无形资产摊销	4,407.07	9,357.17
合计	20,910,773.07	18,273,781.27
其中：费用化研发支出	20,910,773.07	18,273,781.27

**(一) 符合资本化条件的研发项目**

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
三维乳腺超声断层成像系统	22,096,622.65	-	-	-	-	-	22,096,622.65

**(二) 重要外购在研项目**

公司本年无重要外购在研项目。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

公司本年无非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1. 本年发生的同一控制下企业合并

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
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 4 月 30 日	股权转让

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年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	-	-5,098,833.61	-	-10,956,169.29

#### 2. 合并成本

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

#### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	1,165,182.00	433,567.54
应收款项	187,503.77	187,503.77
预付款项	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
固定资产	259,894.97	259,894.97
开发支出	22,096,622.65	22,096,622.65

项目	合并日	上年年末
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

### （三）反向购买

公司本年无反向购买。

### （四）处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京慧智德厚医疗器械有限公司	-	99.00	转让	2025-10-31	丧失控制权	5,525,892.28
吉祥雷医疗信息技术有限公司	-	100.00	转让	2025-10-31	丧失控制权	20,355,025.88
瑞康医药（陕西）医疗器械有限公司	-	100.00	转让	2025-10-31	丧失控制权	14,723,018.14
山东海健医药有限公司	2,800,000.00	70.00	转让	2025-03-31	丧失控制权	180,850.22

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京慧智德厚医疗器械有限公司	-	-	-	-	-	-
吉祥雷医疗信息技术有限公司	-	-	-	-	-	-
瑞康医药（陕西）医疗器械有限公司	-	-	-	-	-	-
山东海健医药有限公司	-	-	-	-	-	-

**(五) 本年其他原因的合并范围变动**

变动主体	合并范围变动	变动原因
亳州广聚源冷库有限责任公司	增加	设立
北京微仁生科技有限公司	增加	设立
上海微仁生医学科技有限公司	增加	设立
济南龙慧康中医诊所有限公司	增加	设立
烟台市慧涵经济贸易咨询有限公司	减少	注销
吉祥风医药科技发展有限公司	减少	注销
吉祥天东方信息技术有限公司	减少	注销
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司	减少	注销
威海龙慧康互联网医院有限公司	减少	注销
浩长企业有限公司	减少	解散
内蒙古包氏蒙医国际整骨医院有限公司	减少	注销
新泰市同福堂医药有限公司	减少	失控

**八、在其他主体中的权益****(一) 在子公司中的权益****1. 企业集团的构成**

子公司名称	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	济南市	物业管理	100.00	-	设立
仁护生医疗科技有限公司	70,000,000.00	济南市	济南市	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	10,000,000.00	烟台市	烟台市	医疗器械的技术研发、 企业管理、社会经济咨询 服务	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	烟台市	企业管理、社会经济咨询 服务	-	99.34	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	医院管理，技术服务、 开发、咨询、交流、转 让、推广，健康咨询服 务（不含诊疗服务）	100.00	-	设立
吉祥火（杭州）校准检 测有限公司	10,000,000.00	杭州市	杭州市	检验检测服务、认证服 务、职业卫生技术服务 、放射卫生技术服务	-	90.00	设立

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	
济南市瑞祥康盛医疗科技有限公司	1,030,000.00	济南市	济南市	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
济南医店通中药房有限公司	130,000.00	济南市	济南市	药品生产、批发、零售，中药饮片代煎服务，医疗服务，食品销售	-	100.00	设立
吉祥火（烟台）医药科技有限公司	1,030,000.00	烟台市	烟台市	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
金龙海悦投资有限公司	50,000,000.00	烟台市	烟台市	投资及咨询服务	-	100.00	非同一控制下企业合并
瑞康医药集团（北京）有限公司	20,000,000.00	北京市	北京市	药品器械等批发	-	100.00	非同一控制下企业合并
北京华康时代医药有限公司	100,000,000.00	北京市	北京市	医疗器械销售	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	投资管理、咨询	100.00	-	设立
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	技术开发、咨询、转让、推广、服务，医学研究和试验发展，健康咨询。	99.90	0.10	设立
山东龙脉中医药科技有限公司	5,000,000.00	济南市	济南市	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
瑞康医药浙江有限公司	50,000,000.00	杭州市	杭州市	医疗器械批发	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	济南市	批发零售医疗器械	100.00	-	设立
华灿口腔医疗控股股份有限公司	50,000,000.00	济南市	济南市	口腔医疗技术开发、咨询，医院管理服务	70.00	-	设立
马鞍山同兴药业有限公司	50,000,000.00	马鞍山市	马鞍山市	技术开发、咨询、转让、推广、服务，医学研究和试验发，健康咨询	60.00	-	非同一控制下企业合并
山东悦汇医药科技有限公司	30,000,000.00	烟台市	烟台市	医疗器械销售	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	计算机信息科技、自动化科技等技术服务	100.00	-	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	济宁市	药品器械等批发	80.00	-	非同一控制下企业合并

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	
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	技术开发、推广、转让、咨询、服务	60.00	-	非同一控制下企业合并
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00	长沙市	长沙市	健康医疗产业项目的管理、建设、运营等	100.00	-	设立
山东瑞康微生态工程有限公司	10,000,000.00	烟台市	烟台市	环保咨询服务，工程和技术研究和试验发展	65.00	-	设立
瑞康宣宇（上海）实业有限公司	3,000,000.00	上海市	上海市	医疗器械经营	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	烟台市	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）	51.00	49.00	设立
烟台瑞康益寿共享经济服务有限公司	1,030,000.00	烟台市	烟台市	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）	51.00	49.00	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	烟台市	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）	51.00	49.00	设立
济南健雅义齿制作有限公司	1,000,000.00	济南市	济南市	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
烟台祥康物业管理有限公司	100,000.00	烟台市	烟台市	物业管理、仓储服务	100.00	-	设立
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	100,000.00	哈尔滨市	哈尔滨市	药品经营、销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
青岛海誉泰德商贸有限公司	100,000.00	青岛市	青岛市	批发零售材料等	100.00	-	非同一控制下企业合并
沈阳瑞康正华企业管理咨询有限公司	100,000.00	沈阳市	沈阳市	企业管理咨询，药品器械技术咨询，药品销售	100.00	-	设立
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	100,000.00	兰州市	兰州市	医疗器械批发零售	100.00	-	设立
瑞康医药（山东）有限公司	600,000,000.00	济南市	济南市	中药材、中药饮片销售、药品器械等批发	100.00	-	设立
淄博瑞康药品配送有限公司	500,000,000.00	淄博市	淄博市	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
龙慧康中药科技（烟台）有限公司	300,010,000.00	烟台市	烟台市	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

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	
泰安瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00	泰安市	泰安市	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	青岛市	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	潍坊市	药品器械等批发	-	100.00	非同一控制下企业合并
东营瑞康药品配送有限公司	60,000,000.00	东营市	东营市	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	滨州市	药品器械等批	-	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	济南市	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
瑞康医药集团烟台有限公司	10,000,000.00	烟台市	烟台市	药品、医疗器械等批发零售	-	100.00	非同一控制下企业合并
吉祥水东方医药物流有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市	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	济南市	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	青岛市	医疗器械销售	-	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	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	烟台市	药品批发、零售，药物临床	-	100.00	设立
烟台龙慧康技工学校有限公司	13,000,000.00	烟台市	烟台市	营利性民办技工院校	-	100.00	设立
山东乐康金岳实业有限公司	880,000,000.00	烟台市	烟台市	房地产开发经营、非居住房地产租赁	100.00	-	非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	医院管理、健康咨询、医院管理咨询	-	100.00	非同一控制下企业合并
吉祥地东方中药科技有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市	零售药品，技术开发、推广、服务，医学研究与试验发展	100.00	-	设立

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	
吉祥地（烟台）中药科技有限公司	1,030,000.00	烟台市	烟台市	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
威海金岳瑞康医药有限公司	100,000,000.00	威海市	威海市	药品医疗器械销售	-	100.00	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	烟台市	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
瑞康互联网医院集团有限公司	10,000,000.00	济南市	济南市	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	技术开发、转让、咨询、服务，基础软件服务，应用软件	-	80.00	非同一控制下企业合并
青岛龙海康东方医药有限公司	7,000,000.00	青岛市	青岛市	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
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	130,000.00	烟台市	烟台市	餐饮服务、管理，食品销售	-	100.00	设立
烟台龙慧康养老服务有限公司	31,000,000.00	烟台市	烟台市	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
烟台龙慧康母婴护理有限公司	13,000,000.00	烟台市	烟台市	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
北京微仁生科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	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	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，	-	70.00	设立
济南龙慧康中医诊所有限公司	301,000.00	济南市	济南市	诊所服务，医疗服务，护理机构服务，医院管理	-	100.00	设立
瑞康东方医学研究（北京）有限公司	130,000,000.00	北京市	北京市	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	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（山东）医学科技有限公司	100,000,000.00	青岛市	青岛市	生物试剂、生物产品的技术研究，医疗器械等销售	-	100.00	非同一控制下企业合并

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	
浙江衡玖医疗器械有限责任公司	44,000,000.00	杭州市	杭州市	三维乳腺超声断层成像系统 3DUSCT, 女性乳腺癌早筛设计	-	76.01	同一控制下企业合并
吉祥山医学诊断技术有限公司	1,030,000.00	烟台市	烟台市	医疗器械经营、销售	-	99.00	设立
山东国慧大健康科技有限公司	50,000,000.00	烟台市	烟台市	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	烟台市	健康咨询服务	-	100.00	设立
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	17,708,300.00	苏州市	苏州市	医疗材料及器械的技术开发	-	72.74	非同一控制下企业合并
北京沛合健康科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术推广、技术服务	-	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	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	威海市	养老服务	-	72.00	同一控制下企业合并
烟台祥云医疗器械有限公司	50,000,000.00	烟台市	烟台市	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	潍坊市	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	医疗器械等销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
青岛祥云医学科技有限公司	1,000,000.00	青岛市	青岛市	生物试剂及生物产品研发、电子产品等批发	-	100.00	非同一控制下企业合并
龙慧康(亳州)中药有限责任公司	114,564,500.00	亳州市	亳州市	中药材种植、生产经营	85.55	-	设立
龙慧康(亳州)医药有限公司	50,000,000.00	亳州市	亳州市	初级农产品收购, 地产中草药(不含中药饮片)购销	-	100.00	设立
亳州广聚源冷库有限责任公司	1,030,000.00	亳州市	亳州市	普通货物仓储服务, 低温仓储, 装卸搬运, 运输货物打包服务, 国际货物运输代理, 中草药种植	-	100.00	设立
亳州四季安药业科技有限公司	1,000,000.00	亳州市	亳州市	食用农产品初加工, 初级农产品收购	-	72.00	设立

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	
烟台瑞康祥药业有限公司	60,030,000.00	烟台市	烟台市	药品零售、批发	99.00	-	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	福州市	医疗器械的销售、批发	56.00	-	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
马鞍山同兴药业有限公司	40.00	34,529,648.17	108,144,384.30	97,022,898.98

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产负债表信息

子公司名称	年末余额					
	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
马鞍山同兴药业有限公司	339,945,234.50	98,698,081.66	438,643,316.16	195,865,502.48	220,566.24	196,086,068.72

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
马鞍山同兴药业有限公司	427,666,014.51	123,504,843.35	551,170,857.86	176,913,973.34	230,530.39	177,144,503.73

### (2) 利润表、现金流量表信息

子公司名称	本年发生额			
	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	340,174,742.22	86,324,120.42	86,324,120.42	173,111,862.69

(续)

子公司名称	上年发生额			
	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	443,805,159.26	79,292,983.42	79,292,983.42	83,221,349.82

注：非全资子公司的财务信息为合并范围内各公司之间相互抵销前金额。

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司之子公司龙慧康（亳州）中药有限责任公司 2025 年 1 月引入少数股东，让渡部分股权，交易价格 40,000,000.00 元，转让部分股权后龙慧康（亳州）中药有限责任公司成为公司之控股子公司。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	年末余额/本年发生额
购买成本/处置对价	40,000,000.00
—现金	20,000,000.00
—非现金资产的公允价值	20,000,000.00
购买成本/处置对价合计	40,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	25,236,405.13
差额	14,763,594.87
其中：调整资本公积	14,763,594.87
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

## （三）在合营企业或联营企业中的权益

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	
联营企业						
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	北京	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	湖州	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	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	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	青岛	青岛	数据处理服务，人工智能应用软件开发	-	19.00	权益法
威海众天财运营管理合伙企业（有限合伙）	威海	威海	企业管理，品牌管理，企业总部管理，企业管理咨询	69.75	-	权益法

## （四）重要的共同经营

公司本年无重要的共同经营。

**(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

公司本年无未纳入合并报表范围的结构化主体。

**九、政府补助**

(一) 公司本年无按应收金额确认的政府补助。

**(二) 涉及政府补助的负债**

补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年转入其他 收益金额
威海仁博养老服务创新实验区试点资金	1,152,849.48	-	-	-
马鞍山井泉城市基础设施配套费	230,530.39	-	-	9,964.15
山东省科学技术厅重点研发计划（重大 科技创新工程）拨款	3,354,000.00	-	-	-
合计	4,737,379.87	-	-	9,964.15

(续)

补助项目	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
威海仁博养老服务创新实验区试点资金	159,942.16	992,907.32	与收益相关
马鞍山井泉城市基础设施配套费	-	220,566.24	与资产相关
山东省科学技术厅重点研发计划（重大 科技创新工程）拨款	-	3,354,000.00	与资产相关
合计	159,942.16	4,567,473.56	—

**(三) 计入当期损益的政府补助**

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,215,282.32	2,368,696.35
营业外收入	14,600.00	-
财务费用	190,000.00	-
合计	9,419,882.32	2,368,696.35

**十、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的

风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）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影响。

##### （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。

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资	-	-	5,217,561.00	5,217,561.00
(二) 其他非流动金融资产	-	-	215,400,000.00	215,400,000.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	215,400,000.00	215,400,000.00
(三) 应收款项融资	-	-	172,111,169.43	172,111,169.43
持续以公允价值计量的资产总额			392,728,730.43	392,728,730.43

### (二) 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。

### (三) 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。

### (四) 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。

#### （五）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。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的控股股东情况

本企业最终控制方是张仁华、韩旭夫妇。

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的 持股比例 (%)	对本企业的 表决权比例 (%)
张仁华	不适用	不适用	不适用	13.39	13.39
韩旭	不适用	不适用	不适用	12.33	12.33

### （二）本公司的子公司

详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注八、（二）“在合营企业或联营企业中的权益”。

### （四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
韩春林	公司前高管、公司实控人直系亲属
杨博	公司高管

其他关联方名称	与本公司关系
张岩	公司高管
张寿凯	公司高管
李喆	公司高管
冯芸	公司高管
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
烟台衡悦健康科技合伙企业（有限合伙）	其他关联方
江苏省中医院	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
新泰市同福堂医药有限公司	2025 年不受控的子公司

## （五）关联方交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）公司本年无采购商品、接受劳务的关联方交易。

## (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
威海泰和中医院	销售商品	2,431,315.83	2,228,410.38
江苏省中医院	销售商品	277,071,842.30	380,543,187.27
威海泰和中医院	提供劳务	10,290,000.00	7,311,773.93

## 2. 关联方担保情况

担保方	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
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	20,000,000.00	2024-07-15	2027-07-15	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	1,000,000,000.00	2025-01-07	2035-01-07	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-02-11	2026-02-10	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	20,000,000.00	2025-02-21	2026-02-21	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-10-10	2026-10-09	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-10-31	2026-10-30	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-11-04	2026-11-03	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	100,000,000.00	2025-11-28	2026-11-27	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	790,000,000.00	2025-03-24	2026-03-19	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	50,000,000.00	2025-01-23	2028-01-23	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	140,000,000.00	2025-01-07	2026-01-14	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	185,000,000.00	2025-01-23	2026-01-19	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	25,000,000.00	2025-09-29	2026-12-31	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	120,000,000.00	2025-06-11	2026-06-11	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	150,000,000.00	2025-06-03	2026-05-29	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	20,000,000.00	2025-06-09	2026-06-09	否
韩旭、张仁华	瑞康医药集团股份有限公司	4,995,000.00	2025-06-25	2025-12-24	否

担保方	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
韩旭、张仁华、淄博瑞康药品配送有限公司、瑞康医药（山东）有限公司	瑞康医药集团股份有限公司	90,000,000.00	2025-12-01	2026-12-22	否
韩旭、张仁华、山东乐康金岳实业有限公司、瑞康医药（山东）有限公司	瑞康医药集团股份有限公司	100,000,000.00	2025-12-05	2026-12-04	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司、瑞康医药（山东）有限公司	龙慧康（亳州）中药有限责任公司	9,000,000.00	2024-12-01	2026-12-01	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	龙慧康（亳州）中药有限责任公司	10,000,000.00	2025-01-16	2026-01-15	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	威海金岳瑞康医药有限公司	10,000,000.00	2025-04-23	2026-04-23	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	吉祥山（山东）医学科技有限公司	10,000,000.00	2025-06-17	2026-06-10	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	吉祥水（山东）医药物流有限公司	10,000,000.00	2025-06-26	2026-06-26	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	仁护生医疗科技有限公司	5,000,000.00	2025-06-26	2026-06-26	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	山东瑞康德一医疗器械有限公司	10,000,000.00	2025-06-26	2026-06-26	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	济南瑞康人和医药有限公司	5,000,000.00	2025-06-26	2026-06-26	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	泰安瑞康药品配送有限公司	25,000,000.00	2025-09-28	2026-03-27	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	龙慧康（亳州）中药有限责任公司	10,000,000.00	2025-10-21	2027-10-21	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司、济南祥康物业管理有限公司	滨州瑞康药品配送有限公司	27,000,000.00	2025-09-30	2028-09-27	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	潍坊瑞康药品配送有限公司	10,000,000.00	2025-11-25	2026-11-24	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	山东滨州瑞康医药有限公司	10,000,000.00	2025-11-06	2026-11-10	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	青岛瑞康药品配送有限公司	20,000,000.00	2025-11-28	2026-11-27	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	青岛瑞康药品配送有限公司	10,000,000.00	2025-12-08	2026-06-07	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	仁护生医疗科技有限公司	5,000,000.00	2025-12-19	2027-01-18	否
韩旭、张仁华、瑞康医药集团股份有限公司	马鞍山同兴药业有限公司	20,000,000.00	2025-11-19	2026-03-26	否

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,097,895.70	4,511,468.84

## 4. 其他关联交易

项目	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
烟台衡悦健康科技合伙企业（有限合伙）	股权转让	151,259,900.00	-

## (六) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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
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
辽宁腾盛医疗科技有限公司	826,000.00	826,000.00	826,000.00	826,000.00
威海泰和中医院	581,364.19	2,906.83	801,632.96	4,008.17
江苏省中医院	105,527,118.16	527,635.59	164,104,409.26	820,522.05
新泰市同福堂医药有限公司	3,057,654.70	615,300.09	-	-
预付款项				
北京康博众联电子科技有限公司	8,987,000.00	-	-	-
新泰市同福堂医药有限公司	9,798.51	-	-	-
其他应收款				
甘肃瑞康医药有限公司	72,799,311.40	20,472,373.00	74,338,542.03	20,472,373.00
北京金凯惠医疗器械有限责任公司	54,897,396.38	54,897,396.38	54,887,396.38	54,887,396.38
福州科洋医疗设备有限公司	17,025,977.91	1,276,948.34	27,410,545.41	2,055,790.90
泉州瑞康检验器械有限公司	4,471,917.97	335,393.85	9,393,818.56	704,536.39
连云港新京旺医疗器械有限公司	-	-	247,684.48	18,576.34
北京恒盛凯利经贸有限公司	1,516,179.59	113,713.47	6,286,107.51	471,458.06
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

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
宁波天脉健康管理有限公司	3,673,033.35	275,477.50	3,183,874.79	238,790.61
湖南山河医院管理服务有限公司	183,463.50	13,759.76	183,463.50	13,759.76
沈阳志强贸易有限公司	83,184.68	6,238.85	40,225.85	3,016.94
湖州美奇医疗器械有限公司	124,098.16	9,307.36	124,098.16	9,307.36
北京沛合投资管理中心（有限合伙）	10,000.00	10,000.00	10,000.00	750.00
辽宁腾盛医疗科技有限公司	19,017,414.67	15,193,025.04	19,017,414.67	13,316,700.18
北京康博众联电子科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	11,987,000.00	899,025.00
定西博远药业有限责任公司	25,687,610.79	1,926,570.82	24,163,788.14	1,812,284.11
新泰市同福堂医药有限公司	487,930.43	36,594.78	-	-
威海泰和中医院	10,907,400.00	818,055.00	-	-

## 2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
泉州瑞康检验器械有限公司	369,133.25	369,133.19
湖南山河医院管理服务有限公司	146,800.00	146,800.00
新泰市同福堂医药有限公司	369,382.79	-
其他应付款		
北京恒盛凯利经贸有限公司	-	3,143,751.00
泉州瑞康检验器械有限公司	-	4,908,098.09
宁波天脉健康管理有限公司	373,006.34	373,006.34
青海瑞康医药有限公司	-	110,735.33
新泰市同福堂医药有限公司	2,060,570.98	-
湖南山河医院管理服务有限公司	2,022,567.48	-
张寿凯	-	11,708.37
韩春林	563,259.50	563,259.50
烟台衡悦健康科技合伙企业（有限合伙）	151,259,900.00	-

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

因买卖合同纠纷，本公司于 2024 年对单县中心医院提起诉讼，要求对方支付货款及相应利息共计 3,621.00 万元，本公司于 2026 年 1 月收到法院划回款项；因相同的买卖合同纠纷，单县中心医院于 2025 年对本公司提起诉讼，要求本公司向其支付发展基金 3,097.92 万元，针对该案本公司已向山东省高级人民法院申请再审且已受理，目前该案公司是否承担责任尚不明确。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

截止本财务报表报出日止，本公司本年无需要披露的重要非调整事项。

#### (二) 利润分配情况

经公司 2026 年 4 月 22 日第五届董事会第二十一次会议决议，2025 年度公司以总股本 1,504,710,471.00 股扣除回购专户所持有股份为基数，每 10 股派现金 0.02 元（含税），按照截至公司年报披露日的总股本扣除回购专户所持有股份数量测算，预计派发现金股利 2,940,143.63 元，本次不进行资本公积转增股本和送红股。此事项尚未提交股东大会审议。

### 十五、其他重要事项

截止本财务报表报出日止，公司本年无需要披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
0-6 个月	1,978,270,418.10	1,917,618,927.55
7-12 个月	375,793,403.51	408,953,359.13

账龄	年末余额	年初余额
1-2 年	128,978,727.48	197,725,115.48
2-3 年	42,389,088.86	118,854,675.10
3 年以上	136,468,930.58	79,151,845.15
小计	2,661,900,568.53	2,722,303,922.41
减：坏账准备	105,686,432.62	124,461,297.79
合计	2,556,214,135.91	2,597,842,624.62

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,661,900,568.53	100.00	105,686,432.62	3.97	2,556,214,135.91
其中：					
账龄组合	2,508,601,544.49	94.24	105,686,432.62	4.21	2,402,915,111.87
关联方组合	153,299,024.04	5.76	-	-	153,299,024.04
合计	2,661,900,568.53	100.00	105,686,432.62	3.97	2,556,214,135.91

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,722,303,922.41	100.00	124,461,297.79	4.57	2,597,842,624.62
其中：					
账龄组合	2,553,499,412.69	93.80	124,461,297.79	4.87	2,429,038,114.90
关联方组合	168,804,509.72	6.20	-	-	168,804,509.72
合计	2,722,303,922.41	100.00	124,461,297.79	4.57	2,597,842,624.62

(1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	1,894,725,062.22	9,473,625.31	0.50
7-12 个月	375,793,403.51	3,757,934.04	1.00
1-2 年	128,978,590.75	12,897,859.08	10.00
2-3 年	42,210,676.88	12,663,203.06	30.00
3 年以上	66,893,811.13	66,893,811.13	100.00
合计	2,508,601,544.49	105,686,432.62	—

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	124,461,297.79	-18,774,865.17	-	-	105,686,432.62
合计	124,461,297.79	-18,774,865.17	-	-	105,686,432.62

本年无金额重要的坏账准备收回或转回情况。

4. 本年无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例	应收账款 坏账准备
第 1 名	111,991,142.65	4.21	591,957.75
第 2 名	61,070,394.22	2.29	305,351.97
第 3 名	60,103,705.78	2.26	324,239.45
第 4 名	60,070,547.88	2.26	300,352.74
第 5 名	58,419,475.25	2.19	377,046.47
合计	351,655,265.78	13.21	1,898,948.38

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

**(二) 其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	16,714,972.20	25,500,000.00
其他应收款	3,056,965,709.46	3,259,738,844.65
合计	3,073,680,681.66	3,285,238,844.65

**1. 应收股利****(1) 应收股利情况**

被投资单位	年末余额	年初余额
马鞍山同兴药业有限公司	16,714,972.20	25,500,000.00

(2) 年末无账龄超过 1 年的应收股利。

**2. 其他应收款****(1) 按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	96,775,046.18	108,616,879.94
往来款	2,530,675,189.04	2,658,062,323.86
备用金	8,388,258.23	5,204,698.62
拆借款	543,087,906.61	608,285,210.57
股权款	119,003,014.51	150,113,960.88
合计	3,297,929,414.57	3,530,283,073.87

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	278,671,993.67	8.45	120,817,922.88	43.35	157,854,070.79
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,019,257,420.90	91.55	120,145,782.23	3.98	2,899,111,638.67
合计	3,297,929,414.57	100.00	240,963,705.11	7.31	3,056,965,709.46

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	412,395,856.59	11.68	185,353,468.39	44.95	227,042,388.20
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,117,887,217.28	88.32	85,190,760.83	2.73	3,032,696,456.45
合计	3,530,283,073.87	100.00	270,544,229.22	7.66	3,259,738,844.65

## 1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			
	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	50,452,741.98	50,452,741.98	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
北京瑞康英联医疗设备技术开发有限公司	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	15,518,000.00	100.00	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	72,799,311.40	20,472,373.00	28.12	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
合计	280,201,224.30	120,807,922.88	278,671,993.67	120,817,922.88	—	—

## 2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及备用金	101,973,799.62	1,019,738.00	1.00
往来及其他	32,306,841.15	2,423,013.16	7.50
借款	205,310,209.54	15,398,265.72	7.50

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
股权款	116,199,442.55	11,619,944.26	10.00
账龄在 5 年以上的款项	89,684,821.09	89,684,821.09	100.00
合并范围内关联方往来款	2,473,782,306.95		-
合计	3,019,257,420.90	120,145,782.23	—

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	6,283,352.88	26,160,152.12	238,100,724.22	270,544,229.22
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-1,112,129.70	1,112,129.70	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-2,840,601.72	1,970,187.56	35,835,435.56	34,965,021.40
本年转回	-	-	1,325,717.87	1,325,717.87
本年转销	-	-	63,219,827.64	63,219,827.64
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	3,442,751.16	27,018,209.98	210,502,743.97	240,963,705.11

## (4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项的计提坏账准备	185,353,468.39	10,000.00	1,325,717.87	63,219,827.64	120,817,922.88
按组合计提的坏账准备	85,190,760.83	34,955,021.40	-	-	120,145,782.23
合计	270,544,229.22	34,965,021.40	1,325,717.87	63,219,827.64	240,963,705.11

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第 1 名	合并范围内关联方往来款	666,715,257.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	20.22	-
第 2 名	合并范围内关联方往来款	567,441,130.39	1 年以内、1-2 年、2-3 年	17.21	-
第 3 名	合并范围内关联方往来款	295,107,342.39	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	8.95	-
第 4 名	合并范围内关联方往来款	138,064,899.55	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	4.19	-
第 5 名	借款	131,908,915.49	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	4.00	26,381,783.10
合计	—	1,799,237,544.92	—	54.57	26,381,783.10

(7) 本年无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,877,064,927.44	90,009,213.62	5,787,055,713.82
对联营企业投资	395,146,449.19	208,374,853.36	186,771,595.83
合计	6,272,211,376.63	298,384,066.98	5,973,827,309.65

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,058,417,214.24	99,109,438.52	5,959,307,775.72
对合营、联营企业投资	328,239,675.09	208,374,853.36	119,864,821.73
合计	6,386,656,889.33	307,484,291.88	6,079,172,597.45

## 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
济南祥康物业管理有限公司	273,455,210.77	-	-	-
仁护生医疗科技有限公司	70,000,000.00	-	-	-
山东瑞祥医疗器械有限公司	10,000,000.00	-	-	-
吉祥火医院管理服务有限公司	55,962,580.42	-	-	-
吉祥雷医疗信息技术有限公司	86,800.00	-	-	86,800.00
上海欣欣荣华投资有限公司	49,000,000.00	-	-	-
北京龙慧康慧智医学科技合伙企业(有限合伙)	104,950,200.00	-	-	-
山东瑞康德一医疗器械有限公司	50,000,000.00	-	-	-
马鞍山同兴药业有限公司	236,400,000.00	-	-	-
山东悦汇医药科技有限公司	1,360,000.00	-	-	-
瑞衡(上海)信息技术有限公司	3,090,990.15	-	-	-
济宁瑞康正大医药有限公司	6,691,014.90	1,578,985.10	-	-
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	7,500,000.00	-	-	-
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00	-	-	-
山东瑞康微生态工程有限公司	6,500,000.00	-	-	-
瑞康宣宇(上海)实业有限公司	3,000,000.00	-	-	-
新泰市同福堂医药有限公司	4,595,212.00	8,578,607.82	-	4,595,212.00
济南健雅义齿制作有限公司	5,415,869.65	4,484,130.35	-	-
烟台祥康物业管理有限公司	60,129,044.05	-	-	-
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	19,989,539.24	-	-	19,889,539.24
青岛海誉泰德商贸有限公司	57,500,000.00	-	-	49,900,000.00
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	20,000,000.00	-	-	19,900,000.00
瑞康医药(山东)有限公司	1,891,146,417.45	-	-	-

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
吉祥水东方医药物流有限公司	77,000,000.00	-	-	-
吉祥泽东方医疗器械有限公司	89,394,907.98	-	-	-
山东乐康金岳实业有限公司	804,227,100.00	-	-	-
吉祥地东方中药科技有限公司	219,207,492.92	-	-	-
吉祥山医药科技发展有限公司	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	-	-
威海市衡健医院管理有限公司	35,233,235.07	-	-	-
烟台祥云医疗器械有限公司	9,962,470.62	21,037,529.38	-	-
龙慧康(亳州)中药有限责任公司	200,410,000.00	-	-	48,750,000.00
烟台瑞康祥药业有限公司	12,521,507.21	-	-	-
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	11,200,000.00	-	-	-
山东海健医药有限公司	7,266,200.02	521,617.08	-	7,266,200.02
浩长企业有限公司	80,000.00	-	-	80,000.00
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
合计	5,959,307,775.72	99,109,438.52	-	172,252,061.90

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
济南祥康物业管理有限公司	-	-	273,455,210.77	-
仁护生医疗科技有限公司	-	-	70,000,000.00	-
山东瑞祥医疗器械有限公司	-	-	10,000,000.00	-
吉祥火医院管理服务有限公司	-	-	55,962,580.42	-
吉祥雷医疗信息技术有限公司	-	-	-	-
上海欣欣荣华投资有限公司	-	-	49,000,000.00	-

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
北京龙慧康慧智医学科技合伙企业(有限合伙)	-	-	104,950,200.00	-
山东瑞康德一医疗器械有限公司	-	-	50,000,000.00	-
马鞍山同兴药业有限公司	-	-	236,400,000.00	-
山东悦汇医药科技有限公司	-	-	1,360,000.00	-
瑞衡(上海)信息技术有限公司	-	-	3,090,990.15	-
济宁瑞康正大医药有限公司	-	-	6,691,014.90	1,578,985.10
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	-	-	7,500,000.00	-
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	-	-	10,000,000.00	-
山东瑞康微生态工程有限公司	-	-	6,500,000.00	-
瑞康宣宇(上海)实业有限公司	-	-	3,000,000.00	-
新泰市同福堂医药有限公司	-	-	-	-
济南健雅义齿制作有限公司	-	-	5,415,869.65	4,484,130.35
烟台祥康物业管理有限公司	-	-	60,129,044.05	-
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	-	-	100,000.00	-
青岛海誉泰德商贸有限公司	-	-	7,600,000.00	-
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	-	-	100,000.00	-
瑞康医药(山东)有限公司	-	-	1,891,146,417.45	-
吉祥水东方医药物流有限公司	-	-	77,000,000.00	-
吉祥泽东方医疗器械有限公司	-	-	89,394,907.98	-
山东乐康金岳实业有限公司	-	-	804,227,100.00	-
吉祥地东方中药科技有限公司	-	-	219,207,492.92	-
吉祥山医药科技发展有限公司	-	-	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
威海市衡健医院管理有限公司	-	-	35,233,235.07	-

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
烟台祥云医疗器械有限公司	-	-	9,962,470.62	21,037,529.38
龙慧康(亳州)中药有限责任公司	-	-	151,660,000.00	-
烟台瑞康祥药业有限公司	-	-	12,521,507.21	-
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	-	-	11,200,000.00	-
山东海健医药有限公司	-	-	-	-
浩长企业有限公司	-	-	-	-
内蒙古包氏蒙医国际整骨医院有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	5,787,055,713.82	90,009,213.62

### 3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备 期初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业						
吉林省旷骅医药物流有限公司	-	-	69,577,734.87	-	-	-
湖州美奇医疗器械有限公司	119,864,821.73	208,374,853.36	-	-	-2,670,960.77	-
合计	119,864,821.73	208,374,853.36	69,577,734.87	-	-2,670,960.77	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末账面价值	减值准备 年末余额
	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		
联营企业						
吉林省旷骅医药物流有限公司	-	-	-	-	69,577,734.87	-
湖州美奇医疗器械有限公司	-	-	-	-	117,193,860.96	208,374,853.36
合计	-	-	-	-	186,771,595.83	208,374,853.36

**(四) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,103,560,271.29	5,626,750,299.80	6,487,757,477.49	5,966,543,665.05
其他业务	27,269,987.69	7,015,885.45	29,772,018.60	8,921,258.03
合计	6,130,830,258.98	5,633,766,185.25	6,517,529,496.09	5,975,464,923.08

**(五) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	109,648,842.81	-
权益法核算的长期股权投资收益	-2,670,960.77	614,821.73
处置长期股权投资产生的投资收益	5,683,544.00	61,323,721.42
处置交易性金融资产取得的投资收益	597,850.30	248,803.36
失控子公司本期签订撤资协议影响	7,107,553.86	-
合计	120,366,830.20	62,187,346.51

**十七、补充资料****(一) 本年非经常性损益明细表**

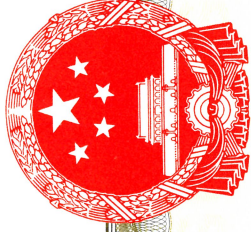
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	70,255,807.35	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,229,882.32	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,500,755.93	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,325,717.87	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-5,098,833.61	
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,471,535.55	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,474,934.92	-
小计	80,216,729.23	-
减：所得税影响额	-17,990.23	-
少数股东权益影响额	60,238.08	-
合计	80,174,481.38	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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（2023 年修订）》（证监会公告（2023）65 号）的规定执行。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

914403001923608867



名称 深圳久安会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号  
创维半导体设计大厦西座1001-1005

## 重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2026年04月20日



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：刘洛  
主任会计师：  
经营场所：深圳市南山区粤海街道高新社区  
高新南四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：44030052  
批准执业文号：深注协字[1997]100号  
批准执业日期：1997年12月17日

证书序号：0021200

## 说明

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



发证机关：

2023年12月29日

中华人民共和国财政部制





姓 名 李领军  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1971-03-10  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中喜会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙) 深圳分所  
身份证号码 130102197103100311  
Identity card No. \_\_\_\_\_



李领军  
130000012203  
深圳市注册会计师协会

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



李领军 130000012203

证书编号:  
No. of Certificate 130000012203

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2022 年 03 月 04 日

年 月 日  
/ /

