

瑞康医药集团股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 337003 号

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24B4Q0D06G



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-135



审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 337003 号

瑞康医药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“瑞康医药公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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、公司主要会计政策、会计估计 7 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”及六、“在其他主体中的权益”。

截止 2023 年 12 月 31 日，瑞康医药纳入合并范围内的子公司共计 118 家，本年度新增纳入合并范围的子公司 5 家，均为设立的子公司；本年度处置子公司 16 家、注销子公司 38 家，由于确认是否控制涉及瑞康医药公司重大判断，其结果直接影响合并财务报表的合并范围。因此我们将其识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对企业合并相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）我们对公司与投资相关的内部控制设计与执行进行了评估；

（2）我们对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，工商登记是否办理变更（注销）手续，判断控制权转移时点的恰当性；

（4）执行分析及重新计算等审计程序，复核处置收益的计算及会计处理是否准确；

（5）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一五、17 “商誉”。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债表中列示了商誉账面价值 14,666.76 万元，其中商誉账面原值 65,941.65 万元，商誉减值准备 51,274.89 万元。管理层对商誉至少每年进行减值测试。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，因此我们将公司商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）我们获取了管理层的商誉减值评估资料并了解其评估过程；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）将本年度的实际经营结果与管理层在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；
- （5）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；
- （6）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

瑞康医药公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括瑞康医药公司 2023 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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞康医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞康医药公司的财务报告过程。

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财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

(6) 就瑞康医药公司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（如适用）。

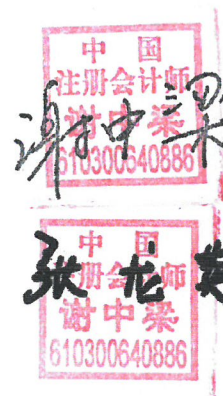
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2024年4月29日





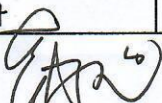

资产负债表

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

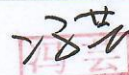

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	5,060,786,524.48	3,656,534,745.90	5,340,211,821.91	3,549,425,063.29
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	217,042,949.57	806,857,585.08	202,158,449.09	1,036,928,934.95
应收账款	五、3	3,762,988,324.45	2,727,052,369.76	4,112,369,349.25	3,157,852,474.31
应收款项融资	五、4	242,008,979.47	232,008,979.47	288,920,589.58	280,600,170.41
预付款项	五、5	97,371,027.52	33,179,794.96	191,585,910.70	161,379,026.64
其他应收款	五、6	990,014,899.01	3,445,636,265.37	1,670,407,041.50	4,223,612,263.31
其中：应收利息					
应收股利			25,500,000.00		
存货	五、7	1,119,070,006.89	718,308,657.12	954,514,967.78	484,611,660.85
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	49,809,999.14	391,835.67	59,387,844.72	309,659.96
流动资产合计		11,539,092,710.53	11,619,970,233.33	12,819,555,974.53	12,894,719,253.72
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	655,387,619.45	6,337,953,524.90	435,948,304.55	6,857,060,813.98
其他权益工具投资	五、10	5,217,561.00	5,217,561.00	15,217,561.00	5,217,561.00
其他非流动金融资产	五、11	191,423,577.02	191,423,577.02	142,900,000.00	142,900,000.00
投资性房地产	五、12	605,263,430.46	142,798,540.40	625,421,824.09	143,467,038.79
固定资产	五、13	1,845,564,712.00	200,069,574.14	1,975,347,301.91	180,407,360.33
在建工程	五、14	429,339,745.13	4,131,560.09	315,366,545.60	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	2,520,026.49	693,521.84	6,453,260.58	1,609,332.77
无形资产	五、16	552,391,028.45	132,602,901.48	624,208,085.05	157,650,208.93
开发支出					
商誉	五、17	146,667,621.50		146,685,258.04	
长期待摊费用	五、18	60,866,161.19	26,652,036.10	89,932,220.05	43,363,820.63
递延所得税资产	五、19	284,444,301.64	186,796,410.98	106,679,118.04	83,281,153.11
其他非流动资产	五、20	391,127,536.62	108,594,561.72	1,028,497,690.55	334,263,773.34
非流动资产合计		5,170,213,320.95	7,336,933,769.67	5,512,657,169.46	7,949,221,062.88
资产总计		16,709,306,031.48	18,956,904,003.00	18,332,213,143.99	20,843,940,316.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





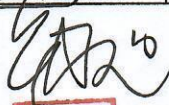

资产负债表（续）

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

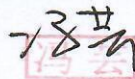
单位：人民币元

	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	6,556,061,480.41	2,530,497,333.35	3,839,834,691.13	3,555,765,825.87
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	448,598,750.69	2,648,053,595.98	5,157,359,321.55	4,390,265,638.47
应付账款	五、23	3,274,029,741.02	2,543,906,633.31	2,557,392,480.08	2,115,145,649.22
预收款项	五、24			627,174.91	
合同负债	五、25	29,116,668.24	12,139,506.02	31,804,994.06	43,440,086.02
应付职工薪酬	五、26	17,907,481.20	1,402,847.06	22,645,311.34	4,647,512.92
应交税费	五、27	14,782,301.91	3,696,869.01	28,733,889.41	4,382,022.94
其他应付款	五、28	316,910,045.46	5,265,354,552.70	731,618,708.50	4,684,226,086.81
其中：应付利息					
应付股利		3,943,415.40		67,090,528.42	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	6,123,925.88		8,331,816.93	
其他流动负债	五、30	97,587,210.56	64,943,484.47	90,088,160.66	257,911,594.43
流动负债合计		10,761,117,605.37	13,069,994,821.90	12,468,436,548.57	15,055,784,416.68
非流动负债：					
长期借款	五、31	261,273,967.64		67,200,000.00	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	835,714.42		2,730,414.10	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、33	1,619,323.09		1,934,110.77	
递延所得税负债	五、19	47,482,426.87	12,304,274.73	40,579,760.01	402,333.20
其他非流动负债					
非流动负债合计		311,211,432.02	12,304,274.73	112,444,284.88	402,333.20
负债合计		11,072,329,037.39	13,082,299,096.63	12,580,880,833.45	15,056,186,749.88
股东权益：					
股本	五、34	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00	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、35	3,719,909,185.63	3,996,959,532.94	3,700,610,362.81	3,977,660,710.12
减：库存股	五、36	230,651,529.31	230,651,529.31	230,651,529.31	230,651,529.31
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、37	159,527,095.27	159,527,095.27	152,771,843.59	152,771,843.59
未分配利润	五、38	294,298,491.05	444,059,336.47	279,891,053.38	383,262,071.32
归属于母公司股东权益合计		5,447,793,713.64	5,874,604,906.37	5,407,332,201.47	5,787,753,566.72
少数股东权益		189,183,280.45		344,000,109.07	
股东权益合计		5,636,976,994.09	5,874,604,906.37	5,751,332,310.54	5,787,753,566.72
负债和股东权益总计		16,709,306,031.48	18,956,904,003.00	18,332,213,143.99	20,843,940,316.60

法定代表人：


韩旭

主管会计工作的负责人：


张群

会计机构负责人：


曹庆



利 润 表

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、39	8,034,367,997.33	6,526,150,348.07	12,311,277,753.66	7,177,078,235.19
减：营业成本	五、39	7,207,335,794.48	6,006,645,044.14	10,639,203,031.03	6,815,533,809.58
税金及附加	五、40	45,716,524.02	12,928,345.74	52,127,203.00	12,741,362.30
销售费用	五、41	431,996,741.55	262,684,807.29	847,149,084.10	300,323,761.31
管理费用	五、42	408,259,565.59	199,579,331.80	699,910,167.24	280,352,435.75
研发费用	五、43	14,615,574.10		22,677,647.78	73,663.01
财务费用	五、44	132,640,192.82	115,545,559.06	362,118,270.50	190,425,384.62
其中：利息费用		303,702,002.77	237,936,576.44	407,706,194.55	226,649,678.81
利息收入		190,709,173.68	138,319,880.88	83,968,621.89	57,858,806.53
加：其他收益	五、45	8,780,489.74	4,318,202.54	16,900,168.35	1,656,606.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	408,821,559.90	200,146,012.11	-480,824,100.08	215,876,014.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,068,219.81	-2,789,379.10	-19,958,342.97	-18,625,435.72
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、47	-228,896,122.98	48,523,577.02	-431,035,064.94	-47,470,057.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-67,735,303.51	-167,877,674.98	-290,820,250.37	-153,065,106.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-33,485,159.48	-32,759,433.75	-217,643,377.75	-266,783,455.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-7,924,504.83	-4,310,016.80	-995,306.25	-286,895.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-126,635,436.39	-23,192,073.82	-1,716,325,581.03	-672,445,074.80
加：营业外收入	五、51	2,932,969.92	303,467.09	1,107,371.14	99,481.80
减：营业外支出	五、52	11,715,249.83	1,172,192.78	28,399,677.43	11,360,454.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-135,417,716.30	-24,060,799.51	-1,743,617,887.32	-683,706,047.00
减：所得税费用	五、53	-167,388,950.92	-91,613,316.34	-4,878,583.45	-49,469,164.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,971,234.62	67,552,516.83	-1,738,739,303.87	-634,236,882.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		31,971,234.62	67,552,516.83	-1,738,739,303.87	-634,236,882.19
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,971,234.62	67,552,516.83	-1,738,739,303.87	-634,236,882.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		31,971,234.62		-1,738,739,303.87	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,317,689.35		-1,830,913,272.60	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,653,545.27		92,173,968.73	
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于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					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		31,971,234.62	67,552,516.83	-1,738,739,303.87	-634,236,882.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		20,317,689.35		-1,830,913,272.60	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,653,545.27		92,173,968.73	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.01		-1.24	
（二）稀释每股收益		0.01		-1.24	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



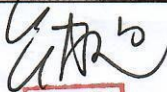
现金流量表

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

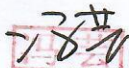
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		8,659,570,804.10	6,349,248,322.47	14,625,428,904.02	6,434,943,939.78
收到的税费返还		22,514,697.50		89,293,204.90	
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	568,778,997.79	11,388,785,459.13	561,995,724.52	31,505,852,531.09
经营活动现金流入小计		9,250,864,499.39	17,738,033,781.60	15,276,717,833.44	37,940,796,470.87
购买商品、接受劳务支付的现金		7,663,084,890.53	5,722,719,420.22	11,952,169,310.54	7,211,421,701.48
支付给职工以及为职工支付的现金		306,280,911.61	66,751,179.62	533,002,064.88	87,208,156.04
支付的各项税费		157,811,624.85	77,121,071.00	487,968,246.56	85,453,634.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	1,041,220,380.34	7,506,020,485.12	1,780,504,337.05	27,779,525,074.88
经营活动现金流出小计		9,168,397,807.33	13,372,612,155.96	14,753,643,959.03	35,163,608,567.13
经营活动产生的现金流量净额		82,466,692.06	4,365,421,625.64	523,073,874.41	2,777,187,903.74
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		10,845,600.00	510,046,163.59		550,906,393.68
取得投资收益收到的现金		295,407.86	295,407.86	32,765,259.21	54,536,414.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		708,160.16	21,669.70	83,974,940.59	82,816,240.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,164,539,726.88		1,153,198,686.01	
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	330,000,000.00	11,782,734,843.88	1,261,846,264.72	1,212,650,440.00
投资活动现金流入小计		1,506,388,894.90	12,293,098,085.03	2,531,785,150.53	1,900,909,487.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		298,384,436.42	12,313,636.20	170,963,621.90	35,620,191.14
投资支付的现金		296,821,818.18	127,390,000.00	273,330,000.00	456,286,107.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				119,569,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	331,652,352.72	11,198,904,844.08	1,374,965,144.62	1,204,300,000.00
投资活动现金流出小计		926,858,607.32	11,338,608,480.28	1,938,827,766.52	1,696,206,298.14
投资活动产生的现金流量净额		579,530,287.58	954,489,604.75	592,957,384.01	204,703,189.84
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				207,376.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				207,376.00	
取得借款收到的现金		5,405,653,652.03	3,269,895,618.05	5,910,549,619.07	3,581,364,618.32
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	20,811,745,521.63	16,159,411,388.03	11,587,678,315.25	5,588,501,976.93
筹资活动现金流入小计		26,217,399,173.66	19,429,307,006.08	17,498,435,310.32	9,169,866,595.25
偿还债务支付的现金		3,973,726,240.28	3,077,562,075.97	4,339,458,653.18	2,327,835,484.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		281,840,890.72	165,288,216.98	232,852,661.56	81,286,746.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		80,147,113.02		78,538,234.03	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	22,639,029,334.54	21,660,969,829.98	14,391,249,100.38	9,676,000,851.63
筹资活动现金流出小计		26,894,596,465.54	24,903,820,122.93	18,963,560,415.12	12,085,123,083.41
筹资活动产生的现金流量净额		-677,197,291.88	-5,474,513,116.85	-1,465,125,104.80	-2,915,256,488.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-924.40		4,016.01	
五、现金及现金等价物净增加额		-15,201,236.64	-154,601,886.46	-349,089,830.37	66,634,605.42
加：期初现金及现金等价物余额		487,143,139.37	284,221,870.51	836,232,969.74	217,587,265.09
六、期末现金及现金等价物余额		471,941,902.73	129,619,984.05	487,143,139.37	284,221,870.51

法定代表人：


韩旭

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：


张庆岩



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项 目	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									
一、上年期末余额	1,504,710,471.00			3,700,610,362.81	230,651,529.31			152,771,843.59	279,891,053.38	5,407,332,201.47	344,000,109.07	5,751,332,310.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,504,710,471.00			3,700,610,362.81	230,651,529.31			152,771,843.59	279,891,053.38	5,407,332,201.47	344,000,109.07	5,751,332,310.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				19,298,822.82			6,755,251.68	6,755,251.68	14,407,437.67	40,461,512.17	-154,816,828.62	-114,355,316.45
（一）综合收益总额				19,298,822.82				6,755,251.68	20,317,689.35	20,317,689.35	11,653,545.27	31,971,234.62
（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				19,298,822.82				6,755,251.68	845,000.00	19,298,822.82	-166,470,373.89	-146,326,551.07
1. 提取盈余公积								6,755,251.68	845,000.00	845,000.00	-166,470,373.89	19,298,822.82
2. 对股东的分配								6,755,251.68	-6,755,251.68	-6,755,251.68		-165,625,373.89
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）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,504,710,471.00			3,719,909,185.63	230,651,529.31			159,527,095.27	294,298,491.05	5,447,793,713.64	189,183,280.45	5,636,976,994.09

法定代表人：

曹庆岩



主管会计工作的负责人：

冯芸



会计机构负责人：

曹庆岩



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：瑞康医药集团股份有限公司

归属于母公司股东权益

项目	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	普通股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				4,014,837,919.16	230,651,529.31			152,771,843.59	2,125,267,150.28	7,567,035,854.72	2,126,120,727.40	9,693,156,582.12
加：会计政策变更										-1,194,014.91	-1,194,014.91	-254,498.15	-1,448,513.06
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,504,710,471.00				4,014,837,919.16	230,651,529.31			152,771,843.59	2,124,073,135.37	7,565,841,839.81	2,125,866,229.25	9,691,708,069.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-314,327,556.35					-1,844,182,081.99	-2,158,509,636.34	-1,781,866,120.18	-3,940,375,758.52
（一）综合收益总额										-1,830,913,272.60	-1,830,913,272.60	92,173,968.73	-1,738,739,303.87
（二）股东投入和减少资本												-1,887,189,908.13	-1,887,189,908.13
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												-9,800,000.00	-9,800,000.00
（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）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,504,710,471.00				3,700,610,362.81	230,651,529.31			152,771,843.59	279,891,053.38	5,407,332,201.47	344,000,109.07	5,751,332,310.54

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：









股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度


项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	383,262,071.32	5,787,753,566.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	383,262,071.32	5,787,753,566.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,298,822.82				6,755,251.68	60,797,265.15	86,851,339.65
（一）综合收益总额										67,552,516.83	67,552,516.83
（二）股东投入和减少资本					19,298,822.82					19,298,822.82	19,298,822.82
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										-6,755,251.68	-6,755,251.68
1. 提取盈余公积									6,755,251.68		
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）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,504,710,471.00				3,996,959,532.94	230,651,529.31			159,527,095.27	444,059,336.47	5,874,604,906.37

法定代表人：



韩旭

主管会计工作的负责人：



冯芸

会计机构负责人：



曹庆华

股东权益变动表

单位：人民币元

	2022年度						股东权益合计				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	1,031,440,260.36	6,435,931,755.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	1,030,767,762.90	6,435,259,258.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	1,504,710,471.00				3,977,660,710.12	230,651,529.31			152,771,843.59	383,262,071.32	5,787,753,566.72

主管会计工作的负责人：

冯芸

冯芸

会计机构负责人：

曹庆岩

曹庆岩

法定代表人：

韩旭

韩旭



财务报表附注

一、公司基本情况

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

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。

本公司财务报表已于 2024 年 4 月 29 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

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

2. 持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（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、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“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、15（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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（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。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

11. 金融工具

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

（1）金融资产

① 分类和计量

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

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

A. 债务工具

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

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。

B. 权益工具

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

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

② 减值

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

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

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

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

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

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

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

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内的关联方组合

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

应收票据组合 1 信用程度一般的承兑银行的银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收款项融资组合 1 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票

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

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

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

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

其他应收款组合 1 保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3	政府补助
其他应收款组合 4	个人社保
其他应收款组合 5	借款
其他应收款组合 6	往来款及其他
其他应收款组合 7	处置子公司未收回的股权款
其他应收款组合 8	账龄在 5 年以上的组合

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

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

③ 终止确认

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

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

(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。

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、物资采购、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

13. 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。

（1）确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合

合同资产组合 2 合并范围内的关联方组合

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

14. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式

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

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资：

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

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

② 权益法核算的长期股权投资：

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

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

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

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

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交

易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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

16. 投资性房地产

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

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

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

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

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

17. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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）固定资产分类及折旧政策

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

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）大修理费用

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

18. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19. 借款费用

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

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

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

20. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

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

（2）生物资产的分类

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

① 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

② 生产性生物资产

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

（3）生产性生物资产的折旧政策

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

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

（4）生物资产减值的处理

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

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

公益性生物资产不计提减值准备。

21. 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：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

B. 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

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 售后租回交易

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

22. 无形资产

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

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

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

23. 研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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。

24. 长期待摊费用摊销方法

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。

25. 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。

26. 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。其中：

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

（3）辞退福利，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，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。

27. 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。

28. 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。

29. 收入确认

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

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

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

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

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

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

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

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

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）商品销售

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

（2）提供劳务

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

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

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。同类业务采用不同

经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

30. 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。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

32. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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

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

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

③本公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，将其作为在资产负债表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。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表
(于 2022 年 1 月 1 日)

项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	122,864,871.99	135,185,792.65	12,320,920.66
递延所得税负债	83,558,301.48	97,327,735.20	13,769,433.72
未分配利润	2,125,267,150.28	2,124,073,135.37	-1,194,014.91
少数股东权益	2,126,120,727.40	2,125,866,229.25	-254,498.15

合并资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	105,540,620.87	106,679,118.04	1,138,497.17
递延所得税负债	38,966,444.87	40,579,760.01	1,613,315.14
未分配利润	280,346,490.59	279,891,053.38	-455,437.21
少数股东权益	344,019,489.83	344,000,109.07	-19,380.76

合并利润表

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2022 年度）

项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-4,438,910.58	-4,878,583.45	-439,672.87
投资收益	-481,117,776.77	-480,824,100.08	293,676.69
净利润	-1,739,472,653.43	-1,738,739,303.87	733,349.56
归属于母公司股东的净利润	-1,831,651,850.30	-1,830,913,272.60	738,577.70
少数股东损益	92,179,196.87	92,173,968.73	-5,228.14

对可比期间母公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表
 （于 2022 年 1 月 1 日）

项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债		672,497.46	672,497.46
未分配利润	1,031,440,260.36	1,030,767,762.90	-672,497.46

资产负债表
 （于 2022 年 12 月 31 日）

项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债		402,333.20	402,333.20
未分配利润	383,664,404.52	383,262,071.32	-402,333.20

利润表
 （2022 年度）

项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-49,199,000.55	-49,469,164.81	-270,164.26
净利润	-634,507,046.45	-634,236,882.19	270,164.26

②其他会计政策变更

本报告期本公司无其他会计政策变更情况。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

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

2. 优惠税负及批文

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

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

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	86,000.69	1,368,784.57
银行存款	669,509,398.40	727,473,900.80
其他货币资金	4,391,191,125.39	4,611,369,136.54
合 计	5,060,786,524.48	5,340,211,821.91
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,588,844,621.75	4,853,068,682.54
存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项明细：因诉讼冻结导致使用有限制的款项 27,053,388.16 元，银行承兑汇票保证金 4,171,447,894.79 元，信用证保证金 219,743,230.60 元，用于担保的定期存款或通知存款 170,600,108.20 元。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	172,613,476.81		172,613,476.81
商业承兑汇票	44,878,255.31	448,782.55	44,429,472.76
合 计	217,491,732.12	448,782.55	217,042,949.57

（续）

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	157,184,476.33		157,184,476.33
商业承兑汇票	45,428,255.31	454,282.55	44,973,972.76
合 计	202,612,731.64	454,282.55	202,158,449.09

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

银行承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

商业承兑汇票

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	44,878,255.31	1.00	448,782.55
合 计	44,878,255.31	1.00	448,782.55

坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	454,282.55		5,500.00		448,782.55

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无。

(4) 报告期实际核销的应收票据情况

无。

(5) 期末公司已质押的应收票据

无。

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	556,985,185.49	161,393,744.14
商业承兑汇票		4,000,000.00
合 计	556,985,185.49	165,393,744.14

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,023,738,465.63	260,750,141.18	3,762,988,324.45
合 计	4,023,738,465.63	260,750,141.18	3,762,988,324.45

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,409,960,137.70	297,590,788.45	4,112,369,349.25
合 计	4,409,960,137.70	297,590,788.45	4,112,369,349.25

(2) 应收账款风险分类

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	4,023,738,465.63	100.00	260,750,141.18	6.48	3,762,988,324.45
其中：账龄组合	4,023,738,465.63	100.00	260,750,141.18	6.48	3,762,988,324.45
合 计	4,023,738,465.63	100.00	260,750,141.18	6.48	3,762,988,324.45

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备

无。

②2023 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损 失率%	坏账准备
0-6 个月	2,779,719,347.07	0.50	13,898,597.18
7-12 个月	644,871,707.57	1.00	6,448,717.07
1 至 2 年	306,841,489.51	10.00	30,684,149.04
2 至 3 年	117,981,776.54	30.00	35,394,532.95
3 年以上	174,324,144.94	100.00	174,324,144.94
合 计	4,023,738,465.63		260,750,141.18

(4) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销 或核 销 合并范围减少	
应收账款坏账准备	297,590,788.45	65,081,689.29	55,072,640.00	46,849,696.56	260,750,141.18

(5) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
山西省儿童医院	44,714,300.00	收到回款	转回	账龄组合	合理
合 计	44,714,300.00				

(6) 报告期实际核销的应收账款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同 资产余额	二者合并计算 金额	占应收账 款、合同资 产期末总 额合计数的 比例%	二者合并计算 坏账准备期末 余额
单位 1	160,072,043.38		160,072,043.38	3.98	2,143,563.02
单位 2	83,473,964.63		83,473,964.63	2.07	7,533,633.74
单位 3	80,374,660.06		80,374,660.06	2.00	7,166,607.70
单位 4	72,383,032.28		72,383,032.28	1.80	392,691.91
单位 5	56,959,591.96		56,959,591.96	1.42	313,354.46
合 计	453,263,292.31		453,263,292.31	11.27	17,549,850.83

4. 应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的应收票据	15,394,342.87	159,459,605.68
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的应收账款	226,614,636.60	129,460,983.90
合 计	242,008,979.47	288,920,589.58

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

(1) 期末公司已质押的应收款项融资

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,107,334.99

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	952,416,954.31	
合 计	952,416,954.31	

5. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	87,235,074.60	89.59	174,302,324.95	90.98
1至2年	4,441,398.05	4.56	5,554,910.47	2.90
2至3年	1,558,581.20	1.60	2,097,372.17	1.09
3年以上	4,135,973.67	4.25	9,631,303.11	5.03
合 计	97,371,027.52	100.00	191,585,910.70	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
单位 1	非关联方	22,867,331.65	23.48	1年以内、1-2年	未到结算期
单位 2	非关联方	8,497,768.23	8.73	1年以内	未到结算期
单位 3	非关联方	2,596,000.00	2.67	1-2年	未到结算期
单位 4	非关联方	2,185,795.76	2.24	1年以内	未到结算期
单位 5	非关联方	2,011,271.00	2.07	1年以内	未到结算期
合 计		38,158,166.64	39.19		

6. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	990,014,899.01	1,670,407,041.50
合 计	990,014,899.01	1,670,407,041.50

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,273,991,054.31	283,976,155.30	990,014,899.01
合 计	1,273,991,054.31	283,976,155.30	990,014,899.01

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,930,319,824.45	259,912,782.95	1,670,407,041.50
合 计	1,930,319,824.45	259,912,782.95	1,670,407,041.50

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金及备用金	114,489,976.90	1.00	1,144,899.78	收回可能性
个人社保	219,345.90	7.50	16,450.94	收回可能性
往来及其他	138,636,799.21	7.50	10,397,760.04	收回可能性
合 计	253,346,122.01		11,559,110.76	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期间 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
借款	324,563,517.33	7.50	24,342,263.79	收回可能性
处置子公司未收回的款项	197,478,899.82	10.00	19,747,889.98	收回可能性
合 计	522,042,417.15		44,090,153.77	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期间		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提:				
北京金凯惠医疗器械有限 责任公司	58,383,399.90	100.00	58,383,399.90	收回可能性
北京恒利首信医疗器械有 限公司	3,074,814.43	100.00	3,074,814.43	收回可能性
瑞康医药(贵安新区)有限 公司	131,908,915.49	20.00	26,381,783.10	收回可能性
甘肃瑞康医药有限公司	102,361,864.99	20.00	20,472,373.00	收回可能性
吉林省旷骅医药物流有限 公司	134,145,545.51	48.12	64,545,545.51	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	50.00	7,759,000.00	收回可能性
武汉倍安经贸有限公司	6,472,866.24	15.03	972,866.24	收回可能性
组合计提:				
账龄在5年以上的组合	46,737,108.59	100.00	46,737,108.59	收回可能性
合 计	498,602,515.15		228,326,890.77	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	132,650,493.17		127,262,289.78	259,912,782.95
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-117,777,750.03	44,090,153.77	131,408,350.48	57,720,754.22
本期转回				
本期转销				
本期核销			-30,343,749.49	-30,343,749.49
合并范围减少	-3,313,632.38			-3,313,632.38
2023 年 12 月 31 余额	11,559,110.76	44,090,153.77	228,326,890.77	283,976,155.30

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,343,749.49

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
江苏苏友医药有限公司	往来款	17,008,805.54	公司注销无法收回	管理层审批	否
环球(天津)医疗设备有限公司	往来款	13,269,602.26	公司破产清算无法收回	管理层审批	否
合 计		30,278,407.80			

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	125,375,794.55	167,533,061.94
备用金	3,534,432.74	7,293,652.18
个人社保	4,677,065.46	485,781.34
借款	777,191,718.39	1,372,215,645.07
往来款及其他	150,215,143.35	111,644,851.22
股权款	212,996,899.82	271,146,832.70
合 计	1,273,991,054.31	1,930,319,824.45

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
单位 1	否	借款、往来款	134,145,925.51	1 年以内、1-2 年、4-5 年	10.53	64,545,545.51
单位 2	否	借款	131,908,915.49	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.35	26,381,783.10
单位 3	是	借款	102,361,864.99	4-5 年	8.03	20,472,373.00
单位 4	否	股权款、保证	100,000,000.00	1 年以内	7.85	8,560,000.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
		金				
单位 5	否	往来款及其他	63,300,000.00	1-2 年	4.97	4,747,500.00
合 计	—		531,716,705.99		41.73	124,707,201.61

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,863,087.88	167,682.63	76,695,405.25
在产品	12,163,318.14		12,163,318.14
库存商品	1,023,056,569.51	540,406.56	1,022,516,162.95
在途物资	7,695,120.55		7,695,120.55
合 计	1,119,778,096.08	708,089.19	1,119,070,006.89

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,233,283.13		83,233,283.13
在产品	12,098,609.31		12,098,609.31
库存商品	859,183,075.34		859,183,075.34
合 计	954,514,967.78		954,514,967.78

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		167,682.63				167,682.63
库存商品		540,406.56				540,406.56
合 计		708,089.19				708,089.19

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	按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		
库存商品	以相关存货估计售价减去销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

8. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	48,362,782.75	52,933,623.20
待认证进项税	994,839.50	1,488,042.72
预缴税金	112,749.77	4,966,178.80
待摊费用	339,627.12	
合 计	49,809,999.14	59,387,844.72

瑞康医药集团股份有限公司
财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				其他权益变 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	
一、联营企业						
北京沛合投资管理中心（有限 合伙）	6,681,000.00					
寿光市人民医院东城分院	18,718,123.44		18,718,123.44			
宁波盈纳国际贸易有限公司	3,722,454.83			-308,060.58		
湖州美奇医疗器械有限公司	154,800,000.00			-2,790,566.25		
烟台善欣投资合伙企业（有限 合伙）	73,500,000.00			-760,401.59		
财取道（青岛）投资有限公司	1,196,726.28		1,196,726.28			
亳州瑞康中医药产业股权投资 合伙企业（有限合伙）	2,330,000.00			1,187.15		
烟台康盟慧科技开发有限公司	175,000,000.00			-21,334.99		
深圳前海联众投资有限公司		278,181,818.18		-2,189,043.55		
合 计	435,948,304.55	278,181,818.18	19,914,849.72	-6,068,219.81		

(续)

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京沛合投资管理中心（有限合伙）				6,681,000.00	
寿光市人民医院东城分院				3,414,394.25	
宁波盈纳国际贸易有限公司				119,250,000.00	208,374,853.36
湖州美奇医疗器械有限公司		32,759,433.75		72,739,598.41	
烟台善欣投资合伙企业（有限合伙）					
财职道（青岛）投资有限公司				2,331,187.15	
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙企业（有限合伙）				174,978,665.01	
烟台康盟慧科技开发有限公司				275,992,774.63	
深圳前海联众投资有限公司					
合 计		32,759,433.75		655,387,619.45	208,374,853.36
(2) 长期股权投资减值准备					
被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	
湖州美奇医疗器械有限公司	175,615,419.61	32,759,433.75		208,374,853.36	

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
中山新联医疗科技有限公司	3,217,561.00	3,217,561.00
北京未来聚典信息技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
安徽邻医快药科技有限公司		10,000,000.00
合 计	5,217,561.00	15,217,561.00

11. 其他非流动金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
无锡阿斯利康中金创业投资合伙企业（有限合伙）	72,900,000.00	72,900,000.00
杭州启真未来创新股权投资合伙企业（有限合伙）	118,523,577.02	70,000,000.00
合 计	191,423,577.02	142,900,000.00

12. 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	合计
一、账面原值		
1、年初余额	680,797,164.71	680,797,164.71
2、本年增加金额	8,995,258.34	8,995,258.34
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	8,995,258.34	8,995,258.34
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	14,793,911.83	14,793,911.83
(1) 处置		
(2) 其他转出	84,433.55	84,433.55
(3) 其他	14,709,478.28	14,709,478.28
4、年末余额	674,998,511.22	674,998,511.22
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	55,375,340.62	55,375,340.62
2、本年增加金额	15,845,926.71	15,845,926.71
(1) 计提或摊销	15,845,926.71	15,845,926.71

项 目	房屋及建筑物	合计
3、本年减少金额	1,486,186.57	1,486,186.57
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他	1,486,186.57	1,486,186.57
4、年末余额	69,735,080.76	69,735,080.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	605,263,430.46	605,263,430.46
2、年初账面价值	625,421,824.09	625,421,824.09

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	16,860,758.98	青岛北苑房产产权证正在办理中
房屋建筑物	122,162,792.05	济南饭店2-5号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证
房屋建筑物	361,017,155.32	乐康金岳房产预转固，尚未完成竣工结算

13. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,845,564,712.00	1,975,347,301.91
固定资产清理		
合 计	1,845,564,712.00	1,975,347,301.91

(1) 固定资产及累计折旧

A. 持有自用的固定资产

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

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	1,864,888,255.95	552,735,198.05	56,410,914.59	169,502,385.47	2,643,536,754.06
2、本年增加金额	76,052,768.55	10,892,348.65	2,020,053.35	12,785,882.35	101,751,052.90
(1) 购置	75,968,335.00	10,892,348.65	2,020,053.35	12,785,882.35	101,666,619.35
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产 转入	84,433.55				84,433.55
3、本年减少金额	121,578,968.34	89,320,434.67	11,576,364.14	8,071,686.69	230,547,453.84
(1) 处置或报废	26,722,668.88	34,735,967.47	4,826,393.42	3,715,095.20	70,000,124.97
(2) 处置子公司减 少	94,856,299.46	54,584,467.20	6,749,970.72	4,356,591.49	160,547,328.87
(3) 自用转为经营 租赁					
4、年末余额	1,819,362,056.16	474,307,112.03	46,854,603.80	174,216,581.13	2,514,740,353.12
二、累计折旧					
1、年初余额	109,144,229.27	391,787,903.40	44,295,099.53	122,962,219.95	668,189,452.15
2、本年增加金额	46,430,246.36	53,447,526.38	3,659,713.66	22,281,761.99	125,819,248.39
(1) 计提	46,430,246.36	53,447,526.38	3,659,713.66	22,281,761.99	125,819,248.39
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为 自用					
3、本年减少金额	17,242,289.25	77,697,288.21	9,616,359.53	20,277,122.43	124,833,059.42
(1) 处置或报废	2,119,915.60	31,514,993.31	3,179,903.04	8,693,180.35	45,507,992.30
(2) 处置子公司减 少	15,122,373.65	46,182,294.90	6,436,456.49	11,583,942.08	79,325,067.12
(3) 自用转为经营 租赁					
4、年末余额	138,332,186.38	367,538,141.57	38,338,453.66	124,966,859.51	669,175,641.12
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

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
(2)企业合并增加					
(3)经营租赁转为 自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2)合并范围减少					
(3)自用转为经营 租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,681,029,869.78	106,768,970.46	8,516,150.14	49,249,721.62	1,845,564,712.00
2、年初账面价值	1,755,744,026.68	160,947,294.65	12,115,815.06	46,540,165.52	1,975,347,301.91

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,848,510.25	潍坊盛嘉地产产权证正在办理中
房屋及建筑物	42,625,711.13	济南饭店1号楼为法院拍卖所得，暂无法办理产权证
房屋及建筑物	71,143,673.15	甘肃瑞康抵债房产
房屋及建筑物	393,376,052.26	乐康金岳房产尚未完成竣工结算
房屋及建筑物	3,186,359.99	马鞍山井泉4#员工宿舍、6#库房、配电房没有竣工验收备案
房屋及建筑物	563,165,151.20	北京华康时代医药有限公司办公楼

14. 在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	429,339,745.13	315,366,545.60
合 计	429,339,745.13	315,366,545.60

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	269,917,542.09	269,917,542.09
烟台乐康金岳健康服务产业园装修改造工程	127,199,475.42	127,199,475.42
中药创新 CDMO 工厂净化设备	19,694,512.05	19,694,512.05
其他零星工程	8,192,616.45	8,192,616.45
	4,131,560.09	4,131,560.09
	204,039.03	204,039.03
合 计	429,339,745.13	429,339,745.13

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产中药饮片 6000 吨、中药提取物 2000 吨、中药保健 2000 吨生产线建设项目	166,137,048.95		166,137,048.95
烟台乐康金岳健康服务产业园装修改造工程	126,639,885.64		126,639,885.64
中药创新 CDMO 工厂	19,045,109.50		19,045,109.50
其他零星工程	3,340,462.48		3,340,462.48
	204,039.03		204,039.03
合 计	315,366,545.60		315,366,545.60

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
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	28,000.00	自筹	96.40	85.00
烟台乐康金岳健康服务产业园装修改造工程	98,000.00	自筹	105.03	95.00
中药创新 CDMO 工厂	2,388.94	自筹	82.44	90.00
	1,000.00	自筹	81.93	90.00

(续)

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		20231231	
		金额	其中：利息 资本化金 额	转入固 定资产	其他减 少	余额	其中：利息 资本化金 额
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	166,137,048.95	103,780,493.14	1,455,158.46			269,917,542.09	1,455,158.46
烟台乐康金岳 健康服务产业 园	126,639,885.64	559,589.78				127,199,475.42	
装修改造工程	19,045,109.50	649,402.55				19,694,512.05	
中药创新 CDMO 工厂	3,340,462.48	4,852,153.97				8,192,616.45	
合 计	315,162,506.57	109,841,639.44	1,455,158.46			425,004,146.01	1,455,158.46

说明：本期资本化率为 3.85%。

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,920,247.91	4,024,131.10	13,944,379.01
2、本年增加金额	575,624.07		575,624.07
3、本年减少金额	5,361,632.89	1,489,172.65	6,850,805.54
4、年末余额	5,134,239.09	2,534,958.45	7,669,197.54
二、累计折旧			
1、年初余额	5,270,390.24	2,220,728.19	7,491,118.43
2、本年增加金额	3,447,494.70	1,061,363.46	4,508,858.16
3、本年减少金额	5,361,632.89	1,489,172.65	6,850,805.54
4、年末余额	3,356,252.05	1,792,919.00	5,149,171.05
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			

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1、年末账面价值	1,777,987.04	742,039.45	2,520,026.49
2、年初账面价值	4,649,857.67	1,803,402.91	6,453,260.58

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

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	240,854,702.52	74,000,000.00	85,473,602.91	347,018,395.60	747,346,701.03
2、本年增加金额		14,556,603.77		6,011,650.51	20,568,254.28
(1) 购置		14,556,603.77		6,011,650.51	20,568,254.28
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额	7,230,434.18		11,794.88	17,688,152.44	24,930,381.50
(1) 处置			11,794.88	17,627,797.51	17,639,592.39
(2) 合并范围减少	7,230,434.18			60,354.93	7,290,789.11
4、年末余额	233,624,268.34	88,556,603.77	85,461,808.03	335,341,893.67	742,984,573.81
二、累计摊销					
1、年初余额	31,062,162.02	7,400,000.00	14,873,296.25	69,803,157.71	123,138,615.98
2、本年增加金额	5,169,511.84	8,004,638.37	24,929,080.70	35,403,961.85	73,507,192.76
(1) 摊销	5,169,511.84	8,004,638.37	24,929,080.70	35,403,961.85	73,507,192.76
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额	504,448.90		11,794.87	5,536,019.61	6,052,263.38
(1) 处置			11,794.87	5,513,067.45	5,524,862.32
(2) 合并范围减少	504,448.90			22,952.16	527,401.06
4、年末余额	35,727,224.96	15,404,638.37	39,790,582.08	99,671,099.95	190,593,545.36
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1、年末账面价值	197,897,043.38	73,151,965.40	45,671,225.95	235,670,793.72	552,391,028.45
2、年初账面价值	209,792,540.50	66,600,000.00	70,600,306.66	277,215,237.89	624,208,085.05

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41
东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
济南明康大药房有限责任公司	44,461.00					44,461.00
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
菏泽金岳瑞康医药有限公司	2,500,000.00					2,500,000.00
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
济南同邦信息有限公司	4,519,808.95			4,519,808.95		
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	114,203,998.83					114,203,998.83

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
公司						
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康（北京）医疗器械有限公司	872,786.55					872,786.55
瑞康医药集团（北京）有限公司	38,383,425.72					38,383,425.72
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	25,367.82					25,367.82
北京时代瑞澳商贸有限公司	134,729,493.37			134,729,493.37		
福州新扩贸易有限公司	17,636.54					17,636.54
山东瑞康康裕医药有限公司	3,538,275.56					3,538,275.56
威海市瑞尔医疗器械有限公司	26,653.30			26,653.30		
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59					894,621.59
聊城瑞康人和医药有限公司	11,149,462.08					11,149,462.08
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12					1,240,896.12
济南驰创医疗器械有限公司	45,900,052.53					45,900,052.53
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
湖南瑞康医疗有限公司	1,712,145.09					1,712,145.09
瑞康医药山西有限公司	32,961,280.98			32,961,280.98		
新疆瑞邦生物有限公司	37,593,245.47			37,593,245.47		
云南鹏侨医药有限公司	6,915,253.67					6,915,253.67
瑞康医药集团河北有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
马鞍山井泉中药饮片有限公司	98,251,457.65					98,251,457.65
山东龙脉中医药科技有限公司	42,412,393.00					42,412,393.00
合 计	869,246,970.07			209,830,482.07		659,416,488.00

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
淄博瑞康药品配送有限公司	599,141.41					599,141.41
东营瑞康药品配送有限公司	166,578.45					166,578.45
青岛瑞康药品配送有限公司	2,717,854.06					2,717,854.06
济南明康大药房有限责任公司	44,461.00					44,461.00
潍坊瑞康药品配送有限公司	1,771,010.79					1,771,010.79
济宁瑞康正大医药有限公司	6,775,718.95					6,775,718.95
瑞康医药集团烟台有限公司	3,494,420.11					3,494,420.11
聊城瑞康人和医药有限公司	5,145,691.23					5,145,691.23
青岛海誉泰德商贸有限公司	7,126,425.16					7,126,425.16
菏泽金岳瑞康医药有限公司	2,500,000.00					2,500,000.00
山东滨州瑞康医药有限公司	4,435,818.48					4,435,818.48
威海神瑞贸易有限公司	4,195.83					4,195.83
潍坊耀恒经贸有限公司	241.27					241.27
济南同邦信息有限公司	4,519,808.95			4,519,808.95		
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	104,389,647.44					104,389,647.44
北京沛合健康科技有限公司	114,203,998.83					114,203,998.83
北京华康时代医药有限公司	120,000.00					120,000.00
瑞康（北京）医疗器械有限公司	872,786.55					872,786.55
瑞康医药集团（北京）有限公司	38,383,425.72					38,383,425.72
新泰市同福堂医药有限公司	10,251,966.49					10,251,966.49
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	25,367.82					25,367.82
北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司、天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司	134,729,493.37			134,729,493.37		

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
山东瑞康康裕医药有限公司	3,538,275.56					3,538,275.56
威海市瑞尔医疗器械有限公司	26,653.30			26,653.30		
威海金岳瑞康医药有限公司	21,100,653.47					21,100,653.47
济南健雅义齿制作有限公司	894,621.59					894,621.59
山东瑞康海健药业有限公司	1,240,896.12					1,240,896.12
济南驰创医疗器械有限公司	45,900,052.53					45,900,052.53
青岛祥云医学科技有限公司	78,301,461.36					78,301,461.36
湖南瑞康医疗有限公司	1,712,145.09					1,712,145.09
瑞康医药山西有限公司	32,961,280.98			32,961,280.98		
新疆瑞邦生物有限公司、 新疆驿讯商贸有限公司	37,593,245.47			37,593,245.47		
云南鹏侨医药有限公司	6,915,253.67					6,915,253.67
瑞康医药集团河北有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00
广州瑞康医药有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00
烟台祥云医疗器械有限公司	26,399,120.98					26,399,120.98
福州新扩贸易有限公司		17,636.54				17,636.54
合 计	722,561,712.03	17,636.54		209,830,482.07		512,748,866.50

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

序 号	资产组名称
1	青岛祥云医学科技有限公司
2	山东瑞康康裕医药有限公司
3	山东瑞康海健药业有限公司
4	淄博瑞康药品配送有限公司
5	东营瑞康药品配送有限公司
6	济南明康大药房有限责任公司
7	瑞康医药集团烟台有限公司
8	山东滨州瑞康医药有限公司
9	潍坊耀恒经贸有限公司

序 号	资产组名称
10	苏州鼎丞大通医疗科技有限公司
11	北京华康时代医药有限公司
12	瑞康（北京）医疗器械有限公司
13	黑龙江瑞康世纪医药有限公司
14	济南健雅义齿制作有限公司
15	云南鹏侨医药有限公司
16	青岛瑞康药品配送有限公司
17	潍坊瑞康药品配送有限公司
18	济宁瑞康正大医药有限公司
19	青岛海誉泰德商贸有限公司
20	威海神瑞贸易有限公司
21	菏泽金岳瑞康医药有限公司
22	北京悦康北卫医药有限公司
23	瑞康医药集团河北有限公司
24	广州瑞康医药有限公司
25	湖南瑞康医疗有限公司
26	北京沛合健康科技有限公司
27	新泰市同福堂医药有限公司
28	烟台祥云医疗器械有限公司
29	济南驰创医疗器械有限公司
30	威海金岳瑞康医药有限公司
31	聊城瑞康人和医药有限公司
32	福州新扩贸易有限公司
33	马鞍山井泉中药饮片有限公司
34	山东龙脉中医药科技有限公司、

说明：序号 1 至序号 30 资产组的商誉截至 2022 年 12 月 31 日，已全部计提商誉减值准备，2023 年度不再对商誉减值测试。

31 至 34 号商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

①商誉减值测试过程如下

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	马鞍山井泉中药饮片有限公司	山东龙脉中医药科技有限公司	福州新扩贸易有限公司	聊城瑞康人和医药有限公司
商誉账面余额①	98,251,457.65	42,412,393.00	17,636.54	11,149,462.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②	65,500,971.77	428,408.01		10,712,228.27
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①+②	163,752,429.42	42,840,801.01	17,636.54	21,861,690.35
资产组有形资产的账面价值④	153,631,565.64	60,080,718.26	-390,368.77	13,817,859.37
包含整体商誉的资产组的账面价值⑤=③+④	317,383,995.06	102,921,519.27	-372,732.23	35,679,549.72
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑥	615,880,000.00	106,407,000.69		26,900,000.00
整体商誉减值准备（大于0时）⑦=⑤-⑥			17,636.54	8,779,549.72
归属于母公司股东的商誉减值准备⑧			17,636.54	4,477,570.36
以前年度已计提的商誉减值准备⑨				5,145,691.23
本年度商誉减值损失（大于0时）⑩=⑧-⑨			17,636.54	

②关键参数

a. 公开市场假设

公开市场假设以资产组在市场上可以公开买卖为基础。公开市场假设，是假定在市场上交易，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

b. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价。

c. 持续经营假设

持续经营假设是假设被评估对象企业在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，生产经营业务可以合法的按其现状持续经营下去，不会发生重大改变。

d. 资产持续使用假设

资产持续使用假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，相应确定评估方法、参数和依据。

e. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，资产组所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

f. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

g. 除非另有说明，假设资产组所在公司完全遵守所有有关的法律法规。

h. 假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

i. 假设企业未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

j. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对产权持有人造成重大不利影响。

k. 假设评估基准日后与商誉相关资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

l. 本次评估假设公司按目前的规模和经营方式进行生产经营，公司对未来需要更新机器设备有资本性支出计划，但对生产能力和生产规模不产生影响。对未来的预测也基于评估基准日生产经营能力，未来经营期内的追加资本主要为持续经营所需的资本性支出和营运资金增加额。

m. 假设委托人及产权持有人提供与评估相关的基础资料、财务资料和盈利预测资料真实、准确、完整。

n. 本次盈利预测数据经企业管理层批准后提供，基于未来五年规划确定。

③关键参数

资产组的现金流量预测的详细预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度均保持稳定，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	马鞍山井泉 中药饮片资 产组	山东龙脉中 医药科技资 产组	福州新扩 贸易资产组	聊城瑞康 人和医药资 产组
预测期收入复合增长率	2.40%	22.00%	0.00%	4.40%
预测期平均销售毛利率	30.95%	43.66%	60.77%	14.43%
预测期平均销售利润率	24.62%	31.52%	-453.73%	6.32%
稳定期永续增长率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
折现率	9.83%	10.33%	11.67%	11.67%
税前折现率	13.11%	13.77%	13.73%	13.73%
预测期	5年	5年	5年	5年

18. 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少 的原因
房屋装修费	37,030,275.06	742,276.90	6,650,280.00	3,215,454.52	27,906,817.44	本期处置
仓库工程改造	10,996,887.11	44,733.23	3,551,139.30		7,490,481.04	
市场转让费	1,245,986.34		600,000.00		645,986.34	
其他	40,659,071.54	3,074,083.20	14,949,969.67	3,960,308.70	24,822,876.37	本期处置
合 计	89,932,220.05	3,861,093.33	25,751,388.97	7,175,763.22	60,866,161.19	

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	113,240,602.26	452,962,409.04	104,431,825.58	419,461,015.54
租赁负债	339,910.08	1,359,640.32	1,138,497.17	4,553,988.68
内部交易未实现利润	241,303.47	965,213.88	1,096,295.29	4,385,181.17
本期多摊销无形资产			12,500.00	250,000.00
可抵扣亏损	167,343,419.38	669,373,677.52		
股权激励	3,279,066.45	13,116,265.80		
合 计	284,444,301.64	1,137,777,206.56	106,679,118.04	428,650,185.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	630,006.62	2,520,026.44	1,613,315.14	6,453,260.52
公允价值计量变动计入损益的资产	12,130,894.26	48,523,577.04		
评估增值的无形资产	34,721,525.99	138,886,103.96	38,966,444.87	155,865,779.48
合 计	47,482,426.87	189,929,707.44	40,579,760.01	162,319,040.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	301,295,612.54	157,877,489.93
可抵扣亏损	837,434,753.09	1,478,897,409.36
合 计	1,138,730,365.63	1,636,774,899.29

(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	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023年		9,857,350.82	
2024年	10,452,151.13	26,916,491.68	
2025年	304,418,057.02	332,733,041.13	
2026年	203,912,260.17	385,011,939.42	
2027年	197,356,761.48	724,378,586.31	
2028年	121,295,523.29		

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
合 计	837,434,753.09	1,478,897,409.36	

20. 其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付工程设备款	27,515,407.08	31,124,110.30
失去控制子公司长期股权投资账面价值	139,483,776.96	468,669,676.61
处置子公司应收股权款（超一年分期回款）	224,128,352.58	528,703,903.64
减：减值准备		
小计	391,127,536.62	1,028,497,690.55
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	391,127,536.62	1,028,497,690.55

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		12,700,000.00
保证借款	1,226,200,000.00	2,811,500,000.00
质/抵押借款	268,143,619.69	649,460,442.13
信用证押汇	1,852,100,000.00	357,130,000.00
未终止确认票据贴现面值	3,219,953,360.66	37,030,691.60
未终止确认票据贴现利息	-11,855,598.67	-30,141,500.07
未到付息日的利息	1,520,098.73	2,155,057.47
合 计	6,556,061,480.41	3,839,834,691.13

注：公司以定期存单、银行承兑汇票、信用证、应收账款、投资性房地产、固定资产进行质抵押取得借款，质抵押的金额为 425,547,529.94 元，详见本附注五、56 “所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

22. 应付票据

种 类	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

种 类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	253,033,826.30	4,015,755,295.11
商业承兑汇票	195,564,924.39	260,145,979.27
供应链票据		881,458,047.17
合 计	448,598,750.69	5,157,359,321.55

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 1,671,123.50 元，系对方企业未提示付款，已调整至应付账款核算。

23. 应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	2,771,376,004.64	2,333,020,602.89
1 年以上	502,653,736.38	224,371,877.19
合 计	3,274,029,741.02	2,557,392,480.08

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中关村生命科学园发展有限责任公司	60,550,458.72	未结算
山东宏济堂制药集团股份有限公司	41,888,290.57	未结算
江西玖运达医疗器械有限公司	14,752,851.63	未支付
湖南湘卫医药健康产业有限公司	14,009,006.53	未支付
合 计	131,200,607.45	

24. 预收款项

预收款项列示：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内		627,174.91
合 计		627,174.91

25. 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收销售商品款	28,776,718.24	31,804,994.06

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收服务费	339,950.00	
合 计	29,116,668.24	31,804,994.06

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,075,418.41	263,419,993.78	267,712,987.55	17,782,424.64
二、离职后福利-设定提存计划	569,892.93	32,958,867.79	33,403,704.16	125,056.56
三、辞退福利		2,801,727.64	2,801,727.64	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	22,645,311.34	299,180,589.21	303,918,419.35	17,907,481.20

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,931,359.11	227,954,906.29	232,558,289.54	17,327,975.86
2、职工福利费		3,544,063.47	3,544,063.47	
3、社会保险费	57,579.63	15,794,458.91	15,806,129.23	45,909.31
其中：医疗保险费	35,743.33	14,885,840.16	14,879,929.28	41,654.21
工伤保险费	21,836.30	842,112.42	861,957.56	1,991.16
生育保险费		66,506.33	64,242.39	2,263.94
其他				
4、住房公积金	63,509.40	15,580,853.17	15,250,107.00	394,255.57
5、工会经费和职工教育经费	22,970.27	278,206.27	286,892.64	14,283.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		267,505.67	267,505.67	
合 计	22,075,418.41	263,419,993.78	267,712,987.55	17,782,424.64

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	547,366.37	31,515,282.90	31,942,509.66	120,139.61

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	22,526.56	1,331,071.64	1,348,681.25	4,916.95
3、企业年金缴费		112,513.25	112,513.25	
4、其他				
合 计	569,892.93	32,958,867.79	33,403,704.16	125,056.56

27. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	5,609,074.64	13,589,772.98
企业所得税	1,676,578.83	4,997,050.00
个人所得税	2,461,033.09	4,352,382.44
城市维护建设税	337,721.47	670,117.12
房产税	2,157,192.87	1,838,936.07
土地使用税	969,342.80	1,127,561.06
印花稅	1,303,509.08	1,617,872.69
教育费附加及地方教育费附加	240,763.96	471,411.60
地方水利建设基金	19,277.06	18,190.86
残疾人就业保障金		50,594.59
车船税	2,125.32	
其他	5,682.79	
合 计	14,782,301.91	28,733,889.41

28. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利	3,943,415.40	67,090,528.42
其他应付款	312,966,630.06	664,528,180.08
合 计	316,910,045.46	731,618,708.50

(1) 应付股利情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
少数股东股利	3,943,415.40	67,090,528.42
合 计	3,943,415.40	67,090,528.42

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	33,956,271.40	31,821,376.89
股权款		64,353,212.02
员工股权激励缴款	30,398,300.00	
员工款	8,026,338.26	15,650,108.76
质保金	24,605,214.30	58,370,694.86
其他往来款等	215,980,506.10	494,332,787.55
合 计	312,966,630.06	664,528,180.08

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	5,600,000.00	6,508,242.36
一年内到期的租赁负债	523,925.88	1,823,574.57
合 计	6,123,925.88	8,331,816.93

30. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
信用程度一般的承兑银行的银行 承兑汇票背书转回	94,898,833.48	85,953,511.43
待转销项税	2,688,377.08	4,134,649.23
合 计	97,587,210.56	90,088,160.66

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	9,900,000.00	73,708,242.36
抵押借款	256,750,000.00	
未到付息日的利息	223,967.64	

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
减：一年内到期的长期借款	5,600,000.00	6,508,242.36
合 计	261,273,967.64	67,200,000.00

注：公司以固定资产、投资性房地产、无形资产、在建工程进行质抵押取得借款，抵质押资产的金额为457,728,061.52元，详见本附注五、56“所有权或使用权受到限制的资产”。

32. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	1,418,441.24	4,810,687.51
减：未确认融资费用	58,800.94	256,698.84
小计	1,359,640.30	4,553,988.67
减：一年内到期的租赁负债	523,925.88	1,823,574.57
合 计	835,714.42	2,730,414.10

33. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,934,110.77		314,787.68	1,619,323.09	政府拨款

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
瑞康山东供应链项目政府补贴	85,523.02		84,663.17		859.85	与资产相关
威海仁博养老服务创新实验区试点资金	1,598,129.06			220,160.36	1,377,968.70	与资产相关
马鞍山井泉城市基础设施配套费	250,458.69		9,964.15		240,494.54	与资产相关
合 计	1,934,110.77		94,627.32	220,160.36	1,619,323.09	

34. 股本

项 目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转	其他		

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股

股份总数	1,504,710,471.00	1,504,710,471.00
------	------------------	------------------

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，公司股份质押数量为 227,074,100.00 股，司法冻结数量 7,050.00 股。

35. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	3,622,003,956.15			3,622,003,956.15
其他资本公积	78,606,406.66	19,298,822.82		97,905,229.48
合 计	3,700,610,362.81	19,298,822.82		3,719,909,185.63

注：本期员工持股计划股份支付费用计入资本公积 19,298,822.82 元。

36. 库存股

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金额	230,651,529.31			230,651,529.31

37. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	152,771,843.59	6,755,251.68		159,527,095.27
任意盈余公积				
合 计	152,771,843.59	6,755,251.68		159,527,095.27

38. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	279,891,053.38	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	279,891,053.38	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,317,689.35	
其他	845,000.00	
减：提取法定盈余公积	6,755,251.68	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	294,298,491.05	

39. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,976,395,946.32	7,189,941,292.62	12,263,773,656.28	10,624,511,792.47
其他业务	57,972,051.01	17,394,501.86	47,504,097.38	14,691,238.56
合 计	8,034,367,997.33	7,207,335,794.48	12,311,277,753.66	10,639,203,031.03

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2023 年度	
	收入	成本
医药流通行业	7,805,155,252.30	7,076,021,104.57
非医药流通行业	171,240,694.02	113,920,188.05
合 计	7,976,395,946.32	7,189,941,292.62

(3) 营业收入及成本（分产品）列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品	6,103,420,274.59	5,646,461,526.91	7,193,607,439.11	6,610,867,426.85
器械	1,771,783,522.86	1,435,537,445.89	4,994,069,859.71	3,927,436,649.41
移动医疗	52,339,318.75	38,964,437.17	77,203,774.71	59,874,520.03
其他	106,824,881.13	86,372,384.51	46,396,680.13	41,024,434.74
合 计	8,034,367,997.33	7,207,335,794.48	12,311,277,753.66	10,639,203,031.03

(4) 营业收入及营业成本（按经营地）列示如下:

地区名称	营业收入	营业成本
烟台市	1,768,885,037.51	1,583,656,830.94
济南市	1,511,098,151.06	1,358,880,187.08
青岛市	800,598,799.78	707,351,462.78

地区名称	营业收入	营业成本
威海市	446,342,319.75	403,071,317.74
滨州市	357,319,929.42	320,008,785.15
潍坊市	342,937,704.54	310,527,632.60
淄博市	331,713,293.58	303,801,693.89
济宁市	270,882,634.71	245,528,026.82
东营市	257,702,754.32	231,908,908.64
泰安市	233,004,543.16	210,625,417.32
临沂市	218,871,934.81	197,887,804.77
菏泽市	214,522,847.39	193,550,868.53
聊城市	208,539,847.90	189,206,309.14
德州市	132,251,144.07	118,911,044.60
其他	939,697,055.33	832,419,504.48
合 计	8,034,367,997.33	7,207,335,794.48

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它
在某一时段内确认收入			1,357,511.21	53,414,805.02
在某一时点确认收入	7,811,845,809.71		134,292,284.61	33,457,586.78
合 计	7,811,845,809.71		135,649,795.82	86,872,391.80

40. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	6,464,198.50	18,467,988.78
教育费附加（含地方教育费附加）	4,615,922.12	13,412,702.94
房产税	23,931,377.20	8,030,048.65
土地使用税	5,176,775.56	5,175,523.98
印花税	5,224,205.72	6,054,498.04
地方水利建设基金	208,438.25	830,626.53
车船税	78,069.79	138,715.22
环境保护税	17,536.88	17,098.86
合 计	45,716,524.02	52,127,203.00

41. 销售费用

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
差旅费	69,424,462.70	87,981,935.01
职工薪酬	126,866,915.31	196,929,606.28
办公费	48,198,297.03	51,989,379.54
运杂费	4,010,135.41	2,022,210.62
车辆费用	4,739,076.95	15,105,189.42
折旧费	41,745,558.92	106,013,986.39
会议费	491,993.40	3,456,479.91
招待费	2,990,040.82	17,893,819.13
邮电费	2,095,485.33	3,450,039.36
市场推广及广告宣传费	82,139,144.32	265,800,738.65
租赁费	2,720,894.49	15,829,615.81
修理费	1,705,057.08	27,532,528.17
其他费用	44,869,679.79	53,143,555.81
合 计	431,996,741.55	847,149,084.10

42. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	97,760,755.59	218,202,705.60
差旅费	28,637,152.74	52,016,339.89
股份支付	19,298,822.82	
办公费	12,495,257.21	56,218,860.39
折旧费	59,117,771.49	70,927,953.80
无形资产摊销	69,277,031.79	57,673,008.74
车辆费用	4,018,872.31	8,823,096.16
会议费	583,016.66	1,970,554.61
招待费	7,050,246.33	16,258,697.52
邮电费	4,208,609.92	5,782,126.26
修理费	2,557,931.97	16,670,199.25
租赁费	8,906,413.58	31,746,694.36
咨询服务费	36,889,915.72	68,306,356.25
其他费用	57,457,767.46	95,313,574.41
合 计	408,259,565.59	699,910,167.24

43. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,205,301.18	10,419,152.90
无形资产摊销	2,654.87	12,002.03
差旅费	566,074.84	912,467.61
折旧费	1,199,846.58	1,159,403.38
药品研发费		9,580,000.00
其他	1,641,696.63	594,621.86
合 计	14,615,574.10	22,677,647.78

44. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	303,702,002.77	407,706,194.55
减：利息收入	190,709,173.68	83,968,621.89
承兑汇票贴息		
汇兑损失	924.40	603.79
减：汇兑收益	2,318.36	
手续费	19,568,725.53	36,583,601.81
未确认融资费用	80,032.16	1,796,492.24
合 计	132,640,192.82	362,118,270.50

45. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
财政税收返还	327,194.09	6,835,747.38
稳岗补贴	658,409.04	2,289,691.53
政府奖励	2,642,592.82	5,722,239.35
扶持产业发展资金	3,736,815.60	954,737.83
物流企业补贴		795,548.07
城市基础设施配套费	9,964.15	5,812.42
增值税加计抵减	537,211.51	
高端人才引进补贴	400,000.00	
其他	468,302.53	296,391.77
合 计	8,780,489.74	16,900,168.35

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

46. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,068,219.81	-19,958,342.97
处置长期股权投资产生的投资收益	322,154,445.07	-361,554,705.98
本期注销子公司产生的投资收益	7,982,954.15	1,175,218.31
华金证券-瑞康医药应收账款三期资产支持专项计划 利息收入		32,426,929.61
理财产品投资收益		338,329.60
本期失去控制子公司影响		-112,624,207.77
失控子公司本期签订撤资协议影响	84,456,972.63	-20,084,285.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 在持有期间取得的投资收益	270,788.42	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产的投资收益	24,619.44	
2021 年处置子公司--本期归还代扣个税影响（江苏鸿 霖医药有限公司补充协议）		-543,035.55
合 计	408,821,559.90	-480,824,100.08

47. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-277,419,700.00	-431,035,064.94
其他非流动金融资产	48,523,577.02	
合 计	-228,896,122.98	-431,035,064.94

48. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	-5,500.00	-101,565.80
应收账款信用减值损失	-10,009,049.29	-159,223,235.56
其他应收款信用减值损失	-57,720,754.22	-131,495,449.01
合 计	-67,735,303.51	-290,820,250.37

49. 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失及合同履约成本减值 损失	-708,089.19	292,600.00

项 目	2023年度	2022年度
长期股权投资减值损失	-32,759,433.75	-175,615,419.61
商誉减值损失	-17,636.54	-22,939,906.62
其他		-19,380,651.52
合 计	-33,485,159.48	-217,643,377.75

50. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益 的金额
固定资产处置损益	-7,921,982.70	-995,306.25	-7,921,982.70
无形资产处置收益	-2,522.13		-2,522.13
合 计	-7,924,504.83	-995,306.25	-7,924,504.83

51. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废利得	234,524.24	267,445.73	234,524.24
接受捐赠	18,117.04		18,117.04
盘盈利得	1.79		1.79
违约赔偿	552,344.56		552,344.56
罚款收入		2,750.00	
其他	2,127,982.29	837,175.41	2,127,982.29
合 计	2,932,969.92	1,107,371.14	2,932,969.92

52. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益 的金额
对外捐赠支出	1,049,726.70	6,139,241.15	1,049,726.70
非流动资产毁损报废损失	5,127,143.34	5,781,571.98	5,127,143.34
罚款支出	4,607,275.30	260,521.08	4,607,275.30
违约金支出	127,861.24	4,364,118.10	127,861.24
其他	803,243.25	11,854,225.12	803,243.25
合 计	11,715,249.83	28,399,677.43	11,715,249.83

53. 所得税费用

(1) 所得税费用表

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	5,847,895.26	97,139,686.88
递延所得税费用	-173,236,846.18	-102,018,270.33
合 计	-167,388,950.92	-4,878,583.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-135,417,716.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-33,854,429.08
子公司适用不同税率的影响	-520,656.95
调整以前期间所得税的影响	-676,090.47
非应税收入的影响	-22,770,075.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,167,735.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-201,442,651.30
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	92,361,110.18
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-3,653,893.53
所得税费用	-167,388,950.92

54. 现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
深圳前海联众投资有限公司投资款	278,181,818.18	
合 计	278,181,818.18	

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	190,709,173.68	82,035,141.27
往来款等	369,921,173.20	462,924,900.80
政府补助	8,148,650.91	17,035,682.45

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	568,778,997.79	561,995,724.52

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
管理费用支出	147,536,624.72	326,789,808.62
研发费用支出	1,019,410.95	1,507,089.47
销售费用支出	228,713,507.72	544,632,052.62
财务费用支出	19,568,725.53	36,583,601.81
往来款等	644,382,111.42	608,372,272.51
资产证券化		262,619,512.02
合 计	1,041,220,380.34	1,780,504,337.05

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
非同一控制下企业合并本期新增子公司 收购日现金超过付现金额		49,195,824.72
理财	10,000,000.00	1,180,000,000.00
购买证券化资产到期收回本金		32,650,440.00
债券逆回购	320,000,000.00	
合 计	330,000,000.00	1,261,846,264.72

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财	10,000,000.00	1,180,000,000.00
处置子公司期末现金超过收现金额	1,652,352.72	170,665,144.62
其他权益工具投资、其他非流金融资产投资		24,300,000.00
国债逆回购	320,000,000.00	
合 计	331,652,352.72	1,374,965,144.62

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收回票据、信用证保证金	15,129,127,053.54	5,248,035,789.83
往来资金拆借	194,179,000.00	939,898,266.54

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
应付票据贴现	5,462,140,874.36	5,331,043,258.88
员工持股计划投入	26,298,593.73	68,701,000.00
合 计	20,811,745,521.63	11,587,678,315.25

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付票据、信用证保证金	15,406,608,729.13	10,719,876,726.14
往来资金拆借及利息	194,179,000.00	1,137,440,331.26
购买少数股权		314,375,907.00
员工持股计划还款	28,540,415.45	29,577,172.00
融资贴现票据到期还款	7,008,536,848.44	2,172,688,915.31
子公司注销归还小股东投资款		9,809,638.46
支付租赁负债	1,164,341.52	7,480,410.21
合 计	22,639,029,334.54	14,391,249,100.38

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	31,971,234.62	-1,738,739,303.87
加: 信用减值损失	67,735,303.51	290,820,250.37
资产减值损失	33,485,159.48	217,643,377.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141,665,175.10	212,769,525.65
使用权资产折旧	4,508,858.16	9,211,587.06
无形资产摊销	73,507,192.76	61,900,991.53
长期待摊费用摊销	25,751,388.97	32,875,693.37
资产处置损失 (收益以“-”号填列)	7,924,504.83	995,306.25
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	4,892,619.10	5,514,126.25
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	228,896,122.98	431,035,064.94
财务费用 (收益以“-”号填列)	303,700,608.81	381,945,150.79
投资损失 (收益以“-”号填列)	-408,821,559.90	480,824,100.08
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-177,765,183.60	28,506,674.61

补充资料	2023 年度	2022 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,902,666.86	-56,747,975.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-165,263,128.30	190,718,649.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,121,886,324.90	-6,339,975,765.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,218,510,596.22	6,313,776,420.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	82,466,692.06	523,073,874.41
2 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
3 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	471,941,902.73	487,143,139.37
减：现金的期初余额	487,143,139.37	836,232,969.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,201,236.64	-349,089,830.37

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	259,798,751.60
其中：山东华祝医药有限公司	3,970,000.00
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	17,350,000.00
瑞康医药山西有限公司	35,700,000.00
北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司	90,983,076.41
新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限公司	48,647,615.36
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	3,500,000.00
海南众合贸易有限公司	7,098,059.83
上海佑融林承医药产业投资有限公司	20,000,000.00
西藏金岳吉瑞生物科技有限公司	30,000,000.00
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	14,818,510.63
其中：山东华祝医药有限公司	16,242.49
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	2,544.93

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额
瑞康医药山西有限公司	6,910,710.24
北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司	5,139,949.24
天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司	58,708.85
天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司蓟州区分公司	0.82
新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限公司	450,644.43
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	219,128.68
海南众合贸易有限公司	2,018,565.93
上海佑融林承医药产业投资有限公司	964.90
西藏金岳吉瑞生物科技有限公司	55.12
山西瑞康华阳医药有限公司	995.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	919,559,485.91
其中：湖南润吉药业有限公司	149,000,000.00
湖南特立医疗器械有限公司	8,089,281.89
太原维康鸿业科技有限公司	234,692,840.15
安徽希凯医疗科技有限公司	43,601,469.47
黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	52,020,964.00
北京新远泰和科技有限公司	22,025,445.09
兰州德信慧明工贸有限公司	5,616,794.28
郑州源生吉医疗科技有限公司	61,747,174.83
湖南特立医疗器械有限公司	2,367,616.56
浙江润格药业有限公司	3,860,000.00
南昌普健实业有限公司	11,691,100.00
云南金江源科技有限公司、昆明康必健科技有限公司	47,049,168.73
上海穗丰医疗设备有限公司	40,333,298.19
云南金久经贸有限公司、昆明贡仁临经贸有限公司	38,357,547.84
北京诺亚阳光科技发展有限公司	11,088,186.08
北京旭日鸿升生物技术有限公司	8,352,088.55
昆明百事腾生物科技有限公司	5,689,177.37
海南教卫科技有限公司、海口倍力曼贸易有限公司	22,915,786.62
内蒙古凯思康医疗科技有限公司	18,418,560.24
四川瑞康亚孚医疗技术有限公司	3,000,000.00
河南瑞德宝医疗科技有限公司	21,821,946.91
黑龙江瑞康医药有限公司	6,905,289.11

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额
安徽洁倩商贸有限公司	36,548,978.78
河南省德建药业有限公司	18,069,200.00
安徽瑞康新邦药械物流有限公司	46,297,571.22
处置子公司收到的现金净额	1,164,539,726.88

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	471,941,902.73	487,143,139.37
其中：库存现金	86,000.69	1,368,784.57
可随时用于支付的银行存款	471,855,902.04	485,774,354.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	471,941,902.73	487,143,139.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	4,588,844,621.75	保证金、诉讼冻结、受限的银行存款
固定资产	138,992,809.44	抵押借款
无形资产	13,478,003.45	质押借款
应收款项融资	2,107,334.99	质押
应收账款	262,345,106.00	质押借款
投资性房地产	174,145,129.02	抵押借款
在建工程	224,314,543.55	抵押借款
合 计	5,404,227,548.20	

57. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3.51		24.86
其中：美元	3.51	7.0827	24.86

58. 租赁

（1）本公司作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费	
租赁负债的利息费用	80,032.16
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,164,341.52
售后租回交易产生的相关损益	

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 118 户，本年度合并范围比上年度增加 5 户，减少 54 户。

子公司名称	注册资本 (万元)	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	10.00	济南市	山东省济南市高 新区机场路 7388 号综合楼 607 室	物业管理	100.00		设立
仁护生医疗科技 有限公司	7,000.00	济南市	山东省济南市高 新技术产业开发 区机场路 7388 号 3 号楼西侧	清洗服务、配 送服务、服装 租赁、被服制 作	100.00		设立
山东瑞祥医疗器 械有限公司	1,000.00	烟台市	烟台市芝罘区机 场路 326 号	医疗器械的技 术研发	100.00		设立
烟台慧泽企业管 理合伙企业（有限 合伙）	15,100.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区峰山路 1 号 562 室	企业管理、社 会经济咨询服 务		99.34	设立
烟台市慧涵经济	6,000.00	烟台市	山东省烟台市芝	企业管理咨询		99.00	设立

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
贸易咨询有限公司			栗区新石路 30 号 8 号楼附 13-4 号	医院管理; 技 术服务、技术 开发、技术咨 询、技术交流、 技术转让、技 术推广; 健康 咨询服务 (不 含诊疗服务)			
吉祥火医院管理 服务有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科 技园区医科路 9 号院 6 号楼 301 室	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
济南市瑞祥康盛 医疗科技有限公司	1,000.00	济南市	山东省济南市高 新技术产业开 发区遥墙街道机 场路 7388 号综合办 公楼 306 室	检验检测服 务、认证服务、 职业卫生技术 服务、放射卫 生技术服务		100.00	设立
吉祥火 (杭州) 校 准检测有限公司	1,000.00	杭州市	浙江省杭州市西 湖区欣然街 2 号 1 幢 101 室	医院管理、第 一类医疗器械 销售、第二类 医疗器械销售		100.00	设立
吉祥火 (烟台) 医 药科技有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区机场路 326 号 内 1 号	药品器械等批 发		100.00	设立
瑞康医药集团 (北 京) 有限公司	2,000.00	北京市	北京市西城区珠 市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1010-1026 房间	投资及咨询服 务		100.00	非同一控 制下企业 合并
金龙海悦投资有 限公司	5,000.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区机场路 326 号 103 室	医学研究与试 验发展、经济 信息咨询	100.00		非同一控 制下企业 合并
吉祥风医药科技 发展有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科 技园区医科路 9 号院 6 号楼 213 室	医疗器械销售	100.00		设立
北京华康时代医 药有限公司	10,000.00	北京市	北京市昌平区科 技园区超前路 37 号院 16 号楼 8 层 8019 号	医疗器械销售	100.00		非同一控 制下企业 合并
北京慧智德厚医 疗器械有限公司	5,000.00	北京市	北京市西城区珠 市口西大街 120 号 1 号楼 7 层 (实际			99.00	非同一控 制下企业 合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
瑞康医药（山东）有限公司	60,000.00	济南市	楼层为 6 层) 0735 房间 山东省济南市高 新区临港经济开 发区机场路 7388 号	中药材、中药 饮片销售、药 品器械等批发	100.00		设立
菏泽金岳瑞康医 药有限公司	6,000.00	菏泽市	山东省菏泽市高 新区中华西路 2666 号	中药材、中药 饮片销售	100.00		非同一控 制下企业 合并
东营瑞康药品配 送有限公司	6,000.00	东营市	山东省东营市开 发区南一路 227 号	药品器械等批 发	100.00		非同一控 制下企业 合并
山东滨州瑞康医 药有限公司	2,000.00	滨州市	山东省滨州市滨 城区黄河二路 609 号建工集团 25 号 楼 2 楼	药品器械等批	100.00		非同一控 制下企业 合并
泰安瑞康药品配 送有限公司	20,000.00	泰安市	泰安市泰山青春 创业开发区振华 路与振兴街交汇 处	医疗器械零售 与批发	100.00		非同一控 制下企业 合并
青岛瑞康药品配 送有限公司	20,000.00	青岛市	山东省青岛市市 北区敦化路 598 号 网点 2 楼 203	药品器械等批 发	100.00		非同一控 制下企业 合并
潍坊瑞康药品配 送有限公司	20,000.00	潍坊市	潍坊寿光市圣城 街怡苑居小区第 2 号楼 3 号（沿街 房）	药品器械等批 发	100.00		非同一控 制下企业 合并
聊城瑞康人和医 药有限公司	1,000.00	聊城市	聊城经济技术开 发区物流园区锦 园路与京通路交 叉口东北角	中药材、中药 饮片销售、医 疗器械批发零 售	100.00		非同一控 制下企业 合并
淄博瑞康药品配 送有限公司	50,000.00	淄博市	山东省淄博市张 店区房镇镇三赢 路 69 号淄博科技 工业园创业园研 发楼西区 306、 307、308、310 室	中药材、中药 饮片销售、药 品器械等批发	100.00		非同一控 制下企业 合并
瑞康医药集团烟 台有限公司	3,000.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区凤鸣路 103 号 13 号楼 11 楼东区	药品、医疗器 械等批发零售	100.00		非同一控 制下企业 合并

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
龙慧康中药科技 (烟台)有限公司	30,001.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区机场路 326 号 内 3 号	药品批发零 售；第一类医 疗器械销售、 第二类医疗器 械销售		100.00	设立
青岛海誉泰德商 贸有限公司	5,000.00	青岛市	山东省青岛市市 北区敦化路 598 号 网点 2 楼 201	批发零售材料 等	100.00		非同一控 制下企业 合并
青岛高和医药科 技有限公司	100.00	青岛市	山东省青岛市高 新区丰年路 1 号 1 号楼东区 1 楼	医学研究和试 验发展	100.00		设立
云南鹏侨医药有 限公司	103.00	昆明市	云南省昆明市海 源北路 2299 号百 大·悦尚西城 A 座 写字楼 28 层	药品器械销售	100.00		非同一控 制下企业 合并
上海欣欣荣华投 资有限公司	10,000.00	上海市	上海市徐汇区枫 林路 420 号 2 层 A 区	投资管理、咨 询	100.00		设立
山东瑞康德一医 疗器械有限公司	15,000.00	济南市	山东省济南市槐 荫区经三路 240 号	批发零售医疗 器械	100.00		设立
湖南瑞康医药有 限公司	1,000.00	长沙市	长沙市开福区沙 坪街道中青路 1048 号山河医药 健康产业园标准 厂房 16 栋 603 房	药品器械等批 发	100.00		设立
湖南瑞康医疗有 限公司	10,000.00	长沙市	长沙市开福区青 竹湖街道青竹湖 路 69 号瑞康医药 健康产业园业务 信息楼 5 楼 501-512 号	医学研究和试 验发展		51.00	非同一控 制下企业 合并
瑞康医药集团上 海有限公司	1,000.00	上海市	上海市松江区叶 榭镇叶繁公路 199 弄 12 号-330	医疗器械批 发、零售	100.00		设立
瑞衡(上海)信息 技术有限公司	2,000.00	上海市	上海市徐汇区枫 林路 420 号 2 层 A 区	计算机信息科 技、自动化科 技等技术服务	100.00		非同一控 制下企业 合并
瑞康宣宇(上海) 实业有限公司	500.00	上海市	上海市徐汇区枫 林路 388 号 15 层 1518 室	医疗器械经营	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
吉祥水东方医药 物流有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科 技园区医科路 9 号院 6 号楼 308 室	道路货物运输 服务；物流代 理服务；仓储 服务；汽车租 赁；供应链管 理；包装服务	100.00		设立
吉祥水（山东）医 药物流有限公司	1,000.00	济南市	山东省济南市高 新区临港经济开 发区机场路 7388 号 1 号楼 101 室	普通货物道路 运输；货物专 用运输		100.00	设立
青岛德新康医药 有限公司	7,700.00	青岛市	山东省青岛市高 新区丰年路 1 号	医疗器械销售		100.00	设立
烟台紫薇垣福祇 酒店有限公司	1,003.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区凤鸣路 103 号 5 号楼	酒店管理	100.00		设立
瑞康医药（陕西） 医疗器械有限公 司	10.00	西安市	西安市高新区南 三环辅道 G25 号 厂区内办公楼一 楼	医疗器械销售	100.00		设立
烟台祥康物业管 理有限公司	10.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区机场路 326 号 105 室	物业管理、仓 储服务	100.00		设立
吉祥泽东方医疗 器械有限公司	103.00	北京市	北京市昌平区科 技园区医科路 9 号院 6 号楼 208 室	医疗器械销售	100.00		设立
龙慧康东方医药 研究有限公司	13,000.00	烟台市	山东省烟台市芝 罘区凤鸣路 103 号 4 号楼	药品批发、零 售；药物临床 试验服务；医 学研究和试验 发展。		100.00	设立
湖南瑞康康达健 康产业开发有限 公司	1,000.00	长沙市	长沙市开福区青 竹湖街道青竹湖 路 69 号瑞康医药 健康产业园业务 信息楼	健康医疗产业 项目的管理、 建设、运营等	100.00		设立
辽宁康华企业管 理咨询有限公司	2,000.00	沈阳市	中国（辽宁）自由 贸易试验区沈阳 片区全运路 109-1 号 2 层 246-93 室	企业管理咨 询，药品器械 技术咨询，药 品销售	100.00		设立
龙慧康（亳州）中 药有限责任公司	6,013.00	亳州市	安徽省亳州市濉 城区张良路 103 号	中药材种植、 生产经营	100.00		设立

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山东龙慧康大药房连锁有限公司	500.00	济南市	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路 7388 号 1 号楼 501、502 室	药品器械等批发	100.00		非同一控制下企业合并
龙慧康（济南市）中医门诊部有限公司	30.10	济南市	山东省济南市槐荫区五里沟街道经三路 240 号 1 幢	中医养生保健服务（非医疗）		100.00	设立
吉祥雷医疗信息技术有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 204 室	医疗服务；销售第三类医疗器械；技术服务；软件开发	100.00		设立
吉祥雷（烟台）医疗科技有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 1 号	医疗器械销售		100.00	设立
山东瑞康医药电子商务有限公司	2,000.00	济南市	山东省济南市高新区机场路 7388 号综合办公楼 510 室	药品互联网信息服务		100.00	设立
山东瑞康康裕医药有限公司	2,000.00	济南市	山东省济南市槐荫区经三路 240 号 18 幢	药品器械等批发		100.00	非同一控制下企业合并
山东悦汇医药科技有限公司	3,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 13 号楼 806 室	医疗器械销售	100.00		设立
山东乐康金岳实业有限公司	88,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号	房地产开发经营、非居住房地产租赁	100.00		同一控制下企业合并
青岛衡信医院管理有限公司	14,034.57	青岛市	青岛市市南区宁夏路 218 号	医院管理、健康咨询、医院管理咨询。		100.00	同一控制下企业合并
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	2,000.00	哈尔滨市	哈尔滨牛家工业园区南区（哈尔滨尚润医药科技有限公司 1 号楼 201 室）	药品经营、销售	100.00		非同一控制下企业合并
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	2,000.00	兰州市	甘肃省兰州市城关区南昌路 600 号商铺	医疗器械批发零售	100.00		设立
吉林瑞康盛源医药有限公司	2,000.00	长春市	长春市高新区超群街 999 号 3 号楼	药品器械销售	100.00		设立

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
			309 室				
深圳前海瑞通供应链管理有限公 司	39,000.00	深圳市	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	供应链管理	100.00		非同一控制下企业合并
深圳前海瑞丰商业保理有限公司	5,000.00	深圳市	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	保付代理（非银行融资类）、与商业保理相关的咨询服务		100.00	非同一控制下企业合并
吉祥地东方中药科技有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 608 室	零售药品；技术开发、推广、技术服务；医学研究与试验发展	100.00		设立
吉祥地（烟台）中药科技有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路 326 号内 1 号	技术服务、开发、咨询、交流、转让、推广；医学研究和试验发展		100.00	设立
烟台凤翔山庄母婴护理服务有限公司	1,300.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 10 号楼	母婴护理、营 养健康咨询、 家政服务		100.00	非同一控制下企业合并
烟台凤翔山庄养老服务中心有限公司	3,100.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8、9 号楼	会议及展览服务、养老服务、餐饮服务		100.00	非同一控制下企业合并
龙慧康（山东）中医门诊连锁有限公司	310.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 10 号楼一楼西区	中医养生保健服务（非医疗）、健康咨询服务（不含诊疗服务）		100.00	设立
威海金岳瑞康医药有限公司	20,000.00	威海市	山东省威海市乳山市城区街道办事处富山路 25 号	药品医疗器械销售		100.00	非同一控制下企业合并
山东省瑞康互联网医院集团有限公司	1,000.00	济南市	山东省济南市高新区临港街道机场路 7388 号综合办公楼 502 室	医疗服务、远程健康管理服务		100.00	设立
威海龙慧康互联	1,000.00	威海市	山东省威海市乳	互联网诊疗服		100.00	设立

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
网医院有限公司			山市城区街道办事处富山路25号	务			
北京知信行科技发展有限公司	500.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路9号院4号楼三层303-182（集群注册）	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件服务	80.00		非同一控制下企业合并
山东新通路医疗科技有限公司	600.00	威海市	山东省威海市文登区天福办世纪大道90号4楼5001室	技术服务、开发、咨询、交流、转让及推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）	100.00		设立
烟台龙慧康中医医院有限公司	1,003.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号10号楼2楼	医疗服务、养生保健服务（非医疗）、护理机构服务（不含医疗服务）	100.00		设立
烟台龙凤康餐饮服务有限公司	13.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号14号楼	餐饮服务、餐饮管理、食品销售	100.00		设立
青岛龙海康东方医药有限公司	1,300.00	青岛市	山东省青岛市高新区丰年路1号1号楼西区1楼	中药科技的研究、技术咨询和技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
烟台龙慧康中药种植有限公司	1,003.00	烟台市	烟台市芝罘区凤鸣路103号凤翔大厦103室	中草药种植、中草药收购	100.00		设立
亳州龙慧康中药材种植有限责任公司	1,003.00	亳州市	安徽省亳州市谯城区张良路与桐花路交叉口	中草药种植、中草药收购	100.00		设立
龙慧康（焦作）生态药材有限公司	103.00	焦作市	河南省焦作市示范区中原路1365号河南理工大学科技园9号楼	中草药种植、中草药收购	100.00		设立
宜宾龙慧康中药材贸易有限责任公司	103.00	宜宾市	四川省宜宾市翠屏区外南街63号2层	中草药种植、中草药收购	100.00		设立

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
瑞康东方医学研究(北京)有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路9号院4号楼三层303-125(集群注册)	医学研究和试验发展、自然科学研究和试验发展		100.00	设立
吉祥山医药科技发展有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路9号院4号楼三层303-23(集群注册)	工程设计、医疗器械销售、医学研究与试验发展	100.00		设立
吉祥山医学诊断技术有限公司	103.00	北京市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号13号楼106室	医疗器械经营、销售		100.00	设立
吉祥山(山东)医学科技有限公司	10,000.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦化路598号网点3楼	生物试剂、生物产品的技术研究; 医疗器械等销售		100.00	非同一控制下企业合并
福州新扩贸易有限公司	100.00	福州市	福建省福州市仓山区建新镇金山大道6号骏夷花园(原花香明珠A区)20#楼3层03室	医疗器械批发		100.00	非同一控制下企业合并
北京龙慧康慧智医学科技合伙企业(有限合伙)	30,000.00	北京市	北京市昌平区生命科学园医科路9号院4号楼三层303-251(集群注册)	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务; 医学研究和试验发展; 健康咨询。	99.67		设立
山东龙脉中医药科技有限公司	500.00	济南市	山东省济南市市中区陡沟街道办事处大庙屯88号院内南车间1号门	医学研究和试验发展、健康咨询服务(不含诊疗服务)		99.00	非同一控制下企业合并
烟台鲁瑞医疗科技有限公司	2,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号凤翔大厦105室	医学研究和试验发展	99.00		设立
烟台瑞康祥药业有限公司	6,003.00	郑州市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号凤翔大厦102室	药品零售、药品批发	99.00		设立

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
瑞康时代医药(湖北)有限公司	103.00	武汉市	武汉市江岸区花桥三期天梨阁南苑2层201室	医疗器械批发	99.00		设立
天津国慧大健康科技有限公司	5,000.00	天津市	天津市北辰区天津北辰经济技术开发区科技园华信道8号16号楼302室	医疗软件开发	96.05		设立
天际健康医疗科技有限公司	18,175.47	烟台市	山东省烟台市芝罘区机场路326号	健康咨询服务		100.00	设立
北京沛合健康科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市昌平区科技园超前路37号院16号楼8层8017号	技术推广、技术服务		80.00	非同一控制下企业合并
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	1,770.83	苏州市	苏州市阊胥路483号(工投科技园6号楼6210室)	医疗材料及器械的技术开发		72.74	非同一控制下企业合并
河北久合医药有限公司	3,000.00	石家庄市	河北省石家庄市桥西区友谊南大街38号百度空间大厦1201、1202、1204、1206、1209室	药品、医疗器械等销售	80.00		非同一控制下企业合并
青岛河熙汇科技投资有限公司	5,000.00	青岛市	山东省青岛市高新区丰年路1号202室	数字技术服务、企业管理咨询		100.00	设立
广州瑞康医药有限公司	103.00	广州市	广州市越秀区东风东路836号二座2606房	医疗器械销售		100.00	非同一控制下企业合并
济南健雅义齿制作有限公司	100.00	济南市	山东省济南市高新区临港经济开发区机场路7388号3号楼东侧二层201	口腔科材料的生产、销售; I类医疗器械的批发、零售	90.00		非同一控制下企业合并
吉祥天(杭州)医药科技有限公司	13,000.00	杭州市	浙江省杭州市西湖区北山街道曙光路85-1号273室	医药技术、数码产品的技术开发、技术服务、技术咨询	85.00		设立
济宁瑞康正大医药有限公司	2,000.00	济宁市	济宁高新技术开发区诗仙路6号	药品器械等批发	80.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
威海市衡健医院 管理有限公司	6,000.00	威海市	威海市经济技术 开发区海瞳路 14 号 201 室	医院管理服务	72.00		同一控制 下企业合 并
威海仁博养老服 务有限公司	300.00	威海市	山东省威海市经 济技术开发区海 瞳路 14 号 201 室	养老服务		100.00	同一控制 下企业合 并
山东瑞康海健药 业有限公司	1,000.00	邹平市	邹平县会仙二路 560 号	药品、医疗器 械批发	70.00		非同一控 制下企业 合并
华灿口腔医疗控 股股份有限公司	5,000.00	济南市	山东省济南市高 新区机场路 7388 号综合楼 4 楼 420 室	口腔医疗技术 开发、技术咨 询；医院管理 服务	70.00		设立
福建瑞祥康达医 疗器械股份有限 公司	10,000.00	福州市	福建省福州市闽 侯县南屿镇后山 村宅山 36 号 5#厂 房第 3 层 A 区	医疗器械的销 售、批发	56.00		设立
北京世纪奥维医 疗技术服务有限 公司	1,250.00	北京市	北京市西城区珠 市口西大街 120 号 1 号楼 10 层 1001 房间	技术开发、技 术推广、技术 转让、技术咨 询、技术服务	60.00		非同一控 制下企业 合并
马鞍山井泉中药 饮片有限公司	5,000.00	马鞍山市	安徽省马鞍山市 经济技术开发区 红旗南路与金山 路交叉口东北角	中药材、中药 饮片加工制造	60.00		非同一控 制下企业 合并
济南驰创医疗器 械有限公司	5,000.00	济南市	山东省济南市槐 荫区经三路 240 号 1 号楼 106 室	医疗器械批 发、零售	51.00		非同一控 制下企业 合并
新泰市同福堂医 药有限公司	130.14	新泰市	新泰市府前街西 首	中药饮片、中 成药批发	51.00		非同一控 制下企业 合并
浩长企业有限公 司		香港	香港	医疗器械、医 疗设备进出口 等	100.00		设立
内蒙古包氏蒙医 国际整骨医院有 限公司	6,000.00	内蒙古	内蒙古自治区通 辽市经济技术开 发区辽河大街以 南创业大道以西 (神洲源源投资 集团有限公司院 内)	蒙医诊疗服 务、蒙药销 售、蒙医整 骨	70.00		非同一控 制下企业 合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广东瑞康粤企业管理有限公司	5,000.00	广州市	广州市越秀区东风东路 761 号 22 层 06 单元	企业管理咨询、企业信用管理咨询服务、信息咨询服务	100.00		设立
瑞康医药浙江有限公司	13,000.00	杭州市	浙江省杭州市萧山区萧山经济技术开发区明星路 371 号 2 幢 802 室	医疗器械批发	100.00		设立
吉祥天东方信息技术有限公司	13,000.00	北京市	北京市昌平区科技园医科路 9 号院 6 号楼 603 室	软件开发、计算机系统服务、医学研究和试验发展、技术咨询	100.00		设立
烟台祥云医疗器械有限公司	5,000.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路 103 号凤翔大厦 101 室	医疗器械等销售	99.00		非同一控制下企业合并
潍坊耀恒经贸有限公司	1,000.00	潍坊市	山东省潍坊市奎文区虞河路 3547 号欣嘉苑小区 1 号楼 2 号商铺	医疗器械等经营、销售		67.00	非同一控制下企业合并
威海神瑞贸易有限公司	100.00	威海市	威海市世昌大道 280 号	医疗器械等销售		100.00	非同一控制下企业合并
青岛祥云医学科技有限公司	100.00	青岛市	山东省青岛市市北区敦化路 598 号网点 2 楼 202 室	生物试剂及生物产品研发、电子产品等批发		100.00	非同一控制下企业合并
烟台瑞康益寿共享经济服务有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区黄务街道凤鸣路 103 号 13 号楼 109 室	社会经济咨询服务、企业管理咨询、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）	100.00		设立
烟台瑞康慧智共享经济服务有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区黄务街道凤鸣路 103 号 13 号楼 108 室	社会经济咨询服务、企业管理咨询、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
烟台瑞康共享经济服务有限公司	103.00	烟台市	山东省烟台市芝罘区凤鸣路103号13号楼107室	社会经济咨询服务、企业管理咨询、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）	100.00		设立

(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
马鞍山井泉中药饮片有限公司	40.00	27,346,767.19	17,000,000.00	117,893,348.28

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
马鞍山井泉中药饮片有限公司	271,760,389.73	153,631,565.64	425,391,955.37	130,418,090.12	240,494.54	130,658,584.66

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马鞍山井泉中药饮片有限公司	234,181,757.52	183,636,571.21	417,818,328.73	148,701,417.30	250,458.69	148,951,875.99

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
马鞍山井泉中药饮片有限公司	377,428,961.30	68,366,917.97	68,366,917.97	69,720,789.24

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
马鞍山井泉中药饮片有限公司	203,287,251.33	38,618,882.16	38,618,882.16	37,184,031.88

子公司名称	上期发生额					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		
限公司						
2. 非同一控制下企业合并						
无。						
3. 同一控制下企业合并						
无。						
4. 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
上海佑融林承医药产业投资有限公司	80,500,000.00	100.00	协议	2023 年 11 月 30 日	完成撤资	43,423,345.31
山东华祝医药有限公司	3,970,000.00	100.00	协议	2023 年 4 月 30 日	完成撤资	2,833,991.93
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	17,447,972.02	100.00	协议	2023 年 10 月 31 日	完成撤资	0.00
瑞康医药山西有限公司	35,700,000.00	51.00	协议	2023 年 3 月 31 日	完成撤资	29,319,086.36
山西晟益康医疗科技有限公司	1.00	51.00	协议	2023 年 3 月 31 日	完成撤资	1,562,823.79
北京时代瑞澳商贸有限公司、天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司	90,983,076.41	51.00	协议	2023 年 9 月 30 日	完成撤资	104,071,206.48
新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限	48,647,615.36	51.00	协议	2023 年 4 月 30 日	完成撤资	35,724,115.27

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
公司						
瑞康医药（新疆）有限公司	7,483,957.86	97.20	协议	2023 年 11 月 30 日	完成撤资	879,333.60
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司	16,163,172.67	51.00	协议	2023 年 12 月 31 日	完成撤资	704,208.78
威海市瑞尔医疗器械有限公司		70.00	协议	2023 年 12 月 31 日	完成撤资	13,054,218.61
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00	51.00	协议	2023 年 03 月 31 日	完成撤资	300,625.23
海南众合贸易有限公司	7,098,059.83	51.00	协议	2023 年 07 月 31 日	完成撤资	-417,635.88
西藏金岳吉瑞生物科技有限公司	32,000,000.00	100.00	协议	2023 年 07 月 31 日	完成撤资	-10,229,576.63

(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
上海佑融林承医药产业投资有限公司						
山东华祝医药有限公司						
山西瑞康滨海医疗器械有限公司						
瑞康医药山西有限公司						
山西晟益康医疗科技有限公司						
北京时代瑞澳商贸有限公司、天						

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
津时代瑞澳医疗设备销售有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司						
新疆驿讯商贸有限公司、新疆瑞邦生物有限公司						
瑞康医药(新疆)有限公司						
黑龙江省瑞康鑫白云医药有限公司						
威海市瑞尔医疗器械有限公司						
山西瑞康华阳医药有限公司						
海南众合贸易有限公司						
西藏金岳吉瑞生物科技有限公司						

5. 其他原因的合并范围变动

(1) 设立子公司

子公司名称	注册资本（万元）	法定代表人	持股比例
青岛河熙汇科技投资有限公司	5,000.00	潘培安	100.00%
烟台瑞康益寿共享经济服务有限公司	103.00	陶春芳	100.00%
烟台瑞康慧智共享经济服务有限公司	103.00	陶春芳	100.00%
烟台瑞康共享经济服务有限公司	103.00	陶春芳	100.00%
烟台紫薇垣福祇酒店有限公司	1,003.00	张仁华	100.00%

(2) 注销子公司

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本（万元）	法定代表人	持股比例
金龙海悦医疗科技有限公司	8,000.00	韩春林	100.00%
杭州吉高大健康科技有限公司	13,000.00	韩春林	100.00%
吉祥风（烟台）医药科技有限公司	103.00	张瑜	100.00%
济南瑞康德诚大内科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚骨科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚介入医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚泌尿外科医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚五官医生集团管理有限公司	1,000.00	韩春林	100.00%
济南瑞康德诚中医医生集团管理有限公司	100.00	韩春林	100.00%
吉祥泽（烟台）医疗器械有限公司	10,003.00	韩春林	100.00%
烟台吉祥泽仁心管理服务有限公司	13.00	陶春芳	100.00%
烟台吉祥泽仁盛管理服务有限公司	13.00	陶春芳	100.00%
北京龙慧康大药房有限公司	130.00	黄少杰	100.00%
天津诊药通电子商务有限公司	2,000.00	杨博	100.00%
龙慧康（山东省）中医院有限公司	3,001.00	姜慧英	100.00%
山东多学科诊疗医院有限公司	1,000.00	张仁华	100.00%
龙慧康（潍坊）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（临沂）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
桂林龙慧康中药材销售有限责任公司	103.00	曲晓雯	100.00%
西宁龙慧康药业有限责任公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（文山）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（普洱）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
景德镇龙慧康食品贸易有限责任公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（龙岩）生态药材有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（桐乡）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
毕节龙慧康药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
济南瑞康省医医学检验有限公司	1,000.00	黄少杰	100.00%

子公司名称	注册资本（万元）	法定代表人	持股比例
瑞康医药（克拉玛依）有限公司	1,000.00	李兴兆	100.00%
济南同邦信息有限公司	5,000.00	黄少杰	100.00%
山东瑞康医学检测有限公司	1,000.00	黄少杰	100.00%
瑞康医药（海南）有限公司	2,000.00	李兴兆	100.00%
吉祥天（烟台）信息技术有限公司	10,003.00	韩春林	100.00%
重庆瑞康之星医疗器械有限公司	2,000.00	陈志红	100.00%
陕西瑞康医疗器械有限公司	2,000.00	潘培安	100.00%
瑞辰（天津）医药有限公司	5,000.00	蔡建伟	100.00%
瑞辰（天津）产业园有限公司	75,000.00	韩春林	100.00%
龙慧康（白山）药材购销有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%
龙慧康（黄冈市）生态药材有限公司	103.00	曲晓雯	100.00%

6. 在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

7. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京沛合投资管理中心(有限合伙)	北京市朝阳区金台里甲9号11幢二层201	北京	投资管理；资产管理		44.55	权益法
烟台康盟慧科技开发有限公司	山东省烟台市芝罘区庆善街26号3002	烟台	计算机软硬件及辅助设备零售		33.98	权益法
宁波盈纳国际贸易有限公司	北仑区梅山大道商务中心三号办公楼121室	宁波	进出口业务		29.80	权益法
湖州美奇医疗器械有限公司	浙江省湖州市杭长桥北路39号核工业园3号楼3楼、4楼	湖州	第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营	45.00		权益法
亳州瑞康中药产业股权投资合伙企业(有	安徽省亳州市谯城区张良路与桐花路交叉口（亳州百世师中药有	亳州	以自有资金从事投资活动；自有资金投资	53.77		权益法

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	
限合伙)	限责任公司办公楼 2 楼 203 室)		的资产管理服 务			
烟台善欣投资 合伙企业(有限 合伙)	烟台市芝罘区凤鸣路 103 号 8 号楼 115 室	烟台	以自有资金从 事投资活动; 创业投资		58.00	权益法
深圳前海联众 投资有限公司	深圳市前海深港合作 区南山街道自贸西街 18 号前海香缤大厦 321-B121	深圳	以自有资金从 事投资活动		45.00	权益法

8. 重要的共同经营

无。

9. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益 金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
瑞康山东供 应链项目政 府补贴	85,523.02			84,663.17			859.85	与资产 相关
威海仁博养 老服务创新 实验区试点 资金	1,598,129.06					220,160.36	1,377,968.70	与资产 相关
马鞍山井泉 城市基础设 施配套费	250,458.69			9,964.15			240,494.54	与资产 相关
合 计	1,934,110.77			94,627.32		220,160.36	1,619,323.09	

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损 益金额	上期计入 损益金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
------	--------------	--------------	---------------	-----------------

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政税收返还	327,194.09	6,835,747.38	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	658,409.04	2,289,691.53	其他收益	与收益相关
政府奖励	2,642,592.82	5,722,239.35	其他收益	与收益相关
扶持产业发展资金	3,736,815.60	954,737.83	其他收益	与收益相关
物流企业补贴		795,548.07	其他收益	与收益相关
城市基础设施配套费	9,964.15	5,812.42	其他收益	与资产相关
增值税加计抵减	537,211.51		其他收益	与收益相关
高端人才引进补贴	400,000.00		其他收益	与收益相关
其他	468,302.53	296,391.77	其他收益	与收益相关
合 计	8,780,489.74	16,900,168.35		

八、与金融工具相关的风险

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

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

风险管理目标和政策

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

1. 市场风险

利率风险 - 现金流量变动风险

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

2. 信用风险

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

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

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产			191,423,577.02	191,423,577.02
1、债务工具投资				
2、权益工具投资			191,423,577.02	191,423,577.02
（二）其他权益工具投资			5,217,561.00	5,217,561.00
（三）应收款项融资			242,008,979.47	242,008,979.47
持续以公允价值计量的资产总额			438,650,117.49	438,650,117.49
非持续以公允价值计量的资产总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值

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

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

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

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

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

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方及其交易

1. 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。

报告期内，控股股东对本公司的持股比例如下：

控股股东	持股比例
张仁华	13.39%
韩旭	12.33%

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、7“在合营企业或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

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

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
韩春林	上市公司董监高
杨博	上市公司董监高
张岩	上市公司董监高
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
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
连云港新京旺医疗器械有限公司	不受控的子公司
宁波天脉健康管理有限公司	不受控的子公司
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
武汉倍安经贸有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
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
黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023

其他关联方名称	与本公司的关系
	年度签订撤资协议
太原维康鸿业科技有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
山西维康同源病理诊断中心有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
山西维康同源医生集团有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
河南省德建药业有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
河南省德建药业有限公司平顶山分公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
安徽洁倩商贸有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
安徽瑞康新邦药械物流有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
北京德诺康贸易有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议
北京德诺联康科技发展有限公司	2022 年度不受控的子公司，2023 年度签订撤资协议

注：上表披露的仅为本期与公司发生交易的关联方名称。

5. 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 采购商品/接受劳务情况

无。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
威海泰和中医院	销售商品	4,727,183.08	2,949,481.26
合计	—	4,727,183.08	2,,949,481.26

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
韩旭、张仁华	6,500,000.00	2023/12/21	2024/5/27	否
韩旭、张仁华	12,500,000.00	2023/12/21	2024/5/27	否
韩旭、张仁华	8,800,000.00	2023/12/21	2024/5/27	否
韩旭、张仁华	3,600,000.00	2023/12/21	2024/5/17	否
韩旭、张仁华	4,200,000.00	2023/12/21	2024/5/27	否
韩旭、张仁华	20,800,000.00	2023/12/21	2024/6/27	否
韩旭、张仁华	21,000,000.00	2023/12/21	2024/6/27	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023/12/21	2024/6/27	否
韩旭、张仁华	22,600,000.00	2023/12/21	2024/6/27	否
韩旭、张仁华	15,000,000.00	2023/12/27	2024/7/16	否
韩旭、张仁华	14,800,000.00	2023/12/27	2024/7/19	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023/12/27	2024/7/19	否
韩旭、张仁华	6,000,000.00	2023/12/27	2024/7/19	否
韩旭、张仁华	4,850,000.00	2023/12/27	2024/7/19	否
韩旭、张仁华	171,200,000.00	2023/3/31	2024/3/31	否
韩旭、张仁华	200,000,000.00	2023/4/6	2024/4/6	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2023/7/12	2024/7/12	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2023/9/25	2024/9/25	否
韩旭、张仁华	100,000,000.00	2023/9/26	2024/9/26	否
韩旭、张仁华	200,000,000.00	2023/12/1	2024/12/1	否
韩旭、张仁华	10,000,000.00	2023/4/1	2024/3/20	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
山东瑞祥口腔医院有限公司	175,179,000.00	2023年1月16日	2023年12月31日	拆借金额为起始日至到期日之间的累计发生额，截至2023年末已全部归还。
韩春林	19,000,000.00	2023年2月7日	2023年2月7日	拆借金额为起始日至到期日之间的累计发生额，截至2023年末已全部归还。

关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	5,572,966.91	4,704,710.72

(7) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京恒利首信医疗器械有限公司	10,087,054.97	10,087,054.97	10,781,245.00	10,781,245.00
应收账款	福州科洋医疗设备有限公司	1,275,974.17	1,275,974.17	1,275,974.17	11,316.33
应收账款	湖南山河医院管理服务股份有限公司	1,252,492.49	125,249.25	1,562,492.49	25,644.75
应收账款	辽宁腾盛医疗科技有限公司	826,000.00	826,000.00	826,000.00	826,000.00
应收账款	威海泰和中医院	289,571.27	1,447.86	389,551.43	1,947.76
应收账款	连云港新京旺医疗器械有限公司	52,224.70	5,222.47	52,224.70	522.25
应收账款	河南省德建药业有限公司	5,113.20	1,533.96	5,113.20	511.32
预付账款	北京康博众联电	0.00	0.00	11,138,000.00	0.00

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023 年		2022 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	子科技有限公司				
其他应收款	甘肃瑞康医药有限公司	102,361,864.99	20,472,373.00	175,597,496.59	13,169,812.24
其他应收款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	58,383,399.90	58,383,399.90	66,188,492.57	61,731,712.17
其他应收款	福州科洋医疗设备有限公司	27,410,545.41	2,055,790.90	21,845,649.83	1,638,423.74
其他应收款	武汉倍安经贸有限公司	15,060,932.91	2,261,076.24	22,017,109.81	1,651,283.24
其他应收款	泉州瑞康检验器械有限公司	9,393,818.56	704,536.39	9,393,818.56	704,536.39
其他应收款	安徽瑞康新邦药械物流有限公司	8,520,181.63	639,013.62	22,887,493.81	1,716,562.04
其他应收款	连云港新京旺医疗器械有限公司	6,724,063.13	504,304.73	330,212.45	24,765.93
其他应收款	北京德诺康贸易有限公司	6,533,737.66	490,030.32	31,230,790.03	2,342,309.25
其他应收款	北京恒盛凯利经贸有限公司	6,286,107.51	471,458.06	6,286,107.51	471,458.06
其他应收款	北京德诺联康科技发展有限公司	4,969,071.08	372,680.33	7,125,073.50	534,380.51
其他应收款	北京恒利首信医疗器械有限公司	3,074,814.43	3,074,814.43	2,974,814.43	2,974,814.43
其他应收款	河南省德建药业有限公司	2,764,299.00	207,322.43	55,770,086.00	4,182,756.45
其他应收款	宁波天脉健康管理咨询有限公司	2,572,966.46	164,712.70	2,159,188.39	161,939.13
其他应收款	威海泰和中医院	1,256,420.36	12,564.20	2,723,552.58	204,266.44
其他应收款	湖南山河医院管理服务有限公司	1,024,760.09	76,857.01	1,010,214.54	75,766.09
其他应收款	沈阳志强贸易有限公司	125,894.19	9,442.06	0.00	0.00
其他应收款	湖州美奇医疗器械有限公司	124,098.16	9,307.36	0.00	0.00
其他应收款	河南省德建药业有限公司平顶山分公司	108,970.49	8,172.79	108,970.49	8,172.79
其他应收款	北京沛合投资管理中心（有限合	10,000.00	750.00	0.00	0.00

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2023 年		2022 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	伙)				
其他应收款	太原维康鸿业科技有限公司	0.00	0.00	399,763,422.94	29,982,256.72
其他应收款	安徽洁倩商贸有限公司	0.00	0.00	13,884,052.55	1,041,303.94
其他应收款	辽宁腾盛医疗科技有限公司	20,167,414.67	7,985,984.76	20,456,467.19	1,534,235.04
其他应收款	佳瑞德科技（大连）有限公司	0.00	0.00	11,186,714.16	839,003.56
其他应收款	黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	0.00	0.00	23,229,431.55	1,742,207.37
其他应收款	北京康博众联电子科技有限公司	11,998,000.00	704,850.00	0.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
合同负债	河南省德建药业有限公司	0.00	1,775,444.04
合同负债	福州科洋医疗设备有限公司	0.00	76,728.77
应付账款	福州科洋医疗设备有限公司	537,590.62	537,590.62
应付账款	泉州瑞康检验器械有限公司	369,133.19	369,133.19
应付账款	北京德诺康贸易有限公司	206,673.55	215,471.51
应付账款	湖南山河医院管理服务有限公司	146,800.00	146,800.00
应付账款	北京康博众联电子科技有限公司	11,061.94	0.00
应付账款	北京恒利首信医疗器械有限公司	0.00	694,190.03
应付账款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	0.00	7,819,120.79
应付账款	太原维康鸿业科技有限公司	0.00	1,296,575.22
应付账款	安徽瑞康新邦药械物流有限公司	0.00	420,000.00
其他应付款	福州科洋医疗设备有限公司	6,239,487.09	6,239,487.09
其他应付款	北京金凯惠医疗器械有限责任公司	3,496,003.52	0.00
其他应付款	北京恒盛凯利经贸有限公司	3,143,751.00	0.00
其他应付款	泉州瑞康检验器械有限公司	1,185,618.20	1,215,618.20
其他应付款	宁波天脉健康管理有限公司	454,576.54	665,673.04
其他应付款	黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	210,810.15	0.00

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	青海瑞康医药有限公司	110,735.33	110,735.33
其他应付款	定西博远药业有限责任公司	70,270.97	272,926.79
其他应付款	山西维康同源病理诊断中心有限公司	0.00	989,012.24
其他应付款	山西维康同源医生集团有限公司	0.00	1,455,590.41
其他应付款	安徽洁倩商贸有限公司	0.00	1,114,037.66
其他应付款	沈阳志强贸易有限公司	0.00	1,866,117.80
其他应付款	湖南山河医院管理服务有限公司	0.00	258,926.04
其他应付款	杨博	4,827.56	0.00
其他应付款	张岩	1,624.78	0.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	22,330,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年解锁的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	1,850,000.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2022 年 12 月 22 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年员工持股计划（草案）及其摘要的议案》。

2022 年员工持股计划份额上限为 30,398,300.00 份，每 1 份额对应 1 股标的股票。授予日为 2022 年 12 月 22 日，授予价格 1 元/股，存续期为 48 个月，其中锁定期为 36 个月，清算期为 12 个月。锁定期根据公司的绩效考核制度对参加对象进行个人绩效考核，以 2023 年、2024 年和 2025 年三个会计年度作为业绩考核年度，每个考核年度结束后对参与员工在该年度的业绩指标完成情况进行考核，在考核期满后综合计算其个人业绩指标的完成率，并根据该综合完成率来确定参加对象最终解锁的持股计划份额所涉的标的股票数量。

首次参与 2022 年员工持股计划的员工共计 107 人，认购份额为 22,330,000.00 份，截至 2023 年 12 月 31 日，退出此次员工持股计划的人数为 10 人，退出份额为 1,850,000.00 份。

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价与授让价格之间的差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计，业绩考核目标预计能达到可行权条件，预计可行权权益工具数量的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,298,822.82
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	19,298,822.82

3. 以现金结算的股份支付情况

无。

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

为帮助北京诺亚阳光科技发展有限公司、北京旭日鸿升生物技术有限公司、湖南特立医疗器械有限公司、江西科洋实业有限公司、昆明百事腾生物技术有限公司、南昌普健实业有限公司拓宽融资渠道，及时获得经营发展所需要的资金，加快资金周转和回收，公司向上述公司提供了连带责任担保，截止 2023 年 12 月 31 日，上述公司剩余担保余额如下表所示：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京诺亚阳光科技发展有限公司	10,000,000.00	2023/10/13	2024/10/13	否
北京诺亚阳光科技发展有限公司	10,000,000.00	2023/1/18	2023/9/27	否
北京诺亚阳光科技发展有限公司	3,266,666.64	2023/4/25	2024/4/25	否
北京旭日鸿升生物技术有限公司	5,000,000.00	2023/1/18	2023/9/27	否
北京旭日鸿升生物技术有限公司	1,983,888.36	2023/4/13	2024/3/28	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京旭日鸿升生物技术有限公司	10,000,000.00	2023/7/31	2024/7/23	否
湖南特立医疗器械有限公司	4,000,000.00	2022/5/10	2023/5/10	否
江西科洋实业有限公司	10,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
江西科洋实业有限公司	10,000,000.00	2023/12/11	2024/12/10	否
江西科洋实业有限公司	9,500,000.00	2023/5/10	2024/5/9	否
昆明百事腾生物技术有限公司	5,713,742.82	2023/1/1	2024/9/30	否
南昌普健实业有限公司	10,000,000.00	2023/1/9	2024/1/8	否
南昌普健实业有限公司	10,000,000.00	2023/3/22	2024/3/4	否
南昌普健实业有限公司	10,000,000.00	2023/6/14	2024/6/13	否
南昌普健实业有限公司	5,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
南昌普健实业有限公司	4,750,000.00	2023/5/10	2024/5/9	否

2. 或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 2024 年 2 月 6 日公司第五届董事会第六次会议决议，审议通过了为帮助北京诺亚阳光科技发展有限公司、北京旭日鸿升生物技术有限公司拓宽融资渠道，及时获得经营发展所需要的资金，加快资金周转和回收，公司拟向北京诺亚阳光科技发展有限公司、北京旭日鸿升生物技术有限公司提供连带责任担保，预计合计金额为 1,500 万元。

(2) 本公司于 2022 年 10 月 28 日召开第四届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司及全资、控股子公司向境内外相关金融机构申请综合授信额度调整的议案》，同意公司及全资、控股子公司向境内外相关银行申请总额不超过 100 亿元人民币的综合授信额度（其中母公司实际使用综合授信敞口不超过人民币 70 亿元，子公司实际使用综合授信敞口不超过人民币 30 亿元），融资期限不超过 5 年（含 5 年），授信业务包括但不限于贷款、承兑汇票、信用证、保理等，银行综合授信业务的担保方式为信用、保证、抵押、质押。本次申请授信事项自董事会审议通过之日起两年内有效。

根据公司经营发展需要，2024 年 2 月公司向下述银行申请合计不超过人民币

20.88 亿元综合授信额度，其中兴业银行股份有限公司烟台分行 106,800.00 万元，中国工商银行股份有限公司烟台莱山支行 27,000.00 万元、浙商银行股份有限公司济南分行 75,000.00 万元。公司全资子公司瑞康医药（山东）有限公司、山东乐康金岳实业有限公司、淄博瑞康药品配送有限公司为公司上述融资事项提供连带责任保证担保。

2. 利润分配情况

根据《公司法》、《上市公司监管指引第 3 号—上市公司现金分红》及《公司章程》等相关规定，在综合考虑公司财务状况、未来业务发展需要以及股东投资回报情况，公司拟定 2023 年度利润分配预案如下：

2023 年度，公司以总股本 1,504,710,471 股为基数，每 10 股派现金 0.13 元（含税），按照截至公司年报披露日的总股本数量测算，预计派发现金股利 19,561,236.13 元，本次不进行资本公积转增股本和送红股，上述事项已经公司第五届董事会第七次会议决议通过。

本事项尚未提交股东大会审议。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,831,178,900.06	104,126,530.30	2,727,052,369.76
合 计	2,831,178,900.06	104,126,530.30	2,727,052,369.76

（续）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,285,064,220.17	127,211,745.86	3,157,852,474.31
合 计	3,285,064,220.17	127,211,745.86	3,157,852,474.31

（2）应收账款风险分类

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	469,726,875.96	16.59			469,726,875.96
其中：合并范围内的关联方	469,726,875.96	16.59			469,726,875.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,361,452,024.10	83.41	104,126,530.30	4.41	2,257,325,493.80
其中：账龄组合	2,361,452,024.10	83.41	104,126,530.30	4.41	2,257,325,493.80
合计	2,831,178,900.06	100.00	104,126,530.30	3.68	2,727,052,369.76

(3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
济宁瑞康正大医药有限公司	178,490,725.31			合并范围内子公司不计提坏账
青岛海誉泰德商贸有限公司	78,357,784.80			合并范围内子公司不计提坏账
新泰市同福堂医药有限公司	63,000,722.34			合并范围内子公司不计提坏账
泰安瑞康药品配送有限公司	60,794,035.97			合并范围内子公司不计提坏账
瑞康医药（山东）有限公司	28,420,114.34			合并范围内子公司不计提坏账
威海金岳瑞康医药有限公司	17,323,956.14			合并范围内子公司不计提坏账
山东滨州瑞康医药有限公司	13,067,038.17			合并范围内子公司不计提坏账
淄博瑞康药品配送有限公司	13,043,092.54			合并范围内子公司不计提坏账
山东瑞康海健药业有限公司	8,786,718.87			合并范围内子公司不计提坏账
潍坊瑞康药品配送有限公司	2,982,884.49			合并范围内子公司不计提坏账
聊城瑞康人和医药有限公司	2,509,472.63			合并范围内子公司不计提坏账

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
东营瑞康药品配 送有限公司	1,538,359.94			合并范围内子公 司不计提坏账
潍坊耀恒经贸有 限公司	922,398.14			合并范围内子公 司不计提坏账
山东龙慧康大药 房连锁有限公司	243,858.01			合并范围内子公 司不计提坏账
山东瑞康康裕医 药有限公司	119,748.16			合并范围内子公 司不计提坏账
瑞康医药集团河 北有限公司	84,071.00			合并范围内子公 司不计提坏账
青岛祥云医学科 技术有限公司	41,631.11			合并范围内子公 司不计提坏账
仁护生医疗科技 有限公司	264.00			合并范围内子公 司不计提坏账
合 计	469,726,875.96			

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率%	坏账准备
6个月以内	1,714,659,564.01	0.50	8,573,297.83
7-12个月	381,929,165.40	1.00	3,819,291.65
1至2年	160,239,448.61	10.00	16,023,944.86
2至3年	41,305,500.17	30.00	12,391,650.05
3年以上	63,318,345.91	100.00	63,318,345.91
合 计	2,361,452,024.10		104,126,530.30

(4) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	127,211,745.86		23,085,215.56		104,126,530.30

(5) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
山西省儿童医院	44,714,300.00	收到回款	转回	账龄组合	合理
合 计	44,714,300.00				

(6) 报告期实际核销的应收账款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收 账款余额	期末合同 资产余额	二者合并计算 金额	占应收账款、 合同资产期 末总额合计 数的比例%	二者合并计 算坏账准备 期末余额
单位 1	178,490,725.31		178,490,725.31	6.30	
单位 2	80,374,660.06		80,374,660.06	2.84	7,166,607.70
单位 3	78,357,784.80		78,357,784.80	2.77	
单位 4	72,183,382.28		72,183,382.28	2.55	360,916.91
单位 5	63,000,722.34		63,000,722.34	2.23	
合 计	472,407,274.79		472,407,274.79	16.69	7,527,524.61

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利	25,500,000.00	
其他应收款	3,420,136,265.37	4,223,612,263.31
合 计	3,445,636,265.37	4,223,612,263.31

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

① 应收股利分类列示:

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
马鞍山井泉中药饮片有限公司	25,500,000.00		25,500,000.00

(3) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,664,331,461.73	244,195,196.36	3,420,136,265.37
合 计	3,664,331,461.73	244,195,196.36	3,420,136,265.37

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,429,378,397.96	205,766,134.65	4,223,612,263.31
合 计	4,429,378,397.96	205,766,134.65	4,223,612,263.31

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
保证金及备用金	105,442,540.73	1.00	1,054,425.41	收回可能性
政府补助				
个人社保	949.78	7.50	71.23	收回可能性
往来及其他	42,099,977.15	7.50	3,157,498.29	收回可能性
集团内部资金往来	2,671,049,479.92			
合 计	2,818,592,947.58		4,211,994.93	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
-----	------	------------------------	------	----

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
借款	196,926,578.32	7.50	14,769,493.37	收回可能性
处置子公司未收回的款项	170,358,448.21	10.00	17,035,844.82	收回可能性
合 计	367,285,026.53		31,805,338.19	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
北京金凯惠医疗器械有限责任 公司	53,926,619.50	100.00	53,926,619.50	收回可能性
北京恒利首信医疗器械有限公 司	3,074,814.43	100.00	3,074,814.43	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	50.00	7,759,000.00	收回可能性
吉林省旷骅医药物流有限公司	134,145,545.51	48.12	64,545,545.51	收回可能性
瑞康医药(贵安新区)有限公司	131,908,915.49	20.00	26,381,783.10	收回可能性
甘肃瑞康医药有限公司	102,361,864.99	20.00	20,472,373.00	收回可能性
武汉倍安经贸有限公司	6,472,866.24	15.03	972,866.24	收回可能性
组合计提:				
账龄在5年以上的组合	31,044,861.46	100.00	31,044,861.46	收回可能性
合 计	478,453,487.62		208,177,863.24	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	92,961,522.30		112,804,612.35	205,766,134.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
本期计提	-88,749,527.37	31,805,338.19	247,605,029.10	190,660,839.92
本期转回				
本期转销				
本期核销			-152,231,778.21	-152,231,778.21
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	4,211,994.93	31,805,338.19	208,177,863.24	244,195,196.36

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	152,231,778.21

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海颖畅生物科技有限公司	往来款	121,953,370.41	无法收回	管理层审批	否
江苏苏友医药有限公司	往来款	17,008,805.54	公司注销 无法收回	管理层审批	否
环球(天津)医疗设备有限公司	往来款	13,269,602.26	公司破产清算 无法收回	管理层审批	否
合 计		152,231,778.21			

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	108,177,785.81	127,465,721.44
备用金	2,296,359.71	3,713,441.05
借款	649,552,387.99	1,213,544,870.14
个人社保	949.78	

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
股权款	185,876,448.21	73,501,552.85
往来款	2,718,427,530.23	3,003,342,452.60
其他		7,810,359.88
合 计	3,664,331,461.73	4,429,378,397.96

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
单位 1	是	往来款	700,672,153.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	19.12	
单位 2	是	往来款	303,994,248.32	1 年以内、1-2 年	8.30	
单位 3	是	往来款	294,536,431.51	1 年以内、1-2 年	8.04	
单位 4	是	往来款	238,969,825.89	1 年以内、1-2 年	6.52	
单位 5	是	往来款	188,012,309.79	1 年以内、1-2 年	5.13	
合 计	—		1,726,184,969.18		47.11	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,377,038,362.12	160,666,024.37	6,216,372,337.75
对联营、合营企业投资	329,956,040.51	208,374,853.36	121,581,187.15
合 计	6,706,994,402.63	369,040,877.73	6,337,953,524.90

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,856,375,112.90	175,162,422.36	6,681,212,690.54
对联营、合营企业投资	351,463,543.05	175,615,419.61	175,848,123.44
合 计	7,207,838,655.95	350,777,841.97	6,857,060,813.98

(2) 对子公司投资

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
瑞康医药（山东）有限公司	600,000,000.00	1,291,956,817.23		1,891,956,817.23
淄博瑞康药品配送有限公司	500,610,137.96		500,610,137.96	
青岛瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
泰安瑞康药品配送有限公司	200,051,063.09		200,051,063.09	
东营瑞康药品配送有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00	
潍坊瑞康药品配送有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
山东瑞祥医疗器械有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
山东瑞康德一医疗器械有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
青岛海誉泰德商贸有限公司	57,500,000.00			57,500,000.00
济宁瑞康正大医药有限公司	8,270,000.00			8,270,000.00
菏泽金岳瑞康医药有限公司	61,527,041.63		61,527,041.63	
瑞康医药集团烟台有限公司	29,500,000.00		29,500,000.00	
山东滨州瑞康医药有限公司	31,491,513.11		31,491,513.11	
新泰市同福堂医药有限公司	13,173,819.82			13,173,819.82
威海市瑞尔医疗器械有限公司	764,060.15		764,060.15	
北京世纪奥维医疗技术服务有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00
瑞康医药集团上海有限公司	50,000,000.00		40,000,000.00	10,000,000.00
烟台祥云医疗器械有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00
烟台瑞康祥药业有限公司	12,521,507.21			12,521,507.21
湖南瑞康医药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
山西瑞康滨海医疗器械有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	19,989,539.24			19,989,539.24
甘肃瑞康时代医疗器械有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00
山东瑞康海健药业有限公司	7,787,817.10			7,787,817.10
仁护生医疗科技有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
济南健雅义齿制作有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00
上海欣欣荣华投资有限公司	49,000,000.00			49,000,000.00
上海佑融林承医药产业投资有限公司	60,270,000.00		60,270,000.00	
瑞衡（上海）信息技术有限公司	3,090,990.15			3,090,990.15
马鞍山井泉中药饮片有限公司	236,400,000.00			236,400,000.00
聊城瑞康人和医药有限公司	16,553,059.65		16,553,059.65	
福建瑞祥康达医疗器械股份有限公司	11,200,000.00			11,200,000.00
济南驰创医疗器械有限公司	71,400,000.00			71,400,000.00
山西瑞康华阳医药有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00	
广东瑞康粤投资管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
吉林瑞康盛源医药有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
瑞康医药（新疆）有限公司	9,440,000.71	280,000.00	9,720,000.71	
瑞康医药集团河北有限公司	34,381,906.51			34,381,906.51
湖南瑞康康达健康产业开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
山东悦汇医药科技有限公司	1,360,000.00			1,360,000.00
瑞辰天津产业园有限公司	400,000,000.00		400,000,000.00	
烟台祥康物业管理有限公司	60,129,044.05			60,129,044.05

瑞康医药集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
济南祥康物业管理有 限公司	273,455,210.77			273,455,210.77
山东华祝医药有限公 司	5,910,000.00		5,910,000.00	
浩长企业有限公司	80,000.00			80,000.00
深圳前海瑞通供应链 管理有限公司	1,126,507.08			1,126,507.08
瑞康宣宇（上海）实 业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
内蒙古包氏蒙医国际 整骨医院有限公司	21,784,310.64			21,784,310.64
吉祥天(杭州)医药科 技有限公司	110,500,000.00			110,500,000.00
威海市衡健医院管理 有限公司	35,233,235.07			35,233,235.07
吉祥山医学诊断技术 有限公司	1,182,910,033.15	1,432,334.51		1,184,342,367.66
天津国慧大健康科技 有限公司	404,246,208.27			404,246,208.27
瑞辰（天津）医药有 限公司	42,809,026.22		42,809,026.22	
吉祥泽东方医疗器械 有限公司	89,394,907.98			89,394,907.98
吉祥火医院管理服务 有限公司	55,962,580.42			55,962,580.42
吉祥雷医疗信息技术 有限公司	86,800.00			86,800.00
吉祥地东方中药科技 有限公司	219,207,492.92			219,207,492.92
吉祥水东方医药物流 有限公司	77,000,000.00			77,000,000.00
龙慧康（亳州）中药 有限责任公司	130,000.00	108,750,000.00		108,880,000.00
山东乐康金岳实业有 限公司	804,227,100.00			804,227,100.00
北京王琦医学科技合 伙企业	104,950,200.00			104,950,200.00
山东龙慧康大药房连 锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
小 计	6,856,375,112.90	1,402,419,151.74	1,881,755,902.52	6,377,038,362.12
减：长期股权投资减	175,162,422.36		14,496,397.99	160,666,024.37

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
值准备				
合计	6,681,212,690.54	1,402,419,151.74	1,867,259,504.53	6,216,372,337.75

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益 调整	其他权 益变动
一、联营企业						
寿光市人民医院东城分院	18,718,123.44		18,718,123.44			
湖州美奇医疗器械有限公司	154,800,000.00			-2,790,566.25		
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙企业(有限合伙)	2,330,000.00			1,187.15		
合计	175,848,123.44		18,718,123.44	-2,789,379.10		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
寿光市人民医院东城分院					
湖州美奇医疗器械有限公司		32,759,433.75		119,250,000.00	208,374,853.36
亳州瑞康中医药产业股权投资合伙企业(有限合伙)				2,331,187.15	
合计		32,759,433.75		121,581,187.15	208,374,853.36

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
济宁瑞康正大医药有限公司	1,578,985.10			1,578,985.10
新泰市同福堂医药有限公司	8,578,607.82			8,578,607.82

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
山东瑞康海健药业有限公司	521,617.08			521,617.08
济南健雅义齿制作有限公司	4,484,130.35			4,484,130.35
济南驰创医疗器械有限公司	41,495,503.36			41,495,503.36
天津国慧大健康科技有限公司	62,908,568.79			62,908,568.79
湖州美奇医疗器械有限公司	175,615,419.61	32,759,433.75		208,374,853.36
济南明康大药房有限责任公司	1,117,895.98			1,117,895.98
瑞康医药集团烟台有限公司	14,496,397.99		14,496,397.99	0.00
烟台祥云医疗器械有限公司	21,037,529.38			21,037,529.38
瑞康医药集团河北有限公司	18,943,186.51			18,943,186.51
合 计	350,777,841.97	32,759,433.75	14,496,397.99	369,040,877.73

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,485,220,233.77	6,005,358,210.70	7,156,155,195.61	6,810,018,714.24
其他业务	40,930,114.30	1,286,833.44	20,923,039.58	5,515,095.34
合 计	6,526,150,348.07	6,006,645,044.14	7,177,078,235.19	6,815,533,809.58

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
医药流通行业	6,485,220,233.77	6,005,358,210.70	7,156,155,195.61	6,810,018,714.24
非医药流通行业				
合 计	6,485,220,233.77	6,005,358,210.70	7,156,155,195.61	6,810,018,714.24

(3) 营业收入（分产品）列示如下:

产品名称	2023 年度	2022 年度
	收入	收入
药品	5,061,848,041.02	4,934,591,557.56
器械	1,435,337,113.00	2,224,347,885.98
移动医疗		

其他	28,965,194.05	18,138,791.65
合 计	6,526,150,348.07	7,177,078,235.19

(4) 营业收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	营业收入	营业成本
烟台市	1,758,895,316.90	1,572,525,165.75
济南市	1,095,130,749.47	984,714,571.22
青岛市	695,295,402.55	619,346,122.20
东营市	219,134,927.32	197,201,391.86
其他	2,757,693,951.83	2,632,857,793.11
合 计	6,526,150,348.07	6,006,645,044.14

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它
在某一时段内确认收入				12,647,429.41
在某一时点确认收入	6,485,220,233.77			28,282,684.89
合 计	6,485,220,233.77			40,930,114.30

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	59,766,629.20	93,131,418.27
权益法核算的长期股权投资收益	-2,789,379.10	-18,625,435.72
处置长期股权投资产生的投资收益	164,721,013.63	108,604,772.96
理财产品投资收益		338,329.60
失控子公司本期签订撤资协议影响	-21,847,659.48	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间取得的投资收益	270,788.42	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资收益	24,619.44	
华金证券-瑞康医药应收账款三期资产支持专项计划利息收入		32,426,929.61
合 计	200,146,012.11	215,876,014.72

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

瑞康医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	-12,817,123.93	
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	8,780,489.74	
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	179,925,436.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	56,584,956.53	
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资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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	-3,889,660.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	228,584,098.45	
减:非经常性损益的所得税影响数	-1,326,930.28	
非经常性损益净额	229,911,028.73	

项 目	金 额	说 明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-229,556.84	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	230,140,585.57	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率%	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.38	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.87	-0.14	-0.14

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。

瑞康医药集团股份有限公司

2024 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码
9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告;验资;企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;其他法律、行政法规规定的企业经营活动;接受委托办理其他会计业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年08月08日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家企业信用信息公示系统网址: <https://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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：

北京市财政局
二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制

姓名: 谢中梁
 Full name: 谢中梁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-01-13
 Date of birth: 1971-01-13
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)西安分所
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(普通合伙)西安分所
 身份证号码: 610303710131121
 Identity card No.: 610303710131121



姓名: 谢中梁
 证书编号: 610300640886

证书编号: 610300640886
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 01 月 12 日
 Date of Issuance

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.



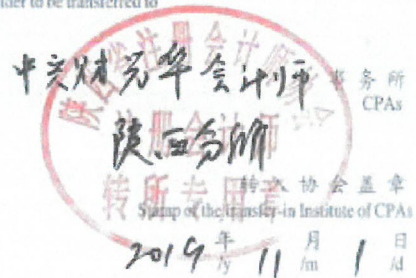
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 11 月 1 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 年 11 月 1 日

姓名 张龙英
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-07-11
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 612427199307112129
Identity card No.



证书编号: 110101360298
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张龙英
证书编号: 110101360298

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to

