

嘉事堂药业股份有限公司

已审财务报表

2021年度

目录

	页次
审计报告	1 -8
已审财务报表	
合并资产负债表	9 -10
合并利润表	11
合并股东权益变动表	12 -13
合并现金流量表	14 -15
公司资产负债表	16 -17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19 -20
公司现金流量表	21 -22
财务报表附注	23 -132
补充资料	
1.非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	1

审计报告

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

嘉事堂药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了嘉事堂药业股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的嘉事堂药业股份有限公司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，公允反映了嘉事堂药业股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021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，我们独立于嘉事堂药业股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
1、应收账款的坏账准备	
<p>于2021年12月31日，嘉事堂药业股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）应收账款账面余额为人民币7,946,999,159.97元，坏账准备余额为人民币159,659,548.79元，账面净值为人民币7,787,339,611.18元。应收账款账面净值占贵集团总资产的比例为52.13%，占贵集团流动资产的比例为58.62%，是贵集团资产中最大的组成部分。</p> <p>贵集团以预期信用损失为基础确认应收账款的坏账准备。管理层评估应收账款整个存续期内的预计信用损失时，需要根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断客户信用风险的预期变动，并考虑前瞻性信息。</p> <p>由于管理层在确定应收账款坏账准备金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的预期信用损失确认为关键审计事项。</p> <p>贵集团与应收账款坏账准备相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、7及附注五、3。</p>	<p>我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 复核了公司的应收账款坏账准备会计政策以及评估其合理性。通过检查应收账款明细账及交付证据测试应收账款账龄的准确性；2. 对于组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层划分各项组合的标准，并根据经济环境、行业形势、历史数据及考虑前瞻性因素等评估组合计提时采用的计提标准是否合理；3. 评估了管理层对长账龄、逾期未回款的应收账款因特别风险而导致减值估计的合理性；4. 对大额应收账款，向客户发送函证，核查应收账款余额的准确性，并对未回函情况执行替代程序；5. 对管理层在合并财务报表中进行的应收账款预期信用损失准备计提及相关信用风险的披露是否恰当充分进行评估；6. 检查资产负债表日后回款情况。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
2、存货跌价准备	
<p>于2021年12月31日，贵集团的存货账面余额为人民币2,221,897,411.88元，存货跌价准备为人民币36,514,288.19元，账面价值为人民币2,185,383,123.69元，资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>贵集团存货主要涉及各类西药药品、中药药品、医疗器材等，其中药品存在过效期的风险。</p> <p>贵集团以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。</p> <p>于2021年12月31日，存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将存货跌价准备确认为关键审计事项。</p> <p>贵集团与存货跌价准备相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、8及附注五、7。</p>	<p>我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 对存货相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；2. 对贵集团的存货实施监盘，检查存货的数量及状况，重点检查了是否存在过效期及库龄较长的存货；3. 获取贵集团存货跌价准备计算表，检查是否按贵集团相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提的充分性；4. 检查存货的期后销售情况；5. 评价管理层计算可变现净值采用的重要假设的合理性；6. 对管理层在合并财务报表中进行的存货跌价准备计提的披露是否恰当进行评估。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
3、商誉减值	
<p>于2021年12月31日，贵集团商誉的账面原值为人民币652,380,580.00元，累计减值准备金额为人民币89,998,220.00元，其中本年根据商誉减值测试结果计提了商誉减值准备人民币13,712,500.00元。</p> <p>管理层每年末对商誉进行减值测试，根据相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值之孰高确定相关资产组的可收回金额。对预计未来现金流量的现值的预测涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时涉及重大判断，因此我们将商誉减值确认为关键审计事项。</p> <p>贵集团与商誉减值相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、15及附注五、15。</p>	<p>我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 复核了管理层对商誉所属资产组的认定，并评价认定的合理性；2. 对减值测试过程中依赖评估专家工作的，复核评估专家的专业胜任能力和业务独立性；3. 复核管理层及评估专家对商誉减值测试的具体方法，并评价方法的合理性；4. 评价商誉减值测试关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性，包括收入增长率、预计毛利率、各项经营费用和折现率等；5. 复核了管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；6. 考虑管理层于减值测试中采用的关键假设可能出现的合理波动的潜在影响；7. 对管理层在合并财务报表中进行的商誉减值相关的信息披露是否恰当进行评估。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

四、其他信息

嘉事堂药业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估嘉事堂药业股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉事堂药业股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对嘉事堂药业股份有限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嘉事堂药业股份有限公司不能持续经营。
- （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）就嘉事堂药业股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61555536_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：章晓亮
（项目合伙人）

中国注册会计师：赖小娟

中国 北京

2022年3月28日

嘉事堂药业股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,338,121,461.75	2,018,504,935.00
交易性金融资产		230,514.00	-
应收票据	2	54,503,839.15	28,748,943.42
应收账款	3	7,787,339,611.18	7,648,002,240.45
应收款项融资	4	197,084,683.89	162,988,896.08
预付款项	5	488,238,838.93	506,404,781.48
其他应收款	6	113,610,140.43	94,157,150.40
存货	7	2,185,383,123.69	2,013,591,273.23
其他流动资产	8	<u>120,778,267.47</u>	<u>94,758,128.78</u>
流动资产合计		<u>13,285,290,480.49</u>	<u>12,567,156,348.84</u>
非流动资产			
长期股权投资	9	1,742,554.97	1,667,241.86
其他权益工具投资	10	787,608.80	787,608.80
投资性房地产	11	6,600,764.97	6,849,601.65
固定资产	12	515,593,858.14	522,361,041.04
在建工程		5,079,965.17	-
使用权资产	13	329,587,278.41	273,166,333.47
无形资产	14	36,582,743.78	31,002,820.31
商誉	15	562,382,360.00	576,094,860.00
长期待摊费用	16	122,796,461.14	98,269,001.06
递延所得税资产	17	52,565,900.85	56,362,381.22
其他非流动资产		<u>18,540,000.00</u>	<u>-</u>
非流动资产合计		<u>1,652,259,496.23</u>	<u>1,566,560,889.41</u>
资产总计		<u>14,937,549,976.72</u>	<u>14,133,717,238.25</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	18	3,716,367,950.01	3,558,263,244.51
应付票据	19	500,248,636.15	606,236,481.39
应付账款	20	3,942,193,721.36	3,488,219,733.47
预收款项		2,341,660.64	-
合同负债	21	309,064,792.33	345,066,509.51
应付职工薪酬	22	29,925,894.00	35,147,597.81
应交税费	23	99,793,769.80	116,055,661.64
其他应付款	24	332,089,115.98	361,710,392.47
一年内到期的非流动负债	25	58,157,797.78	44,469,816.43
其他流动负债	26	31,620,202.09	41,203,005.13
流动负债合计		9,021,803,540.14	8,596,372,442.36
非流动负债			
租赁负债	27	229,243,548.54	176,055,067.60
递延所得税负债	17	29,945,248.53	37,258,701.33
非流动负债合计		259,188,797.07	213,313,768.93
负债合计		9,280,992,337.21	8,809,686,211.29
股东权益			
股本	28	291,707,120.00	291,707,120.00
资本公积	29	1,288,372,229.77	1,288,372,229.77
盈余公积	30	227,380,812.31	190,467,545.84
未分配利润	31	2,079,089,008.31	1,858,388,850.74
归属于母公司股东权益合计		3,886,549,170.39	3,628,935,746.35
少数股东权益		1,770,008,469.12	1,695,095,280.61
股东权益合计		5,656,557,639.51	5,324,031,026.96
负债和股东权益总计		14,937,549,976.72	14,133,717,238.25

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并利润表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	32	25,625,618,769.65	23,256,135,891.33
减：营业成本	32	23,484,861,937.68	21,121,972,499.10
税金及附加	33	44,732,701.49	40,270,060.42
销售费用	34	800,311,866.92	678,789,400.46
管理费用	35	287,872,097.29	236,437,710.40
财务费用	36	158,909,905.09	176,391,033.55
其中：利息费用		152,754,658.54	170,821,637.75
利息收入		17,120,687.42	20,161,465.78
加：其他收益	37	29,173,735.56	22,113,499.11
投资收益/（损失）	38	1,539,671.05	(9,793,174.49)
其中：对联营企业的投资收益/（损失）		75,313.11	(257,691.53)
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(863,536.55)	(10,039,778.83)
公允价值变动损益		(515,486.00)	-
信用减值损失	39	(27,396,890.99)	(58,608,416.74)
资产减值损失	40	(21,703,952.04)	(132,477,171.91)
资产处置收益	41	738,897.16	1,279,051.40
营业利润		830,766,235.92	824,788,974.77
加：营业外收入	42	941,483.44	1,180,101.14
减：营业外支出	43	7,728,743.70	11,661,985.73
利润总额		823,978,975.66	814,307,090.18
减：所得税费用	45	222,100,395.57	223,403,588.48
净利润		<u>601,878,580.09</u>	<u>590,903,501.70</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		601,878,580.09	590,903,501.70
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		353,876,773.64	317,585,422.67
少数股东损益		248,001,806.45	273,318,079.03
综合收益总额		<u>601,878,580.09</u>	<u>590,903,501.70</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		353,876,773.64	317,585,422.67
归属于少数股东的综合收益总额		248,001,806.45	273,318,079.03
每股收益	46		
基本每股收益		<u>1.21</u>	<u>1.09</u>
稀释每股收益		<u>1.21</u>	<u>1.09</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,288,372,229.77	190,467,545.84	1,858,388,850.74	3,628,935,746.35	1,695,095,280.61	5,324,031,026.96
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	353,876,773.64	353,876,773.64	248,001,806.45	601,878,580.09
(二) 股东投入和减少资本 子公司少数股东出资	-	-	-	-	-	47,772,000.00	47,772,000.00
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	36,913,266.47	(36,913,266.47)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(96,263,349.60)	(96,263,349.60)	(220,860,617.94)	(317,123,967.54)
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,288,372,229.77</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>2,079,089,008.31</u>	<u>3,886,549,170.39</u>	<u>1,770,008,469.12</u>	<u>5,656,557,639.51</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,285,863,212.68	164,466,179.07	1,683,487,642.84	3,425,524,154.59	1,497,340,343.12	4,922,864,497.71
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	317,585,422.67	317,585,422.67	273,318,079.03	590,903,501.70
（二） 股东投入和减少资本 子公司少数股东出资	-	-	-	-	-	77,770,000.00	77,770,000.00
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	26,001,366.77	(26,001,366.77)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(116,682,848.00)	(116,682,848.00)	(150,824,124.45)	(267,506,972.45)
（四） 其他							
收购少数股东权益	-	2,509,017.09	-	-	2,509,017.09	(2,509,017.09)	-
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,288,372,229.77</u>	<u>190,467,545.84</u>	<u>1,858,388,850.74</u>	<u>3,628,935,746.35</u>	<u>1,695,095,280.61</u>	<u>5,324,031,026.96</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并现金流量表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
一、 经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,381,695,610.01	25,338,570,276.12
收到的税费返还		18,504,337.35	8,730,628.81
收到其他与经营活动有关的现金	47	<u>136,195,040.30</u>	<u>80,314,718.84</u>
经营活动现金流入小计		<u>28,536,394,987.66</u>	<u>25,427,615,623.77</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,917,352,594.23	22,804,956,725.49
支付给职工以及为职工支付的现金		470,801,153.59	407,608,634.74
支付的各项税费		575,965,053.19	560,976,456.26
支付其他与经营活动有关的现金	47	<u>659,148,763.57</u>	<u>539,204,289.70</u>
经营活动现金流出小计		<u>27,623,267,564.58</u>	<u>24,312,746,106.19</u>
经营活动产生的现金流量净额	48	<u>913,127,423.08</u>	<u>1,114,869,517.58</u>
二、 投资活动产生的现金流量			
取得投资收益收到的现金		2,327,894.49	979,331.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		3,743,163.69	4,075,490.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		<u>-</u>	<u>1,369,428.00</u>
投资活动现金流入小计		<u>6,071,058.18</u>	<u>6,424,249.57</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		246,956,723.76	257,988,967.78
投资所支付的现金		<u>16,240,000.00</u>	<u>41,980,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>263,196,723.76</u>	<u>299,968,967.78</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(257,125,665.58)</u>	<u>(293,544,718.21)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		55,493,700.00	77,770,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		55,493,700.00	77,770,000.00
取得借款收到的现金		4,131,281,437.00	5,044,569,949.68
收到其他与筹资活动有关的现金	47	<u>111,194,400.00</u>	<u>185,873,065.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>4,297,969,537.00</u>	<u>5,308,213,014.68</u>
偿还债务支付的现金		3,975,225,589.68	4,948,394,360.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		463,517,767.90	439,942,091.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		220,860,617.94	150,824,124.45
支付其他与筹资活动有关的现金	47	<u>192,349,098.73</u>	<u>293,422,212.96</u>
筹资活动现金流出小计		<u>4,631,092,456.31</u>	<u>5,681,758,664.44</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(333,122,919.31)</u>	<u>(373,545,649.76)</u>
四、 汇率变动对现金的影响		<u>(655,248.47)</u>	<u>(374,512.49)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	48	322,223,589.72	447,404,637.12
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,878,768,565.80</u>	<u>1,431,363,928.68</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	48	<u>2,200,992,155.52</u>	<u>1,878,768,565.80</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 资产负债表
 2021年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	680,368,578.94	616,817,030.41
应收账款	2	2,111,004,022.16	1,895,776,524.04
应收款项融资		16,287,857.43	11,410,964.12
预付款项		42,895,322.36	58,195,595.63
其他应收款	3	1,090,030,266.91	868,213,395.74
存货		401,149,162.46	389,014,729.25
其他流动资产		-	1,642,079.83
流动资产合计		<u>4,341,735,210.26</u>	<u>3,841,070,319.02</u>
非流动资产			
长期股权投资	4	1,465,917,055.46	1,459,991,455.46
其他权益工具投资		787,608.80	787,608.80
投资性房地产		6,600,764.97	6,849,601.65
使用权资产		9,104,963.81	2,155,524.74
固定资产		61,627,680.32	63,436,255.53
无形资产		12,196,891.11	12,859,738.59
长期待摊费用		21,192,823.88	22,647,684.67
递延所得税资产		<u>6,370,033.86</u>	<u>9,334,878.65</u>
非流动资产合计		<u>1,583,797,822.21</u>	<u>1,578,062,748.09</u>
资产总计		<u>5,925,533,032.47</u>	<u>5,419,133,067.11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	5	1,401,496,458.35	1,332,434,364.93
应付票据		92,819,322.64	155,468,305.23
应付账款	6	1,141,447,844.22	905,580,186.13
预收款项		2,821,748.54	-
合同负债		-	666,187.01
应付职工薪酬		8,922,545.53	7,624,134.02
应交税费		9,844,932.15	11,952,339.29
其他应付款		59,894,807.86	77,061,165.81
一年内到期的非流动负债		3,292,759.92	1,114,719.01
其他流动负债		-	86,604.31
流动负债合计		<u>2,720,540,419.21</u>	<u>2,491,988,005.74</u>
非流动负债			
租赁负债		<u>6,390,322.40</u>	<u>1,412,085.56</u>
非流动负债合计		<u>6,390,322.40</u>	<u>1,412,085.56</u>
负债合计		<u>2,726,930,741.61</u>	<u>2,493,400,091.30</u>
股东权益			
股本		291,707,120.00	291,707,120.00
资本公积		1,278,228,803.52	1,278,228,803.52
盈余公积		227,380,812.31	190,467,545.84
未分配利润		<u>1,401,285,555.03</u>	<u>1,165,329,506.45</u>
股东权益合计		<u>3,198,602,290.86</u>	<u>2,925,732,975.81</u>
负债和股东权益总计		<u>5,925,533,032.47</u>	<u>5,419,133,067.11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 利润表
 2021年度

人民币元

	附注十四	2021年	2020年
营业收入	7	5,442,741,896.32	5,332,172,402.01
减：营业成本	7	5,174,684,930.28	5,080,460,236.17
税金及附加		8,825,007.70	7,978,770.08
销售费用		70,406,728.11	54,323,428.48
管理费用		36,017,191.58	29,914,408.11
财务费用		(16,673,359.85)	(16,835,784.49)
其中：利息费用		41,768,611.74	41,875,642.10
利息收入		62,726,620.47	61,129,465.06
加：其他收益		141,769.01	280,332.49
投资收益	8	234,215,715.31	135,999,824.11
信用减值转回/(损失)		12,636,560.35	(7,250,124.53)
资产减值损失		(777,181.20)	-
营业利润		415,698,261.97	305,361,375.73
加：营业外收入		100,104.76	70,850.00
减：营业外支出		752,903.20	3,538,177.67
利润总额		415,045,463.53	301,894,048.06
减：所得税费用		45,912,798.88	41,880,380.37
净利润		369,132,664.65	260,013,667.69
其中：持续经营净利润		369,132,664.65	260,013,667.69
综合收益总额		369,132,664.65	260,013,667.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 股东权益变动表
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,278,228,803.52	190,467,545.84	1,165,329,506.45	2,925,732,975.81
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	369,132,664.65	369,132,664.65
（二） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	36,913,266.47	(36,913,266.47)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(96,263,349.60)	(96,263,349.60)
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,278,228,803.52</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>1,401,285,555.03</u>	<u>3,198,602,290.86</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2021年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,278,228,803.52	164,466,179.07	1,048,000,053.53	2,782,402,156.12
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	260,013,667.69	260,013,667.69
（二） 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	26,001,366.77	(26,001,366.77)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(116,682,848.00)	(116,682,848.00)
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,278,228,803.52</u>	<u>190,467,545.84</u>	<u>1,165,329,506.45</u>	<u>2,925,732,975.81</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
现金流量表
2021年度

人民币元

	附注十四	2021年	2020年
一、 经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,951,128,076.16	5,788,392,020.12
收到其他与经营活动有关的现金		<u>11,878,094.52</u>	<u>40,585,153.63</u>
经营活动现金流入小计		<u>5,963,006,170.68</u>	<u>5,828,977,173.75</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,674,316,026.83	5,802,154,139.61
支付给职工以及为职工支付的现金		73,288,527.37	78,242,202.48
支付的各项税费		96,662,825.05	90,995,399.86
支付其他与经营活动有关的现金		<u>32,719,386.99</u>	<u>30,466,210.18</u>
经营活动现金流出小计		<u>5,876,986,766.24</u>	<u>6,001,857,952.13</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>86,019,404.44</u>	<u>(172,880,778.38)</u>
二、 投资活动产生的现金流量			
取得投资收益收到的现金		234,215,715.31	135,999,824.11
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		-	10,192.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,000,000.00	18,670,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		<u>1,753,167,405.51</u>	<u>1,640,727,860.84</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,997,383,120.82</u>	<u>1,795,407,877.88</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		5,462,223.58	6,597,152.87
投资支付的现金		32,165,600.00	46,718,700.00
支付其他与投资活动有关的现金		<u>1,912,145,427.35</u>	<u>1,499,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>1,949,773,250.93</u>	<u>1,552,315,852.87</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>47,609,869.89</u>	<u>243,092,025.01</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 现金流量表（续）
 2021年度

人民币元

	附注十四	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		1,600,000,000.00	2,281,279,374.68
筹资活动现金流入小计		1,600,000,000.00	2,281,279,374.68
偿还债务支付的现金		1,531,179,374.68	1,980,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,790,493.24	159,006,987.90
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,107,857.88	1,830,443.81
筹资活动现金流出小计		1,670,077,725.80	2,140,937,431.71
筹资活动产生的现金流量净额		(70,077,725.80)	140,341,942.97
四、 现金及现金等价物净增加额		63,551,548.53	210,553,189.60
加：年初现金及现金等价物余额		616,817,030.41	406,263,840.81
五、 年末现金及现金等价物余额		680,368,578.94	616,817,030.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

嘉事堂药业股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为嘉事实业有限责任公司，由团中央直属企业中国光大医疗健康产业有限公司（原“中国青年实业发展总公司”）联合中国青少年发展基金会等于1997年发起在中国北京注册成立。本公司于2003年9月29日改制为股份有限公司。本公司总部位于北京市海淀区昆明湖南路11号1号楼。

经中国证券监督管理委员会核准，本公司公开发行40,000,000股人民币普通股（A股），并于2010年8月在深圳证券交易所上市交易。首次公开发行上市后，本公司股份总数为160,000,000股。2011年7月，本公司资本公积转增股本80,000,000股，又于2016年1月非公开发行10,526,315股，本公司股本增加至250,526,315股。

2019年9月，本公司向中国光大集团股份公司（以下简称“光大集团”）定向非公开发行41,180,805股A股，本次非公开发行完成后，公司股份总数由发行前的250,526,315股增加至发行后的291,707,120股，注册资本由发行前的人民币250,526,315元增加至发行后的人民币291,707,120元，光大集团成为本公司控股股东。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为销售医疗器械及医疗药品等。截至2021年12月31日，本公司子公司情况参见附注七、1。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月28日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备的计提、存货计价的方法、存货跌价准备的计提、固定资产的残值和使用年限、商誉减值、收入的确认与计量等。

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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团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. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 企业合并

本集团企业合并为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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以公允价值计量且变动进入当期损益的金融资产、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金融资产。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 存货

存货包括周转材料、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法和加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 长期股权投资（续）

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，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，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 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，本集团的投资性房地产为已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-43年	3-5%	2.21-4.85%
机器设备	8-20年	3-5%	4.75-12.13%
运输工具	4-10年	3-5%	9.50-24.25%
电子设备及其他	3-10年	3-5%	9.50-32.33%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物和机器设备。

在租赁期开始日，本集团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，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续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，本集团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，本集团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。

本集团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时，如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，本集团将剩余金额计入当期损益。

14. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	参考权证规定期限与公司经营期限孰低
业务系统软件	2-10年
特许经营权	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括装修租赁设施，库房改造和信息系统，购买固定资产对应的延保费用等。长期待摊费用按其为本集团带来的经济利益的期限采用直线法摊销，摊销期限为2-20年。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

20. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供劳务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含仓储运输等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（续）

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品控制权后，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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。
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 所得税（续）

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

24. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团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，本集团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。

单独租赁的识别

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（续）

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，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。本集团有终止租赁选择权，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。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团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。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、13 和附注三、18。

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，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，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，本集团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集团增量借款利率作为折现率。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁变更（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1） 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团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，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2） 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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不超过人民币50,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团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。

新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物租赁采用简化方法：

- （1） 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- （2） 减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；
- （3） 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；对于发生的租金延期支付，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（续）

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。

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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团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。

25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权

企业名称	持股 比例（%）	享有的表 决权（%）	注册资本 人民币万元	投资额 人民币万元
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	46	46	6,000.00	4,190
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	46	46	10,000.00	11,192
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	46	46	10,000.00	6,461

本公司已与北京嘉事爱格医疗器械有限公司、广州嘉事吉健医疗器械有限公司和安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司持股5%的个人股东王兴国签订一致行动人协议。协议约定本公司能够对这些公司的重大经营事项作出决定，本公司能够控制北京嘉事爱格医疗器械有限公司、广州嘉事吉健医疗器械有限公司和安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的商业模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、估计的销售费用以及相关税费的估计。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

固定资产、投资性房地产和无形资产的可使用年限

本集团对固定资产、投资性房地产和无形资产在预计使用寿命内计提折旧或摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人，于2020年选择了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》中的简化方法对新冠肺炎疫情相关租金减让进行会计处理。根据2021年5月发布的《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》，适用简化方法的租金减让期间调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”。作为承租人，本集团对于简化方法的选择一致应用于《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同。本集团房屋及建筑物租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法，参见附注三、24，相关租金减让计入本年利润的金额为人民币85,166.85元。

四、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税 — 应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。本集团适用税率包括0%、3%、5%、6%、9%、13%（注）。
- 城市维护建设税 — 按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
- 企业所得税 — 按应纳税所得额的25%、20%计缴。

注：本集团的商品销售业务除中药材及中药饮片业务适用9%的增值税税率，生物制品、抗癌药名录上的抗癌品种和罕见药品业务按简易办法适用3%的征收率，避孕药品适用0%税率外，均适用13%的增值税税率；本集团交通运输业务收入适用增值税税率为9%，现代服务业业务收入适用增值税税率为6%，租赁业务收入适用增值税税率为13%；本集团不动产租赁业务适用简易计税5%的征收率。

2. 税收优惠

本公司下属深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司、北京瑞安晟达科技发展有限公司和北京嘉事方同医疗器械有限公司等公司，于2021年度符合小型微利企业条件，根据《关于实施小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，所得减按25%或50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	312,108.04	356,192.88
银行存款	2,207,552,502.29	1,878,412,372.92
其他货币资金	<u>130,256,851.42</u>	<u>139,736,369.20</u>
	<u>2,338,121,461.75</u>	<u>2,018,504,935.00</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	137,129,306.23	139,736,369.20

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无存放于境外的货币资金。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为0天至90天不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 应收票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	7,094,099.45	6,531,891.42
商业承兑汇票	<u>47,409,739.70</u>	<u>22,217,052.00</u>
	54,503,839.15	28,748,943.42
减：应收票据坏账准备	-	-
	<u>54,503,839.15</u>	<u>28,748,943.42</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	-	<u>4,582,294.00</u>	-

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月至12个月，若干客户可延长3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	7,398,026,972.14	7,199,069,727.13
1年至2年	450,741,298.22	493,754,001.23
2年至3年	52,570,827.68	61,913,724.96
3年以上	<u>45,660,061.93</u>	<u>26,563,822.06</u>
	7,946,999,159.97	7,781,301,275.38
减：应收账款坏账准备	<u>159,659,548.79</u>	<u>133,299,034.93</u>
	<u><u>7,787,339,611.18</u></u>	<u><u>7,648,002,240.45</u></u>

	2021年				账面价值	2020年				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	54,913,840.00	0.69	19,273,736.00	35.10	35,640,104.00	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>7,892,085,319.97</u>	<u>99.31</u>	<u>140,385,812.79</u>	<u>1.78</u>	<u>7,751,699,507.18</u>	<u>7,781,301,275.38</u>	<u>100.00</u>	<u>133,299,034.93</u>	<u>1.71</u>	<u>7,648,002,240.45</u>
	<u>7,946,999,159.97</u>	<u>100.00</u>	<u>159,659,548.79</u>		<u>7,787,339,611.18</u>	<u>7,781,301,275.38</u>	<u>100.00</u>	<u>133,299,034.93</u>		<u>7,648,002,240.45</u>

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
公司一	21,600,000.00	4,320,000.00	20.00%	注
公司二	22,950,130.00	4,590,026.00	20.00%	注
公司三	<u>10,363,710.00</u>	<u>10,363,710.00</u>	<u>100.00%</u>	注
	<u>54,913,840.00</u>	<u>19,273,736.00</u>		

注：本集团向以上客户销售医疗器械，由于以上客户资金紧张或存在违约记录，本集团预计应收账款只能部分收回，因而计提坏账准备。

于2020年12月31日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的 账面金额	预期信用损失率 比例 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	7,386,200,942.14	0.39	28,959,419.31	7,199,069,727.13	0.40	28,516,185.88
1年至2年	407,653,488.22	9.82	40,023,398.40	493,754,001.23	9.57	47,262,164.51
2年至3年	52,570,827.68	48.97	25,742,933.15	61,913,724.96	50.00	30,956,862.48
3年至4年	26,370,693.31	100.00	26,370,693.31	21,700,883.47	100.00	21,700,883.47
4年至5年	14,684,228.61	100.00	14,684,228.61	4,614,963.49	100.00	4,614,963.49
5年以上	4,605,140.01	100.00	4,605,140.01	247,975.10	100.00	247,975.10
	<u>7,892,085,319.97</u>		<u>140,385,812.79</u>	<u>7,781,301,275.38</u>		<u>133,299,034.93</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	<u>133,299,034.93</u>	<u>102,694,292.93</u>	<u>(76,333,779.07)</u>	<u>-</u>	<u>159,659,548.79</u>
2020年	<u>92,635,153.88</u>	<u>68,105,479.87</u>	<u>(26,373,872.13)</u>	<u>(1,067,726.69)</u>	<u>133,299,034.93</u>

于2021年12月31日，本集团因办理应收账款保理业务用于取得银行借款，人民币166,241,437.00元（2020年12月31日：无）的应收账款使用权受到限制，详见附注五、49。

本年集团将少量以摊余成本计量的应收账款以无追索权保理方式转移给金融机构，终止确认的应收账款账面余额为人民币49,408,697.52元（2020年：人民币239,368,530.50元），确认了人民币863,536.55元损失（2020年：人民币10,039,778.83元），计入投资收益。

应收账款转移，参见附注八、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司一	第三方	473,555,911.89	5.96	2,258,536.78
公司二	第三方	134,116,232.37	1.69	549,876.56
公司三	第三方	127,596,847.37	1.61	460,547.19
公司四	第三方	97,999,853.05	1.23	401,799.40
公司五	第三方	<u>93,747,193.51</u>	<u>1.18</u>	<u>2,685,764.80</u>
		<u>927,016,038.19</u>	<u>11.67</u>	<u>6,356,524.73</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占应收账款余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
公司一	第三方	422,481,545.58	5.43	11,489,528.66
公司二	第三方	109,159,436.22	1.40	1,671,459.21
公司三	第三方	94,105,333.63	1.21	941,053.34
公司四	第三方	92,071,313.33	1.18	920,713.13
公司五	第三方	<u>90,936,834.96</u>	<u>1.17</u>	<u>727,494.68</u>
		<u>808,754,463.72</u>	<u>10.39</u>	<u>15,750,249.02</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2021年	2020年
银行承兑汇票	191,226,172.61	160,403,496.88
商业承兑汇票	<u>5,858,511.28</u>	<u>2,585,399.20</u>
	<u>197,084,683.89</u>	<u>162,988,896.08</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2021年		2020年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>87,273,344.40</u>	<u>137,102,730.56</u>	<u>98,197,236.13</u>	<u>111,656,431.94</u>
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>1,546,585.30</u>	<u>-</u>	<u>1,826,566.20</u>

本集团将既以收取合同现金流量为目标又以出售银行或商业承兑汇票（背书或贴现）为目标的应收票据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，并列示于应收款项融资。

于2021年12月31日，本集团已质押的应收票据为人民币5,902,831.00元（2020年12月31日：人民币8,743,884.25元）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	480,791,810.11	98.48	500,689,695.34	98.87
1年至2年	7,247,028.82	1.48	5,715,086.14	1.13
2年至3年	<u>200,000.00</u>	<u>0.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>488,238,838.93</u>	<u>100.00</u>	<u>506,404,781.48</u>	<u>100.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

于2021年12月31日及2020年12月31日，无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

于2021年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额 合计数的比例（%）
公司一	第三方	36,157,500.00	7.41
公司二	第三方	27,671,527.24	5.67
公司三	第三方	26,088,457.86	5.34
公司四	第三方	15,606,072.76	3.20
公司五	第三方	14,827,523.39	3.04
		<u>120,351,081.25</u>	<u>24.66</u>

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额 合计数的比例（%）
公司一	第三方	32,500,000.00	6.42
公司二	第三方	29,334,856.10	5.79
公司三	第三方	22,657,376.40	4.47
公司四	第三方	20,573,862.00	4.06
公司五	第三方	19,446,042.00	3.84
		<u>124,512,136.50</u>	<u>24.58</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>113,610,140.43</u>	<u>94,157,150.40</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	58,457,149.81	72,433,189.80
1年至2年	56,523,135.60	34,050,228.83
2年至3年	13,832,604.71	7,589,054.90
3年以上	<u>7,787,593.89</u>	<u>2,038,643.32</u>
	136,600,484.01	116,111,116.85
减：其他应收款坏账准备	<u>22,990,343.58</u>	<u>21,953,966.45</u>
	<u>113,610,140.43</u>	<u>94,157,150.40</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
往来款	68,322,926.74	24,413,203.23
保证金	50,868,221.81	75,019,900.47
其他	<u>17,409,335.46</u>	<u>16,678,013.15</u>
	<u>136,600,484.01</u>	<u>116,111,116.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	1,240,747.10	5,164,293.95	15,548,925.40	21,953,966.45
--转入第二阶段	(170,006.68)	170,006.68	-	-
--转入第三阶段	-	(99,667.60)	99,667.60	-
本年计提	351,980.47	17,791,801.38	-	18,143,781.85
本年转回	(1,129,832.86)	(511,746.46)	(15,465,825.40)	(17,107,404.72)
年末余额	<u>292,888.03</u>	<u>22,514,687.95</u>	<u>182,767.60</u>	<u>22,990,343.58</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	2,091,533.52	2,887,976.13	97,647.80	5,077,157.45
--转入第二阶段	(1,004,237.30)	1,004,237.30	-	-
--转入第三阶段	-	(2,500.00)	2,500.00	-
本年计提	591,320.44	5,345,150.55	15,449,277.60	21,385,748.59
本年转回	(437,869.56)	(4,070,570.03)	(500.00)	(4,508,939.59)
年末余额	<u>1,240,747.10</u>	<u>5,164,293.95</u>	<u>15,548,925.40</u>	<u>21,953,966.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	72,639,451.44	27,922,740.01	15,548,925.40	116,111,116.85
--转入第二阶段	(17,000,668.16)	17,000,668.16	-	-
--转入第三阶段	-	(99,667.60)	99,667.60	-
本年新增	70,396,093.81	39,601,886.52	-	109,997,980.33
终止确认	(67,577,727.28)	(6,465,060.49)	(15,465,825.40)	(89,508,613.17)
年末余额	<u>58,457,149.81</u>	<u>77,960,566.60</u>	<u>182,767.60</u>	<u>136,600,484.01</u>
2020年	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	82,400,295.68	10,792,287.28	97,647.80	93,290,230.76
--转入第二阶段	(25,105,932.45)	25,105,932.45	-	-
--转入第三阶段	-	(2,500.00)	2,500.00	-
本年新增	59,132,043.64	-	15,449,277.60	74,581,321.24
终止确认	(43,786,955.43)	(7,827,759.72)	(500.00)	(51,615,215.15)
注销子公司	-	(145,220.00)	-	(145,220.00)
年末余额	<u>72,639,451.44</u>	<u>27,922,740.01</u>	<u>15,548,925.40</u>	<u>116,111,116.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	15,000,000.00	10.98	本年从预付款 项重分类款	1年至2年	3,000,000.00
公司二	13,200,000.00	9.66	本年从预付款 项重分类款	1年至2年	2,640,000.00
公司三	5,513,000.00	4.04	保证金	2年至3年	2,756,500.00
公司四	5,029,931.13	3.68	往来款	1年以内	25,149.66
公司五	<u>3,800,000.00</u>	<u>2.78</u>	本年从预付款 项重分类款	1年至2年	<u>760,000.00</u>
	<u>42,542,931.13</u>	<u>31.14</u>			<u>9,181,649.66</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	13,218,000.00	11.38	保证金	1年至2年	660,900.00
公司二	10,000,000.00	8.61	保证金	1年以内	100,000.00
公司三	7,500,000.00	6.46	保证金	1年以内	75,000.00
公司四	4,956,896.50	4.27	本年从预付款 项重分类款	2年至3年	1,487,068.95
公司五	<u>3,806,600.00</u>	<u>3.28</u>	保证金	1年至2年	<u>190,330.00</u>
	<u>39,481,496.50</u>	<u>34.00</u>			<u>2,513,298.95</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,221,657,501.67	(36,514,288.19)	2,185,143,213.48	2,090,054,867.78	(76,723,802.61)	2,013,331,065.17
周转材料	239,910.21	-	239,910.21	260,208.06	-	260,208.06
	<u>2,221,897,411.88</u>	<u>(36,514,288.19)</u>	<u>2,185,383,123.69</u>	<u>2,090,315,075.84</u>	<u>(76,723,802.61)</u>	<u>2,013,591,273.23</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
库存商品	<u>76,723,802.61</u>	<u>7,991,452.04</u>	<u>(48,200,966.46)</u>	<u>36,514,288.19</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
库存商品	<u>20,532,350.70</u>	<u>56,320,566.34</u>	<u>(129,114.43)</u>	<u>76,723,802.61</u>

于 2021 年，部分存货的可变现净值低于账面价值，本年计提存货跌价准备人民币 7,991,452.04 元（2020 年：人民币 56,320,566.34 元），本年无转回存货跌价准备（2020 年：人民币 129,114.43 元）。

8. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣进项税额	<u>120,778,267.47</u>	<u>94,758,128.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资

2021年

	年初		本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
	余额	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	计提减值 准备		
联营企业							
北京三九朝阳医药有限公司	<u>1,667,241.86</u>	_____	<u>75,313.11</u>	_____	_____	<u>1,742,554.97</u>	_____

2020年

	年初		本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
	余额	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	计提减值 准备		
联营企业							
北京三九朝阳医药有限公司	1,924,933.42	-	(257,691.56)	-	-	1,667,241.86	-
四川八旗投资管理有限公司	<u>1,844,463.18</u>	<u>(1,369,428.00)</u>	_____	<u>(475,035.18)</u>	_____	_____	_____
	<u>3,769,396.60</u>	<u>(1,369,428.00)</u>	<u>(257,691.56)</u>	<u>(475,035.18)</u>	_____	<u>1,667,241.86</u>	_____

10. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收益 的公允价值变动	公允价值	本年股利收入	
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
辽宁兴业医药有限公司	-	650,000.00	-	-
北京首钢医药有限公司	_____	<u>137,608.80</u>	_____	<u>2,327,894.49</u>
	_____	<u>787,608.80</u>	_____	<u>2,327,894.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他权益工具投资（续）

2020年

	累计计入其他综合收益 的公允价值变动	公允价值	本年股利收入	
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
辽宁兴业医药有限公司	-	650,000.00	-	-
北京首钢医药有限公司	-	137,608.80	-	500,000.00
	-	<u>787,608.80</u>	-	<u>500,000.00</u>

上述权益工具因为战略投资而长期持有被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。

11. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	2021年 房屋及建筑物	2020年 房屋及建筑物
原价		
年初余额及年末余额	<u>10,368,193.00</u>	<u>10,368,193.00</u>
累计折旧和摊销		
年初余额	3,518,591.35	3,269,754.67
计提	<u>248,836.68</u>	<u>248,836.68</u>
年末余额	<u>3,767,428.03</u>	<u>3,518,591.35</u>
年末	<u>6,600,764.97</u>	<u>6,849,601.65</u>
年初	<u>6,849,601.65</u>	<u>7,098,438.33</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	273,074,201.92	96,187,342.83	41,183,291.70	461,276,813.76	871,721,650.21
购置	-	1,976,269.83	2,183,608.30	129,223,128.28	133,383,006.41
处置或报废	-	(168,291.40)	(2,413,842.97)	(5,561,612.61)	(8,143,746.98)
年末余额	<u>273,074,201.92</u>	<u>97,995,321.26</u>	<u>40,953,057.03</u>	<u>584,938,329.43</u>	<u>996,960,909.64</u>
累计折旧					
年初余额	71,150,884.95	61,842,557.16	21,936,180.29	194,430,986.77	349,360,609.17
计提	6,468,959.40	5,095,753.72	3,743,467.53	122,138,913.79	137,447,094.44
处置或报废	-	(165,289.47)	(1,986,611.07)	(3,288,751.57)	(5,440,652.11)
年末余额	<u>77,619,844.35</u>	<u>66,773,021.41</u>	<u>23,693,036.75</u>	<u>313,281,148.99</u>	<u>481,367,051.50</u>
账面价值					
年末	<u>195,454,357.57</u>	<u>31,222,299.85</u>	<u>17,260,020.28</u>	<u>271,657,180.44</u>	<u>515,593,858.14</u>
年初	<u>201,923,316.97</u>	<u>34,344,785.67</u>	<u>19,247,111.41</u>	<u>266,845,826.99</u>	<u>522,361,041.04</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	273,074,201.92	97,110,658.98	42,530,165.20	289,568,982.28	702,284,008.38
购置	-	586,843.85	5,205,905.64	175,340,272.97	181,133,022.46
处置或报废	-	(1,510,160.00)	(6,552,779.14)	(3,632,441.49)	(11,695,380.63)
年末余额	<u>273,074,201.92</u>	<u>96,187,342.83</u>	<u>41,183,291.70</u>	<u>461,276,813.76</u>	<u>871,721,650.21</u>
累计折旧					
年初余额	64,681,925.55	56,158,054.81	22,858,037.85	90,531,305.99	234,229,324.20
计提	6,468,959.40	7,149,357.46	3,877,614.51	106,382,865.52	123,878,796.89
处置或报废	-	(1,464,855.11)	(4,799,472.07)	(2,483,184.74)	(8,747,511.92)
年末余额	<u>71,150,884.95</u>	<u>61,842,557.16</u>	<u>21,936,180.29</u>	<u>194,430,986.77</u>	<u>349,360,609.17</u>
账面价值					
年末	<u>201,923,316.97</u>	<u>34,344,785.67</u>	<u>19,247,111.41</u>	<u>266,845,826.99</u>	<u>522,361,041.04</u>
年初	<u>208,392,276.37</u>	<u>40,952,604.17</u>	<u>19,672,127.35</u>	<u>199,037,676.29</u>	<u>468,054,684.18</u>

暂时闲置的固定资产如下：

于2021年12月31日，本集团无闲置的固定资产。

2020年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备及其他	<u>6,509,402.32</u>	<u>3,495,913.27</u>	-	<u>3,013,489.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

经营性租出固定资产账面价值如下：

	2021年	2020年
电子设备及其他	221,049,836.51	212,614,256.09

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

13. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	311,140,503.80	10,490,905.62	321,631,409.42
增加	118,286,881.65	6,597,398.97	124,884,280.62
处置	(8,168,412.42)	(4,703,013.87)	(12,871,426.29)
年末余额	<u>421,258,973.03</u>	<u>12,385,290.72</u>	<u>433,644,263.75</u>
累计折旧			
年初余额	46,126,807.57	2,338,268.38	48,465,075.95
计提	57,781,911.09	3,039,493.43	60,821,404.52
处置	(2,854,522.49)	(2,374,972.64)	(5,229,495.13)
年末余额	<u>101,054,196.17</u>	<u>3,002,789.17</u>	<u>104,056,985.34</u>
账面价值			
年末	<u>320,204,776.86</u>	<u>9,382,501.55</u>	<u>329,587,278.41</u>
年初	<u>265,013,696.23</u>	<u>8,152,637.24</u>	<u>273,166,333.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	<u>293,497,616.23</u>	<u>4,714,444.55</u>	<u>298,212,060.78</u>
年初余额	293,497,616.23	4,714,444.55	298,212,060.78
增加	20,303,969.35	5,776,461.07	26,080,430.42
处置	(2,661,081.78)	-	(2,661,081.78)
年末余额	<u>311,140,503.80</u>	<u>10,490,905.62</u>	<u>321,631,409.42</u>
累计折旧			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	-	-	-
年初余额	-	-	-
计提	46,697,922.00	2,338,268.38	49,036,190.38
处置	(571,114.43)	-	(571,114.43)
年末余额	<u>46,126,807.57</u>	<u>2,338,268.38</u>	<u>48,465,075.95</u>
账面价值			
年末	<u>265,013,696.23</u>	<u>8,152,637.24</u>	<u>273,166,333.47</u>
年初	<u>293,497,616.23</u>	<u>4,714,444.55</u>	<u>298,212,060.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2021年

	土地使用权	业务系统软件	特许经营权	合计
原价				
年初余额	31,471,156.83	18,966,434.47	7,560,000.00	57,997,591.30
购置	-	8,904,139.91	-	8,904,139.91
出售及报废	-	(755,134.43)	-	(755,134.43)
年末余额	<u>31,471,156.83</u>	<u>27,115,439.95</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>66,146,596.78</u>
累计摊销				
年初余额	9,608,766.57	9,826,004.42	7,560,000.00	26,994,770.99
计提	722,387.64	2,094,454.15	-	2,816,841.79
出售或报废	-	(247,759.78)	-	(247,759.78)
年末余额	<u>10,331,154.21</u>	<u>11,672,698.79</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>29,563,853.00</u>
账面价值				
年末	<u>21,140,002.62</u>	<u>15,442,741.16</u>	<u>-</u>	<u>36,582,743.78</u>
年初	<u>21,862,390.26</u>	<u>9,140,430.05</u>	<u>-</u>	<u>31,002,820.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	业务系统软件	特许经营权	合计
原价				
年初余额	31,471,156.83	14,566,897.47	7,560,000.00	53,598,054.30
购置	-	4,426,572.11	-	4,426,572.11
出售及报废	-	(27,035.11)	-	(27,035.11)
年末余额	<u>31,471,156.83</u>	<u>18,966,434.47</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>57,997,591.30</u>
累计摊销				
年初余额	8,886,378.93	8,334,928.00	6,804,000.00	24,025,306.93
计提	722,387.64	1,518,111.53	756,000.00	2,996,499.17
出售或报废	-	(27,035.11)	-	(27,035.11)
年末余额	<u>9,608,766.57</u>	<u>9,826,004.42</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>26,994,770.99</u>
账面价值				
年末	<u>21,862,390.26</u>	<u>9,140,430.05</u>	<u>-</u>	<u>31,002,820.31</u>
年初	<u>22,584,777.90</u>	<u>6,231,969.47</u>	<u>756,000.00</u>	<u>29,572,747.37</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的无形资产，无所有权受到限制的资产。

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 商誉

2021年

	年初原值	年初减值准备	年初余额	本年减值准备	年末余额
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	69,475,800.00	-	69,475,800.00	-	69,475,800.00
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	20,212,065.00	-	20,212,065.00	-	20,212,065.00
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	10,712,500.00	-	10,712,500.00	(10,712,500.00)	-
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	14,304,100.00	-	14,304,100.00	-	14,304,100.00
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	65,032,200.00	-	65,032,200.00	-	65,032,200.00
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	60,849,300.00	-	60,849,300.00	-	60,849,300.00
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	65,920,300.00	(28,000,246.00)	37,920,054.00	-	37,920,054.00
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	48,285,474.00	(48,285,474.00)	-	-	-
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	38,088,841.00	-	38,088,841.00	-	38,088,841.00
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	40,400,100.00	-	40,400,100.00	-	40,400,100.00
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	23,619,900.00	-	23,619,900.00	-	23,619,900.00
深圳市贝来达科技有限公司	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
辽宁嘉事堂药业有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	(3,000,000.00)	-
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	60,690,000.00	-	60,690,000.00	-	60,690,000.00
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	43,248,000.00	-	43,248,000.00	-	43,248,000.00
四川嘉事蓉锦医药有限公司	73,542,000.00	-	73,542,000.00	-	73,542,000.00
	<u>652,380,580.00</u>	<u>(76,285,720.00)</u>	<u>576,094,860.00</u>	<u>(13,712,500.00)</u>	<u>562,382,360.00</u>

2020年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	减值准备	年末余额
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	69,475,800.00	-	-	69,475,800.00
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	20,212,065.00	-	-	20,212,065.00
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	10,712,500.00	-	-	10,712,500.00
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	14,304,100.00	-	-	14,304,100.00
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	65,032,200.00	-	-	65,032,200.00
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	60,849,300.00	-	-	60,849,300.00
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	65,920,300.00	-	(28,000,246.00)	37,920,054.00
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	48,285,474.00	-	(48,285,474.00)	-
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	38,088,841.00	-	-	38,088,841.00
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	40,400,100.00	-	-	40,400,100.00
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	23,619,900.00	-	-	23,619,900.00
深圳市贝来达科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
辽宁嘉事堂药业有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	60,690,000.00	-	-	60,690,000.00
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	43,248,000.00	-	-	43,248,000.00
四川嘉事蓉锦医药有限公司	73,542,000.00	-	-	73,542,000.00
	<u>652,380,580.00</u>	<u>-</u>	<u>(76,285,720.00)</u>	<u>576,094,860.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 商誉（续）

根据商誉减值测试结果，本集团本年度计提商誉减值损失人民币13,712,500.00元（2020年度：人民币76,285,720.00元）的议案，业经本公司2022年3月28日召开的董事会审议通过。

企业合并取得的商誉已分摊至相关资产组或资产组组合，并于每年年末进行减值测试。本年度商誉减值测试的资产组构成、确定方法较购买日及以前年度未发生变更。各资产组或资产组合的可回收金额采用预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定，所用的折现率范围为12.86%-16.07%（2020年12月31日：14.2%-16.5%），预测期以后的现金流量维持不变。

计算这些资产组于2021年12月31日、2020年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

毛利率——确定基础是在历史经营成果的平均毛利率及对市场发展的预期基础上制定。

折现率——采用的是能够反映药品经销行业特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组的关键假设金额与本集团历史经验及外部信息一致。

本期存在业绩承诺的公司浙江嘉事商漾医疗科技有限公司、浙江嘉事同瀚生物技术有限公司及四川嘉事蓉锦医药有限公司，浙江嘉事商漾医疗科技有限公司、浙江嘉事同瀚生物技术有限公司业绩承诺均已完成。四川嘉事蓉锦医药有限公司绩效考核指标收入指标未完成，净利指标完成。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修、租赁设施				
与库房改造	61,780,599.43	14,321,310.89	(11,913,908.63)	64,188,001.69
延保费用	32,701,320.13	38,947,017.20	(17,773,000.35)	53,875,336.98
信息系统	616,043.61	400,474.74	(293,879.87)	722,638.48
其他	<u>3,171,037.89</u>	<u>2,103,870.80</u>	<u>(1,264,424.70)</u>	<u>4,010,483.99</u>
	<u>98,269,001.06</u>	<u>55,772,673.63</u>	<u>(31,245,213.55)</u>	<u>122,796,461.14</u>

2020年

	2019年12月31日	会计政策变更	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修、租赁设施						
与库房改造	118,363,896.53	(50,941,666.83)	67,422,229.70	5,132,717.45	(10,774,347.72)	61,780,599.43
延保费用	-	-	-	32,701,320.13	-	32,701,320.13
信息系统	954,372.63	-	954,372.63	107,473.38	(445,802.40)	616,043.61
其他	<u>1,699,292.90</u>	<u>-</u>	<u>1,699,292.90</u>	<u>4,807,715.49</u>	<u>(3,335,970.50)</u>	<u>3,171,037.89</u>
	<u>121,017,562.06</u>	<u>(50,941,666.83)</u>	<u>70,075,895.23</u>	<u>42,749,226.45</u>	<u>(14,556,120.62)</u>	<u>98,269,001.06</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	201,670,094.34	50,417,523.58	217,343,121.90	53,518,040.22
内部交易未实现利润	4,130,215.95	1,032,553.99	7,564,453.79	1,891,113.45
其他	<u>4,463,293.12</u>	<u>1,115,823.28</u>	<u>3,812,910.23</u>	<u>953,227.55</u>
	<u>210,263,603.41</u>	<u>52,565,900.85</u>	<u>228,720,485.92</u>	<u>56,362,381.22</u>

	2021年		2020年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税收优惠一次性扣除	119,150,513.28	29,787,628.32	149,034,805.32	37,258,701.33
使用权资产折旧	<u>630,480.84</u>	<u>157,620.21</u>	-	-
	<u>119,780,994.12</u>	<u>29,945,248.53</u>	<u>149,034,805.32</u>	<u>37,258,701.33</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣亏损	38,832,388.65	38,738,144.23
可抵扣暂时性差异	<u>17,494,086.22</u>	<u>14,633,682.09</u>
	<u>56,326,474.87</u>	<u>53,371,826.32</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	2,259,717.85
2022年	7,207,872.68	7,803,225.22
2023年	13,255,731.61	13,290,118.15
2024年	8,907,372.00	9,458,936.47
2025年	5,527,557.48	5,926,146.54
2026年	<u>3,933,854.88</u>	-
	<u>38,832,388.65</u>	<u>38,738,144.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 短期借款

	2021年	2020年
保证借款	2,116,949,096.46	2,145,828,879.58
信用借款	1,431,584,708.35	1,332,434,364.93
保证抵押借款	-	80,000,000.00
质押借款	<u>167,834,145.20</u>	<u>-</u>
	<u>3,716,367,950.01</u>	<u>3,558,263,244.51</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为3.00%~5.22%（2020年12月31日：1.90%~5.66%）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无已到期但未偿还的短期借款。

19. 应付票据

	2021年	2020年
银行承兑汇票	465,248,636.15	588,236,481.39
商业承兑汇票	<u>35,000,000.00</u>	<u>18,000,000.00</u>
	<u>500,248,636.15</u>	<u>606,236,481.39</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

20. 应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月至1年清偿。

	2021年	2020年
货款	<u>3,942,193,721.36</u>	<u>3,488,219,733.47</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 合同负债

	2021年	2020年
货款	250,664,210.81	329,030,098.92
其他	<u>58,400,581.52</u>	<u>16,036,410.59</u>
	<u>309,064,792.33</u>	<u>345,066,509.51</u>

于2021年，本集团合同负债账面价值未发生重大变化。合同负债为本集团按照合同约定收到的预收款，以及按合同计提的销售折让。

22. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	34,654,508.27	429,820,557.06	(435,120,136.42)	29,354,928.91
离职后福利（设定提存计划）	447,789.54	39,356,362.21	(39,233,186.66)	570,965.09
辞退福利	<u>45,300.00</u>	<u>1,067,687.40</u>	<u>(1,112,987.40)</u>	<u>-</u>
	<u>35,147,597.81</u>	<u>470,244,606.67</u>	<u>(475,466,310.48)</u>	<u>29,925,894.00</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	53,122,315.96	382,045,985.75	(400,513,793.44)	34,654,508.27
离职后福利（设定提存计划）	474,481.71	6,378,354.39	(6,405,046.56)	447,789.54
辞退福利	<u>-</u>	<u>311,652.77</u>	<u>(266,352.77)</u>	<u>45,300.00</u>
	<u>53,596,797.67</u>	<u>388,735,992.91</u>	<u>(407,185,192.77)</u>	<u>35,147,597.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	32,091,004.17	352,191,800.00	(358,528,913.40)	25,753,890.77
职工福利费	207,523.88	9,269,979.88	(9,502,114.53)	(24,610.77)
社会保险费	962,496.73	25,356,038.27	(25,839,497.12)	479,037.88
其中：医疗保险费	890,018.04	24,304,285.60	(24,722,334.34)	471,969.30
工伤保险费	9,712.56	625,684.35	(629,522.59)	5,874.32
生育保险费	62,766.13	426,068.32	(487,640.19)	1,194.26
住房公积金	(1,847.00)	24,732,250.55	(24,794,263.55)	(63,860.00)
工会经费和职工教育经费	740,938.26	2,748,540.19	(2,884,632.76)	604,845.69
其他短期薪酬				
	<u>654,392.23</u>	<u>15,521,948.17</u>	<u>(13,570,715.06)</u>	<u>2,605,625.34</u>
	<u>34,654,508.27</u>	<u>429,820,557.06</u>	<u>(435,120,136.42)</u>	<u>29,354,928.91</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	52,389,136.20	313,490,000.00	(333,788,132.03)	32,091,004.17
职工福利费	-	8,449,061.95	(8,241,538.07)	207,523.88
社会保险费	709,854.56	20,343,358.92	(20,090,716.75)	962,496.73
其中：医疗保险费	677,727.03	19,564,157.94	(19,351,866.93)	890,018.04
工伤保险费	7,997.00	113,095.09	(111,379.53)	9,712.56
生育保险费	24,130.53	666,105.89	(627,470.29)	62,766.13
住房公积金	-	22,330,778.19	(22,332,625.19)	(1,847.00)
工会经费和职工教育经费	23,325.20	2,897,237.79	(2,179,624.73)	740,938.26
其他短期薪酬	-	14,535,548.90	(13,881,156.67)	654,392.23
	<u>53,122,315.96</u>	<u>382,045,985.75</u>	<u>(400,513,793.44)</u>	<u>34,654,508.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	430,489.33	38,023,938.39	(37,901,564.23)	552,863.49
失业保险费	<u>17,300.21</u>	<u>1,332,423.82</u>	<u>(1,331,622.43)</u>	<u>18,101.60</u>
	<u>447,789.54</u>	<u>39,356,362.21</u>	<u>(39,233,186.66)</u>	<u>570,965.09</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	456,363.03	6,097,130.93	(6,123,004.63)	430,489.33
失业保险费	<u>18,118.68</u>	<u>281,223.46</u>	<u>(282,041.93)</u>	<u>17,300.21</u>
	<u>474,481.71</u>	<u>6,378,354.39</u>	<u>(6,405,046.56)</u>	<u>447,789.54</u>

23. 应交税费

	2021年	2020年
企业所得税	60,312,404.49	77,869,044.27
增值税	27,797,185.40	31,256,335.90
个人所得税	7,177,504.32	2,512,347.43
城市维护建设税	1,751,307.59	1,992,591.22
教育费附加	868,031.95	1,421,729.30
其他	<u>1,887,336.05</u>	<u>1,003,613.52</u>
	<u>99,793,769.80</u>	<u>116,055,661.64</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款

	2021年	2020年
其他应付款	327,063,031.73	360,996,308.22
应付股利	<u>5,026,084.25</u>	<u>714,084.25</u>
	<u>332,089,115.98</u>	<u>361,710,392.47</u>

其他应付款

	2021年	2020年
子公司少数股东借款、保证金及 其他往来款	285,794,281.52	298,653,692.65
未支付的股权转让款	14,542,600.00	30,595,205.18
其他	<u>26,726,150.21</u>	<u>31,747,410.39</u>
	<u>327,063,031.73</u>	<u>360,996,308.22</u>

应付股利

	2021年	2020年
北京市房山区人民政府国有资产监督 管理委员会	714,084.25	714,084.25
樊沛	<u>4,312,000.00</u>	-
	<u>5,026,084.25</u>	<u>714,084.25</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
成都蓉药实业集团有限公司	3,677,100.00	股权转让款未到支付期
余辉	<u>1,653,200.00</u>	股权转让款未到支付期
	<u>5,330,300.00</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款（续）

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
郭振喜	22,300,000.00	股东借款延期
张晓岚	10,483,200.00	股权转让款未到支付期
成都蓉药实业集团有限公司	7,677,100.00	股权转让款未到支付期
周平	5,619,900.00	股权转让款未到支付期
陈法余	<u>3,131,700.00</u>	股权转让款未到支付期
	<u>49,211,900.00</u>	

25. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的租赁负债	<u>58,157,797.78</u>	<u>44,469,816.43</u>

26. 其他流动负债

	2021年	2020年
增值税待转销项税	<u>31,620,202.09</u>	<u>41,203,005.13</u>

27. 租赁负债

	2021年	2020年
房屋及建筑物	278,351,169.27	212,235,701.00
机器设备	<u>9,050,177.05</u>	<u>8,289,183.03</u>
	287,401,346.32	220,524,884.03
减：一年内到期的租赁负债	<u>58,157,797.78</u>	<u>44,469,816.43</u>
	<u>229,243,548.54</u>	<u>176,055,067.60</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 股本

2021年

年初及年末余额

股份总额

291,707,120.00

29. 资本公积

2021年

年初及年末余额

股本溢价

1,278,198,803.52

其他

10,173,426.25

1,288,372,229.77

2020年

	年初余额	本年增加（注）	年末余额
股本溢价	1,278,198,803.52	-	1,278,198,803.52
其他	<u>7,664,409.16</u>	<u>2,509,017.09</u>	<u>10,173,426.25</u>
	<u>1,285,863,212.68</u>	<u>2,509,017.09</u>	<u>1,288,372,229.77</u>

注：2020年度其他资本公积增加系本集团子公司收购本集团其他子公司少数股东权益所致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>190,467,545.84</u>	<u>36,913,266.47</u>	<u>227,380,812.31</u>

2020年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>164,466,179.07</u>	<u>26,001,366.77</u>	<u>190,467,545.84</u>

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

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

31. 未分配利润

	2021年	2020年
年初未分配利润	1,858,388,850.74	1,683,487,642.84
归属于母公司股东的净利润	353,876,773.64	317,585,422.67
减：提取法定盈余公积	36,913,266.47	26,001,366.77
应付普通股现金股利	<u>96,263,349.60</u>	<u>116,682,848.00</u>
年末未分配利润	<u>2,079,089,008.31</u>	<u>1,858,388,850.74</u>

根据本公司2021年4月21日召开的2020年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，以总股本291,707,120股为基数，每10股派发现金红利人民币3.3元（含税），派发现金红利总额为人民币96,263,349.60元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。

根据本公司2020年6月11日召开的2019年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，以总股本291,707,120股为基数，每10股派发现金红利人民币4.0元（含税），派发现金红利总额为人民币116,682,848.00元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>25,625,618,769.65</u>	<u>23,484,861,937.68</u>	<u>23,256,135,891.33</u>	<u>21,121,972,499.10</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	25,563,521,265.48	23,210,940,166.10
租赁收入	<u>62,097,504.17</u>	<u>45,195,725.23</u>
	<u>25,625,618,769.65</u>	<u>23,256,135,891.33</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

收入确认时间	2021年	2020年
在某一时刻确认收入		
销售商品	25,372,832,462.46	23,013,613,637.87
物流服务	54,362,435.37	42,137,398.66
在某一时间段内确认收入		
仓储服务	107,095,452.45	124,120,475.60
咨询服务	<u>29,230,915.20</u>	<u>31,068,653.97</u>
	<u>25,563,521,265.48</u>	<u>23,210,940,166.10</u>

本集团主要在中国从事医疗器械及医疗药品等销售、配送相关业务，而且所有收入均来自于中国境内。

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>319,097,210.67</u>	<u>188,887,613.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

销售商品

本集团与客户之间销售商品的合同包括一项履约义务，该项履约义务在控制权发生转移时完成，部分合同客户享受商品返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

物流服务

本集团与客户之间物流服务的合同包括一项履约义务，该项履约义务于相关服务提供完成时确认收入。

管理服务

在提供服务的时间内履行履约义务。管理服务合同期间根据发生的时间结算。

33. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	16,878,848.19	15,726,965.65
教育费附加	13,308,210.20	11,984,474.93
印花税	9,979,072.33	8,062,460.32
房产税	3,441,738.91	3,136,277.80
其他	<u>1,124,831.86</u>	<u>1,359,881.72</u>
	<u>44,732,701.49</u>	<u>40,270,060.42</u>

34. 销售费用

	2021年	2020年
市场推广费及咨询费	295,226,175.08	240,595,117.86
人工费用	251,186,437.15	206,272,263.50
折旧摊销费	52,767,588.01	31,723,373.03
仓储费	25,593,742.65	23,940,676.10
会议费	20,870,284.23	50,024,455.87
其他	<u>154,667,639.80</u>	<u>126,233,514.10</u>
	<u>800,311,866.92</u>	<u>678,789,400.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 管理费用

	2021年	2020年
人工费用	178,396,609.19	143,677,408.16
办公费	33,902,922.97	26,153,020.99
折旧摊销费	27,841,230.39	23,765,279.58
租赁费	12,366,259.14	7,238,007.23
中介机构费用	9,312,625.76	8,997,525.19
差旅费	3,990,357.79	2,689,594.64
业务招待费	3,728,569.18	4,125,007.97
其他	18,333,522.87	19,791,866.64
	<u>287,872,097.29</u>	<u>236,437,710.40</u>

36. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	152,754,658.54	170,821,637.75
减：利息收入	17,120,687.42	20,161,465.78
汇兑损失	655,248.47	374,512.49
手续费	7,860,748.90	10,824,844.03
租赁负债利息支出	11,488,275.01	9,974,818.24
其他	3,271,661.59	4,556,686.82
	<u>158,909,905.09</u>	<u>176,391,033.55</u>

37. 其他收益

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
税收返还	18,504,337.35	8,391,628.99	与收益相关
政府奖励款	9,254,849.91	12,483,999.68	与收益相关
个税手续费返还	502,486.97	338,999.82	与收益相关
其他	912,061.33	898,870.62	与收益相关
	<u>29,173,735.56</u>	<u>22,113,499.11</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 投资收益/（损失）

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益/（损失）	75,313.11	(257,691.56)
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	2,327,894.49	500,000.00
结构性存款产品收益	-	4,295.90
应收账款保理费用	(863,536.55)	(10,039,778.83)
	<u>1,539,671.05</u>	<u>(9,793,174.49)</u>

39. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失	26,360,513.86	41,731,607.74
其他应收款坏账损失	<u>1,036,377.13</u>	<u>16,876,809.00</u>
	<u>27,396,890.99</u>	<u>58,608,416.74</u>

40. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	7,991,452.04	56,191,451.91
商誉减值损失	<u>13,712,500.00</u>	<u>76,285,720.00</u>
	<u>21,703,952.04</u>	<u>132,477,171.91</u>

41. 资产处置收益

	2021年	2020年
固定资产处置收益	<u>738,897.16</u>	<u>1,279,051.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	220,000.00	15,704.00	220,000.00
其他	<u>721,483.44</u>	<u>1,164,397.14</u>	<u>721,483.44</u>
	<u>941,483.44</u>	<u>1,180,101.14</u>	<u>941,483.44</u>

43. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益
公益性捐赠支出	6,542,100.65	10,488,125.86	6,542,100.65
非流动资产毁损报废损失	206,202.99	151,429.64	206,202.99
其他	<u>980,440.06</u>	<u>1,022,430.23</u>	<u>980,440.06</u>
	<u>7,728,743.70</u>	<u>11,661,985.73</u>	<u>7,728,743.70</u>

44. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
存货成本	23,123,717,631.99	20,787,122,970.94
职工薪酬	470,244,606.67	388,735,992.91
市场推广费及咨询费	295,226,175.08	240,690,287.67
折旧摊销费	232,579,390.98	190,716,443.74
运输费	176,586,783.01	163,266,063.43
办公费	85,304,778.43	71,156,906.54
租赁费	33,077,976.84	25,398,411.55
会议费	20,870,284.23	51,859,018.08
其他	<u>135,438,274.66</u>	<u>118,253,515.10</u>
	<u>24,573,045,901.89</u>	<u>22,037,199,609.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	225,617,368.00	223,227,412.78
递延所得税费用	(3,516,972.43)	176,175.70
	<u>222,100,395.57</u>	<u>223,403,588.48</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	823,978,975.66	814,307,090.18
按法定税率计算的所得税费用	205,994,743.92	203,576,772.54
某些子公司适用不同税率的影响	(5,857,621.45)	(3,705,854.37)
对以前期间当期所得税的调整	11,830,300.33	(116,411.56)
无须纳税的收益	(581,973.62)	(60,577.12)
不可抵扣的费用	2,610,228.59	3,438,218.01
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(22,033.29)	(64,373.39)
利用以前年度可抵扣亏损	(394,973.15)	(3,386,017.60)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	5,093,599.24	4,650,401.97
商誉减值的影响	<u>3,428,125.00</u>	<u>19,071,430.00</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>222,100,395.57</u>	<u>223,403,588.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.21</u>	<u>1.09</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.21</u>	<u>1.09</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>353,876,773.64</u>	<u>317,585,422.67</u>
股份		
本公司发行在外的普通股的加权平均数	<u>291,707,120.00</u>	<u>291,707,120.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
保证金押金及其他	108,404,954.67	46,770,382.76
利息收入	17,120,687.42	20,161,465.78
其他收益	<u>10,669,398.21</u>	<u>13,382,870.30</u>
	<u>136,195,040.30</u>	<u>80,314,718.84</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用支出	522,349,579.28	407,754,674.84
管理费用支出	78,540,344.66	66,564,375.00
保证金押金及其他	42,875,550.02	42,549,839.74
营业外支出	7,522,540.71	11,510,556.09
手续费支出	<u>7,860,748.90</u>	<u>10,824,844.03</u>
	<u>659,148,763.57</u>	<u>539,204,289.70</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到股东借款	<u>111,194,400.00</u>	<u>185,873,065.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
偿还股东借款	129,631,400.00	232,503,500.00
支付租赁款	61,854,162.18	60,710,791.23
支付保理手续费	<u>863,536.55</u>	<u>207,921.73</u>
	<u>192,349,098.73</u>	<u>293,422,212.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	601,878,580.09	590,903,501.70
加：信用减值损失	27,396,890.99	58,608,416.74
资产减值损失	21,703,952.04	132,477,171.91
固定资产折旧	137,447,094.44	123,878,796.89
无形资产摊销	2,816,841.79	2,996,499.17
投资性房地产折旧	248,836.68	248,836.68
长期待摊费用摊销	31,245,213.55	14,556,120.62
使用权资产折旧	60,821,404.52	49,036,190.38
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的收益	(738,897.16)	(1,279,051.40)
固定资产报废损失	206,202.99	151,429.64
公允价值变动损失	515,486.00	-
财务费用	164,898,182.02	181,170,968.48
投资(收益)/损失	(1,539,671.05)	9,793,174.49
递延所得税资产减少/(增加)	3,796,480.37	(25,059,099.00)
递延所得税负债(减少)/增加	(7,313,452.80)	25,320,506.94
存货的(增加)/减少	(179,783,302.50)	183,502,740.64
经营性应收项目的增加	(655,145,681.05)	(698,978,183.76)
经营性应付项目的增加	<u>704,673,262.16</u>	<u>467,541,497.46</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>913,127,423.08</u>	<u>1,114,869,517.58</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 背书转让	<u>403,114,612.59</u>	<u>402,561,662.63</u>

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	2,200,992,155.52	1,878,768,565.80
减：现金的年初余额	<u>1,878,768,565.80</u>	<u>1,431,363,928.68</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>322,223,589.72</u>	<u>447,404,637.12</u>

（2） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	2,200,992,155.52	1,878,768,565.80
其中：库存现金	312,108.04	356,192.88
可随时用于支付的银行存款	<u>2,200,680,047.48</u>	<u>1,878,412,372.92</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,200,992,155.52</u>	<u>1,878,768,565.80</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

49. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年	
货币资金	137,129,306.23	139,736,369.20	注1
应收款项融资	5,902,831.00	8,743,884.25	注2
应收账款	166,241,437.00	-	注3
	<u>309,273,574.23</u>	<u>148,480,253.45</u>	

注1：于2021年12月31日，本集团因开具银行承兑汇票人民币128,516,942.70元（2020年12月31日：人民币108,090,668.22元）的银行存款使用受到限制，本集团因开具担保函人民币776,670.00元（2020年12月31日：人民币13,539,127.47元）的银行存款使用受到限制，本集团因开具信用证人民币6,593.53元（2020年12月31日：人民币6,573.51元）的银行存款使用受到限制。本公司子公司浙江嘉事商漾医疗科技有限公司因商业纠纷人民币7,829,100.00元的银行存款被法院冻结而使用受到限制（2020年12月31日：本公司子公司嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司被冻结人民币18,100,000元）。

注2：于2021年12月31日，本集团因质押应收票据人民币5,902,831.00元（2020年12月31日：人民币8,743,884.25元）使其使用受到限制。

注3：于2021年12月31日，本集团因办理应收账款保理业务用于取得银行借款，人民币166,241,437.00元（2020年12月31日：无）的应收账款受到限制。

六、合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设重要子公司

公司名称	成立 时间	注册 地址	注册资本	经营范围	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)
					直接	间接	
四川省嘉事希复医疗科技有限公司	2021年	成都市	人民币1,000万元	康复保健、健康推广	51	-	51
深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司	2021年	深圳市	人民币200万元	康复保健、健康推广	51	-	51

(2) 注销重要子公司

于2021年及2020年，本公司无注销重要子公司。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司重要子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
			直接	间接		
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	北京市	药品零售	100	-	100	设立或投资
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	北京市	医疗器械销售	51	-	51	非同一控制下企业合并
北京嘉和嘉事医药物流有限公司	北京市	仓储服务	100	-	100	设立或投资
北京嘉事京西医药科技有限公司	北京市	医疗器械销售	70	-	70	设立或投资
北京嘉事宏德医药有限公司	北京市	药品销售	51	-	51	设立或投资
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	深圳市	医疗器械销售	31	20	51	非同一控制下企业合并 注1
上海嘉事明伦医疗器械有限公司	上海市	医疗器械销售	31	20	51	非同一控制下企业合并 注1
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	武汉市	医疗器械销售	31	20	51	非同一控制下企业合并 注1
北京金康瑞源商贸有限公司	北京市	医疗器械销售	31	20	51	设立或投资 注1
辽宁嘉事堂药业有限公司	沈阳市	医药批发	100	-	100	非同一控制下企业合并
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	北京市	医疗器械销售	36	10	46	非同一控制下企业合并 注1、注4
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	上海市	医疗器械销售	41	10	51	非同一控制下企业合并 注3
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	杭州市	医疗器械销售	41	10	51	非同一控制下企业合并
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	广州市	医疗器械销售	36	10	46	非同一控制下企业合并注1、注3、注4
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	广州市	医疗器械销售	41	10	51	非同一控制下企业合并 注2
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	广州市	医疗器械销售	41	10	51	非同一控制下企业合并 注2
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	蚌埠市	医疗器械销售	36	10	46	设立或投资 注1、注4
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	成都市	医疗器械销售	41	10	51	非同一控制下企业合并 注2
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	重庆市	医疗器械销售	41	59	100	非同一控制下企业合并 注2、注3
北京嘉事德康医疗器械经营有限公司	北京市	医疗器械销售	51	-	51	设立或投资
北京嘉事唯众医疗器械有限公司	北京市	医疗器械销售	51	-	51	设立或投资
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	上海市	医疗器械销售	51	-	51	设立或投资
四川嘉事蓉锦医药有限公司	成都市	药品销售	51	-	51	非同一控制下企业合并
北京嘉事康达医疗器械有限公司	北京市	医疗器械销售	51	-	51	设立或投资
浙江嘉事商溱医疗科技有限公司	杭州市	医疗器械销售	51	-	51	非同一控制下企业合并
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	杭州市	医疗器械销售	51	-	51	非同一控制下企业合并
南京嘉事苏堂医疗器械有限公司	南京市	医疗器械销售	100	-	100	设立或投资
四川省嘉事希复医疗科技有限公司	成都市	康复保健、健康推广	51	-	51	设立或投资
深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司	深圳市	康复保健、健康推广	51	-	51	设立或投资

注 1：本公司通过北京嘉事盛世医疗器械有限公司间接持有这些公司的股权。

注 2：本公司通过广州嘉事吉健医疗器械有限公司间接持有这些公司的股权。

注 3：本公司通过上海嘉事明伦医疗器械有限公司间接持有这些公司的股权。

注 4：尽管本集团仅持有这些公司46%股权，但仍根据附注三、27中的因素将其认定为子公司。

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	少数股东 出资	向少数股东 支付股利	其他	年末累计 少数股东权益
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	58.90%	29,697,471.06	-	-	-	209,756,304.75
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	58.80%	13,724,318.23	-	(12,751,833.71)	-	124,462,953.79
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	58.90%	7,339,335.32	-	-	-	111,154,698.68
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	54.88%	15,272,800.20	-	-	-	110,480,099.75
上海嘉事明伦医疗器械有限公司	58.80%	13,340,110.44	-	(24,604,555.37)	-	102,155,157.45
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	54.89%	8,948,831.27	-	-	-	90,588,244.56
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	49.00%	12,932,865.24	-	(34,593,466.74)	-	87,681,348.29
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	51.00%	17,546,250.78	-	-	-	81,967,775.41
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	54.88%	14,889,621.00	-	(24,054,674.76)	-	80,627,124.15
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	54.89%	10,139,858.06	-	(12,106,781.97)	-	76,965,076.66

2020年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	少数股东 出资	向少数股东 支付股利	其他	年末累计 少数股东权益
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	58.90%	25,996,031.52	-	-	-	180,058,833.69
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	58.80%	16,752,970.18	-	(14,316,339.64)	-	123,490,469.27
上海嘉事明伦医疗器械有限公司	58.80%	11,450,257.76	-	-	(1,809,330.26)	113,419,602.38
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	49.00%	1,390,980.80	-	-	-	109,341,949.79
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	58.90%	3,060,184.66	-	-	-	103,815,363.36
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	54.88%	14,122,540.53	-	-	-	95,207,299.55
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	54.88%	27,065,982.83	-	(35,564,378.15)	-	89,792,177.91
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	54.89%	10,850,575.92	-	-	-	81,639,413.29
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	54.89%	12,596,857.74	9,800,000.00	(22,393,652.97)	(699,686.83)	78,932,000.57
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	54.89%	4,299,125.21	-	-	-	63,987,051.72

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量净额
2021年									
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	1,269,749,456.80	45,252,081.46	1,315,001,538.26	900,749,187.54	904,504,283.17	970,684,224.17	59,560,575.37	59,560,575.37	119,729,822.30
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	1,028,882,728.03	24,211,623.05	1,053,094,351.08	787,838,914.80	790,416,793.61	1,498,945,018.52	24,947,880.83	24,947,880.83	150,127,951.15
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	425,345,590.82	71,525,775.43	496,871,366.25	238,257,309.25	238,900,221.92	767,840,030.47	20,475,209.54	20,475,209.54	25,879,823.69
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	405,608,119.87	6,990,244.78	412,598,364.65	182,887,189.41	184,856,840.27	886,824,781.98	31,853,246.06	31,853,246.06	94,876,260.70
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	842,384,882.18	67,623,097.91	910,007,980.09	710,843,071.98	715,809,795.18	1,489,466,417.60	27,596,379.96	27,596,379.96	(194,911,074.01)
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	354,644,065.43	3,217,363.99	357,861,429.42	186,335,730.93	186,387,127.04	444,251,457.75	16,303,208.74	16,303,208.74	8,186,860.90
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	437,280,401.98	178,269,665.66	615,550,067.64	353,865,889.91	353,865,889.91	560,982,099.71	33,562,633.74	33,562,633.74	(13,964,438.52)
嘉事国润（上海）医疗科技 有限公司	533,585,679.53	314,285,170.44	847,870,849.97	632,161,143.69	680,589,675.63	5,981,050,545.48	35,808,675.07	35,808,675.07	437,873,311.70
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	383,260,199.55	16,029,380.59	399,289,580.14	250,419,386.83	256,843,527.91	820,201,991.57	27,131,233.59	27,131,233.59	134,039,857.20
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	691,599,996.50	14,972,557.74	706,572,554.24	534,992,601.94	542,706,069.79	905,923,658.00	20,597,065.51	20,597,065.51	(8,217,482.76)
2020年									
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	1,258,600,973.06	30,805,826.28	1,289,406,799.34	933,485,791.99	938,470,119.63	1,159,429,955.39	52,431,513.25	52,431,513.25	(56,235,138.25)
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	899,054,200.70	24,810,503.07	923,864,703.77	658,409,692.13	661,799,025.57	1,486,249,178.32	36,721,080.30	36,721,080.30	17,057,252.20
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	650,364,617.54	71,963,983.53	722,328,601.07	498,658,232.11	505,513,417.82	1,195,261,212.65	24,597,637.39	24,597,637.39	294,214,632.91
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	348,989,097.34	203,135,314.22	552,124,411.56	253,403,955.86	253,403,955.86	431,106,470.20	11,259,938.05	11,259,938.05	122,435,986.47
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	434,178,802.75	72,685,838.73	506,864,641.48	281,952,703.38	283,578,706.69	634,305,745.03	22,309,886.20	22,309,886.20	48,952,878.53
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	398,560,422.61	10,769,024.48	409,329,447.09	210,551,366.91	214,029,168.77	878,809,941.49	28,348,101.34	28,348,101.34	75,621,406.91
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	540,269,430.74	15,990,202.39	556,259,633.13	384,598,829.95	391,853,641.51	1,197,997,000.28	47,712,851.42	47,712,851.42	(21,370,942.68)
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	355,794,687.71	2,394,824.52	358,189,512.23	202,939,051.36	203,018,418.59	417,018,797.86	19,767,855.57	19,767,855.57	40,975,102.72
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	636,616,971.16	16,408,379.63	653,025,350.79	478,688,550.01	487,043,216.14	862,703,382.54	25,132,848.48	25,132,848.48	26,905,711.97
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	281,639,062.76	1,651,530.02	283,290,592.78	161,352,076.26	161,352,076.26	325,386,690.10	7,832,255.80	7,832,255.80	50,209,325.58

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2021年6月，本公司之全资子公司北京嘉和嘉事医药物流有限公司收购本公司之全资子公司广州嘉和上品医疗器械有限公司的100%股权。本公司对广州嘉和上品医疗器械有限公司由直接持股100%变为通过北京嘉和嘉事医药物流有限公司间接持股100%。

2021年6月，本公司收购本公司之非全资控股子公司安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司持有南京嘉事苏堂医疗器械有限公司的100%股权。本公司通过安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司间接持股51%变为直接持股100%。

3. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
北京三九朝阳医药有限公司	北京市	北京市朝阳区	药品零售	人民币400万元	-	29.00	权益法

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产

2021 年

	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 益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	2,338,121,461.75	-	2,338,121,461.75
应收票据	54,503,839.15	-	54,503,839.15
应收款项融资	-	197,084,683.89	197,084,683.89
应收账款	7,787,339,611.18	-	7,787,339,611.18
其他应收款	113,610,140.43	-	113,610,140.43
其他权益工具投资	-	787,608.80	787,608.80
	<u>10,293,575,052.51</u>	<u>197,872,292.69</u>	<u>10,491,447,345.20</u>

2020年

	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 益的金融资产 准则要求	合计
货币资金	2,018,504,935.00	-	2,018,504,935.00
应收票据	28,748,943.42	-	28,748,943.42
应收款项融资	-	162,988,896.08	162,988,896.08
应收账款	7,648,002,240.45	-	7,648,002,240.45
其他应收款	94,157,150.40	-	94,157,150.40
其他权益工具投资	-	787,608.80	787,608.80
	<u>9,789,413,269.27</u>	<u>163,776,504.88</u>	<u>9,953,189,774.15</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

金融负债

	2021年 以摊余成本计量的金融负债	2020年 以摊余成本计量的金融负债
短期借款	3,716,367,950.01	3,558,263,244.51
应付票据	500,248,636.15	606,236,481.39
应付账款	3,942,193,721.36	3,488,219,733.47
其他应付款	332,089,115.98	361,710,392.47
一年内到期的非流动负债	58,157,797.78	44,469,816.43
其他流动负债	31,620,202.09	41,203,005.13
租赁负债	<u>229,243,548.54</u>	<u>176,055,067.60</u>
	<u>8,809,920,971.91</u>	<u>8,276,157,741.00</u>

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或已向银行贴现的银行及商业承兑汇票的账面价值为人民币138,649,315.86元（2020年12月31日：人民币113,482,998.14元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币138,649,315.86元（2020年12月31日：人民币113,482,998.14元）。

于2021年12月31日，作为日常业务的一部分，本集团和银行达成了应收账款保理安排，将应收账款人民币166,241,437.00元转让给银行取得借款人民币166,241,437.00元（2020年12月31日：无）。在该安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团被要求补偿银行的利息损失。本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应收账款。转让后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。在该安排下转让但尚未结算的应收账款的原账面价值为人民币166,241,437.00元（2020年12月31日：无）。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书及贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币87,273,344.40元（2020年12月31日：人民币102,779,530.13元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

于2021年12月31日，本集团与银行达成了应收账款保理，将应收账款人民币49,408,697.52元转让给银行，在此安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团不会被要求补偿银行的利息损失，本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年，本集团于其转移日确认人民币863,536.55元损失（2020年：人民币10,039,778.83元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款和租赁负债等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团按照标准信用条款向客户销售商品，同时向某些主要客户购买其他商品。有关其应收款项最大信用风险敞口的披露如下表所示：

	2021年	2020年
应收款项账面余额	7,946,999,159.97	7,781,301,275.38
减：坏账准备	159,659,548.79	133,299,034.93
应收账款账面净额	<u>7,787,339,611.18</u>	<u>7,648,002,240.45</u>
应付客户款项账面余额	(<u>402,126,145.26</u>)	(<u>442,200,555.17</u>)
账面价值	<u>7,385,213,465.92</u>	<u>7,205,801,685.28</u>

本集团在每一资产负债表日面临的重大信用风险敞口为应向客户收取的款项净额减去应向客户支付的款项金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2021年

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2021年（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以应收款项历史迁移率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无重大逾期应收款项。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	3,802,837,841.88	-	-	-	3,802,837,841.88
应付票据	500,248,636.15	-	-	-	500,248,636.15
应付账款	3,942,193,721.36	-	-	-	3,942,193,721.36
其他应付款	333,185,422.33	-	-	-	333,185,422.33
租赁负债 (含一年内)	<u>64,962,642.13</u>	<u>57,149,580.07</u>	<u>48,498,984.47</u>	<u>174,774,378.28</u>	<u>345,385,584.95</u>
	<u>8,643,428,263.85</u>	<u>57,149,580.07</u>	<u>48,498,984.47</u>	<u>174,774,378.28</u>	<u>8,923,851,206.67</u>

2020年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	3,633,825,344.66	-	-	-	3,633,825,344.66
应付票据	606,236,481.39	-	-	-	606,236,481.39
应付账款	3,488,219,733.47	-	-	-	3,488,219,733.47
其他应付款	363,497,813.82	-	-	-	363,497,813.82
租赁负债 (含一年内)	<u>47,467,423.02</u>	<u>44,605,692.38</u>	<u>38,724,394.07</u>	<u>128,663,871.95</u>	<u>259,461,381.42</u>
	<u>8,139,246,796.36</u>	<u>44,605,692.38</u>	<u>38,724,394.07</u>	<u>128,663,871.95</u>	<u>8,351,240,754.76</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额占资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年	2020年
资产总额	14,937,549,976.72	14,133,717,238.25
负债总额	9,280,992,337.21	8,809,686,211.29
资产负债率	62.13%	62.33%

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	230,514.00	-	-	230,514.00
应收款项融资	-	197,084,683.89	-	197,084,683.89
其他权益工具投资	-	-	787,608.80	787,608.80
	<u>230,514.00</u>	<u>197,084,683.89</u>	<u>787,608.80</u>	<u>198,102,806.69</u>

2020 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	162,988,896.08	-	162,988,896.08
其他权益工具投资	-	-	787,608.80	787,608.80
	-	<u>162,988,896.08</u>	<u>787,608.80</u>	<u>163,776,504.88</u>

2. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	企业 类型	注册地	法人 代表	业务 性质	注册 资本	对本公司		表决权 比例(%)
						直接 持股比例	间接 持股比例	
中国光大集团股份公司	国有企业	中国北京	李晓鹏	金融业	600 亿元	14.12%	14.36%	28.48

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注七、3。

4. 其他关联方

	关联方关系
中国光大医疗健康产业有限公司	本公司股东
北京海淀置业集团有限公司	本公司股东
北京市盛丰顺业投资经营有限责任公司	本公司股东
北京市房山区人民政府国有资产监督管理委员会	本公司股东
北京宏润商业管理有限公司	本公司股东
中国光大银行股份有限公司（“光大银行”）	母公司控制的企业
中国光大养老健康产业有限公司	母公司控制的企业
红惠医药有限公司	本公司子公司参股股东
立德立康（北京）商贸有限公司	本公司子公司参股股东
成都蓉药实业集团有限公司	本公司子公司参股股东
周焰	本公司子公司参股股东
谢东华	本公司子公司参股股东
李燕	本公司子公司参股股东
谢添	本公司子公司参股股东
余辉	本公司子公司参股股东
张晓岚	本公司子公司参股股东
金美	本公司子公司参股股东
徐茂松	本公司子公司参股股东
郭振喜	本公司子公司参股股东
杨波	本公司子公司参股股东
张泽军	本公司子公司参股股东

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

周宏峻	本公司子公司参股股东
袁俊	本公司子公司参股股东
袁克玲	本公司子公司参股股东
张顺	本公司子公司参股股东
沈珍	本公司子公司参股股东
雍兴明	本公司子公司参股股东
周莉	本公司子公司参股股东
周平	本公司子公司参股股东
陈法余	本公司子公司参股股东
四川省汇希康医疗科技有限公司	本公司子公司参股股东
沈珍	本公司子公司参股股东
张斌	本公司子公司参股股东
谭志君	本公司孙公司参股股东
蒋宏伟	本公司孙公司参股股东
刘国鹏	本公司孙公司参股股东
刘伟	本公司孙公司参股股东
杨淮楨	本公司孙公司参股股东
孙诚	本公司孙公司参股股东
刘刚	本公司孙公司参股股东
丁宁宁	本公司孙公司参股股东
黄攀峰	本公司孙公司参股股东
祝政凯	本公司孙公司参股股东
赖春风	本公司孙公司参股股东
武汉健坤创新企业发展有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
北京国信阳光医疗器械有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
立德远航（北京）商贸有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
光大兴陇信托有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京首钢医药有限公司	本公司能施加重大影响的其他企业

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2021年	2020年
北京国信阳光医疗器械有限公司	357,339,341.82	196,259,035.57
立德立康（北京）商贸有限公司	199,414.23	339,746.99
北京首钢医药有限公司	-	13,387,458.18
红惠医药有限公司	-	15,486.73
	<u>357,538,756.05</u>	<u>210,001,727.47</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	2021年	2020年
红惠医药有限公司	16,572,850.56	22,190,487.27
北京国信阳光医疗器械有限公司	5,397,201.62	1,094,510.53
中国光大养老健康产业有限公司	1,858,858.12	5,303,004.92
北京首钢医药有限公司	-	15,242,001.57
光大兴陇信托有限责任公司	-	2,797,651.78
中国光大银行股份有限公司	-	17,699.12
	<u>23,828,910.30</u>	<u>46,645,355.19</u>

(2) 关联方租赁

作为承租人

	租赁 资产种类	2021年 租赁费	2020年 租赁费
北京海淀置业集团有限公司	房屋	1,294,625.40	1,050,443.81
北京市盛丰顺业投资经营有限责任公司	房屋	987,236.19	1,002,821.66
沈珍	房屋	420,605.64	532,714.32
立德远航（北京）商贸有限公司	房屋	263,355.24	250,814.29
武汉健坤创新企业发展有限公司	房屋	240,000.00	240,000.00
周宏峻	房屋	155,664.00	155,664.00
北京宏润商业管理有限公司	房屋	-	31,420.74
		<u>3,361,486.47</u>	<u>3,263,878.82</u>

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保

接受关联方担保

2021年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
成都蓉药实业集团有限公司、 雍兴明、周莉	a	180,000,000.00	2021年11月19日	2024年11月19日	否
中国光大医疗健康产业有限公司	b	582,000,000.00	2021年2月1日	2025年12月21日	否
杨波、郭振喜	c	520,000,000.00	2021年5月10日	2022年6月23日	否
李燕、谢东华	d	55,000,000.00	2020年11月1日	2023年11月30日	否
李燕、谢东华	e	<u>10,000,000.00</u>	2021年5月18日	2023年5月17日	否
		<u>1,347,000,000.00</u>			

2020年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
成都蓉药实业集团有限公司	a	360,000,000.00	2020年8月7日	2023年8月7日	是
中国光大医疗健康产业有限公司	b	541,900,000.00	2019年6月20日	2021年6月20日	是
杨波、郭振喜	c	300,000,000.00	2020年5月14日	2021年11月3日	是
李燕、谢东华	d	55,000,000.00	2018年5月29日	2021年4月19日	是
郭振喜	f	160,000,000.00	2020年5月14日	2021年3月31日	是
郭振喜	g	80,000,000.00	2020年5月14日	2021年3月31日	是
		<u>1,496,900,000.00</u>			

(a) 本年度，成都蓉药实业集团有限公司、雍兴明、周莉为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币180,000,000元。于2021年12月31日，实际担保额为人民币3,000,000元(于2020年12月31日，实际担保额为人民币87,106,215元)。2020年度，成都蓉药实业集团有限公司为本集团提供担保，最高保证额度为人民币360,000,000元，因对应的银行授信协议已履行完毕、借款已偿还，故该笔担保合同已提前结束。

(b) 本年度，中国光大医疗健康产业有限公司为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币1,500,000,000元。于2021年12月31日，实际担保额为人民币582,000,000元(2020年12月31日：人民币541,900,000元)。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

- （c） 本年度，杨波、郭振喜为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币520,000,000.00元。于2021年12月31日，实际担保额为人民币405,000,000元(2020年12月31日：人民币130,000,000元)。
- （d） 本年度，李燕、谢东华为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币55,000,000.00元。于2021年12月31日，实际担保额为人民币20,000,000元(2020年12月31日：人民币45,000,000元)。
- （e） 本年度，李燕、谢东华为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币10,000,000.00元。于2021年12月31日，实际担保额为人民币9,000,000元(2020年12月31日：无)。
- （f） 2020年，郭振喜以其名下房产为本集团借款提供最高额抵押担保，最高担保额度为人民币160,000,000.00元。于2020年12月31日，实际担保额为人民币80,000,000元。
- （g） 2020年，郭振喜为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币80,000,000.00元。于2020年12月31日，实际担保额为人民币80,000,000元。

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借

资金拆入

2021年

	拆借金额	起始日	到期日	利率
谭志君	800,000.00	2021/4/15	2021/9/1	6.50%
谭志君	500,000.00	2021/8/19	2021/11/18	4.88%
谭志君	500,000.00	2021/8/23	2021/11/22	4.88%
谭志君	900,000.00	2021/11/2	2022/2/1	4.88%
蒋宏伟	13,270,000.00	2021/1/14	2022/1/13	0.00%
刘国鹏	5,125,000.00	2021/1/11	2022/12/26	0.00%
刘伟	50,000.00	2021/6/17	2021/6/27	0.00%
刘伟	60,000.00	2021/6/16	2021/6/27	0.00%
杨淮桢	8,127,000.00	2021/1/7	2022/7/18	0.00%
张顺	6,500,000.00	2021/10/25	2022/1/24	6.50%
袁俊	23,150,000.00	2021/2/1	2022/12/20	0.00%
袁克玲	27,360,000.00	2021/2/26	2022/12/21	0.00%
孙诚	2,972,400.00	2021/2/20	2022/12/16	0.00%
刘刚	9,230,000.00	2021/6/17	2022/6/30	0.00%
周焰	1,000,000.00	2021/1/1	2021/5/20	6.50%
丁宁宁	2,120,000.00	2021/8/24	2021/9/7	0.00%
黄攀峰	10,000.00	2021/7/28	2021/8/30	0.00%
赖春风	8,000,000.00	2021/8/7	2022/8/6	6.50%
赖春风	12,000,000.00	2021/8/10	2022/8/9	6.50%
祝政凯	11,640,000.00	2021/4/13	2022/12/1	6.00%
四川省汇希康医疗科技有限公司	1,000,000.00	2021/7/16	2022/7/15	6.50%
光大银行八卦岭支行	50,000,000.00	2021/11/26	2022/11/25	6.50%
光大银行上海分行	20,000,000.00	2021/2/26	2022/2/25	4.15%
光大银行上海分行	30,000,000.00	2021/2/1	2022/1/31	4.15%
光大银行上海分行	20,000,000.00	2021/10/26	2022/10/25	4.15%
光大银行上海分行	30,000,000.00	2021/11/23	2022/11/22	4.25%
光大银行蚌埠分行	120,000,000.00	2021/11/5	2022/11/4	4.50%
光大银行蚌埠分行	30,000,000.00	2021/12/9	2022/11/8	4.50%
光大银行北京天宁寺支行	5,000,000.00	2021/8/19	2022/8/18	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	5,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	5,000,000.00	2021/8/20	2022/8/19	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	1,500,000.00	2021/8/27	2022/8/26	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	3,500,000.00	2021/9/9	2022/9/8	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	5,000,000.00	2021/9/24	2022/9/23	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	2,000,000.00	2021/10/15	2022/10/14	4.68%
光大银行北京天宁寺支行	3,000,000.00	2021/10/22	2022/10/21	4.68%
光大银行汉口支行	15,000,000.00	2021/3/12	2022/3/11	5.22%
光大银行汉口支行	15,000,000.00	2021/11/19	2022/11/19	5.22%

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2021年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2021/4/13	2022/4/12	4.25%
光大银行上海大宁支行	5,000,000.00	2021/9/17	2022/7/21	4.25%
光大银行上海大宁支行	15,000,000.00	2021/10/19	2022/10/18	4.15%
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2021/10/19	2022/10/18	4.15%
光大银行上海大宁支行	5,000,000.00	2021/10/26	2022/10/25	4.15%
光大银行上海大宁支行	12,000,000.00	2021/11/9	2022/11/8	4.15%
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2021/11/10	2022/11/9	4.15%
光大银行成都光华支行	100,000,000.00	2021/9/29	2022/9/28	4.36%
光大银行成都光华支行	30,000,000.00	2021/11/12	2022/11/11	4.36%
光大银行成都三洞桥支行	10,000,000.00	2021/6/9	2021/12/8	4.05%
光大银行成都三洞桥支行	10,000,000.00	2021/12/7	2022/12/6	4.05%
光大银行重庆分行	12,000,000.00	2021/3/5	2021/12/1	4.56%
光大银行重庆分行	5,000,000.00	2021/12/22	2022/12/21	4.50%
中国光大银行杭州滨江支行	<u>10,000,000.00</u>	2021/11/22	2022/11/21	4.35%
	<u>738,314,400.00</u>			

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2020 年

	拆借金额	起始日	到期日	利率
郭振喜	7,700,000.00	2020/03/12	2021/03/11	0.00%
李燕	300,000.00	2020/01/03	2020/12/31	4.35%
沈珍	6,000,000.00	2020/01/02	2021/01/01	6.50%
谢东华	1,000,000.00	2020/01/07	2020/12/31	4.35%
杨波	10,000,000.00	2020/01/02	2021/01/01	0.00%
杨波	20,000,000.00	2020/05/25	2021/05/24	0.00%
杨波	30,000,000.00	2020/05/20	2021/05/19	0.00%
杨波	30,000,000.00	2020/03/25	2021/03/24	0.00%
杨波	12,000,000.00	2020/03/12	2021/03/11	0.00%
张斌	3,000,000.00	2020/01/02	2021/01/01	6.50%
张泽军	5,000,000.00	2020/03/19	2021/03/19	6.50%
蒋宏伟	4,370,000.00	2020/06/03	2021/06/02	0.00%
赖春凤	20,000,000.00	2020/08/10	2021/08/09	6.50%
刘国鹏	7,159,999.00	2020/04/08	2021/04/07	0.00%
刘伟	600,000.00	2020/12/15	2021/12/14	0.00%
杨淮桢	14,478,066.00	2020/01/01	2021/01/01	0.00%
袁俊	450,000.00	2020/12/25	2021/12/24	0.00%
袁俊	500,000.00	2020/08/13	2021/02/12	0.00%
袁俊	500,000.00	2020/08/14	2021/02/13	0.00%
袁俊	1,500,000.00	2020/08/15	2021/02/14	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2020/09/23	2021/03/22	0.00%
袁俊	300,000.00	2020/09/27	2021/03/26	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2020/11/02	2021/11/01	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2020/11/03	2021/11/02	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2020/11/04	2021/11/03	0.00%
袁俊	450,000.00	2020/11/05	2021/11/04	0.00%
袁俊	500,000.00	2020/11/13	2021/11/12	0.00%
袁俊	400,000.00	2020/11/18	2021/11/17	0.00%
袁俊	150,000.00	2020/11/23	2021/11/22	0.00%
袁俊	50,000.00	2020/11/21	2021/11/20	0.00%
袁俊	135,000.00	2020/12/24	2021/12/23	0.00%
袁克玲	30,000.00	2020/03/20	2021/09/19	0.00%
袁克玲	800,000.00	2020/09/24	2021/03/23	0.00%
袁克玲	350,000.00	2020/09/25	2021/03/24	0.00%
袁克玲	350,000.00	2020/10/21	2021/04/20	0.00%
袁克玲	500,000.00	2020/11/05	2021/11/04	0.00%
袁克玲	500,000.00	2020/11/20	2021/11/19	0.00%
袁克玲	500,000.00	2020/12/02	2021/12/01	0.00%

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2020 年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
光大银行	100,000,000.00	2020/05/25	2021/05/24	3.85%
光大银行	10,000,000.00	2020/06/23	2020/06/22	4.05%
光大银行蚌埠分行	150,000,000.00	2020/11/11	2021/11/10	4.57%
光大银行蚌埠分行	30,000,000.00	2020/12/01	2021/11/30	4.57%
光大银行北京天宁寺支行	5,000,000.00	2020/05/12	2021/05/11	4.25%
光大银行北京天宁寺支行	5,300,000.00	2020/07/22	2021/07/21	4.85%
光大银行北京天宁寺支行	5,600,000.00	2020/08/19	2021/08/18	4.85%
光大银行北京天宁寺支行	3,000,000.00	2020/09/16	2021/09/15	4.85%
光大银行北京天宁寺支行	3,000,000.00	2020/10/19	2021/10/18	4.85%
光大银行上海大宁支行	56,000,000.00	2020/10/30	2021/06/18	4.15%
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2020/11/06	2021/11/05	4.15%
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2020/11/09	2021/11/08	4.15%
光大银行上海大宁支行	44,000,000.00	2020/11/20	2021/11/19	4.15%
光大银行深圳分行	30,000,000.00	2020/01/19	2021/01/18	4.79%
光大银行深圳分行	45,000,000.00	2020/11/12	2021/11/11	4.79%
光大银行光华支行	10,000,000.00	2020/04/22	2021/04/21	4.86%
光大银行光华支行	5,000,000.00	2020/04/24	2021/04/23	4.86%
光大银行光华支行	10,000,000.00	2020/04/28	2021/04/27	4.86%
光大银行光华支行	15,000,000.00	2020/05/06	2021/05/05	4.86%
光大银行光华支行	10,000,000.00	2020/05/15	2021/05/14	4.86%
光大银行汉口支行	15,000,000.00	2020/07/17	2021/07/18	5.66%
光大银行重庆分行	10,000,000.00	2020/09/16	2021/09/15	4.56%
光大银行重庆分行	<u>8,000,000.00</u>	2020/10/29	2021/10/28	4.56%
	<u>773,473,065.00</u>			

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关键管理人员薪酬

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>14,680,724.84</u>	<u>16,667,340.00</u>

本集团关键管理人员薪酬为相关人员在在本集团担任关键管理职位期间单位缴纳税前薪酬，不含公司承担的五险一金。

(6) 利息费用

	关联交易类型	2021年	2020年
中国光大银行股份有限公司	存款利息收入	(3,466,534.15)	(3,960,762.46)
中国光大银行股份有限公司	借款利息支出	<u>54,539,085.01</u>	46,991,858.17
赖春风	借款利息支出	1,318,055.51	332,222.21
祝政凯	借款利息支出	161,726.68	-
张泽军	借款利息支出	68,611.11	854,966.64
张顺	借款利息支出	67,437.50	-
谭志君	借款利息支出	23,914.58	-
周焰	借款利息支出	21,811.13	-
四川省汇希康医疗科技有限公司	借款利息支出	10,863.00	-
沈珍	借款利息支出	-	372,666.65
张斌	借款利息支出	-	185,250.01
谢东华	借款利息支出	-	34,800.01
李燕	借款利息支出	-	7,515.83
		<u>52,744,970.37</u>	<u>44,818,517.06</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京国信阳光医疗器械有限公司	4,355,485.16	17,857.49	1,245,771.44	12,457.71
红惠医药有限公司	1,524,169.62	6,249.09	1,879,831.19	18,798.31
中国光大养老健康产业有限公司	<u>374,774.89</u>	<u>1,536.58</u>	<u>756,622.32</u>	<u>7,566.22</u>
	<u>6,254,429.67</u>	<u>25,643.16</u>	<u>3,882,224.95</u>	<u>38,822.24</u>

(2) 其他应收款

	2021年		2020年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京宏润商业管理有限公司	-	-	89,611.15	896.11
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,611.15</u>	<u>896.11</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021 年	2020 年
北京国信阳光医疗器械有限公司	106,690,489.11	51,229,322.02
立德立康（北京）商贸有限公司	<u>306,245.80</u>	<u>411,097.40</u>
	<u>106,996,734.91</u>	<u>51,640,419.42</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(2) 其他应付款

	2021 年	2020 年
袁克玲	20,570,000.00	2,650,000.00
赖春风	20,000,000.00	20,000,000.00
袁俊	15,350,000.00	4,500,000.00
蒋宏伟	7,950,000.00	-
祝政凯	6,740,000.00	-
周平	5,619,900.00	5,619,900.00
杨淮桢	5,252,078.00	-
刘刚	5,200,000.00	450,000.00
张顺	4,567,437.50	-
成都蓉药实业集团有限公司	3,677,100.00	7,677,100.00
陈法余	3,131,700.00	3,131,700.00
刘国鹏	1,400,000.00	-
谭志君	900,000.00	-
孙诚	337,000.00	-
杨波	-	32,600,000.00
郭振喜	-	30,000,000.00
张晓岚	-	10,483,200.00
北京首钢医药有限公司	-	5,583,427.79
徐茂松	-	1,545,600.00
周焰	-	1,000,000.00
金美	-	211,200.00
	<u>100,695,215.50</u>	<u>125,452,127.79</u>

(3) 短期借款

	2021 年	2020 年
光大银行	<u>582,000,000.00</u>	<u>559,900,000.00</u>

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(4) 租赁负债

	2021 年	2020 年
北京海淀置业集团有限公司	1,257,329.14	2,973,975.89
周宏峻	<u>38,916.00</u>	<u>190,234.18</u>
	<u>1,296,245.14</u>	<u>3,164,210.07</u>

8. 存放关联方的货币资金

	2021年	2020年
光大银行	<u>436,837,365.78</u>	<u>299,637,267.04</u>

于2021年及2020年，上述存款年利率为0.30%-1.89%。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

于 2022 年 3 月 28 日，本公司第六届董事会召开第十七次会议，提出 2021 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 107,931,634.40 元（即每 10 股现金股利人民币含税 3.70 元）。

十三、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团主要在中国从事医疗器械及医疗药品等销售、配送相关业务，而且所有资产均位于中国境内。管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。由于本集团分配资源及评价业绩系以贸易业务为基础，亦是本集团内部报告的唯一经营分部，因此仅列示如下分部报告信息。

其他信息

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	<u>25,625,618,769.65</u>	<u>23,256,135,891.33</u>

于 2021 年及 2020 年，无产生的收入达到或超过本集团收入 10% 的单一客户。

2. 租赁

(1) 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物、电子设备用于出租，租赁期为3个月到26个月，形成经营租赁。2021年本集团由房屋及建筑物、电子设备租赁产生的收入为人民币62,097,504.17元。主要的出租房屋及建筑物、电子设备列示于投资性房地产和固定资产，参见附注五、11和12。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年	2020年
租赁收入	<u>62,097,504.17</u>	<u>45,195,725.23</u>

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

(1) 作为出租人（续）

经营租赁（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年	2020年
1年以内（含1年）	67,150,163.88	44,418,548.20
1年至2年（含2年）	7,834,561.66	6,275,659.60
2年以上	<u>5,398,288.00</u>	<u>7,327,288.00</u>
	<u>80,383,013.54</u>	<u>58,021,495.80</u>

(2) 作为承租人

	2021年	2020年
租赁负债利息费用	11,488,275.01	9,974,818.24
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	33,077,976.84	25,398,411.55
与租赁相关的总现金流出	97,530,839.42	82,160,134.83

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、13；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、24；租赁负债，参见附注五、27和附注八、1。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	2,850.59	3,330.59
银行存款	<u>680,365,728.35</u>	<u>616,813,699.82</u>
	<u>680,368,578.94</u>	<u>616,817,030.41</u>

2. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月至12个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	2,093,591,499.88	1,872,489,477.56
1年至2年	27,651,973.99	42,565,385.49
2年至3年	2,119,394.59	833,208.14
3年以上	<u>6,766,568.89</u>	<u>8,428,842.21</u>
	2,130,129,437.35	1,924,316,913.40
减：应收账款坏账准备	<u>19,125,415.19</u>	<u>28,540,389.36</u>
	<u>2,111,004,022.16</u>	<u>1,895,776,524.04</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2021年	<u>28,540,389.36</u>	<u>6,311,385.09</u>	<u>(15,726,359.26)</u>	<u>19,125,415.19</u>
2020年	<u>20,456,769.86</u>	<u>10,862,954.32</u>	<u>(2,779,334.82)</u>	<u>28,540,389.36</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款按类别分析如下：

	2021年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>2,130,129,437.35</u>	<u>100.00</u>	<u>19,125,415.19</u>	<u>0.90</u>

	2020年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,924,316,913.40</u>	<u>100.00</u>	<u>28,540,389.36</u>	<u>1.48</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	2,093,591,499.88	0.41	8,583,725.15	1,872,489,477.56	0.40	7,417,105.27
1年至2年	27,651,973.99	9.82	2,715,423.85	42,565,385.49	28.04	11,935,222.62
2年至3年	2,119,394.59	50.00	1,059,697.30	833,208.14	91.12	759,219.26
3年至4年	355,425.26	100.00	355,425.26	6,822,441.52	100.00	6,822,441.52
4年至5年	5,012,741.52	100.00	5,012,741.52	1,606,400.69	100.00	1,606,400.69
5年以上	<u>1,398,402.11</u>	<u>100.00</u>	<u>1,398,402.11</u>	-	<u>100.00</u>	-
	<u>2,130,129,437.35</u>		<u>19,125,415.19</u>	<u>1,924,316,913.40</u>		<u>28,540,389.36</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1年以内	1,095,507,805.94	876,912,520.95
2年至3年	-	100,000.00
3年以上	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>
	1,095,607,805.94	877,012,520.95
减：其他应收款坏账准备	<u>5,577,539.03</u>	<u>8,799,125.21</u>
	<u>1,090,030,266.91</u>	<u>868,213,395.74</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
往来款	1,093,617,295.94	875,040,617.99
保证金	1,990,510.00	1,932,114.00
其他	<u>-</u>	<u>39,788.96</u>
	<u>1,095,607,805.94</u>	<u>877,012,520.95</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金 融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	8,794,125.21	5,000.00	-	8,799,125.21
本年计提	1,219,771.31	95,000.00	-	1,314,771.31
本年转回	(4,536,357.49)	-	-	(4,536,357.49)
年末余额	<u>5,477,539.03</u>	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>	<u>5,577,539.03</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金 融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	9,627,120.18	5,000.00	500.00	9,632,620.18
本年计提	1,668,513.18	-	-	1,668,513.18
本年转回	(2,501,508.15)	-	(500.00)	(2,502,008.15)
年末余额	<u>8,794,125.21</u>	<u>5,000.00</u>	<u>-</u>	<u>8,799,125.21</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

本年影响损失准备变动的其他应收款账面余额变动具体如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	876,912,520.95	100,000.00	-	877,012,520.95
本年新增	1,916,386,372.76	-	-	1,916,386,372.76
终止确认	(1,697,791,087.77)	-	-	(1,697,791,087.77)
年末余额	<u>1,095,507,805.94</u>	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,095,607,805.94</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值 金融资产 (整个存续期预 期信用损失)	合计
年初余额	962,712,018.58	100,000.00	500.00	962,812,518.58
本年新增	164,351,317.45	-	-	164,351,317.45
终止确认	(250,150,815.08)	-	(500.00)	(250,151,315.08)
年末余额	<u>876,912,520.95</u>	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>	<u>877,012,520.95</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	391,661,086.72	35.75	往来款	1年以内	1,958,305.43
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	370,000,000.00	33.77	往来款	1年以内	1,850,000.00
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	219,000,000.00	19.99	往来款	1年以内	1,095,000.00
南京嘉事苏堂医疗器械有限公司	37,500,000.00	3.42	往来款	1年以内	187,500.00
北京金康瑞源商贸有限公司	<u>37,000,000.00</u>	<u>3.38</u>	往来款	1年以内	<u>185,000.00</u>
	<u>1,055,161,086.72</u>	<u>96.31</u>			<u>5,275,805.43</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	380,000,000.00	43.33	往来款	1年以内	3,800,000.00
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	199,000,000.00	22.69	往来款	1年以内	1,990,000.00
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	98,500,000.00	11.23	往来款	1年以内	985,000.00
北京金康瑞源商贸有限公司	49,000,000.00	5.59	往来款	1年以内	490,000.00
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	<u>45,000,000.00</u>	<u>5.13</u>	往来款	1年以内	<u>450,000.00</u>
	<u>771,500,000.00</u>	<u>87.97</u>			<u>7,715,000.00</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资

2021年

子公司

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	宣告现金股利		
北京嘉事宏德医药有限公司	25,500,000.00	-	-	-	25,500,000.00	-
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	18,911,500.00	-	-	-	18,911,500.00	-
北京嘉事京西医疗器械有限公司	70,000,000.00	-	-	-	70,000,000.00	-
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	61,200,000.00	-	-	-	61,200,000.00	-
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-
北京嘉和嘉事医药物流有限公司	230,877,415.46	-	-	-	230,877,415.46	-
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	73,230,400.00	-	-	-	73,230,400.00	-
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	46,385,765.00	-	-	-	46,385,765.00	-
北京金康瑞源商贸有限公司	15,500,000.00	-	-	-	15,500,000.00	-
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	32,794,500.00	-	-	-	32,794,500.00	-
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	87,589,800.00	-	-	-	87,589,800.00	-
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	59,317,734.00	-	-	-	59,317,734.00	-
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	73,518,100.00	-	-	-	73,518,100.00	-
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	85,080,800.00	-	-	-	85,080,800.00	-
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	36,000,000.00	-	-	-	36,000,000.00	-
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	55,220,441.00	-	-	-	55,220,441.00	-
辽宁嘉事堂药业有限公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	35,388,500.00	-	-	-	35,388,500.00	-

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

2021年（续）

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	宣告现金股利		
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	73,478,500.00	-	-	-	73,478,500.00	-
北京嘉事唯众医疗器械有限公司	25,080,000.00	-	-	-	25,080,000.00	-
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	18,180,000.00	-	-	-	18,180,000.00	-
广州嘉和上品医疗器械有限公司	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-	-
北京嘉事德康医疗器械经营有限公司	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
四川嘉事蓉锦医药有限公司	99,450,000.00	-	-	-	99,450,000.00	-
北京嘉事康达医疗器械有限公司	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	73,440,000.00	-	-	-	73,440,000.00	-
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	53,448,000.00	-	-	-	53,448,000.00	-
四川省嘉事希复科技有限公司	-	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-
深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司	-	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-
南京嘉事苏堂医疗器械有限公司	-	5,725,600.00	-	-	5,725,600.00	-
	<u>1,459,991,455.46</u>	<u>15,925,600.00</u>	<u>(10,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>1,465,917,055.46</u>	<u>-</u>

于 2021 年，本公司将持有的广州嘉和上品医疗器械有限公司 100% 股权出售给北京嘉和嘉事医药物流有限公司；本公司购买安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司持有的南京嘉事苏堂医疗器械有限公司 100% 股权，上述股权转让均于 2021 年内完成股东变更登记。

于 2021 年，本公司新增投资设立四川省嘉事希复科技有限公司、深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司，本公司分别持股 51%、51%。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

2020年

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	宣告现金股利		
北京嘉事宏德医药有限公司	25,500,000.00	-	-	-	25,500,000.00	-
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	18,911,500.00	-	-	-	18,911,500.00	-
北京嘉事京西医疗器械有限公司	70,000,000.00	-	-	-	70,000,000.00	-
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	61,200,000.00	-	-	-	61,200,000.00	-
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-
北京嘉和嘉事医药物流有限公司	230,877,415.46	-	-	-	230,877,415.46	-
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	73,230,400.00	-	-	-	73,230,400.00	-
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	46,385,765.00	-	-	-	46,385,765.00	-
北京金康瑞源商贸有限公司	15,500,000.00	-	-	-	15,500,000.00	-
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	32,794,500.00	-	-	-	32,794,500.00	-
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	87,589,800.00	-	-	-	87,589,800.00	-
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	59,317,734.00	-	-	-	59,317,734.00	-
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	73,518,100.00	-	-	-	73,518,100.00	-
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	85,080,800.00	-	-	-	85,080,800.00	-
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	36,000,000.00	-	-	-	36,000,000.00	-
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	55,220,441.00	-	-	-	55,220,441.00	-
辽宁嘉事堂药业有限公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	35,388,500.00	-	-	-	35,388,500.00	-

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

2020年（续）

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资	减少投资	宣告现金股利		
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	65,278,500.00	8,200,000.00	-	-	73,478,500.00	-
北京嘉事唯众医疗器械有限公司	25,080,000.00	-	-	-	25,080,000.00	-
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	18,180,000.00	-	-	-	18,180,000.00	-
安徽嘉和事兴医疗器械物流有限公司	-	-	-	-	-	-
广州嘉和上品医疗器械有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
上海嘉和诚康医疗器械有限公司	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-	-
北京嘉事德康医疗器械经营有限公司	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
四川嘉事顺远宏医疗器械有限责任公司	8,670,000.00	-	(8,670,000.00)	-	-	-
安徽嘉事天诚药业有限公司	-	-	-	-	-	-
陕西嘉事堂医药有限责任公司	-	-	-	-	-	-
四川嘉事蓉锦医药有限公司	99,450,000.00	-	-	-	99,450,000.00	-
北京嘉事康达医疗器械有限公司	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	73,440,000.00	-	-	-	73,440,000.00	-
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	53,448,000.00	-	-	-	53,448,000.00	-
	<u>1,470,461,455.46</u>	<u>8,200,000.00</u>	<u>(18,670,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>1,459,991,455.46</u>	<u>-</u>

于 2020 年，本公司将持有的上海嘉和诚康医疗器械有限公司全部股权出售给上海嘉事明伦医疗器材有限公司；将四川嘉事顺远宏医疗器械有限责任公司全部股权出售给四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司，并于 2020 年内完成股东变更登记。

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	<u>1,401,496,458.35</u>	<u>1,332,434,364.93</u>

于2021年12月31日，上述借款的年利率为3.00%~5.22%（2020年12月31日：1.90%~4.13%）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司无逾期借款。

6. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2021年	2020年
货款	<u>1,141,447,844.22</u>	<u>905,580,186.13</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

7. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>5,442,741,896.32</u>	<u>5,174,684,930.28</u>	<u>5,332,172,402.01</u>	<u>5,080,460,236.17</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	5,431,229,857.32	5,319,116,653.74
租赁收入	<u>11,512,039.00</u>	<u>13,055,748.27</u>
	<u>5,442,741,896.32</u>	<u>5,332,172,402.01</u>

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

收入确认时间	2021年	2020年
在某一时点确认收入		
销售商品	5,430,195,159.57	5,317,943,635.30
在某一时段内确认收入		
咨询服务	<u>1,034,697.75</u>	<u>1,173,018.44</u>
	<u>5,431,229,857.32</u>	<u>5,319,116,653.74</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>666,187.01</u>	<u>7,979,759.43</u>

本公司与履约义务相关的信息如下：

销售商品

本公司与客户之间销售商品的合同包括一项履约义务，该项履约义务在控制权发生转移时完成，部分合同客户享受商品返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

管理服务

在提供服务的时间内履行履约义务。管理服务合同期间根据发生的时间结算。

8. 投资收益

	2021年	2020年
成本法核算的长期股权投资收益	231,887,820.82	135,499,824.11
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	<u>2,327,894.49</u>	<u>500,000.00</u>
	<u>234,215,715.31</u>	<u>135,999,824.11</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	738,897.16
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	29,393,735.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	(515,486.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(7,007,260.26)
上述项目合计	<u>22,609,886.46</u>
所得税影响数	(5,884,978.22)
少数股东权益影响数（税后）	(9,227,866.11)
	<u>7,497,042.13</u>

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	9.42	1.21	1.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.22	1.19	1.19

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	9.00	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.85	1.07	1.07

本集团无稀释性潜在普通股。