

# 审计报告

上海建发致新医疗科技集团股份有限公司  
容诚审字[2023]361Z0442号

容诚会计师事  
骑缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-188



## 审计报告

容诚审字[2023]361Z0442 号

上海建发致新医疗科技集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海建发致新医疗科技集团股份有限公司（以下简称建发致新公司）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了建发致新公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于建发致新公司，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 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度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。



## （一）收入确认

相关会计期间：2023年1-6月、2022年度、2021年度、2020年度。

### 1、事项描述：

参见财务报表附注三、24和附注五、39。

2023年1-6月、2022年度、2021年度、2020年度，公司的主营业务收入金额分别为人民币748,633.70万元、1,186,696.03万元、1,000,797.96万元、852,372.08万元，占营业收入总额的比例分别为99.83%、99.87%、99.84%、99.78%。由于营业收入为公司关键业绩指标之一，从而存在建发致新公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的相关程序主要包括：

（1）了解公司不同销售业务模式的业务流程以及相关内部控制制度设计，评价其设计有效性，并测试关键内部控制运行有效性；

（2）与管理层、业务人员沟通了解不同销售业务模式下与销售收入确认相关的控制权转移时点，选取样本检查销售合同并分析相关合同条款；与管理层、财务人员沟通了解不同销售业务模式下，公司确认销售收入政策与原则；进而评价销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对公司信息系统进行一般控制测试和应用控制测试，信息系统应用控制测试主要涉及与销售业务相关的关键业务数据的完整性和准确性；

（4）区分不同维度对公司销售收入及毛利率实施分析程序，分析报告期收入是否存在异常波动的情况；

（5）选取样本检查销售收入交易，检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同/销售订单、销售发票、出库单、结算信息、物流记录、回款记录等原始业务资料；



(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；检查期间及期后销售退货情况，识别是否存在异常或重大的期后收入冲回；

(7) 对主要客户进行函证及走访，评估收入确认的真实性、完整性。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关会计期间：2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度。

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、9 和附注五、3。

截止 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，公司合并财务报表应收账款账面余额分别为 661,022.19 万元、537,636.43 万元、494,303.81 万元、521,489.94 万元，应收账款坏账准备金额分别为 12,439.88 万元、10,876.66 万元、7,790.61 万元、6,356.55 万元。

管理层基于单项和组合考虑不同类型客户的信用风险，评估应收账款的预计信用损失。由于在确定预期信用损失的过程中，对包括历史损失经验数据、宏观经济、行业风险及前瞻性信息等关键假设的评估涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对这一关键审计事项实施的相关程序主要包括：

(1) 了解与管理层复核、评估和确定应收账款减值相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试关键内部控制运行有效性；

(2) 检查预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；抽样检查预期信用损失模型的关键数据，测试管理层使用历史数据的完整性及准确性；

(3) 复核管理层对应收账款减值准备的计提过程，包括：A 对按照信用风险组合计提减值准备的应收账款，获取管理层编制的应收账款坏账准备计提表，选



取样本复核应收账款迁徙率、历史损失率、预期信用损失率的合理性及测算坏账准备计提计算的准确性；B 对单项计提减值准备的应收账款，复核管理层测试过程使用的信息和相关假设的准确性和合理性，检查对账龄较长的应收账款、涉及诉讼事项的应收账款计提减值准备的准确性和合理性。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

建发致新公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估建发致新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算建发致新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督建发致新公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对建发致新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建发致新公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就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。



(此页无正文，为上海建发致新医疗科技集团股份有限公司容诚审字  
[2023]361Z0442号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 陈芳   
陈芳 (项目合  
中国注册会计师: 郭毅辉   
郭毅辉  
中国注册会计师: 曾晓玲   
曾晓玲

2023年10月15日





## 合并资产负债表

编制单位：上海建发新医疗科技集团股份有限公司

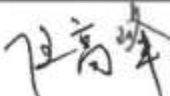
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	912,814,011.95	1,050,740,474.73	577,974,212.54	681,739,299.22
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	49,314,252.56	58,887,498.90	48,358,804.60	60,591,606.55
应收账款	五、3	6,485,823,150.57	5,267,597,785.46	4,865,131,981.56	5,151,333,829.52
应收款项融资	五、4	71,107,934.30	57,692,089.75	212,386,459.15	217,771,740.94
预付款项	五、5	401,320,110.20	333,889,068.96	308,157,086.29	201,790,715.53
其他应收款	五、6	99,551,436.36	75,299,638.59	34,319,489.13	29,651,873.22
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	2,021,839,428.86	1,840,691,674.15	1,239,358,776.10	491,114,125.92
合同资产	五、8				3,728,715.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	5,571,476.58	8,212,943.50	14,736,455.88	12,524,845.99
其他流动资产	五、10	51,823,399.59	85,105,991.76	89,072,939.36	35,133,521.58
<b>流动资产合计</b>		<b>10,099,165,200.97</b>	<b>8,778,117,165.80</b>	<b>7,379,496,204.61</b>	<b>6,885,380,273.47</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11		4,142,760.70	23,441,827.82	36,176,453.83
长期股权投资	五、12				
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、13	75,636,126.27	61,557,756.94	49,042,538.43	52,032,964.09
在建工程	五、14	1,478,577.89		1,542,063.01	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	90,616,510.71	74,148,292.61	53,480,745.59	不适用
无形资产	五、16	7,375,737.66	7,368,200.54	7,917,951.85	9,211,606.36
开发支出					
商誉	五、17	40,203,455.24	37,308,630.34	37,308,630.34	37,308,630.34
长期待摊费用	五、18	27,263,826.89	19,962,616.63	4,472,948.72	6,455,895.10
递延所得税资产	五、19	69,590,399.47	69,618,498.70	48,458,635.50	32,754,442.01
其他非流动资产	五、20	11,672,814.26	4,497,681.53		
<b>非流动资产合计</b>		<b>323,837,448.39</b>	<b>278,604,437.99</b>	<b>225,665,341.26</b>	<b>173,939,991.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,423,002,649.36</b>	<b>9,056,721,603.79</b>	<b>7,605,161,545.87</b>	<b>7,059,320,265.20</b>

法定代表人：


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：王红霞






### 合并资产负债表（续）

编制单位：上海建发医疗科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、21	2,906,042,187.63	2,388,017,846.38	1,027,137,815.93	144,635,803.07
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	64,944,847.30	23,725,847.30	133,584,569.00	4,914,622.56
应付账款	五、23	5,244,021,300.69	4,538,681,778.65	4,690,533,357.03	5,017,630,336.47
预收款项	五、24	24,500.00			25,256.88
合同负债	五、25	395,414,104.18	414,887,548.06	182,064,890.42	129,150,999.90
应付职工薪酬	五、26	43,530,436.85	59,472,850.84	70,911,177.50	42,640,662.36
应交税费	五、27	45,540,274.16	50,398,143.18	37,023,303.16	38,784,528.83
其他应付款	五、28	166,929,409.80	146,093,888.24	121,558,808.16	374,237,927.71
其中：应付利息					
应付股利		1,970,990.73	309,000.00		57,325,000.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	89,278,610.99	78,057,428.94	194,547,026.10	2,470,869.25
其他流动负债	五、30	51,044,566.09	49,650,545.07	23,250,834.36	36,455,794.52
<b>流动负债合计</b>		<b>9,006,770,237.69</b>	<b>7,748,985,876.66</b>	<b>6,480,611,781.66</b>	<b>5,790,946,801.55</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、31	92,700,000.00	115,875,000.00	89,223,750.00	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	46,859,757.76	48,158,999.46	27,939,822.19	不适用
长期应付款	五、33		1,213,240.00	13,966,842.82	20,098,472.74
长期应付职工薪酬	五、34				7,302,907.11
预计负债					
递延收益	五、35	300,000.00			
递延所得税负债	五、20	300,954.14	15,360.24	472,873.60	746,093.00
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>140,160,711.90</b>	<b>165,262,599.70</b>	<b>131,603,288.61</b>	<b>28,147,472.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,146,930,949.59</b>	<b>7,914,248,476.36</b>	<b>6,612,215,070.27</b>	<b>5,819,094,274.40</b>
<b>所有者权益：</b>					
股本	五、36	358,095,232.00	358,095,232.00	358,095,232.00	223,809,520.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	35,136,629.06	31,361,614.81	26,281,542.88	512,177,642.12
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、38	56,961,661.69	56,961,661.69	46,099,694.94	37,099,769.13
未分配利润	五、39	692,965,545.15	603,327,373.61	511,528,538.99	411,777,796.11
归属于母公司所有者权益合计		1,143,159,067.90	1,049,745,882.11	942,005,008.81	1,184,864,727.36
少数股东权益		132,912,631.87	92,727,245.32	50,941,466.79	55,361,263.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,276,071,699.77</b>	<b>1,142,473,127.43</b>	<b>992,946,475.60</b>	<b>1,240,225,990.80</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,423,002,649.36</b>	<b>9,056,721,603.79</b>	<b>7,605,161,545.87</b>	<b>7,059,320,265.20</b>

法定代表人：

于世华  


主管会计工作负责人：

任高峰



会计机构负责人：

毛红霞 王红霞





### 合并利润表

编制单位：上海建发致新医疗科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		7,498,627,823.03	11,882,474,019.32	10,024,365,881.00	8,542,307,287.70
其中：营业收入	五、40	7,498,627,823.03	11,882,474,019.32	10,024,365,881.00	8,542,307,287.70
二、营业总成本		7,322,698,512.07	11,582,205,513.92	9,762,158,282.72	8,269,647,723.75
其中：营业成本	五、40	6,919,483,620.83	10,966,106,725.09	9,321,123,330.36	8,019,452,125.66
税金及附加	五、41	11,070,401.47	15,964,748.11	14,241,361.69	11,809,499.83
销售费用	五、42	239,548,846.56	380,316,194.95	254,859,475.00	135,476,622.93
管理费用	五、43	81,674,247.66	132,769,208.91	135,421,039.55	105,041,175.72
研发费用	五、44	16,007,807.72	13,620,980.81	4,791,548.79	2,703,511.79
财务费用	五、45	54,913,587.83	73,427,654.05	31,721,527.33	-4,835,212.18
其中：利息费用		58,812,254.15	77,985,110.80	38,350,686.88	2,909,773.72
利息收入		3,882,206.58	6,436,181.66	7,251,791.27	5,752,092.81
加：其他收益	五、46	3,440,463.86	5,375,056.79	2,764,821.53	2,306,130.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-1,429,820.26	-3,043,313.05	-1,721,815.97	-976,688.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					421,991.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-54,232.00	-1,147,052.83	-1,328,867.99	-1,271,882.29
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-12,926,424.40	-34,518,414.15	-13,946,620.58	-27,792,469.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-23,058,394.62	-19,889,790.79	-18,213,062.15	-19,481,418.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	66,077.57	330,276.93	-33,577.79	1,790,187.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		142,021,313.11	248,522,323.33	231,057,343.32	228,505,305.25
加：营业外收入	五、51	1,566,243.12	1,205,971.05	237,979.67	184.09
减：营业外支出	五、52	625,023.91	442,454.39	283,476.64	515,585.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,962,532.32	249,285,839.79	231,011,846.35	227,989,903.64
减：所得税费用	五、53	39,746,112.91	60,066,024.52	55,248,886.35	60,403,716.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,216,419.41	189,219,815.27	175,762,960.00	167,586,186.98
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,216,419.41	189,219,815.27	175,762,960.00	167,586,186.98
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		89,638,171.54	174,279,847.77	166,941,143.89	159,671,933.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,578,247.87	14,939,967.50	8,821,816.11	7,914,253.91
六、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		103,216,419.41	189,219,815.27	175,762,960.00	167,586,186.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		89,638,171.54	174,279,847.77	166,941,143.89	159,671,933.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,578,247.87	14,939,967.50	8,821,816.11	7,914,253.91
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.49	0.47	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		不适用	不适用	不适用	不适用

2021年4月发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：19,844,730.64元，上年度被合并方实现的净利润为：34,922,224.32元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：上海医药集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,295,896,711.51	13,423,448,266.32	11,200,371,989.89	8,816,451,749.61
收到的税费返还		-	7,313,929.53	6,053,854.63	2,070,988.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、54(1)	41,646,703.40	121,739,209.78	54,127,236.90	369,536,030.85
经营活动现金流入小计		7,327,513,416.91	13,552,501,396.63	11,760,553,081.42	9,122,018,634.81
购买商品、接受劳务支付的现金		7,344,864,334.85	13,343,807,966.27	11,734,882,039.27	8,641,496,240.02
支付给职工以及为职工支付的现金		174,015,911.38	257,443,300.55	170,441,347.23	114,554,275.15
支付的各项税费		122,182,670.52	169,793,499.50	144,357,123.53	133,081,212.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、54(2)	190,559,734.33	409,144,718.41	433,875,530.25	233,188,416.98
经营活动现金流出小计		7,831,630,150.03	14,180,389,505.83	12,493,556,290.28	9,122,320,144.17
经营活动产生的现金流量净额		-504,116,733.12	-627,888,109.20	-732,971,608.86	-1,201,509.36
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		27,309.16	32,771.00	60,232.99	10,780,005.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		27,309.16	32,771.00	60,232.99	10,780,005.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,227,274.69	33,502,119.79	10,178,463.76	6,950,217.63
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,819,645.73			2,046,998.60
支付其他与投资活动有关的现金	五、54(3)		8,107,390.95		
投资活动现金流出小计		31,846,920.47	41,609,510.73	10,178,463.76	9,997,216.23
投资活动产生的现金流量净额		-31,819,611.31	-41,576,739.73	-10,118,230.76	782,788.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		23,950,000.00	28,500,000.00	9,050,000.00	7,337,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资和收到的现金		23,950,000.00	28,500,000.00	9,050,000.00	7,337,300.00
取得借款收到的现金		1,833,621,497.19	2,972,423,387.11	1,486,936,784.81	145,350,582.43
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54(4)		59,346,793.00	320,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,856,971,497.19	2,960,770,178.11	1,815,986,784.81	152,488,082.43
偿还债务支付的现金		1,236,301,986.93	1,592,408,432.42	333,352,331.47	25,330.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,311,173.67	189,361,269.47	131,410,315.07	102,612,511.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,450,609.00	4,008,000.00	2,297,000.00	3,610,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54(5)	31,043,474.43	108,822,923.15	708,257,016.13	8,874,781.86
筹资活动现金流出小计		1,461,456,834.43	1,847,652,630.49	1,213,019,884.67	111,517,683.35
筹资活动产生的现金流量净额		395,514,662.76	1,113,117,547.62	602,966,900.14	40,970,400.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		80.41	-8,811.62	7,219.38	-510.00
五、现金及现金等价物净增加额		-149,410,401.72	-443,647,087.67	-134,115,729.30	40,556,240.53
加：期初现金及现金等价物余额		987,270,666.89	543,633,579.02	681,739,309.32	641,183,058.69
六、期末现金及现金等价物余额		846,860,264.97	987,270,666.89	543,623,579.02	681,739,309.22

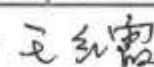

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：上海峰顶科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	359,095,322.00			31,361,614.81				56,961,061.69	600,321,373.61	1,048,745,882.11	92,727,345.32	1,141,473,227.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	359,095,322.00			31,361,614.81				56,961,061.69	600,321,373.61	1,048,745,882.11	92,727,345.32	1,141,473,227.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,775,014.25				-	86,636,171.54	93,413,185.79	46,185,206.55	175,598,571.34
(一) 综合收益总额									86,636,171.54	86,636,171.54	13,578,247.87	100,214,419.41
(二) 所有者权益内部结转				3,775,014.25					86,636,171.54	3,775,014.25	31,246,738.08	41,651,822.87
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 盈余公积转增资本(或股本)				3,775,014.25								
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取储备(或盈余)弥补亏损												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	359,095,322.00			35,136,629.06				56,961,061.69	692,957,545.15	1,142,458,867.90	138,912,551.87	1,276,971,419.77

法定代表人：

*王世峰*



财务负责人：

*任高峰*



会计机构负责人：

*王红霞*





合并所有者权益变动表

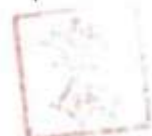
单位：人民币

项目	2022年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他		专项储备						
一、上年年末余额	358,095,332.00			26,391,542.88		46,059,694.94	511,528,538.99	942,095,008.81	50,941,466.79	992,936,475.60	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	358,095,332.00			26,391,542.88		46,059,694.94	511,528,538.99	942,095,008.81	50,941,466.79	992,936,475.60	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				5,080,071.93		10,848,866.25	91,798,934.63	107,740,873.30	41,785,778.53	149,526,651.83	
(一) 综合收益总额				5,080,071.93			174,279,847.77	174,279,847.77	16,930,987.50	189,210,835.27	
(二) 所有者权益内部结转									31,162,811.03	31,162,811.03	
1. 资本公积转入盈余公积									28,600,000.00	28,600,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配				3,806,087.94				3,806,087.94	2,502,811.03	3,806,087.94	
1. 提取盈余公积				1,273,983.99				1,273,983.99	2,502,811.03	3,806,087.94	
2. 应付股利											
3. 其他											
(四) 专项储备											
1. 安全生产费											
2. 其他专项储备											
3. 其他											
四、本期末余额	358,095,332.00			31,381,614.81		56,908,561.19	603,327,473.61	1,049,745,882.11	97,727,245.32	1,147,473,127.43	

法定代表人：王红霞

财务总监：高印

会计机构负责人：高印





合并所有者权益变动表

编制单位：上海建设交通银行金融科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										所有者权益合计			
	归属母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	223,899,520.00				513,177,643.12					37,899,786.13	411,777,796.11	1,184,866,727.36	55,381,383.44	1,240,248,110.80
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	223,899,520.00				513,177,643.12					37,899,786.13	411,777,796.11	1,184,866,727.36	55,381,383.44	1,240,248,110.80
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	134,285,712.00				-485,896,899.24					8,999,925.81	98,790,742.88	-343,899,218.29	-4,418,796.65	-247,279,815.30
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本					-7,110,387.24									
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-7,110,387.24									
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 向所有者/利润分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股份)					-134,285,712.00					8,999,925.81	-87,190,401.61	-1,110,387.24	-19,994,612.76	-27,105,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股份)					-134,285,712.00					8,999,925.81	-8,999,925.81	-58,190,475.20	-2,277,000.00	-66,187,475.20
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	358,095,332.60				-144,500,000.00					46,099,694.94	511,578,989.99	-144,500,000.00	56,941,486.79	912,946,475.40

法定代表人：

*王红霞*



主管会计工作负责人：

*王红霞*



会计机构负责人：

*王红霞*





合并所有者权益变动表

编制单位：上海捷联科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	2020年度															
	上海捷联科技股份有限公司															
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计					
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	223,809,520.00					503,486,311.49						503,486,311.49			1,223,972,276.88	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	223,809,520.00					503,486,311.49						503,486,311.49			1,223,972,276.88	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额																
1. 营业利润																
2. 营业外收入																
3. 其他综合收益																
4. 其他																
(二) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 盈余公积转增股本																
2. 盈余公积弥补亏损																
3. 其他																
(五) 其他																
四、本年年末余额	223,809,520.00					511,177,643.42						37,806,206.13	413,773,796.11	1,184,394,723.36	55,151,263.44	1,240,225,990.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王红霞





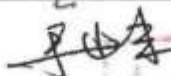

## 母公司资产负债表

编制单位：上海建发致新医疗科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金		382,538,700.57	461,777,909.17	298,568,727.54	97,129,173.04
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十五、1	110,191,977.73	42,544,065.71	23,982,112.35	14,910,243.90
应收款项融资					
预付款项		37,416,684.63	32,796,944.70	22,967,245.77	53,222,449.98
其他应收款	十五、2	1,392,845,503.36	1,368,698,031.69	507,245,180.26	289,664,488.30
其中：应收利息					
应收股利			721,000.00		
存货		217,212,701.79	81,564,799.11	46,265,248.00	15,754,484.93
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		3,156,775.31	6,793,609.50	13,281,021.88	11,295,511.99
其他流动资产		6,422,382.93	157,500.63	1,750,721.10	56,694.01
<b>流动资产合计</b>		<b>2,139,784,726.32</b>	<b>1,994,332,860.51</b>	<b>914,060,256.90</b>	<b>482,033,046.15</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款			2,969,172.15	21,147,868.34	32,812,927.84
长期股权投资	十五、3	1,217,548,483.11	1,104,570,823.79	716,883,991.60	527,550,715.83
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		824,460.24	979,211.53	268,859.20	345,870.42
在建工程				1,542,063.01	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		11,205,009.42	12,188,985.67	11,025,375.39	不适用
无形资产		408,704.61	463,437.39	542,750.89	647,425.33
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		2,709,334.56	3,034,999.51	3,162.34	107,948.96
递延所得税资产		172,454.62	3,043,985.06	7,860,284.67	7,812,272.83
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,232,868,536.58</b>	<b>1,127,250,615.10</b>	<b>759,274,355.44</b>	<b>569,277,161.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,372,653,262.90</b>	<b>3,121,583,475.61</b>	<b>1,673,334,612.34</b>	<b>1,051,310,207.36</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






## 母公司资产负债表（续）

编制单位：上海健发数新医疗科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>					
短期借款		1,063,660,368.06	634,015,190.14	325,396,543.04	119,033,398.62
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据		13,996,847.30	13,996,847.30		
应付账款		148,719,092.57	15,007,869.54	30,826,348.59	23,214,057.09
预收款项					
合同负债		27,389,802.47	21,382,298.27	26,015,447.53	51,560,251.56
应付职工薪酬		1,742,548.21	10,073,999.35	9,139,900.25	3,916,057.00
应交税费		791,793.39	929,253.63	77,887.89	731,967.94
其他应付款		1,036,508,698.06	1,432,067,669.90	522,962,366.51	20,246,370.82
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		55,393,700.07	55,190,488.43	32,746,246.79	
其他流动负债		3,560,674.32	2,779,698.77	3,382,008.18	6,702,832.70
<b>流动负债合计</b>		<b>2,351,763,524.45</b>	<b>2,185,443,315.33</b>	<b>950,546,748.78</b>	<b>225,404,935.73</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款		92,700,000.00	115,875,000.00	89,223,750.00	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		4,225,968.20	6,270,658.95	7,011,579.28	不适用
长期应付款				11,469,675.05	14,817,224.13
长期应付职工薪酬					7,302,907.11
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债				426,696.16	666,035.97
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>96,925,968.20</b>	<b>122,145,658.95</b>	<b>108,131,700.49</b>	<b>22,786,167.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,448,689,492.65</b>	<b>2,307,588,974.28</b>	<b>1,058,678,449.27</b>	<b>248,191,102.93</b>
<b>所有者权益：</b>					
股本		358,095,232.00	358,095,232.00	358,095,232.00	223,809,520.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		193,692,820.42	189,809,720.20	27,472,003.03	382,029,439.24
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		52,325,621.20	52,325,621.20	41,463,654.45	32,463,728.64
未分配利润		319,850,896.63	213,763,927.93	187,625,273.59	164,816,416.53
<b>所有者权益合计</b>		<b>923,963,770.25</b>	<b>813,994,501.33</b>	<b>614,656,163.07</b>	<b>803,119,104.43</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,372,653,262.90</b>	<b>3,121,583,475.61</b>	<b>1,673,334,612.34</b>	<b>1,051,310,207.36</b>

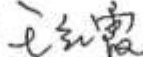
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

 王红霞





## 母公司利润表

编制单位：上海建发医药科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年1-6月	2023年度	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	426,028,622.93	357,509,171.88	289,939,138.86	224,593,496.06
减：营业成本	十五、4	392,195,205.31	309,758,228.91	275,064,285.88	218,549,054.97
税金及附加		209,481.44	316,650.15	229,169.71	286,135.16
销售费用		3,986,821.04	4,297,438.32	630,071.24	1,595,319.95
管理费用		21,362,971.81	36,916,583.05	38,050,973.38	28,944,790.32
研发费用					
财务费用		-1,223,519.87	-11,183,606.87	-15,313,805.37	-12,811,563.69
其中：利息费用		19,849,901.92	27,436,848.90	9,240,151.87	997,234.32
利息收入		20,895,725.71	37,962,376.97	23,262,682.11	12,098,808.28
加：其他收益		117,577.85	21,338.91	96,260.26	56,971.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	99,671,245.39	95,706,000.00	88,263,000.00	161,376,741.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					421,991.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		397,595.01	-300,568.38	74,700.68	159,982.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-42,941.45			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,555.38	230,633.83		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>109,544,695.33</b>	<b>113,061,282.68</b>	<b>89,711,904.96</b>	<b>149,623,454.85</b>
加：营业外收入		0.49	0.02	1.46	
减：营业外支出		900.00	52,011.76		
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>109,543,795.82</b>	<b>113,009,270.94</b>	<b>89,711,906.42</b>	<b>149,623,454.85</b>
减：所得税费用		3,456,827.12	4,389,603.45	-287,351.65	-3,408,309.97
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>106,086,968.70</b>	<b>108,619,667.49</b>	<b>89,999,258.07</b>	<b>153,031,764.82</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,086,968.70	108,619,667.49	89,999,258.07	153,031,764.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>106,086,968.70</b>	<b>108,619,667.49</b>	<b>89,999,258.07</b>	<b>153,031,764.82</b>

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

 王红霞





## 母公司现金流量表

编制单位：上海建发新医疗科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		435,457,647.32	387,549,045.14	301,590,224.11	310,316,870.56
收到的税费返还			3,862,185.28		
收到其他与经营活动有关的现金		229,093,428.71	996,284,504.33	508,219,960.15	57,649,035.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>664,551,076.03</b>	<b>1,387,695,734.75</b>	<b>809,810,184.26</b>	<b>367,965,905.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		453,237,701.61	392,172,157.89	306,524,674.25	261,963,232.58
支付给职工以及为职工支付的现金		18,709,050.45	30,166,791.64	10,506,586.20	11,680,022.90
支付的各项税费		1,075,461.49	693,203.59	890,241.55	704,153.74
支付其他与经营活动有关的现金		609,695,910.41	125,865,174.19	59,055,726.05	67,196,310.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,082,718,123.96</b>	<b>548,897,327.31</b>	<b>376,977,228.05</b>	<b>341,543,720.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-418,167,047.93</b>	<b>838,798,407.44</b>	<b>432,832,956.21</b>	<b>26,322,185.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		119,181,702.81	94,985,000.00	88,263,000.00	160,954,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		445,846,714.80	1,499,276,868.03	410,133,193.68	33,947,105.48
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>565,028,417.61</b>	<b>1,594,266,868.03</b>	<b>498,396,193.68</b>	<b>194,901,855.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		469,750.19	3,891,507.00	1,948,825.80	108,710.25
投资支付的现金		107,550,900.00	227,160,000.00	409,605,000.00	179,932,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		497,562,699.05	2,298,524,236.01	558,800,000.00	176,250,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>605,583,349.24</b>	<b>2,529,575,743.01</b>	<b>970,353,825.80</b>	<b>356,291,210.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,554,931.63</b>	<b>-935,308,874.98</b>	<b>-471,957,632.12</b>	<b>-161,389,354.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		692,928,806.30	855,811,347.01	468,300,000.00	118,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>692,928,806.30</b>	<b>855,811,347.01</b>	<b>468,300,000.00</b>	<b>118,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		286,814,986.42	408,334,274.11	159,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,468,761.84	97,636,592.35	66,860,651.43	99,230,936.90
支付其他与筹资活动有关的现金		7,162,287.08	14,220,831.38	1,771,300.96	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>313,446,035.34</b>	<b>600,191,697.84</b>	<b>227,831,952.39</b>	<b>98,220,976.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>379,482,770.96</b>	<b>255,619,649.17</b>	<b>240,468,047.61</b>	<b>20,679,023.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
				-3,817.20	-510.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-79,239,208.60</b>	<b>159,109,181.63</b>	<b>201,339,554.50</b>	<b>-114,388,656.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		457,577,909.17	298,468,727.54	97,129,173.04	211,517,829.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>378,338,700.57</b>	<b>457,577,909.17</b>	<b>298,468,727.54</b>	<b>97,129,173.04</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海中一医药科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	358,095,232.00				189,809,720.20			52,325,621.20	213,763,927.93	813,994,501.33
四、会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期末余额	358,095,232.00				189,809,720.20			52,325,621.20	213,763,927.93	813,994,501.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,882,300.22			-	106,086,968.70	109,969,268.92
(一) 综合收益总额									106,086,968.70	106,086,968.70
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					3,882,300.22					3,882,300.22
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积					3,882,300.22					3,882,300.22
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	358,095,232.00				193,692,020.42			52,325,621.20	319,850,896.63	923,963,770.25

法定代表人：

李峰



主管会计工作负责人：

高峰



会计机构负责人：

王红霞



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海建设发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年月份						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	358,095,232.00			27,472,003.03			614,656,163.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期初余额	358,095,232.00			27,472,003.03			614,656,163.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				162,337,717.17			199,338,338.26
(一)综合收益总额				3,806,087.94			108,619,667.49
(二)所有者投入和减少资本							3,806,087.94
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他				3,806,087.94			3,806,087.94
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四)所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五)专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	358,095,232.00			189,809,720.20			813,994,501.33

法定代表人：

李峰

主管会计工作负责人：

高峰

会计机构负责人：

毛红霞

王红霞



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海建院院际设计科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

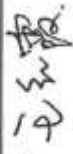
项目	2021年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	223,809,520.00			382,039,439.26				32,463,728.64	164,816,416.53	803,119,104.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	223,809,520.00			382,039,439.26				32,463,728.64	164,816,416.53	803,119,104.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	134,285,712.00			-354,557,436.23				8,999,925.81	22,808,857.06	-188,662,941.36
(一)综合收益总额									89,999,258.07	89,999,258.07
(二)所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 取得子公司所有者权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积								8,999,925.81	-67,190,401.01	-58,190,475.20
2. 对所有者(或股东)的分配								8,999,925.81	-4,999,925.81	
3. 其他									-58,190,475.20	-58,190,475.20
(四)所有者权益内部结转	134,285,712.00			-134,285,712.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	134,285,712.00			-134,285,712.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	358,095,232.00			27,472,003.03				41,463,654.45	187,625,273.59	-220,271,724.23

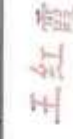
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











### 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海建发新能源科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	223,809,520.00				373,057,239.26				17,160,552.16	124,444,969.39	738,472,280.81
如：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	223,809,520.00				373,057,239.26				17,160,552.16	124,444,969.39	738,472,280.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					8,972,200.00				15,303,176.48	40,371,447.14	64,646,823.62
(一) 综合收益总额					8,972,200.00					153,031,764.82	8,972,200.00
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 限售股转让收入扣除转销库存股金额的金额											
4. 其他					8,972,200.00						8,972,200.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									15,303,176.48	-112,660,317.68	-97,357,141.20
2. 对所有者(或股东)的分配									15,303,176.48	-15,303,176.48	
3. 其他										-97,357,141.20	-97,357,141.20
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	223,809,520.00				382,029,439.26				32,463,728.64	164,816,416.53	803,119,104.43

法定代表人：

*王红霞*



财务总监：

*高峰*

会计机构负责人：

*王红霞*

*王红霞*



# 上海建发致新医疗科技集团股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年至 2023 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

上海建发致新医疗科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为上海致新医疗供应链管理有限公司(以下简称“致新有限公司”),致新有限公司系于 2010 年 8 月经上海市工商行政管理局批准设立,由上海浦东致新印务有限公司和上海盖志企业管理咨询有限公司共同发起设立,设立时注册资本为人民币 1,000 万元。

2017 年 9 月 25 日,致新有限公司召开股东会,全体股东一致同意将致新有限公司整体变更设立为股份有限公司。2017 年 10 月 10 日,致新有限公司全体股东作为发起人共同签署了《发起人协议》,一致同意以发起方式设立公司。同日,致新有限公司召开创立大会暨股东大会,同意以发起方式设立公司,以致新有限公司截至 2017 年 7 月 31 日经审计的净资产值 356,934,057.17 元,按 1:0.5603 比例折合为股份公司股本 20,000 万股,剩余未折股的 156,934,057.17 元计入股份公司资本公积。2017 年 11 月 8 日,公司在上海市工商行政管理局完成工商变更登记,取得变更后的《企业法人营业执照》(统一社会信用代码:91310104560199492F),注册资本为人民币 20,000 万元。

2017 年 12 月,公司召开 2017 年第二次临时股东大会,审议通过《关于上海致新医疗供应链管理股份有限公司增资扩股的议案》,同意公司的注册资本由 20,000 万元增加至 22,380.9520 万元。2018 年 2 月 7 日,公司在上海市工商行政管理局完成工商变更登记,取得变更后的《企业法人营业执照》(统一社会信用代码:91310104560199492F),注册资本为人民币 22,380.9520 万元。

2019 年 12 月,厦门建发医疗健康投资有限公司受让萍乡畅和源投资管理合伙企业(有限合伙)、萍乡磐石投资管理合伙企业(有限合伙)、西藏臻善创业投资合伙企业(有限合伙)、上海葛祥企业管理咨询中心(有限合伙)、顾敏牛、天津联瀚商贸有限

公司、苏州工业园区启明融科股权投资合伙企业(有限合伙)、新余市骏聚投资中心（有限合伙）、铜陵致中投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴宝樾瑞投资合伙企业（有限合伙）合计持有的公司 114,185,820 股股份，成为公司的控股股东，持有公司 51.02% 股权。2019 年 12 月 30 日，公司在上海市工商行政管理局完成工商变更登记，取得变更后的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91310104560199492F），注册资本不变。

2021 年 12 月，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，以现有总股本 223,809,520 股为基数，按照每 10 股转增 6 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增 134,285,712 股，本次资本公积金转增股本实施完成后，公司总股本将由现有的 223,809,520 股增加至 358,095,232 股，转增后，各股东持股比例不变。2021 年 12 月 21 日，公司在上海市工商行政管理局完成工商变更登记，取得变更后的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：91310104560199492F），注册资本为人民币 35,809.5232 万元。

经过历次注册资本变更，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股本结构如下：

股东名称	出资额（人民币）	比例（%）
厦门建发医疗健康投资有限公司	182,697,312.00	51.02
萍乡畅和源投资管理合伙企业（有限合伙）	112,924,000.00	31.53
新余市质禹企业管理合伙企业（有限合伙）	32,000,000.00	8.94
西藏臻善创业投资合伙企业（有限合伙）	20,445,760.00	5.71
上海蔼祥企业管理咨询中心（有限合伙）	10,028,160.00	2.80
合计	358,095,232.00	100.00

公司主要的经营活动为医疗器械直销及分销业务，并为终端医院提供医用耗材集约化管理（SPD）服务。

注册地址：上海市杨浦区杨树浦路 288 号 9 层；统一社会信用代码：91310104560199492F；法定代表人：余峰。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 10 月 15 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

本公司报告期末纳入合并范围的子公司合计 82 家，其中报告期内新增 43 家，减少 1 家，具体请参阅“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计

政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构

化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### **②处置子公司或业务**

**A.**编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

**B.**编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

**C.**编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### (6) 特殊交易的会计处理

#### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

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：本公司管理该

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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：本公司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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期

损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **（4）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 信用等级较低的银行承兑汇票

应收票据组合 3 信用等级较高的银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方往来款项

其他应收款组合 4 应收押金、保证金及出口退税

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收其他款项

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收分期收款销售商品款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很

强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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。第二层次输入值是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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，包括库存商品和发出商品。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

对于直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 12. 合同资产及合同负债

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司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、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司

能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据**

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

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

长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **15. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
运输设备及机器设备	年限平均法	5.00-8.00	—	12.50-20.00
办公家具及设备	年限平均法	3.00-5.00	—	20.00-33.33
电子设备	年限平均法	3.00	—	33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### ②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 19. 长期资产减值

对子公司及联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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，本公司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，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

## 费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利均为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，主要包括基本养老保险、失业保险等。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①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；
- ②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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付

职工薪酬。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **22. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

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。

## **23. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

## **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

## **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）特定交易的收入处理原则

### ①销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### ②质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至

服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

### ③主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

## (3) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司商品销售收入分为直销业务模式和分销业务模式。直销业务模式，公司主要客户为医院等终端医疗机构；分销业务模式，公司主要客户为经销商。

直销业务模式：本公司直销业务模式收入确认分为三类：A.对于客户要求暂存于客户仓库，并根据需求进行耗用的商品，本公司在与客户确认实际耗用商品的情况后确认收入；B.对于客户未要求暂存于客户仓库的商品，本公司将商品交付给客户且客户已接受该商品后确认收入；C.对于合同约定需要安装、调试的商品，本公司将商品交付给客户且完成安装、调试，与客户办理验收手续后确认收入；

分销业务模式：本公司将商品交付给客户且客户已接受该商品后确认收入。

### ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含为客户提供终端医疗机构院内医用耗材集约化（SPD）管理等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间确认

收入。

## 25. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司

日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影

响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能

取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## 27. 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起适用

#### (1) 租赁的识别

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

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

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

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **(5) 租赁变更的会计处理**

#### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

##### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，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增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

##### **B.本公司作为出租人**

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

**以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前**

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的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。

**(1) 经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计

入当期收益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

## 28. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见本附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

因首次执行新收入准则，本公司合并及母公司财务报表项目调整情况详见本附注三、29（3）。

#### 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见本附注三、27。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照本附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合本附注三、24 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因首次执行新租赁准则，本公司合并及母公司财务报表项目调整情况详见本附注三、29（4）。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	52,012,008.01	2,409,656.64
减：采用简化处理的最低租赁付款额	2,775,558.99	1,481,898.36
其中：短期租赁	2,775,558.99	1,481,898.36
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	—	—
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额	3,608,250.00	—
加：合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	11,203,659.45	1,115,616.00
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	64,048,358.47	2,043,374.28
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	3.85%-4.65%	3.85%-4.45%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	55,775,259.76	1,840,845.47
列示为：		
一年内到期的非流动负债	21,259,979.44	687,708.00
租赁负债	34,515,280.32	1,153,137.47

### 执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

#### (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

##### A. 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	4,052,715,726.54	4,048,979,501.54	-3,736,225.00
合同资产	不适用	3,728,715.00	3,728,715.00
递延所得税资产	18,467,835.53	18,469,713.03	1,877.50
预收款项	63,156,127.67	—	-63,156,127.67
合同负债	不适用	55,929,275.45	55,929,275.45
其他流动负债	4,529,008.80	11,755,861.02	7,226,852.22
未分配利润	426,202,221.21	426,196,588.71	-5,632.50
归属于母公司所有者权益	1,170,658,605.06	1,170,652,972.56	-5,632.50

各项目调整情况说明：

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关应收款项中的质保金账面价值 3,736,225.00 元重分类至合同资产，并适用本公司关于合同资产的坏账政策补计提坏账损失 7,510.00 元及确认递延所得税资产 1,877.50 元，影响未分配利润及归属于母公司所有者权益 -5,632.50 元；将与商品销售和提供劳务相关的预收款项中不含税金额 55,929,275.45 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 7,226,852.22 元重分类至其他流动负债。

##### B. 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	24,929,208.44	—	-24,929,208.44
合同负债	不适用	22,061,246.41	22,061,246.41
其他流动负债	—	2,867,962.03	2,867,962.03

各项目调整情况说明：

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项中不含税金额22,061,246.41元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额2,867,962.03元重分类至其他流动负债。

#### (4) 首次执行新租赁准则和解释14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

##### A. 合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	201,790,715.53	197,832,836.81	-3,957,878.72
固定资产	52,032,964.09	48,594,719.16	-3,438,244.93
使用权资产	不适用	56,384,014.12	56,384,014.12
其他应付款	374,237,927.71	370,669,944.39	-3,567,983.32
一年内到期的非流动负债	2,470,869.25	22,473,219.44	20,002,350.19
租赁负债	不适用	34,515,280.32	34,515,280.32
长期应付款	20,098,472.74	18,136,716.02	-1,961,756.72

各项目调整情况说明：

于2021年1月1日，对于首次执行日前的融资租赁，本公司将原计入固定资产的融资租入固定资产账面价值重分类至使用权资产，金额为3,438,244.93元。将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债，金额为1,961,756.72元。将一年内到期的非流动负债-长期应付款（应付融资租赁款）重分类为一年内到期的非流动负债-租赁负债，金额为1,257,629.25元。

于2021年1月1日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为52,555,873.79元，其中将于一年内到期的金额20,002,350.19元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金、预提租金（免租期）进行必要调整计量使用权资产，金额为52,945,769.19元；同时，预付款项减少3,957,878.72元、其他应付款减少3,567,983.32

元。

### B. 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	不适用	1,840,845.47	1,840,845.47
一年内到期的非流动负债	—	687,708.00	687,708.00
租赁负债	不适用	1,153,137.47	1,153,137.47

各项目调整情况说明：

于2021年1月1日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为1,840,845.47元，其中将于一年内到期的金额687,708.00元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额1,840,845.47元。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、9、6、5、3、1、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	说明1

说明1：除享受优惠税率的子公司外，本公司及其余子公司报告期企业所得税税率为25%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	2023年1-6月(%)	2022年度(%)	2021年度(%)	2020年度(%)
山东致新医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	25.00	25.00
湖南致新锐辰信息技术有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
江西致新医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
宁夏致新医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	25.00	20.00
上海直新昂质企业管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
西安致康米莫企业管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
贵州致思蒲达企业管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
泉州致康医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
厦门致新康德医疗器械有限公司	25.00	20.00	20.00	20.00

纳税主体名称	2023年1-6月(%)	2022年度(%)	2021年度(%)	2020年度(%)
漳州致康医疗器材有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
龙岩致康医疗器械有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
南平致康医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
宁德致康医疗器械有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
莆田致德医疗器械贸易有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
上海致得企业管理有限公司	25.00	20.00	20.00	20.00
上海建发致为医疗器械有限责任公司	25.00	20.00	20.00	20.00
广州致菱医疗供应链管理有限公司	25.00	25.00	20.00	未成立
邯郸致凌供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	未成立
喀什致新康德医疗供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	未成立
建发致新(河北)供应链管理有限公司	20.00	20.00	20.00	未成立
山西致新健创供应链管理有限公司	25.00	20.00	20.00	未成立
浙江欣益辰科技有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
建发致新(南昌)医学科技有限公司	25.00	25.00	20.00	20.00
建信发展(厦门)采购招标有限公司	已转让	20.00	20.00	20.00
湖南润益康医疗科技有限公司	20.00	20.00	20.00	20.00
南京建尔发医疗科技有限公司	25.00	25.00	20.00	20.00
建发德尔(北京)医疗科技有限公司	25.00	25.00	25.00	20.00
建发德尔(西安)医疗科技有限公司	20.00	20.00	20.00	未成立
建发德尔(天津)医学诊断器械有限公司	25.00	20.00	未成立	未成立
致新志承(云南)供应链管理有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
新疆致新鸿瑞供应链管理有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发伟龙(北京)医疗科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(云南)医疗科技有限公司	25.00	20.00	未成立	未成立
德尔力禾(天津)医学诊断器械有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(山东)医学科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(海南)医疗科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(重庆)医疗器械有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(安徽)医学科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
贵州建发致新医学科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
建发致新(内蒙古)医学科技有限公司	20.00	20.00	未成立	未成立
上海致新艾之韵医疗器械有限公司	20.00	未经营	未成立	未成立
山东建发致鼎智慧医疗管理有限公司	20.00	未经营	未成立	未成立
芜湖致新医疗企业管理有限公司	20.00	未成立	未成立	未成立
上海建发致远眼科器材有限公司	20.00	未成立	未成立	未成立

纳税主体名称	2023年1-6月(%)	2022年度(%)	2021年度(%)	2020年度(%)
建发致新(黑龙江)医学科技有限公司	20.00	未成立	未成立	未成立
山西天利致合智慧医疗管理有限公司	20.00	未收购	未收购	未收购
建发致新(山西)医学科技有限公司	20.00	未成立	未成立	未成立
洛阳致新众诚智慧医疗管理有限公司	20.00	未成立	未成立	未成立

## 2. 税收优惠

(1) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发【2011】4号)以及财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)的规定,销售自行开发生产的软件产品,按17%(2018年5月1日至2019年3月31日税率为16%,2019年4月1日以后税率为13%)的法定税率征收增值税后,享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。公司之子公司湖南致新锐辰信息技术有限公司享受该项优惠政策。

(2) 根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)的规定,自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司、湖南致新锐辰信息技术有限公司、建发致新(河北)供应链管理有限公司享受该项优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财税公告2022年第11号),《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年39号)第七条和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2019年第87号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,执行期限延长至2022年12月31日。本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司、湖南致新锐辰信息技术有限公司、建发致新(河北)供应链管理有限公司享受该项优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号),自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司、湖南致新锐辰信息技术有限公司、建发致

新（河北）供应链管理有限公司、上海致得企业管理有限公司、山西天利致合智慧医疗管理有限公司享受该项优惠政策

（3）本公司之子公司湖南致新锐辰信息技术有限公司于 2018 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201843001424，证书有效期为三年；于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202143001362，证书有效期为三年，在满足税法规定条件下，减按 15% 的税率征收企业所得税。但其在报告期内符合小型微利企业的标准，选按小微企业的优惠政策纳税。

（4）根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号），本公司部分子公司符合小型微利企业的标准，企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（5）根据《财政部税务总局科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》（财税【2018】99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资

产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司之子公司湖南致新锐辰信息技术有限公司享受该项税收优惠政策。

根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局科技部公告 2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司之子公司湖南致新锐辰信息技术有限公司享受该项税收优惠政策。

（6）根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	—	—	—	95,541.64
银行存款	847,065,304.24	987,270,666.69	543,723,579.02	681,643,757.58
其他货币资金	65,748,707.71	63,469,808.04	34,250,633.52	—
合计	912,814,011.95	1,050,740,474.73	577,974,212.54	681,739,299.22
其中：存放在境外的款项总额	—	—	—	—
存放财务公司存款	—	—	—	—

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，银行存款期末余额包含冻结资金 100,000.00 元，其他货币资金期末余额包含银行承兑汇票保证金 27,046,934.66 元，集采账户保证金 6,064,553.51 元，保函保证金 1,097,201.66 元，信用证保证金 41,943.69 元；截至 2022

年 12 月 31 日，其他货币资金期末余额包含银行承兑汇票保证金 6,147,022.52 元，保函保证金 371,642.28 元，集采账户资金 11,411,071.11 元，中标业务共管账户资金 45,540,000.00 元，信用证保证金 72.13 元；截至 2023 年 6 月 30 日，银行存款期末余额包含冻结资金 205,039.27 元，其他货币资金期末余额包含集采账户保证金 54,081,724.17 元，银行承兑汇票保证金 10,770,299.24 元，保函保证金 896,008.57 元，信用证保证金 675.73 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	24,128,889.57	204,490.06	23,924,399.51	27,192,698.64	1,496,886.55	25,695,812.09
商业承兑汇票	25,865,639.20	475,786.15	25,389,853.05	33,558,860.26	367,173.45	33,191,686.81
合计	49,994,528.77	680,276.21	49,314,252.56	60,751,558.90	1,864,060.00	58,887,498.90

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,118,103.67	354,416.50	15,763,687.17	12,529,507.68	907,395.35	11,622,112.33
商业承兑汇票	33,567,181.68	972,064.25	32,595,117.43	49,764,471.44	794,977.22	48,969,494.22
合计	49,685,285.35	1,326,480.75	48,358,804.60	62,293,979.12	1,702,372.57	60,591,606.55

### (2) 报告期各期末本公司已质押的应收票据

种 类	各期期末已质押金额			
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	—	—	—	1,695,553.50

### (3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	63,714.00	—	7,628,070.23	—	797,462.53	—	3,959,151.62
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	982,922.40	—	5,592,168.34

种 类	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	—	63,714.00	—	7,628,070.23	—	1,780,384.93	—	9,551,319.96

说明：用于贴现及背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现及背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 报告期各期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	各期末转应收账款金额			
	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	—	930,792.00	—	—

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,994,528.77	100.00	680,276.21	1.36	49,314,252.56
组合 1: 商业承兑汇票	25,865,639.20	51.74	475,786.15	1.84	25,389,853.05
组合 2: 信用等级较低的银行承兑汇票	24,128,889.57	48.26	204,490.06	0.85	23,924,399.51
合计	49,994,528.77	100.00	680,276.21	1.36	49,314,252.56

(续上表)

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	60,751,558.90	100.00	1,864,060.00	3.07	58,887,498.90
组合 1: 商业承兑汇票	33,558,860.26	55.24	367,173.45	1.09	33,191,686.81
组合 2: 信用等级较低的银行承兑汇票	27,192,698.64	44.76	1,496,886.55	5.50	25,695,812.09
合计	60,751,558.90	100.00	1,864,060.00	3.07	58,887,498.90

(续上表)

类 别	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,685,285.35	100.00	1,326,480.75	2.67	48,358,804.60
组合 1: 商业承兑汇票	33,567,181.68	67.56	972,064.25	2.90	32,595,117.43
组合 2: 信用等级较低的银行承兑汇票	16,118,103.67	32.44	354,416.50	2.20	15,763,687.17
合计	49,685,285.35	100.00	1,326,480.75	2.67	48,358,804.60

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	62,293,979.12	100.00	1,702,372.57	2.73	60,591,606.55
组合 1: 商业承兑汇票	49,764,471.44	79.89	794,977.22	1.60	48,969,494.22
组合 2: 信用等级较低的银行承兑汇票	12,529,507.68	20.11	907,395.35	7.24	11,622,112.33
合计	62,293,979.12	100.00	1,702,372.57	2.73	60,591,606.55

坏账准备计提的具体说明:

① 2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日，本公司不存在按单项计提坏账准备的应收票据

② 2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日，按组合1商业承兑汇票计提坏账准备的应收票据

对应原始应收账款账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,166,574.00	90,832.88	0.50
1至2年	7,699,065.20	384,953.27	5.00
合计	25,865,639.20	475,786.15	1.84

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,128,213.26	145,641.07	0.50
1至2年	4,430,647.00	221,532.38	5.00
合计	33,558,860.26	367,173.45	1.09

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,623,411.00	118,117.06	0.50
1至2年	9,150,973.68	457,548.69	5.00
2至3年	792,797.00	396,398.50	50.00
合计	33,567,181.68	972,064.25	2.90

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,627,696.44	188,138.48	0.50
1至2年	12,136,775.00	606,838.74	5.00
合计	49,764,471.44	794,977.22	1.60

③ 2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日，按组合2信用等级较低的银行承兑汇票计提坏账准备

对应原始应收账款账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,465,653.57	112,328.26	0.50
1至2年	1,643,236.00	82,161.80	5.00
2至3年	20,000.00	10,000.00	50.00
合计	24,128,889.57	204,490.06	0.85

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,953,124.48	94,765.62	0.50
1至2年	6,039,258.09	301,962.90	5.00
2至3年	2,200,316.07	1,100,158.03	50.00
合计	27,192,698.64	1,496,886.55	5.50

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,666,206.79	63,331.04	0.50
1至2年	3,188,584.38	159,429.21	5.00

对应原始应收账款账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	263,312.50	131,656.25	50.00
合计	16,118,103.67	354,416.50	2.20

(续上表)

对应原始应收账款账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,424,000.66	32,120.00	0.50
1至2年	5,505,507.02	275,275.35	5.00
3年以上	600,000.00	600,000.00	100.00
合计	12,529,507.68	907,395.35	7.24

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (6) 坏账准备的变动情况

## ①2023年1-6月的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	367,173.45	108,612.70	—	—	—	475,786.15
信用等级较低的银行承兑汇票	1,496,886.55	-1,292,396.49	—	—	—	204,490.06
合计	1,864,060.00	-1,183,783.79	—	—	—	680,276.21

## ②2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	972,064.25	-604,890.80	—	—	—	367,173.45
信用等级较低的银行承兑汇票	354,416.50	1,142,470.05	—	—	—	1,496,886.55
合计	1,326,480.75	537,579.25	—	—	—	1,864,060.00

## ③2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	794,977.22	177,087.03	—	—	—	972,064.25
信用等级较低的银行承兑汇票	907,395.35	-552,978.85	—	—	—	354,416.50

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	1,702,372.57	-375,891.82	—	—	—	1,326,480.75

## ④2020年度的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	1,635,996.23	-841,019.01	—	—	—	794,977.22
信用等级较低的银行承兑汇票	300,650.21	606,495.14	250.00	—	—	907,395.35
合计	1,936,646.44	-234,523.87	250.00	—	—	1,702,372.57

(7) 报告期各期本公司无实际核销的应收票据

## 3. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	6,059,152,874.25	4,900,053,679.30	4,507,514,142.35	4,732,300,439.71
1至2年	433,471,236.58	368,360,905.53	366,996,475.85	454,553,048.13
2至3年	90,965,561.52	84,452,271.35	63,017,515.67	21,738,992.60
3年以上	26,632,267.05	23,497,488.38	5,509,989.58	6,306,875.66
小计	6,610,221,939.40	5,376,364,344.56	4,943,038,123.45	5,214,899,356.10
减：坏账准备	124,398,788.83	108,766,559.10	77,906,141.89	63,565,526.58
合计	6,485,823,150.57	5,267,597,785.46	4,865,131,981.56	5,151,333,829.52

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2023年6月30日

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,193,374.98	0.03	2,193,374.98	100.00	—
按组合计提坏账准备	6,608,028,564.42	99.97	122,205,413.85	1.85	6,485,823,150.57
组合2：应收其他客户	6,608,028,564.42	99.97	122,205,413.85	1.85	6,485,823,150.57
合计	6,610,221,939.40	100.00	124,398,788.83	1.88	6,485,823,150.57

## ②2022年12月31日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,782,934.80	0.03	1,782,934.80	100.00	—
按组合计提坏账准备	5,374,581,409.76	99.97	106,983,624.30	1.99	5,267,597,785.46
组合 2: 应收其他客户	5,374,581,409.76	99.97	106,983,624.30	1.99	5,267,597,785.46
合计	5,376,364,344.56	100.00	108,766,559.10	2.02	5,267,597,785.46

## ③2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,115,293.00	0.02	1,115,293.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	4,941,922,830.45	99.98	76,790,848.89	1.55	4,865,131,981.56
组合 2: 应收其他客户	4,941,922,830.45	99.98	76,790,848.89	1.55	4,865,131,981.56
合计	4,943,038,123.45	100.00	77,906,141.89	1.58	4,865,131,981.56

## ④2020 年 12 月 31 日

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,214,899,356.10	100.00	63,565,526.58	1.22	5,151,333,829.52
组合 2: 应收其他客户	5,214,899,356.10	100.00	63,565,526.58	1.22	5,151,333,829.52
合计	5,214,899,356.10	100.00	63,565,526.58	1.22	5,151,333,829.52

报告期坏账准备计提的具体说明:

① 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
邯郸市第二医院	1,115,293.00	1,115,293.00	100.00	预计无法收回
安徽省鸿宽健康产业有限公司	366,976.20	366,976.20	100.00	预计无法收回
太原康乃馨血液透析中心	261,329.60	261,329.60	100.00	预计无法收回
厦门市第二医院海沧分院	210,201.64	210,201.64	100.00	预计无法收回

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省武警边防总队医院	39,556.13	39,556.13	100.00	预计无法收回
新疆维吾尔自治区人民医院米东医院	39,336.00	39,336.00	100.00	预计无法收回
南平市疾病预防控制中心	39,082.57	39,082.57	100.00	预计无法收回
零星应收款项	121,599.84	121,599.84	100.00	预计无法收回
合计	2,193,374.98	2,193,374.98	100.00	

(续上表)

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邯郸市第二医院	1,115,293.00	1,115,293.00	100.00	预计无法收回
安徽省鸿宽健康产业有限公司	366,976.20	366,976.20	100.00	预计无法收回
太原康乃馨血液透析中心	261,329.60	261,329.60	100.00	预计无法收回
新疆维吾尔自治区人民医院米东医院	39,336.00	39,336.00	100.00	预计无法收回
合计	1,782,934.80	1,782,934.80	100.00	

(续上表)

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邯郸市第二医院	1,115,293.00	1,115,293.00	100.00	预计无法收回

说明：2020 年 12 月 31 日不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

② 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，按组合 2 应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,059,152,874.25	30,295,762.47	0.50
1 至 2 年	433,431,658.93	21,671,583.02	5.00
2 至 3 年	90,411,925.83	45,205,962.95	50.00
3 年以上	25,032,105.41	25,032,105.41	100.00
合计	6,608,028,564.42	122,205,413.85	1.85

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,900,053,679.30	24,500,268.74	0.50
1至2年	368,342,193.53	18,417,109.76	5.00
2至3年	84,238,582.35	42,119,291.24	50.00
3年以上	21,946,954.58	21,946,954.56	100.00
合计	5,374,581,409.76	106,983,624.30	1.99

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,507,514,142.35	22,537,570.67	0.50
1至2年	366,996,475.85	18,349,823.76	5.00
2至3年	63,017,515.67	31,508,757.88	50.00
3年以上	4,394,696.58	4,394,696.58	100.00
合计	4,941,922,830.45	76,790,848.89	1.55

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,732,300,439.71	23,661,502.20	0.50
1至2年	454,553,048.13	22,727,652.42	5.00
2至3年	21,738,992.60	10,869,496.30	50.00
3年以上	6,306,875.66	6,306,875.66	100.00
合计	5,214,899,356.10	63,565,526.58	1.22

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## (3) 坏账准备的变动情况

## ①2023年1-6月的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额					2023年6月30日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,782,934.80	—	410,440.18	—	—	—	2,193,374.98
按组合计提坏账准备	106,983,624.30	2,019,560.97	13,213,227.16	—	10,754.33	-244.25	122,205,413.85
合计	108,766,559.10	2,019,560.97	13,623,667.34	—	10,754.33	-244.25	124,398,788.83

## ②2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,115,293.00	667,641.80	—	—	—	1,782,934.80
按组合计提坏账准备	76,790,848.89	30,529,274.41	—	336,374.10	-124.90	106,983,624.30
合计	77,906,141.89	31,196,916.21	—	336,374.10	-124.90	108,766,559.10

## ③2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	1,115,293.00	—	—	—	1,115,293.00
按组合计提坏账准备	63,565,526.58	13,296,535.73	—	71,213.42	—	76,790,848.89
合计	63,565,526.58	14,411,828.73	—	71,213.42	—	77,906,141.89

## ④2020年度的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	36,449,518.96	695,951.79	26,433,819.98	—	13,764.15	63,565,526.58

## (4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

## ①2023年6月30日

单位名称	2023年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
首都医科大学附属北京安贞医院	365,098,574.08	5.52	1,825,492.87
吉林大学第一医院	168,679,079.70	2.55	843,395.40
首都医科大学宣武医院	145,389,620.80	2.20	1,855,297.18
首都医科大学附属北京天坛医院	130,014,544.14	1.97	650,072.72
西安交通大学医学院第一附属医院	82,841,862.30	1.25	414,209.31
合计	892,023,681.02	13.49	5,588,467.48

## ②2022年12月31日

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
首都医科大学附属北京安贞医院	351,176,486.62	6.53	1,755,882.43
吉林大学第一医院	138,825,243.90	2.58	694,126.22
西安交通大学医学院第一附属医院	128,530,574.53	2.39	642,652.87
首都医科大学宣武医院	113,672,588.00	2.11	618,316.18
首都医科大学附属北京天坛医院	66,949,203.70	1.25	334,746.02

单位名称	2022年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
合计	799,154,096.75	14.86	4,045,723.72

## ③2021年12月31日

单位名称	2021年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
首都医科大学附属北京安贞医院	232,651,294.91	4.71	1,163,256.47
吉林大学第一医院	138,587,511.04	2.80	692,937.56
西安交通大学医学院第一附属医院	125,556,407.50	2.54	627,782.04
首都医科大学宣武医院	99,851,198.97	2.02	499,431.49
首都医科大学附属北京天坛医院	87,362,373.76	1.77	436,811.87
合计	684,008,786.18	13.84	3,420,219.43

## ④2020年12月31日

单位名称	2020年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
首都医科大学附属北京安贞医院	191,194,085.00	3.67	5,337,104.75
吉林大学第一医院	108,627,144.70	2.08	543,135.72
西安交通大学医学院第一附属医院	91,238,503.60	1.75	456,192.52
首都医科大学宣武医院	88,751,190.00	1.70	1,204,006.43
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	82,663,073.20	1.59	413,315.37
合计	562,473,996.50	10.79	7,953,754.79

## (5) 报告期内因金融资产转移而终止确认的应收账款

期间	项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的 利得或损失
2023年1-6月	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	2,004,830.00	-54,222.00
2022年	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	40,732,348.18	-1,147,052.83
2021年	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	52,249,354.40	-1,328,867.99
2020年	应收账款保理	无追索权的应收账款转让	59,427,039.08	-1,271,882.29

## 4. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2023年6月30日公 允价值	2022年12月31日 公允价值	2021年12月31日 公允价值	2020年12月31日 公允价值
应收票据	71,107,934.30	57,692,089.75	212,386,459.15	217,771,740.94

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

期末应收票据均由信用等级较高的银行承兑，由于信用风险和延期付款风险很小，可以判断此类票据不存在减值风险，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末本公司已质押的应收款项融资

种 类	各期期末已质押金额			
	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	—	—	—	22,116,866.40

(4) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2023年6月30日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	130,469,540.58	—

(续上表)

种 类	2022年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	166,270,060.28	—

(续上表)

种 类	2021年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,149,181.03	—

(续上表)

种 类	2020年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,498,440.75	—

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	374,696,238.15	93.37	307,673,645.36	92.15
1至2年	7,335,430.18	1.83	6,884,585.92	2.06

账 龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	19,288,441.87	4.80	19,330,837.68	5.79
3年以上	—	—	—	—
合计	401,320,110.20	100.00	333,889,068.96	100.00

(续上表)

账 龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	286,802,379.81	93.07	181,956,608.04	90.18
1至2年	20,873,713.44	6.77	19,178,913.20	9.50
2至3年	360,849.71	0.12	553,484.89	0.27
3年以上	120,143.33	0.04	101,709.40	0.05
合计	308,157,086.29	100.00	201,790,715.53	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

①2023年6月30日

单位名称	2023年6月30日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
Joimax GmbH	19,561,317.82	4.87
贵州莱昂贸易有限公司	19,427,117.00	4.84
陕西华实诊断试剂有限公司	14,142,370.10	3.52
珠海通桥医疗科技有限公司	12,323,474.32	3.07
常州市康辉医疗器械有限公司	12,313,597.76	3.07
合计	77,767,877.00	19.37

②2022年12月31日

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
江苏爱朋医疗科技股份有限公司	27,653,599.18	8.28
陕西华实诊断试剂有限公司	27,112,852.16	8.12
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	20,039,801.98	6.00
北京隆和兴业科技有限公司	18,806,350.00	5.63
贵州莱昂贸易有限公司	18,515,267.00	5.55
合计	112,127,870.32	33.58

③2021年12月31日

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
柯惠医疗器材国际贸易(上海)有限公司	70,963,185.92	23.03
江苏爱朋医疗科技股份有限公司	42,261,924.25	13.71
上海保迪医疗器械销售中心(有限合伙)	22,096,127.20	7.17
贵州莱昂贸易有限公司	18,515,267.00	6.01
西门子医疗系统有限公司	15,506,980.00	5.03
合计	169,343,484.37	54.95

## ④2020年12月31日

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
西门子医疗系统有限公司	32,312,365.19	16.01
深圳科亚医疗科技有限公司	30,000,000.00	14.87
上海保迪医疗器械销售中心(有限合伙)	27,822,550.52	13.79
江苏爱朋医疗科技股份有限公司	22,360,753.45	11.08
史赛克(北京)医疗器械有限公司	21,682,514.58	10.75
合计	134,178,183.74	66.49

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	99,551,436.36	75,299,638.59	34,319,489.13	29,651,873.22
合计	99,551,436.36	75,299,638.59	34,319,489.13	29,651,873.22

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	82,801,995.93	62,495,973.27	24,518,984.04	21,836,931.49
1至2年	15,909,294.03	12,131,684.11	6,119,171.16	4,017,777.71
2至3年	2,446,479.37	1,661,479.52	1,500,215.86	2,436,481.15
3年以上	3,681,476.16	3,730,552.54	3,941,450.84	3,156,182.73
小计	104,839,245.49	80,019,689.44	36,079,821.90	31,447,373.08
减: 坏账准备	5,287,809.13	4,720,050.85	1,760,332.77	1,795,499.86
合计	99,551,436.36	75,299,638.59	34,319,489.13	29,651,873.22

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
押金保证金	78,715,407.65	69,580,887.80	32,843,761.03	27,104,199.03
其他款项	26,123,837.84	10,438,801.64	3,236,060.87	4,343,174.05
小计	104,839,245.49	80,019,689.44	36,079,821.90	31,447,373.08
减：坏账准备	5,287,809.13	4,720,050.85	1,760,332.77	1,795,499.86
合计	99,551,436.36	75,299,638.59	34,319,489.13	29,651,873.22

## ③按坏账计提方法分类披露

## A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	100,266,366.99	714,930.63	99,551,436.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	4,572,878.50	4,572,878.50	—
合计	104,839,245.49	5,287,809.13	99,551,436.36

## 截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	100,266,366.99	0.71	714,930.63	99,551,436.36	
组合4：应收押金、保证金及出口退税	78,288,704.15	0.70	548,891.93	77,739,812.22	未来12个月内预期信用损失
组合5：应收其他款项	21,977,662.84	0.76	166,038.70	21,811,624.14	未来12个月内预期信用损失
合计	100,266,366.99	0.71	714,930.63	99,551,436.36	

## 截至2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,572,878.50	100.00	4,572,878.50	—	预计无法收回

## B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	75,873,514.44	573,875.85	75,299,638.59
第二阶段	—	—	—
第三阶段	4,146,175.00	4,146,175.00	—
合计	80,019,689.44	4,720,050.85	75,299,638.59

## 截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	75,873,514.44	0.76	573,875.85	75,299,638.59	
组合 4: 应收押金、保证金及出口退税	69,580,887.80	0.70	490,374.98	69,090,512.82	未来 12 个月内预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	6,292,626.64	1.33	83,500.87	6,209,125.77	未来 12 个月内预期信用损失
合计	75,873,514.44	0.76	573,875.85	75,299,638.59	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,146,175.00	100.00	4,146,175.00	—	预计无法收回

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	34,579,821.90	260,332.77	34,319,489.13
第二阶段	—	—	—
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	—
合计	36,079,821.90	1,760,332.77	34,319,489.13

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	34,579,821.90	0.75	260,332.77	34,319,489.13	
组合 4: 应收押金、保证金及出口退税	32,843,761.03	0.70	229,906.34	32,613,854.69	未来 12 个月内预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	1,736,060.87	1.75	30,426.43	1,705,634.44	未来 12 个月内预期信用损失
合计	34,579,821.90	0.75	260,332.77	34,319,489.13	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	—	预计无法收回

D.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,947,373.08	295,499.86	29,651,873.22
第二阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	1,500,000.00	1,500,000.00	—
合计	31,447,373.08	1,795,499.86	29,651,873.22

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	29,947,373.08	0.99	295,499.86	29,651,873.22	
组合 4: 应收押金、保证金及出口退税	27,104,199.03	0.70	189,729.42	26,914,469.61	未来 12 个月内预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	2,843,174.05	3.72	105,770.44	2,737,403.61	未来 12 个月内预期信用损失
合计	29,947,373.08	0.99	295,499.86	29,651,873.22	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	—	预计无法收回

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④ 坏账准备的变动情况

##### A. 2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额					2023 年 6 月 30 日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	4,146,175.00	—	426,703.50	—	—	—	4,572,878.50
按组合计提的坏账准备	573,875.85	42,939.90	101,234.88	1,120.00	2,000.00	—	714,930.63
合计	4,720,050.85	42,939.90	527,938.38	1,120.00	2,000.00	—	5,287,809.13

##### B. 2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	1,500,000.00	2,646,175.00	—	—	—	4,146,175.00
按组合计提的坏账准备	260,332.77	321,421.49	—	6,928.44	-949.97	573,875.85
合计	1,760,332.77	2,967,596.49	—	6,928.44	-949.97	4,720,050.85

##### C. 2021 年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	1,500,000.00	—	—	—	—	1,500,000.00
按组合计提的坏账准备	295,499.86	842.91	—	36,010.00	—	260,332.77
合计	1,795,499.86	842.91	—	36,010.00	—	1,760,332.77

## D.2020年度的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额					2020年12月31日
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	—	—	1,500,000.00	—	—	—	1,500,000.00
按组合计提的坏账准备	202,168.28	86.31	93,245.27	—	—	—	295,499.86
合计	202,168.28	86.31	1,593,245.27	—	—	—	1,795,499.86

## ⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

## A. 2023年6月30日

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
山西德佑康供应链有限公司	保证金	18,300,000.00	1年以内	17.46	128,100.00
苏州微创关节医疗科技有限公司	应收采购退货款	11,705,192.88	1年以内	11.16	58,525.96
波科国际医疗贸易(上海)有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	4.77	35,000.00
阜阳市肿瘤医院	保证金	4,484,000.00	1-2年	4.28	31,388.00
南昌大学第二附属医院	保证金	3,829,700.00	1年以内	3.65	26,807.90
合计		43,318,892.88		41.32	279,821.86

## B. 2022年12月31日

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
山西德佑康供应链有限公司	保证金	20,000,000.00	1年以内	24.99	140,000.00
阜阳市肿瘤医院	保证金	4,484,000.00	1年以内	5.60	31,388.00
南昌大学第二附属医院	保证金	3,829,700.00	1年以内	4.79	26,807.90
波科国际医疗贸易(上海)有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	3.75	21,000.00
梅州市人民医院	保证金	3,000,000.00	1年以内	3.75	21,000.00

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		34,313,700.00		42.88	240,195.90

## C. 2021年12月31日

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国厦门海关	保证金	4,049,982.53	1年以内	11.23	28,349.88
广汉市卫生健康局	保证金	2,299,550.00	1年以内	6.37	16,096.85
北京顺天龙科贸有限公司	应收预付货款	1,500,000.00	4至5年	4.16	1,500,000.00
华润广东医药有限公司	保证金	1,169,387.00	1年以内	3.24	8,185.71
江西德润众邦医疗器械有限公司	押金	1,103,300.00	1年以内	3.06	7,723.10
合计		10,122,219.53		28.06	1,560,355.54

## D. 2020年12月31日

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
济南瑞罡医疗科技有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	15.90	35,000.00
北京顺天龙科贸有限公司	应收预付货款	1,500,000.00	3至4年	4.77	1,500,000.00
江西德润众邦医疗器械有限公司	押金	1,459,700.00	1至2年	4.64	10,217.90
上海中智恒康医疗器械有限公司	保证金	1,439,280.00	1年以内	4.58	10,074.96
天新福(北京)医疗器材股份有限公司	应收预付货款	1,242,690.25	1至2年	3.95	62,134.51
合计		10,641,670.25		33.84	1,617,427.37

## 7. 存货

## (1) 存货分类

项 目	2023年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,524,730,564.98	26,724,545.03	1,498,006,019.95
发出商品	529,985,098.46	6,151,689.55	523,833,408.91
合计	2,054,715,663.44	32,876,234.58	2,021,839,428.86

(续上表)

项 目	2022年12月31日		
-----	-------------	--	--

	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,540,606,275.78	21,608,115.61	1,518,998,160.17
发出商品	328,236,719.28	6,543,205.30	321,693,513.98
合计	1,868,842,995.06	28,151,320.91	1,840,691,674.15

(续上表)

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,069,951,411.82	12,119,536.03	1,057,831,875.79
发出商品	178,334,465.94	6,807,565.63	171,526,900.31
合计	1,248,285,877.76	18,927,101.66	1,229,358,776.10

(续上表)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	379,995,212.11	8,188,223.80	371,806,988.31
发出商品	122,620,176.35	3,313,038.74	119,307,137.61
合计	502,615,388.46	11,501,262.54	491,114,125.92

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	21,608,115.61	19,309,623.80	—	14,193,194.38	—	26,724,545.03
发出商品	6,543,205.30	3,748,670.83	—	4,140,186.58	—	6,151,689.55
合计	28,151,320.91	23,058,294.63	—	18,333,380.96	—	32,876,234.58

(续上表)

项 目	2021年12月31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,119,536.03	15,950,194.91	—	6,461,615.33	—	21,608,115.61
发出商品	6,807,565.63	3,939,595.88	—	4,203,956.21	—	6,543,205.30
合计	18,927,101.66	19,889,790.79	—	10,665,571.54	—	28,151,320.91

(续上表)

项 目	2020年12月31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,188,223.80	11,732,915.93	—	7,801,603.70	—	12,119,536.03

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	3,313,038.74	6,480,146.22	—	2,985,619.33	—	6,807,565.63
合计	11,501,262.54	18,213,062.15	—	10,787,223.03	—	18,927,101.66

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,561,470.96	7,649,044.26	—	3,022,291.42	—	8,188,223.80
发出商品	611,452.97	3,120,479.90	—	418,894.13	—	3,313,038.74
合计	4,172,923.93	10,769,524.16	—	3,441,185.55	—	11,501,262.54

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,755,000.00	26,285.00	3,728,715.00
小计	3,755,000.00	26,285.00	3,728,715.00
减：列示于其他非流动资产	—	—	—
合计	3,755,000.00	26,285.00	3,728,715.00

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	3,755,000.00	100.00	26,285.00	0.70	3,728,715.00
组合1：未到期的质保金	3,755,000.00	100.00	26,285.00	0.70	3,728,715.00
合计	3,755,000.00	100.00	26,285.00	0.70	3,728,715.00

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2020年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021年12月31日
按组合计提减值准备	26,285.00	-26,285.00	—	—	—

(续上表)

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年12月31日
-----	-------------	--------	-----------	------	------	---------	-------------

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年12月31日
按组合计提减值准备	—	26,285.00	26,285.00	—	—	—	26,285.00

### 9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期应收款	5,571,476.58	8,212,943.50	14,736,455.88	12,524,845.99

### 10. 其他流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税借方余额重分类	44,844,449.05	77,620,776.72	81,706,190.63	31,664,708.70
预缴所得税	6,978,950.54	7,485,215.04	7,366,748.73	3,468,812.88
合计	51,823,399.59	85,105,991.76	89,072,939.36	35,133,521.58

### 11. 长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

项 目	2023年6月30日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	5,716,112.00	55,482.72	5,660,629.28	3.81%-4.75%
减：未确认融资收益	89,152.70	—	89,152.70	3.81%-4.75%
减：一年内到期的长期应收款	5,626,959.30	55,482.72	5,571,476.58	3.81%-4.75%
合计	—	—	—	

(续上表)

项 目	2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	12,757,596.00	95,760.25	12,661,835.75	3.81%-4.75%
减：未确认融资收益	306,131.55	—	306,131.55	3.81%-4.75%
减：一年内到期的长期应收款	8,279,500.00	66,556.50	8,212,943.50	3.81%-4.75%
合计	4,171,964.45	29,203.75	4,142,760.70	

(续上表)

项 目	2021年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	41,514,963.51	279,438.05	41,235,525.46	4.75%-6.36%
减：未确认融资收益	3,057,241.76	—	3,057,241.76	4.75%-6.36%
减：一年内到期的长期应收款	14,850,644.39	114,188.51	14,736,455.88	4.75%-6.36%

项 目	2021 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	23,607,077.36	165,249.54	23,441,827.82	

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	54,522,983.25	343,312.29	54,179,670.96	4.75%-6.36%
减：未确认融资收益	5,478,371.14	—	5,478,371.14	4.75%-6.36%
减：一年内到期的长期应收款	12,613,137.96	88,291.97	12,524,845.99	4.75%-6.36%
合计	36,431,474.15	255,020.32	36,176,453.83	

①截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,171,964.45	29,203.75	4,142,760.70
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	4,171,964.45	29,203.75	4,142,760.70

其中，2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	4,171,964.45	0.70	29,203.75	4,142,760.70	
组合 1：应收分期收款销售商品款	4,171,964.45	0.70	29,203.75	4,142,760.70	未来 12 个月内预期信用损失
合计	4,171,964.45	0.70	29,203.75	4,142,760.70	

②截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,607,077.36	165,249.54	23,441,827.82
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	23,607,077.36	165,249.54	23,441,827.82

其中，2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	23,607,077.36	0.70	165,249.54	23,441,827.82	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
组合 1: 应收分期收款销售商品款	23,607,077.36	0.70	165,249.54	23,441,827.82	未来 12 个月内预期信用损失
合计	23,607,077.36	0.70	165,249.54	23,441,827.82	

③截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,431,474.15	255,020.32	36,176,453.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	36,431,474.15	255,020.32	36,176,453.83

其中, 2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	36,431,474.15	0.70	255,020.32	36,176,453.83	
组合 1: 应收分期收款销售商品款	36,431,474.15	0.70	255,020.32	36,176,453.83	未来 12 个月内预期信用损失
合计	36,431,474.15	0.70	255,020.32	36,176,453.83	

## (2) 坏账准备的变动情况

### ①2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	29,203.75	-29,203.75	—	—	—

### ②2022 年的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	165,249.54	-136,045.79	—	—	29,203.75

### ③2021 年的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	255,020.32	-89,770.78	—	—	165,249.54

### ④2020 年的变动情况

类别	2019 年 12 月	本期变动金额	2020 年 12

	31日	计提	收回或转回	转销或核销	月31日
按组合计提的坏账准备	324,652.70	-69,632.38	—	—	255,020.32

## 12. 长期股权投资

### (1) 2020年度

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东致新医疗供应链管理有限公司	3,247,119.15	—	—	421,991.14	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东致新医疗供应链管理有限公司	—	—	-3,669,110.29	—	—

说明：2020年度其他变动-3,669,110.29元系本公司收购山东致新医疗供应链管理有限公司股权达到控制并纳入合并范围所致。

## 13. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	75,636,126.27	61,557,756.94	49,042,538.43	52,032,964.09
固定资产清理	—	—	—	—
合计	75,636,126.27	61,557,756.94	49,042,538.43	52,032,964.09

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

##### A. 2023年1-6月

项目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	45,328,898.84	16,558,603.28	5,774,128.19	13,268,553.89	80,930,184.20
2.本期增加金额	161,181.43	23,150,103.69	1,470,169.67	3,035,734.91	27,817,189.70
(1) 购置	161,181.43	1,386,803.42	247,484.96	1,395,894.07	3,191,363.88

项 目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
(2) 合并增加	—	13,945,686.19	1,222,684.71	1,639,840.84	16,808,211.74
(3) 其他增加	—	7,817,614.08	—	—	7,817,614.08
3.本期减少金额	—	49,425.26	6,758.00	42,067.52	98,250.78
(1) 处置或报废	—	49,425.26	6,758.00	42,067.52	98,250.78
(2) 其他减少	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	45,490,080.27	39,659,281.71	7,237,539.86	16,262,221.28	108,649,123.12
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	5,727,645.62	3,386,645.65	2,735,436.33	7,522,699.66	19,372,427.26
2.本期增加金额	729,552.14	9,368,135.28	1,356,767.54	2,281,217.92	13,735,672.88
(1) 计提	729,552.14	3,255,668.29	444,230.86	1,411,876.29	5,841,327.58
(2) 合并增加	—	6,112,466.99	912,536.68	869,341.63	7,894,345.30
3.本期减少金额	—	46,953.75	6,082.02	42,067.52	95,103.29
(1) 处置或报废	—	46,953.75	6,082.02	42,067.52	95,103.29
(2) 其他减少	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	6,457,197.76	12,707,827.18	4,086,121.85	9,761,850.06	33,012,996.85
三、减值准备					
1.2022年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2023年6月30日账面价值	39,032,882.51	26,951,454.53	3,151,418.01	6,500,371.22	75,636,126.27
2.2022年12月31日账面价值	39,601,253.22	13,171,957.63	3,038,691.86	5,745,854.23	61,557,756.94

说明：账面原值其他增加主要系公司将采购的存货转入固定资产核算。

## B.2022年

项 目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2021年12月31日	45,328,898.84	5,671,895.42	3,987,445.97	8,391,798.70	63,380,038.93
2.本期增加金额	—	10,965,386.02	1,973,831.81	5,296,675.05	18,235,892.88
(1) 购置	—	2,244,557.67	1,973,831.81	5,296,675.05	9,515,064.53
(2) 其他增加	—	8,720,828.35	—	—	8,720,828.35
3.本期减少金额	—	78,678.16	187,149.59	419,919.86	685,747.61

项 目	房屋及建筑物	运输设备及 机器设备	办公家具及设 备	电子设备	合计
(1) 处置或报废	—	78,678.16	187,149.59	167,680.40	433,508.15
(2) 其他减少	—	—	—	252,239.46	252,239.46
4.2022年12月31日	45,328,898.84	16,558,603.28	5,774,128.19	13,268,553.89	80,930,184.20
二、累计折旧					
1.2021年12月31日	4,291,776.62	1,952,235.37	1,987,040.02	6,106,448.49	14,337,500.50
2.本期增加金额	1,435,869.00	1,480,103.58	899,294.72	1,791,905.84	5,607,173.14
(1) 计提	1,435,869.00	1,480,103.58	899,294.72	1,791,905.84	5,607,173.14
3.本期减少金额	—	45,693.30	150,898.41	375,654.67	572,246.38
(1) 处置或报废	—	45,693.30	150,898.41	165,711.77	362,303.48
(2) 其他减少	—	—	—	209,942.90	209,942.90
4.2022年12月31日	5,727,645.62	3,386,645.65	2,735,436.33	7,522,699.66	19,372,427.26
三、减值准备					
1.2021年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	39,601,253.22	13,171,957.63	3,038,691.86	5,745,854.23	61,557,756.94
2.2021年12月31日账面价值	41,037,122.22	3,719,660.05	2,000,405.95	2,285,350.21	49,042,538.43

说明：账面原值其他增加主要系公司将采购的存货转入固定资产核算；账面原值其他减少系公司处置孙公司建信发展（厦门）采购招标有限公司（以下简称“建信发展”）所致。

### C.2021 年度

项 目	房屋及建筑 物	运输设备及机 器设备	办公家具及设 备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	45,326,096.74	6,909,332.78	3,889,987.34	6,530,791.04	62,656,207.90
2.本期增加金额	2,802.10	2,898,529.34	161,431.62	1,894,829.89	4,957,592.95
(1) 购置	—	531,272.70	161,431.62	1,894,829.89	2,587,534.21
(2) 其他增加	2,802.10	2,367,256.64	—	—	2,370,058.74
3.本期减少金额	—	4,135,966.70	63,972.99	33,822.23	4,233,761.92
(1) 处置或报废	—	247,966.70	63,972.99	3,822.23	315,761.92
(2) 其他减少	—	3,888,000.00	—	30,000.00	3,918,000.00
4.2021年12月31日	45,328,898.84	5,671,895.42	3,987,445.97	8,391,798.70	63,380,038.93

项 目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	2,855,951.90	1,886,048.83	1,259,029.05	4,622,214.03	10,623,243.81
2.本期增加金额	1,435,824.72	707,279.34	757,877.63	1,491,730.13	4,392,711.82
(1) 计提	1,435,824.72	707,279.34	757,877.63	1,491,730.13	4,392,711.82
3.本期减少金额	—	641,092.80	29,866.66	7,495.67	678,455.13
(1) 处置或报废	—	165,011.17	29,866.66	3,822.23	198,700.06
(2) 其他减少	—	476,081.63	—	3,673.44	479,755.07
4.2021年12月31日	4,291,776.62	1,952,235.37	1,987,040.02	6,106,448.49	14,337,500.50
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	41,037,122.22	3,719,660.05	2,000,405.95	2,285,350.21	49,042,538.43
2.2020年12月31日账面价值	42,470,144.84	5,023,283.95	2,630,958.29	1,908,577.01	52,032,964.09

说明：账面原值其他增加主要系公司将采购的存货转入固定资产核算；账面原值其他减少系公司自2021年1月1日起适用新租赁准则，原融资租赁租入的固定资产调整至使用权资产列报。

#### D.2020年度

项 目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	54,164,636.36	3,041,386.73	2,318,587.49	5,735,676.27	65,260,286.85
2.本期增加金额	—	4,023,796.47	2,082,234.45	820,908.70	6,926,939.62
(1) 购置	—	135,796.47	225,202.48	746,893.69	1,107,892.64
(2) 在建工程转入	—	—	1,857,031.97	—	1,857,031.97
(3) 企业合并增加	—	—	—	44,015.01	44,015.01
(4) 其他增加	—	3,888,000.00	—	30,000.00	3,918,000.00
3.本期减少金额	8,838,539.62	155,850.42	510,834.60	25,793.93	9,531,018.57
(1) 处置或报废	8,838,539.62	155,850.42	510,834.60	25,793.93	9,531,018.57
4.2020年12月31日	45,326,096.74	6,909,332.78	3,889,987.34	6,530,791.04	62,656,207.90
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	1,793,530.94	915,458.10	679,608.69	3,150,259.07	6,538,856.80

项 目	房屋及建筑物	运输设备及机器设备	办公家具及设备	电子设备	合计
2.本期增加金额	1,598,871.12	1,012,775.09	704,862.87	1,496,925.08	4,813,434.16
（1）计提	1,598,871.12	1,012,775.09	704,862.87	1,468,432.90	4,784,941.98
（2）企业合并增加	—	—	—	28,492.18	28,492.18
3.本期减少金额	536,450.16	42,184.36	125,442.51	24,970.12	729,047.15
（1）处置或报废	536,450.16	42,184.36	125,442.51	24,970.12	729,047.15
4.2020年12月31日	2,855,951.90	1,886,048.83	1,259,029.05	4,622,214.03	10,623,243.81
三、减值准备					
1.2019年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	42,470,144.84	5,023,283.95	2,630,958.29	1,908,577.01	52,032,964.09
2.2019年12月31日账面价值	52,371,105.42	2,125,928.63	1,638,978.80	2,585,417.20	58,721,430.05

说明：账面原值其他增加系公司通过融资租赁租入的固定资产。

②报告期各期末不存在暂时闲置的固定资产情况

③2020年12月31日通过融资租赁租入的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,888,000.00	476,081.63	—	3,411,918.37
电子设备	30,000.00	3,673.44	—	26,326.56

说明：公司自2021年1月1日起适用新租赁准则，上述通过融资租赁租入的固定资产调整至使用权资产列报。

④报告期各期末通过经营租出的固定资产

A.2020年12月31日

项 目	账面价值
房屋及建筑物	3,283,768.93

说明：截至2023年6月30日不存在通过经营租出的固定资产。

⑤截至2023年6月30日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
兰州高新区雁滩园区海鸿·居然之家6-1610室2层	1,394,931.58	尚在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
兰州高新区雁滩园区海鸿·居然之家 6-1611 室 1、2 层	2,772,609.14	尚在办理中
兰州高新区雁滩园区海鸿·居然之家 6-1612 室 1、2 层	2,695,189.91	尚在办理中
兰州高新区雁滩园区海鸿·居然之家 6-1610 室 1 层	1,268,451.73	尚在办理中
合计	8,131,182.36	

#### 14. 在建工程

##### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1,478,577.89	—	1,542,063.01	—
工程物资	—	—	—	—
合计	1,478,577.89	—	1,542,063.01	—

##### (2) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨致新创业大厦 1-4 层装修工程	1,063,557.26	—	1,063,557.26
建发致新（黑龙江）创业大厦 1-4 层装修工程	338,010.92	—	338,010.92
湖南锐辰 6 层消防工程	77,009.71	—	77,009.71
合计	1,478,577.89	—	1,478,577.89

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
上海建发大厦 8-9 层装修工程	1,542,063.01	—	1,542,063.01

##### ②重要在建工程项目变动情况

##### A.2023 年 1-6 月

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
哈尔滨致新创业大厦 1-4 层装修工程	1,181,730.28	—	1,063,557.26	—	—	1,063,557.26
建发致新（黑龙江）创业大厦 1-4 层装修工程	344,557.53	—	338,010.92	—	—	338,010.92

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
哈尔滨致新创业大厦1-4层装修工程	90.00	90.00	—	—	—	自有资金
建发致新(黑龙江)创业大厦1-4层装修工程	98.10	90.00	—	—	—	自有资金

## B.2022年

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
上海建发大厦8-9层装修工程	4,570,703.06	1,542,063.01	2,633,550.88	—	4,175,613.89	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海建发大厦8-9层装修工程	91.36	100.00	—	—	—	自有资金

说明：其他减少系转入长期待摊费用所致。

## C.2021年度

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
上海建发大厦8-9层装修工程	4,570,703.06	—	1,542,063.01	—	—	1,542,063.01

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海建发大厦8-9层装修工程	33.74	35.00	—	—	—	自有资金

## D.2020年度

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
昆山第一人民医院SPD项目智能柜第一期	1,125,996.39	1,125,996.39	—	1,125,996.39	—	—
昆山第一人民医院SPD项目智能柜第二期	662,070.06	662,070.06	—	662,070.06	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
昆山第一人民医院 SPD 项目智能柜第一期	100.00	100.00	—	—	—	自有资金
昆山第一人民医院 SPD 项目智能柜第二期	100.00	100.00	—	—	—	自有资金

**15. 使用权资产**

## A. 2023 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	116,501,689.31	6,576,304.39	123,077,993.70
2.本期增加金额	37,883,663.65	—	37,883,663.65
(1) 新增租赁合同	32,258,954.36	—	32,258,954.36
(2) 企业合并增加	2,291,690.85	—	2,291,690.85
(3) 其他增加	3,333,018.44	—	3,333,018.44
3.本期减少金额	7,735,252.93	—	7,735,252.93
(1) 租赁合同结束	6,034,950.82	—	6,034,950.82
(2) 租赁合同提前终止	929,422.94	—	929,422.94
(3) 其他减少	770,879.17	—	770,879.17
4.2023 年 6 月 30 日	146,650,100.03	6,576,304.39	153,226,404.42
二、累计折旧：			
1.2022 年 12 月 31 日	46,371,820.48	2,557,880.61	48,929,701.09
2.本期增加金额	19,728,032.34	775,122.25	20,503,154.59
(1) 计提	17,970,322.45	775,122.25	18,745,444.70
(2) 企业合并增加	1,757,709.89	—	1,757,709.89
3.本期减少金额	6,822,961.97	—	6,822,961.97
(1) 租赁合同结束	6,034,950.82	—	6,034,950.82
(2) 租赁合同提前终止	784,867.76	—	784,867.76
(3) 其他减少	3,143.39	—	3,143.39
4.2023 年 6 月 30 日	59,276,890.85	3,333,002.86	62,609,893.71
三、减值准备：			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2023 年 6 月 30 日	—	—	—
四、账面价值：			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	87,373,209.18	3,243,301.53	90,616,510.71
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	70,129,868.83	4,018,423.78	74,148,292.61

说明：账面原值其他增加、累计折旧其他增加及减少主要系租赁合同变更所致。

#### B.2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2021 年 12 月 31 日	72,040,643.12	6,576,304.39	78,616,947.51
2.本期增加金额	56,645,774.72	—	56,645,774.72
（1）新增租赁合同	49,210,877.23	—	49,210,877.23
（2）其他增加	7,434,897.49	—	7,434,897.49
3.本期减少金额	12,184,728.53	—	12,184,728.53
（1）租赁合同结束	4,466,009.19	—	4,466,009.19
（2）租赁合同提前终止	6,042,608.96	—	6,042,608.96
（3）其他减少	1,676,110.38	—	1,676,110.38
4.2022 年 12 月 31 日	116,501,689.31	6,576,304.39	123,077,993.70
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	24,065,712.53	1,070,489.39	25,136,201.92
2.本期增加金额	31,898,204.55	1,487,391.22	33,385,595.77
（1）计提	31,898,204.55	1,487,391.22	33,385,595.77
3.本期减少金额	9,592,096.60	—	9,592,096.60
（1）租赁合同结束	4,466,009.19	—	4,466,009.19
（2）租赁合同提前终止	4,385,388.21	—	4,385,388.21
（3）其他减少	740,699.20	—	740,699.20
4.2022 年 12 月 31 日	46,371,820.48	2,557,880.61	48,929,701.09
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	70,129,868.83	4,018,423.78	74,148,292.61
2.2021年12月31日账面价值	47,974,930.59	5,505,815.00	53,480,745.59

说明：账面原值其他增加、累计折旧其他增加及减少主要系租赁合同变更所致。

### C.2021年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	50,287,464.80	6,576,304.39	56,863,769.19
2021年1月1日	50,287,464.80	6,576,304.39	56,863,769.19
2.本期增加金额	21,753,178.32	—	21,753,178.32
（1）新增租赁合同	21,753,178.32	—	21,753,178.32
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	72,040,643.12	6,576,304.39	78,616,947.51
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	479,755.07	479,755.07
2021年1月1日	—	479,755.07	479,755.07
2.本期增加金额	24,065,712.53	590,734.32	24,656,446.85
（1）计提	24,065,712.53	590,734.32	24,656,446.85
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	24,065,712.53	1,070,489.39	25,136,201.92
三、减值准备			
1.2021年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	—	—
2021年1月1日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	47,974,930.59	5,505,815.00	53,480,745.59
2.2021年1月1日账面价值	50,287,464.80	6,096,549.32	56,384,014.12

## 16. 无形资产

### （1）无形资产情况

## A. 2023 年 1-6 月

项 目	软件
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	12,794,918.84
2.本期增加金额	1,268,658.47
(1) 购置	79,646.02
(2) 合并增加	1,189,012.45
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	14,063,577.31
二、累计摊销	
1.2022 年 12 月 31 日	5,426,718.30
2.本期增加金额	1,261,121.35
(1) 计提	743,790.94
(2) 合并增加	517,330.41
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	6,687,839.65
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	7,375,737.66
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	7,368,200.54

## B.2022 年

项 目	软件
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	11,989,144.73
2.本期增加金额	805,774.11
(1) 购置	805,774.11
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	12,794,918.84
二、累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	4,071,192.88
2.本期增加金额	1,355,525.42
(1) 计提	1,355,525.42

项 目	软件
3.本期减少金额	—
4.2022年12月31日	5,426,718.30
三、减值准备	
1.2021年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022年12月31日	—
四、账面价值	
1.2022年12月31日账面价值	7,368,200.54
2.2021年12月31日账面价值	7,917,951.85

## C.2021年度

项 目	软件
一、账面原值	
1.2020年12月31日	11,983,544.72
2.本期增加金额	5,600.01
(1) 购置	5,600.01
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	11,989,144.73
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	2,771,938.36
2.本期增加金额	1,299,254.52
(1) 计提	1,299,254.52
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	4,071,192.88
三、减值准备	
1.2020年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	—
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	7,917,951.85
2.2020年12月31日账面价值	9,211,606.36

## D.2020年度

项 目	软件
-----	----

项 目	软件
一、账面原值	
1.2019年12月31日	11,970,270.38
2.本期增加金额	13,274.34
(1) 购置	13,274.34
3.本期减少金额	—
4.2020年12月31日	11,983,544.72
二、累计摊销	
1.2019年12月31日	1,473,933.66
2.本期增加金额	1,298,004.70
(1) 计提	1,298,004.70
3.本期减少金额	—
4.2020年12月31日	2,771,938.36
三、减值准备	
1.2019年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2020年12月31日	—
四、账面价值	
1.2020年12月31日账面价值	9,211,606.36
2.2019年12月31日账面价值	10,496,336.72

(2) 报告期各期末公司不存在内部研发形成的无形资产。

## 17. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年6月30日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
北京致新中天供应链管理有限公司	10,316,859.19	—	—	—	—	10,316,859.19
福建致康医疗供应链管理有限公司	26,991,771.15	—	—	—	—	26,991,771.15
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
山西天利致合智慧医疗管理有限公司	—	2,894,824.90	—	—	—	2,894,824.90
合计	46,020,524.49	2,894,824.90	—	—	—	48,915,349.39

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
北京致新中天供应链管理有限公司	10,316,859.19	—	—	—	—	10,316,859.19
福建致康医疗供应链管理有限公司	26,991,771.15	—	—	—	—	26,991,771.15
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
合计	46,020,524.49	—	—	—	—	46,020,524.49

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
北京致新中天供应链管理有限公司	10,316,859.19	—	—	—	—	10,316,859.19
福建致康医疗供应链管理有限公司	26,991,771.15	—	—	—	—	26,991,771.15
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
合计	46,020,524.49	—	—	—	—	46,020,524.49

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
北京致新中天供应链管理有限公司	10,316,859.19	—	—	—	—	10,316,859.19
福建致康医疗供应链管理有限公司	26,991,771.15	—	—	—	—	26,991,771.15
山东致新医疗供应链管理有限公司	—	2,447,609.44	—	—	—	2,447,609.44
合计	43,572,915.05	2,447,609.44	—	—	—	46,020,524.49

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成	2022年12月31	本期增加	本期减少	2023年6月
------------	------------	------	------	---------

商誉的事项	日	计提	其他增加	处置	其他减少	30日
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
合计	8,711,894.15	—	—	—	—	8,711,894.15

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
合计	8,711,894.15	—	—	—	—	8,711,894.15

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	6,264,284.71	—	—	—	—	6,264,284.71
山东致新医疗供应链管理有限公司	2,447,609.44	—	—	—	—	2,447,609.44
合计	8,711,894.15	—	—	—	—	8,711,894.15

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	—	6,264,284.71	—	—	—	6,264,284.71
山东致新医疗供应链管理有限公司	—	2,447,609.44	—	—	—	2,447,609.44
合计	—	8,711,894.15	—	—	—	8,711,894.15

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉被分摊至预计从企业合并的协同效应中受益的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，包括组成资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用等经营性资产。

## (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

## ①2023年6月30日

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来五年详细预测期和后续预测期对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；后续预测期采用的现金流量增长率预计为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据，采用的税前折现率为12.13%-12.40%。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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。

公司已于2020年将收购四川致新康德医疗供应链管理有限公司及山东致新医疗供应链管理有限公司形成的商誉全额计提商誉减值准备，故本期不再对此两项商誉进行商誉减值测试。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海建发致新医疗科技集团股份有限公司拟对合并福建致康医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2023】第1963号），资产组分摊商誉后的账面金额为58,684,089.38元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为6,200.00万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海建发致新医疗科技集团股份有限公司拟对合并北京致新中天供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2023】第1960号），资产组分摊商誉后的账面净值为14,335,177.99元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为1,600.00万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海建发致新医疗科技集团股份有限公司拟对合并山西天利致合智慧医疗管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2023】第1959号），资产组分摊商誉后的账面净值为10,590,232.58元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为3,200.00万元，不存在减值。

## ②2022年12月31日

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来五年详细预测期和后续预测期对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；后续预测期采用的现金流量增长率预计为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据，采用的税前折现率为 12.14%-12.80%。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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。

公司已于 2020 年将收购四川致新康德医疗供应链管理有限公司及山东致新医疗供应链管理有限公司形成的商誉全额计提商誉减值准备，故本期不再对此两项商誉进行商誉减值测试。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海建发致新医疗科技集团股份有限公司拟对合并福建致康医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2023】第 0200 号），资产组分摊商誉后的账面金额为 59,970,195.40 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 6,100.00 万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海建发致新医疗科技集团股份有限公司拟对合并北京致新中天供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2023】第 0199 号），资产组分摊商誉后的账面净值为 14,864,514.29 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 2,100.00 万元，不存在减值。

### ③2021 年 12 月 31 日

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来五年详细预测期和后续预测期对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；后续预测期采用的现金流量增长率预计为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据，采用的税前折现率为 12.44%-13.10%。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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。

公司已于 2020 年将收购四川致新康德医疗供应链管理有限公司及山东致新医疗供应链管理有限公司形成的商誉全额计提商誉减值准备，故本年不再对此两项商誉进行商誉减值测试。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并福建致康医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0355 号），资产组分摊商誉后的账面金额为 59,595,667.17 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 7,000.00 万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并北京致新中天供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0356 号），资产组分摊商誉后的账面净值为 10,623,963.20 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 2,910.00 万元，不存在减值。

#### ④2020 年 12 月 31 日

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来五年详细预测期和后续预测期对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定；后续预测期采用的现金流量增长率预计为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有毛利率和收入增长率。在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据，采用的税前折现率为 12.25%-13.50%。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并四川致新康德医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0357 号），资产组分摊商誉后的账面金额为 12,231,411.72 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 0.80 万元。于 2020 年 12 月 31 日，公司已预见到四川致新康德医疗供应链管理有限公司未来

可预测期间业务规模将呈现较大幅度下滑趋势，分析该资产组预计未来可收回金额远低于资产组账面价值，故全额计提商誉减值准备 6,264,284.71 元。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并福建致康医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0355 号），资产组分摊商誉后的账面金额为 53,743,069.29 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 5,380.00 万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并北京致新中天供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0356 号），资产组分摊商誉后的账面净值为 10,322,343.72 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 3,400.00 万元，不存在减值。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《上海致新医疗供应链管理股份有限公司拟对合并山东致新医疗供应链管理有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2022】第 0358 号），资产组分摊商誉后的账面金额为 2,455,796.25 元，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 0.70 万元。于 2020 年 12 月 31 日，公司已预见到山东致新医疗供应链管理有限公司未来可预测期间业务规模将呈现较大幅度下滑趋势，分析该资产组预计未来可收回金额远低于资产组账面价值，故全额计提商誉减值准备 2,447,609.44 元。

### 18. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	18,968,489.19	10,873,789.10	4,410,257.98	—	25,432,020.31
其他	994,127.44	1,377,328.25	539,649.11	—	1,831,806.58
合计	19,962,616.63	12,251,117.35	4,949,907.09	—	27,263,826.89

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,142,164.18	19,236,780.49	4,388,992.33	21,463.15	18,968,489.19
其他	330,784.54	880,949.92	217,607.02	—	994,127.44
合计	4,472,948.72	20,117,730.41	4,606,599.35	21,463.15	19,962,616.63

(续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	6,367,072.08	702,134.17	2,927,042.07	—	4,142,164.18
其他	88,823.02	331,513.01	89,551.49	—	330,784.54
合计	6,455,895.10	1,033,647.18	3,016,593.56	—	4,472,948.72

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	5,408,449.90	4,160,536.67	3,201,914.49	—	6,367,072.08
其他	139,997.61	26,484.73	77,659.32	—	88,823.02
合计	5,548,447.51	4,187,021.40	3,279,573.81	—	6,455,895.10

**19. 递延所得税资产、递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,876,234.58	7,663,559.45
信用减值准备	130,416,137.12	31,254,818.88
内部交易未实现利润	8,456,697.48	1,762,902.68
未实现融资收益	89,152.70	22,288.17
与税法不一致的租赁摊销	89,337,607.04	20,812,741.57
预提成本费用计税差异	80,891,121.63	20,221,588.75
可抵扣亏损	39,978,396.94	7,927,895.35
递延收益	300,000.00	75,000.00
合计	382,345,347.49	89,740,794.85

(续上表)

项 目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,151,320.91	6,896,772.84
信用减值准备	115,445,029.24	28,361,387.99
内部交易未实现利润	10,392,912.50	2,248,979.86
未实现融资收益	306,131.55	76,532.89
与税法不一致的租赁摊销	77,990,550.44	15,509,111.36
预提成本费用计税差异	80,738,644.96	20,184,661.24

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	52,126,972.26	10,235,406.27
合计	365,151,561.86	83,512,852.45

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,927,101.66	4,686,641.84
信用减值准备	81,261,232.20	20,122,564.52
内部交易未实现利润	3,046,660.29	536,703.68
未实现融资收益	3,057,241.76	764,310.44
与税法不一致的租赁摊销	53,543,502.83	12,335,906.51
预提成本费用计税差异	47,377,796.49	11,505,248.12
可抵扣亏损	40,441,879.04	9,837,441.69
合计	247,655,414.27	59,788,816.80

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,501,262.54	2,397,405.69
信用减值准备	70,621,295.69	16,676,778.28
内部交易未实现利润	2,415,442.38	447,163.15
未实现融资收益	5,478,371.14	1,369,592.79
与税法不一致的固定资产折旧	122,607.81	6,130.39
应付职工薪酬	7,302,907.11	1,825,726.78
预提成本费用计税差异	13,394,386.41	3,202,355.33
可抵扣亏损	29,176,997.07	6,829,289.60
合计	140,013,270.15	32,754,442.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用	27,507.83	6,876.96
与税法不一致的使用权资产折旧	84,238,373.91	19,561,245.26
与税法不一致的固定资产折旧	2,434,609.06	608,652.27
非同一控制企业合并资产评估增值	1,098,300.15	274,575.03
合计	87,798,790.95	20,451,349.52

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用	55,015.64	13,753.91
与税法不一致的使用权资产折旧	71,172,910.74	13,895,960.08
合计	71,227,926.38	13,909,713.99

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用	1,869,336.89	467,334.22
与税法不一致的使用权资产折旧	49,175,567.44	11,335,720.68
合计	51,044,904.33	11,803,054.90

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用	2,984,372.00	746,093.00
与税法不一致的使用权资产折旧	—	—
合计	2,984,372.00	746,093.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	20,150,395.38	69,590,399.47	13,894,353.75	69,618,498.70
递延所得税负债	20,150,395.38	300,954.14	13,894,353.75	15,360.24

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2020 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2020 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	11,330,181.30	48,458,635.50	—	32,754,442.01
递延所得税负债	11,330,181.30	472,873.60	—	746,093.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,566,891.72	3,223,751.72	5,020,718.85	5,243,606.58

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣亏损	58,752,697.97	26,086,554.11	30,556,088.53	25,627,431.51
合计	61,319,589.69	29,310,305.83	35,576,807.38	30,871,038.09

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
2022年	—	—	3,292,888.62	3,292,888.62
2023年	—	—	2,762,803.37	5,705,229.27
2024年	—	—	6,324,884.30	6,324,884.30
2025年	—	—	5,740,610.85	5,740,610.85
2026年	—	—	2,356,261.85	—
2027年	484,240.88	484,695.74	—	—
2028年	6,503,514.88	3,586,402.61	3,586,402.61	3,586,402.61
2030年	977,415.86	977,415.86	977,415.86	977,415.86
2031年	5,514,821.07	5,514,821.07	5,514,821.07	—
2032年	15,519,962.36	15,523,218.83	—	—
2033年	29,752,742.92	—	—	—
合计	58,752,697.97	26,086,554.11	30,556,088.53	25,627,431.51

**20. 其他非流动资产**

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
预付长期资产款	8,433,719.91	3,775,826.80	—	—
合同履约成本	3,239,094.35	721,854.73	—	—
合计	11,672,814.26	4,497,681.53	—	—

**21. 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
保证借款	1,554,587,856.88	1,411,698,780.54	539,594,736.56	—
信用借款	1,242,252,320.74	850,957,390.68	483,962,694.44	129,043,634.73
质押借款	100,880,581.45	116,092,689.57	—	10,000,000.00
不可终止确认的 应收票据贴现	63,595.07	7,068,985.59	1,780,384.93	5,592,168.34
不可终止确认的 应收账款保理	8,257,833.49	2,200,000.00	1,800,000.00	—
合计	2,906,042,187.63	2,388,017,846.38	1,027,137,815.93	144,635,803.07

说明 1: 保证借款系本公司之母公司厦门建发医疗健康投资有限公司(以下简称“建发医疗”)为本公司及本公司之子公司银行借款提供保证担保, 详见本附注十、4 说明,

以及本公司为本公司之子公司银行借款、本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司（以下简称“德尔医疗”）为其子公司银行借款提供保证担保、本公司之子公司福建致康医疗供应链管理有限公司（以下简称“福建致康”）为其子公司银行借款提供保证担保，详见本附注十二、2；

说明 2：质押借款系应收账款质押用于流动资金贷款。

（2）报告期各期末本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 22. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	64,944,847.30	23,725,847.30	133,414,000.00	946,116.88
商业承兑汇票	—	—	170,569.00	3,968,505.68
合计	64,944,847.30	23,725,847.30	133,584,569.00	4,914,622.56

## 23. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	5,242,484,377.33	4,537,928,379.79	4,690,175,744.84	5,017,122,724.28
应付长期资产款	1,536,923.36	753,398.86	357,612.19	507,612.19
合计	5,244,021,300.69	4,538,681,778.65	4,690,533,357.03	5,017,630,336.47

## 24. 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收租赁款	24,500.00	—	—	25,256.88

## 25. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	392,320,502.54	414,600,263.42	181,623,639.72	127,958,220.20
预收服务款	3,093,601.64	287,284.64	441,250.70	1,192,779.70
合计	395,414,104.18	414,887,548.06	182,064,890.42	129,150,999.90

## 26. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	58,982,515.24	149,714,104.92	165,680,979.63	43,015,640.53
二、离职后福利- 设定提存计划	485,797.60	12,633,136.22	12,608,675.50	510,258.32
三、辞退福利	4,538.00	279,140.40	279,140.40	4,538.00
合计	59,472,850.84	162,626,381.54	178,568,795.53	43,530,436.85

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	70,393,875.24	215,138,988.60	226,550,348.60	58,982,515.24
二、离职后福利- 设定提存计划	364,677.26	20,467,144.74	20,346,024.40	485,797.60
三、辞退福利	152,625.00	180,147.94	328,234.94	4,538.00
合计	70,911,177.50	235,786,281.28	247,224,607.94	59,472,850.84

(续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	42,622,495.18	188,025,053.23	160,253,673.17	70,393,875.24
二、离职后福利- 设定提存计划	18,167.18	13,188,701.47	12,842,191.39	364,677.26
三、辞退福利	—	645,081.15	492,456.15	152,625.00
合计	42,640,662.36	201,858,835.85	173,588,320.71	70,911,177.50

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	30,783,996.86	126,809,767.23	114,971,268.91	42,622,495.18
二、离职后福利- 设定提存计划	219,033.75	1,807,005.01	2,007,871.58	18,167.18
三、辞退福利	6,500.00	490,602.11	497,102.11	—
合计	31,009,530.61	129,107,374.35	117,476,242.60	42,640,662.36

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、 津贴和补贴	56,886,390.58	127,298,661.00	143,193,990.97	40,991,060.61
二、职工福利费	—	6,775,312.50	6,775,312.50	—
三、社会保险费	697,245.58	6,823,752.75	7,207,866.59	313,131.74
其中：医疗保险费	688,766.33	6,405,469.56	6,792,356.10	301,879.79
工伤保险费	7,877.64	276,502.18	273,729.48	10,650.34
生育保险费	601.61	141,781.01	141,781.01	601.61

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
四、住房公积金	88,300.00	7,265,115.08	7,243,714.08	109,701.00
五、工会经费和职工教育经费	1,310,579.08	1,551,263.59	1,260,095.49	1,601,747.18
合计	58,982,515.24	149,714,104.92	165,680,979.63	43,015,640.53

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	69,052,431.88	177,055,383.91	189,221,425.21	56,886,390.58
二、职工福利费	—	13,550,490.50	13,550,490.50	—
三、社会保险费	230,526.37	10,119,855.22	9,653,136.01	697,245.58
其中：医疗保险费	223,575.56	9,472,842.94	9,007,652.17	688,766.33
工伤保险费	6,400.30	412,568.16	411,090.82	7,877.64
生育保险费	550.51	234,444.12	234,393.02	601.61
四、住房公积金	62,070.00	12,164,508.12	12,138,278.12	88,300.00
五、工会经费和职工教育经费	1,048,846.99	2,248,750.85	1,987,018.76	1,310,579.08
合计	70,393,875.24	215,138,988.60	226,550,348.60	58,982,515.24

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,877,430.42	161,095,892.74	133,920,891.28	69,052,431.88
二、职工福利费	—	9,262,513.85	9,262,513.85	—
三、社会保险费	159,938.12	6,652,416.38	6,581,828.13	230,526.37
其中：医疗保险费	157,447.22	6,256,030.74	6,189,902.40	223,575.56
工伤保险费	13.91	194,919.02	188,532.63	6,400.30
生育保险费	2,476.99	201,466.62	203,393.10	550.51
四、住房公积金	42,560.00	8,814,930.22	8,795,420.22	62,070.00
五、工会经费和职工教育经费	542,566.64	2,199,300.04	1,693,019.69	1,048,846.99
合计	42,622,495.18	188,025,053.23	160,253,673.17	70,393,875.24

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,264,654.82	107,540,411.15	95,927,635.55	41,877,430.42
二、职工福利费	—	7,211,140.47	7,211,140.47	—
三、社会保险费	145,745.50	4,142,227.94	4,128,035.32	159,938.12
其中：医疗保险费	129,701.11	3,934,286.52	3,906,540.41	157,447.22

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工伤保险费	4,331.42	12,544.36	16,861.87	13.91
生育保险费	11,712.97	195,397.06	204,633.04	2,476.99
四、住房公积金	47,231.00	6,346,035.32	6,350,706.32	42,560.00
五、工会经费和职工教育经费	326,365.54	1,569,952.35	1,353,751.25	542,566.64
合计	30,783,996.86	126,809,767.23	114,971,268.91	42,622,495.18

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	472,074.94	11,959,985.37	11,955,355.00	476,705.31
2.失业保险费	13,722.66	476,014.76	475,793.41	13,944.01
3.企业年金缴费	—	197,136.09	177,527.09	19,609.00
合计	485,797.60	12,633,136.22	12,608,675.50	510,258.32

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	354,112.94	18,204,502.29	18,086,540.29	472,074.94
2.失业保险费	10,564.32	737,577.59	734,419.25	13,722.66
3.企业年金缴费	—	1,525,064.86	1,525,064.86	—
合计	364,677.26	20,467,144.74	20,346,024.40	485,797.60

(续上表)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	17,616.50	11,328,675.38	10,992,178.94	354,112.94
2.失业保险费	550.68	599,664.09	589,650.45	10,564.32
3.企业年金缴费	—	1,260,362.00	1,260,362.00	—
合计	18,167.18	13,188,701.47	12,842,191.39	364,677.26

(续上表)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	210,283.45	895,750.49	1,088,417.44	17,616.50
2.失业保险费	8,750.30	38,391.52	46,591.14	550.68
3.企业年金缴费	—	872,863.00	872,863.00	—

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合计	219,033.75	1,807,005.01	2,007,871.58	18,167.18

**27. 应交税费**

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	25,251,571.68	28,834,734.16	26,469,143.26	26,992,672.48
增值税	13,100,024.93	17,372,243.15	8,166,859.96	9,785,130.15
个人所得税	3,494,347.15	232,364.45	309,408.47	36,158.86
印花税	2,142,957.38	1,694,814.20	804,152.99	331,109.37
城市维护建设税	758,417.77	1,135,653.09	555,588.27	667,870.67
教育费附加	332,061.36	479,216.63	238,109.24	295,922.26
地方教育附加	227,463.47	344,047.01	158,739.48	197,281.53
其他税种	233,430.42	305,070.49	321,301.49	478,383.51
合计	45,540,274.16	50,398,143.18	37,023,303.16	38,784,528.83

**28. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	—	—	—	—
应付股利	1,970,990.73	309,000.00	—	57,325,000.00
其他应付款	164,958,419.07	145,784,888.24	121,558,808.16	316,912,927.71
合计	166,929,409.80	146,093,888.24	121,558,808.16	374,237,927.71

## (2) 应付股利

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
普通股股利	1,970,990.73	309,000.00	—	57,325,000.00

## (3) 其他应付款

## 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
预提费用	101,187,175.94	89,327,584.97	54,661,288.86	20,220,232.94
押金及保证金	39,804,614.71	42,675,933.23	45,970,340.44	48,069,884.20
应付售后回租款	7,223,290.75	—	—	—
销售返利	5,760,979.38	7,254,208.69	4,445,736.97	10,650,812.41
子公司股权收购款	3,440,000.00	—	—	—
合并范围外关联方往来款	—	173,714.62	12,135,786.70	230,986,233.56

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他往来款	7,542,358.29	6,353,446.73	4,345,655.19	6,985,764.60
合计	164,958,419.07	145,784,888.24	121,558,808.16	316,912,927.71

## 29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	46,520,259.00	46,791,539.13	154,064,312.88	—
一年内到期的租赁负债	40,359,379.82	29,911,665.47	24,511,266.01	—
一年内到期的长期应付款项	2,398,972.17	1,354,224.34	5,518,148.30	2,470,869.25
一年内到期的长期应付职工薪酬	—	—	10,453,298.91	—
合计	89,278,610.99	78,057,428.94	194,547,026.10	2,470,869.25

## 30. 其他流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	51,044,566.09	49,129,157.07	23,250,834.36	16,637,819.65
已背书未终止确认的应收票据	—	521,388.00	—	3,959,151.62
已转让未终止确认的应收账款	—	—	—	15,858,823.25
合计	51,044,566.09	49,650,545.07	23,250,834.36	36,455,794.52

## 31. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2022年利率区间
质押借款	139,220,259.00	162,666,539.13	103,138,729.55	—	4.41%
保证借款	—	—	140,149,333.33	—	3.84%
小计	139,220,259.00	162,666,539.13	243,288,062.88	—	
减：一年内到期的长期借款	46,520,259.00	46,791,539.13	154,064,312.88	—	
合计	92,700,000.00	115,875,000.00	89,223,750.00	—	

说明 1：质押借款系本公司向银行质押所持有子公司德尔医疗 100% 股权取得，同时本公司之母公司建发医疗为该笔银行借款提供保证责任，详见本附注十、4；

说明 2：保证借款系本公司之母公司建发医疗为本公司之子公司德尔医疗银行借款提供保证担保，详见本附注十、4。

## 32. 租赁负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	92,902,580.78	83,741,900.73	55,070,370.89	不适用
减：未确认融资费用	5,683,443.20	5,671,235.80	2,619,282.69	不适用
小计	87,219,137.58	78,070,664.93	52,451,088.20	不适用
减：一年内到期的租赁负债	40,359,379.82	29,911,665.47	24,511,266.01	不适用
合计	46,859,757.76	48,158,999.46	27,939,822.19	不适用

### 33. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款	2,398,972.17	2,567,464.34	19,484,991.12	22,569,341.99
专项应付款	—	—	—	—
小计	2,398,972.17	2,567,464.34	19,484,991.12	22,569,341.99
减：一年内到期的长期应付款项	2,398,972.17	1,354,224.34	5,518,148.30	2,470,869.25
合计	—	1,213,240.00	13,966,842.82	20,098,472.74

#### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付融资租赁款	—	—	—	3,219,385.97
分期付款采购商品	2,398,972.17	2,567,464.34	19,484,991.12	19,349,956.02
小计	2,398,972.17	2,567,464.34	19,484,991.12	22,569,341.99
减：一年内到期的长期应付款	2,398,972.17	1,354,224.34	5,518,148.30	2,470,869.25
合计	—	1,213,240.00	13,966,842.82	20,098,472.74

### 34. 长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
利润分享计划	—	—	10,453,298.91	7,302,907.11
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	—	—	10,453,298.91	—
合计	—	—	—	7,302,907.11

### 35. 递延收益

#### (1) 递延收益情况

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
政府补助	—	300,000.00	—	300,000.00

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年 12月31 日	合并增加	本期新 增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	2023年6月 30日	与资产相关 /与收益相 关
专家工作站财 政补助经费	—	300,000.00	—	—	—	300,000.00	与收益相关

## 36. 股本

## (1) 2023年1-6月

股东名称	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年6月30 日	期末股权 比例(%)
厦门建发医疗健康投资有限公司	182,697,312.00	—	—	182,697,312.00	51.02
萍乡畅和源投资管理合伙企业(有限合伙)	112,924,000.00	—	—	112,924,000.00	31.53
新余市质禹企业管理合伙企业(有限合伙)	32,000,000.00	—	—	32,000,000.00	8.94
西藏臻善创业投资合伙企业(有限合伙)	20,445,760.00	—	—	20,445,760.00	5.71
上海葛祥企业管理咨询中心(有限合伙)	10,028,160.00	—	—	10,028,160.00	2.80
合计	358,095,232.00	—	—	358,095,232.00	100.00

## (2) 2022年度

股东名称	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日	期末股权 比例(%)
厦门建发医疗健康投资有限公司	182,697,312.00	—	—	182,697,312.00	51.02
萍乡畅和源投资管理合伙企业(有限合伙)	112,924,000.00	—	—	112,924,000.00	31.53
新余市质禹企业管理合伙企业(有限合伙)	32,000,000.00	—	—	32,000,000.00	8.94
西藏臻善创业投资合伙企业(有限合伙)	20,445,760.00	—	—	20,445,760.00	5.71
上海葛祥企业管理咨询中心(有限合伙)	10,028,160.00	—	—	10,028,160.00	2.80
合计	358,095,232.00	—	—	358,095,232.00	100.00

## (3) 2021年度

股东名称	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年12月31 日	期末股权 比例(%)
厦门建发医疗健康投资有限公司	114,185,820.00	68,511,492.00	—	182,697,312.00	51.02
萍乡畅和源投资管理合伙企业(有限合伙)	70,577,500.00	42,346,500.00	—	112,924,000.00	31.53
新余市质禹企业管理合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	12,000,000.00	—	32,000,000.00	8.94
西藏臻善创业投资合伙企业(有限合伙)	12,778,600.00	7,667,160.00	—	20,445,760.00	5.71

股东名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	期末股权比例(%)
上海嵩祥企业管理咨询中心(有限合伙)	6,267,600.00	3,760,560.00	—	10,028,160.00	2.80
合计	223,809,520.00	134,285,712.00	—	358,095,232.00	100.00

说明：2021年12月，根据本公司股东大会决议和修改后的章程规定，以现有总股本223,809,520股为基数，按照每10股转增6股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增134,285,712股。

#### (4) 2020年度

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	期末股权比例(%)
厦门建发医疗健康投资有限公司	114,185,820.00	—	—	114,185,820.00	51.02
萍乡畅和源投资管理合伙企业(有限合伙)	70,577,500.00	—	—	70,577,500.00	31.53
新余市质禹企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	8.94
西藏臻善创业投资合伙企业(有限合伙)	12,778,600.00	—	—	12,778,600.00	5.71
上海嵩祥企业管理咨询中心(有限合伙)	6,267,600.00	—	—	6,267,600.00	2.80
合计	223,809,520.00	—	—	223,809,520.00	100.00

### 37. 资本公积

#### (1) 2023年1-6月

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	27,555,526.87	—	—	27,555,526.87
其他资本公积	3,806,087.94	3,775,014.25	—	7,581,102.19
合计	31,361,614.81	3,775,014.25	—	35,136,629.06

说明：本公司本期因实施股权激励计划，调增资本公积3,775,014.25元，详见本附注十一、2。

#### (2) 2022年度

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	26,281,542.88	1,273,983.99	—	27,555,526.87
其他资本公积	—	3,806,087.94	—	3,806,087.94
合计	26,281,542.88	5,080,071.93	—	31,361,614.81

说明1：本公司本期因收购子公司福建致康医疗供应链管理有限公司少数股东股权，

调减资本公积 1,291,632.57 元；因转让孙公司建发致新（南昌）医学科技有限公司部分股权，调增资本公积 1,764,264.55 元；因转让孙公司建发德尔（西安）医疗科技有限公司部分股权，调增资本公积 801,352.01 元，详见本附注七、2。

说明 2：本公司本期因实施股权激励计划，调增资本公积 3,806,087.94 元，详见本附注十一、2。

### （3）2021 年度

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	512,177,642.12	—	485,896,099.24	26,281,542.88

说明 1：本公司本期因同一控制下企业合并德尔医疗，调减资本公积 344,500,000.00 元。

说明 2：本公司因本期收购子公司少数股权，调减资本公积 7,110,387.24 元，详见本附注七、2。

说明 3：本公司于 2021 年 12 月以总股本 223,809,520 股为基数，按照每 10 股转增 6 股的比例实施资本公积金转增股本，减少资本公积 134,285,712.00 元。

### （4）2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	503,486,311.69	8,997,893.31	306,562.88	512,177,642.12

说明 1：本期增加系因股份支付确认资本公积 8,972,200.00 元及因收购湖南润益康医疗科技有限公司少数股权调增资本公积 25,693.31 元。

说明 2：本期减少系因收购江西致新医疗供应链管理有限公司少数股权调减资本公积 306,562.88 元。

## 38. 盈余公积

### （1）2023 年 1-6 月

项目	2022 年 12 月 31 日	会计政策变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	56,961,661.69	—	56,961,661.69	—	—	56,961,661.69

### （2）2022 年度

项目	2021 年 12 月 31 日	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	--------	----------------	------	------	------------------

项目	2021年12月31日	会计政策变更	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	46,099,694.94	—	46,099,694.94	10,861,966.75	—	56,961,661.69

说明：本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### (3) 2021年度

项目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	37,099,769.13	—	37,099,769.13	8,999,925.81	—	46,099,694.94

说明：本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### (4) 2020年度

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	17,160,552.16	—	17,160,552.16	19,939,216.97	—	37,099,769.13

说明1：本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金15,303,176.48元。

说明2：因同一控制下合并德尔医疗，对比较报表进行调整，恢复德尔医疗本期计提的法定盈余公积4,636,040.49元。

## 39. 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	603,327,373.61	511,528,538.99	411,777,796.11	426,202,221.21
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	—	—	—	—
调整后期初未分配利润	603,327,373.61	511,528,538.99	411,777,796.11	426,202,221.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,638,171.54	174,279,847.77	166,941,143.89	159,671,933.07
减：提取法定盈余公积	—	10,861,966.75	8,999,925.81	19,939,216.97
应付普通股股利	—	71,619,046.40	58,190,475.20	154,157,141.20
期末未分配利润	692,965,545.15	603,327,373.61	511,528,538.99	411,777,796.11

## 40. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,486,336,997.61	6,913,147,259.37	11,866,960,343.78	10,956,293,980.66
其他业务	12,290,825.42	6,336,361.46	15,513,675.54	9,812,744.43
合计	7,498,627,823.03	6,919,483,620.83	11,882,474,019.32	10,966,106,725.09

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,007,979,562.24	9,314,783,786.16	8,523,720,777.34	8,005,754,294.44
其他业务	16,386,318.76	6,339,544.20	18,586,510.36	13,697,831.22
合计	10,024,365,881.00	9,321,123,330.36	8,542,307,287.70	8,019,452,125.66

(1) 主营业务 (分业务)

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	4,811,351,374.86	4,465,645,182.60	7,797,260,446.31	7,239,282,884.77
分销	2,640,499,993.12	2,429,290,889.87	4,036,464,636.48	3,696,540,695.37
服务业	34,485,629.63	18,211,186.90	33,235,260.99	20,470,400.52
合计	7,486,336,997.61	6,913,147,259.37	11,866,960,343.78	10,956,293,980.66

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	7,510,881,439.92	7,039,835,903.61	6,970,178,808.74	6,609,400,251.42
分销	2,472,433,928.61	2,259,016,199.14	1,525,806,889.66	1,377,268,734.10
服务业	24,664,193.71	15,931,683.41	27,735,078.94	19,085,308.92
合计	10,007,979,562.24	9,314,783,786.16	8,523,720,777.34	8,005,754,294.44

(2) 主营业务 (分地区)

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	1,542,992,041.78	1,429,682,746.01	2,207,547,190.10	2,065,475,925.71
华东地区	2,592,311,790.63	2,363,673,246.88	4,062,571,248.75	3,666,687,728.70
西北地区	646,115,657.11	605,338,077.48	1,063,186,250.54	999,906,272.37
华中地区	732,314,583.92	681,217,486.89	1,285,582,088.54	1,188,208,543.35
西南地区	739,813,758.38	687,191,352.94	1,155,800,850.26	1,082,611,708.69
华南地区	605,808,088.02	554,408,047.49	1,144,682,641.59	1,061,178,018.41

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	626,981,077.77	591,636,301.68	947,590,074.00	892,225,783.43
境外	—	—	—	—
合计	7,486,336,997.61	6,913,147,259.37	11,866,960,343.78	10,956,293,980.66

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	2,036,355,056.92	1,944,710,409.66	1,830,286,254.63	1,746,506,744.25
华东地区	2,884,955,191.59	2,595,641,263.53	2,254,516,729.31	2,054,432,430.09
西北地区	1,168,724,060.83	1,101,349,684.85	1,172,890,291.62	1,111,204,671.79
华中地区	1,179,284,001.59	1,108,130,010.89	1,144,222,116.08	1,086,225,825.36
西南地区	771,532,664.49	727,102,069.27	699,655,722.08	667,953,052.29
华南地区	1,035,516,253.79	968,059,599.64	730,487,681.10	689,313,365.73
东北地区	931,133,715.83	869,358,251.47	682,758,237.26	641,391,999.06
境外	478,617.20	432,496.85	8,903,745.26	8,726,205.87
合计	10,007,979,562.24	9,314,783,786.16	8,523,720,777.34	8,005,754,294.44

## (3) 主营业务 (分产品)

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
血管介入	4,549,798,030.23	4,284,088,797.31	7,583,467,775.94	7,098,981,960.00
外科器械	1,416,025,023.26	1,295,017,212.12	2,139,323,898.07	1,946,174,520.59
医疗设备	433,345,760.25	393,928,873.04	838,236,647.34	779,964,580.20
检验试剂 (IVD)	774,289,810.27	657,555,359.34	870,698,540.05	722,735,382.72
其他医疗器械	278,392,743.97	264,345,830.66	401,998,221.39	387,967,136.63
SPD 及其他服务	34,485,629.63	18,211,186.90	33,235,260.99	20,470,400.52
合计	7,486,336,997.61	6,913,147,259.37	11,866,960,343.78	10,956,293,980.66

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
血管介入	7,058,521,167.93	6,639,498,707.53	6,983,478,212.15	6,616,446,810.96
外科器械	1,258,687,427.31	1,145,477,927.28	512,186,247.24	468,561,212.01
医疗设备	851,719,932.25	799,195,803.33	451,934,331.29	419,428,607.28
检验试剂 (IVD)	509,150,192.69	430,609,349.08	374,593,302.33	323,624,942.77

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他医疗器械	305,236,648.35	284,070,315.53	173,793,605.39	158,607,412.50
SPD 及其他服务	24,664,193.71	15,931,683.41	27,735,078.94	19,085,308.92
合计	10,007,979,562.24	9,314,783,786.16	8,523,720,777.34	8,005,754,294.44

**41. 税金及附加**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
印花税	4,356,886.22	6,415,107.59	5,418,538.35	4,174,136.51
城市维护建设税	3,405,780.88	4,817,488.19	4,385,135.96	3,867,490.53
教育费附加	1,490,766.61	2,098,888.91	1,895,001.90	1,667,257.82
地方教育附加	999,544.78	1,399,259.27	1,263,334.69	1,107,773.23
房产税	182,305.11	375,791.92	483,858.25	329,867.13
城镇土地使用税	5,888.23	11,776.46	14,527.46	17,781.48
车船使用税	9,390.92	5,633.85	4,400.36	3,765.04
其他	619,838.72	840,801.92	776,564.72	641,428.09
合计	11,070,401.47	15,964,748.11	14,241,361.69	11,809,499.83

**42. 销售费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	102,754,422.71	142,452,057.55	102,269,020.50	58,512,883.64
销售服务费	57,193,532.21	97,265,689.24	62,154,587.70	26,767,528.11
折旧摊销费	18,543,294.44	22,182,199.13	14,110,824.35	3,238,313.61
会议费	11,388,571.18	9,872,585.82	5,283,871.69	1,123,847.49
医院 SPD 管理费	10,120,378.46	20,245,042.19	9,136,143.27	5,267,067.07
交通差旅费	9,803,835.53	12,519,157.62	11,405,338.02	6,163,315.82
居间费	6,508,488.94	31,770,160.84	26,428,412.26	7,147,600.12
仓储保管费	5,370,573.13	13,565,465.13	8,230,424.10	3,458,945.56
业务招待费	5,339,015.18	8,781,641.22	4,999,618.02	4,261,762.58
办公费	3,294,181.53	5,614,490.07	2,028,882.99	1,537,017.12
物业及水电费	2,816,222.04	4,831,045.82	3,249,086.14	2,509,304.57
短期租赁费用	1,820,732.14	6,006,746.30	2,945,123.72	不适用
股份支付	1,269,094.83	1,236,313.25	—	632,800.00
保险费	334,739.49	705,690.02	473,231.18	164,186.42
业务宣传费	289,299.37	629,405.45	711,926.94	312,075.97
租赁费	不适用	不适用	不适用	12,579,448.97
其他	2,702,465.38	2,638,505.30	1,432,984.12	1,800,525.88

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合计	239,548,846.56	380,316,194.95	254,859,475.00	135,476,622.93

**43. 管理费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	47,392,485.56	77,108,265.81	91,313,262.24	66,270,918.06
折旧摊销费	7,230,826.11	14,054,817.77	13,388,345.30	3,318,827.57
中介服务费	5,819,806.03	14,138,013.80	7,491,926.57	5,329,845.57
业务招待费	5,075,109.07	4,385,012.76	4,918,040.77	3,401,398.03
交通差旅费	3,329,979.51	3,753,235.72	3,231,787.47	2,648,434.90
商品报损	2,545,617.41	3,396,060.37	3,892,014.33	351,404.52
股份支付	2,517,394.58	2,461,858.27	—	8,339,400.00
办公费	2,455,957.73	6,643,142.46	5,283,309.09	3,042,106.17
物业及水电费	1,208,286.14	2,422,781.56	1,352,491.49	1,073,846.20
会议费	1,153,963.99	730,962.77	674,967.00	359,940.74
短期租赁费用	422,085.39	1,914,864.55	2,387,973.59	不适用
残疾人就业保障金	41,385.75	443,838.48	305,526.87	124,683.22
租赁费	不适用	不适用	不适用	10,016,428.24
其他	2,481,350.39	1,316,354.59	1,181,394.83	763,942.50
合计	81,674,247.66	132,769,208.91	135,421,039.55	105,041,175.72

**44. 研发费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,484,101.42	7,740,051.38	4,643,954.05	2,599,842.49
委外研发费用	8,852,358.49	5,525,000.00	—	—
服务费	489,134.50	—	—	—
差旅费	30,401.76	184,147.18	117,137.87	70,063.32
股份支付	90,380.76	107,194.50	—	—
折旧摊销费	45,348.26	36,956.82	14,850.72	16,696.98
其他	16,082.53	27,630.93	15,606.15	16,909.00
合计	16,007,807.72	13,620,980.81	4,791,548.79	2,703,511.79

**45. 财务费用**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	58,812,254.15	77,985,110.80	38,350,686.88	2,909,773.72
其中：租赁负债利息支出	1,915,000.11	3,478,979.32	2,159,028.40	不适用
减：利息收入	3,882,206.58	6,436,181.66	7,251,791.27	5,752,092.81

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息净支出	54,930,047.57	71,548,929.14	31,098,895.61	-2,842,319.09
汇兑损益	-766,545.87	766,979.81	231,292.57	-1,256,288.28
银行手续费	870,241.23	1,756,218.27	1,403,898.74	787,169.85
其他	-120,155.10	-644,473.17	-1,012,559.59	-1,523,774.66
合计	54,913,587.83	73,427,654.05	31,721,527.33	-4,835,212.18

#### 46. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相 关/与收 益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,092,893.88	5,129,232.48	2,652,542.40	2,234,551.49	
其中：直接计入当期损益的政府补助	3,092,893.88	5,129,232.48	2,652,542.40	2,234,551.49	与收益相 关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	347,569.98	245,824.31	112,279.13	71,578.87	
其中：个税扣缴税款手续费	288,176.95	167,065.60	81,666.47	45,067.94	
进项税加计扣除	51,893.03	60,758.71	25,572.64	25,760.85	
增值税减免	7,500.00	18,000.00	5,040.02	750.08	
合计	3,440,463.86	5,375,056.79	2,764,821.53	2,306,130.36	

#### 47. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	-1,375,598.26	-2,624,119.90	-392,947.98	-126,797.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-54,222.00	-1,147,052.83	-1,328,867.99	-1,271,882.29
处置长期股权投资产生的投资收益	—	727,859.68	—	—
权益法核算的长期股权投资收益	—	—	—	421,991.14
合计	-1,429,820.26	-3,043,313.05	-1,721,815.97	-976,688.72

#### 48. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	1,183,783.79	-537,579.25	375,891.82	234,523.87
应收账款坏账损失	-13,623,667.34	-31,196,916.21	-14,411,828.73	-26,433,819.98
其他应收款坏账损失	-526,818.38	-2,967,596.49	-842.91	-1,593,245.27
合同资产坏账损失	—	—	26,285.00	-26,285.00
一年内到期的非流动资产坏账损失	11,073.78	47,632.01	-25,896.54	-43,275.40

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
长期应收款坏账损失	29,203.75	136,045.79	89,770.78	69,632.38
合计	-12,926,424.40	-34,518,414.15	-13,946,620.58	-27,792,469.40

**49. 资产减值损失**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-23,058,294.62	-19,889,790.79	-18,213,062.15	-10,769,524.16
商誉减值损失	—	—	—	-8,711,894.15
合计	-23,058,294.62	-19,889,790.79	-18,213,062.15	-19,481,418.31

**50. 资产处置收益**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	23,192.21	-19,218.23	-33,577.79	1,790,187.37
其中：固定资产	23,192.21	-19,218.23	-33,577.79	1,790,187.37
使用权资产提前终止或变更利得或损失	42,885.36	96,944.48	—	—
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失	—	252,550.68	—	—
合计	66,077.57	330,276.93	-33,577.79	1,790,187.37

**51. 营业外收入**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非同一控制下负商誉	1,153,804.27	—	—	—
赔偿款	229,697.75	116,822.59	43,062.99	—
无需支付的款项	100,512.08	659,901.19	42,710.64	—
其他	82,229.02	429,247.27	152,206.04	184.09
合计	1,566,243.12	1,205,971.05	237,979.67	184.09

说明：报告期内上述营业外收入均计入当期非经常性损益。

**52. 营业外支出**

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公益性捐赠支出	500,000.00	20,000.00	84,795.50	311,297.00
违约金及赔偿款	79,656.01	322,690.51	—	—
罚款及滞纳金支出	44,386.59	83,741.92	130,536.38	752.75
非流动资产毁损报废损失	325.98	—	37,138.29	203,485.95
其他	655.33	16,021.96	31,006.47	50.00

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
合计	625,023.91	442,454.39	283,476.64	515,585.70

说明：报告期内上述营业外支出均计入当期非经常性损益。

### 53. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
当期所得税费用	39,685,389.01	81,691,394.76	71,226,299.24	74,792,450.77
递延所得税费用	60,723.90	-21,625,370.24	-15,977,412.89	-14,388,734.11
合计	39,746,112.91	60,066,024.52	55,248,886.35	60,403,716.66

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利润总额	142,962,532.32	249,285,839.79	231,011,846.35	227,989,903.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,740,633.08	62,321,459.95	57,752,961.59	56,997,475.91
子公司适用不同税率的影响	2,541,223.99	378,549.27	-1,571,548.02	-87,227.22
调整以前期间所得税的影响	-954,708.34	-28,663.16	-939,237.08	791,048.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,311,668.11	1,779,142.70	1,150,367.23	5,292,764.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-1,424,071.93	-752,409.12	-2,774,306.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,629,518.89	389,417.35	208,007.53	377,325.87
权益法核算的投资收益	—	—	—	-105,497.79
合并层面确认处置子公司及转让子公司部分股权投资收益的影响	—	1,409,110.18	—	—
研发费用加计扣除	-721,489.81	-319,842.66	-89,937.28	-76,016.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-512,281.94	-4,439,077.18	-509,318.50	-11,850.19
非同一控制下负商誉	-288,451.07	—	—	—
所得税费用	39,746,112.91	60,066,024.52	55,248,886.35	60,403,716.66

### 54. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
押金及保证金	25,396,457.63	102,086,837.67	36,728,534.85	55,005,466.49
其他往来款	8,913,096.58	8,111,934.80	7,467,361.17	11,758,051.65

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
利息收入	3,838,130.33	6,436,181.66	7,251,791.27	5,752,092.81
政府补助及补贴	3,400,970.86	5,104,255.65	2,668,895.28	2,034,186.34
合并范围外关联方往来款	98,050.00	—	10,654.33	234,986,233.56
合计	41,646,705.40	121,739,209.78	54,127,236.90	309,536,030.85

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
付现费用	148,899,209.40	263,309,887.01	148,013,139.07	97,289,377.34
押金及保证金	32,654,123.91	132,624,943.55	44,567,640.61	32,844,798.39
其他往来款	7,510,828.19	11,295,607.68	8,769,336.39	2,023,808.53
银行手续费	870,241.23	1,756,218.27	1,403,898.74	787,169.85
营业外支出	624,031.62	158,061.90	245,331.88	312,099.75
合并范围外关联方往来款	300.00	—	230,876,233.56	99,931,163.12
合计	190,558,734.35	409,144,718.41	433,875,580.25	233,188,416.98

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
处置子公司收到的现金净额（负数）	—	8,107,390.95	—	—

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
企业间拆借拆入资金	—	50,000,000.00	320,000,000.00	—
收到股权转让款	—	9,346,795.00	—	—
合计	—	59,346,795.00	320,000,000.00	—

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
新租赁准则下含税租金	28,211,050.36	32,910,525.15	28,652,018.13	—
支付子公司原股东资金拆借款	20,712,424.07	—	—	—
企业间拆借拆入资金	—	62,000,000.00	308,000,000.00	—
上市发行费用	2,120,000.00	8,402,400.00	—	—
少数股东股权收购款	—	5,510,000.00	27,105,000.00	8,874,781.86
同一控制下企业合并股权收购款	—	—	344,500,000.00	—
合计	51,043,474.43	108,822,925.15	708,257,018.13	8,874,781.86

## 55. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	103,216,419.41	189,219,815.27	175,762,960.00	167,586,186.98
加：资产减值准备	23,058,294.62	19,889,790.79	18,213,062.15	19,481,418.31
信用减值损失	12,926,424.40	34,518,414.15	13,946,620.58	27,792,469.40
固定资产折旧	5,841,327.58	5,607,173.14	4,392,711.82	4,784,941.98
使用权资产折旧	18,745,444.70	33,385,595.77	24,656,446.85	不适用
无形资产摊销	743,790.94	1,355,525.41	1,299,254.52	1,298,004.70
长期待摊费用摊销	4,919,917.71	4,606,599.35	3,016,593.56	3,279,573.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-66,077.57	-330,276.93	33,577.79	-1,790,187.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	325.98	—	37,046.33	203,485.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	58,805,845.10	77,985,110.80	38,622,814.02	3,104,259.69
投资损失（收益以“-”号填列）	—	-727,859.68	—	-421,991.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	90,121.40	-21,167,856.87	-15,704,193.49	-14,112,534.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-29,397.49	-457,513.36	-273,219.40	-276,199.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-197,016,889.29	-631,222,688.84	-756,457,712.33	-121,081,861.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,196,790,497.63	-351,089,245.87	275,226,280.59	-1,124,808,207.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	657,565,916.20	6,733,220.53	-515,743,851.85	1,024,786,931.27
其他	3,882,300.22	3,806,087.94	—	8,972,200.00
经营活动产生的现金流量净额	-504,106,733.72	-627,888,108.40	-732,971,608.86	-1,201,509.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本	—	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	846,860,264.97	987,270,666.69	543,623,579.02	681,739,299.22
减：现金的期初余额	987,270,666.69	543,623,579.02	681,739,299.22	641,183,050.69
加：现金等价物的期末余额	—	—	—	—

补充资料	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
减：现金等价物的期初余额	—	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-140,410,401.72	443,647,087.67	-138,115,720.20	40,556,248.53

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	12,030,900.00	—	—	9,570,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,412,254.22	—	—	6,523,001.40
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	—	—	—
取得子公司支付的现金净额	6,618,645.78	—	—	3,046,998.60

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	12,014,120.30	—	—
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	—	20,121,511.25	—	—
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	—	—	—
处置子公司收到的现金净额	—	-8,107,390.95	—	—

## (4) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	846,860,264.97	987,270,666.69	543,623,579.02	681,739,299.22
其中：库存现金	—	—	—	95,541.64
可随时用于支付的银行存款	846,860,264.97	987,270,666.69	543,623,579.02	681,643,757.58
二、现金等价物	—	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	846,860,264.97	987,270,666.69	543,623,579.02	681,739,299.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—	—	—

## 56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	65,953,746.98	63,469,808.04	34,350,633.52	—	银行承兑汇票保证金、保函保证金、集采账户资金、信用证保证金、冻结款项、应收账款质押账户监管
应收票据	63,395.43	6,374,723.55	1,727,251.50	11,088,280.70	用于开具银行承兑汇票而质押

项目	2023年6月30日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值	2020年12月31日账面价值	受限原因
					押受限、用于背书/贴现未能终止确认而受限
应收账款	139,440,926.18	46,001,033.46	205,885.50	25,927,288.22	用于银行借款而质押受限、附追索权应收账款保理或转让
应收款项融资	—	—	—	22,116,866.40	用于开具银行承兑汇票而质押受限
固定资产	3,043,027.43	—	—	—	售后回租设备
合计	208,501,096.02	115,845,565.05	36,283,770.52	59,132,435.32	

说明：截至2023年6月30日，除上述受限资产外，子公司股权质押情况如下：

出质人	质押权人	质押物	质押原因
本公司	兴业银行股份有限公司厦门分行	本公司持有的德尔医疗100%股权	用于银行借款而质押受限

## 57. 外币货币性项目

项目	2023年6月30日外币余额	折算汇率	2023年6月30日折算人民币余额
货币资金：			
其中：美元	307.72	7.2258	2,223.52
应付账款：			
其中：美元	246,653.20	7.2258	1,782,266.69
欧元	26,958.71	7.8771	212,356.45

## 58. 政府补助

### (1) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度	
税收奖励	5,559,794.72	不适用	1,341,960.53	2,639,886.83	1,505,513.17	72,434.19	其他收益
企业发展基金及奖励	4,912,848.73	不适用	1,637,806.88	1,663,517.97	748,808.88	862,715.00	其他收益
稳岗补贴	1,290,266.21	不适用	10,403.89	524,093.31	108,704.29	647,064.72	其他收益
即征即退增值税款	554,004.12	不适用	41,428.18	201,829.26	65,313.59	245,433.09	其他收益
统计奖励	434,700.00	不适用	—	—	170,000.00	264,700.00	其他收益
专家工作站财政补助经费	300,000.00	递延收益	—	—	—	—	不适用
就业补贴	139,977.19	不适用	12,000.00	32,500.00	—	95,477.19	其他收益
培训补贴	97,236.79	不适用	—	54,336.79	19,600.00	23,300.00	其他收益
社保补贴	94,592.49	不适用	49,294.40	8,568.32	14,602.47	22,127.30	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表列 报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度	
疫情补贴	25,800.00	不适用	—	4,500.00	20,000.00	1,300.00	其他收益
合计	13,109,220.25		3,092,893.88	5,129,232.48	2,652,542.40	2,234,551.49	

## 59. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023年1-6月金额	2022年度金额	2021年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,469,341.65	8,335,066.18	6,900,165.24
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	—	—	—
租赁负债的利息费用	1,915,000.11	3,478,979.32	2,159,028.40
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	—	—
转租使用权资产取得的收入	172,804.07	403,552.28	175,404.58
与租赁相关的总现金流出	30,990,923.66	41,662,344.64	35,897,191.63
售后租回交易产生的相关损益	—	—	—

### (2) 本公司作为出租人

#### ①经营租赁

##### A. 租赁收入

项目	2023年1-6月金额	2022年度金额	2021年度金额
租赁收入	250,830.56	403,552.28	558,595.33
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	250,830.56	403,552.28	558,595.33

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

(2) 被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
山东致新医疗供应链管理有限公司(以下简称“山东致新”)	2020/6/30	13,239,110.29	100.00	收购股权

(2) 被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
山西天利致合智慧医疗管理有限公司 (以下简称“天利致合”)	2023/4/30	1,480,000.00	51.00	收购股权
云南云医乾道科技有限公司 (以下简称“云医乾道”)	2023/6/30	13,990,900.00	51.00	收购股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东致新医疗供应链管理服务有限公司 (以下简称“山东致新”)	2020/6/30	控制权转移	49,335,658.54	1,289,655.13
山西天利致合智慧医疗管理有限公司 (以下简称“天利致合”)	2023/4/30	控制权转移	2,300,350.88	892,585.91
云南云医乾道科技有限公司 (以下简称“云医乾道”)	2023/6/30	控制权转移	—	—

(2) 合并成本及商誉

合并成本	山东致新	天利致合	云医乾道
—现金	9,570,000.00	1,480,000.00	13,990,900.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,669,110.29	—	—
合并成本合计	13,239,110.29	1,480,000.00	13,990,900.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,791,500.85	-1,414,824.90	15,144,704.27
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,447,609.44	2,894,824.90	-1,153,804.27

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东致新	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	88,837,648.84	88,837,648.84
其中：货币资金	6,523,001.40	6,523,001.40
应收账款	82,104,063.67	82,104,063.67
存货	—	—
非流动资产	189,594.86	189,594.86
其中：固定资产	15,522.83	15,522.83
递延所得税资产	174,072.03	174,072.03
长期待摊费用	—	—
资产合计	89,027,243.70	89,027,243.70
负债：		
流动负债	78,235,742.85	78,235,742.85

项目	山东致新	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其中：应付账款	77,832,144.58	77,832,144.58
非流动负债	—	—
负债合计	78,235,742.85	78,235,742.85
净资产	10,791,500.85	10,791,500.85
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	10,791,500.85	10,791,500.85

(续上表)

项目	天利致合	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	6,832,524.16	6,832,524.16
其中：货币资金	932,881.34	932,881.34
应收账款	3,302,384.00	3,302,384.00
其他应收款	2,278,190.36	2,278,190.36
存货	136,618.46	136,618.46
非流动资产	4,864,906.85	4,539,179.20
其中：固定资产	156,393.07	103,748.69
无形资产	273,083.27	—
递延所得税资产	32,692.49	32,692.49
长期待摊费用	4,084,173.15	4,084,173.15
资产合计	11,697,431.01	11,371,703.36
负债：		
流动负债	14,193,326.29	14,193,326.29
其中：应付账款	1,757,664.05	1,757,664.05
其他应付款	11,494,514.69	11,494,514.69
非流动负债	278,271.20	196,839.29
其中：递延所得税负债	81,431.91	—
负债合计	14,471,597.49	14,390,165.58
净资产	-2,774,166.48	-3,018,462.22
减：少数股东权益	-1,359,341.58	-1,479,046.49
取得的净资产	-1,414,824.90	-1,539,415.73

(续上表)

项目	云医乾道
----	------

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	95,686,343.39	95,686,343.39
其中：货币资金	4,479,372.88	4,479,372.88
应收账款	74,834,734.63	74,834,734.63
存货	7,052,541.59	7,052,541.59
非流动资产	8,293,209.18	7,464,487.70
其中：固定资产	8,018,473.83	7,189,752.35
递延所得税资产	244,745.77	244,745.77
长期待摊费用	29,989.58	29,989.58
资产合计	103,979,552.57	103,150,831.09
负债：		
流动负债	73,750,494.53	73,750,494.53
其中：应付账款	35,300,984.61	35,300,984.61
非流动负债	533,559.48	326,379.11
其中：递延所得税负债	233,559.48	26,379.11
负债合计	74,284,054.01	74,076,873.64
净资产	29,695,498.56	29,073,957.45
减：少数股东权益	14,550,794.29	14,246,239.15
取得的净资产	15,144,704.27	14,827,718.30

## 2.同一控制下企业合并

### (1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
福建德尔医疗实业有限公司	100.00	同受同一控制方建发集团控制	2021.4.27	股权交割完成

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
福建德尔医疗实业有限公司	412,631,383.86	19,844,730.64	1,303,911,182.69	34,922,224.32

说明：2021年4月，公司收购了德尔医疗100%股权，由于合并前后合并双方均受建发集团控制且该控制并非暂时性，故本合并属于同一控制下的企业合并，合并日确定为2021年4月27日，故自2021年4月27日起德尔医疗及其子公司纳入合并范围，具体纳入范围包括：德尔医疗、浙江欣益辰科技有限公司、上海建发鹭益科技有限公司、

福州建发医疗有限公司、建发致新（南昌）医学科技有限公司、湖南润益康医疗科技有限公司、广东德尔盛泓贸易有限公司、建信发展（厦门）采购招标有限公司、德尔医疗实业（成都）有限公司、南京建尔发医疗科技有限公司、建发德尔（北京）医疗科技有限公司、建发德尔（西安）医疗科技有限公司。

由于本公司及德尔医疗最早于 2019 年 12 月 31 日受同一控制方建发集团控制，根据企业会计准则，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，经营成果应持续计算，因此，公司在编制合并资产负债表时，将德尔医疗 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产、负债追溯调整纳入合并资产负债表；在编制合并利润表时，将德尔医疗 2020 年的收入、费用、利润追溯调整纳入合并利润表；在编制现金流量表时，将德尔医疗 2020 年的现金流量追溯调整纳入合并现金流量表。

## （2）合并成本

合并成本	福建德尔医疗实业有限公司
—现金	344,500,000.00
—非现金资产的账面价值	—
—发行或承担的债务的账面价值	—
—发行的权益性证券的面值	—
—或有对价	—

## （3）合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	福建德尔医疗实业有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	1,067,703,164.02	672,298,059.17
其中：货币资金	49,432,787.43	12,853,787.71
应收账款	288,999,132.86	245,806,565.02
存货	397,509,409.29	255,851,376.53
固定资产	2,261,922.04	1,944,933.81
负债：	932,937,043.53	557,376,669.32
其中：借款	309,000,000.00	—
应付账款	285,271,180.73	145,837,696.66
净资产	134,766,120.49	114,921,389.85
减：少数股东权益	10,537,844.72	11,074,048.37
取得的净资产	124,228,275.77	103,847,341.48

### 3.处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额
建信发展（厦门） 采购招标有限公司	12,014,120.30	100.00	转让	2022/3/31	转让协议已 履行完毕	727,859.68

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例 (%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收 益转入投资损 益的金额
建信发展（厦门） 采购招标有限公司	0.00	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用

### 4.其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设子公司

①本公司投资设立上海建发致为医疗器械有限责任公司，持股比例 100.00%，该公司自成立日 2020 年 12 月 4 日起纳入合并范围。

②本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立上海致得企业管理有限公司，持股比例 60.00%，该公司自成立日 2020 年 12 月 4 日起纳入合并范围。

③本公司之子公司上海建发致为医疗器械有限责任公司投资成立广州致菱医疗供应链管理有限公司，持股比例 60.00%，该公司自成立日 2021 年 3 月 22 日起纳入合并范围。

④本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立建发致新（河北）供应链管理有限公司，持股比例 55.00%，该公司自成立日 2021 年 9 月 7 日起纳入合并范围。

⑤本公司之子公司乌鲁木齐致新康德医疗供应链管理有限公司投资成立喀什致新康德医疗供应链管理有限公司，持股比例 100%，该公司自成立日 2021 年 10 月 22 日起纳入合并范围。

⑥本公司投资设立山西致新健创供应链管理有限公司，持股比例 55.00%，该公司

自成立日 2021 年 10 月 29 日起纳入合并范围。

⑦本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立邯郸致凌供应链管理有限公司，持股比例 60%，该公司自成立日 2021 年 12 月 8 日起纳入合并范围。

⑧本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立德尔力禾（北京）医学诊断科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 1 月 5 日起纳入合并范围。

⑨本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发德尔（天津）医学诊断器械有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 1 月 21 日起纳入合并范围。

⑩本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立致新志承（云南）供应链管理有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 3 月 16 日起纳入合并范围。

⑪本公司孙公司德尔力禾（北京）医学诊断科技有限公司投资成立德尔力禾（天津）医学诊断器械有限公司，持股比例 100%，该公司自成立日 2022 年 5 月 23 日起纳入合并范围。

⑫本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立新疆致新鸿瑞供应链管理有限公司，持股比例 60%，该公司自成立日 2022 年 6 月 14 日起纳入合并范围。

⑬本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（云南）医疗科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 6 月 17 日起纳入合并范围。

⑭本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（内蒙古）医学科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 7 月 26 日起纳入合并范围。

⑮本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（海南）医疗科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 7 月 29 日起纳入合并范围。

⑯本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（安徽）医学科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 8 月 30 日起纳入合并范围。

⑰本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立贵州建发致新医学科技有限公司，持股比例 51%，该公司自成立日 2022 年 9 月 6 日起纳入合并范围。

⑱ 本公司投资成立建发伟龙（北京）医疗科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 9 月 7 日起纳入合并范围。

⑲本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（重庆）医疗器械有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 9 月 21 日起纳入合并范围。

⑳本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资成立建发致新（山东）医学科技有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 10 月 17 日起纳入合并范围。

㉑本公司投资成立上海致新艾之韵医疗器械有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 11 月 24 日起纳入合并范围。

㉒本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资成立山东建发致鼎智慧医疗管理有限公司，持股比例 55%，该公司自成立日 2022 年 11 月 3 日起纳入合并范围。

㉓本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资设立建发致新（黑龙江）医学科技有限公司，持股比例 55%，该公司自 2023 年 1 月 6 日起纳入合并范围。

㉔本公司之子公司上海建发致为医疗器械有限责任公司投资设立上海建发致远眼科器材有限公司，持股比例 51%，该公司自 2023 年 2 月 2 日起纳入合并范围。

㉕本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资设立芜湖致新医疗企业管理有限公司，持股比例 60%，该公司自 2023 年 2 月 3 日起纳入合并范围。

㉖本公司之子公司上海直新昂质企业管理有限公司投资设立洛阳致新众诚智慧医疗管理有限公司，持股比例 55%，该公司自 2023 年 5 月 19 日起纳入合并范围。

㉗本公司投资设立新疆致新禹恒医疗供应链管理有限公司（更名为：乌鲁木齐建发致新供应链管理有限公司），持股比例 55%，该公司自 2023 年 6 月 1 日起纳入合并范围。

㉘本公司之子公司福建德尔医疗实业有限公司投资设立建发致新（山西）医学科技有限公司，持股比例 55%，该公司自 2023 年 6 月 13 日起纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海致新医疗供应链管理安徽有限公司	合肥	合肥	医疗器械流通	100.00	—	设立
北京康乐致新供应链管理有限公司	北京	北京	医疗器械流通	100.00	—	设立
甘肃致新康德医疗供应链管理有限公司	兰州	兰州	医疗器械流通	100.00	—	设立
广州致新康德医疗供应链管理有限公司	广州	广州	医疗器械流通	100.00	—	设立
贵州致新康德医疗供应链管理有限公司	贵阳	贵阳	医疗器械流通	100.00	—	设立
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	郑州	郑州	医疗器械流通	100.00	—	非同一控制下合并
哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医疗器械流通	100.00	—	非同一控制下合并
昆明致新康德医疗供应链管理有限公司	昆明	昆明	医疗器械流通	100.00	—	设立
南京致新德辉供应链管理有限公司	南京	南京	医疗器械流通	100.00	—	设立
南宁乐致新康医疗供应链管理有限公司	南宁	南宁	医疗器械流通	100.00	—	设立
山西致新康德供应链管理有限公司	太原	太原	医疗器械流通	100.00	—	设立
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	沈阳	沈阳	医疗器械流通	100.00	—	设立
天津致新康德医疗供应链管理有限公司	天津	天津	医疗器械流通	100.00	—	设立
致新康乐医疗供应链（武汉）管理有限公司	武汉	武汉	医疗器械流通	100.00	—	设立
西安致康医疗供应链管理有限公司	西安	西安	医疗器械流通	100.00	—	非同一控制下合并
乌鲁木齐致新康德医疗供应链管理有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	医疗器械流通	100.00	—	设立
康致医疗供应链管理（长沙）有限公司	长沙	长沙	医疗器械流通	85.00	—	设立
重庆致新医疗供应链管理有限公司	重庆	重庆	医疗器械流通	100.00	—	设立
致新康德供应链管理河北有限公司	石家庄	石家庄	医疗器械流通	100.00	—	设立
杭州致新康吉医疗供应链管理有限公司	杭州	杭州	医疗器械流通	100.00	—	设立
上海致新康拓医疗供应链管理有限公司	上海	上海	医疗器械流通	100.00	—	设立
湖南致新锐辰信息技术有限公司	长沙	长沙	信息开发	100.00	—	设立
吉林致新康德医疗供应链管理有限公司	长春	长春	医疗器械流通	70.00	—	设立
江西致新医疗供应链管理有限公司	南昌	南昌	医疗器械流通	100.00	—	设立
宁夏致新医疗供应链管理有限公司	宁夏	宁夏	医疗器械流通	100.00	—	设立
上海直新昂质企业管理有限公司	上海	上海	SPD 管理	100.00	—	设立
上海致新宇承医疗器械有限责任公司	上海	上海	医疗器械流通	100.00	—	设立
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	成都	成都	医疗器械流通	100.00	—	非同一控制下合并
北京致新瑞盈科贸有限责任公司	北京	北京	医疗器械流通	—	80.00	设立
北京致新中天供应链管理有限公司	北京	北京	医疗器械流通	—	100.00	非同一控制下合并
西安致康米莫企业管理有限公司	西安	西安	SPD 管理	—	51.00	设立
贵州致思蒲达企业管理有限公司	贵州	贵州	SPD 管理	—	60.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东致新医疗供应链管理有限公司	山东	山东	医疗器械流通	100.00	—	非同一控制下合并
福建致康医疗供应链管理有限公司	福州	福州	医疗器械流通	70.00	—	非同一控制下合并
泉州致康医疗供应链管理有限公司	泉州	泉州	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
厦门致新康德医疗器械有限公司	厦门	厦门	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
漳州致康医疗器材有限公司	漳州	漳州	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
龙岩致康医疗器械有限公司	龙岩	龙岩	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
南平致康医疗供应链管理有限公司	南平	南平	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
宁德致康医疗器械有限公司	宁德	宁德	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
莆田致德医疗器械贸易有限公司	莆田	莆田	医疗器械流通	—	70.00	非同一控制下合并
上海建发致为医疗器械有限责任公司	上海	上海	医疗器械流通	100.00	—	设立
上海致得企业管理有限公司	上海	上海	SPD 管理	—	60.00	设立
广州致菱医疗供应链管理有限公司	广州	广州	医疗器械流通	—	60.00	设立
建发致新（河北）供应链管理有限公司	石家庄	石家庄	SPD 管理	—	55.00	设立
喀什致新康德医疗供应链管理有限公司	喀什	喀什	医疗器械流通	—	100.00	设立
山西致新健创供应链管理有限公司	太原	太原	医疗器械流通	55.00	—	设立
邯郸致凌供应链管理有限公司	邯郸	邯郸	SPD 管理	—	60.00	设立
福建德尔医疗实业有限公司	厦门	厦门	医疗器械流通	100.00	—	同一控制下合并
浙江欣益辰科技有限公司	杭州	杭州	医疗器械流通	100.00	—	同一控制下合并
上海建发鹭益科技有限公司	上海	上海	医疗器械流通	100.00	—	同一控制下合并
福州建发医疗有限公司	福州	福州	医疗器械流通	—	100.00	同一控制下合并
建发致新（南昌）医学科技有限公司	南昌	南昌	医疗器械流通	—	55.00	同一控制下合并
湖南润益康医疗科技有限公司	长沙	长沙	医疗器械流通	—	100.00	同一控制下合并
广东德尔盛泓贸易有限公司	广州	广州	医疗器械流通	65.00	—	同一控制下合并
德尔医疗实业（成都）有限公司	成都	成都	医疗器械流通	—	65.00	同一控制下合并
南京建尔发医疗科技有限公司	南京	南京	医疗器械流通	65.00	—	同一控制下合并
建发德尔（北京）医疗科技有限公司	北京	北京	医疗器械流通	100.00	—	同一控制下合并
建发德尔（西安）医疗科技有限公司	西安	西安	医疗器械流通	—	55.00	同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德尔力禾（北京）医学诊断科技有限公司	北京	北京	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发德尔（天津）医学诊断器械有限公司	天津	天津	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发致新（云南）医疗科技有限公司	昆明	昆明	医疗器械流通	—	55.00	设立
德尔力禾（天津）医学诊断器械有限公司	天津	天津	医疗器械流通	—	100.00	设立
致新志承（云南）供应链管理有限公司	昆明	昆明	SPD 管理	—	55.00	设立
乌鲁木齐建发致新供应链管理有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	SPD 管理	—	60.00	设立
建发致新（海南）医疗科技有限公司	海口	海口	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发致新（安徽）医学科技有限公司	合肥	合肥	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发致新（重庆）医疗器械有限公司	重庆市	重庆市	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发致新（山东）医学科技有限公司	济南	济南	医疗器械流通	—	55.00	设立
贵州建发致新医学科技有限公司	贵阳	贵阳	医疗器械流通	—	51.00	设立
建发致新（内蒙古）医学科技有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	医疗器械流通	—	55.00	设立
山东建发致鼎智慧医疗管理有限公司	菏泽	菏泽	SPD 管理	—	55.00	设立
建发伟龙（北京）医疗科技有限公司	北京	北京	医疗器械流通	55.00	—	设立
上海致新艾之韵医疗器械有限公司	上海	上海	医疗器械流通	55.00	—	设立
芜湖致新医疗企业管理有限公司	芜湖	芜湖	SPD 管理	—	60.00	设立
上海建发致远眼科器材有限公司	上海	上海	医疗器械流通	—	51.00	设立
建发致新（黑龙江）医学科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医疗器械流通	—	55.00	设立
建发致新（山西）医学科技有限公司	晋中	晋中	医疗器械流通	—	55.00	设立
洛阳致新众诚智慧医疗管理有限公司	洛阳	洛阳	SPD 管理	—	55.00	设立
山西天利致合智慧医疗管理有限公司	太原	太原	SPD 管理	—	51.00	非同一控制下合并
云南云医乾道科技有限公司	昆明	昆明	医疗器械流通	51.00	—	非同一控制下合并
乌鲁木齐建发致新供应链管理有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	医疗器械流通	51.00	—	设立

说明：上海致为医疗器械有限责任公司于 2021 年 1 月更名为上海建发致为医疗器械有限责任公司；德琨（云南）医疗科技有限公司于 2022 年 8 月更名为建发致新（云南）医疗科技有限公司；南昌圆益方科技有限公司于 2022 年 9 月更名为建发致新（南昌）医学科技有限公司；新疆致新鸿瑞供应链管理有限公司于 2023 年 6 月更名为建发致新（乌鲁木齐）医学科技有限公司；新疆致新禹恒医疗供应链管理有限公司于 2023 年 7 月更名为乌鲁木齐建发致新供应链管理有限公司。

## 2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2020年6月，本公司以180.00万元的价格收购少数股东李莉丽持有的江西致新医疗供应链管理有限公司40%股权。股权收购后，本公司持有江西致新医疗供应链管理有限公司100%股权。

2020年7月，本公司以707.48万元的价格收购少数股东湖南博瑞特医疗设备有限公司持有的湖南润益康医疗科技有限公司35%股权。股权收购后，本公司持有湖南润益康医疗科技有限公司100%股权。

2021年6月，本公司以1,176.00万元的价格收购少数股东王亚楠持有的哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司30%股权。股权收购后，本公司持有哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司100%股权。

2021年7月，本公司以1,191.50万元的价格收购少数股东乐山市蓝宇商贸有限公司持有的四川致新康德医疗供应链管理有限公司48.75%股权。股权收购后，本公司持有四川致新康德医疗供应链管理有限公司100%股权。

2021年7月，本公司以343.00万元的价格收购少数股东王亚楠持有的吉林致新康德医疗供应链管理有限公司10%股权。股权收购后，本公司持有吉林致新康德医疗供应链管理有限公司70%股权。

2022年7月，本公司以551.00万元的价格收购少数股东陈婧、陈忠旗、黄玲玲、牛振鹏、翁其珊持有的福建致康医疗供应链管理有限公司19%股权。股权收购后，本公司持有福建致康医疗供应链管理有限公司70%股权。

2022年8月，本公司以484.6795万元的价格向南昌昕正管理咨询中心(有限合伙)转让本公司持有的建发致新(南昌)医学科技有限公司45%股权。股权转让后，本公司持有建发致新(南昌)医学科技有限公司55%股权。

2022年12月，本公司以450.00万元的价格向新余市华建创新企业管理合伙企业(有限合伙)转让本公司持有的建发德尔(西安)医疗科技有限公司45%股权。股权转让后，本公司持有建发德尔(西安)医疗科技有限公司55%股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

## ①收购少数股权

项目	江西致新医疗供应链管理有限公司	湖南润益康医疗科技有限公司	哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司
购买成本	1,800,000.00	7,074,781.86	11,760,000.00
——现金	1,800,000.00	7,074,781.86	11,760,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,493,437.12	7,100,475.17	8,967,873.02
差额	306,562.88	-25,693.31	2,792,126.98
其中：调整资本公积	-306,562.88	25,693.31	-2,792,126.98

(续上表)

项目	四川致新康德医疗供应链管理有限公司	吉林致新康德医疗供应链管理有限公司	福建致康医疗供应链管理有限公司
购买成本	11,915,000.00	3,430,000.00	5,510,000.00
——现金	11,915,000.00	3,430,000.00	5,510,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	8,433,920.61	2,592,819.13	4,218,367.43
差额	3,481,079.39	837,180.87	1,291,632.57
其中：调整资本公积	-3,481,079.39	-837,180.87	-1,291,632.57

## ②转让少数股权

项目	建发致新（南昌）医学科技有限公司	建发德尔（西安）医疗科技有限公司
处置对价	4,846,795.00	4,500,000.00
——现金	4,846,795.00	4,500,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,082,530.45	3,698,647.99
差额	1,764,264.55	801,352.01
其中：调整资本公积	1,764,264.55	801,352.01

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽

可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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，包括基于本公司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。本公司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，本公司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；定性标准为主要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。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，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。

本公司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。

### （3）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，本公司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。本公司考虑历史统计数据（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。

违约损失率是指本公司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，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息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。本公司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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，2023 年 6 月 30 日前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 13.49%，2022 年 12 月 31 日占比 14.86%，2021 年 12 月 31 日占比 13.84%，2020

年 12 月 31 日占比 10.79%；本公司其他应收款中，2023 年 6 月 30 日欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 41.32%，2022 年 12 月 31 日占比 42.88%，2021 年 12 月 31 日占比 28.06%，2020 年 12 月 31 日占比 33.84%。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,906,042,187.63	—	—	—
应付票据	64,944,847.30	—	—	—
应付账款	5,244,021,300.69	—	—	—
其他应付款	166,929,409.80	—	—	—
一年内到期的非流动负债	89,278,610.99	—	—	—
长期借款	—	46,350,000.00	46,350,000.00	—
租赁负债	—	21,471,306.81	13,187,787.46	12,200,663.49
长期应付款	—	—	—	—
合计	8,471,216,356.41	67,821,306.81	59,537,787.46	12,200,663.49

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,388,017,846.38	—	—	—
应付票据	23,725,847.30	—	—	—
应付账款	4,538,681,778.65	—	—	—
其他应付款	146,093,888.24	—	—	—
一年内到期的非流动负债	78,057,428.94	—	—	—
长期借款	—	46,350,000.00	46,350,000.00	23,175,000.00
租赁负债	—	22,895,914.39	11,637,154.42	13,625,930.65
长期应付款	—	1,213,240.00	—	—

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
合计	7,174,576,789.51	70,459,154.39	57,987,154.42	36,800,930.65

(续上表)

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	1,027,137,815.93	—	—	—
应付票据	133,584,569.00	—	—	—
应付账款	4,690,533,357.03	—	—	—
其他应付款	121,558,808.16	—	—	—
一年内到期的非流动负债	184,093,727.19	—	—	—
长期借款	—	25,492,500.00	25,492,500.00	38,238,750.00
租赁负债	—	15,511,747.52	9,781,100.70	2,646,973.97
长期应付款	—	7,627,279.89	6,339,562.93	—
合计	6,156,908,277.31	48,631,527.41	41,613,163.63	40,885,723.97

说明：一年内到期的非流动负债未包含一年内到期的长期应付职工薪酬。

(续上表)

项目名称	2020年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	144,635,803.07	—	—	—
应付票据	4,914,622.56	—	—	—
应付账款	5,017,630,336.47	—	—	—
其他应付款	374,237,927.71	—	—	—
一年内到期的非流动负债	2,470,869.25	—	—	—
长期应付款	—	5,764,636.90	7,994,272.91	6,339,562.93
合计	5,543,889,559.06	5,764,636.90	7,994,272.91	6,339,562.93

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至2023年6月30日,本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下(出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算):

项目名称	2023年6月30日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	307.72	2,223.52	—	—	—	—
应付账款	246,653.20	1,782,266.69	26,958.71	212,356.45	—	—

(续上表)

项目名称	2022年12月31日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	297.66	2,073.08	—	—	—	—
应付账款	1,668,270.00	11,618,833.24	487,947.66	3,621,986.69	230,303,439.00	12,058,227.46

(续上表)

项目名称	2021年12月31日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	91.17	581.28	—	—	—	—
应付账款	1,769,222.20	11,280,029.98	—	—	332,569,510.00	18,429,339.40

(续上表)

项目名称	2020年12月31日					
	美元		欧元		日元	
	外币	人民币	外币	外币	外币	人民币
货币资金	352,606.01	2,300,718.95	—	—	600,000.00	37,941.60
应付账款	4,703,090.00	30,687,191.94	396,790.10	3,184,240.55	—	—

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ②敏感性分析

于2023年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当期的净利润将增加或减少13.38万元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值10%，那么本公司当期的净利润将增加或减少1.59万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率

的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 6 月 30 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当期的净利润就会下降或增加 38.27 万元。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 于 2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(二) 应收款项融资	—	—	71,107,934.30	71,107,934.30

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
建发医疗	厦门	医疗投资	100,000.00	51.02	51.02

本公司最终控制方：厦门市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“厦门市国资委”）。

建发医疗持有本公司股份的比例为 51.02%，为本公司的控股股东；建发集团和厦门华益工贸有限公司分别持有建发医疗 95.00%和 5.00%的股权，建发集团持有厦门华益工贸有限公司 100.00%股权，因此，建发集团直接及间接持有建发医疗 100.00%股权，为本公司的间接控股股东；厦门市国资委持有建发集团 100.00%股权，间接持有建发医疗 100.00%股权，从而间接持有本公司 51.02%股份，因此，厦门市国资委为本公司最终控制方。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
建发集团及其子公司	详见说明
董事、监事和高级管理人员	关键管理人员

说明：本公司控股股东建发医疗、间接控股股东建发集团及其控制的法人或其他组织均为本公司的关联方，统称“建发集团及其子公司”。

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	具体内容	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
建发集团	采购商品	医疗器械	12,664,006.87	86,474,104.02	359,777,164.79	144,994,574.72

关联方	关联交易内容	具体内容	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
及其子公司	接受劳务	仓储及物流服务、报关费	6,744,575.79	13,837,022.08	16,498,357.70	10,274,783.16
	其他	日常办公费、防疫物资等	4,679,311.63	3,003,682.62	451,043.09	3,953,698.17

## ②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	具体内容	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
建发集团及其子公司	出售商品	医疗器械	9,119,484.99	18,981,674.72	92,143,886.63	43,401,475.25
	提供劳务	招投标、三方物流	—	33,366.34	7,041,344.67	19,498,215.21
	其他	防疫物资	—	221,734.52	9,265.47	15,913,080.10

说明：本公司于2021年4月27日同一控制下企业合并德尔医疗，双方最早于2019年12月31日同受建发集团控制，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，经营成果应持续计算，因此公司在编制合并利润表时，将德尔医疗2021年1-4月、2020年的收入、费用、利润纳入合并利润表。2021年1-4月、2020年的购销商品、提供和接受劳务的关联交易，主要系德尔医疗与其原来的母公司建发股份及其子公司之间发生的内部交易。

2021年5-12月，向关联方采购商品、接受劳务主要系为解决德尔医疗与建发股份及其子公司的存量同业竞争问题，建发股份及其子公司终止原医疗器械授权，并将授权转移至德尔医疗，建发股份及其子公司将部分存量存货转移至德尔医疗所致。

2021年5-12月，向关联方出售商品、提供劳务主要系原建发股份及其子公司利用其优势参与各区域供应链业务的招投标，建发股份及其子公司为履行已中标业务合同，部分医疗产品需向德尔医疗采购所致。

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁费用	2022年度确认的租赁费用	2021年度确认的租赁费用	2020年度确认的租赁费用
建发集团及其子公司	房屋租赁	3,841,086.56	7,609,098.06	2,403,837.20	1,141,053.16

说明：租赁的房屋系用于办公。

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方

## ①借款担保

担保方	担保金额	主债权授信起始日	主债权授信到期日	担保是否已经履行完毕	备注
建发医疗	200,000,000.00	2021-6-3	2022-9-1	是	说明 1
建发医疗	250,000,000.00	2021-5-27	2022-3-11	是	说明 2
建发医疗	400,000,000.00	2021-3-24	2023-3-15	是	说明 3
建发医疗	140,000,000.00	2021-3-26	2022-9-26	是	说明 4
建发医疗	50,000,000.00	2021-9-23	2022-8-15	是	说明 5
建发医疗	206,000,000.00	2021-9-28	2026-9-27	否	说明 6
建发医疗	350,000,000.00	2022-5-25	2024-4-18	否	说明 7
建发医疗	190,000,000.00	2022-6-20	2023-6-19	否	说明 8
	70,000,000.00	2022-9-16	2023-6-19	否	
	20,000,000.00	2022-9-19	2023-6-19	否	
建发医疗	125,000,000.00	2022-9-28	2023-9-28	是	说明 9
建发医疗	100,000,000.00	2022-10-25	2023-9-15	否	说明 10
建发医疗	180,000,000.00	2023-7-6	2026-6-27	否	说明 11

说明 1：建发医疗与中国银行股份有限公司厦门市分行签订《最高额保证合同》（编号：FJ4006220210087）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 200,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《最高额保证合同》下于 2021 年 6 月 30 日至 2022 年 1 月 10 日期间共取得借款 150,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已全部偿还。

说明 2：建发医疗与兴业银行股份有限公司厦门分行签订《最高额保证合同》（编号：兴银厦观支额保字 20210430 号）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 250,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《最高额保证合同》下于 2021 年 3 月 23 日至 2022 年 2 月 25 日期间共取得借款 301,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已全部偿还。

说明 3：建发医疗与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：202100196016）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 400,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保

证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《保证合同》下于 2021 年 3 月 25 日至 2023 年 1 月 11 日期间共取得借款 743,984,488.31 元，截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已归还 60,000,000.00 元。对于子公司德尔医疗在该《保证合同》下取得且未归还的借款余额 143,984,488.31 元，由本公司向交通银行股份有限公司厦门分行提供保证担保。

说明 4：建发医疗与国家开发银行厦门市分行签订《国家开发银行保证合同》（编号：3520202101100001220 号借款合同的保证合同）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 140,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《国家开发银行保证合同》下于 2021 年 3 月 26 日取得借款 140,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已全部偿还。

说明 5：建发医疗与中国银行股份有限公司上海自贸试验区分行签订《最高额保证合同》（编号：2021 年自贸公司保字 202 号）为本公司借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 50,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。本公司在该《最高额保证合同》下分别于 2021 年 9 月 29 日、2021 年 10 月 27 日、2021 年 11 月 29 日取得借款 10,000,000.00 元、10,000,000.00 元、30,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已全部偿还。

说明 6：建发医疗与兴业银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：兴银厦江支保字 2021323 号）为本公司借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 206,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。本公司在该《保证合同》下于 2022 年 12 月 31 日前取得借款 206,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已按借款合同约定偿还 66,950,000.00 元，尚未偿还部分依据借款合同约定应在 2023 年 12 月 21 日偿还 23,175,000.00 元、2024 年 6 月 21 日偿还 23,175,000.00 元、2024 年 12 月 21 日偿还 23,175,000.00 元、2025 年 6 月 21 日偿还 23,175,000.00 元、2025 年 12 月 21 日偿还 23,175,000.00 元、2026 年 10 月 19 日偿还 23,175,000.00 元。此外，本公司以所持有的德尔医疗 100% 股权为上述借款提供质押担保。

说明 7：建发医疗与兴业银行股份有限公司厦门分行签订《最高额保证合同》（编

号：兴银厦观支额保字 20220419 号）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 350,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《最高额保证合同》下于 2022 年 5 月 31 日至 2023 年 3 月 9 日期间共取得借款 296,895,598.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已按借款合同约定偿还 69,640,598.00 元，尚未偿还 227,255,000.00 元。

说明 8：建发医疗与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订《综合授信协议》（编号：EBXM2022239ZH），将其中的 280,000,000.00 的授信额度分别转授权给本公司之子公司上海建发鹭益科技有限公司、上海致新医疗供应链管理安徽有限公司、广州致新康德医疗供应链管理有限公司等子公司使用，并承担连带偿还义务。子公司在该授信额度下于 2022 年 6 月 23 日至 2023 年 6 月 19 日期间共取得借款 203,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已按借款合同约定偿还 30,000,000.00 元，尚未偿还 173,000,000.00 元。

说明 9：建发医疗与国家开发银行厦门市分行签订《国家开发银行保证合同》（编号：3520202201100001452 号借款合同的保证合同）为本公司之子公司德尔医疗借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 125,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《国家开发银行保证合同》下于 2022 年 9 月 28 日取得借款 125,000,000.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务已全部偿还。

说明 10：建发医疗与中国银行股份有限公司上海自贸试验区分行签订《差额补足承诺函》为本公司借款提供保证担保，担保范围为债权之最高本金 100,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，保证担保方式为连带责任保证。同时，本公司之子公司北京康乐致新供应链管理有限公司、上海致新康拓医疗供应链管理有限公司、南宁乐致新康医疗供应链管理有限公司为该借款提供应收账款质押。本公司在《差额补足承诺函》下于 2022 年 12 月 12 日至 2023 年 4 月 6 日期间共取得借款 99,998,353.28 元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务尚未偿还。

说明 11：建发医疗与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订《综合授信协议》（编号：EBXM2023355ZH），将其中的 180,000,000.00 的授信额度分别转授权给本公司之子公司上海建发鹭益科技有限公司、广州致新康德医疗供应链管理有限公司等子公司使

用，并承担连带偿还义务。截至 2023 年 6 月 30 日，尚未形成债务。

## ②其他担保

除以上借款担保外，报告期内关联方建发医疗、厦门建发股份有限公司（以下简称“建发股份”）为本公司之子公司德尔医疗、建发鹭益向中国银行股份有限公司厦门市分行、兴业银行股份有限公司厦门分行、中国光大银行股份有限公司厦门分行所申请开立的信用证、保函、银行承兑汇票提供最高额保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，建发医疗为本公司之子公司建发鹭益担保已开出但尚未履行完毕的信用证金额分别为 286,830.00 美元、3,051,000.00 人民币元，保函金额为 28,474,100.00 人民币元，银行承兑汇票金额为 12,398,000.00 人民币元。

### （4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借日期	偿还日期	偿还金额
拆入：				
建发医疗	50,000,000.00	2021-4-27	2021-6-30	50,000,000.00
建发医疗	100,000,000.00	2021-5-11	2021-7-29	15,000,000.00
			2021-8-23	25,000,000.00
			2021-9-30	60,000,000.00
建发医疗	70,000,000.00	2021-6-1	2021-9-30	10,000,000.00
			2021-10-15	20,000,000.00
			2021-10-29	20,000,000.00
			2021-11-23	20,000,000.00
建发医疗	50,000,000.00	2021-9-24	2021-11-23	20,000,000.00
			2021-12-31	30,000,000.00
建发医疗	50,000,000.00	2021-12-21	2021-12-31	38,000,000.00
			2022-3-2	12,000,000.00
建发医疗	20,000,000.00	2022-1-5	2022-3-2	20,000,000.00
建发医疗	30,000,000.00	2022-1-6	2022-3-2	8,000,000.00
			2022-3-10	22,000,000.00

说明：上述资金拆借系本公司之子公司德尔医疗向建发医疗借款，截至 2023 年 6 月 30 日，上述关联方资金拆借款已全部偿还。

### （5）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额	备注
建发股份	股权转让	—	—	327,275,000.00	—	说明 1

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	备注
建发（上海）有限公司（以下简称“建发上海”）	股权转让	—	—	17,225,000.00	—	说明 1
厦门建发城服发展股份有限公司（以下简称“厦门建发城服”）	股权转让	—	12,014,120.30	—	—	说明 2

说明 1：2021 年，建发股份、建发上海与本公司签订《关于福建德尔医疗实业有限公司之股权转让协议》，约定本公司以 327,275,000.00 元收购建发股份持有的德尔医疗 95% 的股权、以 17,225,000.00 元收购建发上海持有的德尔医疗 5% 的股权。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已向建发股份、建发上海支付上述股权收购款。

说明 2：2022 年，厦门建发城服与本公司之子公司德尔医疗签订《关于建信发展（厦门）采购招标有限公司之股权转让协议》，约定厦门建发城服以 12,014,120.30 元收购德尔医疗持有的建信发展 100% 的股权。截至 2022 年 12 月 31 日，厦门建发城服已向德尔医疗支付上述股权收购款。

#### （6）关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
关键管理人员报酬	9,375,859.17	9,338,783.11	17,523,879.68	9,089,400.89

### 5. 关联方应收应付款项

#### （1）应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	建发集团及其子公司	10,990,471.60	60,983.10	3,436,475.94	18,210.31
其他应收款	建发集团及其子公司	300.00	1.50	98,050.00	686.35
预付账款	建发集团及其子公司	874,332.66	—	3,352,336.39	—

（续上表）

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	建发集团及其子公司	941,846.95	17,635.04	196,201.92	54,292.17
其他应收款	建发集团及其子公司	119,050.00	833.35	1,096,050.00	7,672.35
预付账款	建发集团及其子公司	688,939.20	—	14,570.55	—

#### （2）应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付账款	建发集团及其子公司	3,408,477.16	3,821,941.54
其他应付款	建发集团及其子公司	—	173,714.62
合同负债	建发集团及其子公司	895,464.60	10,619.47
其他流动负债	建发集团及其子公司	116,410.40	1,380.53

(续上表)

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	建发集团及其子公司	117,066,551.56	2,043,352.61
其他应付款	建发集团及其子公司	12,135,786.70	230,986,233.56
合同负债	建发集团及其子公司	24,969.91	891,449.56
其他流动负债	建发集团及其子公司	3,246.09	115,888.44

大额余额说明：（1）截至2020年12月31日，其他应付账款余额主要包括德尔医疗应付建发股份资金调拨余额230,876,233.56元，形成原因主要系：2021年4月27日前，德尔医疗作为建发股份子公司，根据建发股份内部资金归集相关制度规定，建发股份对其下属子公司的资金实施归集及调拨，设定子公司日留存资金余额，子公司账户超过日留存资金余额部分自动划入建发股份的归集账户，同时子公司每日可根据资金需求申请拨付资金；（2）截至2021年12月31日，其他应付账款余额主要包括德尔医疗向建发医疗资金拆借余额12,000,000.00元；（2）截至2021年12月31日，应付账款余额主要包括建发集团及其子公司医疗业务授权终止后，将部分存量存货转移至德尔医疗形成的应付货款。

## 十一、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	10,565,000股	—	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	180,000股	50,000股	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格：6.09元/股；合同剩余期限：24-48个月	行权价格：6.09元/股；合同剩余期限：30-54个月	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—	—

说明：公司本期失效的权益工具系被授予期权激励的员工离职所致。

## 2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	二叉树期权定价模型确定期权公允价值	二叉树期权定价模型确定期权公允价值	不适用	参考最近一次股权转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象结果估计确定	按各归属期的业绩考核条件及激励对象结果估计确定	不适用	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	102,357,438.19	98,582,423.94	94,776,336.00	94,776,336.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,882,300.22	3,806,087.94	—	8,972,200.00

说明：2020 年确认的股份支付系曹锴等人将其持有的本公司员工持股平台部分股权份额以低于公允价值的价格转让给本公司其他职工产生；2022 年及 2023 年 1-6 月确认的股份支付系公司 2022 年 6 月末实施的员工期权激励计划产生。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

#### (1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	24,673,835.10
资产负债表日后第 2 年	15,231,644.77
资产负债表日后第 3 年	7,382,022.01
以后年度	4,724,506.13
合计	52,012,008.01

#### (2) 其他承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

## (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日，无未决诉讼仲裁形成的或有负债。

## (2) 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
广州致菱医疗供应链管理有限公司 (以下简称“广州致菱”)	货款担保	80,000,000.00	2023.1.1-2024.3.31	说明 1
北京康乐致新供应链管理有限公司 (以下简称“北京致新”)	借款担保	100,000,000.00	2022.7.11-2025.7.10	说明 2
福建德尔医疗实业有限公司(以下 简称“德尔医疗”)	借款担保	200,000,000.00	2022.9.2-2023.9.1	说明 3
上海建发鹭益科技有限公司(以下 简称“建发鹭益”)	借款担保	30,000,000.00	2022.9.6-2023.2.28	说明 4
德尔医疗实业(成都)有限公司(以 下简称“德尔成都”)	借款担保	10,000,000.00	2022.9.30-2023.9.29	说明 5
福建德尔医疗实业有限公司(以下 简称“德尔医疗”)	借款担保	200,000,000.00	2022.9.30-2025.9.30	说明 6
贵州致新康德医疗供应链有限公 司(以下简称“贵州致新”)	借款担保	10,000,000.00	2022.11.24-2023.11.24	说明 7
建发致新(南昌)医学科技有限公 司(以下简称“建发致新南昌”)	借款担保	10,000,000.00	2022.11.30-2023.11.30	说明 8
广州致菱医疗供应链管理有限公司 (以下简称“广州致菱”)	借款担保	50,000,000.00	2022.12.2-2023.12.1	说明 9
上海建发鹭益科技有限公司(以下 简称“建发鹭益”)	借款担保	10,000,000.00	2022.12.8-2023.12.7	说明 10
上海致新康拓医疗供应链有限公 司(以下简称“致新康拓”)	借款担保	10,000,000.00	2022.12.8-2023.12.7	说明 11
上海致新宇承医疗器械有限责任公 司(以下简称“致新宇承”)	借款担保	10,000,000.00	2022.12.8-2023.12.7	说明 12
德尔医疗实业(成都)有限公司(以 下简称“德尔成都”)	借款担保	10,000,000.00	2022.12.14-2023.12.13	说明 13
四川致新康德医疗供应链有限公 司(以下简称“四川致新”)	借款担保	10,000,000.00	2022.12.15-2023.12.5	说明 14
福建德尔医疗实业有限公司(以下 简称“德尔医疗”)	借款担保	200,000,000.00	2022.12.27-2025.12.27	说明 15
上海建发鹭益科技有限公司(以下 简称“建发鹭益”)	借款担保	120,000,000.00	2023.1.5-2023.11.25	说明 16
天津致新康德医疗供应链有限公 司(以下简称“天津致新”)	借款担保	10,000,000.00	2023.3.17-2024.6.29	说明 17
上海建发鹭益科技有限公司(以下 简称“建发鹭益”)	借款担保	10,000,000.00	2023.3.29-2024.3.28	说明 18
福建德尔医疗实业有限公司(以下 简称“德尔医疗”)	借款担保	400,000,000.00	2023.4.11-2025.3.14	说明 19
上海致新宇承医疗器械有限责任公 司(以下简称“致新宇承”)	借款担保	10,000,000.00	2023.4.12-2024.4.11	说明 20
北京康乐致新供应链管理有限公司 (以下简称“北京致新”)	借款担保	150,000,000.00	2023.4.24-2024.4.23	说明 21
建发德尔(北京)医疗科技有限公 司(以下简称“德尔北京”)	借款担保	50,000,000.00	2023.5.9-2024.5.8	说明 22
南平致康医疗供应链管理有限公司 (以下简称“南平致康”)	借款担保	10,000,000.00	2023.6.14-2024.6.11	说明 23
宁德致康医疗器械有限公司(以下 简称“宁德致康”)	借款担保	10,000,000.00	2023.6.14-2024.6.11	说明 24
漳州致康医疗器材有限公司(以下 简称“漳州致康”)	借款担保	10,000,000.00	2023.6.14-2024.6.11	说明 25

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
莆田致德医疗器械贸易有限公司 (以下简称“莆田致德”)	借款担保	10,000,000.00	2023.6.19-2024.6.11	说明 26
德尔医疗实业(成都)有限公司(以 下简称“德尔成都”)	借款担保	10,000,000.00	2023.6.21-2024.6.21	说明 27
合计		1,740,000,000.00		

说明 1: 本公司及本公司之子公司上海建发致为医疗器械有限责任公司为广州致菱与深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司、南京迈瑞生物医疗电子有限公司、深圳迈瑞科技有限公司(以下简称“债权人”)在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日内签署的各项销售(分销)合同或订单向全部债权人承担不可撤销的连带保证责任, 保证金额为债权人在前述期间签署的合同项下实际产生的损失金额的 100%, 总保证金额不超过 8,000.00 万元。

说明 2: 本公司与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《保证合同》(编号: 1202202207065268BZ-1)为建发致新之子公司北京致新借款提供担保, 担保范围为主合同项下全部债务本金 100,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年; 同时, 北京致新提供叁仟万元保证金质押担保, 质物担保的范围为主合同债务本金 100,000,000.00 元及其利息等实现债权和质权的一切费用。北京致新在该《保证合同》下于 2023 年 5 月 26 日取得借款 11,133,274.90 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 3: 本公司与中国银行股份有限公司厦门市分行签订《最高额保证合同》(编号: FJ4006220220260)为本公司之子公司德尔医疗借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 200,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《最高额保证合同》下分别于 2022 年 10 月 19 日、2022 年 11 月 7 日、2022 年 12 月 13 日取得借款 9,900,000.00 元、9,000,000.00 元、28,271,893.37 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 4: 本公司与江苏银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》(编号: BZ151222000078)为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 30,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在该《最高额保证合同》下于 2022 年 10 月 25 日取得借款 2,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未

偿还。

说明 5：本公司之子公司德尔医疗与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：202200196056）为本公司之孙公司德尔成都借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔成都在该《保证合同》下分别于 2022 年 10 月 19 日、2023 年 2 月 2 日取得借款 1,000,000.00 元、9,000,000.00 元，截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务未偿还。

说明 6：本公司与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：0304202209309532BZ-1）为本公司之子公司德尔医疗借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 200,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《保证合同》下于 2022 年 9 月 30 日取得借款 200,000,000.00 元，截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务未偿还。

说明 7：本公司与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：202200196065）为本公司之子公司贵州致新借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。贵州致新在该《保证合同》下于 2023 年 1 月 17 日取得借款 10,000,000.00 元，截至 2023 年 6 月 30 日，尚未形成债务。

说明 8：本公司子公司德尔医疗与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》（编号：202200196064）为本公司之孙公司建发致新南昌借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发致新南昌在该《保证合同》下分别于 2023 年 1 月 12 日、2023 年 2 月 24 日取得借款 3,521,930.90 元、5,296,646.89 元，截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务未偿还。

说明 9：本公司与中国银行股份有限公司广州东山支行签订《最高额保证合同》（编号：GBZ477620120230001）为本公司之子公司广州致菱借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 50,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。广州致菱在该《最高

额保证合同》下分别于 2023 年 3 月 31 日、2023 年 4 月 3 日、2023 年 5 月 12 日、2023 年 6 月 9 日取得借款 2,000,000.00 元、19,000,000.00 元、5,000,000.00 元、24,000,000.00 元，截至 2023 年 6 月 30 日，上述债务未偿还。

说明 10: 本公司与南京银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》(编号: Ec153232212080071) 为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在该《最高额保证合同》下于 2022 年 12 月 19 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 11: 本公司与南京银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》(编号: Ec153252212080069) 为本公司之子公司致新康拓借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。致新康拓在该《最高额保证合同》下于 2022 年 12 月 22 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 12: 本公司与南京银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》(编号: Ec153252212080070) 为本公司之子公司致新宇承借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。致新宇承在该《最高额保证合同》下于 2022 年 12 月 15 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 13: 本公司子公司德尔医疗与成都银行股份有限公司武侯支行签订《保证合同》(编号: D170130221212941) 为本公司之孙公司德尔成都借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔成都在该《保证合同》下于 2022 年 12 月 14 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 14: 本公司与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》(编号:

202200196066) 为本公司之子公司四川致新借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。四川致新在该《保证合同》下于 2023 年 1 月 19 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 15: 本公司与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》(编号: 0304202212139436BZ-1) 为本公司之子公司德尔医疗借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 200,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《保证合同》下于 2022 年 12 月 27 日取得借款 178,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 16: 本公司与兴业银行股份有限公司上海五角场支行签订《最高额保证合同》(编号: BZSX2212) 为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 1,200,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在该《最高额保证合同》下于 2023 年 1 月 12 日取得借款 45,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 17: 本公司与中国银行股份有限公司天津河西支行签订《最高额保证合同》(编号: 津中银企授 R2023150-B) 为本公司之子公司天津致新借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。天津致新在该《最高额保证合同》下于 2023 年 3 月 22 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 18: 本公司与天津银行股份有限公司上海陆家嘴支行签订《保证合同》(编号: LJZDB20230010) 为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在《保证合同》下于 2023 年 3 月 29 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 19: 本公司与交通银行股份有限公司厦门分行签订《保证合同》(编号:

202300196012) 为本公司之子公司德尔医疗银行融资提供担保, 担保范围为债权之最高本金 400,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔医疗在该《保证合同》下于 2023 年 4 月 13 日至 6 月 28 日期间累计取得借款 212,700,000.00 元。此外, 德尔医疗在《保证合同》(编号: 202100196016, 担保方: 建发医疗) 下于 2022 年期间取得且未归还的借款余额 143,984,488.31 元转为该《保证合同》提供担保。截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 20: 本公司与天津银行股份有限公司上海陆家嘴支行签订《保证合同》(编号: LJZDB20230011) 为本公司之子公司致新宇承借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在《保证合同》下于 2023 年 4 月 12 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 21: 本公司与北京银行股份有限公司常营支行签订《最高额保证合同》(编号: 0813507\_001) 为本公司之子公司北京致新借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 150,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。北京致新在该《最高额保证合同》下分别于 2023 年 5 月 26 日、2023 年 6 月 8 日、2023 年 6 月 15 日取得借款 25,037,492.00 元、49,372,693.45 元、16,228,140.05 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务尚未偿还。

说明 22: 本公司与北京银行股份有限公司常营支行签订《保证合同》(编号: 0814024\_001) 为本公司之子公司德尔北京借款提供担保, 担保范围为债权之最高本金 50,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔北京在《保证合同》下于 2023 年 5 月 25 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 23: 本公司之子公司福建致康与中国银行股份有限公司福建省分行营业部签订《最高额保证合同》(编号: 2023 年 SEM 省营人最保字 022 号) 为本公司之孙公司南平致康借款提供担保, 担保范围为主债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。南平致康在该《最高额保证合同》下于 2023 年 6 月 16 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 24: 本公司之子公司福建致康与中国银行股份有限公司福建省分行营业部签订《最高额保证合同》(编号: 2023 年 SEM 省营人最保字 023 号) 为本公司之孙公司宁德致康借款提供担保, 担保范围为主债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。宁德致康在该《最高额保证合同》下于 2023 年 6 月 15 日取得借款 9,500,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 25: 本公司之子公司福建致康与中国银行股份有限公司福建省分行营业部签订《最高额保证合同》(编号: 2023 年 SEM 省营人最保字 024 号) 为本公司之孙公司漳州致康借款提供担保, 担保范围为主债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。漳州致康在该《最高额保证合同》下于 2023 年 6 月 16 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 26: 本公司之子公司福建致康与中国银行股份有限公司福建省分行营业部签订《最高额保证合同》(编号: 2023 年 SEM 省营人最保字 021 号) 为本公司之孙公司莆田致德借款提供担保, 担保范围为主债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。莆田致康在该《最高额保证合同》下于 2023 年 6 月 19 日取得借款 8,900,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

说明 27: 本公司之子公司德尔医疗与中国银行股份有限公司成都高新技术产业开发区支行签订《最高额保证合同》(编号: 2023 年中高中小担字 609 号) 为本公司之孙公司德尔成都借款提供担保, 担保范围为主债权本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用, 担保方式为连带责任保证, 保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔成都在该《最高额保证合同》下于 2023 年 6 月 27 日取得借款 10,000,000.00 元, 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述债务未偿还。

### (3) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1. 为子公司提供担保情况

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
广州致菱医疗供应链管理有限公 司（以下简称“广州致菱”）	借款担保	50,000,000.00	2023.7.10-2025.7.9	说明 1
上海建发鹭益科技有限公司（以 下简称“建发鹭益”）	借款担保	30,000,000.00	2023.7.25-2024.7.24	说明 2
上海建发鹭益科技有限公司（以 下简称“建发鹭益”）	借款担保	120,000,000.00	2023.7.26-2024.7.26	说明 3
龙岩致康医疗器械有限公司（以 下简称“龙岩致康”）	借款担保	8,000,000.00	2023.8.29-2024.7.27	说明 4
建发致新（安徽）医学科技有限 公司（以下简称“建发致新安 徽”）	借款担保	10,000,000.00	2023.9.25-2024.9.25	说明 5
建发德尔（西安）医疗科技有限 公司（以下简称“德尔西 安”）	借款担保	10,000,000.00	2023.9.26-2024.9.25	说明 6

说明 1：本公司与北京银行深圳华侨城支行签订《最高额保证合同》（编号：0829404\_001）为本公司之子公司广州致菱借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 50,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。广州致菱在该《最高额保证合同》下分别于 2023 年 8 月 15 日、2023 年 8 月 29 日取得借款 1,000,000.00 元、29,000,000.00 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

说明 2：本公司与中国民生银行股份有限公司上海分行签订《最高额保证合同》（编号：公高保字第 02262023000301 号）为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 3,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在该《最高额保证合同》下于 2023 年 8 月 23 日取得借款 20,000,000.00 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

说明 3：本公司与集友银行有限公司福州分行签订《保证合同》（编号：FLD23-032BZ）为本公司之子公司建发鹭益借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 120,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发鹭益在该《保证合同》下于 2023 年 7 月 26 日取得借款 80,000,000.00 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

说明 4：本公司之子公司福建致康与中国银行股份有限公司福建省分行营业部签订《最高额保证合同》（编号：2023 年 SME 省营人最保字 034 号）为本公司之孙公司龙岩致康借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 8,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届

满之日起三年。龙岩致康在该《最高额保证合同》下分别于 2023 年 8 月 29 日、2023 年 9 月 19 日取得借款 3,500,000.00 元、1,500,000.00 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

说明 5：本公司之子公司德尔医疗与交通银行厦门升平支行签订《保证合同》（编号：202300196044）为本公司之孙公司建发致新安徽借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。建发致新安徽在该《最高额保证合同》下于 2023 年 9 月 25 日取得借款 7,320,298.49 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

说明 6：本公司之子公司德尔医疗与交通银行厦门升平支行签订《保证合同》（编号：202300196045）为本公司之孙公司德尔西安借款提供担保，担保范围为债权之最高本金 10,000,000.00 元及其利息等实现债权而发生的费用，担保方式为连带责任保证，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年。德尔西安在该《最高额保证合同》下分别于 2023 年 9 月 26 日、2023 年 9 月 27 日取得借款 5,000,000.00 元、5,000,000.00 元，截至本报告出具日，上述债务未偿还。

## 2. 其他资产负债表日后事项说明

2023 年 8 月，本公司非同一控制下收购山东国润供应链管理有限公司（以下简称“山东国润”）。

同月，山东国润的硬件供应商安徽中技国医医疗科技有限公司（以下简称“安徽中技”）因合作的 SPD 建设项目存在纠纷，向菏泽市牡丹区人民法院提起诉讼，请求判令山东国润向其支付项目建设费用暂计 1,002,750.00 元，软件开发与实施费用暂计 110 万元，两项费用暂合计 2,101,750.00 元。并承担违约金暂计 63,052.50 元，违约金按日万分之五，自 2023 年 6 月 15 日暂计至 2023 年 8 月 14 日，上述费用暂合计 2,164,802.50 元。

山东国润原控股股东王洪林已向本公司承诺，若该事项导致山东国润经济损失，由其承担。

## 十四、其他重要事项

## 1. 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分布，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 2. 其他

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	98,308,212.35	40,221,795.00	23,085,120.43	14,984,143.99
1 至 2 年	1,773,332.98	1,932,494.65	967,496.00	—
2 至 3 年	268,328.27	911,850.00	—	—
小计	100,349,873.60	43,066,139.65	24,052,616.43	14,984,143.99
减：坏账准备	157,895.87	522,073.94	70,504.08	73,900.09
合计	100,191,977.73	42,544,065.71	23,982,112.35	14,910,243.90

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2023 年 6 月 30 日

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	100,349,873.60	100.00	157,895.87	0.16	100,191,977.73
组合 1：应收合并范围内关联方客户	68,770,698.30	68.53	—	—	68,770,698.30
组合 2：应收其他客户	31,579,175.30	31.47	157,895.87	0.50	31,421,279.43
合计	100,349,873.60	100.00	157,895.87	0.16	100,191,977.73

##### ②2022 年 12 月 31 日

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	43,066,139.65	100.00	522,073.94	1.21	42,544,065.71
组合1: 应收合并范围内关联方客户	28,924,500.72	67.16	—	—	28,924,500.72
组合2: 应收其他客户	14,141,638.93	32.84	522,073.94	3.69	13,619,564.99
合计	43,066,139.65	100.00	522,073.94	1.21	42,544,065.71

## ③2021年12月31日

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	24,052,616.43	100.00	70,504.08	0.29	23,982,112.35
组合1: 应收合并范围内关联方客户	18,659,265.43	77.58	—	—	18,659,265.43
组合2: 应收其他客户	5,393,351.00	22.42	70,504.08	1.31	5,322,846.92
合计	24,052,616.43	100.00	70,504.08	0.29	23,982,112.35

## ④2020年12月31日

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,984,143.99	100.00	73,900.09	0.49	14,910,243.90
组合1: 应收合并范围内关联方客户	204,125.00	1.36	—	—	204,125.00
组合2: 应收其他客户	14,780,018.99	98.64	73,900.09	0.50	14,706,118.90
合计	14,984,143.99	100.00	73,900.09	0.49	14,910,243.90

报告期坏账准备计提的具体说明:

① 2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日, 按组合2 应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,579,175.30	157,895.87	0.50

(续上表)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,229,788.93	66,148.94	0.50
2至3年	911,850.00	455,925.00	50.00
合计	14,141,638.93	522,073.94	3.69

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,425,855.00	22,129.28	0.50
1至2年	967,496.00	48,374.80	5.00
合计	5,393,351.00	70,504.08	1.31

(续上表)

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,780,018.99	73,900.09	0.50

按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见本附注三、9。

## (3) 坏账准备的变动情况

## ①2023年1-6月的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他客户	522,073.94	-364,178.07	—	—	157,895.87

## ②2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他客户	70,504.08	451,569.86	—	—	522,073.94

## ③2021年度的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他客户	73,900.09	-3,396.01	—	—	70,504.08

## ④2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他客户	204,971.96	-130,602.39	—	469.48	73,900.09

## (4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

## ①2023 年 6 月 30 日

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海致新医疗供应链管理安徽有限公司	13,975,346.72	13.93	—
西安睿阳铖泽科技发展有限公司	8,057,430.00	8.03	40,287.15
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	7,037,014.61	7.01	—
甘肃致新康德医疗供应链管理有限公司	4,879,757.40	4.86	—
复旦大学附属华山医院	4,480,000.00	4.46	22,400.00
合计	38,429,548.73	38.30	62,687.15

## ②2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
北京康乐致新供应链管理有限公司	7,536,656.18	17.50	—
鹰潭鹏邦医疗器械有限公司	6,546,389.38	15.20	32,731.95
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	6,473,438.82	15.03	—
上海科臻医疗科技有限公司	4,281,000.00	9.94	21,405.00
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	3,478,161.63	8.08	—
合计	28,315,646.01	65.75	54,136.95

## ③2021 年 12 月 31 日

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
北京康乐致新供应链管理有限公司	4,602,379.89	19.13	—
吉林致新康德医疗供应链管理有限公司	4,014,881.92	16.69	—
鹰潭鹏邦医疗器械有限公司	3,135,000.00	13.03	15,675.00
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	2,564,908.56	10.66	—
哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司	1,342,434.27	5.58	—
合计	15,659,604.64	65.09	15,675.00

## ④2020 年 12 月 31 日

单位名称	2020年12月31日 余额	占应收账款余 额的比例(%)	坏账准备余额
北京迈得诺医疗技术有限公司	5,295,000.00	35.34	26,475.00
上药医疗器械(上海)有限公司	3,506,284.99	23.40	17,531.42
沈阳东软熙康医疗系统有限公司	3,262,110.00	21.77	16,310.55
江西纳斯卡利医疗器械有限公司	1,197,000.00	7.99	5,985.00
遵义市播州区人民医院	911,850.00	6.09	4,559.25
合计	14,172,244.99	94.59	70,861.22

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	721,000.00	—	—
其他应收款	1,392,845,503.36	1,367,977,031.69	507,245,180.26	289,664,488.30
合计	1,392,845,503.36	1,368,698,031.69	507,245,180.26	289,664,488.30

### (2) 应收股利

#### ①分类

被投资单位	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
福建致康医疗供应链管理有限公司	—	721,000.00	—	—
小计	—	721,000.00	—	—
减：坏账准备	—	—	—	—
合计	—	721,000.00	—	—

#### ②报告期各期末不存在账龄超过1年的应收股利

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,392,591,121.30	1,367,642,364.51	497,283,634.64	279,814,680.86
1至2年	198,320.00	295,468.00	108,668.00	9,855,254.04
2至3年	93,168.00	300.00	9,855,254.04	100.00
3年以上	1,600.00	64,454.04	300.00	200.00
小计	1,392,884,209.30	1,368,002,586.55	507,247,856.68	289,670,234.90
减：坏账准备	38,705.94	25,554.86	2,676.42	5,746.60

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	1,392,845,503.36	1,367,977,031.69	507,245,180.26	289,664,488.30

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
合并范围内关联方往来款项	1,387,315,400.02	1,364,437,645.68	506,850,892.70	288,846,444.41
押金及保证金	5,430,948.64	3,476,352.68	375,722.04	813,825.49
其他款项	137,860.64	88,588.19	21,241.94	9,965.00
小计	1,392,884,209.30	1,368,002,586.55	507,247,856.68	289,670,234.90
减：坏账准备	38,705.94	25,554.86	2,676.42	5,746.60
合计	1,392,845,503.36	1,367,977,031.69	507,245,180.26	289,664,488.30

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,392,884,209.30	38,705.94	1,392,845,503.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,392,884,209.30	38,705.94	1,392,845,503.36

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,392,884,209.30	0.00	38,705.94	1,392,845,503.36	
组合3：应收合并范围内关联方往来款项	1,387,315,400.02	—	—	1,387,315,400.02	未来12个月内预期信用损失
组合4：应收押金、保证金及出口退税	5,430,948.64	0.70	38,016.64	5,392,932.00	未来12个月内预期信用损失
组合5：应收其他款项	137,860.64	0.50	689.30	137,171.34	未来12个月内预期信用损失
合计	1,392,884,209.30	0.00	38,705.94	1,392,845,503.36	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,368,002,586.55	25,554.86	1,367,977,031.69
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,368,002,586.55	25,554.86	1,367,977,031.69

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,368,002,586.55	0.00	25,554.86	1,367,977,031.69	
组合 3: 应收合并范围内关联方往来款项	1,364,437,645.70	—	—	1,364,437,645.70	未来 12 个月内预期信用损失
组合 4: 应收押金、保证金及出口退税	3,476,352.68	0.72	25,111.92	3,451,240.76	未来 12 个月内预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	88,588.17	0.50	442.94	88,145.23	未来 12 个月内预期信用损失
合计	1,368,002,586.55	0.00	25,554.86	1,367,977,031.69	

C.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	507,247,856.68	2,676.42	507,245,180.26
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	507,247,856.68	2,676.42	507,245,180.26

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	507,247,856.68	0.00	2,676.42	507,245,180.26	
组合 3: 应收合并范围内关联方往来款项	506,850,892.70	—	—	506,850,892.70	未来 12 个月内预期信用损失
组合 4: 应收押金、保证金及出口退税	375,722.04	0.70	2,630.06	373,091.98	未来 12 个月内预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	21,241.94	0.22	46.36	21,195.58	未来 12 个月内预期信用损失
合计	507,247,856.68	0.00	2,676.42	507,245,180.26	

D.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	289,670,234.90	5,746.60	289,664,488.30
第二阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	—	—	—
合计	289,670,234.90	5,746.60	289,664,488.30

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	289,670,234.90	0.00	5,746.60	289,664,488.30	
组合 3: 应收合并范围内 关联方往来款项	288,846,444.41	—	—	288,846,444.41	未来 12 个月内 预期信用损失
组合 4: 应收押金、保证 金及出口退税	813,825.49	0.70	5,696.78	808,128.71	未来 12 个月内 预期信用损失
组合 5: 应收其他款项	9,965.00	0.50	49.82	9,915.18	未来 12 个月内 预期信用损失
合计	289,670,234.90	0.00	5,746.60	289,664,488.30	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见本附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

##### A.2023 年 1-6 月的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	25,554.86	13,151.08	—	—	38,705.94

##### B.2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	2,676.42	22,878.44	—	—	25,554.86

##### C.2021 年度的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	5,746.60	-3,070.18	—	—	2,676.42

##### D.2020 年度的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	15,967.94	-10,221.34	—	—	5,746.60

## ⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

## A. 2023年6月30日

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海建发鹭益科技有限公司	合并范围内关联方往来款项	379,000,000.00	1年以内	27.21	—
广州致菱医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	128,000,000.00	1年以内	9.19	—
福建致康医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	95,000,000.00	1年以内	6.82	—
北京康乐致新供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	68,072,018.18	1年以内	4.89	—
山西致新健创供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	61,800,000.00	1年以内	4.44	—
合计		731,872,018.18	—	52.55	—

## B. 2022年12月31日

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海建发鹭益科技有限公司	合并范围内关联方往来款项	379,000,000.00	1年以内	27.70	—
广州致菱医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	153,000,000.00	1年以内	11.18	—
建发德尔(北京)医疗科技有限公司	合并范围内关联方往来款项	107,449,909.17	1年以内	7.85	—
福建致康医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	75,000,000.00	1年以内	5.48	—
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	55,864,709.91	1年以内	4.08	—
合计		770,314,619.08		56.31	—

## C. 2021年12月31日

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建致康医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	55,000,000.00	1年以内	10.84	—
广州致菱医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	45,500,000.00	1年以内	8.97	—
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	45,269,259.11	1年以内	8.92	—

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
南京致新德辉供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	43,000,000.00	1年以内	8.48	—
上海建发致为医疗器械有限责任公司	合并范围内关联方往来款项	34,496,785.27	1年以内	6.80	—
合计		223,266,044.38		44.01	—

## D. 2020年12月31日

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京康乐致新供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	71,000,000.00	1年以内	24.51	—
上海致新医疗供应链管理安徽有限公司	合并范围内关联方往来款项	53,500,000.00	1年以内	18.47	—
福建致康医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	35,000,000.00	1年以内	12.08	—
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	合并范围内关联方往来款项	26,000,000.00	1年以内	8.98	—
康致医疗供应链管理(长沙)有限公司	合并范围内关联方往来款项	24,000,000.00	1年以内	8.29	—
合计		209,500,000.00		72.33	—

## 3. 长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,217,548,483.11	—	1,217,548,483.11	1,104,570,823.79	—	1,104,570,823.79

(续上表)

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	716,883,991.60	—	716,883,991.60	527,550,715.83	—	527,550,715.83

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
上海建发鹭益科技有限公司	163,350,041.60	196,672.59	—	163,546,714.19	—	—
福建德尔医疗实业有限公司	224,670,070.73	441,585.61	—	225,111,656.34	—	—
北京康乐致新供应链管理有限公司	120,206,646.02	215,226.61	—	120,421,872.63	—	—

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
天津致新康德医疗供应链管理有限公司	10,035,628.63	37,108.03	—	10,072,736.66	—	—
致新康德供应链管理河北有限公司	5,017,814.31	18,554.02	—	5,036,368.33	—	—
南京致新德辉供应链管理有限公司	31,922,814.31	18,554.02	—	31,941,368.33	—	—
广州致新康德医疗供应链管理有限公司	10,017,814.31	18,554.02	—	10,036,368.33	—	—
南宁乐致新康医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	29,217,814.31	18,554.02	—	29,236,368.33	—	—
致新康乐医疗供应链(武汉)管理有限公司	20,017,814.31	18,554.02	—	20,036,368.33	—	—
康致医疗供应链管理(长沙)有限公司	8,589,071.56	92,770.09	—	8,681,841.65	—	—
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	20,053,442.94	55,662.05	—	20,109,104.99	—	—
哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司	18,795,628.63	37,108.03	—	18,832,736.66	—	—
重庆致新医疗供应链管理有限公司	20,017,814.31	18,554.02	—	20,036,368.33	—	—
贵州致新康德医疗供应链管理有限公司	20,017,814.31	18,554.02	—	20,036,368.33	—	—
昆明致新康德医疗供应链管理有限公司	10,035,628.63	37,108.03	—	10,072,736.66	—	—
西安致康医疗供应链管理有限公司	50,053,442.93	19,293.73	—	50,072,736.66	—	—
甘肃致新康德医疗供应链管理有限公司	10,035,628.63	37,108.03	—	10,072,736.66	—	—
乌鲁木齐致新康德医疗供应链管理有限公司	10,053,442.94	55,662.05	—	10,109,104.99	—	—
上海致新医疗供应链管理安徽有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
山西致新康德供应链管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
杭州致新康吉医疗供应链管理有限公司	10,053,442.94	55,662.05	—	10,109,104.99	—	—
湖南致新锐辰信息技术有限公司	5,142,514.48	112,063.83	—	5,254,578.31	—	—
上海直新昂质企业管理有限公司	30,151,421.66	30,157,709.14	—	60,309,130.80	—	—
上海致新康拓医疗供应链管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
吉林致新康德医疗供应链管理有限公司	9,447,814.31	18,554.02	—	9,466,368.33	—	—
宁夏致新医疗供应链管理有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
江西致新医疗供应链管理有限公司	10,617,814.31	18,554.02	—	10,636,368.33	—	—
福建致康医疗供应链管理有限公司	39,892,767.33	55,662.05	—	39,948,429.38	—	—
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	23,727,909.77	37,108.04	—	23,765,017.81	—	—
山东致新医疗供应链管	21,239,110.29	—	—	21,239,110.29	—	—

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
理有限公司						
上海致新宇承医疗器械有限责任公司	40,035,628.62	37,108.04	—	40,072,736.66	—	—
上海建发致为医疗器械有限责任公司	10,035,628.62	37,108.04	—	10,072,736.66	—	—
山西致新健创供应链管理有限公司	1,650,000.00	—	—	1,650,000.00	—	—
浙江欣益辰科技有限公司	11,829,824.63	18,554.02	—	11,848,378.65	—	—
南京建尔发医疗科技有限公司	7,947,017.62	—	—	7,947,017.62	—	—
广东德尔盛泓贸易有限公司	7,286,632.96	18,554.02	—	7,305,186.98	—	—
建发德尔(北京)医疗科技有限公司	18,404,922.84	40,064,939.06	—	58,469,861.90	—	—
云南云医乾道科技有限公司	—	13,990,900.00	—	13,990,900.00	—	—
建发伟龙(北京)医疗科技有限公司	—	4,250,000.00	—	4,250,000.00	—	—
上海致新艾之韵医疗器械有限公司	—	2,750,000.00	—	2,750,000.00	—	—
合计	1,104,570,823.79	112,977,659.32	—	1,217,548,483.11	—	—

(续上表)

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
上海建发鹭益科技有限公司	—	163,350,041.60	—	163,350,041.60	—	—
福建德尔医疗实业有限公司	124,228,275.77	100,441,794.96	—	224,670,070.73	—	—
北京康乐致新供应链管理有限公司	50,000,000.00	70,206,646.02	—	120,206,646.02	—	—
天津致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	35,628.63	—	10,035,628.63	—	—
致新康德供应链管理河北有限公司	5,000,000.00	17,814.31	—	5,017,814.31	—	—
南京致新德辉供应链管理有限公司	31,905,000.00	17,814.31	—	31,922,814.31	—	—
广州致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	17,814.31	—	10,017,814.31	—	—
南宁乐致新康医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	29,200,000.00	17,814.31	—	29,217,814.31	—	—
致新康乐医疗供应链(武汉)管理有限公司	20,000,000.00	17,814.31	—	20,017,814.31	—	—
康致医疗供应链管理(长沙)有限公司	8,500,000.00	89,071.56	—	8,589,071.56	—	—
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	20,000,000.00	53,442.94	—	20,053,442.94	—	—
哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司	18,760,000.00	35,628.63	—	18,795,628.63	—	—

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
重庆致新医疗供应链管理 有限公司	20,000,000.00	17,814.31	—	20,017,814.31	—	—
贵州致新康德医疗供应链 管理有限公司	20,000,000.00	17,814.31	—	20,017,814.31	—	—
昆明致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	35,628.63	—	10,035,628.63	—	—
西安致康医疗供应链管理 有限公司	50,000,000.00	53,442.93	—	50,053,442.93	—	—
甘肃致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	35,628.63	—	10,035,628.63	—	—
乌鲁木齐致新康德医疗供 应链管理有限公司	10,000,000.00	53,442.94	—	10,053,442.94	—	—
上海致新医疗供应链管理 安徽有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
山西致新康德供应链管理 有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
杭州致新康吉医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	53,442.94	—	10,053,442.94	—	—
湖南致新锐辰信息技术有 限公司	5,000,000.00	142,514.48	—	5,142,514.48	—	—
上海直新昂质企业管理有 限公司	30,000,000.00	151,421.66	—	30,151,421.66	—	—
上海致新康拓医疗供应链 管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
吉林致新康德医疗供应链 管理有限公司	9,430,000.00	17,814.31	—	9,447,814.31	—	—
宁夏致新医疗供应链管理 有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
江西致新医疗供应链管理 有限公司	10,600,000.00	17,814.31	—	10,617,814.31	—	—
福建致康医疗供应链管理 有限公司	34,329,324.39	5,563,442.94	—	39,892,767.33	—	—
四川致新康德医疗供应链 管理有限公司	23,692,281.15	35,628.62	—	23,727,909.77	—	—
山东致新医疗供应链管理 有限公司	21,239,110.29	—	—	21,239,110.29	—	—
上海致新宇承医疗器械有 限责任公司	40,000,000.00	35,628.62	—	40,035,628.62	—	—
上海建发致为医疗器械有 限责任公司	10,000,000.00	35,628.62	—	10,035,628.62	—	—
山西致新健创供应链管理 有限公司	—	1,650,000.00	—	1,650,000.00	—	—
建发德尔（北京）医疗科 技有限公司	—	18,342,572.75	—	18,342,572.75	—	—
浙江欣益辰科技有限公司	—	11,829,824.63	—	11,829,824.63	—	—
南京建尔发医疗科技有限 公司	—	7,947,017.62	—	7,947,017.62	—	—
广东德尔盛泓贸易有限公 司	—	7,286,632.96	—	7,286,632.96	—	—
建发德尔（北京）医疗科 技有限公司	—	62,350.09	—	62,350.09	—	—
合计	716,883,991.60	387,686,832.19	—	1,104,570,823.79	—	—

(续上表)

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
北京康乐致新供应链管理 有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
天津致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
致新康德供应链管理河北 有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
南京致新德辉供应链管理 有限公司	31,905,000.00	—	—	31,905,000.00	—	—
广州致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
南宁乐致新康医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
河南致新康德医疗供应链 管理有限公司	29,200,000.00	—	—	29,200,000.00	—	—
致新康乐医疗供应链（武 汉）管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
康致医疗供应链管理（长 沙）有限公司	8,500,000.00	—	—	8,500,000.00	—	—
沈阳致新康德医疗供应链 管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
哈尔滨致新康德医疗供应 链管理有限公司	7,000,000.00	11,760,000.00	—	18,760,000.00	—	—
重庆致新医疗供应链管理 有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
贵州致新康德医疗供应链 管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
昆明致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
西安致康医疗供应链管理 有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
甘肃致新康德医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
乌鲁木齐致新康德医疗供 应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
上海致新医疗供应链管理 安徽有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
山西致新康德供应链管理 有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
杭州致新康吉医疗供应链 管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
湖南致新锐辰信息技术有 限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
上海直新昂质企业管理有 限公司	10,000,000.00	20,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—
上海致新康拓医疗供应链 管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
吉林致新康德医疗供应链 管理有限公司	6,000,000.00	3,430,000.00	—	9,430,000.00	—	—
宁夏致新医疗供应链管理 有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
江西致新医疗供应链管理 有限公司	10,600,000.00	—	—	10,600,000.00	—	—
福建致康医疗供应链管理 有限公司	34,329,324.39	—	—	34,329,324.39	—	—
四川致新康德医疗供应链	11,777,281.15	11,915,000.00	—	23,692,281.15	—	—

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
管理有限公司						
山东致新医疗供应链管理有限公司	13,239,110.29	8,000,000.00	—	21,239,110.29	—	—
上海致新宇承医疗器械有限责任公司	40,000,000.00	—	—	40,000,000.00	—	—
福建德尔医疗实业有限公司	—	124,228,275.77	—	124,228,275.77	—	—
上海建发致为医疗器械有限责任公司	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
合计	527,550,715.83	189,333,275.77	—	716,883,991.60	—	—

(续上表)

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
北京康乐致新供应链管理有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
天津致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
致新康德供应链管理河北有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
南京致新德辉供应链管理有限公司	11,905,000.00	20,000,000.00	—	31,905,000.00	—	—
广州致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
南宁乐致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
河南致新康德医疗供应链管理有限公司	19,200,000.00	10,000,000.00	—	29,200,000.00	—	—
致新康乐医疗供应链(武汉)管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
康致医疗供应链管理(长沙)有限公司	8,500,000.00	—	—	8,500,000.00	—	—
沈阳致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
哈尔滨致新康德医疗供应链管理有限公司	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	—	—
重庆致新医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
贵州致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
昆明致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
西安致康医疗供应链管理有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
甘肃致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
乌鲁木齐致新康德医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
上海致新医疗供应链安徽有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
山西致新康德供应链管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
杭州致新康吉医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
湖南致新锐辰信息技术有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
上海直新昂质企业管理有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
上海致新康拓医疗供应链管理有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
吉林致新康德医疗供应链管理有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
宁夏致新医疗供应链管理有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
江西致新医疗供应链管理有限公司	1,800,000.00	8,800,000.00	—	10,600,000.00	—	—
上海致新宇承医疗器械有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	—	40,000,000.00	—	—
四川致新康德医疗供应链管理有限公司	9,214,781.15	2,562,500.00	—	11,777,281.15	—	—
福建致康医疗供应链管理有限公司	34,329,324.39	—	—	34,329,324.39	—	—
山东致新医疗供应链管理有限公司	—	13,239,110.29	—	13,239,110.29	—	—
合计	343,949,105.54	183,601,610.29	—	527,550,715.83	—	—

## (2) 对联营、合营企业投资

## ①2020年度

投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东致新医疗供应链管理有限公司	3,247,119.15	—	—	421,991.14	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	2020年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东致新医疗供应链管理有限公司	—	—	-3,669,110.29	—	—

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	407,455,061.91	389,168,690.76	325,641,113.09	304,942,469.63
其他业务	18,573,561.02	3,026,514.55	31,868,058.79	4,815,759.28

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	426,028,622.93	392,195,205.31	357,509,171.88	309,758,228.91

(续上表)

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,656,975.63	274,856,378.80	224,414,555.00	218,333,125.78
其他业务	282,163.23	208,407.08	178,941.06	215,929.19
合计	289,939,138.86	275,064,785.88	224,593,496.06	218,549,054.97

## 5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
子公司分红	99,671,245.39	95,706,000.00	88,263,000.00	160,954,750.00
权益法核算的长期股权投资收益	—	—	—	421,991.14
合计	99,671,245.39	95,706,000.00	88,263,000.00	161,376,741.14

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	65,751.59	330,276.93	-70,624.12	1,577,474.64
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,051,465.70	4,927,403.22	2,555,372.99	1,757,701.58
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	1,153,804.27	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	19,844,730.64	34,922,224.32
处置子公司产生的投资收益	—	727,859.68	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-212,259.08	763,516.66	-95,094.77	-311,966.58
因股份支付确认的费用	—	—	—	-8,972,200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	295,676.95	185,065.60	86,706.49	45,818.02
非经常性损益总额	4,354,439.43	6,934,122.09	22,321,091.23	29,019,051.98
减：非经常性损益的所得税影响数	1,059,755.20	1,596,730.79	634,256.79	762,241.77
非经常性损益净额	3,294,684.23	5,337,391.30	21,686,834.44	28,256,810.21
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	21,663.12	149,033.48	-532,194.88	-1,193,283.73
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,273,021.11	5,188,357.82	22,219,029.32	29,450,093.94

## 2. 净资产收益率及每股收益

## ①2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.25	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.89	0.24	不适用

## ②2022年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.17	0.49	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.72	0.47	不适用

## ③2021年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.54	0.47	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.05	0.40	不适用

## ④2020年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.34	0.45	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.18	0.36	不适用

说明：本公司于2021年12月以总股本223,809,520股为基数，按照每10股转增6股的比例实施资本公积金转增资本，为保持各列报期间的可比性，按资本公积转增资本后的股数重新计算2020年度的每股收益。

公司名称：上海建发致新医疗科技集团股份有限公司

日期：2023年10月15日





证书序号: 0011869

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年 六 月 十 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书仅在有效期内有效，逾期者请重新注册。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王芳  
Full Name: WANG Fang

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1978年11月15日  
Date of Birth: 1978-11-15

工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working Unit: Rongcheng Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号: 3301020362092  
Member ID No: 3301020362092



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书仅在有效期内有效，逾期者请重新注册。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会  
任取斌 任取斌 2019年4月15日

2019年4月15日

姓名: 王芳  
Full Name: WANG Fang

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1978年11月15日  
Date of Birth: 1978-11-15

工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working Unit: Rongcheng Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号: 3301020362092  
Member ID No: 3301020362092

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书仅在有效期内有效，逾期者请重新注册。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王芳  
Full Name: WANG Fang

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1978年11月15日  
Date of Birth: 1978-11-15

工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working Unit: Rongcheng Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号: 3301020362092  
Member ID No: 3301020362092

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书仅在有效期内有效，逾期者请重新注册。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
任取斌 任取斌 2019年11月8日

2019年11月8日

姓名: 王芳  
Full Name: WANG Fang

性别: 女  
Sex: Female

出生日期: 1978年11月15日  
Date of Birth: 1978-11-15

工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working Unit: Rongcheng Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号: 3301020362092  
Member ID No: 3301020362092

福建省注册会计师协会  
 年检合格专用章  
 2020 年 4 月 30 日  
 2019.3.15

证书编号: 11010156935  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2013 年 10 月 25 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效  
 姓名: 郭毅群  
 注册编号: 11010156935



姓名: 郭毅群  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1989-02-20  
 Date of birth  
 工作单位: 福建会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号: 350281198902203531  
 Identity card No.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

郭阿成

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 29 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚厦门

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 7 月 29 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2016 年 6 月 16 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 2 月 26 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 2 月 26 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2016 年 2 月 26 日

191



姓名 Full name 曾晓玲  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1994-12-02  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合  
 伙)厦门分所  
 身份证号码 Identity card No. 350322199412020020



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320737  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2021年 06月 09日  
 Date of Issuance /y /m /d

月 /m 日 /d

次)