目　录

一、审计报告……………………………………………………………… 第 1—6 页

二、财务报表……………………………………………………………… 第 7—14 页

（一）合并资产负债表………………………………………………… 第 7 页

（二）母公司资产负债表……………………………………………… 第 8 页

（三）合并利润表……………………………………………………… 第 9 页

（四）母公司利润表……………………………………………………第 10 页

（五）合并现金流量表…………………………………………………第 11 页

（六）母公司现金流量表………………………………………………第 12 页

（七）合并所有者权益变动表…………………………………………第 13 页

（八）母公司所有者权益变动表………………………………………第 14 页

三、财务报表附注………………………………………………………… 第 15—92 页

审　计　报　告

天健审〔2023〕3008 号

济民健康管理股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了济民健康管理股份有限公司（以下简称济民公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了济民公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 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，我们独立于济民公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 和十三(二)。

济民公司的营业收入主要来自于大输液、医疗器械产品及提供医疗服务，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品以根据合同约定将产品交付给购货方作为收入确认时点，外销产品以根据合同约定将产品报关、离港并取得提单作为收入确认时点，医疗服务以对患者完成相应医疗诊断等服务完毕时作为收入确认时点。

2022 年度，济民公司营业收入金额为人民币 837,236,200.99 元。由于营业收入是对济民公司的关键业绩指标之一，可能存在济民公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)和五(一)16。

截至 2022 年 12 月 31 日，济民公司商誉账面原值为人民币 151,478,162.66 元，减值准备为人民币 94,000,523.80 元，账面价值为 57,477,638.86 元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照该资产组或者资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者之间较高者确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额较大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估济民公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

济民公司治理层（以下简称治理层）负责监督济民公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

（六）就济民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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：（项目合伙人）

盈沈
印佳

中国·杭州　　中国注册会计师：

之陈
印亮

二〇二三年四月十八日

合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	649,306,426.64	278,515,948.48	短期借款	20	223,139,893.82	340,279,166.54
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		77,680,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	21	26,915,000.00	34,490,000.00
应收账款	3	144,296,987.00	170,776,277.19	应付账款	22	162,343,101.83	181,225,907.66
应收款项融资	4	7,772,356.93	6,989,988.52	预收款项	23		11,773.70
预付款项	5	9,328,990.67	8,432,608.90	合同负债	24	50,807,615.60	47,392,406.29
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	9,628,967.41	18,114,769.92	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	20,006,374.48	21,049,307.50
存货	7	118,093,262.40	129,321,043.06	应交税费	26	28,795,865.36	39,421,010.69
合同资产				其他应付款	27	24,142,463.27	22,590,213.62
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	8	104,181,000.00	107,968,000.00	应付分保账款			
其他流动资产	9	3,836,870.49	31,250,373.14	持有待售负债			
流动资产合计		1,046,444,861.54	829,049,009.21	一年内到期的非流动负债	28	44,262,238.90	49,286,639.02
				其他流动负债	29	3,670,388.72	3,157,118.95
				流动负债合计		584,082,941.98	738,903,543.97
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	30	319,425,691.71	259,447,305.93
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	31	10,424,552.86	713,516.13
				长期应付款	32	2,557,608.44	23,033,962.76
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债			
发放贷款和垫款				递延收益	33	21,178,988.11	27,758,048.50
债权投资				递延所得税负债	18	1,967,996.28	637,364.50
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款	10	1,800,000.00	49,641,600.00	非流动负债合计		355,554,837.40	311,590,197.82
长期股权投资	11	96,251.38	754,219.60	负债合计		939,637,779.38	1,050,493,741.79
其他权益工具投资				所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动金融资产				实收资本(或股本)	34	537,237,415.00	340,743,468.00
投资性房地产				其他权益工具			
固定资产	12	719,003,313.99	709,923,667.25	其中：优先股			
在建工程	13	603,336,100.53	485,445,502.50	永续债			
生产性生物资产				资本公积	35	678,991,036.94	413,100,460.48
油气资产				减：库存股			
使用权资产	14	26,265,817.95	18,925,978.39	其他综合收益	36	-2,046,967.74	-4,374,197.51
无形资产	15	218,941,876.75	217,328,168.87	专项储备			
开发支出				盈余公积	37	37,369,257.89	35,234,729.65
商誉	16	57,477,638.86	67,553,656.86	一般风险准备			
长期待摊费用	17	8,424,698.42	10,544,057.70	未分配利润	38	455,399,000.90	453,731,424.21
递延所得税资产	18	20,292,996.00	18,180,136.11	归属于母公司所有者权益合计		1,706,949,742.99	1,238,435,884.83
其他非流动资产	19	11,976,870.17	17,715,988.52	少数股东权益		67,472,903.22	136,132,358.39
非流动资产合计		1,667,615,564.05	1,596,012,975.80	所有者权益合计		1,774,422,646.21	1,374,568,243.22
资产总计		2,714,060,425.59	2,425,061,985.01	负债和所有者权益总计		2,714,060,425.59	2,425,061,985.01

法定代表人：　　　　主管会计工作的负责人：　　　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		472,802,551.95	44,569,340.17	短期借款		163,180,987.91	306,916,736.49
交易性金融资产			77,680,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	2,084,402.77	543,021.40	应付账款		46,430,297.79	27,737,985.59
应收款项融资			156,500.00	预收款项			
预付款项		1,714,487.36	4,497,111.70	合同负债		35,658,049.88	4,417,132.28
其他应收款	2	112,771,425.18	61,169,796.16	应付职工薪酬		7,189,858.63	6,084,293.06
存货		32,077,531.20	38,330,034.64	应交税费		7,766,873.79	7,376,402.24
合同资产				其他应付款		3,005,901.48	2,423,014.40
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		104,181,000.00	107,968,000.00	一年内到期的非流动负债		23,898,655.88	15,699,314.43
其他流动资产		244,252.19	228,114.48	其他流动负债		4,621,105.09	517,036.64
流动资产合计		725,875,650.65	335,141,918.55	流动负债合计		291,751,730.45	371,171,915.13
				非流动负债：			
				长期借款		46,615,763.09	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款			19,753,406.30
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款		169,043,745.31	216,885,345.31	递延收益		8,937,044.06	11,875,448.54
长期股权投资	3	548,929,792.47	480,129,792.47	递延所得税负债		1,601,897.08	637,364.50
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		57,154,704.23	32,266,219.34
投资性房地产				负债合计		348,906,434.68	403,438,134.47
固定资产		174,389,977.39	170,036,267.59	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		18,106,718.07	20,981,872.57	实收资本(或股本)		537,237,415.00	340,743,468.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		73,135,860.49	75,547,074.35	资本公积		697,399,713.48	413,100,460.48
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		223,761.78		专项储备			
递延所得税资产		14,524,908.51	13,367,070.02	盈余公积		37,369,258.89	35,234,730.65
其他非流动资产		8,818,553.00	4,019,756.36	未分配利润		112,136,145.62	123,592,303.62
非流动资产合计		1,007,173,317.02	980,967,178.67	所有者权益合计		1,384,142,532.99	912,670,962.75
资产总计		1,733,048,967.67	1,316,109,097.22	负债和所有者权益总计		1,733,048,967.67	1,316,109,097.22

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国德　　会计机构负责人：王合微

合 并 利 润 表

2022年度

会合02表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		837,236,200.99	1,098,469,879.12
其中：营业收入	1	837,236,200.99	1,098,469,879.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		770,554,709.66	921,995,748.13
其中：营业成本	1	449,730,115.53	570,674,975.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	11,642,686.73	13,641,830.83
销售费用	3	158,797,382.42	171,238,095.65
管理费用	4	100,163,021.28	97,661,524.01
研发费用	5	28,378,222.73	30,004,669.28
财务费用	6	21,843,280.97	38,774,652.92
其中：利息费用		29,442,778.88	38,248,180.45
利息收入		2,598,160.98	1,866,867.95
加：其他收益	7	16,011,764.87	4,792,783.37
投资收益（损失以“-”号填列）	8	9,374,607.73	39,002,683.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-657,968.22	-831,508.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9		-2,760,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-34,748,799.70	-29,543,909.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-11,383,159.68	-15,004,234.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	32,854.96	-5,413,517.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,968,759.51	167,547,936.79
加：营业外收入	13	156,790.87	62,323.41
减：营业外支出	14	3,186,425.77	-6,868,724.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,939,124.61	174,478,984.67
减：所得税费用	15	16,805,162.98	36,427,600.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,133,961.63	138,051,384.54
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,133,961.63	103,240,675.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			34,810,709.08
（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）		34,469,017.05	147,521,343.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,335,055.42	-9,469,959.10
六、其他综合收益的税后净额	16	2,327,229.77	-7,934,818.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,327,229.77	-7,934,818.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,327,229.77	-7,934,818.57
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		2,327,229.77	-7,934,818.57
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		28,461,191.40	130,116,565.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,796,246.82	139,586,525.07
归属于少数股东的综合收益总额		-8,335,055.42	-9,469,959.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.31
（二）稀释每股收益		0.07	0.31

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国伟　　会计机构负责人：王合微

母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	197,022,491.45	169,648,798.57
减：营业成本	1	151,298,042.28	139,179,153.75
税金及附加		4,460,023.68	4,831,751.31
销售费用		2,075,654.33	726,602.09
管理费用		28,732,742.74	20,999,161.14
研发费用	2	9,894,075.91	9,816,885.17
财务费用		13,051,036.95	18,387,187.07
其中：利息费用		13,868,979.54	19,469,733.57
利息收入		664,365.79	1,132,748.48
加：其他收益		4,121,746.89	3,102,469.70
投资收益（损失以“-”号填列）	3	82,426,368.78	73,298,579.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			-2,760,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-41,873,957.63	-27,994,241.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,910,763.77	-1,688,234.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,413,517.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,274,309.83	14,253,113.13
加：营业外收入		25,210.99	3,340.69
减：营业外支出		141,248.70	704,074.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,158,272.12	13,552,379.75
减：所得税费用		-187,010.24	-1,453,739.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,345,282.36	15,006,119.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,345,282.36	15,006,119.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		21,345,282.36	15,006,119.58

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国伟　　会计机构负责人：王合微

合 并 现 金 流 量 表

2022年度

会合03表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		899,226,906.78	1,160,478,182.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		68,124,660.56	46,297,484.21
收到其他与经营活动有关的现金	1	40,654,450.35	74,490,713.74
经营活动现金流入小计		1,008,006,017.69	1,281,266,380.38
购买商品、接受劳务支付的现金		323,507,801.90	426,893,174.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		193,109,907.22	214,271,677.48
支付的各项税费		84,091,711.92	89,380,293.45
支付其他与经营活动有关的现金	2	202,642,821.28	261,230,188.58
经营活动现金流出小计		803,352,242.32	991,775,334.42
经营活动产生的现金流量净额		204,653,775.37	289,491,045.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			125,000,000.00
取得投资收益收到的现金			622,909.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,109,506.93	5,941,934.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		20,000,000.00	29,839,083.65
收到其他与投资活动有关的现金	3	10,634,819.00	6,500,000.00
投资活动现金流入小计		31,744,325.93	167,903,927.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,111,357.36	296,744,586.06
投资支付的现金		1,053,076.29	126,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,164,433.65	423,444,586.06
投资活动产生的现金流量净额		-165,420,107.72	-255,540,658.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		484,139,998.42	240,804,095.25
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,900,000.00
取得借款收到的现金		579,773,467.90	804,748,646.91
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,063,913,466.32	1,045,552,742.16
偿还债务支付的现金		647,573,604.91	962,276,214.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,051,649.83	37,973,254.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4	27,082,563.01	30,690,664.97
筹资活动现金流出小计		734,707,817.75	1,030,940,134.48
筹资活动产生的现金流量净额		329,205,648.57	14,612,607.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,084,101.53	-4,017,219.23
五、现金及现金等价物净增加额		374,523,417.75	44,545,775.93
加：期初现金及现金等价物余额		261,202,508.89	216,656,732.96
六、期末现金及现金等价物余额		635,725,926.64	261,202,508.89

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国富　　会计机构负责人：王合微

母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	218,517,748.12	162,213,307.87
收到的税费返还		27,432.92
收到其他与经营活动有关的现金	2,742,727.01	12,938,053.45
经营活动现金流入小计	221,260,475.13	175,178,794.24
购买商品、接受劳务支付的现金	63,883,019.79	86,874,144.73
支付给职工以及为职工支付的现金	40,569,369.09	39,514,205.39
支付的各项税费	14,439,543.30	15,067,222.10
支付其他与经营活动有关的现金	12,606,953.65	8,325,308.23
经营活动现金流出小计	131,498,885.83	149,780,880.45
经营活动产生的现金流量净额	89,761,589.30	25,397,913.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		125,000,000.00
取得投资收益收到的现金	60,000,000.00	30,622,909.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	826,876.40	4,624,142.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20,000,000.00	30,198,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	28,634,819.00	26,369,059.35
投资活动现金流入小计	109,461,695.40	216,814,111.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,355,113.14	15,724,136.08
投资支付的现金	1,053,076.29	130,100,000.00
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	66,000,000.00	220,243,745.31
投资活动现金流出小计	99,408,189.43	366,067,881.39
投资活动产生的现金流量净额	10,053,505.97	-149,253,769.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	484,139,998.42	235,904,095.25
取得借款收到的现金	474,081,600.00	511,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	958,221,598.42	747,404,095.25
偿还债务支付的现金	566,880,000.00	646,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,894,932.07	16,969,641.33
支付其他与筹资活动有关的现金	20,194,351.13	12,541,029.50
筹资活动现金流出小计	629,969,283.20	675,730,670.83
筹资活动产生的现金流量净额	328,252,315.22	71,673,424.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	165,801.29	-32,036.92
五、现金及现金等价物净增加额	428,233,211.78	-52,214,468.52
加：期初现金及现金等价物余额	44,569,340.17	96,783,808.69
六、期末现金及现金等价物余额	472,802,551.95	44,569,340.17

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国伟　　会计机构负责人：王合微

合并所有者权益变动表

2022年度

会合04表

编制单位：济民健康管理股份有限公司

单位：人民币元

本期数

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
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	340,743,468.00				413,100,460.48		-4,374,197.51		35,234,729.65		453,731,424.21	136,132,358.39	1,374,568,243.22
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	340,743,468.00				413,100,460.48		-4,374,197.51		35,234,729.65		453,731,424.21	136,132,358.39	1,374,568,243.22
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	196,493,947.00				265,890,576.46		2,327,229.77		2,134,528.24		1,667,576.69	-68,659,455.17	399,854,402.99
（一）综合收益总额							2,327,229.77				34,469,017.05	-8,335,055.42	28,461,191.40
（二）所有者投入和减少资本	60,196,560.00				402,187,963.46							-60,324,399.75	402,060,123.71
1. 所有者投入的普通股	60,196,560.00				420,596,640.00								480,793,200.00
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					-18,408,676.54							-60,324,399.75	-78,733,076.29
（三）利润分配									2,134,528.24		-32,801,440.36		-30,666,912.12
1. 提取盈余公积									2,134,528.24		-2,134,528.24		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,666,912.12		-30,666,912.12
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	136,297,387.00				-136,297,387.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	136,297,387.00				-136,297,387.00								
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	537,237,415.00				678,991,036.94		-2,046,967.74		37,369,257.89		455,399,000.90	67,472,903.22	1,774,422,646.21

上年同期数

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
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	320,000,000.00				199,739,626.48		3,560,621.06		33,734,117.69		307,710,692.53	181,518,832.66	1,046,263,890.42
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	320,000,000.00				199,739,626.48		3,560,621.06		33,734,117.69		307,710,692.53	181,518,832.66	1,046,263,890.42
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	20,743,468.00				213,360,834.00		-7,934,818.57		1,500,611.96		146,020,731.68	-45,386,474.27	328,304,352.80
（一）综合收益总额							-7,934,818.57				147,521,343.64	-9,469,959.10	130,116,565.97
（二）所有者投入和减少资本	20,743,468.00				213,360,834.00							-35,916,515.17	198,187,786.83
1. 所有者投入的普通股	20,743,468.00				213,360,834.00							4,900,000.00	239,004,302.00
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												-40,816,515.17	-40,816,515.17
（三）利润分配									1,500,611.96		-1,500,611.96		
1. 提取盈余公积									1,500,611.96		-1,500,611.96		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	340,743,468.00				413,100,460.48		-4,374,197.51		35,234,729.65		453,731,424.21	136,132,358.39	1,374,568,243.22

法定代表人：李丽莎　　主管会计工作的负责人：杨国伟　　会计机构负责人：王合微

母公司所有者权益变动表

2022年度

会企04表

编制单位：济民健康管理股份有限公司　　　　单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	340,743,468.00				413,100,460.48				35,234,730.65	123,592,303.62	912,670,962.75	320,000,000.00				199,739,626.48				33,734,118.69	110,086,796.00	663,560,541.17
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	340,743,468.00				413,100,460.48				35,234,730.65	123,592,303.62	912,670,962.75	320,000,000.00				199,739,626.48				33,734,118.69	110,086,796.00	663,560,541.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	196,493,947.00				284,299,253.00				2,134,528.24	-11,456,158.00	471,471,570.24	20,743,468.00				213,360,834.00				1,500,611.96	13,505,507.62	249,110,421.58
（一）综合收益总额										21,345,282.36	21,345,282.36										15,006,119.58	15,006,119.58
（二）所有者投入和减少资本	60,196,560.00				420,596,640.00						480,793,200.00	20,743,468.00				213,360,834.00						234,104,302.00
1．所有者投入的普通股	60,196,560.00				420,596,640.00						480,793,200.00	20,743,468.00				213,360,834.00						234,104,302.00
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									2,134,528.24	-32,801,440.36	-30,666,912.12									1,500,611.96	-1,500,611.96	
1．提取盈余公积									2,134,528.24	-2,134,528.24										1,500,611.96	-1,500,611.96	
2．对所有者（或股东）的分配										-30,666,912.12	-30,666,912.12											
3．其他																						
（四）所有者权益内部结转	136,297,387.00				-136,297,387.00																	
1．资本公积转增资本（或股本）	136,297,387.00				-136,297,387.00																	
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．本期提取																						
2．本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	537,237,415.00				697,399,713.48				37,369,258.89	112,136,145.62	1,384,142,532.99	340,743,468.00				413,100,460.48				35,234,730.65	123,592,303.62	912,670,962.75

法定代表人：李丽莎　　　主管会计工作的负责人：杨国伟　　　会计机构负责人：王合微

济民健康管理股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

济民健康管理股份有限公司(原名浙江济民制药股份有限公司,以下简称公司或本公司)系在浙江济民制药有限公司的基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于 2010 年 10 月 28 日在台州市工商行政管理局登记注册，设立时注册资本 11,000 万元，股份总数 11,000 万股（每股面值 1 元）。公司现持有统一社会信用代码为 91330000610008739T 的营业执照，注册资本 537,237,415.00 元，股份总数 537,237,415 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 60,196,560 股，无限售条件的流通股份 477,040,855 股。公司股票已于 2015 年 2 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造业。主要经营活动为健康管理咨询、健康信息咨询，大输液和注射器、输液器、体外诊断产品的研发、生产和销售以及提供医疗服务，主要产品为非 PVC 软袋、塑瓶大输液，注射器，输液器、体外诊断产品和医疗服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 18 日第五届第四次董事会批准对外报出。

本公司将浙江济民堂医药贸易有限公司、聚民生物科技有限公司（以下简称聚民生物）、海南济民博鳌国际医院有限公司（以下简称博鳌国际）和鄂州二医院有限公司（以下简称鄂二有限）等 9 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二） 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，子公司 Linear Chemicals S.L.U.采用欧元为记账本位币。

公司及子公司选择本位币时的依据是主要经营活动的计价和结算币种，同时考虑融资活动获得的货币及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。公司在编制财务报表时，将子公司的外币财务报表折算为人民币，折算方法见外币财务报表折算之说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

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：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准

备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	账龄	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

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合		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

2）应收账款——账龄组合及应收商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-50	0-5	1.90-10.00
通用设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	9.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67
土地	不计提折旧			

土地为子公司 Linear Chemicals S.L.U.所持有的位于 Cornellâ de Llobre -gat (Barcelona)的地产，因其享有土地所有权，属于无折旧年限的固定资产。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
软件使用权	5
土地使用权	36-50
客户营销网络	10
其他	10-15

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客

户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售非 PVC 软袋、塑瓶大输液和注射器、输液器、体外诊断产品等以及提供医疗服务，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，产品相关的成本能够可靠地计量。医疗服务收入确认需满足以下条件：公司已完成对客户的医疗服务，且收入金额已确定，已经获取了收回服务款的收款凭证且相关经济利益很可能流入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在

相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十三) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分

部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十三(一)之说明。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、9%、6%、21%[注 1]；出口货物享受 “免、抵、退”税政策或退（免）税政策，退税率为 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注 2]

[注 1]境外子公司按 10%、21%缴纳增值税

[注 2]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
聚民生物	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 公司于 2021 年 12 月 16 日取得高新技术企业证书(证书编号为 GR202133000235)，重新认定为高新技术企业，有效期为 2021 年到 2023 年，2022 年企业所得税的适用税率为 15%。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对上海市认定机构 2022 年认定的第三批高新技术企业进行备案的公告》，子公司聚民生物被认定为高新技术企业（2022 年至 2024 年）。子公司聚民生物 2022 年度企业所得税适用税率为 15%。

3. 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)，依据附件 3《营业税改增值税试点过渡政策的规定》中的有关规定，子公司博鳌国际、鄂二有限提供的医疗服务收入免征增值税。

4. 根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财税〔2022〕28 号)，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除，公司及子公司聚民生物本期适用该政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	162,056.62	109,737.14
银行存款	635,403,607.02	261,034,041.29
其他货币资金	13,740,763.00	17,372,170.05
合　计	649,306,426.64	278,515,948.48
其中：存放在境外的款项总额	21,254,552.82	16,345,401.09

(2) 其他说明

期末货币资金中包含承兑汇票保证金 13,557,500.00 元,ETC 保证金 23,000.00 元不属于现金及现金等价物；期初货币资金中包含承兑汇票保证金 16,523,000.00 元，信用证保证金 790,439.59 元不属于现金及现金等价物。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
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		77,680,000.00
其中：衍生金融资产		77,680,000.00
合　计		77,680,000.00

(2) 其他说明

如本财务报表附注十三（五）所述，由于鄂二有限 2017-2019 年度的累计扣除非经常性损益后的净利润总额未达到当年承诺的累计扣除非经常性损益后的净利润总额，浙江尼尔迈特针织制衣有限公司（以下简称尼尔迈特公司）以其持有鄂二有限 20%的股权进行补偿。2022 年 4 月 24 日，浙江省台州市中级人民法院裁定将尼尔迈特公司持有的鄂二有限 20%股权交付本公司抵偿债务。鄂二有限于 2022 年 6 月 1 日办妥工商变更登记，成为公司全资子公司。本期公司将该交易性金融资产予以转出。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	167,332,184.37	100.00	23,035,197.37	13.77	144,296,987.00
合计	167,332,184.37	100.00	23,035,197.37	13.77	144,296,987.00

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	192,831,204.12	100.00	22,054,926.93	11.44	170,776,277.19
合计	192,831,204.12	100.00	22,054,926.93	11.44	170,776,277.19

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	129,581,410.20	6,479,070.48	5.00
1-2年	24,202,875.80	4,840,575.12	20.00
2-3年	3,664,693.21	1,832,346.61	50.00
3年以上	9,883,205.16	9,883,205.16	100.00
小计	167,332,184.37	23,035,197.37	13.77

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	22,054,926.93	935,962.72		44,307.72				23,035,197.37
合计	22,054,926.93	935,962.72		44,307.72				23,035,197.37

[注]本期其他增加系子公司Linear Chemicals S.L.U.外币折算差额

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
浙江省台州医院	14,026,749.61	8.38	2,897,133.58
鄂州市医疗保障服务中心	8,986,410.24	5.37	602,937.01
Zahrat Al-Rawan Co. Ltd.	8,813,134.35	5.27	994,075.77
Eurl Moderne Sante	8,617,853.07	5.15	1,217,868.51
上药控股有限公司	6,092,412.87	3.64	304,620.64
小　计	46,536,560.14	27.81	6,016,635.51

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	7,772,356.93		6,989,988.52	
合　计	7,772,356.93		6,989,988.52	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	7,136,808.46
小　计	7,136,808.46

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	8,784,848.53	94.17		8,784,848.53	8,013,854.88	95.03		8,013,854.88
1-2 年	154,898.24	1.66		154,898.24	210,717.85	2.50		210,717.85
2-3 年	181,207.73	1.94		181,207.73				
3 年以上	208,036.17	2.23		208,036.17	208,036.17	2.47		208,036.17
合　计	9,328,990.67	100.00		9,328,990.67	8,432,608.90	100.00		8,432,608.90

2）无账龄 1 年以上重要的未及时结算的预付款项。

（2）预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
北京金达阳光科技有限公司	1,500,000.00	16.08
江苏声亚医疗器械有限公司	832,000.00	8.92
海南广药晨菲医药有限公司	532,897.37	5.71
广东百合医疗科技股份有限公司	402,406.59	4.31
武汉瑞医医疗科技有限公司	395,000.00	4.23
小　计	3,662,303.96	39.25

6. 其他应收款

（1）明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	15,813,140.45	100.00	6,184,173.04	39.11	9,628,967.41
合　计	15,813,140.45	100.00	6,184,173.04	39.11	9,628,967.41

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	22,090,672.75	100.00	3,975,902.83	18.00	18,114,769.92
合　计	22,090,672.75	100.00	3,975,902.83	18.00	18,114,769.92

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	15,813,140.45	6,184,173.04	39.11
其中：1 年以内	4,717,167.24	235,858.34	5.00
1-2 年	170,885.63	34,177.12	20.00
2-3 年	10,021,900.00	5,010,950.00	50.00
3 年以上	903,187.58	903,187.58	100.00
小　计	15,813,140.45	6,184,173.04	39.11

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	517,998.97	2,005,380.00	1,452,523.86	3,975,902.83
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-8,544.28	8,544.28		
--转入第三阶段		-2,004,380.00	2,004,380.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-297,629.58	24,632.84	2,457,233.72	2,184,236.98
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	24,033.23			24,033.23
期末数	235,858.34	34,177.12	5,914,137.58	6,184,173.04

[注]本期其他变动系子公司Linear Chemicals S.L.U.外币折算差额

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	10,701,080.62	11,169,395.23
应收出口退税	1,656,203.44	9,028,911.53
押金保证金	993,399.75	978,969.05
其他	2,462,456.64	913,396.94
合　计	15,813,140.45	22,090,672.75

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
德玛克(浙江)精工科技有限公司	应收暂付款	9,960,000.00	2-3年	62.99	4,980,000.00
应收出口退税	应收出口退税	1,656,203.44	1年以内	10.47	82,810.17
台州市财政局	应收暂付款	612,470.00	1年以内	3.87	30,623.50
西班牙共同程序事务处	押金保证金	521,674.43	3年以上	3.30	521,674.43
台州市黄岩区财政局	押金保证金	266,646.82	3年以上	1.69	266,646.82
小　计		13,016,994.69		82.32	5,881,754.92

7. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,756,604.17		33,756,604.17	31,682,041.10		31,682,041.10
在产品	10,293,826.90		10,293,826.90	11,589,126.27		11,589,126.27
库存商品	71,820,811.89	2,228,693.21	69,592,118.68	83,408,906.09	2,441,150.54	80,967,755.55
自制半成品	4,450,712.65		4,450,712.65	5,082,120.14		5,082,120.14
合　计	120,321,955.61	2,228,693.21	118,093,262.40	131,762,193.60	2,441,150.54	129,321,043.06

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,441,150.54	1,307,141.68		1,519,599.01		2,228,693.21
小 计	2,441,150.54	1,307,141.68		1,519,599.01		2,228,693.21

2）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

8. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收股权转让款	161,762,000.00	64,081,000.00	97,681,000.00	121,960,000.00	24,392,000.00	97,568,000.00
应收资金拆借款	13,000,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00	13,000,000.00	2,600,000.00	10,400,000.00
合 计	174,762,000.00	70,581,000.00	104,181,000.00	134,960,000.00	26,992,000.00	107,968,000.00

(2) 其他说明

1）根据公司与赵选民于 2019 年 6 月 3 日共同签署的《关于白水县济民医院有限公司之股权回购协议》，并经 2019 年 6 月 3 日公司 2018 年度股东大会决议通过，自然人赵选民以现金 138,616,500.00 元的价格回购公司持有的白水县济民医院有限公司的 60%的股权，截至资产负债表日，公司已收到股权回购款本金 82,616,500.00 元，尚未支付的股权回购款本金为 56,000,000.00 元，公司根据款项信用风险特征已计提预期信用损失准备 11,200,000.00 元。

2）根据公司与邵品于 2021 年 6 月 9 日共同签署的《关于郓城新友谊医院有限公司之股权回购协议》，并经 2021 年 6 月 25 日公司 2021 年第三次临时股东大会决议通过，自然人邵品以现金 135,960,000.00 元的价格回购公司持有的郓城新友谊医院（以下简称郓城新友谊）的 84.49%的股权，截至资产负债表日，公司已收到股权转让款 30,198,000.00 元，余额 105,762,000.00 元，根据协议约定，邵品应于 2022 年 6 月 30 日前支付 45,960,000.00

元，于2023年6月30日前支付59,802,000.00元，公司根据该款项的信用风险特征计提预期信用损失准备52,881,000.00元。另公司于2021年1月借予郓城新友谊13,000,000.00元，借款期限为2021年1月22日至2024年1月21日，在达成前述协议约定时，双方将还款期限调整为2022年6月30日；公司根据该款项的信用风险特征计提预期信用损失准备6,500,000.00元。

9. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	1,350,393.49		1,350,393.49	29,934,164.96		29,934,164.96
预缴企业所得税	2,209,730.56		2,209,730.56	1,053,653.46		1,053,653.46
待摊销保险费	276,746.44		276,746.44	262,554.72		262,554.72
合　计	3,836,870.49		3,836,870.49	31,250,373.14		31,250,373.14

10. 长期应收款

项　目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收股权转让款[注]				59,802,000.00	11,960,400.00	47,841,600.00	
融资租赁保证金	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00	
合　计	1,800,000.00		1,800,000.00	61,602,000.00	11,960,400.00	49,641,600.00	

[注]详见本财务报表附注五(一)8之说明

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	96,251.38		96,251.38	754,219.60		754,219.60

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合　计	96,251.38		96,251.38	754,219.60		754,219.60

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	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
联营企业					
无锡诺平医药科技有限公司	665,974.05			-569,722.67	
海南全周期健康管理有限责任公司	88,245.55			-88,245.55	
合　计	754,219.60			-657,968.22	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
无锡诺平医药科技有限公司					96,251.38	
海南全周期健康管理有限责任公司						
合　计					96,251.38	

12. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	土地	合　计
账面原值							
期初数	460,508,685.14	39,893,618.65	472,268,496.51	7,361,106.40	7,367,649.11	16,424,817.50	1,003,824,373.31
本期增加金额	21,728,411.74	5,875,141.47	44,895,012.54	1,833,298.39	2,184,639.00	490,658.09	77,007,161.23
1) 购置	21,460,443.70	1,418,952.30	25,661,441.87	1,680,283.16	2,108,823.74		52,329,944.77

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	土地	合　计
2）　在建工程转入		4,399,495.19	18,898,685.24	152,734.38			23,450,914.81
3）　外币折算	267,968.04	56,693.98	334,885.43	280.85	75,815.26	490,658.09	1,226,301.65
本期减少金额		262,736.79	8,480,949.21	407,855.98	435,078.61		9,586,620.59
1）　处置或报废		262,736.79	8,302,053.46	407,855.98	435,078.61		9,407,724.84
2）　转入在建工程			178,895.75				178,895.75
期末数	482,237,096.88	45,506,023.33	508,682,559.84	8,786,548.81	9,117,209.50	16,915,475.59	1,071,244,913.95
累计折旧							
期初数	77,072,000.58	27,614,930.33	178,606,623.24	4,503,467.77	5,848,816.91		293,645,838.83
本期增加金额	13,385,659.07	5,049,493.51	46,152,598.56	1,197,478.69	669,632.21		66,454,862.04
1）　计提	13,351,203.26	5,016,061.01	45,953,215.48	1,197,478.69	646,145.62		66,164,104.06
2）　外币折算	34,455.81	33,432.50	199,383.08		23,486.59		290,757.98
本期减少金额		245,144.50	7,068,328.25	387,463.18	413,032.21		8,113,968.14
1）　处置或报废		245,144.50	7,068,328.25	387,463.18	413,032.21		8,113,968.14
2）　转入在建工程							
3）　处置子公司转出							
期末数	90,457,659.65	32,419,279.34	217,690,893.55	5,313,483.28	6,105,416.91		351,986,732.73
减值准备							
期初数			254,867.23				254,867.23
本期增加金额							
1）　计提							
本期减少金额							
期末数			254,867.23				254,867.23

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	土地	合　计
账面价值							
期末账面价值	391,779,437.23	13,086,743.99	290,736,799.06	3,473,065.53	3,011,792.59	16,915,475.59	719,003,313.99
期初账面价值	383,436,684.56	12,278,688.32	293,407,006.04	2,857,638.63	1,518,832.20	16,424,817.50	709,923,667.25

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
博鳌国际房屋及建筑	309,096,750.10	待综合验收后进行办理
小　计	309,096,750.10	

(3) 融资租入固定资产

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	3,883,798.23	672,747.52		3,211,050.71
专用设备	83,411,659.35	35,957,740.86		47,453,918.49
小　计	87,295,457.58	36,630,488.38		50,664,969.20

13. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输液车间直软工程	16,663,032.29		16,663,032.29	16,663,032.29		16,663,032.29
鄂二有限新医院工程	585,229,382.46		585,229,382.46	464,463,629.93		464,463,629.93
冲洗器车间工程				3,021,286.57		3,021,286.57
零星工程	1,698,553.00	254,867.22	1,443,685.78	1,552,420.93	254,867.22	1,297,553.71
合　计	603,590,967.75	254,867.22	603,336,100.53	485,700,369.72	254,867.22	485,445,502.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
输液车间直软工程	2,000.00	16,663,032.29				16,663,032.29
鄂二有限新医院工程	53,071.04	464,463,629.93	130,647,382.66	1,231,630.13	8,650,000.00	585,229,382.46

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
新增年产25000万只预充式导管冲洗器技改项目	7,800.00	3,021,286.57	19,197,998.11	22,219,284.68		
零星工程		1,552,420.93	146,132.07			1,698,553.00
小　计		485,700,369.72	149,991,512.84	23,450,914.81	8,650,000.00	603,590,967.75

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
输液车间直软工程	83.32	98.00				其他
鄂二有限新医院工程	110.27	90.00	7,989,232.14	1,846,640.44	4.84	募集资金、金融机构贷款及其他
新增年产25000万只预充式导管冲洗器技改项目	28.49	25.00				其他
零星工程						其他
小　计			7,989,232.14	1,846,640.44		

14. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	专用设备	合　计
账面原值			
期初数	10,862,569.50	15,210,433.33	26,073,002.83
本期增加金额	16,628,299.79		16,628,299.79
1）租入	16,628,299.79		16,628,299.79
本期减少金额	9,713,177.22		9,713,177.22
1)其他转出	9,713,177.22		9,713,177.22
期末数	17,777,692.07	15,210,433.33	32,988,125.40
累计折旧			
期初数	5,684,482.77	1,462,541.67	7,147,024.44
本期增加金额	5,778,360.35	3,510,099.88	9,288,460.23
1）计提	5,778,360.35	3,510,099.88	9,288,460.23

项　目	房屋及建筑物	专用设备	合　计
本期减少金额	9,713,177.22		9,713,177.22
1)其他转出	9,713,177.22		9,713,177.22
期末数	1,749,665.90	4,972,641.55	6,722,307.45
账面价值			
期末账面价值	16,028,026.17	10,237,791.78	26,265,817.95
期初账面价值	5,178,086.73	13,747,891.66	18,925,978.39

15. 无形资产

项　目	土地使用权	软件使用权	客户营销网络	其他	合　计
账面原值					
期初数	248,825,051.99	14,844,720.51	13,991,349.10	3,822,349.96	281,483,471.56
本期增加金额		9,585,045.15	393,789.51	750,673.59	10,729,508.25
1）购置		912,765.29		612,698.32	1,525,463.61
2）在建工程转入		8,650,000.00			8,650,000.00
3）外币折算		22,279.86	393,789.51	137,975.27	554,044.64
本期减少金额		512,820.53			512,820.53
1）处置		512,820.53			512,820.53
期末数	248,825,051.99	23,916,945.13	14,385,138.61	4,573,023.55	291,700,159.28
累计摊销					
期初数	47,032,187.20	6,137,536.23	7,578,647.38	3,406,931.88	64,155,302.69
本期增加金额	5,265,521.98	1,954,489.46	1,651,816.51	243,972.42	9,115,800.37
1）摊销	5,265,521.98	1,946,846.60	1,370,525.54	141,084.74	8,723,978.86
2）外币折算		7,642.86	281,290.97	102,887.68	391,821.51
本期减少金额		512,820.53			512,820.53
1）处置		512,820.53			512,820.53
期末数	52,297,709.18	7,579,205.16	9,230,463.89	3,650,904.30	72,758,282.53
账面价值					
期末账面价值	196,527,342.81	16,337,739.97	5,154,674.72	922,119.25	218,941,876.75

项　目	土地使用权	软件使用权	客户营销网络	其他	合　计
期初账面价值	201,792,864.79	8,707,184.28	6,412,701.72	415,418.08	217,328,168.87

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鄂二有限	151,478,162.66	94,000,523.80	57,477,638.86	151,478,162.66	83,924,505.80	67,553,656.86
合　计	151,478,162.66	94,000,523.80	57,477,638.86	151,478,162.66	83,924,505.80	67,553,656.86

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期处置减少	期末数
鄂二有限	151,478,162.66			151,478,162.66
小　计	151,478,162.66			151,478,162.66

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期计提	本期处置	期末数
鄂二有限	83,924,505.80	10,076,018.00		94,000,523.80
小　计	83,924,505.80	10,076,018.00		94,000,523.80

(4) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	鄂二有限资产组
资产组或资产组组合的账面价值	647,552,951.43
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	84,442,071.08
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	731,995,022.51
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

鄂二有限涉及商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据子公司鄂二有限管理层所做出的未来盈利预测确定，现金流量预测使用的折现率 14.52%

（2021 年：15.48%），收益期的确定采用永续年期，其中 2023 年至 2027 年根据各资产组的经营情况及经营计划，收益状况处于变化中，2028 年起为永续经营，假设各资产组将保持稳定的盈利水平。

减值测试中采用的其他关键数据包括：门诊及医疗收入的增长率、医院运行人力成本等其他相关成本。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2023〕214 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 719,400,000.00 元，低于账面价值 731,995,022.51 元，本期应确认商誉减值损失 12,595,022.50 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 10,076,018.00 元。

17. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
排污权使用费		251,937.34	28,175.56		223,761.78
装修费	9,951,686.67	772,704.15	2,857,495.43		7,866,895.39
医院物资	592,371.03		258,329.78		334,041.25
合　计	10,544,057.70	1,024,641.49	3,144,000.77		8,424,698.42

18. 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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,723,135.81	4,966,401.33	19,225,641.72	4,329,032.80
内部交易未实现利润	4,866,120.08	1,153,316.12	3,894,777.41	859,121.89
递延收益	8,937,044.06	1,340,556.61	11,875,448.54	1,781,317.28
可抵扣亏损	85,551,479.62	12,832,721.94	74,737,760.91	11,210,664.14
合　计	121,077,779.57	20,292,996.00	109,733,628.58	18,180,136.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数	期初数

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	13,119,975.21	1,967,996.28	4,249,096.68	637,364.50
合　计	13,119,975.21	1,967,996.28	4,249,096.68	637,364.50

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	84,184,534.49	52,586,096.90
可抵扣亏损	60,805,211.88	45,276,801.76
合　计	144,989,746.37	97,862,898.66

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2022 年		3,098,518.64	
2023 年	27,396.67	27,396.67	
2024 年	374,937.80	374,937.80	
2025 年	17,172,568.16	17,172,568.16	
2026 年	24,603,380.49	24,603,380.49	
2027 年	18,626,928.76		
合　计	60,805,211.88	45,276,801.76	

19. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	11,976,870.17		11,976,870.17	17,715,988.52		17,715,988.52
合　计	11,976,870.17		11,976,870.17	17,715,988.52		17,715,988.52

20. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
抵押借款	98,000,000.00	242,000,000.00

项　目	期末数	期初数
保证借款	12,880,292.40	33,320,000.00
信用借款	65,000,000.00	64,500,000.00
质押及保证借款	47,000,000.00	
借款利息	259,601.42	459,166.54
合　计	223,139,893.82	340,279,166.54

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	26,915,000.00	34,490,000.00
合　计	26,915,000.00	34,490,000.00

22. 应付账款

项　目	期末数	期初数
工程设备款	103,943,924.06	111,073,043.99
货款	49,241,248.69	58,607,294.07
物流费	1,024,721.79	1,326,768.93
其他	8,133,207.29	10,218,800.67
合　计	162,343,101.83	181,225,907.66

23. 预收款项

项　目	期末数	期初数
租金		11,773.70
合　计		11,773.70

24. 合同负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数

项　目	期末数	期初数
医疗款	37,112,887.21	36,157,728.05
货款	13,694,728.39	11,234,678.24
合　计	50,807,615.60	47,392,406.29

(2) 账龄 1 年以上重要的合同负债

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
代储药材预收款	5,944,539.52	未结算
小　计	5,944,539.52	

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,039,982.35	176,893,189.55	176,976,752.39	19,956,419.51
离职后福利—设定提存计划	1,009,325.15	14,510,545.74	15,469,915.92	49,954.97
合　计	21,049,307.50	191,403,735.29	192,446,668.31	20,006,374.48

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,816,148.55	156,201,763.18	156,856,623.28	18,161,288.45
职工福利费	288,358.94	5,707,881.08	5,707,881.08	288,358.94
社会保险费	28,490.85	8,950,522.23	8,951,501.64	27,511.44
其中：医疗保险费	26,732.74	8,466,084.95	8,466,978.51	25,839.18
工伤保险费	1,758.11	484,437.28	484,523.13	1,672.26
住房公积金		2,912,667.00	2,912,667.00	
工会经费和职工教育经费	906,984.01	3,120,356.06	2,548,079.39	1,479,260.68
小　计	20,039,982.35	176,893,189.55	176,976,752.39	19,956,419.51

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,007,542.58	14,073,686.17	15,032,996.37	48,232.38

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	1,782.57	436,859.57	436,919.55	1,722.59
小　计	1,009,325.15	14,510,545.74	15,469,915.92	49,954.97

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
企业所得税	10,930,738.34	14,455,095.59
增值税	12,532,549.66	18,093,206.88
房产税	1,783,416.81	2,393,081.08
土地使用税	1,929,553.70	2,009,772.39
代扣代缴个人所得税	136,622.41	204,273.91
城市维护建设税	655,310.75	1,091,731.19
教育费附加	346,743.71	558,094.08
地方教育附加	231,162.48	372,062.73
印花税	249,767.50	243,692.84
合　计	28,795,865.36	39,421,010.69

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	13,093,093.40	12,597,273.51
应付股权收购款	2,050,000.00	2,050,000.00
应计未付物流费	3,518,906.72	4,050,387.90
应付特殊时期专款	98,340.21	1,379,533.85
其他	5,382,122.94	2,513,018.36
合　计	24,142,463.27	22,590,213.62

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
邵品	2,050,000.00	股权收购款未结算

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
小　计	2,050,000.00	

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	18,046,774.57	28,048,327.55
一年内到期的长期借款利息	19,319.92	44,194.00
一年内到期的长期应付款	20,591,827.08	16,646,088.20
一年内到期的租赁负债	5,604,317.33	4,548,029.27
合　计	44,262,238.90	49,286,639.02

29. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
待转销项税额	3,670,388.72	3,157,118.95
合　计	3,670,388.72	3,157,118.95

30. 长期借款

项　目	期末数	期初数
抵押及保证借款	251,504,000.00	227,220,000.00
保证借款	9,537,600.00	4,725,475.20
信用借款	19,915,820.08	17,021,518.63
抵押借款	38,000,000.00	78,707.44
抵押、质押及保证借款		10,000,000.00
借款利息	468,271.63	401,604.66
合　计	319,425,691.71	259,447,305.93

31. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
房屋租赁	10,424,552.86	713,516.13

项　目	期末数	期初数
合　计	10,424,552.86	713,516.13

32. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
政府机构借款	819,003.82	1,217,015.80
融资租赁	1,738,604.62	21,816,946.96
合　计	2,557,608.44	23,033,962.76

33. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,547,615.17	237,900.00	3,014,352.06	9,771,163.11	
未确认生产线使用权权益	15,210,433.33		3,802,608.33	11,407,825.00	[注]
合　计	27,758,048.50	237,900.00	6,816,960.39	21,178,988.11	

[注]根据子公司聚民生物 2021 年与其客户 Retractable Technologies, Inc.（以下简称 RTI）签订的协议，由 RTI 出资建设两条 1mL 安全注射器生产线，建设完成后由其拥有所有权，在 2025 年 12 月 31 日前聚民生物享有使用权。公司按新租赁准则相关核算要求确认与此生产线有关的使用权资产 15,210,433.33 元，并等额确认递延收益，本期摊销 3,802,608.33 元。

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
产业转型升级项目资金	10,752,166.54		2,674,096.80	8,078,069.74	与资产相关
锅炉改造补助	184,615.27		92,307.72	92,307.55	与资产相关
循环经济专项资金	72,000.00		72,000.00		与资产相关
技术改造项目	672,166.63	237,900.00	75,947.58	834,119.05	与资产相关
重点企业扩大口罩生产能力补助资金	866,666.73		99,999.96	766,666.77	与资产相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
小　计	12,547,615.17	237,900.00	3,014,352.06	9,771,163.11	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

(3) 其他说明

1) 根据浙江省财政厅《关于下达2014年产业转型升级项目中央基建投资预算的通知》（浙财建〔2014〕183号），公司于2015年至2019年累计共收到产业转型升级项目资金2,614万元。该款项系与资产相关的政府补助，计入递延收益项目，按相关资产的预计使用年限摊销计入损益。

2) 根据台州市黄岩区发展和改革局《关于拨付黄岩区高污染燃料锅炉淘汰改造补助资金（第二批）的通知》（黄发改产业〔2016〕76号），公司于2017年收到锅炉改造补助60万元，该款项系与资产相关的政府补助，计入递延收益项目，按相关资产的预计使用年限摊销计入损益。

3) 根据台州市财政局和台州市经济和信息化委员会《关于转拨2013省节能与工业循环经济财政专项资金的通知》（台财企发〔2013〕29号），公司于2013年12月18日收到循环经济专项资金72万元。公司将该与资产相关的政府补助，计入递延收益项目，并随相关资产的折旧一并进行摊销计入其他收益项目。

4) 根据上海市奉贤区人民政府、上海市奉贤区委员会2012年7月下发的《关于加快推进中小企业转型发展的若干意见（试行）》（奉委〔2012〕33号）以及奉贤区南桥镇人民政府2013年3月下发的《关于依靠科技进步增强经济发展活力的若干意见》（南府〔2013〕5号），子公司聚民生物于2021年收到技术改造项目补助70万元，于2022年10月收到技术改造项目补助23.79万元。该款项系与资产相关的政府补助，计入递延收益项目，按相关资产的预计使用年限摊销计入损益。

5) 根据台州市黄岩区财政局和台州市黄岩区经济信息化和科学技术局《关于下达支持重点企业扩大口罩生产能力补助资金的通知》（黄财企〔2020〕18号），公司于2020年收到重点企业扩大口罩生产能力补助资金100万元，该款项系与资产相关的政府补助，计入递延收益项目，按相关资产的预计使用年限摊销计入损益。

34. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	340,743,468.00	60,196,560.00		136,297,387.00		196,493,947.00	537,237,415.00

(2) 其他说明

1) 根据公司 2021 年年度股东大会决议和修改后章程规定，公司申请增加注册资本人民币 136,297,387.00 元，由资本公积转增，变更后的注册资本为人民币 477,040,855.00 元。此次增加注册资本业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2022 年 7 月 29 日出具《验资报告》（天健验〔2022〕394 号）。

2) 经中国证券监督管理委员会《关于核准济民健康管理股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2022〕2864 号）核准，公司获准非公开发行不超过 8,400.00 万股人民币普通股（A 股）股票。公司本期非公开发行人民币普通股（A 股）股票实际发行数量为 60,196,560 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 8.14 元，募集资金净额为 480,793,200.00 元，其中计入实收股本 60,196,560.00 元，计入资本公积（股本溢价）420,596,640.00 元，此次增加注册资本业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2022 年 12 月 30 日出具《验资报告》（天健验〔2022〕753 号）。

35. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	413,100,460.48	420,596,640.00	154,706,063.54	678,991,036.94
合　计	413,100,460.48	420,596,640.00	154,706,063.54	678,991,036.94

(2) 其他说明

1) 本期增加 420,596,640.00 元详见本财务报表附注五(一)34(2)2)之说明；

2) 本期减少 136,297,387.00 元详见本财务报表附注五(一)34(2)1)之说明；

3) 如本财务报表附注十三（五）1 所述，根据浙江省台州市中级人民法院 2022 年 4 月 24 日裁定，公司取得尼尔迈特公司持有的鄂二有限 20%股权，并于 2022 年 6 月 1 日办妥工商变更登记，鄂二有限成为公司全资子公司，公司取得 20%股权的投资成本与按照新增持股比例计算应享有鄂二有限自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 18,408,676.54 冲减资本公积。

36. 其他综合收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-4,374,197.51	2,327,229.77			2,327,229.77			-2,046,967.74
其中：外币财务报表折算差额	-4,374,197.51	2,327,229.77			2,327,229.77			-2,046,967.74
其他综合收益合计	-4,374,197.51	2,327,229.77			2,327,229.77			-2,046,967.74

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	35,234,729.65	2,134,528.24		37,369,257.89
合　计	35,234,729.65	2,134,528.24		37,369,257.89

(2) 其他说明

本期增加系按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

38. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	453,731,424.21	307,710,692.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,469,017.05	147,521,343.64
减：提取法定盈余公积	2,134,528.24	1,500,611.96
应付普通股股利	30,666,912.12	

项　目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	455,399,000.90	453,731,424.21

(2) 其他说明

根据公司 2022 年度股东大会审议通过的 2021 年度利润分配方案，公司以权益分派前总股本 340,743,468 股为基数，每股派发现金股利人民币 0.09 元（含税），合计派发现金股利人民币 30,666,912.12 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	835,217,092.98	448,027,425.94	1,094,613,174.89	566,303,209.36
其他业务收入	2,019,108.01	1,702,689.59	3,856,704.23	4,371,766.08
合　计	837,236,200.99	449,730,115.53	1,098,469,879.12	570,674,975.44
其中：与客户之间的合同产生的收入	837,066,017.49	449,730,115.53	1,097,109,390.07	570,674,975.44

(2) 收入分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解信息详见本财务报表附注十三(二)之说明。

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	553,777,419.31	321,410,859.16	560,535,125.99	323,794,554.23
境外	283,288,598.18	128,319,256.37	536,574,264.08	246,880,421.21
小　计	837,066,017.49	449,730,115.53	1,097,109,390.07	570,674,975.44

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	837,066,017.49	1,097,109,390.07
小　计	837,066,017.49	1,097,109,390.07

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
房产税	3,879,150.42	4,951,220.33
土地使用税	2,531,321.62	2,734,676.76
城市维护建设税	2,488,842.73	2,549,296.76
教育费附加	1,243,697.80	1,621,628.50
地方教育附加	829,131.90	1,081,085.69
印花税	647,244.28	673,264.89
企业经济活动税	10,728.48	11,398.44
车船税	12,569.50	11,862.96
水资源税		7,396.50
合　计	11,642,686.73	13,641,830.83

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
业务推广及宣传费	132,087,451.08	144,755,589.37
差旅费	2,987,024.48	2,509,321.08
职工薪酬	17,641,246.59	14,041,850.99
办公费	3,004,552.36	4,009,512.39
业务招待费	526,049.05	232,788.98
其他	2,551,058.86	5,689,032.84
合　计	158,797,382.42	171,238,095.65

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	43,308,586.81	48,127,105.10
折旧和摊销	22,057,264.21	20,976,431.70
办公费	13,496,095.87	11,677,468.11
专业机构咨询费	8,061,036.96	4,634,004.54

项　目	本期数	上年同期数
差旅费	699,470.52	982,374.71
业务招待费	1,332,091.47	1,343,987.84
存货报废损失	6,433,988.25	4,548,302.42
其他	4,774,487.19	5,371,849.59
合　计	100,163,021.28	97,661,524.01

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	19,349,006.47	19,680,076.79
直接投入	7,829,057.84	8,256,832.42
折旧费用	1,195,909.15	1,200,257.23
其他	4,249.27	867,502.84
合　计	28,378,222.73	30,004,669.28

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	27,423,184.22	35,236,515.90
利息收入	-2,598,160.98	-1,866,867.95
汇兑损益	-5,413,779.10	1,627,419.19
未确认融资费用摊销	2,019,594.66	3,011,664.55
手续费支出	412,442.17	765,921.23
合　计	21,843,280.97	38,774,652.92

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	3,014,352.06	2,976,237.85	3,014,352.06
与收益相关的政府补助[注]	12,896,414.51	1,779,633.86	12,896,414.51
代扣代缴个人所得税手续费返还	7,492.73	36,911.66	7,492.73

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	93,505.57		93,505.57
合　计	16,011,764.87	4,792,783.37	16,011,764.87

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-657,968.22	-831,508.65
处置长期股权投资产生的投资收益		39,211,282.50
资金拆借款利息	10,032,848.11	
理财产品投资收益		622,909.53
其他	-272.16	
合　计	9,374,607.73	39,002,683.38

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		-2,760,000.00
其中：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产生的公允价值变动收益		-2,760,000.00
合　计		-2,760,000.00

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-34,748,799.70	-29,543,909.59
合　计	-34,748,799.70	-29,543,909.59

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,307,141.68	-1,916,953.75
商誉减值损失	-10,076,018.00	-13,087,280.37

项　目	本期数	上年同期数
合　计	-11,383,159.68	-15,004,234.12

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	32,854.96	-2,003,966.45	32,854.96
在建工程处置收益		-3,409,550.79	
合　计	32,854.96	-5,413,517.24	32,854.96

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	36,604.89		36,604.89
罚没收入	113,035.18	52,414.29	113,035.18
无法支付的款项	6,154.80	2,993.61	6,154.80
其他	996.00	6,915.51	996.00
合　计	156,790.87	62,323.41	156,790.87

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款支出	66,376.03	1,474,953.20	66,376.03
诉讼损失		-11,267,880.72	
对外捐赠	1,854,200.00	1,214,472.66	1,854,200.00
罚款支出	223,100.00	212,000.00	223,100.00
非流动资产毁损报废损失	306,494.41	965,503.60	306,494.41
税收滞纳金	311,418.51	99,483.59	311,418.51
其他	424,836.82	432,743.20	424,836.82
合　计	3,186,425.77	-6,868,724.47	3,186,425.77

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	17,587,391.09	33,183,389.32
递延所得税费用	-782,228.11	3,244,210.81
合 计	16,805,162.98	36,427,600.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	42,939,124.61	174,478,984.67
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,440,868.69	26,171,847.70
子公司适用不同税率的影响	-877,895.02	2,589,468.45
调整以前期间所得税的影响	2,254,966.75	44,488.59
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,321,157.08	234,540.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	12,485,118.43	13,538,796.25
加计扣除费用的影响	-3,246,435.07	-3,576,452.32
其他	-1,572,617.88	-2,575,088.75
所得税费用	16,805,162.98	36,427,600.13

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)36 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
履约保证金	6,863,195.52	12,148,333.76
收到政府补助	6,926,042.17	2,479,633.86
收回承兑汇票保证金	16,523,000.00	10,591,000.00

项　目	本期数	上年同期数
因未决诉讼被法院冻结的账户资金解冻		15,355,349.50
收回信用证保证金	790,439.59	342,523.65
收到利息	2,598,160.98	1,866,867.95
收到 RTI 建造安注生产线款项	4,366,210.17	26,277,730.01
其他	2,587,401.92	5,429,275.01
合　计	40,654,450.35	74,490,713.74

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
销售费用类支出	140,102,707.58	151,817,345.25
管理费用类支出	25,218,185.13	26,106,434.32
支付 RTI 建造安注生产线款项	2,791,800.00	24,796,054.03
支付票据保证金	13,557,500.00	16,523,000.00
支付履约保证金	6,947,052.24	12,106,160.71
研发费用类支出	7,833,307.11	9,124,335.26
对外捐赠支出	1,854,200.00	1,214,472.66
支付 ETC 保证金	23,000.00	
支付信用证保证金		790,439.59
诉讼损失执行款		6,707,400.00
应付特殊时期有关款项		1,138,937.58
其他	4,315,069.22	10,905,609.18
合　计	202,642,821.28	261,230,188.58

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回德玛克退回的设备购置款		6,500,000.00
收赵选民股权转让款利息	10,000,000.00	
收郓城新友谊拆借款利息	634,819.00	

项　目	本期数	上年同期数
合　计	10,634,819.00	6,500,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
归还山东泰铭城投应急转贷基金		12,000,000.00
支付融资租赁款	17,970,902.06	10,741,236.25
支付房屋租金	6,394,679.82	6,149,635.47
支付非公开发行股票的中介费用	2,716,981.13	1,799,793.25
合　计	27,082,563.01	30,690,664.97

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,133,961.63	138,051,384.54
加：资产减值准备	46,131,959.38	44,548,143.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,164,104.06	70,261,194.33
使用权资产折旧	9,288,460.23	7,147,024.44
无形资产摊销	8,723,978.86	8,124,601.18
长期待摊费用摊销	3,144,000.77	2,638,597.55
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）	-32,854.96	5,413,517.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	269,889.52	965,503.60
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		2,760,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	24,028,999.78	39,875,599.64
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,374,879.89	-39,002,683.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,112,859.89	3,256,679.63
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,330,631.78	-12,468.82

补充资料	本期数	上年同期数
存货的减少（增加以“－”号填列）	10,714,863.97	-15,301,155.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	62,427,622.90	198,598,281.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-42,184,102.77	-177,833,173.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	204,653,775.37	289,491,045.96
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	635,725,926.64	261,202,508.89
减：现金的期初余额	261,202,508.89	216,656,732.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	374,523,417.75	44,545,775.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1）现金	635,725,926.64	261,202,508.89
其中：库存现金	162,056.62	109,737.14
可随时用于支付的银行存款	635,380,607.02	261,034,041.29
可随时用于支付的其他货币资金	183,263.00	58,730.46
2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	635,725,926.64	261,202,508.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项　目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	

项　目	本期数
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	20,000,000.00
其中：白水县济民医院有限公司	20,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	20,000,000.00

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	16,760,070.09	16,627,073.79
其中：支付货款	16,760,070.09	16,627,073.79

(5) 现金流量表补充资料的说明

期末货币资金中包含承兑汇票保证金 13,557,500.00 元,ETC 保证金 23,000.00 元不属于现金及现金等价物；期初货币资金中包含承兑汇票保证金 16,523,000.00 元，信用证保证金 790,439.59 元不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

<table>
<tr><th>项　目</th><th>期末账面价值</th><th>受限原因</th></tr>
<tr><td rowspan="2">货币资金</td><td>13,557,500.00</td><td>承兑汇票保证金</td></tr>
<tr><td>23,000.00</td><td>ETC 保证金</td></tr>
<tr><td>固定资产</td><td>331,167,027.88</td><td rowspan="2">其中账面价值为557,714.77元的固定资产为子公司 Linear Chemicals S.L.U.92,401.00 欧元的银行借款提供抵押担保；其他均系为公司银行授信提供最高额抵押担保</td></tr>
<tr><td>无形资产</td><td>141,206,047.44</td></tr>
<tr><td>应收账款[注]</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>合　计</td><td>485,953,575.32</td><td></td></tr>
</table>

[注]子公司博鳌国际以其未来 5 年营业收入及应收账款质押担保并取得银行借款；子公司鄂二有限以其收费权质押担保并取得银行借款

2. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			62,413,120.73

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	5,909,681.52	6.9646	41,158,567.91
欧元	2,863,375.88	7.4229	21,254,552.82
应收账款			29,063,594.74
其中：美元	263,008.44	6.9646	1,831,748.58
欧元	3,668,626.30	7.4229	27,231,846.16
其他应收款			2,050,988.39
其中：欧元	276,305.54	7.4229	2,050,988.39
应付账款			7,165,442.74
其中：美元	6,493.00	6.9646	45,221.15
欧元	935,010.52	7.4229	6,940,489.59
日元	3,430,000.00	0.0524	179,732.00
其他应付款			1,731,346.44
其中：欧元	233,243.94	7.4229	1,731,346.44
长期借款			11,354,540.08
其中：欧元	1,529,663.62	7.4229	11,354,540.08
一年内到期的非流动负债			7,076,875.36
其中：欧元	953,384.17	7.4229	7,076,875.36
长期应付款			2,557,608.44
其中：欧元	344,556.50	7.4229	2,557,608.44

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项　目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
产业转型升级项目资金	10,752,166.54		2,674,096.80	8,078,069.74	其他收益	与资产相关
锅炉改造补助	184,615.27		92,307.72	92,307.55	其他收益	与资产相关
循环经济专项资金	72,000.00		72,000.00		其他收益	与资产相关
技术改造项目	672,166.63	237,900.00	75,947.58	834,119.05	其他收益	与资产相关

项　目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
重点企业扩大口罩生产能力补助资金	866,666.73		99,999.96	766,666.77	其他收益	与资产相关
小　计	12,547,615.17	237,900.00	3,014,352.06	9,771,163.11		

2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
房产税及城镇土地使用税税费返还	6,208,272.34	其他收益	财政部国家税务总局《关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》(财税〔2000〕42 号)
技术改造补贴	3,596,728.00	其他收益	奉贤区南桥镇人民政府《关于依靠科技进步增强经济发展活力的若干意见》(南府〔2013〕5 号)
2020 年度外经贸促进发展专项资金	370,000.00	其他收益	台州市财政局、台州市商务局关于印发《台州市商务促进发展专项资金管理办法》的通知(台资环发〔2022〕10 号)
失业保险补助	334,208.89	其他收益	人力资源和社会保障部、教育部、财政部《关于拓宽失业保险助企扩岗政策受益范围的通知》（人社厅发〔2022〕52 号）、人力资源社会保障部、财政部、国家税务总局《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（人社部发〔2022〕23 号）
2022 年区级工程技术研究中心补助款	300,000.00	其他收益	上海市科学技术委员会关于印发《上海工程技术研究中心建设与管理办法》的通知（沪科规〔2019〕6 号）
2020 年度外经贸促进发展专项基金	280,000.00	其他收益	台州市黄岩区商务局、台州市黄岩区财务局《关于下达 2020 年度外经贸促进发展专项基金的通知》（黄商务联发〔2022〕11 号）
高校毕业生奖励资金补贴	263,612.00	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅关于印发《海南省就业见习管理暂行办法》的通知(琼人社规〔2019〕1 号)
2021 年度市级商务促进发展专项资金	216,000.00	其他收益	《关于申报 2021 年度市级商务促进发展专项资金（外经贸部分）的通知》
就业见习补贴	176,915.33	其他收益	台州市人力资源和社会保障局、台州市财政局《关于印发台州市就业见习管理实施办法的通知》（台人社发〔2021〕37 号）、琼海市就业局《琼海市就业创业人才政策宣传》
科技创新补助	160,000.00	其他收益	台州市黄岩区财政局、台州市经济信息化和科学技术局《关于下达 2021 年度黄岩区推进民营经济高质量发展（科技创新）第一批奖补资金的通知》（黄财企〔2022〕8 号）
2020 年度企业研发投入补助资金	150,100.00	其他收益	台州市黄岩区财政局、台州市经济信息化和科学技术局《关于下达黄岩区 2020 年度企业研发投入补助资金的通知》（黄财企〔2021〕22 号）

项　目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	149,162.00	其他收益	鄂州市人力资源和社会保障局关于印发《鄂州市2022年失业保险稳岗返还工作实施方案》的通知（鄂州人社函〔2022〕46号）
企业卓越绩效奖	144,000.00	其他收益	《2020年度南桥镇江海经济园区获奖企业荣誉榜》
科学技术发展专项资金	140,000.00	其他收益	台州市财政局、台州市科学技术局《关于下达2022年度第一批台州市科学技术发展专项资金的通知》（台财行发〔2022〕25号）
制造业企业稳进提质奖	139,300.00	其他收益	台州市黄岩区财政局、台州市黄岩区经济信息化和科学技术局《关于下达2022年度三季度进一步支持制造业企业稳进提质奖补奖金的通知》（黄财企〔2022〕29号）
职工技能培训补贴	86,154.21	其他收益	黄岩区人力社保局《浙江省失业保险支持参保职工提升职业技能实施办法》（浙人社发〔2017〕81号）、上海市人力资源和社会保障局、上海市财政局《关于进一步落实企业职工线上职业培训补贴政策有关事项的通知》（沪人社规〔2021〕4号）
一次性留工培训补助	72,000.00	其他收益	海南省人力资源和社会保障厅、海南省财政厅《关于做好一次性留工培训补助有关工作的通知》（琼人社发〔2022〕103号）
企业自主创新专项资金	56,000.00	其他收益	《上海市企业自主创新专项资金管理办法》（沪经技〔2007〕222号）
其他小额补助	53,961.74	其他收益	
小　计	12,896,414.51		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为15,910,766.57元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

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
宝奥普乐济民（海南）生物科技有限公司（以下简称宝奥普乐）	2022年6月24日	0元	51.00	购买

（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
宝奥普乐济民（海南）生物科技有限公司（以下简称宝奥普乐）	2022年6月24日	办妥交接手续并取得控制权		-18,077.17

(2) 其他说明

根据本公司与YOUNGSUB PARK、宝奥普乐株式会社分别签署的《股权转让协议》，公司以0元的价格分别受让YOUNGSUB PARK持有的宝奥普乐10%股权和宝奥普乐株式会社持有的宝奥普乐41%股权，合计收购宝奥普乐51%的股权，并于2022年6月24日办妥工商变更手续并实质控制了该公司，故自2022年6月起将其纳入合并财务报表范围。

2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	宝奥普乐	
	合并日	上期期末
资产		
负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
海南济麟生物科技有限公司	投资设立	2022年5月13日		51.00%
济民生物科技（海南）有限公司	投资设立	2022年11月3日		89.50%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海伊蒂斯健康管理有限公司	注销	2022年7月5日		

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
浙江济民堂医药贸易有限公司	台州	台州	批发和零售业	100.00		同一控制下企业合并
聚民生物	上海	上海	制造业	100.00		同一控制下企业合并
台州市聚瑞塑胶科技有限公司	台州	台州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
博鳌国际	琼海	琼海	医疗服务业	51.00		非同一控制下企业合并
Linear Chemicals S.L.U.	西班牙	西班牙	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
鄂二有限	鄂州	鄂州	医疗服务业	100.00		非同一控制下企业合并
宝奥普乐（海南）生物科技有限公司	琼海	琼海	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
济民生物科技（海南）有限公司	琼海	琼海	医疗服务业	89.50		投资设立
海南济麟生物科技有限公司	琼海	琼海	医疗服务业	51.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
博鳌国际	49.00%	-8,635,472.33		67,481,761.03

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
博鳌国际	18,429,854.40	446,959,335.62	465,389,190.02	75,265,923.00	252,405,387.34	327,671,310.34

（续上表）

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
博鳌国际	51,753,070.07	441,673,923.10	493,426,993.17	95,025,104.59	243,060,595.99	338,085,700.58

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博鳌国际	119,668,966.74	-17,623,412.91	-17,623,412.91	39,987,626.35

（续上表）

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博鳌国际	128,259,835.59	-24,798,223.21	-24,798,223.21	25,567,731.75

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 27.81%（2021 年 12 月 31 日：34.24%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	560,631,680.02	773,268,641.14	335,534,002.60	150,885,498.36	286,849,140.18
应付票据	26,915,000.00	26,915,000.00	26,915,000.00		
应付账款	162,343,101.83	162,343,101.83	162,343,101.83		
其他应付款	24,142,463.27	24,142,463.27	24,142,463.27		
长期应付款	23,149,435.52	23,836,079.42	21,216,031.84	1,650,460.93	969,586.65
租赁负债	16,028,870.19	16,846,714.27	6,102,514.28	10,744,199.99	
小　计	813,210,550.83	1,027,351,999.93	576,253,113.82	163,280,159.28	287,818,726.83

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	627,818,994.02	852,129,415.24	466,333,633.69	113,108,333.05	272,687,448.50
应付票据	34,490,000.00	34,490,000.00	34,490,000.00		
应付账款	181,225,907.66	181,225,907.66	181,225,907.66		
其他应付款	22,590,213.62	22,590,213.62	22,590,213.62		
长期应付款	39,680,050.96	42,180,030.10	18,462,008.43	22,002,921.73	1,715,099.94
租赁负债	5,261,545.40	5,419,285.53	4,641,685.53	777,600.00	
小　计	911,066,711.66	1,138,034,852.15	727,743,448.93	135,888,854.78	274,402,548.44

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款2,827,604.29欧元（2021年12月31日：3,787,741.74欧元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			7,772,356.93	7,772,356.93
持续以公允价值计量的资产总额			7,772,356.93	7,772,356.93

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

对于持有的应收票据，采用票据金额确认其公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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（%）
双鸽集团有限公司	台州	实业投资	8,180.00	23.82	23.82

双鸽集团有限公司（以下简称双鸽集团）前身为 1984 年设立的黄岩县城关塑料彩印厂，后发展成为黄岩市医用器材总厂。1994 年，双鸽集团前身黄岩市医用器材总厂改制为以李仙玉为代表的股份合作企业（有限责任公司），后经多次股权结构调整、注册资本变更，双鸽集团现持有台州市工商行政管理局黄岩分局颁发的注册号为 91331003148207964E 的营业

执照，注册资本 8,180 万元，其中李仙玉出资 8,023 万元，占 98.08%；张雪琴出资 141 万元，占 1.72%；李慧慧、李丽莎各出资 8 万元，各占 0.1%。

(2) 本公司最终控制方是李仙玉家族，包括李仙玉及家族成员张雪琴、李慧慧、田云飞、李丽莎、别涌。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

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
上海双鸽实业有限公司	受实际控制人控制
田云飞	公司关键管理人员
陈坤	公司关键管理人员
邵品	持有原重要子公司 10%以上股权的股东[注]
郓城新友谊	原子公司
菏泽辰和医院	受邵品控制

[注]郓城新友谊原为公司子公司，邵品原持有其 10%以上股权。因股权回购，郓城新友谊于 2021 年 6 月 25 日开始不再是公司子公司，本期仍将郓城新友谊、邵品作为关联方予以披露，菏泽辰和医院受邵品控制，作为关联方予以披露

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海双鸽实业有限公司	物业管理费	471,698.12	479,481.92
菏泽辰和医院	医用设备		10,198,000.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
关联自然人	医疗服务	2,008,015.47	753,158.67

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数	
		简化处理的短期租赁和低	确认使用权资产的租赁

		价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
上海双鸽实业有限公司	房屋及建筑物		5,843,314.11	16,628,299.79	192,197.17

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
上海双鸽实业有限公司	房屋及建筑物		5,634,624.26	9,713,177.22	259,618.24

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
双鸽集团有限公司、田云飞、李仙玉	博鳌国际	258,972,000.00	2021年8月20日	2031年8月20日	否

4. 关联方资金拆借

拆入方	拆出方	期初拆借本金	期末拆借本金	确认的本期资金拆借利息
郓城新友谊	济民健康管理股份有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	598,885.85

5. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,272,238.31	4,571,953.00

6. 其他关联交易

2022年11月3日，子公司博鳌国际与田云飞、陈坤及非关联方自然人吴宏锦共同投资设立济民生物科技（海南）有限公司，注册资本1,000万元。其中，博鳌国际认缴895万元，持股比例89.50%；吴宏锦认缴50万元，持股比例5.00%；田云飞认缴30万元，持股比例3.00%；陈坤认缴25万元，持股比例2.50%。截至资产负债表日，各股东尚未实际出资。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年内到期的非流动资产	邵品	105,762,000.00	52,881,000.00	45,960,000.00	9,192,000.00
长期应收款	邵品			59,802,000.00	11,960,400.00
一年内到期的非流动资产	郓城新友谊	13,000,000.00	6,500,000.00	13,000,000.00	2,600,000.00
小　计		118,762,000.00	59,381,000.00	118,762,000.00	23,752,400.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	邵品	2,050,000.00	2,050,000.00
合同负债	关联自然人	376,993.46	517,770.10
小　计		2,426,993.46	2,567,770.10

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据公司 2023 年 4 月 18 日第五届董事会第四次会议通过的 2022 年度利润分配预案，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元（含税）。按截至 2022 年 12 月 31 日公司总股本 537,237,415 股计算，总计派发现金股利 10,744,748.30 元（含税）。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

（一）终止经营

1. 终止经营净利润

项　目	郓城新友谊	
	本期数	上年数
营业收入		20,244,062.57

项　目	郓城新友谊	
	本期数	上年数
减：营业成本		18,478,693.50
税金及附加		213,256.17
管理费用		1,593,880.64
财务费用		15,573.47
加：其他收益		11,252.00
投资收益		16,675.00
信用减值损失		-422,267.01
营业利润		-451,681.22
加：营业外收入		73.60
减：营业外支出		767,465.80
终止经营业务利润总额		-1,219,073.42
减：终止经营业务所得税费用		
终止经营业务净利润		-1,219,073.42
加：终止经营业务处置净收益（税后）		36,029,782.50
其中：处置损益总额		39,211,282.50
减：所得税费用（或收益）		3,181,500.00
终止经营净利润合计		34,810,709.08
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计		35,408,055.06

2. 终止经营现金流量

项　目	本期数			上年数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
郓城新友谊				-1,016,187.31	-14,337,385.00	1,000,000.00

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对医药制造业务、医药贸易业务及医疗服务业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分类

项　目	医药制造	医药贸易	医疗服务	合　计
主营业务收入	597,142,332.73	20,942,735.74	217,132,024.51	835,217,092.98
主营业务成本	306,656,439.30	17,171,979.59	124,199,007.05	448,027,425.94

(三) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	241,539.10	292,800.16
与租赁相关的总现金流出	6,394,679.82	6,149,635.47

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(四) 股份质押

公司控股股东、实际控制人及其一致行动人因双鸽集团有限公司融资需要，分次将其持有的本公司11,354.00万元股票质押给浙商银行股份有限公司台州分行等2家机构，合计占本公司总股本的21.13%。截至本财务报表批准报出日，上述股份质押登记手续均已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。

质押人	质押权人	质押股数（万股）	质押股份占总股本比例（%）	质押起始日	质押终止日
双鸽集团	浙商银行股份有限公司台州分行	3,150.00	5.86	2018年10月8日	2023年9月28日
	浙商银行股份有限公司台州分行	1,764.00	3.28	2022年11月29日	2032年11月29日
张雪琴	浙商银行股份有限公司台州分行	1,680.00	3.13	2019年9月26日	2025年9月17日
	浙商银行股份有限公司台州分行	2,800.00	5.21	2022年4月14日	2027年4月8日
台州梓铭贸易有限公司	上海浦东发展银行台州分行	1,960.00	3.65	2021年8月5日	2024年8月5日

合 计		11,354.00	21.13		

（五）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 根据公司与尼尔迈特公司、王建松、叶晓庆签订关于鄂二有限的《股权转让及增资协议》，由于鄂二有限未完成 2017 年-2019 年累计扣除非经常性损益后的净利润总额，需向本公司无偿转让其持有的鄂二有限 20%股权和支付现金补偿款 7,553.67 万元。公司于 2020 年 5 月 19 日向浙江省台州市中级人民法院提起诉讼。浙江省台州市中级人民法院（一审）、浙江省高级人民法院（二审）均支持公司诉讼请求，判决尼尔迈特公司赔偿公司因鄂二有限 20%的股权无法变更登记给公司造成的损失（即鄂二有限 20%股权拍卖、变卖所得全部价款）、因尼尔迈特公司未完成业绩承诺需支付的现金补偿款 7,553.67 万元并支付逾期付款利息。2021 年 12 月 7 日，尼尔迈特公司、嘉禾医疗及其实际控制人王建松、叶晓庆就上述案件向最高人民法院申请再审，最高人民法院依法驳回再审申请。2022 年 4 月 24 日，浙江省台州市中级人民法院裁定将尼尔迈特公司持有的鄂二有限 20%股权交付本公司抵偿债务。鄂二有限于 2022 年 6 月 1 日办妥工商变更登记，成为本公司全资子公司。

2. 根据公司与邵品于 2021 年 6 月 9 日共同签署的《关于郓城新友谊医院有限公司之股权回购协议》，并经 2021 年 6 月 25 日公司 2021 年第三次临时股东大会决议通过，自然人邵品以现金 135,960,000.00 元的价格回购公司持有的郓城新友谊的 84.49%的股权，根据协议约定，邵品应于 2022 年 6 月 30 日前支付 45,960,000.00 元，于 2023 年 6 月 30 日前支付 59,802,000.00 元。同时，邵品还需支付股权回购款资金占用利息，以剩余回购价款为基数，自回购生效日的次日开始按照年化 10%的利率计算至邵品实际付款之日止。2022 年 3 月 28 日，因邵品未按约支付回购款利息已构成违约，公司于 2022 年 4 月 8 日向浙江省台州市中级人民法院提起诉讼，请求判令邵品向公司支付剩余股权回购款 10,576.20 万元及剩余股权回购款资金占用利息；请求判令公司就邵品持有的新友谊医院 100%股权折价、拍卖、变卖所得价款优先受偿；请求判令郓城新友谊对邵品的上述债务承担连带清偿责任等。浙江省台州市中级人民法院受理了该案件并查封了郓城新友谊所拥有的房屋和土地使用权。公司于 2023 年 1 月 11 日收到浙江省台州市中级人民法院民事判决书，判决结果支持公司上述诉讼请求。2023 年 3 月 13 日，公司的执行申请已获受理，本案已进入执行阶段，对公司的业绩影响需视后续进展而定。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,194,108.18	100.00	109,705.41	5.00	2,084,402.77
合　计	2,194,108.18	100.00	109,705.41	5.00	2,084,402.77

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	571,601.47	100.00	28,580.07	5.00	543,021.40
合　计	571,601.47	100.00	28,580.07	5.00	543,021.40

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,194,108.18	109,705.41	5.00
小　计	2,194,108.18	109,705.41	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	28,580.07	81,125.34						109,705.41
合　计	28,580.07	81,125.34						109,705.41

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
南京法默凯医药科技有限公司	1,273,145.50	58.03	63,657.28
Amsino International Inc	462,137.43	21.06	23,106.87
临海市科森热能设备有限公司	273,264.25	12.45	13,663.21

杭州浦萝施特进出口有限公司	185,561.00	8.46	9,278.05
小　计	2,194,108.18	100.00	109,705.41

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	129,996,961.70	100.00	17,225,536.52	13.25	112,771,425.18
合　计	129,996,961.70	100.00	17,225,536.52	13.25	112,771,425.18

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	68,231,100.39	100.00	7,061,304.23	10.35	61,169,796.16
合　计	68,231,100.39	100.00	7,061,304.23	10.35	61,169,796.16

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	79,834,488.46	3,991,724.42	5.00
1-2 年	39,935,826.42	7,987,165.28	20.00
2-3 年	9,960,000.00	4,980,000.00	50.00
3 年以上	266,646.82	266,646.82	100.00
小　计	129,996,961.70	17,225,536.52	13.25

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

期初数	2,266,077.77	4,528,579.64	266,646.82	7,061,304.23
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,996,791.32	1,996,791.32		
--转入第三阶段		-1,992,000.00	1,992,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,722,437.97	3,453,794.32	2,988,000.00	10,164,232.29
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,991,724.42	7,987,165.28	5,246,646.82	17,225,536.52

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆借款	119,072,958.33	57,935,826.42
应收暂付款	10,657,356.55	10,028,627.15
押金保证金	266,646.82	266,646.82
合　计	129,996,961.70	68,231,100.39

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
鄂二有限	拆借款	79,137,131.91	1 年以内	60.88	3,956,856.60
		39,935,826.42	1-2 年	30.72	7,987,165.28
德玛克（浙江）精工科技有限公司	应收暂付款	9,960,000.00	2-3 年	7.66	4,980,000.00
台州市财政局	应收暂付款	612,470.00	1 年以内	0.47	30,623.50
台州市黄岩区财政局	押金保证金	266,646.82	3 年以上	0.21	266,646.82
代扣代缴款项	应收暂付款	84,886.55	1 年以内	0.06	4,244.32
小　计		129,996,961.70		100.00	17,225,536.52

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	626,508,517.05	77,578,724.58	548,929,792.47	547,775,440.76	67,645,648.29	480,129,792.47
合　计	626,508,517.05	77,578,724.58	548,929,792.47	547,775,440.76	67,645,648.29	480,129,792.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江济民堂医药贸易有限公司	30,845,648.29			30,845,648.29		30,845,648.29
台州市聚瑞塑胶科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚民生物	35,000,000.00			35,000,000.00		
博鳌国际	107,100,000.00			107,100,000.00		
Linear Chemicals S.L.U.	29,829,792.47			29,829,792.47		
鄂二有限	344,000,000.00	78,733,076.29		422,733,076.29	9,933,076.29	46,733,076.29
小　计	547,775,440.76	78,733,076.29		626,508,517.05	9,933,076.29	77,578,724.58

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	194,940,033.56	150,072,184.47	166,797,968.57	135,363,831.60
其他业务收入	2,082,457.89	1,225,857.81	2,850,830.00	3,815,322.15
合　计	197,022,491.45	151,298,042.28	169,648,798.57	139,179,153.75
其中：与客户之间的合同产生的收入	196,206,895.12	151,298,042.28	168,833,202.24	139,179,153.75

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1）收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	196,206,895.12	151,298,042.28	168,833,202.24	139,179,153.75
小　计	196,206,895.12	151,298,042.28	168,833,202.24	139,179,153.75

2）收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	193,861,462.15	148,606,293.17	165,889,562.94	136,058,220.95
境外	2,345,432.97	2,691,749.11	2,943,639.30	3,120,932.80
小　计	196,206,895.12	151,298,042.28	168,833,202.24	139,179,153.75

3）收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	196,206,895.12	168,833,202.24
小　计	196,206,895.12	168,833,202.24

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,502,635.44	6,025,733.40
直接投入	2,656,362.26	3,075,967.61
折旧费用	731,928.94	712,206.62
其他	3,149.27	2,977.54
合　计	9,894,075.91	9,816,885.17

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		37,698,348.57
子公司分红	60,000,000.00	30,000,000.00
资金拆借款利息	22,426,368.78	4,977,321.07

理财产品收益		622,909.53
合　计	82,426,368.78	73,298,579.17

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-237,034.56	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	6,301,777.91	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,702,494.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,032,848.11	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,759,745.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,492.73	
小　计	23,047,833.04	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,697,787.89	
少数股东权益影响额（税后）	3,211,842.17	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	17,138,202.98	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	2.80	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.41	0.04	0.04

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	34,469,017.05
非经常性损益		B	17,138,202.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	17,330,814.07
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	1,238,435,884.83
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	480,793,200.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	30,666,912.12
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6.00
其他	外币财务报表折算差额	I1	2,327,229.77
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	收购鄂二有限 20%股权	I2	-18,408,676.54

	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	7.00
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	1,230,762,157.53
加权平均净资产收益率		M=A/L	2.80%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	1.41%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	34,469,017.05
非经常性损益	B	17,138,202.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	17,330,814.07
期初股份总数	D	340,743,468.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	136,297,387.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	60,196,560.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	477,040,855.00
基本每股收益	M=A/L	0.07
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.04

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

济民健康管理股份有限公司

二〇二三年四月十八日