

盈康生命科技股份有限公司
备考审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
备考财务报表	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-84
— 备考财务报表补充资料	85-86

备考审阅报告

XYZH/2021QDAA20187

盈康生命科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的盈康生命科技股份有限公司（以下简称盈康生命）按照后附备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日备考合并资产负债表和 2021 年 1-6 月、2020 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是盈康生命管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表未按照备考财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映盈康生命 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2021 年 1-6 月、2020 年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供盈康生命重大资产重组之目的使用，不适用于其他用途。未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：许志扬
（项目合伙人）

中国注册会计师：王民

中国 北京

二〇二一年九月六日

备考合并资产负债表

编制单位：盈康生命科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	248,945,446.45	516,757,917.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	500,000,000.00	300,137,400.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、3	165,945,619.10	204,407,473.09
应收款项融资			
预付款项	七、4	20,253,748.78	19,129,218.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	12,706,395.74	15,931,416.32
其中：应收利息			
应收股利		2,280,000.00	2,280,000.00
买入返售金融资产			
存货	七、6	38,246,199.66	37,718,645.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	3,629,075.70	3,041,663.65
流动资产合计		989,726,485.43	1,097,123,734.86
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、8	3,000,000.00	3,000,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、9	63,421,300.38	63,161,300.38
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、10	190,734,553.19	226,736,979.85
在建工程	七、11	18,863,799.70	41,631,085.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、12	241,744,097.36	
无形资产	七、13	98,785,365.74	93,622,774.65
开发支出	七、14	4,587,029.14	4,587,029.14
商誉	七、15	1,476,947,248.32	1,476,900,871.77
长期待摊费用	七、16	94,049,990.16	93,294,010.93
递延所得税资产	七、17	10,409,925.84	10,017,108.52
其他非流动资产	七、18	26,356,499.50	13,181,201.42
非流动资产合计		2,228,899,809.33	2,026,132,361.81
资产总计		3,218,626,294.76	3,123,256,096.67

法定代表人：彭文

主管会计工作负责人：谈波

会计机构负责人：黄智莉

备考合并资产负债表（续）

编制单位：盈康生命科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、19	100,106,944.44	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、20	138,573,443.65	120,863,929.01
预收款项			
合同负债	七、21	13,150,300.58	8,790,182.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、22	27,104,756.28	34,634,984.87
应交税费	七、23	14,951,147.71	35,593,082.62
其他应付款	七、24	670,291,399.30	654,474,286.46
其中：应付利息			
应付股利		41,500.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、25	17,560,036.74	60,717,199.32
其他流动负债	七、26	1,011,619.45	752,916.59
流动负债合计		982,749,648.15	915,826,581.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、27		180,333,819.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、28	217,729,104.29	
长期应付款	七、29		12,216,918.31
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、30	1,350,000.00	700,000.00
递延收益	七、31	437,128.86	437,128.86
递延所得税负债	七、17	17,536,033.13	17,877,431.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		237,052,266.28	211,565,297.63
负 债 合 计		1,219,801,914.43	1,127,391,879.09
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、32	1,969,057,509.44	1,965,566,542.26
少数股东权益	七、32	29,766,870.89	30,297,675.32
股东权益合计		1,998,824,380.33	1,995,864,217.58
负债和股东权益总计		3,218,626,294.76	3,123,256,096.67

法定代表人：彭文

主管会计工作负责人：谈波

会计机构负责人：黄智莉

备考合并利润表

编制单位：盈康生命科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		535,552,059.89	1,028,881,713.89
其中：营业收入	七、33	535,552,059.89	1,028,881,713.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		505,437,742.90	934,793,532.59
其中：营业成本	七、33	403,692,346.17	746,237,375.98
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	七、34	179,576.12	2,272,965.67
销售费用	七、35	13,159,252.51	14,051,940.68
管理费用	七、36	65,914,731.91	138,671,071.79
研发费用	七、37	12,689,127.87	16,997,677.33
财务费用	七、38	9,802,708.32	16,562,501.14
其中：利息费用		11,236,904.33	4,876,425.71
利息收入		2,039,632.97	4,873,130.44
加：其他收益	七、39	526,993.37	6,119,688.81
投资收益（损失以“-”号填列）	七、40	30,107,471.82	3,220,219.89
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	3,018,831.11	-7,669,204.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、42		-24,707,927.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、43	12,373.84	-1,295,211.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,779,987.13	69,755,746.48
加：营业外收入	七、44	6,243,726.76	138,053,583.69
减：营业外支出	七、45	6,521,669.51	6,776,896.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,502,044.38	201,032,433.63
减：所得税费用	七、46	16,318,192.92	51,294,590.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,183,851.46	149,737,843.45
（一）按经营持续性分类		47,183,851.46	149,737,843.45
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,183,851.46	149,737,843.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		47,183,851.46	149,737,843.45
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,589,655.89	148,524,863.26
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,594,195.57	1,212,980.19
六、其他综合收益的税后净额		-203,963.87	-1,193,981.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-203,963.87	-1,193,981.57
（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		-203,963.87	-1,193,981.57
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-203,963.87	-1,193,981.57
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		46,979,887.59	148,543,861.88
归属于母公司股东的综合收益总额		41,385,692.02	147,330,881.69
归属于少数股东的综合收益总额		5,594,195.57	1,212,980.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.25

法定代表人：彭文

主管会计工作负责人：谈波

会计机构负责人：黄智莉

一、 公司的基本情况

盈康生命科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身为东莞市星河实业有限公司,系由叶运寿和叶春桃共同出资成立的有限责任公司,于1998年8月6日经东莞市工商行政管理局核准成立,注册资本100万元,2003年7月4日更名为东莞市星河生物科技有限公司。

2008年7月14日根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定,由叶运寿、叶龙珠、广东南峰公司有限公司及其他19名自然人股东作为发起人,由原东莞市星河生物科技有限公司截至2008年5月31日经审计后的净资产72,652,417.67元,按1:0.61938750895的比例折股4,500万股普通股股份,整体变更为股份有限公司。

2009年5月18日由广州御新软件有限公司认缴新增的股本500万股,增资后总股本为5,000万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1631号文《关于核准广东星河生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》,公司于2010年11月29日公开发行人民币普通股(A股)1,700万股(每股面值1元),并于2010年12月9日在深圳证券交易所上市交易,交易代码300143。截至2010年12月31日止,本公司股本为6,700万股。

2011年3月16日,公司股东大会决议通过资本公积转增股本方案,公司以6700万股份为基础,以10股转增12股,公司总股本由6,700万股变更为14,740万股。

2012年6月15日公司更名为广东菇木真生物科技股份有限公司,2013年1月21日公司再次更名为广东星河生物科技股份有限公司。

根据公司于2015年8月7日召开的2015年第三届董事会第十五次(临时)会议决议、2015年9月1日召开的2015年第三届董事会第十七次(临时)会议决议、2015年9月18日召开的2015年第三次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》的规定以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2915号文”的核准:①公司于2015年12月29日向刘岳均发行16,736,538股股份、向马林发行28,401,923股股份、向刘天尧发行16,736,538股股份、向叶运寿发行15,576,900股股份、向徐涛发行4,543,369股股份、向王刚发行3,245,200股股份、向纪远平发行1,298,076股股份购买其合计持有的玛西普医学科技发展(深圳)有限公司(以下简称“玛西普(深圳)”)100%股权。发行完成后,公司总股本变更为233,938,544股。②2016年7月29日,公司向符合条件的特定对象叶运寿、刘岳均、霍昌英、深圳前海国华腾达医疗股权投资管理中心(有限合伙)非公开发行人民币普通股48,398,574股,募集资金总额68,000.00万元。本次发行完成后,公司总股本为282,337,118.00元。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

2016年12月19日公司召开了第四次临时股东大会,会议通过了《关于公司2016年限制性股票激励计划(草案)及摘要的议案》,以公司主要管理人员和核心技术人员为激励对象,以公司股票为标的实行股权激励计划。2016年12月21日召开第三届董事会第三十二次(临时)会议决议,会议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,董事会认为本次限制性股票激励计划的授予条件已经满足,确定授予日为2016年12月21日,向29名激励对象授予限制性股票605万股,授予价格为15.13元/股。公司总股本变更为288,387,118.00股。

2017年6月30日,公司更名为“广东星普医学科技股份有限公司”。

根据公司于2017年12月21日召开的第四届董事会第四次(临时)会议和于2018年1月8日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》,同意公司回购部分离职对象已获授但尚未解锁的限制性股票263,000股;公司于2018年2月8日召开的第四届董事会第八次(临时)会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》,同意公司回购部分离职对象已获授但尚未解锁的限制性股票350,000股。本次回购注销完成后,公司股份总数由288,387,118股变更为287,774,118股。

2018年3月26日,公司召开的2017年年度股东大会审议通过了《关于2017年度利润分配及公积金转增股本预案》权益分派方案,公司以287,774,118.00股为基数,以10股转增9股,公司总股本由287,774,118.00股变更为546,770,824.00股。

根据公司于2019年6月5日召开的第四届董事会第二十七次(临时)会议、2019年6月24日召开的2019年第三次临时股东大会会议审议通过了《关于回购注销公司2016年限制性股票激励计划第三个解除限售期之激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》,回购注销股份数量为916,560股,回购价格为7.96元/股,回购资金总额为7,295,817.60元,回购资金为公司自有资金,回购完成公司总股本由546,770,824.00股变更为545,854,264.00股。

2019年7月12日,公司更名为盈康生命科技股份有限公司。

根据公司于2018年7月10日召开的第四届董事会第十五次(临时)会议、于2018年7月26日召开的2018年第四次临时股东大会、于2019年7月25日召开的第四届董事会第二十八次(临时)会议、于2019年8月12日召开的2019年第四次临时股东大会、于2019年11月18日召开的第四届董事会第三十三次(临时)会议、于2020年2月19日召开的第四届董事会第三十五次(临时)会议、于2020年3月2日召开的第四届董事会第三十六次(临时)会议、于2020年3月19日召开的2020年第一次临时股东大会和于2020年4月28日召开的第四届董事会第三十八次(临时)会议分别审议通过了公司非公开发行股票的相关议案,以及2020年6月9日,公司获得中国证监会出具的《关于核准盈康生命科技股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2020]1030号),公司以7.61元/股向青岛盈康医疗投资有限公司(以下简

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

称“盈康医投”)非公开发行 96,312,746 股股份,募集资金总额为人民币 732,939,997.06 元,减除发行费用(不含税)人民币 5,051,786.18 元后,募集资金净额为人民币 727,888,210.88 元,其中新增注册资本(股本)人民币 96,312,746.00 元,资本公积(股本溢价)人民币 631,575,464.88 元。本次发行完成后,公司总股本为 642,167,010.00 元。

公司于 2020 年 7 月 23 日召开的第四届董事会第四十次(临时)会议和于 2020 年 8 月 10 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于变更公司注册地址的议案》,公司决定将注册地址由“东莞市塘厦镇蛟坪大道 83 号”变更为“青岛市城阳区春阳路 37 号”。本次注册地址变更的工商登记手续于 2020 年 11 月 6 日办理完成。

本公司主营业务为大型放射性医疗设备的研制、生产和销售以及提供医疗服务。

股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括审计部、人力资源部、行政部、研发部、财务部、证券部、法务部等。

公司注册资本为人民币:642,167,010.00 元。

公司统一社会信用代码:91441900708014002M。

公司法定代表人:彭文¹。

公司注册地址:山东省青岛市城阳区春阳路 37 号。

二、 重组交易的基本情况

1. 交易基本情况

根据本公司第五届董事会第八次(临时)会议审议通过了《关于本次重大资产重组暨关联交易方案的议案》,本公司拟以支付现金方式收购青岛盈康医院管理有限公司(以下简称“盈康医管”)所持有的苏州广慈肿瘤医院有限公司(以下简称“苏州广慈”或“目标公司”)100%股权(以下简称“标的股权”)。

本次交易完成后,苏州广慈将成为公司的全资子公司。

本次重组评估基准日为 2020 年 12 月 31 日。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

2. 交易标的基本情况

苏州广慈的前身为苏州广慈肿瘤医院(以下简称“原广慈医院”),原广慈医院前身为2005年设立的苏州广慈肿瘤医院有限公司(以下简称“原广慈有限”)。苏州广慈及其前身的历史沿革情况如下:

1、原广慈有限

2005年3月18日,经苏州市吴中区卫生局吴卫医〔2005〕7号《关于同意设立“苏州广慈肿瘤医院有限公司”的批复》批准,同意筹建营利性医疗机构原广慈有限。

2005年6月10日,原广慈有限设立,苏州市吴中工商行政管理局(以下简称“吴中区工商局”)向原广慈有限颁发注册号为3205062107989的企业法人营业执照。

2010年3月9日,吴中区工商局下发《公司准予注销登记通知书》,原广慈有限完成注销登记。

2、原广慈医院

2009年10月7日,原广慈医院理事会表决通过《苏州广慈肿瘤医院章程》。根据原广慈医院章程,其举办者为刘文富、林玉英、林志勇、曾国宝、林建祥、马志气。原广慈医院开办资金为1,210万元,出资人为刘文富、林玉英、林志勇。

2009年10月19日,经苏州市吴中区卫生局吴卫医〔2009〕33号《关于同意核定苏州广慈肿瘤医院为非营利性医疗机构的批复》批准,同意原广慈医院核定为非营利性医疗机构的申请。

2010年3月19日,经吴中区行政服务中心民政窗口吴民窗〔2010〕04号《关于同意“苏州广慈肿瘤医院〔民办非企业(法人)单位〕”成立登记的批复》批准同意原广慈医院注册登记为民办非企业(法人)单位。

同日,原广慈医院取得吴中区民政局颁发的苏吴民证字第086号民办非企业单位登记证书(法人)。

2018年1月5日,经苏州市卫生和计划生育委员会(以下简称“苏州市卫计委”)苏卫计医政〔2018〕1号《关于同意苏州广慈肿瘤医院变更机构性质的批复》批准,同意原广慈医院性质由非政府办非营利性变更为营利性。

2018年6月11日,经苏州市吴中区卫生和计划生育局吴卫计医〔2018〕24号《关于同意苏州广慈肿瘤医院变更机构性质的批复》批准,同意遵照苏州市卫计委作出的批复执行。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

2018 年 9 月 7 日，经苏州市吴中区民政局吴民（2018）124 号《关于同意苏州广慈肿瘤医院注销登记的批复》批准，同意原广慈医院注销登记。

3、苏州广慈

（1）公司设立

2017 年 12 月 21 日，苏州广慈全体股东签署公司章程。

2018 年 1 月 25 日，苏州市吴中区市场监督管理局（以下简称“吴中市监局”）向苏州广慈颁发统一社会信用代码 91320506MA1UYJDP0B 的营业执照。

苏州广慈设立时，股东认缴出资情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	持股比例（%）
刘文富	242	20
林玉英	484	40
林志勇	484	40
合计	1,210	100

（2）股权转让

苏州广慈原股东刘文富、林玉英、林志勇（合称转让方）与盈康医管于 2018 年 7 月 9 日签署《关于苏州广慈肿瘤医院有限公司之股权转让协议》，于 2018 年 12 月签订补充协议，约定转让方将其持有的苏州广慈 1,210 万元注册资本出资权转让给盈康医管。

2018 年 12 月 17 日，苏州广慈新股东盈康医管作出股东决定，通过苏州广慈新的章程。

2018 年 12 月 24 日，吴中市监局向苏州广慈核发新的营业执照。

本次股权转让完成后，苏州广慈股东认缴出资情况如下：

股东名称	认缴出资（万元）	持股比例（%）
青岛盈康医院管理有限公司	1,210	100
合计	1,210	100

苏州广慈于 2021 年 7 月 21 日取得由吴中市监局换发的统一社会信用代码为 91320506MA1UYJDP0B 的营业执照，法定代表人：顾美华，注册资本 1,210 万元，住所：苏州市吴中区宝带东路 80 号。

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

经营范围:诊疗服务(按许可证所列范围和方式经营)。一般项目:停车场服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

三、 备考模拟合并财务报表的编制基础和方法

1. 编制基础

本公司以经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的2020年度的本公司财务报表、未经审计的2021年1-6月的本公司财务报表,以及经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的2020年度、2021年1-6月的苏州广慈的财务报表为依据,按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大重组管理办法》(证监会令第127号)及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组(2018年修订)》的相关规定,编制本备考模拟合并报表。

本备考模拟合并报表系根据本公司于2021年5月24日召开的第五届董事会第八次(临时)会议审议通过的《关于本次重大资产重组暨关联交易方案的议案》(以下简称“方案”)之约定,并按照以下基础编制:

(1) 假设本次交易能够获得本公司股东大会的批准。

(2) 假设本公司在2020年1月1日已向盈康医管以支付现金方式收购完成苏州广慈100%股份,苏州广慈成为本公司的子公司。

(3) 因本次审计评估基准日2020年12月31日,本公司与盈康医管实际控制人均为海尔集团公司,本次以支付现金方式收购苏州广慈100%股权,构成同一控制下企业合并,本备考报表采用同一控制下企业合并进行编制。

(4) 由于实际合并日与本备考财务报表编制基础之合并日之间会存在一定差异,为了便于理解,本公司在编制备考财务报表时所有者权益部分直接以归属于母公司所有者权益和少数股东权益列示;同时,备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

(5) 本备考模拟合并财务报表在编制过程中不考虑本次重大资产重组事项产生的税费影响。

2. 编制方法

本备考模拟合并财务报表除根据三、1.所述的编制基础外,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则的相关规定编制。具体编制方法包括:

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(1) 同一控制下企业合并，处理方法如下：

1) 在本公司个别报表中，按照苏州广慈所有者权益在实际控制人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，即：按照盈康医管财务报表中的账面价值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本次支付的现金之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司在2020年1月1日购买苏州广慈100%股权的交易对价为方案约定的63,100万元，同时确认63,100万元其他应付款。

2) 在合并报表中商誉确定

商誉为盈康医管2018年12月31日合并对价与按100%持股比例计算享有苏州广慈2018年12月31日可辨认净资产公允价值份额的差额。

由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础存在差异，并且该备考合并报表仅为向股东提供补充信息之参考目的而编制，与实际收购完成后上市公司按照同一控制下企业合并的原则编制的法定财务报表并不衔接。本备考合并财务报表不是本公司2020年12月31日和2021年6月30日实际合并财务报表，也非收购完成后按照企业会计准则编制的购买日合并财务报表。本备考合并财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供本次以支付现金方式收购股权事宜使用。

3) 苏州广慈2020年1月1日资产、负债公允价值，以中瑞世联资产评估集团有限公司以2018年12月31日为评估基准日出具的《青岛盈康医院管理有限公司拟合并对价分摊涉及的苏州广慈肿瘤医院有限公司可辨认净资产评估项目追溯资产评估报告》资产基础法的评估增减因素等调整后确认。

(2) 考虑本备考模拟合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考模拟合并现金流量表和备考模拟合并股东权益变动表及母公司财务报表，仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。

(3) 本次交易完成后新增的子公司情况列示如下：

序号	企业名称	注册地	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 比例 (%)	是否 合并	备 注
1	苏州广慈肿瘤医院有限公司	苏州市	1210 万元	100.00	100.00	是	

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

四、 备考合并财务报表范围

本公司2021年1-6月备考合并财务报表范围包括玛西普医学科技发展(深圳)有限公司、国谊有限公司、星玛康医疗科技(成都)有限公司、苏州广慈肿瘤医院有限公司等10家二级子公司,以及四川友谊医院有限责任公司等13家三级子公司。与2020年相比,公司因投资新设增加玛西普盈康医疗科技(青岛)有限公司和星玛康医疗科技(青岛)有限公司2家公司,因企业合并增加重庆宏九医药有限公司1家公司,因出售减少长沙盈康医院有限公司1家公司。

详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

五、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动, 在购买日所属当期转为投资损益, 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。

本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, 调整资本溢价或股本溢价, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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损益, 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, 在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 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; 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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目, 本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债, 以及按份额确认持有的资产和承担的负债, 根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司对发生的外币业务, 采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资,列示为其他流动资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资,列示为其他流动资产。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 权益工具

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

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

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

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之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法。按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,交易性金融资产中上市的权益工具投资使用第一层

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

(4) 金融资产和金融负债的抵消

本公司的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)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;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产减值

本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、贷款承诺及合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

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

11. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

除了单项评估信用风险的应收款项外，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：确定组合依据如下：

	组合名称	坏账准备计提方法
组合 1	医院业务的往来款项	账龄分析法
组合 2	除医院业务以外的公司往来款项	账龄分析法

1) 组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2) 组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

本公司对合并范围内的关联方应收账款不计提坏账准备。

12. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：确定组合依据如下：

	组合名称	坏账准备计提方法
组合 1	一般的往来款项	账龄分析法
组合 2	押金、各类保证金、应收政府款项等	余额百分比法

1) 组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

2) 组合 2 中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	计提比例 (%)
押金、各类保证金、应收政府款项等	3.00

本公司对合并范围内的关联方其他应收款不计提坏账准备。

13. 存货

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、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。主要包括原材料、库存商品、周转材料、委托加工物资、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；医疗器械行业采用加权平均法确定其实际成本，医疗服务行业采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品、包装物和周转材料采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

14. 合同资产和合同负债

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资是指对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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作为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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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其他权益工具投资核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按其他权益工具投资的有关规定进行会计

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括医疗设备、生产设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	医疗设备	10	0~5	10.00~9.50
2	生产设备	10	5	9.50
3	运输工具	8-10	0~5	12.50~9.50
4	其他设备	5	0~5	20.00~19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

19. 使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物和医疗设备。在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

20. 无形资产

本公司无形资产包括商标权、专有技术、合作收益权、合同权益等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

主要无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命
软件产品	直线法	3-10 年
专有技术	直线法	5-10 年
合作收益权	直线法	合同期
合同权益	直线法	合同期
商标权	不摊销	不确定

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

公司对医疗器械研发、临床试验和注册过程中所产生的费用计入研发支出。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下

跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括房屋改造费、房屋装修费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
房屋改造费用	年限平均法	20
房屋装修费用	年限平均法	5-10

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款折现后计入当期损益。

24. 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

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。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

27. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

销售商品收入确认原则如下：

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司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) 在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,并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。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或服务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。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

5) 客户已接受该商品或服务。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司收入确认的具体标准:

(1) 医疗设备收入

国内销售:公司与购货方签订销售合同,将商品交付给购货方,根据合同约定需安装验收的商品,在安装完成并取得验收报告后,按照合同约定的价格确认商品销售收入;根据合同约定无需安装验收的商品,发货签收后,按照合同约定的价格确认商品销售收入。

出口销售:根据出口销售合同约定,一般情况下在出口业务办妥报关出口手续,并交付船运机构后确认产品销售收入;合同约定需安装验收的,在安装完成并取得验收报告后确认收入。

(2) 医疗服务收入

①药品和卫生材料销售收入:属于在某一时刻履约义务,在客户取得相关商品控制权时点确认收入,收入的金额已经确定,已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

②诊疗收入:本公司在医疗服务已经提供,收到价款或取得收取价款的权利时,确认医疗服务收入。

28. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业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;与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

30. 租赁

30.1 2021年1月1日起适用

(1) 经营租赁的会计处理方法

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

1) 承租人

本公司为承租人时,在租赁期开始日,除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,对租赁确认使用权资产和租赁负债。在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当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,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。本公司对于短期租赁和低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2) 出租人

本公司作为出租人的,在租赁期内各个期间,采用直线法的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化,在租赁期内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。对于经营租赁资产中的固定资产,本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,应当根据该资产适用的企业会计准则,采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定经营租赁资产是否发生减值,并进行相应会计处理。

(2) 融资租赁的会计处理方法

1) 承租人

本公司为承租人时,在租赁期开始日,除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当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,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。本公司对于短期租赁和低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债,将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2) 出租人

本公司作为出租人的,在租赁期开始日,对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产,并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

30.2 2021年1月1日前适用

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

31. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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

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

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

32. 终止经营

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

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年12月7日发布了《关于修订印发<企业会计准则第2号——租赁>的通知》(财会[2018]35号)(简称“新租赁准则”),并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起施行新租赁准则。	公司第五届董事会第六次会议审议通过	见下表

说明1: 本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整: 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。具体为: 对首次执行日的经营租赁, 本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金, 纳入剩余租赁付款额中, 并根据每项租赁负债相等的金额, 及调整预付租金计量使用权资产。首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的承租人增量借款利率的加权平均值为5.46%。

2021年1月1日起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况如下:

受影响项目	合并报表		
	2020年12月31日	变动额	2021年1月1日
固定资产	226,736,979.85	-28,922,819.34	197,814,160.51
使用权资产		311,577,680.80	311,577,680.80
应付账款	120,863,929.01	-542,798.92	120,321,130.09
一年内到期的非流动负债	60,717,199.32	-10,717,199.32	50,000,000.00
租赁负债		306,131,778.01	306,131,778.01
长期应付款	12,216,918.31	-12,216,918.31	

(2) 重要的会计估计变更

2021年1-6月无重要的会计估计变更。

六、 税项

(1) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	17%、16%、13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

(2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	企业所得税应税所得额	15%
星玛康医疗科技(成都)有限公司	企业所得税应税所得额	25%
四川友谊医院有限责任公司 (以下简称“友谊医院”)	企业所得税应税所得额	15%
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%
长春盈康医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%
重庆华健友方医院有限公司 (以下简称“友方医院”)	企业所得税应税所得额	15%
青岛海盈康投资有限公司	企业所得税应税所得额	25%
成都海盈康投资有限公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普(青岛)医疗科技有限公司 (以下简称“玛西普(青岛)”)	企业所得税应税所得额	25%
盈康智(成都)医疗科技有限公司	企业所得税应税所得额	25%
盈康速(成都)医疗科技有限公司	企业所得税应税所得额	25%
海盈康(成都)医疗设备销售有限公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普(成都)医疗设备有限公司	企业所得税应税所得额	25%
盈康众(成都)医疗科技有限公司	企业所得税应税所得额	25%
成都盈康质子医疗科技有限公司	企业所得税应税所得额	25%
星玛康医疗科技(青岛)有限公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普盈康医疗科技(青岛)有限公司	企业所得税应税所得额	25%
重庆宏九医药有限公司	企业所得税应税所得额	25%
苏州广慈肿瘤医院有限公司	企业所得税应税所得额	25%

(3) 税收优惠及批文

1) 子公司玛西普(深圳)2017年10月31日取得编号为GR201744203882的《高新技术企业证书》,在2017年度至2019年度,玛西普(深圳)企业所得税享受15%的优惠税率;2020年12月11日取得编号为GR202044206293的《高新技术企业证书》,在2020年度至2022年度,玛西普(深圳)企业所得税享受15%的优惠税率;

2) 根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),子公司友谊医院及友方医院属于设在西部地区的鼓励类产业企业,自2011年1月1日至2020年12月31日,减按15%的税率缴纳企业所得税。

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号), 子公司友谊医院及友方医院属于设在西部地区的鼓励类产业企业, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

3) 子公司玛西普(深圳) 2014 年 4 月 29 日取得编号为深 R-2013-0718 的《软件企业认定证书》。根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文件《关于软件产品增值税政策的通知》、国家税务总局公告[2017]19 号《关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》和财政部税务局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》; 自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日, 对销售其自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日, 对销售其自行开发生产的软件产品, 按 16% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。自 2019 年 4 月 1 日起, 对销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

4) 根据中国财政部和国家税务总局 2016 年 3 月 23 日发布的财税[2016]36 号文件, 医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

七、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, 货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
现金	237,879.56	318,269.52
银行存款	248,702,285.29	516,439,648.36
其他货币资金	5,281.60	
合计	248,945,446.45	516,757,917.88
其中: 存放在境外的款项总额	9,003,395.29	9,836,035.40

2021 年 6 月 30 日, 货币资金余额中不存在因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000,000.00	300,137,400.00
其中: 银行结构性存款	500,000,000.00	150,000,000.00
业绩补偿款		150,137,400.00

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
合计	500,000,000.00	300,137,400.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021 年 6 月 30 日余额				
	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	15,365.91	0.01	15,365.91	100.00	
按组合合计提坏账准备	184,769,895.58	99.99	18,824,276.48	10.19	165,945,619.10
其中：医院业务的往来款项	105,520,066.37	57.10	8,504,817.35	8.06	97,015,249.02
除医院业务以外的公司往来款项	79,249,829.21	42.89	10,319,459.13	13.02	68,930,370.08
合计	184,785,261.49	100.00	18,839,642.39	-	165,945,619.10

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日余额				
	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	1,622,687.66	0.71	1,622,687.66	100.00	
按组合计提坏账准备	225,609,296.20	99.29	21,201,823.11	9.40	204,407,473.09
其中：医院业务的往来款项	79,045,472.24	34.79	5,884,451.21	7.44	73,161,021.03
除医院业务以外的公司往来款项	146,563,823.96	64.50	15,317,371.90	10.45	131,246,452.06
合计	227,231,983.86	100.00	22,824,510.77	—	204,407,473.09

1) 2021 年 6 月 30 日单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2021 年 6 月 30 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州市医疗保障基金管理中心	15,365.91	15,365.91	100.00	预计无法收回
合计	15,365.91	15,365.91	—	—

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的医院业务的应收账款

账龄	2021年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	94,293,039.23	4,714,651.96	5.00
1-2年	2,881,935.04	432,290.24	15.00
2-3年	6,493,752.69	1,948,125.84	30.00
3-4年	637,804.34	318,902.18	50.00
4-5年	613,439.73	490,751.79	80.00
5年以上	600,095.34	600,095.34	100.00
合计	105,520,066.37	8,504,817.35	—

3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的除医院业务以外的应收账款

账龄	2021年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	70,028,810.62	3,501,440.54	5.00
1-2年	2,610,000.00	522,000.00	20.00
2-3年	630,000.00	315,000.00	50.00
3-4年	5,981,018.59	5,981,018.59	100.00
合计	79,249,829.21	10,319,459.13	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
1年以内	164,337,215.76	208,440,967.78
1-2年	5,491,935.04	7,857,313.86
2-3年	7,123,752.69	1,158,246.99
3-4年	6,618,822.93	3,150,619.34
4-5年	613,439.73	6,236,781.30
5年以上	600,095.34	388,054.59
合计	184,785,261.49	227,231,983.86

(3) 应收账款坏账准备情况

类别	2020年12月31日余额	2021年1-6月变动金额			2021年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,824,510.77	-3,162,233.67	423,000.00	1,245,634.71	18,839,642.39
合计	22,824,510.77	-3,162,233.67	423,000.00	1,245,634.71	18,839,642.39

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	21,872,650.20	5,673,801.85		4,721,941.28	22,824,510.77
合计	21,872,650.20	5,673,801.85		4,721,941.28	22,824,510.77

(4) 2021 年 1-6 月存在核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,245,634.71

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否 由关联交 易产生
杭州市医疗保险服务中心	应收医保款	431,272.48	医保扣款	内部审批流程	否
重庆市九龙坡区社会保险局	应收医保款	541,271.90	医保扣款	内部审批流程	否
苏州工业园区社会保险基金和 公积金管理中心	应收医保款	100,156.36	医保扣款	内部审批流程	否
苏州市医疗保障基金管理中心	应收医保款	96,365.12	医保扣款	内部审批流程	否
合计	—	1,169,065.86	—	—	—

(5) 按欠款方归集的 2021 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

项目	2021 年 6 月 30 日 余额	占应收账款 2021 年 6 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2021 年 6 月 30 日余额
前五名合计	100,428,328.00	54.35	6,390,030.42

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021 年 6 月 30 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,983,658.59	64.10	11,950,423.26	75.92
1—2 年	1,797,010.76	8.87	3,717,093.61	9.59
2—3 年	3,174,597.53	15.67	1,379,757.80	9.59
3 年以上	2,298,481.90	11.35	2,081,943.69	4.90

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

项目	2021 年 6 月 30 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	20,253,748.78	100.00	19,129,218.36	100.00

一年以上预付账款主要是预付材料款。

(2) 按预付对象归集的 2021 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况

项目	2021 年 6 月 30 日余额	占预付款项 2021 年 6 月 30 日 余额合计数的比例 (%)
前五名合计	10,235,212.03	50.53

5. 其他应收款

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利	2,280,000.00	2,280,000.00
其他应收款	10,426,395.74	13,651,416.32
合计	12,706,395.74	15,931,416.32

5.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
成都中核高通同位素股份有限公司	2,280,000.00	2,280,000.00
合计	2,280,000.00	2,280,000.00

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目	2021 年 6 月 30 日 余额	账龄	未收回 原因	是否发生减值 及其判断依据
成都中核高通同位素股份有限公司	2,280,000.00	3-4 年	未支付	不存在减值
合计	2,280,000.00			

¹ 截至本报告书出具之日, 本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过, 相关工商登记变更尚未完成。

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2021年6月30日余额				
	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	3,315,499.61	25.19	1,815,499.61	54.76	1,500,000.00
按组合计提坏账准备	9,848,788.53	74.81	922,392.79	9.37	8,926,395.74
其中:一般往来款项	5,249,350.94	39.88	784,409.66	14.94	4,464,941.28
押金、各类保证金、应收政府款项等	4,599,437.59	34.94	137,983.13	3.00	4,461,454.46
合计	13,164,288.14	100.00	2,737,892.40	—	10,426,395.74

(续)

类别	2020年12月31日余额				
	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	3,315,499.61	20.31	1,815,499.61	54.76	1,500,000.00
按组合计提坏账准备	13,009,161.02	79.69	857,744.70	6.59	12,151,416.32
其中:一般往来款项	4,660,582.17	28.55	607,287.34	13.03	4,053,294.83
押金、各类保证金、应收政府款项等	8,348,578.85	51.14	250,457.36	3.00	8,098,121.49
合计	16,324,660.63	100.00	2,673,244.31	—	13,651,416.32

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021年6月30日账面余额	2020年12月31日账面余额
保证金及押金	4,549,437.59	8,348,578.85
往来款项及其他	5,114,850.55	4,476,081.78
应退预付款	3,500,000.00	3,500,000.00
合计	13,164,288.14	16,324,660.63

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	857,744.70	1,815,499.61		2,673,244.31
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	64,648.09			64,648.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	922,392.79	1,815,499.61		2,737,892.40

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021年6月30日账面余额	2020年12月31日账面余额
1年以内(含1年)	5,887,704.87	8,694,079.72
1-2年	823,992.05	4,668,658.57
2-3年	3,734,054.16	199,361.36
3-4年	462,394.29	409,860.30
4-5年	180,067.53	118,618.97
5年以上	2,076,075.24	2,234,081.71
合计	13,164,288.14	16,324,660.63

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020年12月31日余额	2021年1-6月变动金额			2021年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,673,244.31	64,648.09			2,737,892.40
合计	2,673,244.31	64,648.09			2,737,892.40

¹ 截至本报告书出具之日,本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过,相关工商登记变更尚未完成。

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,731,569.36	1,423,132.79		1,481,457.84	2,673,244.31
合计	2,731,569.36	1,423,132.79		1,481,457.84	2,673,244.31

(5) 按欠款方归集的 2021 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2021 年 6 月 30 日余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 2021 年 6 月 30 日余额
成都元道文化传播有限公司	应退预付款	3,000,000.00	2-3 年	22.79	1,500,000.00
来沿锋	押金	2,000,000.00	5 年以上	15.19	60,000.00
四川省医疗保障管理局	保证金	1,094,254.54	1 年以内	8.31	32,827.64
成都德信和建筑装饰设计工程有限公司	工程款	500,000.00	2-3 年	3.80	100,000.00
北京华夏精放医学科技有限公司	应退预付款	426,227.61	1-2 年	3.24	21,311.38
合计	—	7,020,482.15	—	53.33	1,714,139.02

(6) 2021 年 6 月 30 日不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 2021 年 6 月 30 日不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 2021 年 6 月 30 日不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2021 年 6 月 30 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,254,339.14		2,254,339.14	2,076,985.85		2,076,985.85
库存商品	21,091,473.17		21,091,473.17	18,952,494.69		18,952,494.69
周转材料	5,159,818.74		5,159,818.74	5,624,264.86		5,624,264.86

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

项目	2021 年 6 月 30 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	7,064,884.73		7,064,884.73	5,596,003.27		5,596,003.27
发出商品	2,302,468.54		2,302,468.54	4,936,245.82		4,936,245.82
在途物资	373,215.34		373,215.34	532,651.07		532,651.07
合计	38,246,199.66		38,246,199.66	37,718,645.56		37,718,645.56

7. 其他流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
待抵扣税金/预缴税金	3,419,075.70	2,201,663.65
待摊技术服务费	210,000.00	840,000.00
合计	3,629,075.70	3,041,663.65

8. 长期应收款

项目	2021 年 6 月 30 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

¹ 截至本报告书出具之日，本公司法定代表人变更已经第五届董事会第十二次会议审议通过，相关工商登记变更尚未完成。

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
成都中核高通同位素股份有限公司	9,069,392.04	9,069,392.04
中核普林医疗科技(成都)有限公司	260,000.00	
PROTOM INTERNATIONAL HOLDING CORPORATION	54,091,908.34	54,091,908.34
东莞市科创投资研究院		
合计	63,421,300.38	63,161,300.38

(2) 2021 年 1-6 月非交易性权益工具投资

项目	2020 年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
成都中核高通同位素股份有限公司		6,780,000.00			不以出售为目的	
中核普林医疗科技(成都)有限公司					不以出售为目的	
PROTOM INTERNATIONAL HOLDING CORPORATION					不以出售为目的	
东莞市科创投资研究院					不以出售为目的	
合计		6,780,000.00				

10. 固定资产

项目	2021 年 6 月 30 日账面价值	2020 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	190,734,553.19	226,736,979.85
固定资产清理		
合计	190,734,553.19	226,736,979.85

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	医疗设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日余额	311,361,980.15	6,380,234.43	41,791,826.59	359,534,041.17
2. 本年增加金额	7,490,623.00	576,982.30	1,479,407.06	9,547,012.36
(1) 购置	7,455,623.00	576,982.30	1,456,304.96	9,488,910.26
(2) 在建工程转入	35,000.00		23,102.10	58,102.10
(3) 企业合并				
(4) 其他增加				
3. 本年减少金额	29,591,278.27	241,867.75	50,945.13	29,884,091.15
(1) 处置或报废	203,146.85	241,867.75	19,040.00	464,054.60
(2) 处置子公司			31,516.33	31,516.33
(3) 会计政策变更	29,388,131.42			29,388,131.42
(4) 其他减少			388.80	388.80
4. 2021 年 6 月 30 日余额	289,261,324.88	6,715,348.98	43,220,288.52	339,196,962.38
二、累计折旧				

盈康生命科技股份有限公司备考财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	医疗设备	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 2020 年 12 月 31 日余额	101,729,137.80	3,496,106.57	27,571,816.95	132,797,061.32
2. 本年增加金额	14,388,790.09	323,906.96	1,799,503.99	16,512,201.04
(1) 计提	14,388,790.09	323,906.96	1,799,503.99	16,512,201.04
(2) 企业合并				
3. 本年减少金额	620,497.49	202,914.16	23,441.52	846,853.17
(1) 处置或报废	155,185.41	202,914.16	17,819.44	375,919.01
(2) 处置子公司			5,622.08	5,622.08
(3) 会计政策变更	465,312.08			465,312.08
(4) 其他减少				
4. 2021 年 6 月 30 日余额	115,497,430.40	3,617,099.37	29,347,879.42	148,462,409.19
三、减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 处置子公司				
(3) 其他减少				
4. 2021 年 6 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	173,763,894.48	3,098,249.61	13,872,409.10	190,734,553.19
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	209,632,842.35	2,884,127.86	14,220,009.64	226,736,979.85

(2) 2021 年 6 月 30 日, 公司不存在闲置固定资产。

11. 在建工程

项目	2021 年 6 月 30 日账面价值	2020 年 12 月 31 日账面价值
在建工程	18,863,799.70	41,631,085.15
工程物资		
合计	18,863,799.70	41,631,085.15

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021 年 6 月 30 日余额			2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苏州广慈核磁共振	11,809,734.55		11,809,734.55	11,809,734.55		11,809,734.55
美国星河在建科室	5,196,065.15		5,196,065.15	5,358,813.55		5,358,813.55
苏州广慈 HIS 系统	1,350,000.00		1,350,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00
苏州广慈贝斯特快速电梯	298,000.00		298,000.00			
杭州怡康肿瘤设备安装	120,000.00		120,000.00			
苏州广慈望海康信 EHR 系统	45,000.00		45,000.00			
长春盈康装修工程	45,000.00		45,000.00	4,007,439.50		4,007,439.50
长沙盈康装修工程				19,105,097.55		19,105,097.55
合计	18,863,799.70		18,863,799.70	41,631,085.15		41,631,085.15

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月增加	2021 年 1-6 月减少		2021 年 6 月 30 日余额
			转入固定资产	其他减少	
长沙盈康装修工程	19,105,097.55	3,151,320.00		22,256,417.55	
长春盈康装修工程	4,007,439.50	256,877.60	15,000.00	4,204,317.10	45,000.00
美国星河在建科室	5,358,813.55			162,748.40	5,196,065.15
杭州怡康肿瘤设备安装		311,088.10	43,102.00	147,986.10	120,000.00
苏州广慈核磁共振	11,809,734.55				11,809,734.55
苏州广慈 HIS 系统	1,350,000.00				1,350,000.00
苏州广慈贝斯特快速电梯		298,000.00			298,000.00
苏州广慈望海康信 EHR 系统		45,000.00			45,000.00
合计	41,631,085.15	4,062,285.70	58,102.00	26,771,469.15	18,863,799.70

(续)

工程名称	预算数	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: 2021 年 利息资本化金额	2021 年利息 资本化率 (%)	资金来源
长沙盈康装修工程	46,886,504.00	——	——				自有资金
长春盈康装修工程	8,135,000.00	90.96	99.00				自有资金
美国星河在建科室	19,602,603.33	83.60	80.00				自有资金
杭州怡康肿瘤设备安装	431,088.10	50.00	90.00				自有资金
苏州广慈核磁共振	16,500,000.00	100.00	——				自有资金
苏州广慈 HIS 系统	4,500,000.00	30.00	30.00				自有资金
苏州广慈贝斯特快速电梯	298,000.00	100.00	100.00				自有资金
苏州广慈望海康信 EHR 系统	150,000.00	30.00	30.00				自有资金

工程名称	预算数	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：2021 年 利息资本化金额	2021 年利息 资本化率 (%)	资金来源
合计	96,503,195.43	—	—	—	—	—	—

注：美国星河装修工程，苏州广慈核磁共振预算数系合并抵消前预算金额，工程累计投入占预算比例=各子公司合并抵消前工程累计投入金额/预算金额

12. 使用权资产

项目	房屋租赁	融资租入固定资产	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日余额			
2. 2021年1-6月增加金额	282,654,861.46	29,388,131.42	312,042,992.88
3. 2021年1-6月减少金额	59,078,549.16		59,078,549.16
（1）处置	59,078,549.16		59,078,549.16
4. 2021年6月30日余额	223,576,312.30	29,388,131.42	252,964,443.72
二、累计折旧			
1. 2020年12月31日余额			
2. 2021年1-6月增加金额	10,236,502.25	1,861,248.32	12,097,750.57
（1）计提	10,236,502.25	1,861,248.32	12,097,750.57
3. 2021年1-6月减少金额	877,404.21		877,404.21
（1）处置	877,404.21		877,404.21
4. 2021年6月30日余额	9,359,098.04	1,861,248.32	11,220,346.36
三、减值准备			
1. 2020年12月31日余额			
2. 2021年1-6月增加金额			

盈康生命科技股份有限公司备考财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋租赁	融资租入固定资产	合计
3. 2021年1-6月减少金额			
4. 2021年6月30日余额			
四、账面价值			
1. 2021年6月30日账面价值	214,217,214.26	27,526,883.10	241,744,097.36
2. 2020年12月31日账面价值			

13. 无形资产

项目	软件	合作收益权	合同权益	专有技术	商标权	合计
一、账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日余额	10,266,463.88	81,021,427.52	31,248,000.00	20,900,000.00	48,980,000.00	192,415,891.40
2. 本年增加金额	150,000.00	7,720,000.00				7,870,000.00
(1) 购置	150,000.00	7,720,000.00				7,870,000.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并						
(4) 其他增加						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 2021 年 6 月 30 日余额	10,416,463.88	88,741,427.52	31,248,000.00	20,900,000.00	48,980,000.00	200,285,891.40
二、累计摊销						
1. 2020 年 12 月 31 日余额	6,798,316.00	59,131,465.12	6,424,478.52	20,900,000.00		93,254,259.64
2. 本年增加金额	402,996.25	1,422,915.95	881,496.71			2,707,408.91
(1) 计提	402,996.25	1,422,915.95	881,496.71			2,707,408.91
(2) 企业合并						

盈康生命科技股份有限公司备考财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	合作收益权	合同权益	专有技术	商标权	合计
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 2021 年 6 月 30 日余额余额	7,201,312.25	60,554,381.07	7,305,975.23	20,900,000.00		95,961,668.55
三、减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日余额		5,538,857.11				5,538,857.11
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 2021 年 6 月 30 日余额余额		5,538,857.11				5,538,857.11
四、账面价值						
1. 2021 年 6 月 30 日账面价值	3,215,151.63	22,648,189.34	23,942,024.77		48,980,000.00	98,785,365.74
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	3,468,147.88	16,351,105.29	24,823,521.48		48,980,000.00	93,622,774.65

14. 开发支出

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月增加		2021 年 1-6 月减少			2021 年 6 月 30 日余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
新型医疗器械研发	4,587,029.14						4,587,029.14
合计	4,587,029.14						4,587,029.14

新型医疗器械研发项目 2021 年 6 月 30 日余额主要为研发过程中耗用的原材料。

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月 增加		2021 年 1-6 月 减少		2021 年 6 月 30 日余额
		企业合并 形成的	其 他	处置	其 他	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30					946,904,938.30
四川友谊医院有限责任公司	828,176,063.69					828,176,063.69
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	33,789,386.28					33,789,386.28
重庆华健友方医院有限公司	110,776,094.07					110,776,094.07
苏州广慈肿瘤医院有限公司	335,259,844.36					335,259,844.36
重庆宏九医药有限公司		46,376.55				46,376.55
合计	2,254,906,326.70	46,376.55				2,254,952,703.25

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月 增加	2021 年 1-6 月 减少	2021 年 6 月 30 日余额
		计提	处置	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	352,479,429.89			352,479,429.89
四川友谊医院有限责任公司	375,743,499.42			375,743,499.42
杭州怡康中医肿瘤医院	33,789,386.28			33,789,386.28
重庆华健友方医院有限公司	15,993,139.34			15,993,139.34
合计	778,005,454.93			778,005,454.93

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司账面商誉价值均系非同一控制下并购所形成的, 商誉所涉及的资产组或资产组组合与购买日、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。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计其未来的利润指标和现金流量, 并聘请专业评估机构评估包含商誉的各资产组可回收金额, 评估基准日为 2020 年 12 月 31 日。

玛西普医学科技发展(深圳)有限公司、四川友谊医院有限责任公司、重庆华健友方医院有限公司和苏州广慈肿瘤医院有限公司采用收益法评估于评估基准日的可收回金额;杭州怡康中医肿瘤医院有限公司采用收益法和成本法进行评估,以成本法途径结果作为可收回金额。

本次收益法采用的具体方法为税前自由现金流折现模型;本次评估的折现率为税前折现率,利用加权平均资本成本模型(WACC)计算。

收益法评估主要的关键参数:

被投资单位名称	预测期	折现率	说明
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	5年(即2021年-2025年), 后续为稳定期	13.30%	注1
四川友谊医院有限责任公司	5年(即2021年-2025年), 后续为稳定期	预测期12.57%、 永续期14.25%	注2
重庆华健友方医院有限公司	26年(即2021年-2046年)	预测期12.22%-12.41%、 永续期14.06%	注3
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	5年(即2021年-2025年), 后续为稳定期	15.58%	注4
苏州广慈肿瘤医院有限公司	5年(即2021年-2025年), 后续为稳定期	14.83%	

注1:玛西普(深圳)为高新技术企业,2020-2022年享受15%的所得税优惠,后续假设企业在高新到期后能顺利通过复审,所得税率为15%。

注2:友谊医院2020年-2030年享受15%的所得税优惠,后续假设所得税率为25%。

注3:友方医院以所租赁门诊住院大楼可使用期限为预测期,与并购时的预测方法一致。2020年-2030年享受15%的所得税优惠,后续假设所得税率为25%。

注4:采用收益法评估杭州怡康资产组于评估基准日的预计未来现金流量现值为4,000.37万元,采用成本法途径评估杭州怡康资产组于评估基准日的公允价值减去处置费用后的净额为:4,597.90万元,可收回金额最终结果为4,597.90万元。

(5) 商誉减值测试情况

项目	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	四川友谊医院有限责任公司	杭州怡康中医肿瘤医院	重庆华健友方医院有限公司	苏州广慈肿瘤医院有限公司
商誉原值①	946,904,938.30	828,176,063.69	33,789,386.28	110,776,094.07	335,259,844.36
商誉减值准备余额②	352,479,429.89	375,743,499.42	22,359,777.83	3,792,054.08	

项目	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	四川友谊医院有限责任公司	杭州怡康中医肿瘤医院	重庆华健友方医院有限公司	苏州广慈肿瘤医院有限公司
商誉的账面价值③ =①-②	594,425,508.41	452,432,564.27	11,429,608.45	106,984,039.99	335,259,844.36
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		150,810,854.76		102,788,587.44	
整体商誉的价值 ⑤=④+③	594,425,508.41	603,243,419.03	11,429,608.45	209,772,627.43	335,259,844.36
资产组的账面价值 ⑥	73,974,838.57	160,453,930.39	45,981,168.59	75,892,369.16	60,593,568.47
包含整体商誉的资产组账面价值 ⑦=⑤+⑥	668,400,346.98	763,697,349.42	57,410,777.04	285,664,996.59	395,853,412.83
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	669,841,000.00	1,049,925,600.00	45,979,000.00	261,741,300.00	620,000,000.00
商誉减值损失(大于 0 时)⑨=⑦-⑧			11,429,608.45	23,923,696.59	
归属于母公司的商誉减值损失			11,429,608.45	12,201,085.26	

(6) 业绩承诺的实现情况

四川友谊医院有限责任公司 2020 年度受疫情影响未完成并购时的业绩承诺, 2021 年 4 月 2 日通过三级甲等综合医院评审, 经测算, 2020 年无需计提减值准备。

重庆华健友方医院有限公司 2020 年度未完成并购时的业绩承诺, 存在减值迹象, 经减值测试 2020 年计提商誉减值 12,201,085.26 元。

16. 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月 增加	2021 年 1-6 月 摊销	2021 年 1-6 月其他减少	2021 年 6 月 30 日余额	其他减少原因
房屋改造工程	61,909,781.92		3,317,454.08		58,592,327.84	
房屋装修工程	31,384,229.01	5,820,969.50	1,747,536.19		35,457,662.32	
合计	93,294,010.93	5,820,969.50	5,064,990.27		94,049,990.16	

17. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年6月30日余额		2020年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,630,580.07	4,391,533.35	22,992,866.92	4,215,430.63
递延收益	437,128.86	65,569.33	437,128.86	65,569.33
预计负债	1,350,000.00	337,500.00	700,000.00	175,000.00
内部交易未实现利润	35,834,871.73	5,375,230.76	37,074,057.12	5,561,108.56
租赁税会差异	960,369.59	240,092.40		
合计	62,212,950.25	10,409,925.84	61,204,052.90	10,017,108.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年6月30日余额		2020年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	83,951,782.74	13,067,964.65	85,525,017.99	13,367,569.63
未取得合法发票的长期待摊费用	3,594,093.95	898,523.51	3,949,837.80	987,459.45
固定资产一次性税前扣除	23,796,966.44	3,569,544.97	23,482,679.57	3,522,401.94
合计	111,342,843.13	17,536,033.13	112,957,535.36	17,877,431.02

18. 其他非流动资产

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
苏州广慈二期房屋租赁定金	7,000,000.00	7,000,000.00
软件款	8,681,520.69	4,090,635.22
设备款	4,279,706.00	1,832,566.20
装修工程款	6,395,272.81	258,000.00
合计	26,356,499.50	13,181,201.42

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
保证借款	100,106,944.44	
合计	100,106,944.44	

20. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2021年6月31日余额	2020年12月31日余额
合计	138,573,443.65	120,863,929.01
其中：1年以上	2,134,376.23	11,016,376.69

(2) 2021年6月30日，无账龄超过1年的重要应付账款

21. 合同负债

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
预收货款	8,207,058.93	5,760,219.50
预收医疗款	4,943,241.65	3,029,963.09
合计	13,150,300.58	8,790,182.59

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日余额	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日余额
短期薪酬	34,630,847.20	151,573,949.76	159,173,475.63	27,031,321.33
离职后福利-设定提存计划	4,137.67	6,758,699.14	6,754,133.86	8,702.95
辞退福利		372,195.01	307,463.01	64,732.00
合计	34,634,984.87	158,704,843.91	166,235,072.50	27,104,756.28

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日余额	2021年1-6月增加	2021年1-6月减少	2021年6月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,403,754.63	141,258,517.91	148,816,814.83	26,845,457.71
职工福利费	2,300.00	3,696,909.21	3,699,209.21	

项目	2020年12月 31日余额	2021年1-6月 增加	2021年1-6月 减少	2021年6月 30日余额
社会保险费	20,350.01	3,635,317.36	3,649,178.91	6,488.46
其中：医疗保险费	15,410.71	3,184,686.54	3,194,116.56	5,980.69
工伤保险费	387.27	75,264.21	75,648.69	2.79
生育保险费	4,125.88	229,863.38	233,708.09	281.17
职工重大疾病医疗补助	426.15	145,503.23	145,705.57	223.81
住房公积金	118,733.24	2,752,487.44	2,766,653.68	104,567.00
工会经费和职工教育经费	85,709.32	230,717.84	241,619.00	74,808.16
合计	34,630,847.20	151,573,949.76	159,173,475.63	27,031,321.33

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月 31日余额	2021年1-6月 增加	2021年1-6月 减少	2021年6月 30日余额
基本养老保险	2,986.79	6,494,390.45	6,489,207.58	8,169.66
失业保险费	1,150.88	237,386.93	238,004.52	533.29
企业年金		26,921.76	26,921.76	
合计	4,137.67	6,758,699.14	6,754,133.86	8,702.95

23. 应交税费

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
企业所得税	10,614,417.19	33,052,830.25
个人所得税	2,723,218.58	1,445,015.10
印花税	185,737.89	447,864.51
残疾人保障金	265,987.19	265,987.19
增值税	906,378.56	205,484.55
城市维护建设税	151,068.93	102,014.12
教育费附加	104,339.37	72,867.28
水利建设基金		1,019.62
合计	14,951,147.71	35,593,082.62

24. 其他应付款

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
应付股利	41,500.00	

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
其他应付款	670,249,899.30	654,474,286.46
合计	670,291,399.30	654,474,286.46

24.1 应付股利

款项性质	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
友方医院少数股东分红款	41,500.00	
合计	41,500.00	

24.2 其他应付款

(1) 其他应付款

款项性质	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
投资款	631,000,000.00	631,000,000.00
其他	39,249,899.30	23,474,286.46
合计	670,249,899.30	654,474,286.46
其中：1 年以上	232,400.00	1,565,633.79

(2) 公司 2021 年 6 月 30 日未存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款		50,000,000.00
一年内到期的长期应付款		10,717,199.32
租赁负债	17,560,036.74	
合计	17,560,036.74	60,717,199.32

26. 其他流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
待转销项税额	1,011,619.45	752,916.59
合计	1,011,619.45	752,916.59

27. 长期借款

借款类别	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
质押借款+抵押借款+保证借款		
保证借款		180,000,000.00

借款类别	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
应付利息		333,819.44
合计		180,333,819.44

28. 租赁负债

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额
房屋租赁	200,570,332.25	
融资租入固定资产	17,158,772.04	
合计	217,729,104.29	

29. 长期应付款

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
长期应付款		12,216,918.31
专项应付款		
合计		12,216,918.31

28.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
融资租赁款		22,934,117.63
减：一年内到期部分（附注七、25）		10,717,199.32
合计		12,216,918.31

30. 预计负债

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	形成原因
未决诉讼	1,350,000.00	700,000.00	尚在审理中
合计	1,350,000.00	700,000.00	—

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020年12月31日 余额	2021 年 1-6 月 增加	2021 年 1-6 月 减少	2021年6月30日 余额
政府补助	437,128.86			437,128.86
合计	437,128.86			437,128.86

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-6 月 新增补 助金额	2021 年 1-6 月计 入营业外 收入金额	2021 年 1-6 月计 入其他收 益金额	其他 变动	2021 年 6 月 30 日余额	与资产 相关/ 与收益 相关
2017 年省科技发展 专项资金(前沿与关 键技术创新方向-重 大科技专项)	437,128.86					437,128.86	与资产 相关
合计	437,128.86					437,128.86	-

32. 所有者权益

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
归属于母公司股东的所有者权益	1,969,057,509.44	1,965,566,542.26
少数股东权益	29,766,870.89	30,297,675.32
合计	1,998,824,380.33	1,995,864,217.58

33. 营业收入、营业成本

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额
主营业务收入	529,532,505.40	1,004,962,766.23
其他业务收入	6,019,554.49	23,918,947.66
合计	535,552,059.89	1,028,881,713.89
主营业务成本	402,973,050.57	744,856,242.73
其他业务成本	719,295.60	1,381,133.25
合计	403,692,346.17	746,237,375.98

34. 税金及附加

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额
城市维护建设税	67,416.92	1,009,111.57
教育费附加	48,154.93	720,793.97
印花税	60,267.77	526,863.70
车船使用税	1,050.00	9,615.00
水利建设基金	2,686.50	6,581.43
合计	179,576.12	2,272,965.67

35. 销售费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额
职工薪酬	4,086,043.69	8,889,670.76
差旅费	1,223,356.22	1,615,730.99
咨询服务费	601,745.09	611,366.58
业务招待费	196,355.61	408,170.83
业务宣传费	398,684.45	349,139.25
运输费	247,729.25	
其他	6,405,338.20	2,177,862.27
合计	13,159,252.51	14,051,940.68

36. 管理费用

项目	2021 年度 1-6 月发生额	2020 年度发生额
职工薪酬	34,306,505.68	70,607,756.89
折旧及摊销	10,148,688.86	13,529,021.89
中介机构费	7,417,479.57	16,638,324.54
办公费	3,120,086.46	3,730,626.40
劳务费	2,081,572.15	2,729,713.38
租金	1,809,971.86	13,721,075.56
差旅费	1,346,179.50	2,465,643.55
水电费	1,335,916.90	2,151,190.52
业务招待费	990,856.30	2,246,723.13
修理费	735,891.16	2,158,598.11
其他	2,621,583.47	8,692,397.82
合计	65,914,731.91	138,671,071.79

37. 研发费用

项目	2021 年度 1-6 月发生额	2020 年度发生额
职工薪酬	8,198,668.97	9,662,067.95
原材料等直接投入	2,439,946.68	5,266,506.06
委外研发费用		
其他	2,050,512.22	2,069,103.32
合计	12,689,127.87	16,997,677.33

38. 财务费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额
利息支出	11,236,904.33	19,609,054.50
减：利息收入	2,039,632.97	4,053,218.86
加：汇兑损失	-14,346.33	523,456.65
加：其他支出	619,783.29	483,208.85
合计	9,802,708.32	16,562,501.14

39. 其他收益

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额	计入 2021 年 1-6 月 非经常性损益的金额
增值税即征即退		3,932,462.31	
稳岗补贴	113,092.00	824,429.78	113,092.00
个税手续费返还	164,357.51	84,158.73	164,357.51
财政补贴	249,543.86	1,278,637.99	249,543.86
合计	526,993.37	6,119,688.81	526,993.37

40. 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年度发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	24,305,194.67	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
理财产品收益	5,802,277.15	3,220,219.89
合计	30,107,471.82	3,220,219.89

41. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年发生额
应收账款坏账损失	3,083,768.26	-6,245,963.67
其他应收款坏账损失	-64,937.15	-1,423,240.46
合计	3,018,831.11	-7,669,204.13

42. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020 年发生额	2019 年发生额
无形资产减值损失		-1,077,234.23
商誉减值损失		-23,630,693.71
合计		-24,707,927.94

43. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2021 年 1-6 月 发生额	2020 年 发生额	计入 2021 年 1-6 月 非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	12,373.84	-1,295,211.45	12,373.84

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年 1-6 月 发生额	2020 年 发生额	计入 2021 年 1-6 月 非经常性损益的金额
政府补助	1,232,971.25	7,221,447.36	1,232,971.25
业绩承诺补偿款	4,858,500.00	129,900,000.00	4,858,500.00
其他	152,255.51	932,136.33	152,255.51
合计	6,243,726.76	138,053,583.69	6,243,726.76

(2) 政府补助明细

项目	2021 年 1-6 月 发生额	2020 年 发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
深圳市科技创新委员会关于 2021 年技术攻关面上项目 资助	750,000.00		深圳市科技创新委员会关 于 2021 年技术攻关面上 项目资助	与收益相关
2020 年度企业研究开发资 助计划第一批资助	337,000.00		2020 年度企业研究开发资 助计划第一批资助	与收益相关
政策性补贴	114,471.25	221,447.36	深圳市南山人才安居有限 公司	与收益相关
重庆市九龙坡区规上企业扶 持奖励	30,000.00		重庆市九龙坡区规上企业 扶持奖励	与收益相关
深圳科创局专利支持计划资 助项款	1,500.00		深圳科创局专利支持计划 资助项款	与收益相关
上市企业奖励		5,000,000.00	青岛市城阳区城阳街道办 事处盈康生命科技股份有 限公司合作协议书	与收益相关
上市企业法定代表人奖励		2,000,000.00	青岛市城阳区城阳街道办 事处盈康生命科技股份有 限公司合作协议书	与收益相关
合计	1,232,971.25	7,221,447.36	—	—

45. 营业外支出

项目	2021 年 1-6 月 发生额	2020 年 发生额	计入 2021 年 1-6 月 非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	45,282.00	140,784.66	45,282.00
对外捐赠		334,000.00	
罚款、滞纳金	591,082.09	1,081,516.25	591,082.09
违约金	2,657,641.94		2,657,641.94
其他	3,227,663.48	5,220,595.63	3,227,663.48
合计	6,521,669.51	6,776,896.54	6,521,669.51

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年发生额
当年所得税费用	17,052,408.11	52,171,518.96
递延所得税费用	-734,215.19	-876,928.78
合计	16,318,192.92	51,294,590.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-6 月发生额	2020 年发生额
本年合并利润总额	63,502,044.38	201,032,433.63
按适用税率计算的所得税费用 (25%)	15,875,511.10	50,258,108.41
子公司适用不同税率的影响	-4,492,458.75	-26,304,034.10
调整以前期间所得税的影响	474,689.71	1,214,829.70
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,310.20	4,885,541.63
税率变动对年初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,935,004.41	
本年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	12,358,145.07	22,964,827.22
研发费用加计扣除的影响		-1,724,682.68
所得税费用	16,318,192.92	51,294,590.18

47. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2021 年 6 月 30 日 外币余额	折算汇率	2021 年 6 月 30 日 折算人民币余额
货币资金	—	—	9,004,327.42
其中：美元	407,333.21	6.4601	2,631,413.27
港币	7,659,016.14	0.83208	6,372,914.15
应收账款	—	—	6,384,774.85
其中：美元	988,339.94	6.4601	6,384,774.85
预付账款	—	—	2,113,592.33
其中：美元	327,176.41	6.4601	2,113,592.33
其他应收款	—	—	96,048.38
其中：美元	14,867.94	6.4601	96,048.38
应付账款	—	—	843,146.09
其中：美元	130,515.95	6.4601	843,146.09
其他应付款	—	—	650,402.87
其中：美元	100,680.00	6.4601	650,402.87

八、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

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	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
重庆宏九医药有限公司	2021年4月16日	80,000.00	100.00	支付现金取得	2021年4月16日	股权完成交割	2,441,500.88	861,498.84

注:2021年4月,公司全资子公司星玛康医疗科技(成都)有限公司(以下简称“星玛康”)与代亚军、杨仲谋签订《股权转让协议》,由星玛康收购代亚军和杨仲谋分别持有的重庆宏九医药有限公司5%和95%股权。本次重庆宏九医药有限公司100%股权的转让价格合计为8万元。本次股权转让事项属于公司董事长权限范围内,公司已履行内部审议程序。本次股权转让事项已于2021年4月16日完成了工商变更登记手续。

(2) 合并成本及商誉

项目	重庆宏九医药有限公司
现金	80,000.00
合并成本合计	80,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	33,623.45
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	46,376.55

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	重庆宏九医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	43,623.45	43,623.45
负债:		
其他应付款	10,000.00	10,000.00
净资产	33,623.45	33,623.45
减: 少数股东权益		
取得的净资产	33,623.45	33,623.45

注: 以账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值。

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	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
长沙盈康医院有限公司	40,392,600.00	100.00%	现金出售	2021年3月23日	股权完成交割	5,365,588.39	0.00%	0.00	0.00	0.00		

注:公司于2021年3月1日召开的第五届董事会第五次(临时)会议和第五届监事会第五次(临时)会议,审议通过了《关于全资子公司出售长沙盈康医院有限公司100%股权的议案》,同意公司全资子公司星玛康向公司控股股东盈康医投转让其持有的长沙盈康医院有限公司(以下简称“长沙盈康”)100%股权,转让价格为人民币4,039.26万元。本次股权转让的已于2021年3月23日完成了工商变更登记手续。

3. 其他原因的合并范围变动

公司因投资新设增加玛西普盈康医疗科技(青岛)有限公司和星玛康医疗科技(青岛)有限公司2家公司。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	所在地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	深圳市	伽玛刀销售	100.00		非同一控制下企业合并
玛西普全球经销商有限责任公司	美国孟菲斯	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
玛西普英菲尼全球公司	美国洛杉矶	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
星玛康医疗科技(成都)有限公司	四川省成都市	医疗投资	100.00		投资设立
星玛康医疗科技(青岛)有限公司	山东省青岛市	尚未经营		100.00	投资设立
重庆宏九医药有限公司	重庆市	医疗器械销售、药品批发、药品零售		100.00	非同一控制下企业合并
长春盈康医院有限公司	吉林省长春市	医院		100.00	投资设立
重庆华健友方医院有限公司	重庆市	医院		51.00	非同一控制下企业合并
四川友谊医院有限责任公司	四川省成都市	医院		100.00	非同一控制下企业合并
杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	浙江省杭州市	医院	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	所在地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
国谊有限公司	香港	投资	100.00		非同一控制下企业合并
美国星河生物科技股份有限公司	美国洛杉矶	投资	100.00		投资设立
成都海盈康投资有限公司	四川省成都市	尚未经营	100.00		投资设立
青岛海盈康投资有限公司	山东省青岛市	尚未经营	100.00		投资设立
玛西普（青岛）医疗科技有限公司	山东省青岛市	医疗器械销售	80.00		投资设立
盈康智（成都）医疗科技有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
盈康速（成都）医疗科技有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
盈康众（成都）医疗科技有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
海盈康（成都）医疗设备销售有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
玛西普（成都）医疗设备有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
成都盈康质子医疗科技有限公司	四川省成都市	尚未经营		80.00	投资设立
玛西普盈康医疗科技（青岛）有限公司	山东省青岛市	医疗器械销售	100.00		投资设立
苏州广慈肿瘤医院有限公司	江苏省苏州市	医院	100.00		同一控制下企业合并

盈康生命科技股份有限公司备考财务报表附注
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2021 年 1-6 月 归属于少数股东的损益	2021 年 1-6 月 向少数股东宣告分派的股利	2021 年 6 月 30 日 少数股东权益余额
重庆华健友方医院有限公司	49.00	5,723,646.52	6,125,000.00	30,606,709.55

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021 年 6 月 30 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆华健友方医院有限公司	24,346,957.22	86,284,499.02	110,631,456.24	16,275,059.09	31,893,724.59	48,168,783.68

(续)

子公司名称	2020 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆华健友方医院有限公司	23,059,195.87	76,400,040.68	99,459,236.55	22,768,633.55	13,408,841.71	36,177,475.26

(续)

子公司名称	2021 年 1-6 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆华健友方医院有限公司	41,849,624.85	11,680,911.27	11,680,911.27	12,157,913.06

(续)

子公司名称	2020 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆华健友方医院有限公司	74,293,880.46	3,925,240.62	3,925,240.62	19,163,394.10

2. 在合营企业或联营企业中的权益：无。

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及非金融机构借款等带息债务。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售商品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 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来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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；本公司主要交易客户信用状况良好，且公司销售部会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

(3) 流动风险

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。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2021 年 6 月 30 日余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收账款	184,785,261.49				184,785,261.49
其他应收款	13,164,288.14				13,164,288.14
应付账款	138,573,443.65				138,573,443.65
其它应付款	670,249,899.30				670,249,899.30
应付职工薪酬	27,104,756.28				27,104,756.28
一年内到期的非流动负债	17,560,036.74				17,560,036.74
其他流动负债	1,011,619.45				1,011,619.45

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司的外币资产和负债期末余额较小，外汇风险较小。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2021 年 1-6 月	
		对净利润的影响	对所有所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-1,005,577.78	-1,005,577.78
浮动利率借款	减少 1%	1,005,577.78	1,005,577.78

十一、 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. 以公允价值计量的资产和负债的 2021 年 6 月 30 日公允价值

项目	2021 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	—	—	—	—
交易性金融资产	500,000,000.00			500,000,000.00
二、其他权益工具投资	—	—	—	—
其他权益工具投资			63,421,300.38	63,421,300.38
持续以公允价值计量的资产总额	500,000,000.00		63,421,300.38	563,421,300.38

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

不适用。

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

无。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，2020 年 12 月 31 日与 2021 年 6 月 30 日账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。

被投资企业东莞市科创投资研究院经营证书已经过有效期，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

其他被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

6. 持续的公允价值计量项目，2021 年 1-6 月内发生各层级之间的转换

不适用。

7. 2021 年 1-6 月内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

十二、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
青岛盈康医疗投资有限公司	山东青岛	投资	14 亿元	39.69	39.69

本公司实际控制人为海尔集团公司。

2. 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2021 年 6 月 30 日 金额	2020 年 12 月 31 日 金额	2021 年 6 月 30 日 比例	2020 年 12 月 31 日 比例
青岛盈康医疗投资有限公司	254,876,285.00	254,876,285.00	39.69	39.69

3. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

4. 其他关联方

关联方名称	其他关联方与本企业关系
海尔集团公司	公司实际控制人,谭丽霞担任董事、执行副总裁
青岛盈康医疗投资有限公司	公司控股股东,龚雯雯担任法定代表人、执行董事兼经理
海尔卡奥斯股份有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业,谭丽霞担任董事

关联方名称	其他关联方与本企业关系
青岛海尔质量检测有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔软件发展有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业, 谭丽霞担任董事长
苏州海新信息科技有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
合肥海尔电器有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔软件投资有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
大连保税区海尔装备贸易有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛华侨实业股份有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔通信有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
重庆海尔电器销售有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
合肥海尔能源动力有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔能源动力有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛经济技术开发区海尔能源动力有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
莱阳海尔电器有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔文化产业发展有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔投资发展有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业, 谭丽霞担任监事
青岛海尔互联科技有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
海尔消费金融有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业, 谭丽霞担任董事
青岛海尔创业投资咨询有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海永达物业管理有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
海尔集团财务有限责任公司	海尔集团公司所控制的核心企业, 谭丽霞担任董事
北京海尔集成电路设计有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛丰彩印刷有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔人力资源开发有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔特种塑料研制开发有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
海尔智家股份有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海润达电器厂	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海云创投投资控股有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海云创置业有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛丰之彩精美快印有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
佛山市顺德海尔电器有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛海尔冷冻设备有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
海尔卡奥斯物联生态科技有限公司	海尔集团公司所控制的核心企业
青岛盈康健康产业有限公司	盈康医投所控制的核心企业, 王旭东担任监事

关联方名称	其他关联方与本企业关系
青岛盈康生殖科技股份有限公司	盈康医投所控制的核心企业
天津盈康医疗科技有限公司	盈康医投所控制的核心企业
青岛盈康千禧企业管理合伙企业(有限合伙)	盈康医投所控制的核心企业
盈康一生(重庆)科技有限公司	盈康医投的控股股东,谭丽霞、倪小伟、刘钢担任董事
青岛盈康医院管理有限公司	盈康一生所控制的核心企业,彭文担任董事
青岛海尔生物医疗控股有限公司	盈康一生所控制的核心企业,谭丽霞担任董事长,龚雯雯担任董事兼总经理,刘钢担任监事
青岛海寓汇信息科技有限公司	盈康一生所控制的核心企业
青岛盈海国际健康产业有限公司	盈康一生所控制的核心企业,彭文担任董事
青岛好品海智信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
陕西海富融资租赁有限公司	受同一最终控制方控制
青岛海云谷置业有限公司	受同一最终控制方控制
青岛海尔创业投资有限责任公司	受同一最终控制方控制
四川品尧锦物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
海尔(上海)家电研发中心有限公司	受同一最终控制方控制
海尔数字科技(青岛)有限公司	受同一最终控制方控制
长沙东协盛医院有限公司	受同一最终控制方控制
长沙协盛康复医院有限公司	受同一最终控制方控制
青岛海尔生物医疗股份有限公司	谭丽霞担任董事长,龚雯雯担任董事
海尔集团(青岛)金融控股有限公司	谭丽霞担任董事长,刘钢担任董事
海尔集团控股有限公司	谭丽霞担任董事兼总经理
重庆海尔小额贷款有限公司	谭丽霞担任董事长
海尔金融保理(重庆)有限公司	谭丽霞担任董事长
海数云科网络科技服务有限公司	谭丽霞担任董事长
青岛海立方股权投资管理有限公司	谭丽霞担任董事长
浙江海尔网络科技有限公司	谭丽霞担任董事,刘钢担任董事
万链(重庆)物联网科技有限公司	刘钢担任董事
青岛银行股份有限公司	谭丽霞担任非执行董事
中国国际金融股份有限公司	谭丽霞担任非执行董事
万链控股有限公司	谭丽霞担任法定代表人、董事长兼经理;刘钢担任董事
长沙春英医疗科技有限公司	倪小伟担任董事、彭文担任董事长
康允(上海)健康管理有限公司	倪小伟担任董事
上海宏浩投资有限公司	倪小伟、彭文、沈旭东担任董事

关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海盈康护理服务集团有限公司	倪小伟、彭文担任董事; 谈波担任监事
快捷通支付服务有限公司	刘钢担任董事长
上海永慈医院投资管理有限公司	彭文担任董事; 沈旭东担任法定代表人、董事长兼总经理; 谈波担任监事
苏州广慈肿瘤医院有限公司	彭文担任董事长
湖南泰和医院管理有限公司	彭文担任董事
青岛海乐医院管理有限公司	彭文担任董事
乐山市老年病专科医院有限责任公司	彭文担任董事
湖南湘海私募股权基金管理有限公司	彭文担任董事
湖南盈康医院管理有限公司	彭文担任董事
恒生电子股份有限公司	刘霄仑担任独立董事
北京市君泽君律师事务所	唐功远担任高级合伙人
弘康人寿保险股份有限公司	唐功远担任独立董事
中牧实业股份有限公司	唐功远担任独立董事
宁波弘讯科技股份有限公司	唐功远担任独立董事
武汉海尔能源动力有限公司	李洪波担任董事
成都盈康茂置业有限公司	李洪波担任董事
北京轻厨科技有限公司	龚雯雯担任董事
天津海创群岛投资管理有限公司	龚雯雯担任董事, 王旭东担任监事
青岛海创天华投资有限公司	王旭东担任监事
济南海康企业管理有限公司	王旭东担任监事
盈康之城(青岛)健康管理有限公司	王旭东担任监事
上海律予管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月发生额	2020 年发生额
海尔融资租赁股份有限公司	咨询服务费		1,080,000.00
青岛好品海智信息技术有限公司	采购卫生材料、心电监护仪	468,968.00	299,942.48
青岛盈海医院有限公司	材料采购		9,000.00
海尔数字科技(青岛)有限公司	产品开发	318,000.00	159,000.00
海尔(上海)家电研发中心有限公司	产品设计	100,000.00	50,000.00
合计	-	886,968.00	1,597,942.48

2. 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-6月发生额	2020年发生额
长沙东协盛医院有限公司	设备销售	7,887,168.14	
长沙协盛康复医院有限公司	设备销售	1,424,778.36	
上海永慈医院投资管理有限公司	设备销售		5,309,734.74
乐山市老年病专科医院有限责任公司	设备销售		17,256,637.17
上海律予管理咨询有限公司	体检服务		12,450.00
青岛盈康医院管理有限公司	体检服务	18,565.00	
合计	-	9,330,511.50	22,578,821.91

说明1：上述出售商品/提供劳务情况表中本期发生额为不含增值税金额。

说明2：2020年9月，玛西普（深圳）与海尔数字科技（青岛）有限公司签订《技术开发合同》，双方根据合同要求对“医疗设备物联业务系统”开发进行合作，合同金额为53万元。本次交易额度在公司董事长的审批权限范围之内，公司已履行相关内部审批程序。

说明3：2020年11月，玛西普（深圳）与海尔（上海）家电研发中心有限公司签订《技术开发合同书》，双方就“医疗一体刀工业设计概念”项目开展合作，合同金额为15万元。本次交易额度在公司董事长的审批权限范围之内，公司已履行相关内部审批程序。

说明4：2021年1月，友方医院与青岛好品海智信息技术有限公司（以下简称“好品海智”）签订《战略合作合同》，好品海智将作为友方医院的战略供应商，为友方医院提供采供服务。2021年度预计发生的采购金额不超过50万元，该日常关联交易事项已经公司第五届董事会第四次（临时）会议审议通过。

说明5：公司于2021年2月4日召开的第五届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于公司2021年度日常关联交易预计的议案》，同意公司全资子公司玛西普（深圳）、控股子公司玛西普（青岛）、全资子公司玛西普盈康医疗科技（青岛）有限公司拟向海尔集团公司及其控制的下属企业销售玛西普数控放疗设备、玛西普伽玛刀及其他医疗设备并提供相应服务，预计2021年度发生的日常关联交易总金额不超过13,000万元。本期直接销售给长沙东协盛医院有限公司的合同金额合计891.25万元；直接销售给长沙协盛康复医院有限公司的合同金额合计161万元。

3. 受托管理/承包情况

报告期内公司与关联方之间不存在受托管理或承包的情况。

4. 委托管理/出包情况

报告期内公司与关联方之间不存在委托管理或出包的情况。

5. 出租情况

报告期内公司不存在向关联方出租的情况。

6. 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月确认 的租赁费	2020 年确认 的租赁费
青岛海云谷置业有限公司	房屋（盈康生命）	28,734.35	43,101.52
青岛海云谷置业有限公司	房屋（玛西普（深圳））	223,112.48	364,788.90
青岛海云谷置业有限公司	房屋（玛西普（青岛））	253,001.15	
四川品尧锦物业管理有限公司	房屋	1,765,817.40	4,876,628.40
东莞创星科技产业园有限公司	房屋		46,560.00
海尔融资租赁股份有限公司	设备	1,425,101.97	

说明 1：本公司的经营场所系关联方青岛海云谷置业有限公司（以下简称“海云谷置业”）经营租入，租赁期间为 2020 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，合同约定租赁期间的租金合计为 93,961.35 元；子公司玛西普（深圳）与海云谷置业签订的《房屋租赁合同》，租赁期间为 2020 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，合同约定月租金为 60,798.15 元；子公司玛西普（青岛）与海云谷置业、青岛海尔创业投资有限责任公司（以下简称“海尔创投”）签订的《租赁合同主体及品牌变更协议》，海尔创投将其与海云谷置业签订的《租赁合同》项下承租方的全部权利、义务转让给玛西普（青岛）承继履行，玛西普（青岛）同意接受海尔创投转让的其在租赁合同项下承租方的全部权利、义务，并同意与海云谷置业继续全面履行已签署的租赁合同。承租的租赁期间为 2020 年 12 月 29 日至 2022 年 4 月 30 日，租赁合同约定每月租金为 91,923.75 元。

说明 2：子公司友谊医院的经营场所系从关联方四川品尧锦物业管理有限公司经营租入，租赁期间为 2015 年 1 月 1 日至 2034 年 12 月 31 日，合同约定每年租金为 4,876,628.40 元。

说明 3：友方医院（承租人）与海尔融资租赁股份有限公司（出租人）签订《融资租赁合同》开展融资租赁业务，融资租赁租金及费用总额为 3,276.01 万元，融资租赁期限 3 年，自 2020 年 6 月至 2023 年 5 月，本期偿还租金支出 1,425,101.97 元。

说明 4：根据《关于修订印发〈企业会计准则第 2 号——租赁〉的通知》（财会[2018]35 号）规定：友谊医院本年 1-6 月对关联方四川品尧锦物业管理有限公司确认“财务费用—利息费用”121.67 万元；重庆友方本年 1-6 月对关联方海尔融资租赁股份有限公司确认“财务费用—利息费用”67.47 万元。上表列示的“本期确认的租赁费”中未包含该“财务费用—利息费用”。

7. 关联担保情况

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
青岛盈康医疗投资有限公司	280,000,000.00	2019年08月27日	2024年08月16日	是

说明 1: 2020 年 1 月 1 日，公司向交通银行股份有限公司东莞支行借入款项 2.8 亿人民币，借款期限 4 年，借款利率 4.75%。该长期借款由盈康医投提供连带责任保证，担保合同号为《粤 DG2019 年保字 39 号》，担保日期为 2019 年 8 月 27 日至 2024 年 8 月 16 日。截至 2021 年 6 月 30 日该长期借款已全部归还完毕。

8. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	合同起始日	合同到期日	备注
青岛盈康医院管理有限公司	拆入	40,000,000.00	2021年 02月1日	2021年 02月28日	2月18日借入， 2月19日归还

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2021年1-6月 发生额	2020年 发生额
青岛盈康医疗投资有限公司	公司全资子公司星玛康向公司控股股东盈康医投转让其持有的长沙盈康100%股权	40,392,600.00	
青岛盈康医疗投资有限公司	公司将其对长沙盈康享有的人民币600万元借款本金及全部利息的债权转让给公司控股股东盈康医投	6,052,304.84	
海尔金融保理（重庆）有限公司	应收账款保理		105,500,000.00

公司于 2019 年 12 月 23 日召开的 2019 年第六次临时股东大会、2019 年 12 月 6 日召开的第四届董事会第三十四次（临时）会议审议通过了《关于子公司与海尔金融保理（重庆）有限公司开展应收账款保理业务的议案》，同意全资子公司玛西普（深圳）与海尔金融保理（重庆）有限公司开展无追索权的应收账款保理业务，自董事会审议通过之日起一年内保理融资金额不超过人民币 2 亿元，保理业务融资成本由应收账款债务人承担，子公司玛西普（深圳）不予承担。

10. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021年1-6月金额	2020年金额
薪酬合计	355.55万元	708.13万元

11. 其他关联交易

截止2021年6月30日，公司在海尔集团财务有限责任公司开展存款业务的余额为0.00元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年6月30日		2020年12月31日	
		余额		余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙东协盛医院有限公司	8,912,500.00	445,625.00		
应收账款	长沙协盛康复医院有限公司	1,610,000.00	80,500.00		
应收账款	上海永慈医院投资管理有限公司	300,000.00	15,000.00		
应收账款	青岛盈康医院管理有限公司	18,565.00	928.25		
预付账款	青岛海尔生物医疗股份有限公司	700,000.00			
预付账款	青岛海云谷置业有限公司	229,180.27		213,714.89	
预付账款	长沙春英医疗科技有限公司	148,514.85			
预付账款	海尔(上海)家电研发中心有限公司	100,000.00		50,000.00	
合计		12,018,760.12	542,053.25	263,714.89	

注：截止本财务报告批准报出日，应收盈康医管款项已收回。

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	青岛好品海智信息技术有限公司	385,444.00	
合计		385,444.00	

十三、或有事项

1、未决诉讼

2020年4月,原告冯X婷(限制民事行为能力人)及其法定代理人朱X平因医疗损害责任纠纷提起诉讼,要求苏州大学附属第一医院、苏州广慈及望江县医院赔偿各项损失暂计96,023元,目前正在审理过程中。

2019年9月,原告张X因侵权责任纠纷提起诉讼,要求被告邵X支付医疗费、伤残赔偿金等共计242,034.11元。2020年8月,被告邵X因为原告自认苏州广慈在首诊时存在误诊,申请追加苏州广慈作为该案的共同被告参加诉讼。苏州市吴中区人民法院认定苏州广慈为该案第三人,目前正在审理过程中。

2020年10月,原告顾X男因医疗损害责任纠纷提起诉讼,要求苏州广慈赔偿伤残赔偿金、残疾用具费、检查费等共计442,519.33元,目前正在审理过程中。

2021年1月,原告杨X明、杨X怡、秦X福因医疗损害责任纠纷提起诉讼,要求苏州广慈赔偿人身损害各项赔偿费用暂定10万元,目前正在审理过程中。

2021年3月,原告刘X洋因医疗损害责任纠纷向被告苏州大学附属第一医院提起诉讼,要求被告赔偿损失费100万元。2021年4月,苏州广慈被苏州市姑苏区人民法院追加确认为被告,目前正在审理过程中。

2021年4月,原告陈X、初X晨医疗损害责任纠纷提起诉讼,要求苏州大学附属第一医院、苏州广慈赔偿人身损害各项赔偿费用751,561.37元,苏州广慈于2021年5月31日收到苏州市姑苏区人民法院传票,目前正在审理过程中。

2021年6月,原告陈X园因医疗损害责任纠纷提起诉讼,要求苏州广慈赔偿人身损害各项赔偿费用16,690.95元,目前正在审理过程中。

2、根据2021年4月26日玛西普(深圳)与业绩承诺方刘天尧签署的《关于四川友谊医院有限责任公司股权转让协议之补充协议》,双方同意将原承诺期间2018年度、2019年度、2020年度,调整为2018年度、2019年度、2021年度。即刘天尧承诺:友谊医院在2018年、2019年、2021年经审计的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润(包括友谊医院以其自有资金或银行借款对外投资产生的收益等)总额分别不低于10,501.04万元、12,491.36万元、16,915.34万元,三年承诺实现税后净利润总额不低于39,907.74万元。

3、根据2021年4月26日星玛康与业绩承诺方谢祥先、五莲盛世听竹网络科技合伙企业(有限合伙)签署的《关于〈支付现金购买资产(股权)的协议〉之补充协议》,各方同意将原承诺期间2018年度、2019年度、2020年度,调整为2018年度、2019年度、2021年度。即谢祥先

承诺：友方医院在 2018 年、2019 年和 2021 年经审计的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 2,000 万元、2,500 万元和 3,000 万元，三年合计不低于 7,500 万元。

十四、 承诺事项

截止 2021 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、根据 2021 年 8 月 6 日召开的第五届董事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于出售杭州怡康中医肿瘤医院有限公司 100%股权及相关债权暨关联交易的议案》，公司和公司控股股东盈康医投签订了《关于杭州怡康中医肿瘤医院有限公司之股权及债权转让协议》，约定公司以人民币 134.61 万元对价将其持有的杭州怡康中医肿瘤医院有限公司 100%股权转让给盈康医投。本次交易尚需获得公司股东大会的批准。本次交易完成后，公司将不再持有杭州怡康的股权，杭州怡康将不再纳入公司合并范围。

2、根据 2021 年 8 月 6 日召开的第五届董事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于出售长春盈康医院有限公司 100%股权及相关债权暨关联交易的议案》，公司全资子公司星玛康和公司控股股东盈康医投签订了《关于长春盈康医院有限公司之股权转让协议》，约定公司以人民币 5,218.12 万元对价将其持有的杭州怡康中医肿瘤医院有限公司 100%股权转让给盈康医投。本次交易尚需获得公司股东大会的批准。本次交易完成后，星玛康将不再持有杭州怡康的股权，杭州怡康将不再纳入公司合并范围。

3、未决诉讼

2021 年 7 月，原告唐 X 鹏因医疗损害责任纠纷提起诉讼，要求苏州广慈、苏州大学附属第一医院赔偿人身损害各项赔偿费用 44,314.76 元，目前正在审理过程中。

十六、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

2021 年 1-6 月不存在重大的前期会计差错更正。

2. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
长沙盈康医院有限公司		2,213,787.62	-4,773,797.62		-4,773,797.62	-4,773,797.62

公司于 2021 年 3 月 1 日召开的第五届董事会第五次（临时）会议审议通过《关于全资子公司出售长沙盈康医院有限公司 100%股权的议案》，公司全资子公司星玛康与盈康医投签订《关于长沙盈康医院有限公司之股权转让协议》，约定星玛康以人民币 4,039.26 万元对价将其持有的长沙盈康 100%股权转让给盈康医投。本次股权转让的工商变更登记手续已于 2021 年 3 月 23 日完成，公司全资子公司星玛康已于 2021 年 4 月 21 日收到公司控股股东盈康医投支付的本次股权转让款人民币 4,039.26 万元，本次股权转让事项已完成。星玛康将不再持有长沙盈康的股权，长沙盈康将不再纳入公司合并范围。

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。

本公司以行业分部为基础确定报告分部。

(2) 2021 年 1-6 月报告分部的财务信息

项目	医疗设备分部	医疗服务分部	合计
主营业务收入	21,173,912.62	508,358,592.78	529,532,505.40
主营业务成本	12,015,679.61	390,957,370.96	402,973,050.57

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2021年1-6月金额	2020年度金额	说明
非流动资产处置损益	24,271,232.46	-1,435,996.11	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	1,759,964.62	9,408,673.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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	5,802,277.15	3,220,219.89	理财收益
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			
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年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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

项目	2021 年 1-6 月金额	2020 年度金额	说明
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	-1,465,632.00	124,196,024.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	30,367,842.23	135,388,922.09	
所得税影响额	-20,390.95	19,063,961.30	
少数股东权益影响额(税后)	-7,980.87	-222,602.47	
合计	30,396,214.05	116,547,563.26	

(2) 计入当期损益的政府补助中, 因与正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助, 从而未作为非经营性损益项目如下:

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
软件增值税退税		3,932,462.31

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定, 本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

2021 年 1-6 月利润	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
归属于母公司股东的净利润	2.12	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.57	0.02	0.02
2020 年度利润	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
归属于母公司股东的净利润	10.24	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.20	0.05	0.05

盈康生命科技股份有限公司

二〇二一年九月六日