

浙江华方医护有限公司

审计报告

众环审字（2022）0114170号

目 录

	起止页码
审计报告	1-2
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-67

审 计 报 告

众环审字(2022)0114170 号

健民药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受贵公司委托，审计了浙江华方医护有限公司（以下简称“华方医护公司”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度及 2022 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并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，公允反映了华方医护公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日财务状况，以及 2021 年度和 2022 年 1-6 月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，我们独立于华方医护公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华方医护公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华方医护公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华方医护公司的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对导致对华方医护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华方医护公司不能持续经营。

（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）就华方医护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，以对财务报表发表意见。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

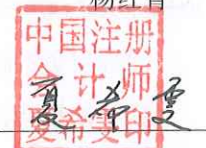


中国注册会计师：



杨红青

中国注册会计师：



夏希雯

中国·武汉

2022年8月15日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,429,419.26	3,293,619.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,985,623.20	4,363,576.20
应收款项融资			
预付款项	六、3	35,880.57	4,635.27
其他应收款	六、4	185,748.67	185,908.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	894,896.72	866,634.38
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	六、6	9,138.53	1,223,866.84
流动资产合计		9,540,706.95	9,938,240.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,105,812.11	1,874,764.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	12,600,415.04	14,246,533.37
无形资产	六、9	120,000.00	240,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	2,043,437.86	4,175,231.95
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,869,665.01	20,536,529.77
资产总计		25,410,371.96	30,474,769.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	2,807,447.63	2,628,620.28
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、12	138,057.67	184,386.85
应交税费	六、13	162,344.90	672,230.05
其他应付款	六、14	30,435.87	36,714.25
其中：应付利息	六、15	1,327,320.82	92,809,803.41
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、16	2,567,972.60	2,839,858.64
流动负债合计		7,033,579.49	99,171,613.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、17	10,371,414.65	11,639,439.83
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,371,414.65	11,639,439.83
负债合计		17,404,994.14	110,811,053.31
所有者权益：			
实收资本			
其他权益工具	六、18	200,478,100.00	103,400,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股	六、19	19,172,196.15	17,640,459.91
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润			
归属于母公司所有者权益合计	六、20	-211,644,918.33	-201,376,743.28
少数股东权益		8,005,377.82	-80,336,283.37
所有者权益合计		8,005,377.82	-80,336,283.37
负债和所有者权益总计		25,410,371.96	30,474,769.94
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入		9,557,982.30	21,246,102.51
其中：营业收入	六、21	9,557,982.30	21,246,102.51
二、营业总成本		19,344,879.08	40,193,606.15
其中：营业成本	六、21	12,781,116.70	27,981,878.25
税金及附加	六、22	621.77	833.62
销售费用			
管理费用	六、23	3,796,316.48	6,718,672.18
研发费用			
财务费用	六、24	2,766,824.13	5,492,222.10
其中：利息费用		2,754,821.91	5,465,563.46
利息收入		2,676.10	5,718.83
加：其他收益	六、25	41,119.85	62,162.54
投资收益（损失以“—”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、26	-32,815.97	-103,663.35
资产减值损失（损失以“—”号填列）			9,222.74
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、27		-18,979,781.71
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-9,778,592.90	-18,979,781.71
加：营业外收入	六、28	17,937.70	20,580.00
减：营业外支出	六、29	507,519.85	519,435.95
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-10,268,175.05	-19,478,637.66
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-10,268,175.05	-19,478,637.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-10,268,175.05	-19,478,637.66
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“—”号填列）		-10,268,175.05	-19,478,637.66
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（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			
2、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,268,175.05	-19,478,637.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,268,175.05	-19,478,637.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
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		10,886,183.15	18,593,340.65
收到的税费返还		1,231,731.88	
收到其他与经营活动有关的现金		19,344.60	88,461.37
经营活动现金流入小计		12,137,259.63	18,681,802.02
购买商品、接受劳务支付的现金		4,417,516.68	7,004,257.49
支付给职工以及为职工支付的现金		6,544,017.13	13,295,951.13
支付的各项税费		6,598.11	29,864.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,899,637.27	9,614,082.02
经营活动现金流出小计		12,867,769.19	29,944,154.64
经营活动产生的现金流量净额		-730,509.56	-11,262,352.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,244.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			30,244.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,900.00	159,052.76
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,900.00	159,052.76
投资活动产生的现金流量净额		-6,900.00	-128,808.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		97,078,100.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,196,000.00	10,440,000.00
筹资活动现金流入小计		100,274,100.00	10,440,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		97,400,890.59	561,130.55
筹资活动现金流出小计		97,400,890.59	561,130.55
筹资活动产生的现金流量净额		2,873,209.41	9,878,869.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,135,799.85	-1,512,291.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,613,619.41	3,125,911.02
六、期末现金及现金等价物余额		3,749,419.26	1,613,619.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：浙江华方医药有限公司

项 目	2022年1-6月												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	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	小计	少数股东 权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	103,400,000.00				17,640,459.91					-201,376,743.28	-80,336,283.37		-80,336,283.37
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、本年初余额	103,400,000.00				17,640,459.91					-201,376,743.28	-80,336,283.37		-80,336,283.37
三、本年增减变动金额（减少以“ -”号填列）	97,078,100.00				1,531,736.24					-10,268,175.05	88,341,661.19		88,341,661.19
（一）综合收益总额										-10,268,175.05			-10,268,175.05
（二）所有者投入和减少资本	97,078,100.00				1,531,736.24								98,609,836.24
1、所有者投入的资本	97,078,100.00												97,078,100.00
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					1,531,736.24						1,531,736.24		1,531,736.24
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存 收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	200,478,100.00				19,172,196.15					-211,644,918.33	8,005,377.82		8,005,377.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 浙江华方医药有限公司

2022年1-6月

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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
一、上年年末余额	103,400,000.00	优先股	永续债	其他						
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	103,400,000.00									
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的资本										
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										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	103,400,000.00									
法定代表人:										
主管会计工作负责人:										
会计机构负责人:										

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,136,752.23	73,055.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资		6,180.57	4,635.27
预付款项		20,970.95	60,690,296.18
其他应收款	十一、1		
其中：应收利息			
应收股利			140.00
存货			
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		9,138.53	1,223,866.84
流动资产合计		1,173,042.28	61,991,993.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	15,018,978.03	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,278.65	20,411.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		42,726.92	128,180.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,556.61	600.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,075,540.21	30,149,192.61
资产总计		16,248,582.49	92,141,186.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		17,548.22	7,565.57
应交税费		1,327.95	1,629.99
其他应付款		1,176,527.02	92,608,870.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			87,767.54
其他流动负债			
流动负债合计		1,195,403.19	92,705,833.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			44,314.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			44,314.44
负债合计		1,195,403.19	92,750,148.23
所有者权益：			
实收资本		200,478,100.00	103,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,300,000.00	12,300,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-197,724,920.70	-116,308,961.94
所有者权益合计		15,053,179.30	-608,961.94
负债和所有者权益总计		16,248,582.49	92,141,186.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责

利润表

2022年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：浙江华方医护有限公司

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业收入	十一、3		1,943.37
减：营业成本	十一、3		910.00
税金及附加			11.90
销售费用		1,004,053.09	2,097,644.16
管理费用			
研发费用		2,438,373.38	4,733,262.43
财务费用		2,437,848.03	4,733,309.56
其中：利息费用		918.49	2,773.21
利息收入		586.11	1,954.85
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-10,257.39	-30,358.27
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-77,981,021.97	
资产处置收益（损失以“—”号填列）			9,222.74
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-81,433,119.72	-6,849,065.80
加：营业外收入		17,840.00	10,840.00
减：营业外支出		679.04	524.80
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-81,415,958.76	-6,838,750.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-81,415,958.76	-6,838,750.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-81,415,958.76	-6,838,750.60
（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		-81,415,958.76	-6,838,750.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-6月

编制单位：浙江华方医护有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
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			1,943.37
收到的税费返还		1,231,731.88	
收到其他与经营活动有关的现金		60,689,354.33	17,568.06
经营活动现金流入小计		61,921,086.21	19,511.43
购买商品、接受劳务支付的现金		17,165.61	21,073.04
支付给职工以及为职工支付的现金		667,171.68	1,590,526.98
支付的各项税费			11.90
支付其他与经营活动有关的现金		239,401.33	9,845,102.43
经营活动现金流出小计		923,738.62	11,456,714.35
经营活动产生的现金流量净额		60,997,347.59	-11,437,202.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,244.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			30,244.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		63,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		63,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-63,000,000.00	30,244.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		97,078,100.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,196,000.00	10,440,000.00
筹资活动现金流入小计		100,274,100.00	10,440,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		97,207,750.75	174,850.87
筹资活动现金流出小计		97,207,750.75	174,850.87
筹资活动产生的现金流量净额		3,066,349.25	10,265,149.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,063,696.84	-1,141,809.47
加：期初现金及现金等价物余额		73,055.39	1,214,864.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,136,752.23	73,055.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：浙江华方医防护有限公司

项 目	2022年1-6月					未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	103,400,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	103,400,000.00						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,078,100.00						
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的资本	97,078,100.00						
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							
1、提取盈余公积							
2、对所有者的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	200,478,100.00						
法定代表人：							
主管会计工作负责人：							
会计机构负责人：							

所有者权益变动表 (续)

2022年1-6月

金额单位: 人民币元

编制单位: 浙江华方医药有限公司

项 目	2021年度				未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	103,400,000.00			12,300,000.00		3,230,110.58
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	103,400,000.00			12,300,000.00		2,999,678.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						6,229,788.66
(二) 所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的资本						
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						
1、提取盈余公积						
2、对所有者的分配						
3、其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	103,400,000.00			12,300,000.00		-608,961.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江华方医护有限公司 2021 年度及 2022 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江华方医护有限公司(以下简称“华方医护公司”或“公司”)系经杭州市余杭区市场监督管理局批准于 2015 年 12 月 15 日成立的有限责任公司, 设立时的注册资本为人民币 3,000.00 万元, 由华方医药科技有限公司(以下简称“华方科技”)以人民币出资, 出资比例为 100%。

2016 年 5 月 18 日华方科技以人民币 7,000.00 万元对公司增加出资, 公司注册资本变更为人民币 10,000 万元。

2016 年 12 月, 华方科技以 1,980.00 万元将其所持有华方医护公司 19.80%的股权转让给浙江华立投资管理有限公司(以下简称“华立投资”), 以 6,040.00 万元将其所持有华方医护公司 60.40%的股权转让给杭州融辉投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“融辉投资”)。股权变更后华方医护公司注册资本仍为 10,000.00 万元, 其中华方科技出资 1,980.00 万元, 占股 19.8000%; 华立投资出资 1,980.00 万元, 占股 19.8000%; 融辉投资出资 6,040.00 万元, 占股 60.4000%。

2017 年 2 月, 公司股东会通过决议, 同意减少注册资本为 5,200.00 万元, 减资后原股东持股比例不变。

2017 年 4 月, 公司股东华方医药科技有限公司更名为华立医药集团有限公司(以下简称“华立医药”)。

2017 年 5 月, 公司股东会通过决议, 同意苏州远毅智源股权投资合伙企业(以下简称“远毅智源”)向公司增资 1,300.00 万元, 其中 990.00 万元为增加的注册资本, 股权溢价 310.00 万元计入资本公积。公司股权变更后注册资本增加至 6,190.00 万元, 其中: 华立医药出资 1,029.60 万元, 占股 16.6333%; 华立投资出资 1,029.60 万元, 占股 16.6333%; 融辉投资出资 3,140.80 万元, 占股 50.7399%; 远毅智源出资 990.00 万元, 占股 15.9935%。

2018 年 3 月, 公司股东会通过决议, 同意增资 4,150.00 万元。其中华立医药出资 1,800.00 万元认缴增资 1,000.00 万元, 华立投资出资增资 3,310.00 万元认缴增资 3,310.00 万元, 融辉投资减少出资 310.00 万元, 远毅智源出资 270.00 万元认缴增资 150.00 万元。本次增资后公司注册资本变更为 10,340.00 万元, 其中: 华立医药出资 2,029.60 万元, 占股 19.6286%; 华立投资出资 4,339.60 万元, 占股 41.9691%; 融辉投资出资 2,830.80 万元, 占股 27.3772%;

远毅智源出资 1,140.00 万元，占股 11.0251%。本次增资股权溢价 920.00 元计入资本公积。

2021 年 11 月，公司股东会通过决议，同意融辉投资将其所持公司 27.37%的股权以人民币 2,830.80 万元转让给华立医药，股权转让后公司的注册资本为 10,340.00 万元，其中：华立医药出资 4,860.40 万元，占股 47.0058%；华立投资出资 4,339.60 万元，占股 41.9691%；远毅智源出资 1,140.00 万元，占股 11.0251%。

2022 年 6 月，公司股东会通过决议，同意华立医药以 9,707.81 万元向公司增资。本次增资后公司的注册资本为 20,047.81 万元，其中：华立医药出资 14,568.21 万元，占股 72.6673%；华立投资出资 4,339.60 万元，占股 21.6463%；远毅智源出资 1,140.00 万元，占股 5.6864%。

截至 2022 年 6 月 30 日浙江华方公司注册资本为人民币 20,047.81 万元，实收资本为人民币 20,047.81 万元。股东出资金额及明细如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例
华立医药集团有限公司	14,568.21	72.6673%
浙江华立投资管理有限公司	4,339.60	21.6463%
苏州远毅智源股权投资合伙企业	1,140.00	5.6864%
合计	20,047.81	100.00%

公司控股股东华立医药集团有限公司的母公司华立集团股份有限公司下属全资子公司杭州华立创客社区管理有限公司于 2020 年至 2022 年 6 月期间分别对公司免除房屋租金 227.70 万、306.35 万元和 153.17 万元，作为权益性交易计入资本公积，截至 2022 年 6 月 30 日累计增加“资本公积-股本溢价”687.22 万元。

公司统一社会信用代码：91330110MA27WGFR1Q

公司住所：浙江省杭州市余杭区五常街道五常大道 181 号 1 幢 1#10 层 1003、1005 室

法定代表人：刘小斌

注册资本：20,047.81 万元

营业期限：2015-12-15 至无固定期限

经营范围：一般项目：保健食品（预包装）销售；养老服务；企业管理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用百货销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；计算器设备销售；电子产品销售(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)。许可项目：医疗服务；食品销售(依法须经批准的项目，

经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

三、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 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2021 年度和 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

报告期内本公司根据公司现行会计政策，结合报告期内财政部颁布修订的相关企业会计准则相关会计政策的调整，本公司主要采取的会计政策和会计估计如下：

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发

生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在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) 金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

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

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量

折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，公司按照相当于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，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2	本组合为公司已获得收款保证的款项
合同资产：	
合同资产组合	本组合以账龄作为信用风险特征

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、9“金融资产减值”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	1-6	0	16.67-100.00
办公设备	3-5	0	20.00-33.33
其他设备	1-5	0	20.00-100.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27 “租赁”。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客

户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担

的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、收入

收入，是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

24、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、13“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2021 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际

支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

③如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

②执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人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。

对首次执行日前的经营租赁，公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。

C、执行新租赁准则的使用的折现率确认方式：

公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的健民集团增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

③《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应纳流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按应纳流转税的 2% 计缴。
企业所得税	25%

2、税收优惠及批文

根据《财务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) 规定：医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,240.00	47,540.00
银行存款	3,730,934.15	1,526,944.73
其他货币资金	1,681,245.11	1,719,134.68
合 计	5,429,419.26	3,293,619.41

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,990,866.19	4,365,396.22
小 计	2,990,866.19	4,365,396.22
减：坏账准备	5,242.99	1,820.02
合 计	2,985,623.20	4,363,576.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,990,866.19	100.00	5,242.99	0.18	2,985,623.20□
其中:					
应收账款组合 1	104,859.86	3.51	5,242.99	5.00	99,616.87
应收账款组合 2	2,886,006.33	96.49			2,886,006.33
合 计	2,990,866.19	—	5,242.99	—	2,985,623.20

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,365,396.22	100.00	1,820.02	0.04	4,363,576.20
其中:					
应收账款组合 1	36,400.39	0.83	1,820.02	5.00	34,580.37
应收账款组合 2	4,328,995.83	99.17			4,328,995.83
合 计	4,365,396.22	—	1,820.02	—	4,363,576.20

①按应收账款组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	104,859.86	5,242.99	5.00
合 计	104,859.86	5,242.99	—

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,400.39	1,820.02	5.00
合 计	36,400.39	1,820.02	——

②应收账款组合 2 中, 已获得收款保证不计提坏账准备的款项:

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,886,006.33		
合 计	2,886,006.33		——

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,328,995.83		
合 计	4,328,995.83		——

注、应收账款组合 2 全部为已获得收款保证的应收医保款, 不计提坏账准备。

(3) 坏账准备的情况

2022 年 1-6 月

类 别	2021 年 12 月 31 日金额	2022 年 1-6 月变动金额				2022 年 6 月 30 日金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,820.02	3,422.97				5,242.99
合 计	1,820.02	3,422.97				5,242.99

2021 年度

类 别	2020 年 12 月 31 日金额	2021 年度变动金额				2021 年 12 月 31 日金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备		1,820.02				1,820.02
合 计		1,820.02				1,820.02

注、2020 年末应收账款余额较小，本公司将根据 2021 年末应收账款余额计提坏账准备的影响数全部确认在 2021 年度，未追溯至报告期初。

(4) 按欠款方归集的重要的应收账款情况

名 称	期末余额	期初余额
医疗保障局	2,886,006.33	4,328,995.83
合 计	2,886,006.33	4,328,995.83

(5) 报告期内无应收账款核销；

(6) 应收账款年末余额中应收关联方款项见附七、4 “关联方应收应付款项”。

3、预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内	35,880.57	100.00	4,635.27	100.00
合 计	35,880.57	100.00	4,635.27	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	185,748.67	185,908.07
合 计	185,748.67	185,908.07

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	173,443.39	144,636.42
1年至2年（含2年）	10,441.63	114.98
2年至3年（含3年）	99.98	3,000.00
3年至4年（含4年）	3,000.00	60,000.00
4年至5年（含5年）	50,000.00	80,000.00
5年以上	80,000.00	
小 计	316,985.00	287,751.40
减：坏账准备	131,236.33	101,843.33
合 计	185,748.67	185,908.07

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫员工社保	49,762.00	48,196.86
备用金	58,000.00	4,079.14
保证金及押金	153,388.00	118,160.00
非关联方往来款	3,335.00	67,315.40
其他关联方往来款	52,500.00	50,000.00
小 计	316,985.00	287,751.40
减：坏账准备	131,236.33	101,843.33
合 计	185,748.67	185,908.07

(3) 坏账准备计提情况

①2022 年 1-6 月

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	101,843.33			101,843.33
2022 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	29,393.00			29,393.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	131,236.33			131,236.33

②2021 年度

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	101,843.33			101,843.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	101,843.33			101,843.33

(4) 坏账准备的情况

①2021 年 1-6 月

类别	2021 年 12 月 31 日余 额	2022 年 1-6 月变动金额				2022 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
其他应收款坏账准备	101,843.33	29,393.00				131,236.33
合 计	101,843.33	29,393.00				131,236.33

②2021 年度

类别	2020 年 12 月 31 日余 额	2020 年 1-12 月变动金额				2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款坏账准备		101,843.33				101,843.33
合 计		101,843.33				101,843.33

注 1、2020 年末其他应收款余额较小，本公司将根据 2021 年末其他应收款余额计提坏账准备的影响数全部确认在 2021 年度，未追溯至报告期初。

(5) 报告期内无其他应收款核销；

(6) 截至 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的金额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	坏账准备 年末余额
苏州金融租赁股份有限公司	保证金及押金	80,000.00	5 年以上	80,000.00
杭州常港科技服务有限公司	保证金及押金	55,388.00	1 年以内	2,769.40
杭州华立创客社区管理有限公司	其他关联方往来款	52,500.00	1-5 年	40,125.00
合 计		187,888.00		122,894.40

5、存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	551,821.93		551,821.93	596,319.85		596,319.85
低值易耗品	183,932.50		183,932.50	191,505.48		191,505.48
发出商品	159,142.29		159,142.29	78,809.05		78,809.05
合 计	894,896.72		894,896.72	866,634.38		866,634.38

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,138.53	1,223,866.84
合 计	9,138.53	1,223,866.84

7、固定资产

(1) 2022年1-6月

项目	专用设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值				

项目	专用设备	办公设备	其他设备	合计
1. 期初余额	5,264,636.20	3,677,898.40	733,203.03	9,675,737.63
2. 本期增加金额		6,900.00		6,900.00
购置		6,900.00		6,900.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,264,636.20	3,684,798.40	733,203.03	9,682,637.63
二、累计折旧				
1. 期初余额	4,016,126.27	3,213,422.89	571,424.02	7,800,973.18
2. 本期增加金额	485,308.35	235,295.72	55,248.27	775,852.34
计提	485,308.35	235,295.72	55,248.27	775,852.34
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	4,501,434.62	3,448,718.61	626,672.29	8,576,825.52
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	763,201.58	236,079.79	106,530.74	1,105,812.11
2. 期初账面价值	1,248,509.93	464,475.51	161,779.01	1,874,764.45

(2) 2021年度

项目	专用设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	5,281,836.20	3,915,131.14	661,216.22	9,858,183.56
2. 本期增加金额	3,800.00	9,644.05	90,800.00	104,244.05
购置	3,800.00	9,644.05	90,800.00	104,244.05
3. 本期减少金额	21,000.00	246,876.79	18,813.19	286,689.98
处置或报废	21,000.00	246,876.79	18,813.19	286,689.98
4. 期末余额	5,264,636.20	3,677,898.40	733,203.03	9,675,737.63
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,761,321.63	2,903,227.61	489,911.22	6,154,460.46
2. 本期增加金额	1,271,604.64	539,642.37	92,135.10	1,903,382.11
计提	1,271,604.64	539,642.37	92,135.10	1,903,382.11

项目	专用设备	办公设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额	16,800.00	229,447.09	10,622.30	256,869.39
处置或报废	16,800.00	229,447.09	10,622.30	256,869.39
4. 期末余额	4,016,126.27	3,213,422.89	571,424.02	7,800,973.18
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,248,509.93	464,475.51	161,779.01	1,874,764.45
2. 期初账面价值	2,520,514.57	1,011,903.53	171,305.00	3,703,723.10

8、使用权资产

(1) 2022 年 6 月 30 日

项 目	房屋及建筑物租赁	医疗专用设备租赁	合 计
一、账面原值			
1、2022 年 1 月 1 日账面原值	16,713,815.73	824,954.28	17,538,770.01
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、年末余额	16,713,815.73	824,954.28	17,538,770.01
二、累计折旧			
1、2022 年 1 月 1 日累计折旧	2,797,264.07	494,972.57	3,292,236.64
2、本期增加金额	1,398,632.04	247,486.29	1,646,118.33
计提	1,398,632.04	247,486.29	1,646,118.33
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,195,896.11	742,458.86	4,938,354.97
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	12,517,919.62	82,495.42	12,600,415.04
2、期初账面价值	13,916,551.66	329,981.71	14,246,533.37

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物租赁	医疗专用设备租赁	合 计
一、账面原值			
1、2021 年 1 月 1 日账面原值	16,713,815.73	824,954.28	17,538,770.01
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、年末余额	16,713,815.73	824,954.28	17,538,770.01
二、累计折旧			
1、2021 年 1 月 1 日累计折旧			
2、本期增加金额	2,797,264.07	494,972.57	3,292,236.64
计提	2,797,264.07	494,972.57	3,292,236.64
3、本期减少金额			
4、年末余额	2,797,264.07	494,972.57	3,292,236.64
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	13,916,551.66	329,981.71	14,246,533.37
2、年初账面价值	16,713,815.73	824,954.28	17,538,770.01

9、无形资产

(1) 2022 年 6 月 30 日

项 目	软件使用权	合 计
1、期初余额	1,200,000.00	1,200,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,200,000.00	1,200,000.00
二、累计摊销		
1、期初余额	960,000.00	960,000.00
2、本期增加金额	120,000.00	120,000.00
计提	120,000.00	120,000.00
3、本期减少金额		

项 目	软件使用权	合 计
4、期末余额	1,080,000.00	1,080,000.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	120,000.00	120,000.00
2、年初账面价值	240,000.00	240,000.00

(2) 2021 年 12 月 31 日

项 目	软件使用权	合 计
1、年初余额	1,200,000.00	1,200,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、年末余额	1,200,000.00	1,200,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	720,000.00	720,000.00
2、本期增加金额	240,000.00	240,000.00
计提	240,000.00	240,000.00
3、本期减少金额		
4、年末余额	960,000.00	960,000.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	240,000.00	240,000.00
2、年初账面价值	480,000.00	480,000.00

10、长期待摊费用

项 目	期末余额	期初余额
园区建设	2,043,437.86	4,175,231.95
合 计	2,043,437.86	4,175,231.95

11、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	1,819,917.82	1,254,375.17
应付设备款	892,610.00	1,233,000.55
应付费用	94,919.81	141,244.56
合 计	2,807,447.63	2,628,620.28

截至 2022 年 6 月 30 日主要应付账款情况如下：

供应商名称	款项性质	金额
浙江启联医药有限公司	应付货款	593,611.48
创业软件股份有限公司	应付设备款	480,000.00
华东医药股份有限公司	应付货款	314,984.01
浙江来益医药有限公司	应付货款	310,204.15
浙江英特药业有限责任公司	应付货款	306,796.40
合 计		2,005,596.04

12、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收医药费	138,057.67	184,386.85
合 计	138,057.67	184,386.85

13、应付职工薪酬

(1) 2022 年 1-6 月

应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	672,230.05	5,722,632.79	6,232,517.94	162,344.90
二、离职后福利-设定提存计划		311,499.19	311,499.19	
合 计	672,230.05	6,034,131.98	6,544,017.13	162,344.90

短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	602,457.84	4,823,390.07	5,425,847.91	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		299,507.04	299,507.04	
3、社会保险费		204,759.80	204,759.80	
其中：医疗保险费		192,587.39	192,587.39	
工伤保险费		4,063.47	4,063.47	
生育保险费		8,108.94	8,108.94	
4、住房公积金		289,770.00	289,770.00	
5、工会经费和职工教育经费	69,772.21	105,205.88	12,633.19	162,344.90
合 计	672,230.05	5,722,632.79	6,232,517.94	162,344.90

设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		301,340.00	301,340.00	
2、失业保险费		10,159.19	10,159.19	
合 计		311,499.19	311,499.19	

(2) 2021 年度

应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		13,148,139.05	12,475,909.00	672,230.05
二、离职后福利-设定提存计划		495,457.15	495,457.15	
三、辞退福利		221,527.32	221,527.32	
合 计		13,865,123.52	13,192,893.47	672,230.05

短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		11,376,078.27	10,773,620.43	602,457.84
2、职工福利费		581,275.07	581,275.07	
3、社会保险费		380,731.51	380,731.51	
其中：医疗保险费		358,692.01	358,692.01	
工伤保险费		6,936.68	6,936.68	
生育保险费		15,102.82	15,102.82	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		582,540.00	582,540.00	
5、工会经费和职工教育经费		227,514.20	157,741.99	69,772.21
合 计		13,148,139.05	12,475,909.00	672,230.05

设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		478,469.43	478,469.43	
2、失业保险费		16,987.72	16,987.72	
合 计		495,457.15	495,457.15	

辞退福利列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		221,527.32	221,527.32	
合 计		221,527.32	221,527.32	

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	30,435.87	36,714.25
合 计	30,435.87	36,714.25

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	130,793.80	125,755.64
对关联方的其他应付款	1,161,887.02	92,606,870.69
对非关联方的其他应付款	34,640.00	77,177.08
合 计	1,327,320.82	92,809,803.41

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	2,567,972.60	2,839,858.64
合 计	2,567,972.60	2,839,858.64

17、租赁负债

(1) 2022 年 1-6 月

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	14,194,117.39		313,595.11		1,664,514.42	12,843,198.08
医用设备租赁	285,181.08		4,147.93		193,139.84	96,189.17
减：一年内到期的租赁负债	2,839,858.64	—	—	—	—	2,567,972.60
合 计	11,639,439.83	—	—	—	—	10,371,414.65

(2) 2021 年度

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋租赁	16,713,815.73		718,625.02		3,238,323.36	14,194,117.39
医用设备租赁	824,954.28		21,473.24		561,246.44	285,181.08
减：一年内到期的租赁负债	3,799,569.79	—	—	—	—	2,839,858.64
合 计	13,739,200.22	—	—	—	—	11,639,439.83

18、实收资本

股 东	期末余额	期初余额
华立医药集团有限公司	48,604,000.00	48,604,000.00
浙江华立投资管理有限公司	43,396,000.00	43,396,000.00
苏州远毅智源股权投资合伙企业（有限合伙）	11,400,000.00	11,400,000.00
合 计	103,400,000.00	103,400,000.00

注、实收资本情况详见本报告附注一“公司基本情况”部分。

19、资本公积

项 目	期末余额	期初余额
股本溢价	19,172,196.15	17,640,459.91
合 计	19,172,196.15	17,640,459.91

注、资本公积情况详见本报告附注一、“公司基本情况”部分。

20、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	-201,376,743.28	-184,518,583.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,620,477.77
调整后年初未分配利润	-201,376,743.28	-181,898,105.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,268,175.05	-19,478,637.66
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-211,644,918.33	-201,376,743.28

注、本公司调增 2021 年度年初未分配利润共计 2,620,477.77 元，调整原因详见财务报表附注十、“会计差错更正”。

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,525,112.49	12,781,116.70	21,195,543.85	27,980,968.25
其他业务	32,869.81		50,558.66	910.00
合 计	9,557,982.30	12,781,116.70	21,246,102.51	27,981,878.25

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	348.58	32.21
教育费附加	149.40	13.81
地方教育费附加	99.59	9.20
印花税	24.20	418.40
车船使用税		360.00
合 计	621.77	833.62

注、各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
薪酬费用	2,006,587.79	3,493,049.51
资产折旧摊销及保险	582,283.86	1,002,740.49
水电费	304,023.02	565,765.49
安保服务费	150,000.00	75,000.00
邮电通讯费	126,260.50	109,554.14
咨询及服务费	151,362.14	531,567.79
装修费	142,373.04	93,074.87
低值易耗品	48,501.58	75,906.98
差旅、交通费	41,218.82	109,930.89
办公费	9,937.82	50,920.08
残疾人保障金		162,997.26
其他支出	233,767.91	448,164.68
合 计	3,796,316.48	6,718,672.18

24、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	2,754,821.91	5,465,563.46
其中：利息费用	2,437,078.87	4,725,465.20

项 目	本期发生额	上年发生额
未确认融资费用	317,743.04	740,098.26
减：利息收入	2,676.10	5,718.83
银行手续费	14,678.32	32,377.47
合 计	2,766,824.13	5,492,222.10

25、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额
稳岗就业补贴	30,307.46	
个税手续费返还	10,812.39	12,162.54
民营医疗机构考核补助		50,000.00
合 计	41,119.85	62,162.54

26、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,422.97	-1,820.02
其他应收款坏账损失	-29,393.00	-101,843.33
合 计	-32,815.97	-103,663.35

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

27、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产收益		9,222.74
合 计		9,222.74

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

28、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他利得	17,937.70	20,580.00
合 计	17,937.70	20,580.00

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失		4,724.80
罚款及滞纳金支出		40,123.12
医保局扣款	505,172.38	473,158.03
其他	2,347.47	1,430.00
合 计	507,519.85	519,435.95

七、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对公司的持股比例（%）	母公司对公司的表决权比例（%）
华立医药集团有限公司	杭州市余杭区五常大道 181 号	综合	37,000.00	72.6673	72.6673

注：华立医药集团有限公司与浙江华立投资管理有限公司为一致行动人，截止至 2022 年 6 月 30 日，合计持股比例为 94.3136%。

2、其他关联方情况

公司名称	与公司的关系
华立医药集团有限公司	股东
浙江华立投资管理有限公司	股东
苏州远毅智源股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
华立集团股份有限公司（以下简称“华立集团”）	华立医药之母公司
浙江华方生命科技有限公司	华立医药之子公司
华立科技股份有限公司	华立集团之子公司
杭州华立创客社区管理有限公司	华立集团之子公司
杭州西嘉商业管理有限公司	华立集团之孙公司
浙江华正新材料股份有限公司	华立集团之子公司
杭州中骥汽车有限公司	华立集团之孙公司

公司名称	与公司的关系
杭州联生绝缘材料有限公司	华立集团之孙公司
珠海华正新材料有限公司	华立集团之孙公司
杭州华正新材料有限公司	华立集团之孙公司
杭州华聚复合材料有限公司	华立集团之孙公司
浙江华正能源材料有限公司	华立集团之孙公司
浙江厚达智能科技股份有限公司	华立集团之联营公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
华立医药集团有限公司	采购商品		23,893.82

②出售商品/提供劳务情况无

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
华立集团股份有限公司	提供体检服务	49,355.00	
浙江华方生命科技有限公司	提供体检服务		37,275.00
华立科技股份有限公司	提供体检服务		189,780.00
杭州华立创客社区管理有限公司	提供体检服务		1,876.00
浙江厚达智能科技股份有限公司	提供体检服务	52,749.00	7,901.00
杭州西嘉商业管理有限公司	提供体检服务		2,451.00
杭州中骥汽车有限公司	提供体检服务		1,550.00
杭州联生绝缘材料有限公司	提供体检服务		47,180.00
珠海华正新材料有限公司	提供体检服务		1,460.00
杭州华正新材料有限公司	提供体检服务		19,180.00
杭州华聚复合材料有限公司	提供体检服务		7,600.00
浙江华正新材料股份有限公司	提供体检服务		36,560.00
浙江华正能源材料有限公司	提供体检服务		3,650.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
杭州华立创客社区管理有限公司	房屋	1,398,632.04	2,797,264.07

(3) 关联方资金拆借

本公司作为借入方

关联方名称	利率	本期资金拆借利息费用	上期资金拆借利息费用
华立医药集团有限公司	浮动利率	2,437,078.87	4,725,465.20

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	华立集团股份有限公司	48,395.00	
应收账款	杭州中骥汽车有限公司		1,550.00
其他应收款	杭州华立创客社区管理有限公司	52,500.00	50,000.00

(2) 应付项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	华立医药集团有限公司	1,161,887.02	92,606,870.69

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

前期差错更正

公司对跨期费用进行调整，影响如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
减免 2020 年度租金	营业成本	-765,868.12
2020 年度成本跨期	营业成本	1,053,988.53
2020 年度费用跨期	管理费用	91,079.90
减免 2020 年利息	财务费用-利息支出	-2,999,678.08
	年初未分配利润	-2,620,477.77

十一、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	20,970.95	60,690,296.18
合 计	20,970.95	60,690,296.18

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	11,060.00	60,660,554.47
1年至2年（含2年）	426.63	99.98
2年至3年（含3年）	99.98	
3年至4年（含4年）		60,000.00
4年至5年（含5年）	50,000.00	
小 计	61,586.61	60,720,654.45
减：坏账准备	40,615.66	30,358.27
合 计	20,970.95	60,690,296.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来		60,653,589.16
代垫员工社保	6,060.00	6,060.00
备用金	5,000.00	
保证金及押金	50,000.00	50,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来	526.61	11,005.29
小 计	61,586.61	60,720,654.45
减：坏账准备	40,615.66	30,358.27
合 计	20,970.95	60,690,296.18

③坏账准备计提情况

2022 年 1-6 月

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	30,358.27			30,358.27
2022 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,257.39			10,257.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	40,615.66			40,615.66

2021 年度

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）	
2022 年 1 月 1 日余额				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2021 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——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	30,358.27			30,358.27
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	30,358.27			30,358.27

④坏账准备的情况

2022 年 1-6 月

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	30,358.27	10,257.39				40,615.66
合 计	30,358.27	10,257.39				40,615.66

2021 年度

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款		30,358.27				30,358.27
合 计		30,358.27				30,358.27

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	93,000,000.00	77,981,021.97	15,018,978.03	30,000,000.00		30,000,000.00
合 计	93,000,000.00	77,981,021.97	15,018,978.03	30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 对子公司投资

2022 年 1-6 月

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
杭州华方医院有限公司	30,000,000.00	63,000,000.00		93,000,000.00
合 计	30,000,000.00	63,000,000.00		93,000,000.00

2021 年度

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
杭州华方医院有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

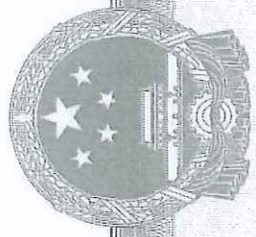
3、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			1,943.37	910.00
合 计			1,943.37	910.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

5-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华；

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24



证书序号: 0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

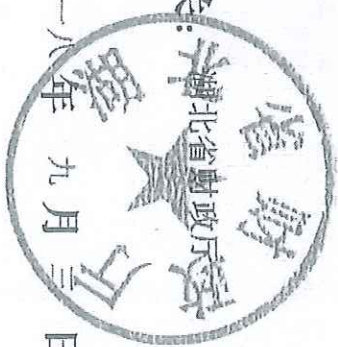
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一三年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名	杨红霞
性别	女
出生日期	1972-04-17
工作单位	众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号	420102720417402
身份证号码	420102720417402



证书编号: 420100052981
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 03 月 16 日
Date of Issuance

年度检验合格, 继续有效一年。
Annual Renewal Reg. The certificate is valid for another year after this renewal.



2015 年 3 月 9 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名:

中审众环会计师
(特普) 山东分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 4 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环(特普) 山东分

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 2 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特普普通合伙)CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 10 月 9 日
/y /m /d





姓名 Full name 贾景霞
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-01-07
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 420102198501074049



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证
This
this:

贾景霞(420100050320)

2021年已通过



证书编号:
No. of Certificate

420100050320

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 月 日
2019 06 13