

健帆生物科技集团股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-91

审计报告

致同审字(2020)第 442ZA2502 号

健帆生物科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了健帆生物科技集团股份有限公司（以下简称健帆集团公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了健帆集团公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的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，我们独立于健帆集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-24 及五-29。

1、 事项描述

健帆集团公司 2019 年度确认的主营业务收入为 142,921.22 万元。由于收入对于财务报表整体的重要性且收入是否完整、准确的计入恰当的会计期间存在重大错报风险。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价了收入循环的内部控制设计有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性；

(2) 获取了健帆集团公司与客户签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、结算及付款、换货及退货政策等以判断收入确认政策是否合理；

(3) 通过查询经销商的工商资料，询问健帆集团公司相关人员，以确认经销商与健帆集团公司是否存在关联关系；

(4) 通过了解经销商的变动情况、了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存等，并向经销商函证当期销售额、往来款项余额及终端销售数量，将其与向健帆集团公司购买的产品数量进行比较，以分析本期销售数量的真实性、合理性；

(5) 获取了健帆集团公司退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

(6) 检查了健帆集团公司与经销商的购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料。

(二) 商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三-19、30 及五-13。

1、事项描述

健帆集团公司期末商誉账面价值 4,407.01 万元，管理层每年对商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断，特别是估计收入增长率、营业利润率 and 确定采用的折现率。由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且

在估计减值测试中使用的参数涉及重大的管理层判断，这些判断存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响。因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解管理层采用的未来现金流量现值测算方法，复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分以及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；结合资产组的实际经营以及对于市场的分析、预测，将现金流量预测所使用的数据与历史数据以及其他支持性证据进行核对，分析其合理性；

(2) 评价管理层进行减值测试时所聘用专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 利用注册会计师的评估专家的工作，评价了专业评估机构及管理层在商誉减值测试时采用的估值方法、相关假设和折现率的合理性；

(4) 检查管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算；

(5) 检查了商誉减值测试在财务报表中的披露是否充分、适当。

四、其他信息

健帆集团公司管理层对其他信息负责。其他信息包括健帆集团公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

健帆集团公司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，管理层负责评估健帆集团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健帆集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健帆集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对健帆集团公司的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健帆集团公司不能持续经营。

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

(6) 就健帆集团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。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 王淑燕
(项目合伙人)

中国注册会计师 魏姮

中国·北京

二〇二〇年四月一日

合并及母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：健帆生物科技集团股份有限公司

 单位：人民币
元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,271,729,885.77	1,200,329,253.76	1,080,802,134.37	1,036,740,564.44
交易性金融资产 以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用
应收票据	五、2	2,368,070.12	2,368,070.12	10,508,038.69	10,508,038.69
应收账款	五、3	158,296,214.39	153,778,789.06	127,201,268.57	122,752,976.42
应收款项融资				不适用	不适用
预付款项	五、4	24,379,842.16	22,682,976.71	20,380,677.42	20,110,384.05
其他应收款 其中：应收利息 应收股利	五、5	9,159,009.39	11,101,346.48	4,236,599.04	4,600,431.59
存货	五、6	92,313,979.69	92,161,080.11	61,157,643.94	61,214,743.90
持有待售资产 一年内到期的非 流动资产					
其他流动资产	五、7	1,496,763.14		955,651.79	921,342.76
流动资产合计		1,559,743,764.66	1,482,421,516.24	1,305,242,013.82	1,256,848,481.85
非流动资产：					
债权投资				不适用	不适用
可供出售金融资 产	五、8	不适用	不适用	90,566,037.33	90,566,037.33

其他债权投资				不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用		
长期应收款					
长期股权投资			124,535,968.25		83,790,996.78
其他权益工具投资	五、9	100,789,747.34	100,789,747.34	不适用	不适用
其他非流动金融资产				不适用	不适用
投资性房地产					
固定资产	五、10	547,887,492.97	545,576,896.51	428,064,855.94	425,854,449.49
在建工程	五、11	91,741,192.84	76,697,066.90	29,571,864.36	28,729,057.04
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	48,050,684.10	33,338,565.24	46,587,204.96	31,876,779.18
开发支出					
商誉	五、13	44,070,143.78		44,070,143.78	
长期待摊费用	五、14	14,819,190.08	14,395,235.91	3,362,369.91	2,829,200.75
递延所得税资产	五、15	10,068,792.41	8,258,792.08	7,137,504.82	5,232,698.10
其他非流动资产	五、16	77,491,113.65	77,479,113.65	97,356,229.44	97,356,229.44
非流动资产合计		934,918,357.17	981,071,385.88	746,716,210.54	766,235,448.11
资产总计		2,494,662,121.83	2,463,492,902.12	2,051,958,224.36	2,023,083,929.96

合并及母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用		
应付票据					
应付账款	五、17	32,831,065.12	25,640,615.34	29,897,183.88	25,735,977.42
预收款项	五、18	7,973,208.31	7,410,650.71	2,490,857.08	2,316,902.08
应付职工薪酬	五、19	65,298,800.72	63,417,784.03	55,145,757.11	54,324,582.89
应交税费	五、20	41,512,551.19	41,030,069.37	41,059,132.32	40,864,165.30
其他应付款	五、21	115,017,477.09	118,636,427.52	150,305,688.44	147,089,426.19
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					
其他流动负债					
流动负债合计		262,633,102.43	256,135,546.97	278,898,618.83	270,331,053.88
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					

预计负债					
递延收益	五、22	60,679,599.90	51,586,046.64	51,143,173.09	48,582,790.09
递延所得税负债	五、15	814,681.50	814,681.50		
其他非流动负债					
非流动负债合计		61,494,281.40	52,400,728.14	51,143,173.09	48,582,790.09
负债合计		324,127,383.83	308,536,275.11	330,041,791.92	318,913,843.97
股本	五、23	418,663,360.00	418,663,360.00	417,276,440.00	417,276,440.00
资本公积	五、24	606,053,803.95	606,053,803.95	535,398,809.75	535,398,809.75
减：库存股	五、25	59,650,812.00	59,650,812.00	107,171,064.00	107,171,064.00
其他综合收益	五、26	4,616,528.51	4,616,528.51		
专项储备					
盈余公积	五、27	214,116,946.36	214,116,946.36	156,355,180.03	156,355,180.03
未分配利润	五、28	958,670,283.98	971,156,800.19	696,619,151.48	702,310,720.21
归属于母公司股东权益合计		2,142,470,110.80	2,154,956,627.01	1,698,478,517.26	1,704,170,085.99
少数股东权益		28,064,627.20		23,437,915.18	
股东（或所有者）权益合计		2,170,534,738.00	2,154,956,627.01	1,721,916,432.44	1,704,170,085.99
负债和股东（或所有者）权益总计		2,494,662,121.83	2,463,492,902.12	2,051,958,224.36	2,023,083,929.96

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

合并及母公司利润表

2019年度

 编制单位：健帆生物科技集团
股份有限公司

 单位：人民
币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、29	1,431,819,390.39	1,409,987,732.73	1,016,508,792.15	1,002,079,598.21
减：营业成本	五、29	197,395,247.13	187,406,797.31	154,440,039.43	147,520,117.82
税金及附加	五、30	22,619,620.35	22,013,139.36	18,886,041.75	18,698,054.15
销售费用	五、31	425,885,625.31	415,491,666.05	299,344,751.53	293,305,913.53
管理费用	五、32	111,265,163.29	100,847,979.97	86,997,356.29	81,439,226.63
研发费用	五、33	68,451,643.47	66,670,117.62	46,137,850.28	41,716,392.08
财务费用	五、34	9,507,519.14	9,275,578.29	5,224,885.16	5,206,645.76
其中：利息费用					
利息收入		9,613,920.43	9,365,522.32	5,421,638.99	5,395,278.16
加：其他收益	五、35	31,880,903.70	31,464,315.47	23,322,862.19	22,960,229.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	34,597,227.76	32,793,661.21	38,677,680.51	38,677,680.51
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（损失以“-”号填列）				不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-	-	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	47,713.57	47,713.57	1,620,436.27	1,143,764.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		680,329,767.44	689,278,075.44	476,307,744.46	485,100,684.80
加：营业外收入	五、39	1,000,206.35	741,579.48	332,607.53	161,429.58

减：营业外支出	五、40	10,047,922.56	10,000,707.99	3,503,441.41	3,466,523.79
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		671,282,051.23	680,018,946.93	473,136,910.58	481,795,590.59
减：所得税费用	五、41	102,588,623.38	102,401,283.62	72,191,450.94	73,571,491.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		568,693,427.85	577,617,663.31	400,945,459.64	408,224,099.57
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		568,693,427.85	577,617,663.31	400,945,459.64	408,224,099.57
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		570,822,715.83	577,617,663.31	401,979,957.01	408,224,099.57
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,129,287.98		1,034,497.37	
五、其他综合收益的税后净额		1,305,851.73	1,305,851.73	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,305,851.73	1,305,851.73		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		1,305,851.73	1,305,851.73	-	-
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		1,305,851.73	1,305,851.73	不适用	不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动				不适用	不适用
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				不适用	不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用		
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用	不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用		

6、其他债权投资信用减值准备			不适用	不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
10、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
11、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	569,999,279.58	578,923,515.04	400,945,459.64	408,224,099.57
归属于母公司股东的综合收益总额	572,128,567.56	578,923,515.04	401,979,957.01	408,224,099.57
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-
	2,129,287.98		1,034,497.37	
七、每股收益				
（一）基本每股收益	1.38		0.97	
（二）稀释每股收益	1.36		0.97	

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

合并及母公司现金流量表
2019年度

编制单位：健帆生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		1,598,234,572.71	1,582,280,635.70	1,149,730,176.65	1,133,612,345.09
收到的税费返还		225,847.65		381,111.01	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	61,071,473.93	59,064,490.81	40,642,676.88	38,182,290.86

经营活动现金流入小计		1,659,531,894.29	1,641,345,126.51	1,190,753,964.54	1,171,794,635.95
购买商品、接受劳务支付的现金		195,520,112.01	191,988,404.79	162,925,345.14	153,453,917.15
支付给职工以及为职工支付的现金		311,767,580.48	300,504,750.85	226,237,411.71	219,685,879.73
支付的各项税费		275,701,687.51	273,544,548.18	223,644,902.40	221,963,692.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	293,047,238.23	288,181,850.27	193,869,519.15	188,437,367.86
经营活动现金流出小计		1,076,036,618.23	1,054,219,554.09	806,677,178.40	783,540,857.09
经营活动产生的现金流量净额		583,495,276.06	587,125,572.42	384,076,786.14	388,253,778.86
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,838,000,000.00	2,740,000,000.00	3,525,000,000.00	3,525,000,000.00
取得投资收益收到的现金		34,597,227.76	33,067,108.04	38,677,680.51	38,677,680.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,800.00	12,800.00	380.00	380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			56,553.17		
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,872,616,027.76	2,773,136,461.21	3,563,678,060.51	3,563,678,060.51
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,671,312.69	205,304,333.11	173,526,780.11	171,168,049.09
投资支付的现金		2,842,792,500.00	2,785,867,471.47	3,616,200,000.00	3,616,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,276,799.00	3,302,599.00	28,879,734.32	62,940,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		3,069,740,611.69	2,994,474,403.58	3,818,606,514.43	3,850,308,049.09
投资活动产生的现金流量净额		-197,124,583.93	-221,337,942.37	-254,928,453.92	-286,629,988.58
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		60,908,823.00	54,152,823.00	40,614,000.00	16,550,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,756,000.00		24,064,000.00	
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					13,920,000.00
筹资活动现金流入小计		60,908,823.00	54,152,823.00	40,614,000.00	30,470,000.00
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		251,009,817.00	251,009,817.00	146,155,100.00	146,155,100.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	5,341,405.80	5,341,405.80	8,967,801.60	8,967,801.60
筹资活动现金流出小计		256,351,222.80	256,351,222.80	155,122,901.60	155,122,901.60
筹资活动产生的现金流量净额		-195,442,399.80	-202,198,399.80	-114,508,901.60	-124,652,901.60
四、汇率变动对现金及现金等价物		-540.93	-540.93	4,156.13	4,156.13

的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		190,927,751.40	163,588,689.32	14,643,586.75	-23,024,955.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,075,802,134.37	1,036,740,564.44	1,061,158,547.62	1,059,765,519.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,266,729,885.77	1,200,329,253.76	1,075,802,134.37	1,036,740,564.44

公司法定代表人：董凡 主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：健帆生物科技集团股份有
限公司

单位：人
民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润		
一、上年年末余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00		-	156,355,180.03	696,619,151.48	23,437,915.18	1,721,916,432.44
加：会计政策变更				3,310,676.78					3,310,676.78
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00	3,310,676.78	-	156,355,180.03	696,619,151.48	23,437,915.18	1,725,227,109.22
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,386,920.00	70,654,994.20	-	1,305,851.73	-	57,761,766.33	262,051,132.50	4,626,712.02	445,307,628.78
(一) 综合收益总额				1,305,851.73			570,822,715.83	-	569,999,279.58

(二) 股东投入和减少资本	1,386,920.00	64,551,506.14	47,520,252.00	-	-	-	-	6,756,000.00	120,214,678.14
1. 股东投入的普通股	1,593,000.00	52,559,823.00						6,756,000.00	60,908,823.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		17,127,008.94							17,127,008.94
3. 其他	206,080.00	5,135,325.80	47,520,252.00						42,178,846.20
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	57,761,766.33	308,771,583.33	-	251,009,817.00
1. 提取盈余公积						57,761,766.33	57,761,766.33		-
2. 对股东的分配							-		-
3. 其他							251,009,817.00		251,009,817.00
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
(五) 专项储备									-

	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他		6,103,488.06							6,103,488.06
四、本年年末余额	418,663,360.00	606,053,803.95	59,650,812.00	4,616,528.51	-	214,116,946.36	958,670,283.98	28,064,627.20	2,170,534,738.00

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：健帆生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	416,604,000.00	515,270,584.36	137,935,840.00			115,532,770.07	481,616,704.43	408,412.55	1,391,496,631.41
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	416,604,000.00	515,270,584.36	137,935,840.00	-	-	115,532,770.07	481,616,704.43	408,412.55		1,391,496,631.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	672,440.00	20,128,225.39	30,764,776.00	-	-	40,822,409.96	215,002,447.05	23,029,502.63		330,419,801.03
（一）综合收益总额							401,979,957.01	1,034,497.37		400,945,459.64
（二）股东投入和减少资本	672,440.00	18,221,984.35	30,764,776.00	-	-	-	-	24,064,000.00		73,723,200.35
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	15,550,000.00	16,550,000.00					24,064,000.00		24,064,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		11,312,225.95								11,312,225.95
3. 其他	327,560.00	8,640,241.60	47,314,776.00							38,346,974.40
（三）利润分配	-	-	-	-	-	40,822,409.96	186,977,509.96	-		146,155,100.00
1. 提取盈余公积						40,822,409.96	40,822,409.96			-
2. 对股东的分配							146,155,100.00			146,155,100.00
3. 其他										-

(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他		1,906,241.04							1,906,241.04
四、本年年末余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00	-	-	156,355,180.03	696,619,151.48	23,437,915.18	1,721,916,432.44

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：健帆生物科技
集团股份有限公司

单位：人民
币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00		-	156,355,180.03	702,310,720.21	1,704,170,085.99
加：会计政策变更				3,310,676.78				3,310,676.78
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00	3,310,676.78	-	156,355,180.03	702,310,720.21	1,707,480,762.77
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,386,920.00	70,654,994.20	47,520,252.00	1,305,851.73	-	57,761,766.33	268,846,079.98	447,475,864.24
(一) 综合收益总额				1,305,851.73			577,617,663.31	578,923,515.04
(二) 股东投入和减少资本	1,386,920.00	64,551,506.14	47,520,252.00	-	-	-	-	113,458,678.14
1. 股东投入的普通股	1,593,000.00	52,559,823.00						54,152,823.00

		0					
3. 股份支付计入股东权益的金额		17,127,008.94					17,127,008.94
4. 其他	206,080.00	-	47,520,252.00				42,178,846.20
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	57,761,766.33	308,771,583.33
1. 提取盈余公积					57,761,766.33	57,761,766.33	-
3. 对股东的分配						-	251,009,817.00
4. 其他							-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
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							-

		6,103,488.06						6,103,488.06
四、本年年末余额	418,663,360.00	606,053,803.95	59,650,812.00	4,616,528.51	-	214,116,946.36	971,156,800.19	2,154,956,627.01

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：健帆生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	416,604,000.00	515,270,584.36	137,935,840.00			115,532,770.07	481,064,130.60	1,390,535,645.03
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	416,604,000.00	515,270,584.36	137,935,840.00	-	-	115,532,770.07	481,064,130.60	1,390,535,645.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	672,440.00	20,128,225.39	30,764,776.00	-	-	40,822,409.96	221,246,589.61	313,634,440.96

(一) 综合收益总额							408,224,099.57	408,224,099.57
(二) 股东投入和减少资本	672,440.00	18,221,984.35	- 30,764,776.00	-	-	-	-	49,659,200.35
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	15,550,000.00	16,550,000.00					-
3. 股份支付计入股东权益的金额		11,312,225.95						11,312,225.95
4. 其他	- 327,560.00	- 8,640,241.60	- 47,314,776.00					38,346,974.40
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	40,822,409.96	- 186,977,509.96	- 146,155,100.00
1. 提取盈余公积						40,822,409.96	- 40,822,409.96	-
3. 对股东的分配							- 146,155,100.00	- 146,155,100.00
4. 其他								-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
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		1,906,241.04						1,906,241.04
四、本年年末余额	417,276,440.00	535,398,809.75	107,171,064.00	-	-	156,355,180.03	702,310,720.21	1,704,170,085.99

公司法定代表人：董凡

主管会计工作的公司负责人：董凡

公司会计机构负责人：何小莲

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

公司前身为珠海经济特区丽珠卫生材料厂，于1989年设立，后更名为“珠海经济特区丽珠医用生物材料厂”、“丽珠集团丽珠医用生物材料厂”，2002年改制为“珠海丽珠医用生物材料有限公司”，并于2009年更名为“珠海健帆生物科技有限公司”。

2010年12月12日，根据发起人协议和公司章程规定，珠海健帆生物科技有限公司整体变更设立珠海健帆生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），变更设立的股份有限公司股份总数为6,600万股，每股面值人民币1元，注册资本为6,600万元人民币。2010年12月15日，经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2010]第B-1053号验资报告验证，全体发起人已出资到位。2010年12月31日，公司取得广东省珠海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号440400400012339。

2011年3月11日，公司2011年第一次临时股东大会决议增加股本至7,500万元，新增股本由董凡、郭学锐、龙颖剑、黄河、唐先敏、郭爱国、张广海、张广宇、金瑞华、李洪明、旷怀仁、廖雪云、黄英、何峻青、易璟琳、肖赛凤、卢少章、李得志、王丽、杜鸿雁、钟建飞、杨兆禄、谈福珍、蒋娟、李峰、黄海燕、刘海南、方丽华、侯葵、万武卿、夏斌、陈晨、曹武峰、张慧君、王志超、张华、陈奕雄、郭鹏、周瑾、张广东、唐甲文、胡勇、陈爱国、张泽海、雷光荣、郎松、程立征、张清红、郭耀秋、胡戈、谢庆武、周辉、才建华、吴国秀、郭丽丽、骆雅红、徐杰、朱学军、陈京南、戴倩、张红、曾凯、唐嵘、郭延河、周志刚、王喜红、毕大武、侯怀信等以现金1,800万元缴纳。新增股本于2011年3月17日，经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2011]第B-1009号验资报告验证。2011年3月30日，完成工商变更登记手续，并换发了广东省珠海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为7,500万元，注册号440400400012339。

2013年3月，根据张广宇与杨晶签署的股权分割协议，张广宇名下持有的公司66.3711万股中的38万股股份归杨晶所有。

2013年11月25日，根据公司2013年第三次临时股东大会决议，公司按每10股转增8股的比例，以原股份7,500万股为基数，以资本公积向全体股东转增股份总额6,000万股，每股面值1元，增加股本6,000万元。转增股本于2013年12月12日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2013]第841A0005号验资报告验证。2013年12月30日，完成工商变更登记手续，并换发了广东省珠海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为13,500万元，注册号440400400012339。

2014年11月7日，根据公司2014年第三次临时股东大会决议，以资本公积、未分配利润向全体股东转增股份总额23,500万股，每股面值1元，增加股本23,500万元。转增股本于2014年11月10日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2014]40030008号验资报告验证。2014年11月20日，完成工商变更登记手续，并换发

了广东省珠海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为 37,000 万元。

经中国证券监督管理委员会（证监许可[2016]1460号）核准，经深圳证券交易所（深证上[2016]490号）同意，公司发行的人民币普通股股票于 2016 年 8 月 2 日在深圳证券交易所创业板上市，股票简称：“健帆生物”，股票代码：“300529”，发行采用网下向股票配售对象询价配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式，每股面值 1 元，发行价格为 10.80 元/股。公开发行合计 4,200 万股人民币普通股，首次公开发行后，健帆生物总股本为 41,200 万股。

2017 年 1 月 24 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》和公司第二届董事会第二十四次会议决议，以 2017 年 1 月 24 日为授予日，向 192 名激励对象以 30.16 元/股的价格首次授予 4,604,000 股限制性股票。本次实际行权数量为 4,604,000 股，行权后注册资本变更为 416,604,000 元，此次增资已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字(2017)第 ZC10116 号验资报告验证。

2017 年 9 月 14 日，公司 2017 年第四次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因 1 名激励对象离职，同意回购其已获受但尚未解锁的限制性股票 18,000 股，回购价格为 29.96 元/股。截至 2018 年 1 月 15 日，已完成回购注销手续，注销完成后，公司股本变更为 416,586,000 元。

2017 年 12 月 4 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司 2016 年限制性股票激励计划预留部分授予事项的议案》。公司以 2017 年 12 月 4 日为授予日，向 17 名激励对象以 16.55 元/股的价格授予限制性股票激励计划预留部分共 1,000,000 股限制性股票。截至 2018 年 1 月 11 日止，公司已收到股权激励对象缴入的出资款人民币 16,550,000.00 元，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 1 月 12 日出具瑞华验字[2018]40030002 号验资报告验证确认。授予限制性股票的上市日期为 2018 年 1 月 23 日，公司股本变更为 417,586,000.00 元。

2018 年 6 月 11 日，公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司回购注销 2016 年限制性股票激励计划首次授予的尚未解除限售的限制性股票 25.456 万股、2016 年限制性股票激励计划预留授予的尚未解除限售的限制性股票 5.5 万股，本次回购注销的限制性股票数量共计 30.956 万股。经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2018]40030009 号验资报告验证确认。公司股本变更为 417,276,440.00 元。

2018 年 10 月 29 日，经公司 2018 年度第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司名称的议案》，公司名称变更为“健帆生物科技集团股份有限公司”，并于 2018 年 11 月 2 日完成工商变更登记。

2019 年 4 月 11 日，公司第三届董事会第三十三次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权的议案》，公司首次授予股票期权的第一个行权条件已满足，已获授股票期权的 200 名激励对象在第一个行权期可自主

行权共 159.3 万股股票期权。截至 2019 年 7 月 12 日止，198 人行权，行权股份 1,542,400 股，本次行权后，股本变更为人民币 418,818,840.00 元。

2019 年 6 月 26 日，公司 2019 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本次回购注销股份 206,080 股，回购共计应支付限制性股票回购款人民币 5,341,405.80 元，本次回购注销股份后的股本为人民币 418,612,760.00 元。经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2019]40030002 号验资报告验证确认，公司股本变更为 418,612,760.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司首次授予股票期权的 200 名激励对象全部行权，行权股份累计 1,593,000 股，股本变更为人民币 418,663,360.00 元。

所属行业：医疗器械

经营范围：医疗器械、仪器设备及其零配件以及与产品相关的软件产品的研发、制造、销售及技术咨询与服务；药品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、保健食品、保健用品、医用包装材料、消毒剂、生物培养基、生物制品、生物试剂、化学试剂（不含危险化学品）、卫生材料及医药用品、生物材料、医用高分子材料、特种复合材料及制品、精细化工材料、洗涤用品、电池、化工产品（不含有毒有害、易燃易爆及危险化学品）及相关产品的研发、制造、销售及技术咨询与服务；医用计算机软件产品的开发、销售及系统管理与维护(法律、法规和国务院决定禁止的不得经营;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); 医疗科技、信息科技、生物科技领域内的技术开发、技术转让、技术推广服务、技术咨询; 兼营医疗服务、自有房屋租赁及销售、机械设备租赁、普通货运; 货物及技术的进出口业务（不含国家禁止和限制的货物及技术）。

营业期限：1989 年 12 月 19 日至长期

注册地址：珠海市高新区科技六路 98 号

主业变化：公司主要从事血液灌流相关产品的研发、生产与销售。报告期内，公司主营业务没有发生变化。

本公司财务报表于 2020 年 4 月 1 日已经公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年度增加 2 户、减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

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

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

其他应收款

本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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 1：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

下，本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。成本可代表相关金融资产在该分布范围内对公允价值的最佳估计的，以该成本代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-40	5	3.17-2.38
机器设备	10	5	9.5
运输设备	5	5	19
电子设备及其他	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、商标等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产使用寿命及摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权及技术转让费	10	直线法
商标权	10	直线法
软件	10-16	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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和相应的负债。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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司采用经销方式销售商品，销售收入确认原则如下：

公司与经销商签订年度合作协议或资信支持协议，并于每次交易前签订销售合同，公司按照合同约定发出货物，经对方确认后，开具发票确认销售收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，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、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司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；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少

股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

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

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于2019年3月25日召开的第三届董事会第三十二次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	90,566,037.33	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益	94,460,951.19

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
可供出售金融资产	90,566,037.33	-90,566,037.33	--	--
其他权益工具投资	--	90,566,037.33	3,894,913.86	94,460,951.19
负债：				
递延所得税负债	--	--	584,237.08	584,237.08
股东权益：				
其他综合收益	--	--	3,310,676.78	3,310,676.78

本公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收票据减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款减值准备	7,134,903.72	0.00	0.00	7,134,903.72
其他应收款减值准备	1,156,638.39	0.00	0.00	1,156,638.39

②新债务重组准则

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

③新非货币性交换准则

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要的会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表			
项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,080,802,134.37	1,080,802,134.37	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	10,508,038.69	10,508,038.69	
应收账款	127,201,268.57	127,201,268.57	
应收款项融资			
预付款项	20,380,677.42	20,380,677.42	
其他应收款	4,236,599.04	4,236,599.04	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	61,157,643.94	61,157,643.94	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	955,651.79	955,651.79	
流动资产合计	1,305,242,013.82	1,305,242,013.82	
非流动资产：			
债权投资			

可供出售金融资产	90,566,037.33	0.00	-90,566,037.33
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资		94,460,951.19	94,460,951.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	428,064,855.94	428,064,855.94	
在建工程	29,571,864.36	29,571,864.36	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	46,587,204.96	46,587,204.96	
开发支出			
商誉	44,070,143.78	44,070,143.78	
长期待摊费用	3,362,369.91	3,362,369.91	
递延所得税资产	7,137,504.82	7,137,504.82	
其他非流动资产	97,356,229.44	97,356,229.44	
非流动资产合计	746,716,210.54	750,611,124.40	3,894,913.86
资产总计	2,051,958,224.36	2,055,853,138.22	3,894,913.86
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	29,897,183.88	29,897,183.88	
预收款项	2,490,857.08	2,490,857.08	
应付职工薪酬	55,145,757.11	55,145,757.11	
应交税费	41,059,132.32	41,059,132.32	
其他应付款	150,305,688.44	150,305,688.44	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	278,898,618.83	278,898,618.83	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	51,143,173.09	51,143,173.09	
递延所得税负债		584,237.08	584,237.08
其他非流动负债			
非流动负债合计	51,143,173.09	51,727,410.17	584,237.08
负债合计	330,041,791.92	330,626,029.00	584,237.08
股东权益：			
股本	417,276,440.00	417,276,440.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	535,398,809.75	535,398,809.75	
减：库存股	107,171,064.00	107,171,064.00	
其他综合收益		3,310,676.78	3,310,676.78
专项储备			
盈余公积	156,355,180.03	156,355,180.03	
未分配利润	696,619,151.48	696,619,151.48	
归属于母公司所有者权益	1,698,478,517.26	1,701,789,194.04	3,310,676.78
合计			
少数股东权益	23,437,915.18	23,437,915.18	
股东权益合计	1,721,916,432.44	1,725,227,109.22	3,310,676.78
负债和股东权益总计	2,051,958,224.36	2,055,853,138.22	3,894,913.86

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,036,740,564.44	1,036,740,564.44	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	10,508,038.69	10,508,038.69	
应收账款	122,752,976.42	122,752,976.42	
应收款项融资			
预付款项	20,110,384.05	20,110,384.05	
其他应收款	4,600,431.59	4,600,431.59	
其中：应收利息			
应收股利			

存货	61,214,743.90	61,214,743.90	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	921,342.76	921,342.76	
流动资产合计	1,256,848,481.85	1,256,848,481.85	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	90,566,037.33	0.00	-90,566,037.33
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	83,790,996.78	83,790,996.78	
其他权益工具投资		94,460,951.19	94,460,951.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	425,854,449.49	425,854,449.49	
在建工程	28,729,057.04	28,729,057.04	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	31,876,779.18	31,876,779.18	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,829,200.75	2,829,200.75	
递延所得税资产	5,232,698.10	5,232,698.10	
其他非流动资产	97,356,229.44	97,356,229.44	
非流动资产合计	766,235,448.11	770,130,361.97	3,894,913.86
资产总计	2,023,083,929.96	2,026,978,843.82	3,894,913.86
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	25,735,977.42	25,735,977.42	
预收款项	2,316,902.08	2,316,902.08	
应付职工薪酬	54,324,582.89	54,324,582.89	
应交税费	40,864,165.30	40,864,165.30	
其他应付款	147,089,426.19	147,089,426.19	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	270,331,053.88	270,331,053.88	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	48,582,790.09	48,582,790.09	
递延所得税负债		584,237.08	584,237.08
其他非流动负债			
非流动负债合计	48,582,790.09	49,167,027.17	584,237.08
负债合计	318,913,843.97	319,498,081.05	584,237.08
股东权益：			
股本	417,276,440.00	417,276,440.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	535,398,809.75	535,398,809.75	
减：库存股	107,171,064.00	107,171,064.00	
其他综合收益		3,310,676.78	3,310,676.78
专项储备			
盈余公积	156,355,180.03	156,355,180.03	
未分配利润	702,310,720.21	702,310,720.21	
归属于母公司所有者权益合计	1,704,170,085.99	1,707,480,762.77	3,310,676.78
少数股东权益			
股东权益合计	1,704,170,085.99	1,707,480,762.77	3,310,676.78
负债和股东权益总计	2,023,083,929.96	2,026,978,843.82	3,894,913.86

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	2019年4月1日以前，应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起，应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税； 子公司悦保保险经纪有限公司系小规模纳税人，按

		3%的税率计缴增值税。	
城市维护建设税	应纳流转税额		7%
企业所得税	应纳税所得额	健帆生物科技（香港）有限公司法定税率为16.5%，其他主体法定税率为25%	
适用企业所得税优惠税率的纳税主体：			
纳税主体名称		适用所得税优惠税率	
本公司、天津市标准生物制剂有限公司		15%	
北京健帆医疗设备有限公司		10%	

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠：根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），本公司之子公司北京健帆医疗设备有限公司自2011年1月1日起，其嵌入式软件产品销售，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税优惠：

①本公司与天津市标准生物制剂有限公司于2018年通过高新技术企业认定，自2018年起3年内享受高新技术企业所得税优惠政策，本年执行15%企业所得税率。

②根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），北京健帆医疗设备有限公司2019年可享受小型微利企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	46,326.98	--	--	104,542.67
人民币	--	--	4,958.11	--	--	2,274.13
美元	5,930.00	6.9762	41,368.87	14,901.00	6.8632	102,268.54
银行存款：	--	--	1,271,683,558.79	--	--	1,080,697,591.70
人民币	--	--	1,271,604,000.18	--	--	1,080,462,066.03
美元	11,404.29	6.9762	79,558.61	34,317.18	6.8632	235,525.67
合 计			1,271,729,885.77			1,080,802,134.37
其中：存放 在境外的款项 总额			176.06			403.11

期末，本公司银行存款中使用受限资金是保险中介机构注册资本托管定存 5,000,000.00 元，已从现金流量表的现金及现金等价物中扣除。除此之外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

使用受限的货币资金明细如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31
	5,000,000.00	5,000,000.00

2、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票 不可撤销 信用证	2,368,070.12	0.00	2,368,070.12	10,164,261.00	0.00	10,164,261.00
	0.00	0.00	0.00	343,777.69	0.00	343,777.69
合计	2,368,070.12	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	10,508,038.69

说明：

(1) 期末本公司无质押的应收票据

(2) 期末本公司已贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,778,204.00	0.000
合计	14,778,204.00	0.00

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

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提 坏账准备	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69
其中：										
银行承兑汇 票	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69

合计	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69
----	--------------	------	------	------	--------------	---------------	------	------	------	---------------

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(6) 本期无核销的应收票据情况

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	164,685,519.35
1至2年	2,056,625.00
2至3年	399,342.00
3年以上	168,711.90
小计	167,310,198.25
减：坏账准备	9,013,983.86
合计	158,296,214.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	167,310,198.25	100	9,013,983.86	5.39	158,296,214.39	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57
其中：										
应收其他客户	167,310,198.25	100	9,013,983.86	5.39	158,296,214.39	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57
合计	167,310,198.25	100	9,013,983.86	5.39	158,296,214.39	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	164,685,519.35	8,267,206.41	5.02
1至2年	2,056,625.00	370,398.16	18.01
2至3年	399,342.00	207,667.39	52.00

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	168,711.90	168,711.90	100.00
合计	167,310,198.25	9,013,983.86	5.39

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57
组合小计	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	134,336,172.29	100	7,134,903.72	5.31	127,201,268.57

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	7,134,903.72
首次执行新金融工具准则的调整金额	0.00
2019.01.01	7,134,903.72
本期计提	1,879,080.14
本期收回或转回	0.00
本期核销	0.00
2019.12.31	9,013,983.86

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,362,194.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,875,582.16 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	23,788,828.63	97.58	19,916,187.47	97.72
1至2年	578,628.97	2.37	402,728.98	1.98
2至3年	11,884.56	0.04	61,760.97	0.30
3年以上	500.00	0.01	0.00	0.00
合 计	24,379,842.16	100.00	20,380,677.42	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,060,422.25 元，占预付款项期末余额合计数的比例 74.08%。

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	9,159,009.39	4,236,599.04
合 计	9,159,009.39	4,236,599.04

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	5,916,409.84
1至2年	4,039,999.73
2至3年	43,738.40
3年以上	245,160.10
小 计	10,245,308.07
减：坏账准备	1,086,298.68
合 计	9,159,009.39

②按款项性质披露

项 目	2019.12.31	2018.12.31
备用金	303,395.28	147,727.76
保证金、押金	9,381,034.17	4,378,853.70
借款	500,000.00	500,000.00
往来款及其他	60,878.62	366,655.97
合 计	10,245,308.07	5,393,237.43

③坏账准备计提情况

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	9,745,308.07	6.02	586,298.68	9,159,009.39	
合计	9,745,308.07	6.02	586,298.68	9,159,009.39	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 （%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
熊泽海	500,000.00	100.00	500,000.00	0.00	预计无法收回
合计	500,000.00	100.00	500,000.00	0.00	

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	9.27	500,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,893,237.43	90.73	656,638.39	13.42	4,236,599.04
组合小计	4,893,237.43	90.73	656,638.39	13.42	4,236,599.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	5,393,237.43	100.00	1,156,638.39	21.45	4,236,599.04

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2018年12月31日余额	0.00	656,638.39	500,000.00	

首次执行新金融工具准则的调整金额	0.00	0.00	0.00
2019年1月1日余额	0.00	656,638.39	500,000.00
2019年1月1日余额在本期			
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	-68,819.71	0.00
本期转回	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	1,520.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00
2019年12月31日余额	0.00	586,298.68	500,000.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,520.00

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
3M Deutschland GmbH	押金	4,689,300.00	1年以内	45.77	73,622.01
天津市辰寰工业园区管理有限公司	保证金	4,000,000.00	1-2年	39.04	249,200.00
熊泽海	借款	500,000.00	1-2年	4.88	500,000.00
大族环球科技股份有限公司	押金	140,761.44	1年以内22,225.44元；3年以上118,536.00元	1.37	118,884.94
深圳市特纳电子有限公司	押金	109,200.00	1年以内	1.07	1,714.44
合计	--	9,439,261.44	--	92.13	943,421.39

⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、存货

（1）存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,917,186.70	0.00	34,917,186.70	24,379,987.47	0.00	24,379,987.47
在产品	22,566,141.44	0.00	22,566,141.44	12,861,271.31	0.00	12,861,271.31
库存商品	31,618,800.16	127,369.80	31,491,430.36	21,253,248.69	79,656.23	21,173,592.46
包装物	2,257,779.84	0.00	2,257,779.84	1,490,516.26	0.00	1,490,516.26
低值易耗品	1,081,441.35	0.00	1,081,441.35	1,252,276.44	0.00	1,252,276.44
合计	92,441,349.49	127,369.80	92,313,979.69	61,237,300.17	79,656.23	61,157,643.94

（2）存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	79,656.23	47,713.57	0.00	0.00	0.00	127,369.80
合计	79,656.23	47,713.57	0.00	0.00	0.00	127,369.80

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
库存商品	按估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	

7、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	1,496,763.14	955,651.79
合计	1,496,763.14	955,651.79

8、可供出售金融资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—	—	—	—
按成本计量	—	—	—	90,566,037.33	0.00	90,566,037.33

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	—	—	—	90,566,037.33	0.00	90,566,037.33
----	---	---	---	---------------	------	---------------

9、其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31	作出指定所原因
众惠财产相互保险社	95,997,247.34	—	非交易性
深圳市家云智能科技有限公司	4,792,500.00	—	非交易性
合计	100,789,747.34	—	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
众惠财产相互保险社	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
深圳市家云智能科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

10、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	547,887,492.97	428,049,876.33
固定资产清理	0.00	14,979.61
合计	547,887,492.97	428,064,855.94

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2018.12.31	372,225,102.51	75,277,297.24	10,400,085.26	37,004,197.81	494,906,682.82
2.本期增加金额	101,000,030.28	31,417,072.17	1,202,789.05	15,829,248.54	149,449,140.04
(1) 购置	91,100,205.11	28,602,982.23	1,202,789.05	15,177,628.25	136,083,604.64
(2) 在建工程转入	9,899,825.17	2,814,089.94	0.00	651,620.29	13,365,535.40
3.本期减少金额	0.00	1,895,268.58	462,791.35	1,262,690.43	3,620,750.36
(1) 处置或报废	0.00	1,895,268.58	462,791.35	1,262,690.43	3,620,750.36
4.2019.12.31	473,225,132.79	104,799,100.83	11,140,082.96	51,570,755.92	640,735,072.50
二、累计折旧					
1.2018.12.31	22,639,080.98	21,393,803.48	7,592,858.08	15,231,063.95	66,856,806.49

2.本期增加金额	11,009,652.63	8,241,158.70	1,106,968.20	7,511,392.85	27,869,172.38
（1）计提	11,009,652.63	8,241,158.70	1,106,968.20	7,511,392.85	27,869,172.38
3.本期减少金额	0.00	887,786.35	439,651.79	550,961.20	1,878,399.34
（1）处置或报废	0.00	887,786.35	439,651.79	550,961.20	1,878,399.34
4.2019.12.31	33,648,733.61	28,747,175.83	8,260,174.49	22,191,495.60	92,847,579.53
三、减值准备					
1.2018.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2019.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	439,576,399.18	76,051,925.00	2,879,908.47	29,379,260.32	547,887,492.97
2.2018.12.31 账面价值	349,586,021.53	53,883,493.76	2,807,227.18	21,773,133.86	428,049,876.33

说明：

期末，本公司不存在抵押、担保的固定资产。

期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产、融资租赁租入的固定资产、经营租赁租出的固定资产。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	84,498,169.60	办理中

11、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	91,741,192.84	29,571,864.36
合计	91,741,192.84	29,571,864.36

（1）在建工程

①在建工程明细

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生产基地扩建	0.00	0.00	0.00	72,841.58	0.00	72,841.58
洁净车间生产线	0.00	0.00	0.00	15,469,343.80	0.00	15,469,343.80
中试车间生产线	0.00	0.00	0.00	1,511,892.59	0.00	1,511,892.59

健帆生物科技集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

封装生产线	1,672,605.00	0.00	1,672,605.00	800,000.00	0.00	800,000.00
血液净化产品基地建设	64,727,926.98	0.00	64,727,926.98	4,841,598.19	0.00	4,841,598.19
设备安装工程	3,810,073.71	0.00	3,810,073.71	2,787,010.63	0.00	2,787,010.63
污水调节池工程	0.00	0.00	0.00	1,906,489.49	0.00	1,906,489.49
装修工程	25,026.80	0.00	25,026.80	1,339,880.76	0.00	1,339,880.76
透析器组装生产线	6,461,434.41	0.00	6,461,434.41	0.00	0.00	0.00
天津健帆基地	431,962.92	0.00	431,962.92	295,200.00	0.00	295,200.00
湖北健帆建设项目	14,612,163.02	0.00	14,612,163.02	375,850.59	0.00	375,850.59
湖北健树建设项目	0.00	0.00	0.00	171,756.73	0.00	171,756.73
合计	91,741,192.84	0.00	91,741,192.84	29,571,864.36	0.00	29,571,864.36

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2019.12.31
洁净车间生产线	15,469,343.80	0.00	7,160,142.69	8,309,201.11	0.00	0.00	0.00	0.00
中试车间生产线	1,511,892.59	0.00	1,511,892.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
封装生产线	800,000.00	872,605.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,672,605.00
血液净化产品基地建设	4,841,598.19	59,886,328.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,727,926.98
透析器组装生产线	0.00	6,461,434.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,461,434.41
湖北健帆建设项目	375,850.59	14,236,312.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,612,163.02
合计	22,998,685.17	81,456,680.63	8,672,035.28	8,309,201.11	0.00	0.00	--	87,474,129.41

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
洁净车间生产线	16,000,000.00	100.00%	100.00%	募集资金、自有资金
中试车间生产线	1,600,000.00	100.00%	100.00%	募集资金、自有资金
封装生产线	2,854,000.00	58.61%	50.00%	募集资金、自有资金
血液净化产品基地建设	257,700,000.00	25.12%	20.00%	自有资金
透析器组装生产线	42,360,010.00	15.25%	15.00%	自有资金
湖北健帆建设项目	285,000,000.00	4.16%	4.00%	自有资金
合计				

在建工程其他减少系转入长期待摊费用。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及技术转让费	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.2018.12.31	43,119,354.33	2,565,516.05	7,023,265.92	55,177.80	52,763,314.10
2.本期增加金额	6,960.00	54,617.62	3,303,562.65	18,335.00	3,383,475.27
（1）购置	6,960.00	54,617.62	3,303,562.65	18,335.00	3,383,475.27
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2019.12.31	43,126,314.33	2,620,133.67	10,326,828.57	73,512.80	56,146,789.37
二、累计摊销					
1.2018.12.31	3,080,330.27	1,827,153.70	1,253,585.56	15,039.61	6,176,109.14
2.本期增加金额	917,042.00	176,987.41	819,812.32	6,154.40	1,919,996.13
（1）计提	917,042.00	176,987.41	819,812.32	6,154.40	1,919,996.13
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2019.12.31	3,997,372.27	2,004,141.11	2,073,397.88	21,194.01	8,096,105.27
三、减值准备					
1.2018.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2019.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	39,128,942.06	615,992.56	8,253,430.69	52,318.79	48,050,684.10
2.2018.12.31 账面价值	40,039,024.06	738,362.35	5,769,680.36	40,138.19	46,587,204.96

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	11,645,346.26	办理中

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
北京健帆医疗设备有限公司	7,010,722.70			7,010,722.70
天津市标准生物制剂有限公司	10,707,574.01			10,707,574.01
悦保保险经纪有限公司	26,351,847.07			26,351,847.07

合 计	44,070,143.78	44,070,143.78
-----	---------------	---------------

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
北京健帆医疗设备有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
天津市标准生物制剂有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
悦保保险经纪有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

说明:

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日，公司对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，按与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。由于上述子公司的主要现金流均独立于本公司及本公司的其他子公司，因此每个子公司为一个资产组。

资产组合预计的未来现金流量依据管理层制定的未来五年财务预算确定，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定，现金流量折现率为 14.08% -15.25%。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组合的账面价值超过其可收回金额。

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,362,369.91	12,479,819.84	1,022,999.67	0.00	14,819,190.08
合 计	3,362,369.91	12,479,819.84	1,022,999.67	0.00	14,819,190.08

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	9,474,250.42	1,421,137.57	7,871,198.34	1,200,716.21
内部交易未实现利润	4,244,023.18	636,603.48	2,987,084.58	448,062.69
股权激励费用产生的可抵扣暂时性差异	26,170,803.99	3,925,620.60	13,479,753.15	2,021,962.97
可抵扣亏损	7,015,705.06	1,052,355.76	8,500,592.50	1,284,325.50

递延收益	20,220,500.00	3,033,075.00	14,549,583.00	2,182,437.45
小计	67,125,282.65	10,068,792.41	47,388,211.57	7,137,504.82
递延所得税负债:				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	5,431,210.01	814,681.50	0.00	0.00
小计	5,431,210.01	814,681.50	0.00	0.00

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	753,401.92	500,000.00
可抵扣亏损	25,626,601.55	16,262,352.30
合计	26,380,003.47	16,762,352.30

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019年	—		
2020年	827,720.68	827,720.68	
2021年	9,435,661.25	9,435,661.25	
2022年	2,600,458.02	2,600,458.02	
2023年	3,391,355.42	3,398,512.35	
2024年	9,371,406.18	—	
合计	25,626,601.55	16,262,352.30	

16、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付购房款	33,670,816.68	76,034,213.54
预付设备款及装修款	43,530,596.97	21,322,015.90
预付软件购置款	289,700.00	0.00
合计	77,491,113.65	97,356,229.44

17、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付材料款	26,846,165.37	14,884,690.82
应付设备、工程款	5,070,877.95	14,216,383.14
应付费用款	914,021.80	796,109.92
合计	32,831,065.12	29,897,183.88

18、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	7,973,208.31	2,490,857.08
合计	7,973,208.31	2,490,857.08

19、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	55,121,341.51	311,129,982.52	300,994,101.12	65,257,222.91
离职后福利-设定提存计划	24,415.60	12,367,932.13	12,350,769.92	41,577.81
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	55,145,757.11	323,497,914.65	313,344,871.04	65,298,800.72

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	54,340,312.35	279,882,829.03	269,712,790.81	64,510,350.57
职工福利费	0.00	12,015,226.90	12,015,226.90	0.00
社会保险费	15,449.31	5,741,393.72	5,743,134.98	13,708.05
其中：1. 医疗保险费	13,918.30	5,009,147.59	5,012,106.03	10,959.86
2. 工伤保险费	417.55	208,656.06	208,399.94	673.67
3. 生育保险费	1,113.46	523,590.07	522,629.01	2,074.52
住房公积金	388,146.45	9,401,421.98	9,376,284.85	413,283.58
工会经费和职工教育经费	377,433.40	4,089,110.89	4,146,663.58	319,880.71
短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	55,121,341.51	311,129,982.52	300,994,101.12	65,257,222.91

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	24,415.60	12,367,932.13	12,350,769.92	41,577.81
其中：1. 基本养老保险费	23,429.09	11,972,275.43	11,956,106.60	39,597.92
2. 失业保险费	986.51	395,656.70	394,663.32	1,979.89
合计	24,415.60	12,367,932.13	12,350,769.92	41,577.81

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。

20、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	13,988,362.89	13,561,625.66
企业所得税	23,633,922.18	22,519,599.27
个人所得税	1,865,586.79	1,592,709.28
城市维护建设税	970,004.37	1,123,209.87
教育费附加	692,974.64	802,407.15
印花税	149,786.38	19,797.58
土地使用税	211,913.94	96,272.35
房产税	0.00	1,343,075.56
其他	0.00	435.60
合计	41,512,551.19	41,059,132.32

21、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	115,017,477.09	150,305,688.44
合计	115,017,477.09	150,305,688.44

(1) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
限制性股票回购义务	59,650,812.00	107,171,064.00
保证金及押金	31,210,411.00	21,402,394.01

市场推广费款	16,687,662.23	10,708,868.31
股权转让款	246,997.78	6,523,796.78
其他	7,221,594.08	4,499,565.34
合计	115,017,477.09	150,305,688.44

22、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	51,143,173.09	14,839,500.00	5,303,073.19	60,679,599.90	
合计	51,143,173.09	14,839,500.00	5,303,073.19	60,679,599.90	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、1、政府补助。

23、股本

项目	2018.12.31	本期增减(+、-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	417,276,440.00	1,593,000.00			-206,080.00	1,386,920.00	418,663,360.00

说明：股份变动情况详见附注一、1、公司概况。

24、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	521,919,056.60	63,099,269.16	5,135,325.80	579,882,999.96
其他资本公积	13,479,753.15	17,127,008.94	4,435,958.10	26,170,803.99
合计	535,398,809.75	80,226,278.10	9,571,283.90	606,053,803.95

资本公积变动情况：

(1) 股票期权行权 1,593,000 股，增加股本溢价 52,559,823.00 元；

(2) 本期限制性股票回购注销 206,080 股，减少股本溢价 5,135,325.80 元；

(3) 本期限制性股票解除限售 1,497,120 股及股票期权行权 1,593,000 股，对应已计提的股权激励费用 4,435,958.10 元增加股本溢价；

(4) 限制性股票解锁后，可税前列支费用与已计提费用之间的差额减少应交所得税 6,103,488.06 元，相应增加股本溢价 6,103,488.06 元。

(5) 计提股权激励费用增加其他资本公积 17,127,008.94 元；

25、库存股

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
因股权激励计划而产生的回购义务	107,171,064.00	0.00	47,520,252.00	59,650,812.00

说明：

- （1）本期分配给限制性股票持有者现金股利，减少库存股 1,530,168.00 元；
- （2）本期限制性股票解除限售 1,497,120 股，相应减少回购义务 40,648,678.20 元；
- （3）本期限制性股票回购注销 206,080 股，相应减少回购义务 5,341,405.80 元。

26、其他综合收益

项目	2019.1.1	本期发生额					2019.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,310,676.78	1,536,296.15	0.00	230,444.42	1,305,851.73	0.00	4,616,528.51
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	3,310,676.78	1,536,296.15	0.00	230,444.42	1,305,851.73	0.00	4,616,528.51
4.企业自身信用风险公允价值变动							
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							
其他综合收益合计	3,310,676.78	1,536,296.15	0.00	230,444.42	1,305,851.73	0.00	4,616,528.51

27、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	156,355,180.03	57,761,766.33	0.00	214,116,946.36
合计	156,355,180.03	57,761,766.33	0.00	214,116,946.36

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	696,619,151.48	481,616,704.43	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后期初未分配利润	696,619,151.48	481,616,704.43	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	570,822,715.83	401,979,957.01	--
减：提取法定盈余公积	57,761,766.33	40,822,409.96	10%
提取任意盈余公积	0.00	0.00	
提取一般风险准备	0.00	0.00	
应付普通股股利	251,009,817.00	146,155,100.00	
应付其他权益持有者的股利	0.00	0.00	
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	
期末未分配利润	958,670,283.98	696,619,151.48	

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,429,212,222.03	197,384,340.59	1,013,697,504.17	153,633,767.46
其他业务	2,607,168.36	10,906.54	2,811,287.98	806,271.97
合计	1,431,819,390.39	197,395,247.13	1,016,508,792.15	154,440,039.43

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,493,688.69	9,468,517.53
教育费附加	7,495,467.39	6,763,226.82

房产税	3,569,638.86	2,202,727.32
土地使用税	497,071.96	86,835.62
印花税	543,432.10	338,922.40
车船使用税	19,698.67	16,990.88
其他	622.68	8,821.18
合计	22,619,620.35	18,886,041.75

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	182,763,588.01	135,955,651.04
市场宣传推广费	147,202,118.51	102,977,929.56
差旅费	66,681,838.99	43,033,168.66
办公费	15,609,159.34	8,926,088.29
运输费	11,656,917.71	7,428,956.59
其他	1,972,002.75	1,022,957.39
合计	425,885,625.31	299,344,751.53

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	56,358,561.63	44,187,540.61
股权激励费用	15,235,265.05	11,312,225.95
房租、水电费	2,055,397.99	1,759,643.60
差旅费	4,027,006.16	2,637,945.83
办公费	9,006,710.85	8,258,659.77
业务招待费	2,887,843.50	1,995,269.27
审计、咨询费	3,869,733.50	4,389,791.86
折旧费	11,549,869.39	8,612,699.11
其他	6,274,775.22	3,843,580.29
合计	111,265,163.29	86,997,356.29

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	31,991,476.56	26,603,626.87
材料费	8,595,390.76	6,571,924.72

委托开发费	4,372,044.33	1,941,934.35
检测实验费	12,645,561.56	5,286,831.01
折旧费与摊销	1,846,387.90	1,338,696.37
差旅费	1,661,227.34	666,062.89
会议费	48,570.33	264,170.50
办公费	1,436,309.11	1,730,295.18
股份支付	1,891,743.89	0.00
其他	3,962,931.69	1,734,308.39
合计	68,451,643.47	46,137,850.28

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
利息收入	9,613,920.43	5,421,638.99
汇兑损益	-127,102.43	56,179.50
手续费及其他	233,503.72	140,574.33
合计	-9,507,519.14	-5,224,885.16

35、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	31,880,903.70	23,322,862.19	31,655,056.05
其中：增值税返还	225,847.65	314,816.15	0.00
合计	31,880,903.70	23,322,862.19	31,655,056.05

（1）政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	34,597,227.76	38,677,680.51
合计	34,597,227.76	38,677,680.51

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,879,080.14	—

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款坏账损失	68,819.71	—
合计	-1,810,260.43	—

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-1,570,802.83
存货跌价损失	-47,713.57	-49,633.44
合计	-47,713.57	-1,620,436.27

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得	9,371.69	0.00	9,371.69
盘盈利得	431,043.19	0.00	431,043.19
非流动资产毁损报废利得	164,428.84	380.00	164,428.84
其他	395,362.63	332,227.53	395,362.63
合计	1,000,206.35	332,607.53	1,000,206.35

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	8,227,200.00	3,090,000.00	8,227,200.00
盘亏损失	153,669.86	0.00	153,669.86
非流动资产毁损报废损失	1,517,418.10	224,181.76	1,517,418.10
其他	149,634.60	189,259.65	149,634.60
合计	10,047,922.56	3,503,441.41	10,047,922.56

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	105,519,910.97	77,307,378.42
递延所得税费用	-2,931,287.59	-5,115,927.48
合计	102,588,623.38	72,191,450.94

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	671,282,051.23	473,136,910.58
按法定税率计算的所得税费用	167,820,512.81	118,284,227.65
某些子公司适用不同税率的影响	20.42	0.00
税收减免的影响	-68,091,997.44	-47,581,680.45
不可抵扣的成本、费用和损失	7,937,390.25	6,049,287.71
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,409,460.36	566,477.76
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-7,518,928.68	-5,135,466.66
其他	32,165.66	8,604.93
所得税费用	102,588,623.38	72,191,450.94

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,613,920.43	5,421,638.99
保证金	9,838,016.99	1,722,413.60
政府补助	41,191,482.86	33,090,840.97
其他	428,053.65	407,783.32
合计	61,071,473.93	40,642,676.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用中支付的	279,343,922.90	186,082,259.43
财务费用中支付的现金	233,503.72	140,574.33
营业外支出中支付的现金	8,258,854.12	3,172,479.53
其他	5,210,957.49	4,474,205.86
合计	293,047,238.23	193,869,519.15

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

限制性股票回购	5,341,405.80	8,967,801.60
合计	5,341,405.80	8,967,801.60

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	568,693,427.85	400,945,459.64
加：资产减值损失	47,713.57	1,620,436.27
信用减值损失	1,810,260.43	0.00
固定资产折旧	27,869,172.38	20,507,049.59
无形资产摊销	1,919,996.13	1,285,698.89
长期待摊费用摊销	1,022,999.67	383,228.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,352,989.26	223,801.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	540.93	-4,156.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-34,597,227.76	-38,677,680.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,931,287.59	-5,115,927.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,204,049.32	-15,870,058.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,226,404.12	-39,519,318.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	66,610,135.69	46,986,026.61
其他	17,127,008.94	11,312,225.95
经营活动产生的现金流量净额	583,495,276.06	384,076,786.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,266,729,885.77	1,075,802,134.37
减：现金的期初余额	1,075,802,134.37	1,061,158,547.62
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00

减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	190,927,751.40	14,643,586.75

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：天津市标准生物制剂有限公司	3,302,599.00
悦保保险经纪有限公司	2,974,200.00
取得子公司支付的现金净额	6,276,799.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,266,729,885.77	1,075,802,134.37
其中：库存现金	46,326.98	104,542.67
可随时用于支付的银行存款	1,266,683,558.79	1,075,697,591.70
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,266,729,885.77	1,075,802,134.37

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	保险中介机构注册资本托管定存
合 计	5,000,000.00	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,334.29	6.9762	120,927.48
应收票据			
其中：美元	72,600.00	6.9762	506,472.12
应收账款			
其中：欧元	60,000.00	7.8155	468,930.00

六、合并范围的变动

本公司本期出资人民币 850 万元投资设立控股子公司珠海健科医用材料有限公司，持有珠海健科医用材料有限公司 85% 股权。

本公司本期投资设立全资子公司珠海健强医疗器材有限公司，注册资本 500 万元人民币。

本公司之子公司湖北健树医用材料有限公司本期完成工商注销。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京健帆医疗设备有限公司	北京	北京	医疗器械生产、销售	100.00		非同一控制下合并
天津市标准生物制剂有限公司	天津	天津	III类 6845 体外循环及血液处理设备生产、销售	95.00		非同一控制下合并
湖北健帆生物科技有限公司	黄冈	黄冈	医疗器械生产、销售	100.00		设立
健帆生物科技（香港）有限公司	香港	香港	投资和贸易	100.00		设立
天津健帆生物科技有限公司	天津	天津	生产及销售体外循环及血液处理设备（透析粉、透析液）、医疗器械等	100.00		设立
爱多多健康管理（广东横琴）有限公司	珠海	珠海	健康管理，健康咨询	62.40		设立
悦保保险经纪有限公司	北京	北京	保险经纪业务		62.40	非同一控制下合并
珠海健科医用材料有限公司	珠海	珠海	医用材料生产、销售	85.00		设立
珠海健强医疗器材有限公司	珠海	珠海	医疗器械生产、销售	100.00		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制

程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险。

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收票据、应收账款、其他应收款等。

为了控制该项风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
其他权益工具投资			100,789,747.34	100,789,747.34

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术
权益工具投资：		
非上市股权投资	100,789,747.34	市场法/成本

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

名称	与公司的关系	经济性质	持股比例%	表决权比例%
董凡	控股股东、实际控制人	自然人	47.3745	47.3745

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
珠海帆扬投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
珠海阳光瑞华投资管理企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
珠海晴朗阳光投资管理企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
珠海肾康科技合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
珠海谦吉私募股权投资基金管理企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
珠海金匙融誉科技合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
珠海市美瑞华医用科技有限公司	实际控制人控制的企业
苏州护航医疗科技有限公司	实际控制人控制的企业
岳阳和盛医院有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市家云智能科技有限公司	实际控制人控制的企业
岳阳市健帆大药房有限公司	实际控制人控制的企业
珠海众焱科技合伙企业（有限合伙）	公司高管控制的企业
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
珠海市美瑞华医用科技有限公司	采购商品	协商定价	6,328,169.55	1,128,751.02
珠海市美瑞华医用科技有限公司	研发费	协商定价	0.00	66,037.74
苏州护航医疗科技有限公司	采购商品	协商定价	1,095,024.60	0.00
苏州护航医疗科技有限公司	软件研发	协商定价	339,622.64	0.00

②出售商品、提供劳务

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
岳阳和盛医院有限公司	销售商品	市场价格	13,451.33	0.00

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	定价原则	本期确认的租赁收	上期确认的租赁收
珠海市美瑞华医用科技有限公司	房屋及建筑物	协商定价	341,198.46	0.00

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,407,637.59	7,196,678.47

(4) 其他关联交易

公司 2019 年 10 月 29 日召开的第三届董事会第三十八次会议，审议通过《以现金收购及增资方式取得深圳市家云智能科技有限公司 10% 股权暨关联交易的议案》，公司与公司实际控制人董凡先生、珠海晴朗阳光投资管理企业（有限合伙）及珠海帆云科技合伙企业（有限合伙）共同以现金购及增资方式取得深圳市家云智能科技有限公司部分股权，其中公司以现金 0.7763 万元收购深圳市家云智能科技有限公司 2.8857% 股权，对应注册资本 77.6320 万元；并以现金 478.4737 万元向深圳市家云智能科技有限公司增资，增资完成后公司合计持有深圳市家云智能科技有限公司 10% 的股权，对应注册资本 556.1057 万元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	珠海市美瑞华医用科技有限公司	657,241.90	467,251.02
应付账款	苏州护航医疗科技有限公司	36,000.00	0.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	7,575,500.00
公司本期行权的各项权益工具总额	3,090,120.00

公司本期失效的各项权益工具总额	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注

注：

（1）限制性股票

2017年1月24日，公司2017年第二次临时股东大会审议通过《关于公司<2016年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》和公司第二届董事会第二十四次会议决议，以2017年1月24日为授予日，向192名激励对象以30.16元/股的价格首次授予4,604,000股限制性股票。

2017年12月4日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司2016年限制性股票激励计划预留部分授予事项的议案》，以2017年12月4日为授予日，向17名激励对象以16.55元/股的价格授予限制性股票激励计划预留部分共1,000,000股限制性股票。

本激励计划首次/预留授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次/预留授予日起12个月后的首个交易日起至首次授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自首次/预留授予日起24个月后的首个交易日起至首次授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自首次/预留授予日起36个月后的首个交易日起至首次授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	40%

公司层面业绩考核要求：本激励计划的解除限售考核年度为2017-2019年三个会计年度，每个会计年度考核一次，首次/预留授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于20%；
第二个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于45%；
第三个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2019年营业收入增长率不低于75%。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司按授予价格回购注销。

个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果	优秀	良好	合格	不合格
解除限售比例	100%		70%	0%

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际解除限售额度=解除限售比例×个人当年计划解除限售额度。激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司按授予价格回购注销。

2017年9月14日，公司2017年第四次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因1名激励对象离职，同意回购其已获授但尚未解锁的限制性股票18,000股，回购价格为29.96元/股。

2018年4月2日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划首次授予股票第一个解限期解除限售条件成就的议案》，公司本次激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期已届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足《2016年限制性股票激励计划（草案）》第一个解除限售期解除限售条件，公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售。本次解除限售的激励对象人数为170名，可解除限售的股份数量为122.904万股，本次解除限售股份可上市流通日为2018年4月25日。

2018年6月11日，公司第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司2016年限制性股票激励计划的激励对象中有12名员工因个人原因离职，其中10名为首次授予激励对象，2名预留授予激励对象，根据公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的规定不再具备激励资格，其已获授尚未解除限售的限制性股票由公司回购注销；45名首次授予对象（不含离职激励对象）2017年年度考核未达到“良好”及以上，其第一解除限售期的解除限售额度未能全部解除限售，根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司将对首次授予激励对象第一解除限售期未能解除限售的限制性股票进行回购注销。其中，回购注销2016年限制性股票激励计划首次授予的尚未解除限售的限制性股票25.456万股，2016年限制性股票激励计划预留授予的尚未解除限售的限制性股票5.5万股，本次回购注销的限制性股票数量共计30.956万股。

2019年1月23日，公司第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司本次激励计划预留授予的限制性股票第一个解除限售期已届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足《2016年限制性股票激励计划（草案）》第一个解除限售期解除限售条件，公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售。本次解除限售的激励对象人数为15名，可解除限售的股份数量为27.45万股，本次解除限售股份可上市流通日为2019年2月1日。

2019年4月11日，公司第三届董事会第三十三次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划首次授予股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司2016

年限制性股票激励计划第二个解除限售期已届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》第二个解除限售期解除限售条件，公司对符合解除限售条件的激励对象按规定解除限售。本次解除限售的激励对象人数为159名，可解除限售的股份数量为122.262万股，本次解除限售股份可上市流通日为2019年4月23日。

2019年6月4日，公司第三届董事会第三十六次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司2016年限制性股票激励计划的激励对象中有8名员工因个人原因离职，其中6名为首次授予激励对象，2名预留授予激励对象，根据公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的规定不再具备激励资格，其已获授尚未解除限售的限制性股票由公司回购注销；30名首次授予对象个人绩效考核未达到“良好”及以上，其第二个解除限售期的解除限售额度未能全部解除限售，根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司将对首次授予激励对象第二解除限售期未能解除限售的限制性股票进行回购注销；3名预留授予对象个人绩效考核未达到“良好”及以上，其第一个解除限售期的解除限售额度未能全部解除限售，根据《2016年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司将对预留授予激励对象第一解除限售期未能解除限售的限制性股票进行回购注销。公司回购注销2016年限制性股票激励计划首次授予的尚未解除限售的限制性股票158,580股，2016年限制性股票激励计划预留授予的尚未解除限售的限制性股票47,500股，本次回购注销的限制性股票数量共计206,080股。

（2）股票期权

2017年11月29日，公司2017年第五次临时股东大会审议通过《关于公司2017年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》和公司第三届董事会第十三次会议决议，以2017年11月30日为授予日，向225名激励对象以34.54元/股的价格首次授予4,590,000份股票期权。

首次股票期权激励计划自本期激励计划授予登记日起满12个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
首次授予的股票期权第一个行权期	自首次授予登记日起12个月后的首个交易日起至首次授予登记日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予的股票期权第二个行权期	自首次授予登记日起24个月后的首个交易日起至首次授予登记日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予的股票期权第三个行权期	自首次授予登记日起36个月后的首个交易日起至首次授予登记日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

公司业绩考核要求：本激励计划授予的股票期权，在行权期的3个会计年度中，分年度进行绩效考核并行权，以达到绩效考核目标作为激励对象的行权条件。首次授予业绩考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核目标
第一个行权期	以2017年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于25%；

第二个行权期	以 2017 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 56%；
第三个行权期	以 2017 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 95%。

个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果	优秀	良好	合格	不合格
个人行权比例	100%		70%	0%

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际行权额度=行权比例×个人当年计划行权额度。

激励对象考核当年不能行权的股票期权，由公司注销。

授予股票期权于 2018 年 1 月 24 日登记完成，期权简称：健帆 JLC1，期权代码：036271。

2018 年 6 月 11 日，公司第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》。鉴于公司 2017 年股票期权激励计划的激励对象中有 8 人因个人原因离职，根据《2017 年股票期权激励计划（草案）》的规定不再具备激励资格，公司对其已获授尚未行权的股票期权共计 18 万份进行注销。注销完成后公司 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象为 217 名，授予期权为 441 万份。

2018 年 11 月 9 日，公司第三届董事会第二十五次会议审议通过《关于公司 2017 年股票期权激励计划预留授予事项的议案》，同意向 53 名激励对象授予本次激励计划预留部分的 101 万份股票期权，授予日为 2018 年 11 月 9 日，本次授予期权的行权价格为 44.62 元/股。

预留股票期权激励计划自本期激励计划授予登记日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
预留授予的股票期权第一个行权期	自预留授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
预留授予的股票期权第二个行权期	自预留授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留授予的股票期权第三个行权期	自预留授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

公司业绩考核要求：本激励计划授予的股票期权，在行权期的 3 个会计年度中，分年度进行绩效考核并行权，以达到绩效考核目标作为激励对象的行权条件。

预留授予业绩考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核目标
-----	--------

第一个行权期	以 2017 年营业收入为基数，2018 年营业收入增长率不低于 25%；
第二个行权期	以 2017 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 56%；
第三个行权期	以 2017 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 95%。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可行权的股票期权均不得行权，由公司注销。

个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果	优秀	良好	合格	不合格
个人行权比例	100%		70%	0%

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际行权额度=行权比例×个人当年计划行权额度。

激励对象考核当年不能行权的股票期权，由公司注销。

授予股票期权于 2018 年 12 月 4 日登记完成，期权简称：健帆 JLC2，期权代码：036323。

2019 年 1 月 23 日，公司 2019 年度第一次临时股东大会审议通过《关于公司<2019 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》和公司第三届董事会第二十八次会议决议，公司向 91 名激励对象以 42.69 元/股的价格授予 330 万份股票期权，授予日为 2019 年 1 月 24 日。

股票期权激励计划自授予登记日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个行权期	自授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第三个行权期	自授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

行权业绩要求：

①公司业绩考核要求

行权期	业绩考核目标
第一个行权期	以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 30%；
第二个行权期	以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 65%；

第三个行权期 以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 110%。

②个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果	优秀	良好	合格	不合格
个人行权比例	100%		70%	0%

激励对象考核当年不能行权的股票期权，由公司注销。

授予股票期权于 2019 年 2 月 1 日登记完成，期权简称：健帆 JLC3，期权代码：036341。

2019 年 4 月 11 日，公司第三届董事会第三十三次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期可行权的议案》，本次激励计划首次授予股票期权的第一个行权条件已满足，已获授股票期权的 200 名激励对象在第一个行权期可自主行权共 159.3 万股股票期权。

2019 年 6 月 4 日，公司第三届董事会第三十六次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》。鉴于公司的期权激励对象中有 15 名员工因个人原因离职，其中 11 名为 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象，4 名为 2019 年股票期权激励计划激励对象，根据公司《2017 年股票期权激励计划（草案）》、《2019 年股票期权激励计划（草案）》的规定不再具备激励资格，其已获授尚未行权的股票期权由公司注销；17 名 2017 年股票期权激励计划首次授予对象 2018 年年度考核未达到“良好”及以上，其第一个行权期的行权额度未能全部行权，根据《2017 年股票期权激励计划（草案）》的规定，公司将对首次授予激励对象第一个行权期未能行权的股票期权进行注销。本次注销 2017 年股票期权激励计划尚未行权的股票期权 297,000 股，2019 年股票期权激励计划尚未行权的股票期权 110,000 股，本次注销的股票期权数量共计 407,000 股。

2019 年 11 月 20 日，公司 2019 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司<2019 年第二期股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第三届董事会第三十九次会议决议以及第三届董事会第四十次会议决议。公司向 505 名激励对象以 70.08 元/股的价格授予 438.55 万份股票期权，授予日为 2019 年 12 月 4 日。

股票期权激励计划自授予登记日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个行权期	自授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	20%

行权业绩要求：

①公司业绩考核要求

行权期	业绩考核目标
第一个行权期	公司需同时满足下列两个条件： 1、以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 30%； 2、以 2019 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为基数，2020 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 30%； 公司需同时满足下列两个条件：
第二个行权期	1、以 2019 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 75%； 2、以 2019 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为基数，2021 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 65%； 公司需同时满足下列两个条件：
第三个行权期	1、以 2019 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 140%； 2、以 2019 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为基数，2022 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 110%；

②个人层面绩效考核要求：激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果	优秀	良好	较好	合格	不合格
个人行权比例	100%	80%	65%	50%	0%

若年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际行权额度=行权比例 X 个人当年计划行权额度。

激励对象考核当年不能行权的股票期权，由公司注销。

授予股票期权于 2020 年 1 月 13 日登记完成，期权简称：健帆 JLC4，期权代码：036398。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,170,803.99
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,127,008.94

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

2020 年 3 月 5 日，公司与珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会签订了《健帆集团医疗器械产业(血液净化)项目投资合作协议》，拟在珠海高新区唐家湾主园区投资建设健帆集团医疗器械产业(血液净化)项目，投资总金额约 15 亿元。

2、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	376,797,024.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	—

3、其他资产负债表日后事项说明

2017 年 7 月 5 日，财政部修订发布《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号，以下简称“新收入准则”）。根据财政部要求，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 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则。

截至 2020 年 4 月 1 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2019.12.31	本期结转计入 损益的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
健帆生物血液净化项目 建设扶持资金	2,560,383.00	6,608,200.00	75,029.74	0.00	9,093,553.26	其他收益	与资产相关
血液净化医用吸附材料 项目	511,696.31	0.00	132,135.36	0.00	379,560.95	其他收益	与资产相关
血液净化医用吸附材料 产业化研究（广东省科 技计划项目）	89,778.22	0.00	22,114.31	0.00	67,663.91	其他收益	与资产相关
2011 年珠海市第二批科 学研究及开发专项资金	12,150.46	0.00	1,965.22	0.00	10,185.24	其他收益	与资产相关
2012 年太阳能光电建筑 应用示范项目	2,250,000.00	0.00	375,000.00	0.00	1,875,000.00	其他收益	与资产相关

健帆生物科技集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2012年财政部第二批科技成果转化项目补助资金	6,933,333.29	0.00	266,666.67	0.00	6,666,666.62	其他收益	与资产相关
粤财教 2011576 省科技专项资金地方项目经费	1,803.76	0.00	1,803.76	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
血液灌流器预冲机的研制	67,472.12	0.00	5,909.07	0.00	61,563.05	其他收益	与资产相关
第二批省战略性新兴产业核心技术攻关专项资金	2,648,524.90	0.00	1,100,841.71	0.00	1,547,683.19	其他收益	与资产相关
广东省企业重点实验室建设资金	437,375.21	0.00	147,167.65	0.00	290,207.56	其他收益	与资产相关
2013年珠海市战略性新兴产业专项资金	1,322,184.42	0.00	392,395.85	0.00	929,788.57	其他收益	与资产相关
健帆血液灌流器系列产品产业化建设项目（产业振兴）	12,962,262.02	0.00	1,584,180.52	0.00	11,378,081.50	其他收益	与资产相关
广东省工业企业技术改造事后奖补	15,310,286.36	2,994,200.00	806,401.80	0.00	17,498,084.56	其他收益	与资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金（用于血液透析联用的树脂吸附关键技术及产品研发	1,044,000.00	0.00	0.00	0.00	1,044,000.00	其他收益	与资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金（血液灌流系列产品产业化）	4,295,923.02	0.00	391,461.53	0.00	3,904,461.49	其他收益	与资产相关
心血管疾病诊疗器械及血液净化产品开发（用于血液透析联用的树脂吸附关键技术及产品研发）	696,000.00	0.00	0.00	0.00	696,000.00	其他收益	与收益相关
基于聚醚砜中空纤维的高性能血液净化滤器的研制	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	其他收益	与资产相关
2019年广东省工业企业技术改造事后奖补	0.00	3,237,100.00	0.00	0.00	3,237,100.00	其他收益	与资产相关
合计	51,143,173.09	14,839,500.00	5,303,073.19	0.00	60,679,599.90		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
健帆生物血液净化项目建设扶持资金	47,817.00	75,029.74	其他收益	资产相关
血液净化医用吸附材料项目（市财政局拨款）	91,717.80	132,135.36	其他收益	资产相关
血液净化医用吸附材料产业化研究（广东省科技计划项目）	33,643.36	22,114.31	其他收益	资产相关
2011年珠海市第二批科学研究与开发专项资金	1,954.68	1,965.22	其他收益	资产相关
2012年太阳能光电建筑应用示范项目	375,000.00	375,000.00	其他收益	资产相关

健帆生物科技集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2012年财政部第二批科技成果转化项目补助资金	266,666.68	266,666.67	其他收益	资产相关
粤财教 2011576 省科技专项资金地方项目经费	12,071.16	1,803.76	其他收益	资产相关
血液灌流器预冲机的研制	4,405.86	5,909.07	其他收益	资产相关
第二批省战略性新兴产业核心技术攻关专项资金	382,989.32	1,100,841.71	其他收益	资产相关
广东省企业重点实验室建设资金	110,298.56	147,167.65	其他收益	资产相关
2013年珠海市战略性新兴产业专项资金	193,736.52	392,395.85	其他收益	资产相关
健帆血液灌流器系列产品产业化建设项目（产业振兴）	1,523,344.08	1,584,180.52	其他收益	资产相关
2017年广东省工业企业技术改造事后奖补	838,443.36	806,401.80	其他收益	资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金（血液灌流系列产品产业化）	204,076.98	391,461.53	其他收益	资产相关
纳税补助金	15,000,000.00	20,000,000.00	其他收益	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区扶持奖励金	0.00	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区高新技术企业补助	0.00	700,000.00	其他收益	与收益相关
珠海市财政局市工信局民营企业 500 强奖励	0.00	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	0.00	894,548.23	其他收益	与收益相关
珠海市财政局博士和博士后经费津贴	260,000.00	550,000.00	其他收益	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区博士及博士后补助	0.00	520,000.00	其他收益	与收益相关
稳定岗位补贴	129,098.07	129,241.79	其他收益	与收益相关
研发补助资金	2,500,600.00	210,300.00	其他收益	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会高企标杆企业配套	0.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
血液净化技术院士工作站	428,439.71	0.00	其他收益	与收益相关
EFT 区 2017 年度知识产权资助资金	120,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区第一季度开门红奖金	300,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
增值税退税	314,816.15	225,847.65	其他收益	与收益相关
其他	183,742.90	247,892.84	其他收益	与收益相关
合计	23,322,862.19	31,880,903.70		

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31	2018.12.31
------	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	2,368,070.12	0.00	2,368,070.12	10,164,261.00	0.00	10,164,261.00
不可撤销 信用证	0.00	0.00	0.00	343,777.69	0.00	343,777.69
合计	2,368,070.12	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	10,508,038.69

说明：

- (1) 期末本公司无质押的应收票据
 (2) 期末本公司已贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,778,204.00	0.000
合计	14,778,204.00	0.00

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

- (3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
 (4) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提 坏账准备	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69
其中：										
银行承兑汇 票	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69
合计	2,368,070.12	0.00	0.00	0.00	2,368,070.12	10,508,038.69	0.00	0.00	0.00	10,508,038.69

- (5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况
 (6) 本期无核销的应收票据情况

2、应收账款

- (1) 按账龄披露

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31
1年以内	160,560,695.47
1至2年	1,559,020.00
小计	162,119,715.47
减：坏账准备	8,340,926.41
合计	153,778,789.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	162,119,715.47	100	8,340,926.41	5.14	153,778,789.06	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42
其中：										
应收其他客户	162,119,715.47	100	8,340,926.41	5.14	153,778,789.06	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42
合计	162,119,715.47	100	8,340,926.41	5.14	153,778,789.06	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	160,560,695.47	8,060,146.91	5.02
1至2年	1,559,020.00	280,779.50	18.01
合计	162,119,715.47	8,340,926.41	5.14

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例 %	坏账准备	计提比例 %	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					

其中：账龄组合	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42
组合小计	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	129,213,659.39	100	6,460,682.97	5.00	122,752,976.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	6,460,682.97
首次执行新金融工具准则的调整金额	0.00
2019.01.01	6,460,682.97
本期计提	1,880,243.44
本期收回或转回	0.00
本期核销	0.00
2019.12.31	8,340,926.41

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 36,973,790.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,856,084.28 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	11,101,346.48	4,600,431.59
合计	11,101,346.48	4,600,431.59

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
----	------------

1年以内	11,114,264.75
1至2年	30,932.84
2至3年	43,738.40
3年以上	111,424.10
小计	11,300,360.09
减：坏账准备	199,013.61
合计	11,101,346.48

②按款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证金、押金	5,174,174.38	242,247.70
备用金	164,478.20	147,727.76
往来款及其他	5,961,707.51	4,525,434.80
合计	11,300,360.09	4,915,410.26

③坏账准备计提情况

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备					
应收合并范围内关联方	5,944,143.01	0.00	0.00	5,944,143.01	
应收其他款项	5,356,217.08	3.72	199,013.61	5,157,203.47	
合计	11,300,360.09	1.76	199,013.61	11,101,346.48	

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,204,400.00	85.54	0.00	0.00	4,204,400.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	710,607.15	14.46	314,978.67	44.33	395,628.48
组合小计	710,607.15	14.46	314,978.67	44.33	395,628.48

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	403.11	0.01	0.00	0.00	403.11
合计	4,915,410.26	100.00	314,978.67	6.41	4,600,431.59

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	0.00	314,978.67	0.00	
首次执行新金融工具准则的调整金额	0.00	0.00	0.00	
2019年1月1日余额	0.00	314,978.67	0.00	
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	
本期计提	0.00	-114,445.06	0.00	
本期转回	0.00	0.00	0.00	
本期转销	0.00	0.00	0.00	
本期核销	0.00	1,520.00	0.00	
其他变动	0.00	0.00	0.00	
2019年12月31日余额	0.00	199,013.61	0.00	

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,520.00

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
3M Deutschland GmbH	押金	4,689,300.00	1年以内	41.50	73,622.01
北京健帆医疗设备有限公司	往来款	2,951,059.10	1年以内	26.11	0.00

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天津市标准生物制剂有限公司	往来款	1,328,058.22	1年以内	11.75	0.00
湖北健帆生物科技有限公司	往来款	1,001,347.94	1年以内	8.86	0.00
珠海健科医用材料有限公司	往来款	363,605.63	1年以内	3.22	0.00
合计	--	10,333,370.89	--	91.44	73,622.01

⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	124,535,968.25	0.00	124,535,968.25	83,790,996.78	0.00	83,790,996.78
合计	124,535,968.25	0.00	124,535,968.25	83,790,996.78	0.00	83,790,996.78

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京健帆医疗设备有限公司	3,104,600.00	0.00	0.00	3,104,600.00	0.00	0.00
天津市标准生物制剂有限公司	17,746,396.78	0.00	0.00	17,746,396.78	0.00	0.00
湖北健帆生物科技有限公司	13,920,000.00	11,800,000.00	0.00	25,720,000.00	0.00	0.00
湖北健树医用材料有限公司	330,000.00	0.00	330,000.00	0.00	0.00	0.00
天津健帆生物科技有限公司	4,450,000.00	1,515,771.47	0.00	5,965,771.47	0.00	0.00
爱多多健康管理（广东横琴）有限公司	44,240,000.00	18,160,000.00	0.00	62,400,000.00	0.00	0.00
珠海健科医用材料有限公司	0.00	8,500,000.00	0.00	8,500,000.00	0.00	0.00
珠海健强医疗器械有限公司	0.00	1,099,200.00	0.00	1,099,200.00	0.00	0.00

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	83,790,996.78	41,074,971.47	330,000.00	124,535,968.25	0.00	0.00
----	---------------	---------------	------------	----------------	------	------

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,407,401,184.48	187,406,797.31	999,268,310.23	146,713,845.85
其他业务	2,586,548.25	0.00	2,811,287.98	806,271.97
合计	1,409,987,732.73	187,406,797.31	1,002,079,598.21	147,520,117.82

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-273,446.83	0.00
理财产品收益	33,067,108.04	38,677,680.51
合计	32,793,661.21	38,677,680.51

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	31,655,056.05	
对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	34,597,227.76	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	

健帆生物科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00
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、金融负债产生的公允价值变动损益	0.00
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00
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	0.00
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	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,047,716.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
非经常性损益总额	57,204,567.60
减：非经常性损益的所得税影响数	8,344,783.11
非经常性损益净额	48,859,784.49
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	24,960.23
归属于公司普通股股东的非经常性损益	48,834,824.26

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.24%	1.38	1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.65%	1.26	1.24

健帆生物科技集团股份有限公司

2020年4月1日