

**健帆生物科技集团股份有限公司**  
**二〇二二年度**  
**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	9-93

## 审计报告

致同审字（2023）第 442A005942 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（以下简称健帆生物公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了健帆生物公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于健帆生物公司，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 及五-37。

#### 1、 事项描述

健帆生物公司 2022 年度确认的主营业务收入为 248,689.54 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) 检查健帆生物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，询问健帆生物公司相关人员，以确认经销商与健帆生物公司是否存在关联关系；

(4) 通过了解经销商的变动情况、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，检查健帆生物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，以分析及确认本期销售的真实性、合理性；

(5) 检查健帆生物公司资产负债表日前后的收入确认记录和退换货记录，确认收入是否计入恰当的会计期间和是否存在重大异常退换货情况。

### (二) 应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注三-9、32 及五-4。

#### 1、事项描述

健帆生物公司应收账款账面价值较高，应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大。因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解公司的信用政策及应收账款管理内部控制制度及测试其运行的有效性；

(2) 复核管理层用来计算预期信用损率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，并与同行业预期损失率对比，分析合理性；

(3) 复核公司应收账款预期信用损失的计算过程，分析检查应收账款坏账准备的计提依据是否充分合理、金额是否准确；

(4) 分析应收账款的账龄及客户信用情况，结合应收账款函证及期后回款情况，评估应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

#### 四、其他信息

健帆生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括健帆生物公司 2022 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

健帆生物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生物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生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健帆生物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，就可能对健帆生物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生物公司不能持续经营。

(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) 就健帆生物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 张 芳

中国·北京

二〇二三年三月三十日

## 合并及公司资产负债表

2022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	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	2,558,755,452.52	2,525,920,389.80	2,319,448,374.05	2,277,965,487.20
交易性金融资产	五、2	-	-	150,014,985.01	150,014,985.01
应收票据	五、3	17,910,282.92	17,910,282.92	38,965,308.45	38,965,308.45
应收账款	五、4	221,727,113.38	275,067,552.59	269,089,958.21	265,540,424.94
应收款项融资					
预付款项	五、5	103,227,903.75	100,491,497.13	63,134,599.76	56,722,356.59
其他应收款	五、6	6,851,141.26	94,093,876.43	6,317,033.67	44,936,688.06
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	349,129,873.58	339,115,269.97	196,546,260.39	186,934,901.04
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	35,646,292.11	28,811,786.52	12,135,791.14	1,000,985.84
<b>流动资产合计</b>		<b>3,293,248,059.52</b>	<b>3,381,410,655.36</b>	<b>3,055,652,310.68</b>	<b>3,022,081,137.13</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			326,036,427.47		255,763,756.25
其他权益工具投资	五、9	69,445,450.75	69,445,450.75	111,204,652.90	111,204,652.90
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	1,176,555,098.84	1,063,361,685.51	951,053,164.84	850,172,029.29
在建工程	五、11	473,989,992.22	404,384,757.97	301,154,807.90	288,330,026.29
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	21,357,421.69	2,567,374.92	20,321,505.57	895,076.44
无形资产	五、13	100,431,348.09	73,387,391.41	101,312,721.30	74,059,491.58
开发支出					
商誉	五、14	37,814,443.78		44,070,143.78	
长期待摊费用	五、15	58,997,696.84	50,421,726.06	35,952,006.91	28,384,336.65
递延所得税资产	五、16	33,360,144.43	28,154,164.70	26,544,799.67	21,878,845.07
其他非流动资产	五、17	148,215,995.80	143,977,629.19	162,836,007.17	154,000,009.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,120,167,592.44</b>	<b>2,161,736,607.98</b>	<b>1,754,449,810.04</b>	<b>1,784,688,224.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,413,415,651.96</b>	<b>5,543,147,263.34</b>	<b>4,810,102,120.72</b>	<b>4,806,769,361.40</b>

合并及公司资产负债表（续）  
2022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	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	317,089,877.65	317,089,877.65		
交易性金融负债					
应付票据	五、19	26,244,625.54	26,244,625.54		
应付账款	五、20	102,277,555.64	157,582,907.70	60,759,993.52	45,740,476.60
预收款项					
合同负债	五、21	42,298,328.14	41,788,689.64	20,648,547.47	20,234,891.01
应付职工薪酬	五、22	90,553,401.85	86,925,576.74	83,618,968.84	79,943,741.72
应交税费	五、23	51,005,695.84	45,723,100.82	105,691,293.60	104,481,621.21
其他应付款	五、24	77,509,427.11	141,788,939.82	109,990,926.49	139,063,604.36
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	五、25	4,727,629.27	895,308.48	3,170,315.90	788,114.88
其他流动负债	五、26	5,475,235.06	5,432,529.65	2,379,670.80	2,325,895.46
流动负债合计		<b>717,181,776.10</b>	<b>823,471,556.04</b>	<b>386,259,716.62</b>	<b>392,578,345.24</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券	五、27	936,783,436.99	936,783,436.99	897,370,990.82	897,370,990.82
租赁负债	五、28	17,343,930.38	1,692,330.79	17,012,274.90	-
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、29	151,655,509.95	142,940,673.65	125,084,429.54	116,180,234.76
递延所得税负债	五、16			729,165.09	729,165.09
其他非流动负债					
非流动负债合计		<b>1,105,782,877.32</b>	<b>1,081,416,441.43</b>	<b>1,040,196,860.35</b>	<b>1,014,280,390.67</b>
负债合计		<b>1,822,964,653.42</b>	<b>1,904,887,997.47</b>	<b>1,426,456,576.97</b>	<b>1,406,858,735.91</b>
股本	五、30	807,710,386.00	807,710,386.00	805,497,338.00	805,497,338.00
其他权益工具	五、31	119,005,465.12	119,005,465.12	119,020,270.17	119,020,270.17
资本公积	五、32	678,042,713.17	678,482,108.57	618,004,057.12	618,443,452.52
减：库存股	五、33	509,689,961.38	509,689,961.38	523,799,754.97	523,799,754.97
其他综合收益	五、51	-27,302,498.59	-27,302,498.59	4,119,198.23	4,119,198.23
专项储备					
盈余公积	五、34	403,855,193.00	403,855,193.00	402,748,669.00	402,748,669.00
未分配利润	五、35	2,102,661,140.37	2,166,198,573.15	1,933,267,920.04	1,973,881,452.54
归属于母公司股东权益合计		3,574,282,437.69	3,638,259,265.87	3,358,857,697.59	3,399,910,625.49
少数股东权益		16,168,560.85		24,787,846.16	
股东（或所有者）权益合计		<b>3,590,450,998.54</b>	<b>3,638,259,265.87</b>	<b>3,383,645,543.75</b>	<b>3,399,910,625.49</b>
负债和股东（或所有者）权益总计		<b>5,413,415,651.96</b>	<b>5,543,147,263.34</b>	<b>4,810,102,120.72</b>	<b>4,806,769,361.40</b>

法定代表人：董凡

主管会计工作负责人：廖雪云

会计机构负责人：李紫芸

合并及公司利润表  
2022 年度

编制单位：健帆生物科技集团股份有限公司  
人民币元

单位：

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、36	2,491,439,432.10	2,471,579,267.08	2,675,454,460.17	2,628,399,329.70
减：营业成本	五、36	440,106,205.75	446,561,617.48	402,064,318.23	371,682,019.13
税金及附加	五、37	35,071,028.84	33,414,532.90	40,041,480.17	39,073,759.72
销售费用	五、38	700,633,371.25	686,153,114.04	598,488,266.32	590,067,564.18
管理费用	五、39	138,145,808.75	125,018,313.71	130,971,777.42	119,492,033.28
研发费用	五、40	253,908,240.42	229,204,018.53	173,771,395.10	152,946,902.39
财务费用	五、41	-17,820,086.85	-18,697,424.96	-12,437,879.65	-12,239,872.78
其中：利息费用		36,044,032.88	34,890,412.11	8,908,596.11	7,956,828.34
利息收入		53,262,357.84	52,981,431.67	27,794,262.62	26,624,110.90
加：其他收益	五、42	81,239,920.46	77,464,258.76	52,179,405.85	50,615,601.16
投资收益(损失以“-”号填列)	五、43	10,524,343.46	10,524,343.46	28,704,497.70	28,704,497.70
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)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、44	-14,985.01	-14,985.01	14,985.01	14,985.01
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	1,957,815.76	2,489,008.08	-6,455,724.60	-6,925,486.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-6,511,909.58	-2,861,393.56	-56,893.50	1,818.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、47	864,771.99	868,679.78	982,810.29	1,012,750.07
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		1,029,454,821.02	1,058,395,006.89	1,417,924,183.33	1,440,801,089.50
加：营业外收入	五、48	371,634.34	89,204.27	772,731.72	551,217.48
减：营业外支出	五、49	13,018,453.85	12,942,430.90	11,479,338.39	11,468,947.18
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		1,016,808,001.51	1,045,541,780.26	1,407,217,576.66	1,429,883,359.80
减：所得税费用	五、50	135,889,581.97	133,080,175.13	211,376,133.35	212,793,772.56
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		880,918,419.54	912,461,605.13	1,195,841,443.31	1,217,089,587.24
(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)		880,918,419.54	912,461,605.13	1,195,841,443.31	1,217,089,587.24
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)		889,537,704.85	912,461,605.13	1,196,813,354.44	1,217,089,587.24
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-8,619,285.31		-971,911.13	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-33,166,377.43	-33,166,377.43	1,034,957.76	1,034,957.76
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、51	-33,166,377.43	-33,166,377.43	1,034,957.76	1,034,957.76
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-33,166,377.43	-33,166,377.43	1,034,957.76	1,034,957.76
1、其他权益工具投资公允价值变动		-33,166,377.43	-33,166,377.43	1,034,957.76	1,034,957.76
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		847,752,042.11	879,295,227.70	1,196,876,401.07	1,218,124,545.00
归属于母公司股东的综合收益总额		856,371,327.42	879,295,227.70	1,197,848,312.20	1,218,124,545.00
归属于少数股东的综合收益总额		-8,619,285.31	-	-971,911.13	-
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		1.12		1.49	
(二) 稀释每股收益		1.13		1.49	

法定代表人：董凡

主管会计工作负责人：廖雪云

会计机构负责人：李紫芸

合并及公司现金流量表

2022 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	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,908,579,434.33	2,827,007,106.02	2,899,780,941.69	2,830,411,120.31
收到的税费返还		11,553,036.35	-	480,433.08	-
收到其他与经营活动有关的现金		146,490,114.45	204,880,899.55	171,430,550.79	166,755,581.89
经营活动现金流入小计		3,066,622,585.13	3,031,888,005.57	3,071,691,925.56	2,997,166,702.20
购买商品、接受劳务支付的现金		564,199,982.58	485,219,797.85	469,691,973.56	406,218,030.20
支付给职工以及为职工支付的现金		688,624,128.48	652,211,270.99	490,523,129.36	461,347,073.79
支付的各项税费		453,485,421.15	444,789,595.00	428,103,076.91	423,017,859.59
支付其他与经营活动有关的现金		476,512,627.10	509,706,522.88	433,959,148.52	466,510,377.83
经营活动现金流出小计		2,182,822,159.31	2,091,927,186.72	1,822,277,328.35	1,757,093,341.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>883,800,425.82</b>	<b>939,960,818.85</b>	<b>1,249,414,597.21</b>	<b>1,240,073,360.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		2,202,739,934.58	2,202,739,934.58	4,391,000,100.00	4,391,000,100.00
取得投资收益收到的现金		10,524,343.46	10,524,343.46	28,704,497.70	28,704,497.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,905,760.00	6,905,760.00	987,300.00	909,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,220,170,038.04	2,220,170,038.04	4,420,691,897.70	4,420,613,897.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		475,887,145.85	399,369,789.93	537,411,662.51	475,796,847.38
投资支付的现金		2,050,000,000.00	2,123,106,671.06	4,553,500,100.00	4,610,521,888.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		184,024.12	184,024.12		
投资活动现金流出小计		2,526,071,169.97	2,522,660,485.11	5,090,911,762.51	5,086,318,735.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-305,901,131.93</b>	<b>-302,490,447.07</b>	<b>-670,219,864.81</b>	<b>-665,704,837.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		67,285,552.35	67,285,552.35	195,092,054.02	195,092,054.02
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		296,316,425.32	239,996,425.32		
发行债券收到的现金				998,301,886.79	998,301,886.79
收到其他与筹资活动有关的现金		11,186,561.72	11,186,561.72	8,943,481.19	8,943,481.19
筹资活动现金流入小计		374,788,539.39	318,468,539.39	1,202,337,422.00	1,202,337,422.00
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		729,421,216.81	729,421,216.81	531,015,518.88	531,015,518.88
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		11,301,098.60	5,960,885.40	506,146,730.18	501,739,603.12
筹资活动现金流出小计		740,722,315.41	735,382,102.21	1,037,162,249.06	1,032,755,122.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-365,933,776.02</b>	<b>-416,913,562.82</b>	<b>165,175,172.94</b>	<b>169,582,300.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-36,397.64</b>		<b>-4.81</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>211,929,120.23</b>	<b>220,556,808.96</b>	<b>744,369,900.53</b>	<b>743,950,823.11</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,314,419,515.62	2,277,965,487.20	1,570,049,615.09	1,534,014,664.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,526,348,635.85</b>	<b>2,498,522,296.16</b>	<b>2,314,419,515.62</b>	<b>2,277,965,487.20</b>

法定代表人：董凡

主管会计工作负责人：廖雪云

会计机构负责人：李紫芸

合并股东权益变动表  
2022年

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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,004,057.12	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,933,267,920.04	24,787,846.16	3,383,645,543.75
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	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,004,057.12	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,933,267,920.04	24,787,846.16	3,383,645,543.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,213,048.00	-	-	-14,805.05	60,038,656.05	-14,109,793.59	-31,421,696.82	-	1,106,524.00	169,393,220.33	-8,619,285.31	206,805,454.79
（一）综合收益总额							-33,166,377.43			889,537,704.85	-8,619,285.31	847,752,042.11
（二）股东投入和减少资本	2,213,048.00	-	-	-14,805.05	51,466,169.96	-14,109,793.59	-	-	-	-	-	67,774,206.50
1. 股东投入的普通股	2,213,048.00				59,976,316.85							62,189,364.85
2. 其他权益工具持有者投入资本				-14,805.05	75,950.92	-80,593.59						141,739.46
3. 股份支付计入股东权益的金额					-8,586,097.81							-8,586,097.81
4. 其他						-14,029,200.00						14,029,200.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,106,524.00	-718,091,919.10	-	-716,985,395.10
1. 提取盈余公积									1,106,524.00	-1,106,524.00		-
2. 对股东的分配										-716,985,395.10		-716,985,395.10
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	1,744,680.61	-	-	-2,052,565.42	-	-307,884.81
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							1,744,680.61			-2,052,565.42		-307,884.81
5. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用（以负号填列）												-
（六）其他					8,572,486.09							8,572,486.09
四、本年年末余额	807,710,386.00	-	-	119,005,465.12	678,042,713.17	509,689,961.38	-27,302,498.59	-	403,855,193.00	2,102,661,140.37	16,168,560.85	3,590,450,998.54

法定代表人：董凡

会计机构负责人：李紫芸

主管会计工作负责人：廖雪云

合并股东权益变动表  
2022年

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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	799,109,142.00	-	-	-	347,897,042.80	13,519,488.60	3,084,240.47	-	302,426,078.39	1,367,792,675.09	26,820,361.89	2,833,610,052.04
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年初余额	799,109,142.00	-	-	-	347,897,042.80	13,519,488.60	3,084,240.47	-	302,426,078.39	1,367,792,675.09	26,820,361.89	2,833,610,052.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,388,196.00	-	-	119,020,270.17	270,107,014.32	510,280,266.37	1,034,957.76	-	100,322,590.61	565,475,244.95	-2,032,515.73	550,035,491.71
（一）综合收益总额							1,034,957.76			1,196,813,354.44	-971,911.13	1,196,876,401.07
（二）股东投入和减少资本	6,388,196.00	-	-	119,020,270.17	188,624,821.59	510,280,266.37	-	-	-	-	-1,500,000.00	-197,746,978.61
1. 股东投入的普通股	6,974,175.00				188,117,879.02	523,813,262.59						-328,721,208.57
2. 其他权益工具持有者投入资本				119,020,270.17	13,681.77	-13,507.62						119,047,459.56
3. 股份支付计入股东权益的金额					8,266,178.80							8,266,178.80
4. 其他	-585,979.00				-7,772,918.00	-13,519,488.60					-1,500,000.00	3,660,591.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	100,322,590.61	-631,338,109.49	-	-531,015,518.88
1. 提取盈余公积									100,322,590.61	-100,322,590.61		-
2. 对股东的分配										-531,015,518.88		-531,015,518.88
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（以负号填列）												-
（六）其他					81,482,192.73						439,395.40	81,921,588.13
四、本年年末余额	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,004,057.12	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,933,267,920.04	24,787,846.16	3,383,645,543.75

法定代表人：董凡

主管会计工作负责人：廖雪云

会计机构负责人：李紫芸

公司股东权益变动表  
2022年

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										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,443,452.52	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,973,881,452.54	3,399,910,625.49
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,443,452.52	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,973,881,452.54	3,399,910,625.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,213,048.00	-	-	-14,805.05	60,038,656.05	-14,109,793.59	31,421,696.82	-	1,106,524.00	192,317,120.61	238,348,640.38
（一）综合收益总额							33,166,377.43			912,461,605.13	879,295,227.70
（二）股东投入和减少资本	2,213,048.00	-	-	-14,805.05	51,466,169.96	-14,109,793.59	-	-	-	-	67,774,206.50
1. 股东投入的普通股	2,213,048.00				59,976,316.85	-					62,189,364.85
2. 其他权益工具持有者投入资本	-			-14,805.05	75,950.92	-80,593.59					141,739.46
3. 股份支付计入股东权益的金额					-8,586,097.81	-					-8,586,097.81
4. 其他					-	-14,029,200.00					14,029,200.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,106,524.00	-718,091,919.10	-716,985,395.10
1. 提取盈余公积									1,106,524.00	-1,106,524.00	-
2. 对股东的分配										-716,985,395.10	-716,985,395.10
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	1,744,680.61	-	-	-2,052,565.42	-307,884.81
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							1,744,680.61			-2,052,565.42	-307,884.81
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用（以负号填列）											-
（六）其他					8,572,486.09						8,572,486.09
四、本年年末余额	807,710,386.00	-	-	119,005,465.12	678,482,108.57	509,689,961.38	27,302,498.59	-	403,855,193.00	2,166,198,573.15	3,638,259,265.87

法定代表人：董凡

会计机构负责人：李紫芸

主管会计工作负责人：廖雪云

公司股东权益变动表  
2022年

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										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	799,109,142.00				347,897,042.80	13,519,488.60	3,084,240.47	-	302,426,078.39	1,388,129,974.79	2,827,126,989.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	799,109,142.00	-	-	-	347,897,042.80	13,519,488.60	3,084,240.47	-	302,426,078.39	1,388,129,974.79	2,827,126,989.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,388,196.00	-	-	119,020,270.17	270,546,409.72	510,280,266.37	1,034,957.76	-	100,322,590.61	585,751,477.75	572,783,635.64
（一）综合收益总额							1,034,957.76			1,217,089,587.24	1,218,124,545.00
（二）股东投入和减少资本	6,388,196.00	-	-	119,020,270.17	188,624,821.59	510,280,266.37	-	-	-	-	-196,246,978.61
1. 股东投入的普通股	6,974,175.00				188,117,879.02	523,813,262.59					-328,721,208.57
2. 其他权益工具持有者投入资本				119,020,270.17	13,681.77	-13,507.62					119,047,459.56
3. 股份支付计入股东权益的金额					8,266,178.80						8,266,178.80
4. 其他	-585,979.00				-7,772,918.00	-13,519,488.60					5,160,591.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	100,322,590.61	-631,338,109.49	-531,015,518.88
1. 提取盈余公积									100,322,590.61	-100,322,590.61	-
2. 对股东的分配										-531,015,518.88	-531,015,518.88
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（以负号填列）											-
（六）其他					81,921,588.13						81,921,588.13
四、本年年末余额	805,497,338.00	-	-	119,020,270.17	618,443,452.52	523,799,754.97	4,119,198.23	-	402,748,669.00	1,973,881,452.54	3,399,910,625.49

法定代表人：董凡

主管会计工作负责人：廖雪云

会计机构负责人：

## 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。公开发行人合计 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。

2020 年 4 月 28 日，公司 2019 年年度股东大会审议通过了 2019 年年度权益分配方案，公司以 419,787,793 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 9 股；截至 2020 年 6 月 30 日止，公司股票期权行权 2,636,769 股。经上述变更后，公司股本变更为人民币 799,109,142.00 元。

2020 年 5 月 20 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本次回购注销股份 575,719 股，本次回购注销股份后的股本为人民币 798,533,423 元。

2021 年 4 月 13 日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第三个行权期可行权的议案》、《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第二个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年股票期权激励计划第二个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年第二期股票期权激励计划第一个行权期可行权的议案》，公司 2017 年股票期权激励计划首次授予第三个行权条件、2017 年股票期权激励计划预留授予第二个行权期的行权条件、2019 年股票期权激励计划第二个行权期的行权条件以及 2019 年第二期股票期权激励计划第一个行权期均已成就，截止 2021 年 5 月 27 月，行权股份共 6,035,545 股，本次行权后，股本变更为人民币 804,568,968 元。

2021 年 2 月 22 日，2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及第四届董事会第十次会议、第四届董事会第十一次会议、第四届董事会第十六次会议、第四届董事会第十七次会议决议，本激励计划拟向激励对象授予权益总计 736.10 万股，其中，第一类限制性股票 62 万股，第二类限制性股票 674.1 万股，第一类限制性股票的授予价格为 38.32 元/股，第二类限制性股票的授予价格为 76.52 元/股，激励对象 495 人。2021 年 5 月 27 月，公司收到第一类限制性股票股权激励对象缴入的出资款人民币 17,627,200.00 元，行权数量为 460,000 股，行权后注册资本变更为 805,028,968 元。上述股本变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2021）第 442C000280 号验资报告验证，公司股本变更为 805,028,968 元。

2021 年 8 月 10 日，公司收到第一类限制性股票股权激励对象缴入的出资款人民币 6,131,200.00 元，行权数量为 160,000 股，行权后注册资本变更为 805,188,968 元。

2021 年 9-10 月，2017 年股票期权激励计划首次及预留，2019 年第一期、第二期股票期权激励计划共行权股份共 318,630 股，本次行权后，股本变更为人民币 805,507,598 元。

2021 年 5 月 12 日，公司第四届董事会第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》，本次回购注销股份 10,260 股，本次回购注销股份后的股本为人民币 805,497,338 元。

2022 年第二次临时股东大会决议和 2022 年 6 月 28 日召开的第四届董事会第三十五次会议

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 138,750 股，回购共计应支付限制性股票回购款人民币 5,192,025.00 元，本次回购注销股份后的股本为人民币 805,358,588.00 元。

2022 年 9 月 2 日，公司第四届董事会第四十次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第三个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年第二期股票期权激励计划第二个行权期可行权的议案》和《关于 2019 年股票期权激励计划第三个行权期可行权的议案》。该三项议案本次实际行权股份共计 2,351,798 股，其中：2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第三个行权期实际行权股份 390,024 股；2019 年第二期股票期权激励计划第二个行权期实际行权股份 1,335,057 股；2019 年股票期权激励计划第三个行权期实际行权股份 626,717 股。本次行权后，股本变更为人民币 807,710,386.00 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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四十八次会议于 2023 年 3 月 30 日批准。

## 2、合并财务报表范围

本公司 2022 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 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发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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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，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，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。

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留存收益。

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投资收益；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。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

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）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入

当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

#### （5）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、10。

#### （6）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；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 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。

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

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。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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

##### C、合同资产

- 合同资产组合：产品销售

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口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/逾期天数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: 应合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2: 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。

#### （7）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。

#### （8）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。

## 10、公允价值计量

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

本公司以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。

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。

## 11、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。

## 12、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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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、18。

## 13、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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## （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、18。

## （4）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。

## （5）固定资产处置

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

## 14、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、18。

## 15、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。

## 16、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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
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、18。

#### 17、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。

#### 18、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、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定

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

## 19、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。

## 20、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。

### （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、失业保险等。

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。

## 21、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。

## 22、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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

## 23、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

### （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 24、收入

### （1）一般原则

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

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

履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

本公司与客户签订销售合同，在收到客户订单并发出商品，将商品交付指定的承运商或购货方，开具发票确认销售收入。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## 26、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；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。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。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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 27、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。

## 28、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关

资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

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。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处

理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

## 30、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。

## 31、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。

### 32、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业务模式，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。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、

《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规

定)。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 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	应税收入按 6%、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。
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%；健帆国际有限公司法定税率为所得 60 万澳门元的免税，超过的适用 12.00% 税率；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	所得税税率%
本公司、天津市标准生物制剂有限公司、北京健帆医疗器械有限公司	15%

##### 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器械有限公司自 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：

本公司、天津市标准生物制剂有限公司以及北京健帆医疗器械有限公司于 2021 年通过高新技术企业认定，自 2021 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。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	142,769.17	107,819.82
银行存款	2,551,061,847.21	2,319,340,554.23
其他货币资金	7,550,836.14	
<b>合 计</b>	<b>2,558,755,452.52</b>	<b>2,319,448,374.05</b>
其中：存放在境外的款项总额	1,103,258.93	163.52

(1) 银行存款中，包括定期存款应收利息 14,315,068.49 元，这部分利息不属于“现金及现金等价物”。

(2) 期末受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额
保险中介机构注册资本托管定存	5,000,000.00
银承保证金	7,550,836.14
冻结账户存款	5,540,912.04
<b>合 计</b>	<b>18,091,748.18</b>

除此之外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,910,282.92		17,910,282.92	38,965,308.45		38,965,308.45
<b>合 计</b>	<b>17,910,282.92</b>		<b>17,910,282.92</b>	<b>38,965,308.45</b>		<b>38,965,308.45</b>

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或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	374,618,565.42	
<b>合 计</b>	<b>374,618,565.42</b>	

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	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	17,910,282.92	100.00			17,910,282.92
其中：					
银行承兑汇票	17,910,282.92	100.00			17,910,282.92
<b>合 计</b>	<b>17,910,282.92</b>	<b>100.00</b>			<b>17,910,282.92</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按组合计提坏账准备	38,965,308.45	100.00				38,965,308.45
其中：						
银行承兑汇票	38,965,308.45	100.00				38,965,308.45
<b>合计</b>	<b>38,965,308.45</b>	<b>100.00</b>				<b>38,965,308.45</b>

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

### 3、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		
理财产品		150,014,985.01
<b>合计</b>		<b>150,014,985.01</b>

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	229,901,941.40	281,862,087.53
1 至 2 年	3,957,293.44	1,664,268.13
2 至 3 年	1,277,050.13	345,410.18
3 年以上	740,236.15	1,534,951.90
<b>小计</b>	<b>235,876,521.12</b>	<b>285,406,717.74</b>
减：坏账准备	14,149,407.74	16,316,759.53
<b>合计</b>	<b>221,727,113.38</b>	<b>269,089,958.21</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	235,876,521.12	100.00	14,149,407.74	6.00		221,727,113.38
其中：						
应收其他客户	235,876,521.12	100.00	14,149,407.74	6.00		221,727,113.38

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
合计	235,876,521.12	100.00	14,149,407.74	6.00	221,727,113.38

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	285,406,717.74	100.00	16,316,759.53	5.72	269,089,958.21
其中:					
应收其他客户	285,406,717.74	100.00	16,316,759.53	5.72	269,089,958.21
合计	285,406,717.74	100.00	16,316,759.53	5.72	269,089,958.21

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	229,901,941.40	11,014,751.29	4.79	281,862,087.53	13,880,821.52	4.92
1 至 2 年	3,957,293.44	1,436,242.12	36.29	1,664,268.13	639,275.11	38.41
2 至 3 年	1,277,050.13	958,178.18	75.03	345,410.18	261,711.00	75.77
3 年以上	740,236.15	740,236.15	100.00	1,534,951.90	1,534,951.90	100.00
合计	235,876,521.12	14,149,407.74	6.00	285,406,717.74	16,316,759.53	5.72

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	16,316,759.53
本期计提	-1,992,236.29
本期收回或转回	
本期核销	175,115.50
期末余额	14,149,407.74

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	175,115.50

(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 90,847,253.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,352,341.92 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	103,205,626.25	99.98	62,695,343.67	99.30
1 至 2 年	22,277.50	0.02	394,768.43	0.63
2 至 3 年			37,876.65	0.06
3 年以上			6,611.01	0.01
<b>合 计</b>	<b>103,227,903.75</b>	<b>100.00</b>	<b>63,134,599.76</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 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 91,335,355.03 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.48%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,851,141.26	6,317,033.67
<b>合 计</b>	<b>6,851,141.26</b>	<b>6,317,033.67</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,508,234.92	2,358,022.57
1 至 2 年	1,147,015.66	532,078.20
2 至 3 年	220,717.54	4,469,892.59
3 年以上	362,089.44	309,536.08
<b>小 计</b>	<b>8,238,057.56</b>	<b>7,669,529.44</b>

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	1,386,916.30	1,352,495.77
<b>合计</b>	<b>6,851,141.26</b>	<b>6,317,033.67</b>

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,541,365.61	197,177.56	1,344,188.05	1,207,996.30	91,631.11	1,116,365.19
保证金、 押金	6,632,703.85	1,156,666.42	5,476,037.43	6,308,086.47	1,153,906.89	5,154,179.58
往来款及 其他	63,988.10	33,072.32	30,915.78	153,446.67	106,957.77	46,488.90
<b>合计</b>	<b>8,238,057.56</b>	<b>1,386,916.30</b>	<b>6,851,141.26</b>	<b>7,669,529.44</b>	<b>1,352,495.77</b>	<b>6,317,033.67</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	8,238,057.56	16.84	1,386,916.30	6,851,141.26	
<b>合计</b>	<b>8,238,057.56</b>	<b>16.84</b>	<b>1,386,916.30</b>	<b>6,851,141.26</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	7,669,529.44	17.63	1,352,495.77	6,317,033.67	
<b>合计</b>	<b>7,669,529.44</b>	<b>17.63</b>	<b>1,352,495.77</b>	<b>6,317,033.67</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

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
期初余额	1,352,495.77			1,352,495.77
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	34,420.53			34,420.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,386,916.30			1,386,916.30

⑤本期无核销的其他应收款

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	4,454,100.00	1 年以内	54.07	411,588.10
天津市学府慧谷机械研发有限公司	押金	966,543.65	1-2 年	11.73	288,223.32
许燕娜	备用金	209,811.26	1 年以内	2.55	19,387.94
广东国酒茅台销售有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	2.43	18,481.31
深圳市汇飞投资有限公司	押金	181,335.00	1 年以内	2.20	16,756.55
合 计	--	6,011,789.91	--	72.98	754,437.22

⑦无应收政府补助情况。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	108,075,277.51	13,526.76	108,061,750.75	69,473,792.51	96,721.48	69,377,071.03
在产品	42,573,207.67		42,573,207.67	41,364,664.04		41,364,664.04
库存商品	187,365,026.55	260,351.29	187,104,675.26	78,585,814.88	17,668.47	78,568,146.41
包装物	5,813,658.43		5,813,658.43	3,499,529.61		3,499,529.61
低值易耗品	5,576,581.47		5,576,581.47	3,736,849.30		3,736,849.30
<b>合 计</b>	<b>349,403,751.63</b>	<b>273,878.05</b>	<b>349,129,873.58</b>	<b>196,660,650.34</b>	<b>114,389.95</b>	<b>196,546,260.39</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	17,668.47	242,682.82				260,351.29
原材料	96,721.48	13,526.76		96,721.48		13,526.76
<b>合 计</b>	<b>114,389.95</b>	<b>256,209.58</b>		<b>96,721.48</b>		<b>273,878.05</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
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	--
原材料	按库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	处置转销

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	20,957,494.56	12,135,762.39
预缴税款	14,554,784.95	
其他	134,012.60	28.75
<b>合 计</b>	<b>35,646,292.11</b>	<b>12,135,791.14</b>

## 9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
众惠财产相互保险社	59,690,338.72	98,401,400.00
深圳市家云智能科技有限公司		2,663,929.12
珠海健福制药有限公司	9,755,112.03	9,970,700.22
苏州健联医疗信息技术有限公司		168,623.56
<b>合 计</b>	<b>69,445,450.75</b>	<b>111,204,652.90</b>

深圳市家云智能科技有限公司于 2022 年 2 月 24 日工商注销。

对众惠财产相互保险社、珠海健福制药有限公司及苏州健联医疗信息技术有限公司的投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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		30,875,698.61			--
深圳市家云智能科技有限公司				-2,052,565.42	公司注销
珠海健福制药有限公司		244,887.97			--
苏州健联医疗信息技术有限公司		1,000,000.00			--

## 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,176,555,098.84	950,982,354.91
固定资产清理		70,809.93
<b>合 计</b>	<b>1,176,555,098.84</b>	<b>951,053,164.84</b>

### (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.期初余额	812,743,192.59	204,725,085.49	12,124,295.68	88,134,020.42	1,117,726,594.18
2.本期增加金额	87,137,897.76	163,901,904.80	1,573,703.07	48,892,748.23	301,506,253.86
(1) 购置	7,954,469.12	68,849,437.51	1,225,296.00	47,031,264.21	125,060,466.84
(2) 在建工程转入	79,183,428.64	92,436,516.99	348,407.07	671,681.42	172,640,034.12
(3) 资产类别调整		2,615,950.30		1,189,802.60	3,805,752.90
3.本期减少金额	9,266,393.46	503,213.46		4,247,939.67	14,017,546.59
(1) 处置或报废	5,460,640.56	503,213.46		4,247,939.67	10,211,793.69
(2) 资产类别调整	3,805,752.90				3,805,752.90
4.期末余额	890,614,696.89	368,123,776.83	13,697,998.75	132,778,828.98	1,405,215,301.45

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
二、累计折旧					
1.期初余额	66,222,020.63	51,493,920.09	9,825,468.73	39,202,829.82	166,744,239.27
2.本期增加金额	23,841,490.36	23,250,412.26	727,382.60	17,517,361.26	65,336,646.48
(1) 计提	23,841,490.36	23,250,412.26	727,382.60	17,517,361.26	65,336,646.48
3.本期减少金额	669,260.17	447,848.53		2,303,574.44	3,420,683.14
(1) 处置或报废	669,260.17	447,848.53		2,303,574.44	3,420,683.14
4.期末余额	89,394,250.82	74,296,483.82	10,552,851.33	54,416,616.64	228,660,202.61
三、减值准备					
1. 期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	801,220,446.07	293,827,293.01	3,145,147.42	78,362,212.34	1,176,555,098.84
2. 期初账面价值	746,521,171.96	153,231,165.40	2,298,826.95	48,931,190.60	950,982,354.91

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	69,367,522.93	办理中

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备		70,809.93	
<b>合 计</b>		<b>70,809.93</b>	

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	473,989,992.22	301,154,807.90
<b>合 计</b>	<b>473,989,992.22</b>	<b>301,154,807.90</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
血液净化产品产能扩建项目	267,921,603.99		267,921,603.99	198,524,438.46		198,524,438.46
设备安装工程	8,926,508.30		8,926,508.30	56,224,895.22		56,224,895.22
装修工程	41,301,424.78		41,301,424.78	16,941,443.96		16,941,443.96

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
透析器组装生产线	12,999,093.07		12,999,093.07			
中空纤维膜纺丝生产线	73,236,127.83		73,236,127.83			
一号厂房洁净车间				16,639,248.65		16,639,248.65
湖北健帆血液透析粉液产品生产基地项目	1,664,036.22		1,664,036.22	1,079,320.45		1,079,320.45
模具	1,529,203.55		1,529,203.55			
天津标准新厂房	563,814.73		563,814.73	1,845,844.09		1,845,844.09
生物材料项目	65,848,179.75		65,848,179.75	9,899,617.07		9,899,617.07
<b>合 计</b>	<b>473,989,992.22</b>		<b>473,989,992.22</b>	<b>301,154,807.90</b>		<b>301,154,807.90</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	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%	期末数
血液净化产品产能扩建项目	198,524,438.46	164,567,847.42	95,170,681.89		11,170,836.93	7,226,347.86	4.75	267,921,603.99
透析器组装生产线		12,999,093.07						12,999,093.07
中空纤维膜纺丝生产线		73,236,127.83						73,236,127.83
生物材料项目	9,899,617.07	55,948,562.68						65,848,179.75
<b>合 计</b>	<b>208,424,055.53</b>	<b>306,751,631.00</b>	<b>95,170,681.89</b>		<b>11,170,836.93</b>	<b>7,226,347.86</b>	<b>--</b>	<b>420,005,004.64</b>

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
血液净化产品产能扩建项目	864,513,216.80	42.00	50.00	募集资金
透析器组装生产线	47,506,560.00	27.36	30.00	自有资金
中空纤维膜纺丝生产线	127,125,327.69	57.61	60.00	自有资金
生物材料项目	297,000,000.00	22.17	30.00	自有资金
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	25,135,784.75	25,135,784.75
2.本期增加金额	5,964,919.79	5,964,919.79
(1) 租入	5,964,919.79	5,964,919.79
3.本期减少金额		
4. 期末余额	31,100,704.54	31,100,704.54
二、累计折旧		
1.期初余额	4,814,279.18	4,814,279.18
2.本期增加金额	4,929,003.67	4,929,003.67

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提	4,929,003.67	4,929,003.67
3.本期减少金额		
4. 期末余额	9,743,282.85	9,743,282.85
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	21,357,421.69	21,357,421.69
2. 期初账面价值	20,321,505.57	20,321,505.57

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十四、1。

### 13、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.期初余额	98,896,675.52	2,729,969.05	13,691,987.82	141,153.80	115,459,786.19
2.本期增加金额	452,774.04	4,000.00	2,391,072.05		2,847,846.09
(1) 购置	452,774.04	4,000.00	2,391,072.05		2,847,846.09
3.本期减少金额					
4.期末余额	99,349,449.56	2,733,969.05	16,083,059.87	141,153.80	118,307,632.28
二、累计摊销					
1.期初余额	7,145,703.37	2,260,471.73	4,697,027.45	43,862.34	14,147,064.89
2.本期增加金额	1,984,797.22	88,481.29	1,641,569.64	14,371.15	3,729,219.30
(1) 计提	1,984,797.22	88,481.29	1,641,569.64	14,371.15	3,729,219.30
3.本期减少金额					
4.期末余额	9,130,500.59	2,348,953.02	6,338,597.09	58,233.49	17,876,284.19
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	90,218,948.97	385,016.03	9,744,462.78	82,920.31	100,431,348.09
2. 期初账面价值	91,750,972.15	469,497.32	8,994,960.37	97,291.46	101,312,721.30

(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	53,677,350.83	办理中

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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
<b>合 计</b>	<b>44,070,143.78</b>			<b>44,070,143.78</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
北京健帆医疗设备有限公司				
天津市标准生物制剂有限公司				
悦保保险经纪有限公司		6,255,700.00		6,255,700.00
<b>合 计</b>		<b>6,255,700.00</b>		<b>6,255,700.00</b>

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。资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

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，现金流量税前折现率为 12.22%-14.38%。

根据减值测试的结果，北京健帆医疗设备有限公司资产组合及天津市标准生物制剂有限公司资产组合本期期末商誉未发生减值；本期期末对悦保保险经纪有限公司资产组合的商誉计提减值准备 6,255,700.00 元。

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	35,685,206.89	31,666,321.14	8,541,570.16		58,809,957.87
其他	266,800.02	9,424.78	88,485.83		187,738.97
<b>合 计</b>	<b>35,952,006.91</b>	<b>31,675,745.92</b>	<b>8,630,055.99</b>		<b>58,997,696.84</b>

16、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	期末余额		上年年末余额	
	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
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	15,787,358.16	2,365,122.87	17,658,293.36	2,648,744.00
内部交易未实现利润	14,367,530.19	2,155,129.53	10,815,541.07	1,622,331.16
股权激励费用产生的可抵扣暂时性差异	9,569,885.57	1,435,482.84	28,944,673.45	4,341,701.02
可抵扣亏损	18,723,278.20	2,808,491.73	19,245,906.51	2,886,885.98
递延收益	131,852,196.44	19,777,829.47	100,300,916.70	15,045,137.51
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	32,120,586.60	4,818,087.99		
<b>小 计</b>	<b>222,420,835.16</b>	<b>33,360,144.43</b>	<b>176,965,331.09</b>	<b>26,544,799.67</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
交易性金融工具的估值			14,985.01	2,247.75
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动			4,846,115.57	726,917.34
<b>小 计</b>			<b>4,861,100.58</b>	<b>729,165.09</b>

(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	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,278,543.94	125,351.89
可抵扣亏损	91,585,671.30	42,805,828.59
<b>合 计</b>	<b>97,864,215.24</b>	<b>42,931,180.48</b>

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	—	2,600,458.02	
2023 年	9,392,105.01	3,391,355.42	
2024 年	9,371,406.18	9,371,406.18	
2025 年	8,350,833.59	8,350,833.59	
2026 年	19,091,775.38	19,091,775.38	
2027 年	45,379,551.14	—	
<b>合 计</b>	<b>91,585,671.30</b>	<b>42,805,828.59</b>	

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	123,467,029.63		123,467,029.63	89,449,471.63		89,449,471.63
预付设备款及装修款	19,712,073.42		19,712,073.42	71,891,150.45		71,891,150.45
预付软件购置款及其他	5,036,892.75		5,036,892.75	1,495,385.09		1,495,385.09
<b>合 计</b>	<b>148,215,995.80</b>		<b>148,215,995.80</b>	<b>162,836,007.17</b>		<b>162,836,007.17</b>

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	316,910,154.22	
应计利息	179,723.43	
<b>合 计</b>	<b>317,089,877.65</b>	

19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	26,244,625.54	
<b>合 计</b>	<b>26,244,625.54</b>	

20、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	45,534,674.50	51,370,810.29
应付设备、工程款	53,797,957.57	6,910,339.13
应付费用款	2,944,923.57	2,478,844.10
<b>合 计</b>	<b>102,277,555.64</b>	<b>60,759,993.52</b>

21、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	42,298,328.14	20,648,547.47
<b>合 计</b>	<b>42,298,328.14</b>	<b>20,648,547.47</b>

22、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	83,498,131.86	674,073,767.39	667,068,685.67	90,503,213.58
离职后福利-设定提存计划	120,836.98	28,102,773.56	28,173,422.27	50,188.27
辞退福利		298,463.68	298,463.68	
<b>合 计</b>	<b>83,618,968.84</b>	<b>702,475,004.63</b>	<b>695,540,571.62</b>	<b>90,553,401.85</b>

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	82,671,863.42	611,026,643.05	603,789,177.90	89,909,328.57
职工福利费		22,188,277.20	22,188,277.20	
社会保险费	66,117.94	10,667,759.04	10,703,155.72	30,721.26
其中：1. 医疗保险费	63,445.20	9,602,195.93	9,635,832.39	29,808.74
2. 工伤保险费	2672.74	470,547.83	472,308.05	912.52
3. 生育保险费		595,015.28	595,015.28	
住房公积金		22,438,162.80	22,413,648.80	24,514.00
工会经费和职工教育经费	760,150.50	7,752,925.30	7,974,426.05	538,649.75
<b>合 计</b>	<b>83,498,131.86</b>	<b>674,073,767.39</b>	<b>667,068,685.67</b>	<b>90,503,213.58</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	120,836.98	28,102,773.56	28,173,422.27	50,188.27
其中：基本养老保险费	116,508.20	27,395,818.68	27,463,659.52	48,667.36
失业保险费	4,328.78	706,954.88	709,762.75	1,520.91
<b>合 计</b>	<b>120,836.98</b>	<b>28,102,773.56</b>	<b>28,173,422.27</b>	<b>50,188.27</b>

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。

23、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	37,024,149.11	69,724,443.60
企业所得税	2,545,774.74	23,186,072.71
个人所得税	2,201,422.92	3,500,353.86
城市维护建设税	2,634,153.84	5,108,290.25
教育费附加	1,881,538.49	3,666,991.72
印花税	197,110.91	203,670.76
土地使用税	347,958.80	93,696.80
房产税	4,173,587.03	207,773.90
<b>合 计</b>	<b>51,005,695.84</b>	<b>105,691,293.60</b>

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	77,509,427.11	109,990,926.49
<b>合 计</b>	<b>77,509,427.11</b>	<b>109,990,926.49</b>

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	9,729,200.00	23,758,400.00
保证金及押金	41,816,404.00	46,734,211.00
市场推广费款	20,666,589.32	30,358,336.87
股权转让款	62,973.66	246,997.78
其他	5,234,260.13	8,892,980.84
<b>合 计</b>	<b>77,509,427.11</b>	<b>109,990,926.49</b>

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,727,629.27	3,170,315.90
<b>合 计</b>	<b>4,727,629.27</b>	<b>3,170,315.90</b>

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,475,235.06	2,379,670.80
<b>合 计</b>	<b>5,475,235.06</b>	<b>2,379,670.80</b>

27、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
健帆转债	936,783,436.99	897,370,990.82
<b>合 计</b>	<b>936,783,436.99</b>	<b>897,370,990.82</b>

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
健帆转债	100.00	2021 年 6 月 23 日	6 年	1,000,000,000.00
小 计	--	--	--	1,000,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期偿还	期末数
健帆转债	897,370,990.82		4,035,331.39	38,506,351.98	129,500.00	2,999,737.20	936,783,436.99
<b>合 计</b>	<b>897,370,990.82</b>		<b>4,035,331.39</b>	<b>38,506,351.98</b>	<b>129,500.00</b>	<b>2,999,737.20</b>	<b>936,783,436.99</b>

(2) 可转换公司债券

经证监会证监许可【2020】3617 号文核准，本公司于 2021 年 6 月 23 日发行票面金额为 100 元的可转换债券 10,000,000 张。本次发行的可转债票面利率为第一年为 0.30%，第二年为

0.50%，第三年为 1.00%，第四年为 1.50%，第五年为 1.80%，第六年为 2.00%。本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日（2021 年 6 月 29 日，T+4 日）满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。本次发行的可转债的初始转股价格为 90.60 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。

2021 年，由于公司股权激励计划激励对象自主行权、及公司向激励对象授予登记限制性股票，导致公司总股本有所增加，“健帆转债”的转股价格由 90.60 元/股调整为 90.57 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 8 月 23 日起生效。

2022 年 6 月，公司实施 2021 年度每 10 股派发现金股息人民币 9 元的方案后，“健帆转债”的转股价格由 90.57 元/股调整为 89.68 元/股，调整后的转股价格自 2022 年 6 月 10 日起生效。

2022 年，由于公司股权激励计划激励对象自主行权、及公司回购注销部份限制性股票，导致公司总股本有所增加，“健帆转债”的转股价格由 89.68 元/股调整为 89.51 元/股，调整后的转股价格自 2022 年 12 月 23 日起生效。

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	22,071,559.65	20,182,590.80
小 计	22,071,559.65	20,182,590.80
减：一年内到期的租赁负债	4,727,629.27	3,170,315.90
合 计	17,343,930.38	17,012,274.90

2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 97.54 万元，计入到财务费用-利息支出中。

## 29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	125,084,429.54	52,876,098.70	26,305,018.29	151,655,509.95	
合 计	125,084,429.54	52,876,098.70	26,305,018.29	151,655,509.95	

计入递延收益的政府补助详见附注五、56、政府补助。

## 30、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	805,497,338.00	2,351,798.00		-138,750.00	2,213,048.00	807,710,386.00

股份变动情况详见附注一、1、公司概况。

### 31、其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
健帆转债	9,999,781.00	119,020,270.17			1,295.00	14,805.05	9,998,486.00	119,005,465.12
<b>合计</b>	<b>9,999,781.00</b>	<b>119,020,270.17</b>			<b>1,295.00</b>	<b>14,805.05</b>	<b>9,998,486.00</b>	<b>119,005,465.12</b>

### 32、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	589,498,779.07	84,466,718.93	5,053,275.00	668,912,223.00
其他资本公积	28,505,278.05		19,374,787.88	9,130,490.17
<b>合计</b>	<b>618,004,057.12</b>	<b>84,466,718.93</b>	<b>24,428,062.88</b>	<b>678,042,713.17</b>

（1）股本溢价本年增加为：①股票期权本年行权增加股本 2,351,798 股，增加股本溢价 65,029,591.85 元；②本期限制性股票解除限售及股票期权行权，对应已计提的股权激励费用 10,788,690.07 元自其他资本公积转入股本溢价；③限制性股票解锁及股票期权行权后，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，相应增加股本溢价 8,572,486.09 元；④可转债到期转股增加资本公积 75,950.92 元。

（2）股本溢价本年减少为将已不符合激励条件的激励对象已获授的限制性股票回购注销 138,750 股，相应减少股本溢价 5,053,275.00 元；

（3）其他资本公积本年减少为：①2022 年股权激励业绩考核不达标，冲回以前年度计提的股权激励费用 8,586,097.81 元。②转入股本溢价 10,788,690.07 元。

### 33、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因股权激励计划而产生的回购义务	23,758,400.00		14,029,200.00	9,729,200.00
回购 A 股股票	500,041,354.97		80,593.59	499,960,761.38
<b>合计</b>	<b>523,799,754.97</b>		<b>14,109,793.59</b>	<b>509,689,961.38</b>

本年库存股减少为：①2022 年 5 月根据股东大会决议分派股利，减少回购义务 558,000.00 元；②2022 年 9 月限制性股票解禁 221,250 股，减少回购义务 8,279,175.00 元；③将已不符合激励条件的激励对象已获授的限制性股票回购注销 138,750 股，减少回购义务 5,192,025.00 元；④以回购股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券 1426 股，相应减少库存股 80,593.59 元。

### 34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,119,198.23	-33,166,377.43	-1,744,680.61	-27,302,498.59
1.其他权益工具投资公允价值变动	4,119,198.23	-33,166,377.43	-1,744,680.61	-27,302,498.59
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其他综合收益合计	4,119,198.23	-33,166,377.43	-1,744,680.61	-27,302,498.59

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2)	减：所得税费用 (3)	减：税后归属于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-39,019,267.57		-5,852,890.14		-33,166,377.43
3.其他权益工具投资公允价值变动	-39,019,267.57		-5,852,890.14		-33,166,377.43
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	-39,019,267.57		-5,852,890.14		-33,166,377.43

35、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	402,748,669.00	1,106,524.00		403,855,193.00
合 计	402,748,669.00	1,106,524.00		403,855,193.00

36、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,933,267,920.04	1,367,792,675.09	--
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			--
调整后 期初未分配利润	1,933,267,920.04	1,367,792,675.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	889,537,704.85	1,196,813,354.44	--
减：提取法定盈余公积	1,106,524.00	100,322,590.61	10%
应付普通股股利	716,985,395.10	531,015,518.88	
其他减少	2,052,565.42		
期末未分配利润	2,102,661,140.37	1,933,267,920.04	

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、营业收入和营业成本

(1) 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	2,486,895,351.08	439,767,707.50	2,670,952,353.20	402,064,318.23
其他业务	4,544,081.02	338,498.25	4,502,106.97	
<b>合 计</b>	<b>2,491,439,432.10</b>	<b>440,106,205.75</b>	<b>2,675,454,460.17</b>	<b>402,064,318.23</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医疗器械制造业	2,485,476,896.19	429,946,118.30	2,662,469,390.84	396,786,732.95
其他	1,418,454.89	9,821,589.20	8,482,962.36	5,277,585.28
小 计	2,486,895,351.08	439,767,707.50	2,670,952,353.20	402,064,318.23
其他业务：				
其他	4,544,081.02	338,498.25	4,502,106.97	
小 计	4,544,081.02	338,498.25	4,502,106.97	
<b>合 计</b>	<b>2,491,439,432.10</b>	<b>440,106,205.75</b>	<b>2,675,454,460.17</b>	<b>402,064,318.23</b>

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	2,486,895,351.08
其中：在某一时点确认	2,486,895,351.08
在某一时段确认	
其他业务收入	4,544,081.02
<b>合 计</b>	<b>2,491,439,432.10</b>

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,548,723.92	18,992,646.01
教育费附加	11,106,162.58	13,569,376.04
房产税	6,714,901.46	5,826,582.45
土地使用税	540,761.97	577,948.54
印花税	1,126,383.21	1,045,908.93
车船使用税	15,706.18	11,845.88
其他	18,389.52	17,172.32
<b>合 计</b>	<b>35,071,028.84</b>	<b>40,041,480.17</b>

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	341,826,537.17	259,600,643.87
市场宣传推广费	261,146,251.65	245,032,387.86
差旅费	67,728,464.57	67,190,781.96
办公费	27,360,573.52	23,689,240.52
其他	2,571,544.34	2,975,212.11
<b>合 计</b>	<b>700,633,371.25</b>	<b>598,488,266.32</b>

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	93,357,813.20	74,258,346.40
股权激励费用	-8,561,069.14	4,951,307.19
房租、水电费	4,902,624.64	4,040,966.97
差旅费	1,237,610.11	323,573.04
办公费	10,376,256.03	11,018,086.07
业务招待费	4,729,689.01	8,264,969.88
审计、咨询费	1,518,771.07	1,611,888.52
折旧费	17,757,846.79	14,104,122.59
无形资产摊销	3,231,793.02	3,086,316.98
其他	9,594,474.02	9,312,199.78
<b>合 计</b>	<b>138,145,808.75</b>	<b>130,971,777.42</b>

41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	139,818,477.98	90,487,718.48
材料、燃料费	18,032,684.93	17,738,046.23
委托开发费	936,975.64	1,134,681.01
检测实验费	28,552,632.67	19,876,551.04
折旧费与摊销	19,507,291.92	10,147,716.26
差旅费	6,597,380.08	4,958,684.69
办公费	10,373,003.09	5,183,708.70
股权激励费用	-173,709.01	2,566,216.01
咨询顾问费	11,714,724.56	8,993,548.74
会议费	14,789,908.67	7,765,785.18
注册费	1,901,198.49	2,252,173.23
其他	1,857,671.40	2,666,565.53
<b>合 计</b>	<b>253,908,240.42</b>	<b>173,771,395.10</b>

#### 42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,270,380.74	13,998,570.24
减：利息资本化	7,226,347.86	5,089,974.13
利息收入	53,262,357.84	27,794,262.62
汇兑损益	-1,071,209.46	805,196.93
手续费及其他	469,447.57	5,642,589.93
<b>合 计</b>	<b>-17,820,086.85</b>	<b>-12,437,879.65</b>

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.75%。

#### 43、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	81,239,920.46	52,179,405.85	79,893,696.60
其中：增值税返还	1,346,223.86	480,433.08	
<b>合 计</b>	<b>81,239,920.46</b>	<b>52,179,405.85</b>	<b>79,893,696.60</b>

(1) 政府补助的具体信息，详见附注五、56、政府补助。

(2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

#### 44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,524,343.46	28,704,497.70
<b>合 计</b>	<b>10,524,343.46</b>	<b>28,704,497.70</b>

#### 45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-14,985.01	14,985.01
<b>合 计</b>	<b>-14,985.01</b>	<b>14,985.01</b>

#### 46、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	1,992,236.29	-6,761,208.88
其他应收款坏账损失	-34,420.53	305,484.28
<b>合 计</b>	<b>1,957,815.76</b>	<b>-6,455,724.60</b>

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-256,209.58	-56,893.50
商誉减值损失	-6,255,700.00	
<b>合 计</b>	<b>-6,511,909.58</b>	<b>-56,893.50</b>

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	864,771.99	982,810.29
<b>合 计</b>	<b>864,771.99</b>	<b>982,810.29</b>

49、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
非流动资产毁损报废利得	20,897.94	3,735.00	20,897.94
其他	350,736.40	768,996.72	350,736.40
<b>合 计</b>	<b>371,634.34</b>	<b>772,731.72</b>	<b>371,634.34</b>

50、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	11,203,720.10	9,890,331.02	11,203,720.10
盘亏损失		1,147.36	
非流动资产毁损报废损失	1,626,971.90	1,155,180.90	1,626,971.90
其他	187,761.85	432,679.11	187,761.85
<b>合 计</b>	<b>13,018,453.85</b>	<b>11,479,338.39</b>	<b>13,018,453.85</b>

51、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	137,889,086.49	228,602,551.35
递延所得税费用	-1,999,504.52	-17,226,418.00
<b>合 计</b>	<b>135,889,581.97</b>	<b>211,376,133.35</b>

(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	1,016,808,001.51	1,407,217,576.66
按法定税率计算的所得税费用	254,202,000.38	351,804,394.17
某些子公司适用不同税率的影响	-46,032.32	

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
税收减免的影响	-107,701,190.97	-142,424,443.13
不可抵扣的成本、费用和损失	14,091,532.51	14,031,430.47
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）	-66,586.83	-486,922.24
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	14,409,000.16	4,616,136.99
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-39,058,132.36	-16,117,743.51
其他	58,991.40	-46,719.40
所得税费用	135,889,581.97	211,376,133.35

52、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	38,947,289.35	27,794,262.62
保证金		14,842,952.73
政府补助	106,464,777.01	125,564,425.93
其他	1,078,048.09	3,228,909.51
<b>合 计</b>	<b>146,490,114.45</b>	<b>171,430,550.79</b>

(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、研发费用中支付的现金	459,597,035.05	418,455,636.91
财务费用中支付的现金	469,447.57	5,642,589.93
营业外支出中支付的现金	11,203,720.10	8,809,160.11
其他	5,242,424.38	1,051,761.57
<b>合 计</b>	<b>476,512,627.10</b>	<b>433,959,148.52</b>

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司天津市标准生物制剂有限公司股权转让款	184,024.12	
<b>合 计</b>	<b>184,024.12</b>	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
募集资金取得的利息收益	11,186,561.72	8,943,481.19
<b>合 计</b>	<b>11,186,561.72</b>	<b>8,943,481.19</b>

(5) 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
限制性股票回购	5,192,025.00	72,608.40
A 股回购		500,054,862.59
租金	6,109,073.60	6,019,259.19
<b>合 计</b>	<b>11,301,098.60</b>	<b>506,146,730.18</b>

53、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	880,918,419.54	1,195,841,443.31
加：资产减值损失	6,511,909.58	56,893.50
信用减值损失	-1,957,815.76	6,455,724.60
固定资产折旧	65,336,646.48	45,748,817.00
使用权资产折旧	4,929,003.67	4,814,279.18
无形资产摊销	3,729,219.30	3,496,754.71
长期待摊费用摊销	8,630,055.99	4,679,057.44
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）	-864,771.99	-982,810.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,606,073.96	1,151,445.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,985.01	-14,985.01
财务费用（收益以“-”号填列）	36,044,032.88	8,908,600.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,524,343.46	-28,704,497.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,997,256.77	-17,228,665.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,247.75	2,247.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-152,743,101.29	-75,931,058.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,902,179.42	-110,411,656.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,657,893.66	203,266,828.03
其他	-8,586,097.81	8,266,178.80
经营活动产生的现金流量净额	883,800,425.82	1,249,414,597.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	—
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,526,348,635.85	2,314,419,515.62
减：现金的期初余额	2,314,419,515.62	1,570,049,615.09

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	211,929,120.23	744,369,900.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,526,348,635.85	2,314,419,515.62
其中：库存现金	142,769.17	107,819.82
可随时用于支付的银行存款	2,526,205,866.68	2,314,311,695.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,526,348,635.85	2,314,419,515.62

54、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
货币资金	7,550,836.14	银承保证金
货币资金	5,540,912.04	冻结账户存款
合 计	18,091,748.18	

55、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	2,508,075.62	6.9646	17,467,743.46
欧元	8,490.81	7.4229	63,026.43
应收账款			
其中：美元	138,881.60	6.9646	967,254.79
欧元	60,000.00	7.4229	445,374.00

56、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	期初数	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末数	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	8,904,194.78		189,358.48		8,714,836.30	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

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初数	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末数	本期结转计入 损益的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
血液净化医用吸附材料项目	117,943.13		117,943.13			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）	27,209.19		10,000.00		17,209.19	其他收益	与资产相关
2011 年珠海市第二批科学研究与开发专项资金	6,810.25		6,810.25			其他收益	与资产相关
2012 年太阳能光电建筑应用示范项目	1,125,000.00		375,000.00		750,000.00	其他收益	与资产相关
2012 年财政部第二批科技成果转化项目补助资金	6,133,333.26		266,666.68		5,866,666.58	其他收益	与资产相关
血液灌流器预冲机的研制	51,752.84		51,752.84			其他收益	与资产相关
广东省企业重点实验室建设资金	103,914.50		78,367.50		25,547.00	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）	5,076,795.37		1,793,643.85		3,283,151.52	其他收益	与资产相关
广东省工业企业技术改造事后奖补	10,519,185.28		2,650,306.85		7,868,878.43	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		721,693.55		322,306.45	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）	5,960,774.24		2,192,859.28		3,767,914.96	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				696,000.00		与资产相关
基于聚醚砜中空纤维的高性能血液净化滤器的研制	2,000,000.00				2,000,000.00		与资产相关
2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补	1,679,616.70		259,342.23		1,420,274.47	其他收益	与资产相关
健帆园智能电表项目	85,000.00		85,000.00			其他收益	与资产相关
珠海市促进实体经济高质量发展专项资金	132,500.00		10,000.00		122,500.00	其他收益	与资产相关
工信局中央财政产业基础再造	30,750,000.00		8,941,886.35		21,808,113.65	其他收益	与资产相关
2021 年珠海市企业技术改造资金项目-血液灌流器生产线技术改造二期	670,400.00		670,400.00			其他收益	与资产相关
金鼎产业园固定资产投资补贴	50,000,000.00		3,659,999.22		46,340,000.78	其他收益	与资产相关
研发体外针对 CI/CS 导致多器官损伤关键致病因子的高效吸附装置		497,200.00			497,200.00		与资产相关
广东省企业重点实验室		1,000,000.00			1,000,000.00		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  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初数	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末数	本期结转计入 损益的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
珠海健帆血液净化产品 基地项目		3,478,898.70	3,478,898.70		0.00	其他收益	与资产相关
国家发改委核心攻关项 目		17,520,000.00	493,593.94		17,026,406.06	其他收益	与资产相关
2021 年度珠海高新区生 物医药产业扶持资金		380,000.00	251,495.44		128,504.56	其他收益	与资产相关
金鼎产业园固定资产投 资补贴		30,000,000.00			30,000,000.00		与资产相关
<b>合 计</b>	<b>125,084,429.54</b>	<b>52,876,098.70</b>	<b>26,305,018.29</b>		<b>151,655,509.95</b>		

(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	189,358.48	189,358.48	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)	129,443.57	117,943.13	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)	18,019.64	10,000.00	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	1,349.72	6,810.25	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
2012 年财政部第二批科技成果转化项 目补助资金	266,666.68	266,666.68	其他收益	资产相关
血液灌流器预冲机的研制	3,661.40	51,752.84	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	469,320.90		其他收益	资产相关
广东省企业重点实验室建设资金	78,367.53	78,367.50	其他收益	资产相关
2013 年珠海市战略性新兴产业专项资 金	457,796.34		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)	1,730,613.21	1,793,643.85	其他收益	资产相关
广东省工业企业技术改造事后奖补	2,964,649.53	2,650,306.85	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)	532,622.53	2,192,859.28	其他收益	资产相关
2019 年广东省工业企业技术改造事后 奖补	668,510.39	259,342.23	其他收益	资产相关
珠海市促进实体经济高质量发展专项 资金	10,000.00	10,000.00	其他收益	资产相关
健帆园智能电表项目	140,000.00	85,000.00	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(用于血液透析联用的树脂吸附 关键技术及产品研发)		721,693.55	其他收益	资产相关
工信局中央财政产业基础再造		8,941,886.35	其他收益	资产相关
2021 年珠海市企业技术改造资金项目 -血液灌流器生产线技术改造二期		670,400.00	其他收益	资产相关
金鼎产业园固定资产投资补贴		3,659,999.22	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  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
珠海健帆血液净化产品基地项目		3,478,898.70	其他收益	资产相关
国家发改委核心攻关项目		493,593.94	其他收益	资产相关
2021 年度珠海高新区生物医药产业扶持资金		251,495.44	其他收益	资产相关
珠海（国家）高新技术产业开发区扶持奖励金	25,000,000.00		其他收益	与收益相关
个税手续费返还	1,746,723.86	2,790,919.05	其他收益	与收益相关
稳定岗位补贴	354,584.23	1,950,046.25	其他收益	与收益相关
专利奖奖金	480,000.00		其他收益	与收益相关
增值税退税	480,433.08	1,346,223.86	其他收益	与收益相关
2021 年技术改造补贴	1,564,400.00		其他收益	与收益相关
总部企业经营贡献奖	2,131,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年度《珠海市加强总部企业发展实施办法》认定总部企业及奖励	4,972,400.00		其他收益	与收益相关
鼓励企业加大投入补助	1,233,900.00		其他收益	与收益相关
2021 示范性企业奖	600,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年度生物医药产业研发补助	3,500,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年度经济贡献增长奖励	529,849.00		其他收益	与收益相关
助力企业平稳增长奖励	500,000.00		其他收益	与收益相关
企业培育专项资金	200,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年度珠海市促进生物医药产业发展用途	140,000.00		其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局《2021 年度生物医药产业重点项目》		34,980,385.00	其他收益	与收益相关
2022 年珠海高新区推动制造补助		5,000,000.00	其他收益	与收益相关
《财金十条政策奖励》补助		2,000,775.00	其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区科技创新和产业发展局鼓励实体经济稳步增长奖励资金		1,809,632.00	其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区科技创新和产业发展局临床试验奖励		1,006,603.78	其他收益	与收益相关
珠海健帆血液净化产品基地项目		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区科技创新和产业发展局生物医药资金补助		803,888.23	其他收益	与收益相关
2022 年度优势企业“首升规”扶持资金		300,000.00	其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区创新创业服务中心 22 年第二轮场地租赁费用补贴		240,000.00	其他收益	与收益相关
珠海高新技术产业开发区科技创新和产业发展局《2022 年高企认定补助》		200,000.00	其他收益	与收益相关
“小升规”培育支持资金		200,000.00	其他收益	与收益相关
“加快投资政策奖”补助		160,000.00	其他收益	与收益相关

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
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局暖春慰问补贴		143,412.00	其他收益	与收益相关
鼓励实体经济项目加快投资奖		120,000.00	其他收益	与收益相关
珠海市促进外贸稳增长项目（外贸进出口大户奖励）		100,000.00	其他收益	与收益相关
《高企标杆奖》补助		100,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新专项款		100,000.00	其他收益	与收益相关
其他	710,735.76	583,017.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>52,179,405.85</b>	<b>81,239,920.46</b>		

## 六、合并范围的变动

本公司本期在澳门投资设立全资子公司健帆国际有限公司，注册资本为澳门元 1000 万元。

## 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	100.00		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

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	
珠海健航医疗科技有 限公司	珠海	珠海	医疗器械生 产、销售	100.00		设立
珠海健树新材料科技 有限公司	珠海	珠海	医用材料生 产、销售	100.00		设立
珠海曼博尼生物材料 有限公司	珠海	珠海	医用材料生 产、销售	100.00		设立
健帆国际有限公司	澳门	澳门	销售医疗器械	99.99	0.01	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、应付票据、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 2022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
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			69,445,450.75	69,445,450.75
持续以公允价值计量的资产总额			69,445,450.75	69,445,450.75

(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-众惠财产相互保险社	59,690,338.72	市场法
非上市股权投资-珠海健福制药有限公司	9,755,112.03	净资产价值

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司控股股东情况

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	43.97	43.97

### 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
珠海市美瑞华医用科技有限公司	实际控制人控制的企业
苏州健联医疗信息技术有限公司	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
珠海健福制药有限公司	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
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	880,985.24	5,989,500.27
苏州健联医疗信息技术有限公司	采购商品	协商定价	688,168.14	5,634,529.20

###### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
岳阳和盛医院有限公司	销售商品	市场价格	436,943.58	279,438.94
珠海市美瑞华医用科技有限公司	服务费用	协商定价	2,830.19	214,893.33
苏州健联医疗信息技术有限公司	服务费用	协商定价	5,660.38	5,660.38
深圳市家云智能科技有限公司	服务费用	协商定价		2,830.19
珠海健福制药有限公司	服务费用	协商定价	2,830.19	
珠海晴朗阳光投资管理企业（有限合伙）	服务费用	协商定价	2,830.19	

##### （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 租赁收益	上期确认的 租赁收益
珠海市美瑞华医用科技有限公司	房屋及建筑物	协商定价	839,606.79	1,029,770.64
深圳市家云智能科技有限公司	房屋及建筑物	协商定价		22,577.76

##### （3）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
关键管理人员吴爱军	出售商品房一套及配套车位	5,092,600.00	

##### （4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	25,473,365.27	11,381,598.18

## 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	期末余额	期初余额
应付账款	珠海市美瑞华医用科技有限公司	14,601.80	310,575.30
应付账款	苏州健联医疗信息技术有限公司	686,477.21	
合同负债	岳阳和盛医院有限公司	442.48	
其他流动负债	岳阳和盛医院有限公司	57.52	

## 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	7,988,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,493,048.00
公司本期失效的各项权益工具总额	2,352,853.00
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

说明：

#### （1）限制性股票

公司于 2021 年 2 月 4 日第四届董事会第十次会议、2021 年 2 月 22 日 2021 年第一次临时股东大会、2021 年 2 月 4 日第四届董事会第十一次会议、2021 年 5 月 12 日第四届董事会第十六次会议、2021 年 5 月 27 日第四届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，《关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，本激励计划拟向激励对象授予权益总计 736.10 万股，其中，第一类限制性股票 62 万股，第二类限制性股票 674.1 万股，第一类限制性股票的授予价格为 38.32 元/股，第二类限制性股票的授予价格为 76.52 元/股，激励对象 495 人。本激励计划第一类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	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日止	20%

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能解除限售的限制性股票，公司将按本激励计划规定的原则回购。

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 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，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	以公司 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 35%；
第二个解除限售期	以公司 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 83%；
第三个解除限售期	以公司 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 150%。

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	较好	合格	不合格
个人解除限售比例	100%	80%	65%	50%	0%

如果公司满足当年公司层面业绩考核要求，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。

本激励计划授予的第二类限制性股票的各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占第二类限制性股票总量的比例
第一个归属期	自授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
第二个归属期	自授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自授予之日起 36 个月后的首个交易日起至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	20%

在上述约定期间内未完成归属的或因未达到归属条件而不能申请归属的该期限制性股票，不得归属，作废失效。

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 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以公司 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 35%；
第二个归属期	以公司 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 83%；
第三个归属期	以公司 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 150%。

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计划归属的限制性股票不得归属，作废失效。

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
个人归属比例	100%	80%	65%	50%	0%

如果公司满足当年公司层面业绩考核要求，激励对象当年实际归属的限制性股票数量=个人当年计划归属的数量×个人归属比例。

激励对象考核当年不能归属的限制性股票，作废失效。

公司于 2022 年 6 月 28 日第四届董事会第三十五次会议、2022 年 6 月 28 日第四届监事会第三十三次会议、2022 年 7 月 14 日 2022 年度第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。2 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，其获授尚未解除限售的 100,000 股第一类限制性股票由公司回购注销；3 名激励对象因个人层面的业绩考核未达“优秀”，其第一个解除限售期未能解除限售的 38,750 股第一类限制性股票由公司回购注销。本次共计回购注销 138,750 股第一类限制性股票。

2022 年 9 月 2 日，公司第四届董事会第四十次会议和第四届监事会三十八次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期及暂缓部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象共计 4 人，可解除限售的限制性股票数量 141,250 股。暂缓部分第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象共计 1 人，可解除限售的限制性股票数量 80,000 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%；

行权期	业绩考核目标
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%；
第二个行权期	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，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： 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。

2020 年 4 月 16 日，公司第三届董事会第四十五次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期可行权的议案》、《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予第一个行权期可行权的议案》、《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予第一个行权期可行权的议案》，公司 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期的行权条件、2017 年股票期权激励计划预留授予第一个行权期的行权条件以及 2019 年股票期权激励计划第一个行权期的行权条件均已成就，已获授股票期权的激励对象分别可在 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期自主行权 103.005 万股股票期权、2017 年股票期权激励计划预留授予第一个行权期自主行权 36.52 万股股票期权、2019 年股票期权激励计划第一个行权期自主行权 52.515 万股股票期权。

2020 年 5 月 20 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》，鉴于公司的股票期权激励对象中有部分员工因个人原因离职，其中 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象中有 11 人离职，2017 年股票期权激励计划预留授予激励对象中有 2 人离职，2019 年股票期权激励计划激励对象中有 5 人离职，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，已离职激励对象不再具备激励资格，其已获授尚未行权的股票期权由公司注销；部分激励对象个人绩效考核未达到“良好”及以上，其中 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象中有 49 人个人绩效考核未达到“良好”及以上，2017 年股票期权激励计划预留授予激励对象中有 7 人个人绩效考核未达到“良好”及以上，2019 年股票期权激励计划激励对象中有 46 人个人绩效考核未达到“良好”及以上，其在行权期内未能行权的股票期权，公司将根据《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，对未能行权的股票期权进行注销。注销股票期权数量共计 162.374 万份（转增后股数），其中注销 2017 年股票期权激励计划首次授予部分尚未行权的股票期权 55.0905 万份，注销 2017 年股票期权激励计划预留授予部分尚未行权的股票期权 11.932 万份，注销 2019 年股票期权激励计

划未能行权的股票期权 95.3515 万份。

2020 年 6 月 22 日，公司第四届董事会第四次会议审议通过了《关于调整 2017 年股票期权激励计划及相关文件中首次授予部分第三个行权期、预留授予部分第二个行权期及第三个行权期个人层面绩效考核要求的议案》、《关于调整 2019 年股票期权激励计划及相关文件中第二个行权期及第三个行权期个人层面绩效考核要求的议案》。鉴于公司内部绩效考核机制发生变更，公司董事会拟对 2017 年股票期权激励计划及相关文件中首次授予部分第三个行权期、预留授予部分第二个行权期及第三个行权期、2019 年股票期权激励计划及相关文件中第二个行权期及第三个行权期的个人层面绩效考核要求进行调整，本次调整后：

①2017 年股票期权激励计划及相关文件中首次授予部分第三个行权期、预留授予部分第二个行权期及第三个行权期个人层面绩效考核要求为：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。

②2019 年股票期权激励计划及相关文件中第二个行权期及第三个行权期个人层面绩效考核要求为：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。

2021 年 4 月 13 日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第三个行权期可行权的议案》、《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第二个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年股票期权激励计划预留授予第三个行权期可行权的议案》《关于 2019 年第二期股票期权激励计划第一个行权期可行权的议案》，公司 2017 年股票期权激励计划首次授予第三个行权条件、2017 年股票期权激励计划预留授予第二个行权期的行权条件、2019 年股票期权激励计划第二个行权期的行权条件以及 2019 年第二期股票期权激励计划第一个行权期均已成就，已获授股票期权的激励对象分别可在 2017 年股票期权激励计划首次授予股票期权第三个行权期自主行权 173.8648 万股股票期权、2017 年股票期权激励计划预留授予第二个行权期自主行权 48.6353 万股股票期权、2019 年股票期权激励计划第一个行权期自主行权 52.515 万股股票期权、2019 年第二期股票期权激励计划第一个行权期自主行权 278.7584 万股股票期权。

2021 年 5 月 12 日，公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》，公司的股票期权激励对象中有部分员工因个人原因离职，其中 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象中有 8 人离职，2017 年股票期权激励计划预留授予激励对象中

有 1 人离职；2019 年股票期权激励计划激励对象中有 5 人离职；2019 年第二期股票期权激励计划激励对象中有 46 人离职。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）》、《2019 年第二期股票期权激励计划（草案）》的规定，已离职激励对象不再具备激励资格，其已获授尚未行权的股票期权由公司注销；部分激励对象个人绩效考核未达到“优秀”：其中 2017 年股票期权激励计划首次授予激励对象中有 120 人个人绩效考核未达到“优秀”，2017 年股票期权激励计划预留授予激励对象中有 30 人个人绩效考核未达到“优秀”；2019 年股票期权激励计划激励对象中有 58 人个人绩效考核未达到“优秀”；2019 年第二期股票期权激励计划激励对象中有 290 人个人绩效考核未达到“优秀”，其在行权期内未能行权的部分股票期权，公司将根据《2017 年股票期权激励计划（草案）》、《2019 年股票期权激励计划（草案）》、《2019 年第二期股票期权激励计划（草案）》的规定，对当期未能行权的部分股票期权进行注销。注销期权数量共计 359.945 万份，其中注销 2017 年股票期权激励计划首次授予部分尚未行权的股票期权 54.1352 万份，注销 2017 年股票期权激励计划预留授予部分尚未行权的股票期权 7.2247 万份，注销 2019 年股票期权激励计划尚未行权的股票期权 108.661 万份，注销 2019 年第二期股票期权激励计划尚未行权的股票期权 189.9241 万份。

2022 年 2 月 11 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司<2022 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本激励计划拟向激励对象授予 802.00 万份股票期权，其中：首次授予 702.00 万份，预留 100.00 万份，首次授予的股票期权行权价格为 54.77 元/份，首次授予的激励对象总人数为 735 人。

2022 年 2 月 14 日召开的第四届董事会第三十次会议及第四届监事会第二十八次会议，以及 2022 年 3 月 21 日召开的第四届董事会第三十一次会议及第四届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于调整 2022 年股票期权激励计划相关事项的议案》，调整后，首次授予激励对象调整为 719 人，首次授予股票期权数量调整为 698.80 万份。

本激励计划首次授予的股票期权的行权安排如下表所示：

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公司层面业绩考核要求

本激励计划授予的股票期权行权考核年度为 2022-2024 年三个会计年度，分年度进行业绩考核。以各考核指标得分情况及权重来确定公司层面业绩考核得分（X），根据公司层面业绩考核得分（X）来确定当年公司层面行权比例系数（M）。

首次授予的股票期权各年度业绩考核要求如下：

行权安排	业绩考核指标	得分情况 (X)			
		0 分	50 分	75 分	100 分
50%	2022 年公司营业收入不低于 35.7 亿元 (A)	A < 32.9 亿元	32.9 亿元 ≤ A < 34.2 亿元	34.2 亿元 ≤ A < 35.7 亿元	A ≥ 35.7 亿元
30%	2023 年公司营业收入不低于 48.8 亿元 (A)	A < 44.6 亿元	44.6 亿元 ≤ A < 46.4 亿元	46.4 亿元 ≤ A < 48.8 亿元	A ≥ 48.8 亿元
20%	2024 年公司营业收入不低于 63.6 亿元 (A)	A < 60.5 亿元	60.5 亿元 ≤ A < 62 亿元	62 亿元 ≤ A < 63.6 亿元	A ≥ 63.6 亿元

公司层面业绩考核得分 (X) 对应的公司层面行权比例系数 (M) 如下表所示：

公司层面业绩考核得分 (X)	公司层面行权比例系数 (M)
X=0 分	0%
X=50 分	50%
X=75 分	75%
X=100 分	100%

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：

个人考评结果	优秀	良好	较好	合格	不合格
个人层面行权比例系数 (P)	100%	80%	65%	50%	0%

激励对象个人当年实际行权额度=个人当年计划行权额度×公司层面行权比例系数 (M) ×个人层面行权比例系数 (P)。

2022 年 8 月 24 日，公司第四届董事会第三十八次会议及第四届监事会第三十六次会议，审议通过了《关于向公司 2022 年股票期权激励计划激励对象授予预留部分股票期权的议案》，确定本激励计划预留授权日为 2022 年 8 月 24 日。预留授予的股票期权股票期权的行权安排、各年度业绩考核要求同首次授予的股票期权一致。

激励对象考核当年不得行权的股票期权，由公司注销。

2022 年 9 月 2 日，公司第四届董事会第四十次会议和第四届监事会第三十八次会议，审议通过了《关于 2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第三个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年第二期股票期权激励计划第二个行权期可行权的议案》、《关于 2019 年股票期权激励计划第三个行权期可行权的议案》，本年股票期权行权股份共计 2,351,798 股，其中：2017 年股票期权激励计划预留授予股票期权第三个行权期行权 390,024 股；2019 年第二期股票期权激励计划第二个行权期行权 1,335,057 股；2019 年股票期权激励计划第三个行权期行权 626,717 股。

## 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/市价
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	9,569,885.57
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-8,586,097.81

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2022 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 2022 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、资产负债表日后利润分配情况

2023 年 3 月 30 日，公司第四届董事会第四十八次会议决议通过 2022 年度利润分配预案，以 2022 年度利润分配方案时股权登记日的总股本（剔除公司回购专用账户中股份数量后的总股本）为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 6.70 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。上述利润分配方案需要提交公司 2022 年度股东大会审议批准。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

（1）2023 年 1 月 11 日，公司第四届董事会第四十五次会议和第四届监事会第四十二次会议审议通过了《关于公司申请 2023 年度银行综合授信额度及为全资子公司提供保证担保的议案》，公司全资子公司珠海健树新材料科技有限公司正在珠海高栏港进行树脂生产线项目建设工作，基于项目建设资金需求，拟向中国农业银行股份有限公司珠海金鼎支行申请不超过 2.3 亿元银行固定资产贷款额度，该额度有效期不超过十年，同时公司为珠海健树新材料科技有限公司本次申请贷款额度事项提供连带责任保证担保，保证期间为珠海健树新材料科技有限公司的本次债务履行期限届满之日起三年。

（2）2023 年 2 月 2 日，公司第四届董事会第四十六次会议和第四届监事会第四十三次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》，因激励对象离职注销或考核未达优秀，注销不能行权的股票期权，本次注销期权数量共计 2,291,541 份：其中注销 2017 年股票期权激励计划预留部分尚未行权的股票期权 157,176 份，注销 2019 年股票期权激励计划尚未行权的股票期权 1,054,783 份，注销 2019 年第二期股票期权激励计划尚未行权的股票期权 1,079,582 份。股票期权的注销事宜已于 2023 年 2 月 9 日完成。

（3）2023 年 3 月 30 日，公司第四届董事会第四十八次会议审议通过《关于公司<“战狼一号”员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》，拟参与本员工持股计划的员工总人数不超过 110 人；本员工持股计划的员工自筹资金总额为不超过人民币 7,500 万元，公司提取激励

基金的配比为 1:1，提取激励基金的金额为不超过人民币 7,500 万元，拟筹集资金总额为不超过人民币 15,000 万元，具体份额根据实际出资缴款金额确定。该员工持股计划的股票来源为通过二级市场购买（包括但不限于集中竞价、大宗交易）、协议转让等法律法规许可的方式购买的标的股票。

截至 2023 年 3 月 30 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、租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2022 年度
短期租赁	639,868.73
低价值租赁	
<b>合 计</b>	<b>639,868.73</b>

截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需披露的其他重要事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,910,282.92		17,910,282.92	38,965,308.45		38,965,308.45
<b>合 计</b>	<b>17,910,282.92</b>		<b>17,910,282.92</b>	<b>38,965,308.45</b>		<b>38,965,308.45</b>

（1）期末本公司无质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或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	374,618,565.42	0.00
<b>合 计</b>	<b>374,618,565.42</b>	<b>0.00</b>

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	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	17,910,282.92	100.00			17,910,282.92
其中：					
银行承兑汇票	17,910,282.92	100.00			17,910,282.92
<b>合计</b>	<b>17,910,282.92</b>	<b>100.00</b>			<b>17,910,282.92</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	38,965,308.45	100.00			38,965,308.45
其中：					
银行承兑汇票	38,965,308.45	100.00			38,965,308.45
<b>合计</b>	<b>38,965,308.45</b>	<b>100.00</b>			<b>38,965,308.45</b>

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(6) 本期无实际核销的应收票据情况。

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	280,274,054.89	277,880,149.94
1 至 2 年	5,438,328.83	1,634,268.13
2 至 3 年	1,965,704.75	314,906.58
3 年以上	663,564.27	1,215,640.00
<b>小 计</b>	<b>288,341,652.74</b>	<b>281,044,964.65</b>
减：坏账准备	13,274,100.15	15,504,539.71
<b>合 计</b>	<b>275,067,552.59</b>	<b>265,540,424.94</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	288,341,652.74	100.00	13,274,100.15	4.60	275,067,552.59
其中：					
应收合并范围内关联方	69,182,428.73	23.99			69,182,428.73
应收其他客户	219,159,224.01	76.01	13,274,100.15	6.06	205,885,123.86
<b>合计</b>	<b>288,341,652.74</b>	<b>100.00</b>	<b>13,274,100.15</b>	<b>4.60</b>	<b>275,067,552.59</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	281,044,964.65	100.00	15,504,539.71	5.52	265,540,424.94
其中：					
应收合并范围内关联方	5,330,989.06	1.90			5,330,989.06
应收其他客户	275,713,975.59	98.10	15,504,539.71	5.62	260,209,435.88
<b>合计</b>	<b>281,044,964.65</b>	<b>100.00</b>	<b>15,504,539.71</b>	<b>5.52</b>	<b>265,540,424.94</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	213,264,116.17	10,217,131.70	4.79	272,549,160.88	13,422,549.18	4.92
1 至 2 年	3,954,493.44	1,435,226.00	36.29	1,634,268.13	627,752.11	38.41
2 至 3 年	1,277,050.13	958,178.18	75.03	314,906.58	238,598.42	75.77
3 年以上	663,564.27	663,564.27	100.00	1,215,640.00	1,215,640.00	100.00
<b>合计</b>	<b>219,159,224.01</b>	<b>13,274,100.15</b>	<b>6.06</b>	<b>275,713,975.59</b>	<b>15,504,539.71</b>	<b>5.62</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	15,504,539.71
本期计提	-2,230,439.56
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>13,274,100.15</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

## (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 145,711,902.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,123,685.97 元。

## (6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

## (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	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	94,093,876.43	44,936,688.06
<b>合 计</b>	<b>94,093,876.43</b>	<b>44,936,688.06</b>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	68,311,883.60	33,603,303.12
1 至 2 年	24,187,642.34	7,831,491.78
2 至 3 年	3,853,824.01	4,468,517.89
3 年以上	175,722.76	124,544.10
小 计	<b>96,529,072.71</b>	<b>46,027,856.89</b>
减：坏账准备	832,600.31	1,091,168.83
<b>合 计</b>	<b>95,696,472.40</b>	<b>44,936,688.06</b>

## ② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、						
押金	5,266,130.56	684,294.88	4,581,835.68	4,836,050.56	929,852.65	3,906,197.91
备用金	1,236,826.04	125,045.01	1,111,781.03	854,297.03	58,785.41	795,511.62
往来款及						
其他	88,423,520.14	23,260.41	88,400,259.73	40,337,509.30	102,530.77	40,234,978.53
<b>合 计</b>	<b>94,926,476.74</b>	<b>832,600.31</b>	<b>94,093,876.43</b>	<b>46,027,856.89</b>	<b>1,091,168.83</b>	<b>44,936,688.06</b>

## ③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收合并范围内关联方	88,385,443.36			88,385,443.36	可以收回
应收其他款项	6,541,033.38	12.73	832,600.31	5,708,433.07	
<b>合计</b>	<b>94,926,476.74</b>	<b>0.88</b>	<b>832,600.31</b>	<b>94,093,876.43</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预 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	--		--	--	--
按组合计提坏账准备					
应收合并范围内关联方	40,209,558.32			40,209,558.32	可以收回
应收其他款项	5,818,298.57	18.75	1,091,168.83	4,727,129.74	
<b>合计</b>	<b>46,027,856.89</b>	<b>2.37</b>	<b>1,091,168.83</b>	<b>44,936,688.06</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

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
期初余额	1,091,168.83			1,091,168.83
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-258,568.52			-258,568.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>832,600.31</b>			<b>832,600.31</b>

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

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
湖北健帆生物科技有限公司	往来款	48,268,775.20	1年以内: 33,492,241.55 1-2年: 14,776,533.65	50.85	
天津市标准生物制剂有限公司	往来款	15,757,863.10	1年以内: 7,734,893.37 1-2年: 5,228,271.41 2-3年: 2,794,698.32	16.60	
爱多多健康管理(广东横琴)有限公司	往来款	13,367,446.02	1年以内: 11,816,148.28 1-2年: 1,551,297.74	14.08	
珠海健树新材料科技有限公司	往来款	4,685,268.12	1年以内: 3,752,428.55 1-2年: 932,839.57	4.94	
3M Deutschland GmbH	押金	4,454,100.00	1年以内	4.69	411,588.10
<b>合计</b>	--	<b>86,533,452.44</b>	--	<b>91.16</b>	<b>411,588.10</b>

⑦ 无应收政府补助情况。

⑧ 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨ 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	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	328,870,427.31	2,833,999.84	326,036,427.47	255,763,756.25		255,763,756.25
<b>合计</b>	<b>328,870,427.31</b>	<b>2,833,999.84</b>	<b>326,036,427.47</b>	<b>255,763,756.25</b>		<b>255,763,756.25</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	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			3,104,600.00		
天津市标准生物制剂有限公司	36,746,396.78			36,746,396.78		
湖北健帆生物科技有限公司	99,510,000.00	490,000.00		100,000,000.00		
天津健帆生物科技有限公司	7,706,771.47	775,000.00		8,481,771.47	2,833,999.84	2,833,999.84
爱多多健康管理(广东横琴)有限公司	62,400,000.00			62,400,000.00		
珠海健科医用材料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

健帆生物科技集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海健强医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
珠海健航医疗科技有限公司	11,442,488.00	5,458,491.06		16,900,979.06		
珠海健树新材料科技有限公司	19,850,000.00	66,000,000.00		85,850,000.00		
珠海曼博尼生物材料有限公司	3,500.00	383,180.00		386,680.00		
<b>合 计</b>	<b>255,763,756.25</b>	<b>73,106,671.06</b>		<b>328,870,427.31</b>	<b>2,833,999.84</b>	<b>2,833,999.84</b>

5、营业收入和营业成本

(1) 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	2,459,811,445.89	439,408,041.23	2,619,015,751.20	369,551,802.88
其他业务	11,767,821.19	7,153,576.25	9,383,578.50	2,130,216.25
<b>合 计</b>	<b>2,471,579,267.08</b>	<b>446,561,617.48</b>	<b>2,628,399,329.70</b>	<b>371,682,019.13</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医疗器械制造业	2,459,811,445.89	439,408,041.23	2,619,015,751.20	369,551,802.88
小 计	2,459,811,445.89	439,408,041.23	2,619,015,751.20	369,551,802.88
其他业务：				
其他	11,767,821.19	7,153,576.25	9,383,578.50	2,130,216.25
小 计	11,767,821.19	7,153,576.25	9,383,578.50	2,130,216.25
<b>合 计</b>	<b>2,471,579,267.08</b>	<b>446,561,617.48</b>	<b>2,628,399,329.70</b>	<b>371,682,019.13</b>

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入	2,459,811,445.89
其中：在某一时刻确认	2,459,811,445.89
在某一时段确认	
其他业务收入	11,767,821.19
<b>合 计</b>	<b>2,471,579,267.08</b>

## 6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,524,343.46	28,704,497.70
<b>合 计</b>	<b>10,524,343.46</b>	<b>28,704,497.70</b>

## 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	864,771.99	
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）	79,893,696.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,509,358.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,646,819.51	
非经常性损益总额	78,621,007.53	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,500,842.79	
非经常性损益净额	67,120,164.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	26,996.28	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	67,093,168.46	

### 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	26.25	1.12	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.27	1.03	1.04

健帆生物科技集团股份有限公司

2023 年 3 月 30 日