

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

2019 年半年度财务报告

2019 年 6 月

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 06 月 30 日止)

	目录	页次
一、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
合并资产负债表
2019 年 06 月 30 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,174,780,683.02	1,341,040,513.27
交易性金融资产	五(二)	5,343,995.25	18,162,337.18
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	209,553.33	1,105,014.30
应收账款	五(四)	786,832,371.28	919,777,168.85
预付账款	五(五)	180,106,553.44	148,379,603.41
其他应收款	五(六)	182,162,511.56	208,461,711.96
其中: 应收利息		15,658,413.41	884,817.57
应收股利			
存货	五(七)	934,854,269.62	861,039,537.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(八)	14,564,953.86	34,874,602.63
其他流动资产	五(九)	58,716,306.71	704,691,292.31
流动资产合计		3,337,571,198.07	4,237,531,780.91
非流动资产:			
持有至到期投资		-	-
长期应收款	五(十一)	3,195,921.24	2,534,117.29
长期股权投资	五(十二)	29,089,592.00	29,089,592.00
其他权益工具投资	五(十)	35,451,895.30	35,447,870.30
投资性房地产			
固定资产	五(十三)	731,885,135.41	627,385,756.82
在建工程	五(十四)	201,638,659.73	104,336,872.34
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五(十五)	531,593,194.81	534,723,427.62
开发支出		-	-
商誉	五(十六)	229,851,529.94	184,744,111.82
长期待摊费用	五(十七)	80,058,839.52	80,709,854.78
递延所得税资产	五(十八)	60,249,778.79	66,705,545.21
其他非流动资产	五(十九)	308,731,478.66	58,198,335.81
非流动资产合计		2,211,746,025.40	1,723,875,483.99
资产总计		5,549,317,223.47	5,961,407,264.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邹剑寒 主管会计工作负责人: 苏卫标 会计机构负责人: 杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019 年 06 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十）	521,037,424.59	448,383,351.10
交易性金融负债	五（二十一）	327,805.25	1,812,066.25
衍生金融负债			
应付票据	五（二十二）	571,699,328.86	703,065,294.16
应付账款	五（二十三）	653,690,071.67	830,111,461.04
预收款项	五（二十四）	83,419,740.87	80,755,149.24
应付职工薪酬	五（二十五）	99,640,601.03	119,864,607.90
应交税费	五（二十六）	10,168,989.74	80,234,527.40
其他应付款	五（二十七）	162,538,655.39	144,809,419.83
其中：应付利息		2,635,307.45	967,763.29
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	4,601,958.47	136,244,107.24
其他流动负债	五（二十九）	14,228,014.55	26,422,467.10
流动负债合计		2,121,352,590.42	2,571,702,451.26
非流动负债：			
长期借款	五（三十）	54,646,089.70	53,449,430.54
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十八）	30,795,844.82	33,676,663.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,441,934.52	87,126,094.16
负债合计		2,206,794,524.94	2,658,828,545.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（三十一）	561,457,500.00	561,487,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十二）	1,195,359,042.86	1,200,495,232.49
减：库存股	五（三十三）	89,911,000.00	83,368,601.51
其他综合收益	五（三十四）	-61,914,530.96	-54,121,032.22
盈余公积	五（三十五）	111,863,145.97	111,863,145.97
未分配利润	五（三十六）	1,557,983,187.44	1,508,487,319.29
少数股东权益		67,685,353.22	57,735,655.46
所有者权益合计		3,342,522,698.53	3,302,578,719.48
负债及所有者权益总计		5,549,317,223.47	5,961,407,264.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

资产负债表

2019 年 06 月 30 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		748,815,411.57	876,633,041.75
交易性金融资产		4,309,997.90	13,771,254.67
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	十四(一)	500,903,773.49	615,638,381.92
预付账款		312,206,156.52	1,449,973.02
其他应收款	十四(二)	811,642,976.76	737,624,277.28
其中: 应收利息		14,947,390.71	1,828,312.85
应收股利			
存货		6,127,014.07	7,772,154.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		11,234,949.33	5,055,043.81
其他流动资产		28,388,687.00	678,062,624.08
流动资产合计		2,423,628,966.64	2,936,006,751.43
非流动资产:			
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四(三)	1,067,860,385.22	1,029,963,691.14
其他权益工具投资		33,045,750.30	33,045,750.30
投资性房地产			
固定资产		19,109,717.56	20,394,076.48
在建工程		1,214,795.88	412,000.00
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		264,279,614.90	267,639,889.76
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		31,960,634.78	35,551,295.33
递延所得税资产		14,911,771.80	11,061,871.66
其他非流动资产		8,039,714.69	6,354,535.03
非流动资产合计		1,440,422,385.13	1,404,423,109.70
资产总计		3,864,051,351.77	4,340,429,861.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邹剑寒

主管会计工作负责人: 苏卫标

会计机构负责人: 杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
资产负债表（续）
2019 年 06 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			100,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		565,213,710.76	703,468,633.57
应付账款		270,065,383.60	535,134,046.42
预收款项		39,488,283.04	28,699,457.27
应付职工薪酬		5,608,554.76	9,672,956.93
应交税费		1,518,890.46	1,677,706.69
其他应付款		589,592,494.13	504,008,807.69
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,471,487,316.75	1,882,661,608.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1,071,964.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,071,964.25
负债合计		1,471,487,316.75	1,883,733,572.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		561,457,500.00	561,487,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,259,078,650.52	1,246,466,274.33
减：库存股		89,911,000.00	83,368,601.51
其他综合收益			
盈余公积		111,863,145.97	111,863,145.97
未分配利润		550,075,738.53	620,248,469.52
少数股东权益			
所有者权益合计		2,392,564,035.03	2,456,696,288.31
负债和所有者权益总计		3,864,051,351.78	4,340,429,861.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
合并利润表
2019 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,451,906,049.09	2,208,674,302.80
其中：营业收入	五、（四十二）	2,451,906,049.09	2,208,674,302.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,353,252,810.73	2,096,014,508.79
其中：营业成本	五、（四十二）	1,549,635,022.43	1,400,622,637.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十三）	11,215,468.24	10,179,799.26
销售费用	五、（四十四）	504,003,887.78	436,957,582.39
管理费用	五、（四十五）	182,389,446.00	154,310,225.28
研发费用	五、（四十六）	116,184,804.47	97,737,825.01
财务费用	五、（四十七）	-10,175,818.19	-3,793,560.64
其中：利息费用	五、（四十八）	14,746,139.38	11,309,395.73
利息收入	五、（四十九）	21,708,206.50	7,789,060.84
加：其他收益		26,227,687.24	6,828,510.07
投资收益（损失以“-”号填列）		21,485,268.66	12,879,676.39
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）	五、（五十）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-14,168,459.82	-14,833,102.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,648,014.22	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-16,547,886.09	-7,291,800.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-102,991.26	24,478.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,194,871.31	116,830,175.44
加：营业外收入		5,354,882.29	6,497,671.76
减：营业外支出		4,658,433.16	1,493,411.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,891,320.44	180,312,435.88
减：所得税费用		18,857,654.99	32,162,767.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,033,665.45	148,149,668.35
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		100,033,665.45	148,149,668.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		104,903,005.95	144,030,200.36
2.少数股东损益		-4,869,340.50	4,119,467.99
六、其他综合收益的税后净额		-7,793,498.74	-13,519,783.21
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,793,498.74	-13,519,783.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-7,793,498.74	-13,519,783.21
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-7,793,498.74	-13,519,783.21
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,240,166.71	134,629,885.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		97,109,507.21	130,510,417.15
归属于少数股东的综合收益总额		-4,869,340.50	4,119,467.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.19	0.26
（二）稀释每股收益		0.18	0.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
利润表
2019 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	1,064,289,027.78	1,084,167,307.82
减：营业成本	十四、（四）	1,011,972,922.28	1,028,851,772.37
税金及附加		609,856.30	596,629.61
销售费用		31,827,215.76	34,144,678.78
管理费用		57,006,577.78	40,752,744.04
研发费用		12,642,371.40	7,462,599.03
财务费用		-14,316,430.71	-16,458,486.27
其中：利息费用			
利息收入	十四、（五）		
加：其他收益		5,624,243.23	1,853,888.43
投资收益（损失以“-”号填列）		22,989,686.33	12,877,109.57
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）		-12,313,865.01	-26,200,699.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-678,904.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			310,159.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,516.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,832,325.30	-22,337,656.05
加：营业外收入		417,451.66	58,633,641.69
减：营业外支出		272,583.94	122,747.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,687,457.58	36,173,237.78
减：所得税费用		-4,921,864.39	9,043,309.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,765,593.19	27,129,928.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,765,593.19	27,129,928.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-14,765,593.19	27,129,928.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
合并现金流量表
2019 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,619,186,286.29	2,357,534,896.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		213,533,353.83	160,715,190.83
收到其他与经营活动有关的现金		48,384,225.50	30,028,824.09
经营活动现金流入小计		2,881,103,865.62	2,548,278,911.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,907,051,986.42	1,358,187,239.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		487,318,182.19	465,698,525.66
支付的各项税费		173,696,397.79	171,533,251.55
支付其他与经营活动有关的现金		538,074,470.95	437,613,188.63
经营活动现金流出小计		3,106,141,037.35	2,433,032,204.95
经营活动产生的现金流量净额		-225,037,171.73	115,246,706.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		637,997,365.00	366,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,448,780.40	27,031,977.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,058,034.67	75,804,669.55
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		126,358,735.48	419,259,618.81
投资活动现金流入小计		789,862,915.55	888,096,266.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		422,685,784.16	384,192,823.94
投资支付的现金		41,010,429.83	68,127,268.09
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,232,992.00	
支付其他与投资活动有关的现金		110,701,623.73	643,247,658.49
投资活动现金流出小计		584,630,829.72	1,095,567,750.52
投资活动产生的现金流量净额		205,232,085.83	-207,471,484.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,291,080.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		332,161,710.93	386,705,027.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		250,000,000.00	14,162,614.59
筹资活动现金流入小计		582,161,710.93	411,158,721.59
偿还债务支付的现金		545,212,284.20	152,508,445.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,395,434.94	80,209,777.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			217,217.94
筹资活动现金流出小计		625,607,719.14	232,935,441.08
筹资活动产生的现金流量净额		-43,446,008.21	178,223,280.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,714,131.27	-4,707,235.15
五、现金及现金等价物净增加额		-53,536,962.84	81,291,267.33
加：期初现金及现金等价物余额		673,530,187.25	527,314,939.95
六、期末现金及现金等价物余额		619,993,224.41	608,606,207.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
现金流量表
2019 年 1-6 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1, 158, 623, 047. 40	1, 101, 009, 922. 95
收到的税费返还		200, 124, 933. 49	152, 785, 906. 19
收到其他与经营活动有关的现金		70, 986, 560. 96	35, 570, 083. 53
经营活动现金流入小计		1, 429, 734, 541. 85	1, 289, 365, 912. 67
购买商品、接受劳务支付的现金		1, 618, 376, 831. 50	1, 261, 434, 175. 17
支付给职工以及为职工支付的现金		50, 792, 915. 70	47, 243, 807. 05
支付的各项税费		492, 394. 64	1, 127, 635. 75
支付其他与经营活动有关的现金		330, 040, 375. 87	15, 919, 319. 11
经营活动现金流出小计		1, 999, 702, 517. 71	1, 325, 724, 937. 08
经营活动产生的现金流量净额		-569, 967, 975. 86	-36, 359, 024. 41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		620, 000, 000. 00	366, 000, 000. 00
取得投资收益收到的现金		22, 989, 686. 33	28, 544, 186. 71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2, 955, 400. 00	74, 956, 472. 25
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		96, 937, 363. 95	342, 359, 589. 28
投资活动现金流入小计		742, 882, 450. 28	811, 860, 248. 24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6, 675, 338. 41	218, 603, 151. 84
投资支付的现金		35, 100, 000. 00	4, 773, 964. 64
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		701, 623. 73	634, 000, 000. 00
投资活动现金流出小计		42, 476, 962. 14	857, 377, 116. 48
投资活动产生的现金流量净额		700, 405, 488. 14	-45, 516, 868. 24
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10, 291, 080. 00
取得借款收到的现金			115, 436, 788. 30
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			125, 727, 868. 30
偿还债务支付的现金		100, 000, 000. 00	3, 016, 359. 57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55, 116, 793. 14	60, 254, 450. 28
支付其他与筹资活动有关的现金		2, 755, 192. 36	217, 217. 94
筹资活动现金流出小计		157, 871, 985. 50	63, 488, 027. 79
筹资活动产生的现金流量净额		-157, 871, 985. 50	62, 239, 840. 51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1, 377, 596. 18	-3, 833, 964. 48
五、现金及现金等价物净增加额		-26, 056, 877. 04	-23, 470, 016. 62
加: 期初现金及现金等价物余额		226, 633, 041. 75	228, 343, 980. 24
六、期末现金及现金等价物余额		200, 576, 164. 71	204, 873, 963. 62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邹剑寒

主管会计工作负责人: 苏卫标

会计机构负责人: 杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

合并所有者权益变动表

2019 年 1-6 月

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权 益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	561,487,000.00				1,200,495,232.49	83,368,601.51	-54,121,032.22		111,863,145.97		1,508,487,319.29	57,735,655.46	3,302,578,719.48
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、本年期初余额	561,487,000.00				1,200,495,232.49	83,368,601.51	-54,121,032.22		111,863,145.97		1,508,487,319.29	57,735,655.46	3,302,578,719.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-29,500.00				-5,136,189.63	6,542,398.49	-7,793,498.74				49,495,868.15	9,949,697.76	39,943,979.05
（一）综合收益总额							-7,793,498.74				104,903,005.95	-4,869,340.50	92,240,166.71
（二）所有者投入和减少资本	-29,500.00				-5,136,189.63	6,542,398.49						14,819,038.26	3,110,950.14
1．所有者投入的普通股	-29,500.00				-222,430.00	6,542,398.49							-6,794,328.49
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					-4,913,759.63								-4,913,759.63
4．其他												14,819,038.26	14,819,038.26
（三）利润分配											-55,407,137.80		-55,407,137.80
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-55,407,137.80		-55,407,137.80
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	561,457,500.00				1,195,359,042.86	89,911,000.00	-61,914,530.96	0.00	111,863,145.97	0.00	1,557,983,187.44	67,685,353.22	3,342,522,698.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	560,704,000.00				1,184,655,221.91	56,523,912.00	-33,347,663.67		87,746,223.32		1,149,212,124.81	36,451,239.14	2,928,897,233.51
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、本年期初余额	560,704,000.00				1,184,655,221.91	56,523,912.00	-33,347,663.67		87,746,223.32		1,149,212,124.81	36,451,239.14	2,928,897,233.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	898,000.00				14,188,649.38	8,625,108.00	-13,519,783.21				88,591,090.51	-3,092,827.01	78,440,021.67
（一）综合收益总额							-13,519,783.21				144,030,200.36	4,119,467.99	134,629,885.14
（二）所有者投入和减少资本	898,000.00				14,188,649.38	8,625,108.00						-7,212,295.00	-750,753.62
1．所有者投入的普通股	898,000.00				9,393,080.00	8,625,108.00							1,665,972.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,795,569.38								4,795,569.38
4．其他												-7,212,295.00	-7,212,295.00
（三）利润分配											-55,439,109.85		-55,439,109.85
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-55,439,109.85		-55,439,109.85
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	561,602,000.00				1,198,843,871.29	65,149,020.00	-46,867,446.88		87,746,223.32		1,237,803,215.32	33,358,412.13	3,007,337,255.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
所有者权益变动表
2019 年 1-6 月

项目	本期											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	561,487,000.00				1,246,466,274.33	83,368,601.51			111,863,145.97	620,248,469.52		2,456,696,288.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	561,487,000.00				1,246,466,274.33	83,368,601.51			111,863,145.97	620,248,469.52		2,456,696,288.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-29,500.00				12,612,376.19	6,542,398.49				-70,172,730.99		-64,132,253.29
（一）综合收益总额										-14,765,593.19		-14,765,593.19
（二）所有者投入和减少资本	-29,500.00				12,612,376.19	6,542,398.49						6,040,477.70
1. 所有者投入的普通股	-29,500.00				-222,430.00	6,542,398.49						-6,794,328.49
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,834,806.19							12,834,806.19
4. 其他												
（三）利润分配	-				-	-			-	-55,407,137.80		-55,407,137.80
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-55,407,137.80		-55,407,137.80
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	561,457,500.00				1,259,078,650.52	89,911,000.00			111,863,145.97	550,075,738.53		2,392,564,035.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2019 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	560,704,000.00				1,189,590,292.48	56,523,912.00			87,746,223.32	458,925,890.59		2,240,442,494.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	560,704,000.00				1,189,590,292.48	56,523,912.00			87,746,223.32	458,925,890.59		2,240,442,494.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	898,000.00				17,967,598.97	8,625,108.00				-28,309,181.52		-18,068,690.55
（一）综合收益总额										27,129,928.33		27,129,928.33
（二）所有者投入和减少资本	898,000.00				17,967,598.97	8,625,108.00						10,240,490.97
1. 所有者投入的普通股	898,000.00				9,393,080.00	8,625,108.00						1,665,972.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,574,518.97							8,574,518.97
4. 其他												
（三）利润分配										-55,439,109.85		-55,439,109.85
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-55,439,109.85		-55,439,109.85
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	561,602,000.00				1,207,557,891.45	65,149,020.00			87,746,223.32	430,616,709.07		2,222,373,803.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邹剑寒

主管会计工作负责人：苏卫标

会计机构负责人：杨青

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

二〇一九年半年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2007 年由自然人邹剑寒、李五令等 14 位股东共同发起, 由厦门蒙发利科技(集团)有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91350200260060034P。2011 年 9 月公司在深圳证券交易所上市, 所属行业为专用设备制造业。

截止 2019 年 06 月 30 日, 本公司累计发行股本总数 56,145.75 万股, 注册资本为 56,145.75 万元, 注册地: 福建省厦门市, 总部地址: 厦门市湖里区安岭二路 31-37 号八楼。经营范围为: 研发、销售一类医疗器械、保健器具、康复理疗器具(不含假肢、矫形器(辅助器具)等须经前置审批许可的项目)、健身器材、美容器具、家居产品; 开发、生产、加工、销售电子按摩器材及其相关材料; 座、靠、垫制品; 低压电器配件; 日用五金制品、电子产品、模具、家具、家电、化工原料(需经前置许可项目除外)、聚氨酯泡棉制品及其提供技术转让、咨询、服务; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务(不另附进出口商品目录), 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。未涉及前置许可的其他经营项目。(以上经营范围涉及许可经营项目的, 应在取得有关部门的许可后方可经营)。

本财务报表已经公司全体董事于 2019 年 8 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截止 2019 年 06 月 30 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
厦门蒙发利电子有限公司
蒙发利稻田健康科技(厦门)有限公司
漳州蒙发利实业有限公司
厦门蒙发利健康科技有限公司
广州蒙发利环境科技有限公司
广州陌爱健康科技有限公司
深圳蒙发利科技有限公司
摩享时光健康科技(厦门)有限公司
漳州康城家居用品有限公司
厦门蒙发利营销有限公司

厦门康城健康家居产品有限公司
北京蒙发利贸易有限公司
广州蒙发利健康管理有限公司
上海蒙发利保健器材有限公司
深圳蒙发利贸易有限公司
西安蒙发利智能科技有限公司
河北蒙发利电子科技有限公司
河南蒙发利健康管理有限公司
重庆蒙发利贸易有限公司
厦门蒙发利众盈贸易有限公司
宁德奥佳华智能健康设备有限公司
漳州蒙发利创新科技有限公司
漳平蒙发利创新科技有限公司
厦门蒙发利奥佳华贸易有限公司
厦门佳华博世科技有限公司
厦门奥佳华健康管理有限公司
深圳美蝶康智能科技有限公司
上海康溯贸易有限公司
厦门蒙发利供应链管理有限公司
深圳盈合麦田传媒有限公司
漳州奥佳华智能健康设备有限公司
厦门奥佳华智能健康设备有限公司
湖南海蒙科技有限公司
马德保康贸易（深圳）有限公司
蒙发利(香港)有限公司
蒙发利（远东）控股有限公司
奥纳投资控股有限公司
荣泰健康科技股份有限公司
台湾奥佳华国际有限公司
日本FUJIMEDIC股份有限公司
COZZIA USA,LLC
OGAWA WORLD BERHAD
OGAWA USA Inc.
HEALTHY WORLD LIFESTYLE SDN. BHD.
OGAWA CARE SERVICES SDN. BHD.
OGAWA HEALTH-CARE PTE. LTD.
MORWELL SDN .BHD.
OGAWA INTERNATIONAL LIMITED
OGAWA WORLD PHILIPPINES,INC.
O-HEALTHCARE SOLUTION PHIL.INC.
OGAWA VIETNAM SDN. BHD.
OGAWA HEALTH CARE INTERNATIONAL (HK) LIMITED
Health Solution Company Limited
OGAWA VIETNAM COMPANY. LTD
Comfort Enterprise (Germany) Verwaltungs GmbH
Comfort Enterprise (Germany) Holdings GmbH & Co. KG
Comfort Enterprise (Germany) GmbH

MEDISANA GMBH
MEDISANA FAR EAST LTD.
Medisana Healthcare, S.L
MEDISANA HELLAS LTD.
Medisana Benelux NV
MEDISANA RUS OOO
MEDISANA USA INC
MEDISANA HEALTHCARE UK LTD.
Medisana Malaysia SDN.BHD
Promed GmbH kosmetische Erzeugnisse
Space Technologies GmbH
ROYAL APPLIANCE ESPAÑA SL
NOVA VERTRIEBS UND MARKING GMBH
Rolonoc Ltd.
云享云（北京）科技有限公司
厦门美蝶康健康科技有限公司
福建怡和电子有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日上月月末的外汇汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产和金融负债的分类

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

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

2、 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

A.以摊余成本计量的金融资产

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

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

C.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

D.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

③金融负债的后续计量方法

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷

款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；b.初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

D. 以摊余成本计量的金融负债

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

④金融资产和金融负债的终止确认

A. 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
b. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

(1) 应收款项余额前五名

(2) 余额超过人民币 1,000 万元的应收款项

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，除应收出口退税外，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方欠款和应收出口退税	个别认定法
应收保证金、保理款及退税组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

(1) 应收账款

账 龄	提取比例
3 个月以内（含 3 个月）	0%
4-6 个月（含 6 个月）	5%
7-12 个月（含 12 个月）	20%
1-2 年（含 2 年）	50%
2 年以上	100%

(2) 其他应收款

账 龄	提取比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	20%
2-3 年（含 3 年）	40%
3 年以上	100%

对于关联方欠款和应收出口退税：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由对于属于特定对象的应收款项（如债务人所在地区处于政治、经济动荡地区；有明确证据表明难以收回等）的应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。商场租赁的押金及其他押金单独进行减值测试，将其归入单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日至财务报表批准报出日期间市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，

以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	5-10	3.6-4.75
机器设备	5-10	5-10	9-19
运输设备	5-10	5-10	9-19
电子设备	5-10	5-10	9-19
其他设备	3	0	33.33

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地使用权证载明年限	土地使用权期限
计算机软件	5 年	预计使用寿命
商标使用权	10 年、20 年	预计商标有效年限
客户关系	5年	评估关系年限

每期末，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括修缮改造支出、咨询费、预付长期租赁费用等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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]、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

出口销售业务：出口销售在相应货物报关出口后确认收入。

国内销售业务：当公司在将相应产品的货权移交给买方，并得到买方的确认后，公司确认销售收入的实现。

提供劳务业务：劳务完成后并向客户收取相应费用确认收入。

(二十五) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

公司在收到或者确认可以收到时，确认政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
1、财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》财会〔2018〕15 号（以下简称“财会〔2018〕15 号通知”）。根据财会〔2018〕15 号通知，公司需对一般企业财务报表格式进行修订，按照该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。	第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》	
2、财政部于 2017 年陆续发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下统称“新金融工具准则”）。根据上述“财会〔2018〕15 号通知、新金融工具准则修订要求，公司对相关会计政策及相关内容进行了调整。		

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

说明：

- 1、增值税：公司出口产品销售收入实行“免、抵、退政策”，公司产品退税率主要为 13%、10%、9%和 6%。公司境外子公司适用当地税收相关规定。
- 2、本公司 2019 年按 25%计缴企业所得税。公司境外子公司适用当地税收相关规定，适用企业所得税税率在 16.5%至 30%之间。

(二) 税收优惠

漳州蒙发利实业有限公司、深圳蒙发利科技有限公司、厦门蒙发利电子有限公司和厦门蒙发利健康科技有限公司已被认定为高新技术企业，2019 年企业所得税率为 15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,021,371.58	1,354,164.00
银行存款	1,124,817,549.80	1,284,405,144.36
其他货币资金	47,941,761.64	55,281,204.91
合计	1,174,780,683.02	1,341,040,513.27
其中：存放在境外的款项总额	188,980,988.62	376,251,495.18

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
结构性存款	530,000,000.00	650,000,000.00
信用证保证金	2,901,702.22	9,472,780.53
用于担保贷款的保证金	4,776,725.74	5,859,610.88
其他	17,109,030.65	2,177,934.61
合 计	554,787,458.61	667,510,326.02

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	5,343,995.25	18,162,337.18
其中：衍生金融资产	5,343,995.25	18,162,337.18
其他		
合计	5,343,995.25	18,162,337.18

(三) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	209,553.33	1,105,014.30
合计	209,553.33	1,105,014.30

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	804,864,101.51	100.00	18,031,730.23	2.24	786,832,371.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应					

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
2019 年半年度
财务报表附注

应收账款					
合计	804,864,101.51	100.00	18,031,730.23	/	786,832,371.28

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	940,346,307.36	100.00	20,569,138.51	2.19	919,777,168.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	940,346,307.36	100.00	20,569,138.51	/	919,777,168.85

按账龄披露：

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	784,371,566.83
3 个月以内	719,743,205.41
4-6 个月	48,895,577.52
7-12 个月	15,732,783.90
1 至 2 年	16,104,280.28
2 至 3 年	4,388,254.40
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	804,864,101.51

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,569,138.51		2,537,408.28		18,031,730.23
合计	20,569,138.51		2,537,408.28		18,031,730.23

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 502,656,780.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.45%，相应计提的坏账准备期末汇总金额 0 元。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	171,079,800.21	94.99	136,042,311.93	91.69
1 至 2 年	8,375,649.24	4.65	10,096,733.43	6.80
2 至 3 年	225,775.71	0.13	594,436.28	0.40
3 年以上	425,328.28	0.24	1,646,121.77	1.11
合计	180,106,553.44	100.00	148,379,603.41	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 138,484,217.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 76.89%。

3、其他说明

期末预付款项中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	15,658,413.41	884,817.57
其他应收款	166,504,098.15	207,576,894.39

合计	182,162,511.56	208,461,711.96
----	----------------	----------------

1、应收利息

应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		98,461.39
结构性存款	15,658,413.41	786,356.18
合计	15,658,413.41	884,817.57

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	3,246,716.67	1,588,291.37
押金及保证金	111,511,418.26	123,581,849.02
应收保理款	13,420,065.34	42,080,745.49
应收退税款	30,086,708.45	38,592,851.63
往来款及其他	18,715,480.60	12,320,053.99
合计	176,980,389.32	218,163,791.50

(2) 坏账准备计提情况

单位：元

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
2019 年 1 月 1 日余额	10,586,897.11			10,586,897.11
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	110,605.94			110,605.94
本期转销				
本期核销				
其他变动				

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
2019 年半年度
财务报表附注

2019 年 6 月 30 日余额	10,476,291.17			10,476,291.17
-------------------	---------------	--	--	---------------

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	25,370,711.89
1 至 2 年	1,102,612.52
2 至 3 年	2,885,965.16
3 年以上	7,832,847.00
3 至 4 年	7,832,847.00
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	37,192,136.57

合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
应收保证金、保理款及退税组合	139,788,252.75		
合计	139,788,252.75		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,586,897.11		110,605.94	10,476,291.17
合计	10,586,897.11		110,605.94	10,476,291.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
应收出口退税	应收出口退税款	30,086,708.45	1 年以内	17.00%	
Coface GMBH	应收保理款	13,420,065.34	1 年以内	7.58%	
深圳市奥途信息技术有限公司	保证金	11,477,400.00	1 年以内	6.49%	
深圳华益传媒有限公司	保证金	3,893,482.83	1 年以内	2.20%	
深圳市存智科技有限公司	保证金	3,161,000.00	1 年以内	1.79%	
合计	--	62,038,656.62	----	35.05%	

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	235,229,655.07	6,156,694.71	229,072,960.36	166,228,683.68	6,156,694.71	160,071,988.97
在产品	182,630,231.49	447,042.13	182,183,189.36	173,472,532.81	447,042.13	173,025,490.68
库存商品	469,950,823.17	14,149,445.66	455,801,377.51	449,113,960.47	11,294,228.56	437,819,731.91
在途物资	13,486,775.79		13,486,775.79	20,779,170.53		20,779,170.53
委托加工物资	23,317,413.71		23,317,413.71	14,739,231.79		14,739,231.79
发出商品	30,992,552.89		30,992,552.89	54,603,923.12		54,603,923.12
低值易耗品						
合计	955,607,452.12	20,753,182.50	934,854,269.62	878,937,502.40	17,897,965.40	861,039,537.00

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,156,694.71					6,156,694.71
在产品	447,042.13					447,042.13
库存商品	11,294,228.56	2,855,217.10				14,149,445.66
合 计	17,897,965.40	2,855,217.10				20,753,182.50

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	14,564,953.86	34,874,602.63
合计	14,564,953.86	34,874,602.63

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		623,998,000.01
待抵扣进项税及预缴税金	58,716,306.71	80,693,292.30
合计	58,716,306.71	704,691,292.31

(十) 其他权益工具投资

被投资单位	账面余额			减值准备			本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	年初	本期增加	本期减少	
华侨城天视文化集团股份有限公司	30,045,750.30			30,045,750.30			
厦门市民合投资集团公司	3,000,000.00			3,000,000.00			
AITREAT PTE LTD	2,402,120.00	4,025.00		2,406,145.00			
合 计	35,447,870.30	4,025.00		35,451,895.30			

(十一) 长期应收款

项目	期末余额	年初余额
分期收款销售商品	3,195,921.24	2,534,117.29
合计	3,195,921.24	2,534,117.29

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	计提 减值 准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其 他			
1. 合营企业											
2. 联营企业											
深圳眠虫科技有限公司	1,220,741.59								1,220,741.59		
厦门伊业创新科技有 限公司	989,795.06								989,795.06		
福建和动力智能科技有 限公司	23,842,006.31								23,842,006.31		
厦门东范健康科技有 限公司	3,037,049.04								3,037,049.04		
小计	29,089,592.00								29,089,592.00		
合计	29,089,592.00								29,089,592.00		

(十三) 固定资产

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	共享按摩椅	汇率折算差异	其他	合计
1. 账面原值								
(1) 年初余额	615,626,439.15	177,110,991.48	39,642,508.51	54,855,092.69	44,582,678.45	74,918,790.47	3,501,646.00	1,010,238,146.75
(2) 本期增加金额	80,493,869.33	8,282,187.89	190,868.12	26,349,090.41	55,630,700.43	1,802,355.27	6,112,225.22	178,861,296.67
—购置	80,385,181.91	8,282,187.89	190,868.12	26,349,090.41	18,397,668.12	1,802,355.27	6,112,225.22	141,519,576.94
—在建工程转入								
—企业合并增加	108,687.42				37,233,032.31			37,341,719.73
(3) 本期减少金额		1,628,932.68	311,399.30	1,540,328.93	1,369,814.82	144,556.27		4,995,032.00
—处置或报废		1,628,932.68	311,399.30	1,540,328.93	1,369,814.82	144,556.27		4,995,032.00
(4) 期末余额	696,120,308.48	183,764,246.69	39,521,977.33	79,663,854.17	98,843,564.06	76,576,589.47	9,613,871.22	1,184,104,411.42
2. 累计折旧								
(1) 年初余额	182,248,671.45	81,383,185.94	31,380,839.17	33,966,377.96	4,332,947.19	54,235,549.74	-4,695,181.52	382,852,389.93
(2) 本期增加金额	15,933,184.12	6,743,464.74	1,801,557.78	7,479,168.21	29,083,125.07	3,389,595.98	7,315,474.36	71,745,570.26
—计提	15,933,184.12	6,743,464.74	1,801,557.78	7,479,168.21	5,964,948.42	3,389,595.98	7,315,474.36	48,627,393.61
—企业合并增加					23,118,176.65			23,118,176.65
(3) 本期减少金额		924,788.40	661,138.13	693,258.24	87,417.25	12,082.16		2,378,684.18
—处置或报废		924,788.40	661,138.13	693,258.24	87,417.25	12,082.16		2,378,684.18

(4) 期末余额	198,181,855.57	87,201,862.28	32,521,258.82	40,752,287.93	33,328,655.01	57,613,063.56	2,620,292.84	452,219,276.01
3. 减值准备								
(1) 年初余额	-	-			-		-	
(2) 本期增加金额	-	-						
—计提	-	-						
(3) 本期减少金额	-	-						
—处置或报废	-	-						
(4) 期末余额	-	-						
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	497,938,452.91	96,562,384.41	7,000,718.51	38,911,566.24	65,514,909.05	18,963,525.91	6,993,578.38	731,885,135.41
(2) 年初账面价值	433,377,767.70	95,727,805.54	8,261,669.34	20,888,714.73	40,249,731.26	20,683,240.73	8,196,827.52	627,385,756.82

说明：OGAWA WORLD BERHAD 用于借款抵押的房屋及建筑物原值为 175,891,246.90 元，净值为 152,218,409.35 元。

(十四) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
漳州康城家居厂房配套工程	121,384,708.91		121,384,708.91	93,529,770.47		93,529,770.47
厦门设备厂房	65,972,662.50		65,972,662.50	5,380,867.78		5,380,867.78

漳州设备厂房	8,068,114.36		8,068,114.36	1,689,210.22		1,689,210.22
深圳北空调施工项目	1,317,736.87		1,317,736.87	1,225,325.44		1,225,325.44
健康科技办公楼装修	1,750,103.97		1,750,103.97	1,209,262.86		1,209,262.86
奥佳华集团新大楼	1,214,795.88		1,214,795.88	412,000.00		412,000.00
漳州蒙发利 16 号厂房工程	245,300.00		245,300.00	245,300.00		245,300.00
其他	1,685,237.24		1,685,237.24	645,135.57		645,135.57
合计	201,638,659.73		201,638,659.73	104,336,872.34		104,336,872.34

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来 源
漳州康城厂房 配套工程	170,115,000.00	93,529,770.47	27,854,938.44			121,384,708.91	71.00%	70%				自有资 金
合计	170,115,000.00	93,529,770.47	27,854,938.44			121,384,708.91	--	--				--

(十五) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	商标使用权	客户关系	合计
一、账面原值							
1.期初余额	434,394,234.96			27,799,055.61	134,122,488.55	1,170,345.00	597,486,124.12
2.本期增加金额	6,616,200.41			1,491,750.33			8,107,950.74
(1) 购置				1,491,750.33			1,491,750.33
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加	6,616,200.41						6,616,200.41
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	441,010,435.37			29,290,805.94	134,122,488.55	1,170,345.00	605,594,074.86
二、累计摊销							
1.期初余额	20,550,457.71			14,409,487.12	26,632,406.67	1,170,345.00	62,762,696.50
2.本期增加金额	6,022,899.90			909,694.26	4,305,589.39		11,238,183.55
(1) 计提	4,212,051.90			909,694.26	4,305,589.39		9,427,335.55
(2) 企业合并增加	1,810,848.00						1,810,848.00
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	26,573,357.61			15,319,181.38	30,937,996.06	1,170,345.00	74,000,880.05
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	414,437,077.76			13,971,624.56	103,184,492.49		531,593,194.81
2.期初账面价值	413,843,777.25			13,389,568.49	107,490,081.88		534,723,427.62

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厦门市思明区 2017P07 地块	151,998,750.00	建设中
合计	151,998,750.00	

(十六) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的	汇率折算差 异	处 置	汇率折算差 异	
深圳美蝶康智能科 技有限公司	18,829,469.11					18,829,469.11
OGAWA WORLD BERHAD	36,556,352.37				1,802,331.83	34,754,020.54
荣泰健康科技股份 有限公司	64,809,778.74				940,682.48	63,869,096.26
MEDISANA GMBH	101,087,738.37				390,320.07	100,697,418.30
福建怡和电子有限 公司		10,810,194.20				10,810,194.20
厦门翊鸿达网络科 技有限公司		15,000,000.00				15,000,000.00
厦门美蝶康健康科 技有限公司		8,912,593.81				8,912,593.81
云享云（北京）科 技有限公司		25,280,905.72				25,280,905.72
其他	17,125.60	120,589.52	137.42			137,852.54
合计	221,300,464.19	60,124,283.25	137.42		3,133,334.38	278,291,550.48

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇率折 算差异	处置	汇率折算差异	
OGAWA WORLD BERHAD	36,556,352.37				1,802,331.83	34,754,020.54
MEDISANA GMBH		13,686,000.00				13,686,000.00
合计	36,556,352.37	13,686,000.00			1,802,331.83	48,440,020.54

说明：公司根据历史经验及对市场发展的预测确定预测期增长率和利润率，稳定期增长率为公司预测期后的现金流量所采用的预计增长率。采用加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率，在 WACC 的基础上调整为税前的折现率进行折现（折现率区间为 14.47%-17.10%），计算包含商誉的资产组未来现金流

现值。若资产组的可收回金额高于其账面价值，则无需提取商誉减值准备。

根据上述测试方法，截至 2019 年 6 月 30 日，公司对 Medisana 减值测试情况如下：

资产组名称	商誉	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	资产组或资产组组合账面价值	预计未来现金流量的现值	需计提减值准备
Medisana	1,178.01	844.02	2,022.03	1,846.95	175.08

经测算，截至 2019 年 6 月 30 日，Medisana 需计提减值准备 175.08 万欧元，折合人民币 1368.60 万元。

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修缮改造支出	58,476,666.15	8,966,282.90	12,049,960.14		55,392,988.91
预付长期租赁费用	9,638,448.03	2,309,522.62	10,025,367.85		1,922,602.80
模具费用	4,811,134.35	939,396.57	1,649,429.71		4,101,101.21
广告费用	2,349,228.00	0.00	2,349,228.00		0.00
其他	5,434,378.25	16,942,601.90	3,734,833.55		18,642,146.60
合计	80,709,854.78	29,157,803.99	29,808,819.25	0.00	80,058,839.52

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	41,083,162.26	8,843,204.85	45,577,030.33	9,414,604.28
内部交易未实现利润	42,039,781.77	8,442,927.31	42,683,664.80	10,670,916.20
可抵扣亏损	120,217,967.68	27,823,935.05	120,796,058.99	34,058,577.86
收入确认	295,195.45	59,039.09	297,056.10	59,411.22
其他	55,740,709.30	15,080,672.49	53,065,040.18	12,502,035.65
合计	259,376,816.46	60,249,778.79	262,418,850.40	66,705,545.21

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	99,654,688.44	27,665,170.06	115,362,004.15	31,097,758.38
公允价值变动	4,261,182.14	1,065,295.54	4,287,857.00	1,071,964.25

固定资产折旧	8,615,462.36	2,065,379.22	6,278,920.79	1,506,940.99
合计	112,531,332.94	30,795,844.82	125,928,781.94	33,676,663.62

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末		年初	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产		60,249,778.79		66,705,545.21
递延所得税负债		30,795,844.82		33,676,663.62

4、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	125,538,554.04	105,629,793.49
合计	125,538,554.04	105,629,793.49

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，部分子公司未将上述可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

5、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	年初余额	备注
2021	1,294,294.19	1,294,294.19	
2022	7,989,790.80	7,989,790.80	
2023	1,832,538.28	1,832,538.28	
2024	7,008,974.79		
无期限	107,412,955.98	94,513,170.22	
合计	125,538,554.04	105,629,793.49	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付购买设备款及装修费	8,551,034.57	8,198,335.81
预付的股权收购款	25,031,522.59	50,000,000.00
预付工程材料	250,318,921.50	
预付土地保证金	24,830,000.00	
合计	308,731,478.66	58,198,335.81

(二十) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	64,634,883.72	28,122,746.55
保证借款	424,787,261.57	320,260,604.55
信用借款	31,615,279.30	100,000,000.00
合计	521,037,424.59	448,383,351.10

(二十一) 交易性金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债	327,805.25	1,812,066.25
其中：衍生金融负债	327,805.25	1,812,066.25
合计	327,805.25	1,812,066.25

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	571,699,328.86	703,065,294.16
商业承兑汇票		
合计	571,699,328.86	703,065,294.16

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付账款	653,690,071.67	830,111,461.04
合计	653,690,071.67	830,111,461.04

2、期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本公司无账龄超过一年的大额应付账款。

(二十四) 预收款项

1、预收款项列示：

项目	期末余额	年初余额
预收货款	83,419,740.87	80,755,149.24
合 计	83,419,740.87	80,755,149.24

2、期末数中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末数中无预收关联方款项。

(二十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	115,372,260.61	453,586,116.72	473,886,204.16	95,072,173.17
离职后福利-设定提存计划	4,492,347.29	16,559,182.26	16,483,101.69	4,568,427.86
辞退福利		1,412,166.14	1,412,166.14	
合计	119,864,607.90	471,557,465.12	491,781,471.99	99,640,601.03

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	115,066,832.13	418,492,943.65	438,799,871.25	94,759,904.52
(2) 职工福利费		15,768,807.32	15,790,303.00	-21,495.68
(3) 社会保险费	139,226.48	9,919,719.18	9,907,919.75	151,025.92
其中：医疗保险费	139,226.48	8,477,400.03	8,465,600.59	151,025.92
基本养老保险费				
年金缴费				
失业保险费				
工伤保险费		659,095.96	659,095.96	
生育保险费		780,547.51	780,547.51	
其他		2,675.68	2,675.68	
(4) 住房公积金	3,790.00	7,520,399.71	7,524,332.66	-142.95
(5) 工会经费和职工教育经费	162,412.00	1,884,246.86	1,863,777.50	182,881.36
(6) 非货币性福利				
(7) 因解除劳动关系给予的补偿				
(8) 其他短期薪酬				

合计	115,372,260.61	453,586,116.72	473,886,204.16	95,072,173.17
----	----------------	----------------	----------------	---------------

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,491,603.11	15,990,545.59	15,914,837.11	4,567,311.59
失业保险费	744.18	568,636.67	568,264.58	1,116.27
合计	4,492,347.29	16,559,182.26	16,483,101.69	4,568,427.86

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		38,892,429.01
企业所得税	4,824,810.17	33,811,921.17
个人所得税	2,662,473.15	2,914,539.65
城市维护建设税	473,332.57	1,370,035.42
房产税	1,289,760.87	1,451,213.90
教育费附加	436,685.82	1,277,913.58
土地使用税	368,376.14	317,330.84
印花税	111,978.37	134,999.71
其他	1,572.65	64,144.12
合计	10,168,989.74	80,234,527.40

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	2,635,307.45	967,763.29
其他应付款	159,903,347.94	143,841,656.54
合计	162,538,655.39	144,809,419.83

1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,635,307.45	967,763.29
合计	2,635,307.45	967,763.29

2、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款：

项目	期末余额	年初余额
一年以内	111,511,796.62	78,788,694.73
一年以上	48,391,551.32	65,052,961.81
合计	159,903,347.94	143,841,656.54

账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	年初余额	未偿还或结转的原因
厦门市民合投资集团有限公司		3,000,000.00	往来款

(2) 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末余额中无欠关联方款项。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	4,601,958.47	136,244,107.24
一年内到期的长期应付款		
合 计	4,601,958.47	136,244,107.24

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
应付经销商销售返利	14,228,014.55	26,422,467.10
合计	14,228,014.55	26,422,467.10

(三十) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	54,646,089.70	53,449,430.54
抵押借款		
保证借款		
信用借款		

合计	54,646,089.70	53,449,430.54
----	---------------	---------------

说明：被抵押的固定资产详情见本附注（十四）固定资产的说明。

(三十一) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	561,487,000.00			-29,500.00	-29,500.00	561,457,500.00

(三十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,155,540,739.54			1,155,540,739.54
其他资本公积	44,954,492.95		5,136,189.63	39,818,303.32
合计	1,200,495,232.49		5,136,189.63	1,195,359,042.86

(三十三) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
具有回购义务限制性股票	37,278,730.00		251,930.00	37,026,800.00
股票回购	46,089,871.51	6,794,328.49		52,884,200.00
合计	83,368,601.51	6,794,328.49	251,930.00	89,911,000.00

(三十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合 收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-54,121,032.22	-7,793,498.74			-7,793,498.74		-61,914,530.96
外币财务报表折算差额	-54,121,032.22	-7,793,498.74			-7,793,498.74		-61,914,530.96
其他综合收益合计	-54,121,032.22	-7,793,498.74			-7,793,498.74		-61,914,530.96

(三十五) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	111,863,145.97	-	-	111,863,145.97
合计	111,863,145.97	0.00	0.00	111,863,145.97

(三十六) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,508,487,319.29	1,149,212,124.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,508,487,319.29	1,149,212,124.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	104,903,005.95	144,030,200.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
减：应付普通股股利	55,407,137.80	55,439,109.85
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,557,983,187.44	1,237,803,215.32

(三十七) 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	2,404,046,308.46	1,514,710,587.04	2,151,089,195.26	1,354,426,200.71
其他业务	47,859,740.63	34,924,435.39	57,585,107.54	46,196,436.78
合计	2,451,906,049.09	1,549,635,022.43	2,208,674,302.80	1,400,622,637.49

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	3,694,754.43	3,398,547.53
教育费附加	3,309,823.32	2,916,885.37
资源税		
房产税	1,913,255.98	1,872,657.34
土地使用税	819,752.23	413,965.52
车船使用税		

印花税	1,318,267.62	1,250,440.13
营业税		
其他	159,614.66	327,303.37
合计	11,215,468.24	10,179,799.26

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用支出	164,814,661.24	145,737,947.33
租赁及物业费	106,253,361.71	89,504,121.70
广告及宣传及促销费用	47,831,346.92	42,958,826.29
佣金	20,153,456.25	15,806,637.24
运输费	34,115,392.25	32,689,648.96
出口通关费	8,595,316.59	7,171,632.13
装修费	3,783,845.11	8,100,190.47
差旅费	6,658,034.87	6,233,407.26
折旧	7,467,538.44	7,308,318.70
劳务及顾问费	4,459,448.11	5,265,734.45
出口信用保险	2,293,640.18	919,287.02
售后服务费	5,911,626.27	2,797,421.32
交际应酬费	3,482,501.36	3,017,783.95
道具费	5,226,746.74	2,835,488.72
修理费	1,262,176.73	1,378,836.59
其他	81,694,795.00	65,232,300.26
合计	504,003,887.78	436,957,582.39

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用支出	93,686,020.08	68,538,469.74
劳务及顾问费	10,248,471.35	14,006,458.49
租赁及物业费	13,253,394.79	5,860,578.20
折旧费	9,233,977.75	10,089,690.04
交际应酬费	4,046,921.04	4,123,797.97

差旅费	4,025,371.95	4,131,777.95
其他费用	47,895,289.04	47,559,452.89
合计	182,389,446.00	154,310,225.28

(四十一) 研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用支出	52,242,030.11	42,414,684.83
开模及加工费	46,445,848.11	38,834,409.00
材料及样品费	6,005,887.28	6,417,474.39
认证及实验费	2,183,213.13	3,046,065.60
低值易耗品摊销	1,025,412.27	1,314,972.86
折旧费	1,164,354.79	971,740.29
差旅费	801,009.73	893,917.00
水电费	545,159.14	464,035.87
修理费	737,875.22	483,896.52
其他费用	3,959,813.26	2,288,062.07
合计	116,184,804.47	97,737,825.01

(四十二) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,746,139.38	11,309,395.73
减：利息收入	21,708,206.50	7,789,060.84
汇兑损益	-8,800,549.94	-11,204,177.41
其他	5,586,798.87	3,890,281.88
合计	-10,175,818.19	-3,793,560.64

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	110,605.94	
应收账款坏账损失	2,537,408.28	
合计	2,648,014.22	

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-95,537.65
存货跌价损失	-2,855,217.10	-672,550.09
商誉减值损失	-13,686,000.00	
其他	-6,668.99	38,906.84
合计	-16,547,886.09	-729,180.90

(四十五) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-14,168,459.82	-33,490,709.93
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-14,168,459.82	-33,490,709.93
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
理财产品		18,657,606.98
合计	-14,168,459.82	-14,833,102.95

(四十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,767,500.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	11,013,383.60	
理财产品收益	7,704,385.06	12,879,676.39
合 计	21,485,268.66	12,879,676.39

(四十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常经营活动相关的政府补助	26,227,687.24	6,828,510.07
合 计	26,227,687.24	6,828,510.07

(四十八) 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

非流动资产处置利得合计	77,108.10	58,619,361.32	77,108.10
其中：固定资产处置利得	77,108.10	58,619,361.32	77,108.10
无形资产处置利得			0.00
政府补助	1,268,007.29	3,354,997.44	1,268,007.29
盘盈利得	240,657.20		240,657.20
违约金、罚款收入	170,593.60	39,904.07	170,593.60
无法支付的款项			0.00
其他	3,598,516.10	2,961,408.93	3,598,516.10
合计	5,354,882.29	64,975,671.76	5,354,882.29

计入营业外收入的主要政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
“飞地企业”补贴款		2,943,812.00	与收益相关
台商投资区经济发展局 2015 年度市级工业龙头 企业奖励	100,000.00		
厦门思明区科技和信息化局专项奖励金	50,000.00		
漳州台商投资区经济发展局增产增效奖励	100,000.00		
厦门市财政局重点企业扶持资金	2,000.00		
社保补差（劳动就业管理中心）	11,354.55		
其他	1,004,652.74	411,185.44	与收益相关
合计	1,268,007.29	3,354,997.44	

(四十九) 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
非流动资产处置损失合计	248,570.51	82,468.36	
其中：固定资产处置损失	248,570.51	82,468.36	
对外捐赠	190,282.08	89,842.52	
其中：公益性捐赠支出	190,282.08	89,842.52	
罚款滞纳金支出	15,444.02	29,646.57	
盘亏损失	-66,312.75	-286,930.56	
其他	4,270,449.30	1,578,384.43	

合计	4,658,433.16	1,493,411.32	0.00
----	--------------	--------------	------

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,206,730.37	32,197,650.30
递延所得税调整	-2,349,075.38	-34,882.77
合计	18,857,654.99	32,162,767.53

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	118,891,320.44
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	29,722,830.11
子公司适用不同税率的影响	-4,475,250.97
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除	-11,110,171.93
股权激励	-2,562,344.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,282,591.87
所得税费用	18,857,654.98

(五十一) 现金流量表项目

1、 收到的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	7,880,427.57	4,871,173.07
往来款、代垫款	11,610,539.19	13,578,363.29
营业外收入及其他补贴	28,893,258.74	11,579,287.73
合 计	48,384,225.50	30,028,824.09

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	33,750,000.00	83,104,722.56
营业外支出	2,950,346.14	2,616,067.98
销售费用支出	312,083,915.60	245,848,585.62
管理费用支出	184,879,965.11	101,374,780.65
财务费用支出	4,410,244.10	4,669,031.82
合 计	538,074,470.95	437,613,188.63

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行定期存款到期转回	122,136,038.66	419,013,397.01
银行定期存款收益	4,222,696.82	246,221.80
合 计	126,358,735.48	419,259,618.81

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
转存银行定期存款	110,000,000.00	643,247,658.49
支付远期结汇保证金	701,623.73	
合 计	110,701,623.73	643,247,658.49

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回信用证保证金（净额）		14,162,614.59
收回银行承兑汇票保证金（净额）	250,000,000.00	
合 计	250,000,000.00	14,162,614.59

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
开立保函费、承兑汇票等手续费		217,217.94
股票回购手续费		
合 计		217,217.94

(五十二) 现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	100,033,665.45	148,149,668.35
加：资产减值准备	13,899,871.87	729,180.90
固定资产等折旧	17,865,870.98	28,180,018.52
无形资产摊销	6,683,205.58	20,656,263.40
长期待摊费用摊销	15,140,204.16	12,718,328.22
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)	-171,462.41	-58,561,371.78
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	14,168,459.82	14,833,102.95
财务费用(收益以“－”号填列)	14,746,139.38	11,309,395.73
投资损失(收益以“－”号填列)	-21,485,268.66	-12,879,676.39
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	6,455,766.41	-3,151,191.68
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-2,880,818.80	3,116,308.91
存货的减少(增加以“－”号填列)	-73,814,732.62	-203,989,343.14
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	128,412,508.89	62,705,481.75
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-429,273,165.66	80,226,363.10
其他	-14,817,416.12	11,204,177.41
经营活动产生的现金流量净额	-225,037,171.73	115,246,706.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	619,993,224.41	608,606,207.28
减：现金的年初余额	673,530,187.25	527,314,939.95
现金及现金等价物净增加额	-53,536,962.84	81,291,267.33

于 2019 年 6 月 30 日，本公司对使用受限制的货币资金及意图持有以获取较高利息收益的定期存款未认定为现金等价物。

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	619,993,224.41	673,530,187.25
其中：库存现金	2,021,371.58	1,354,164.00
可随时用于支付的银行存款	594,817,549.81	634,405,144.36
可随时用于支付的其他货币资金	23,154,303.03	37,770,878.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	619,993,224.41	673,530,187.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	554,787,458.61	667,510,326.02	存在结构性存款及保证金
固定资产	152,218,409.35	155,784,080.99	抵押借款
合计	707,005,867.96	823,294,407.01	

六、 合并范围的变更

2019 年上半年，新增合并单位 3 家：福建怡和电子有限公司、厦门美蝶康健康科技有限公司、云享云（北京）科技有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

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	
厦门蒙发利电子有限公司	厦门市	厦门市	工业	99.17%	0.83%	投资设立
蒙发利稻田健康科技(厦门)有限公司	厦门市	厦门市	工业		65.00%	投资设立
漳州蒙发利实业有限公司	漳州市	漳州市	工业	75.00%	25.00%	投资设立
深圳蒙发利科技有限公司	深圳市	深圳市	工业	100.00%		投资设立
厦门蒙发利健康科技有限公司	厦门市	厦门市	工业	100.00%		同一控制下企业合并
广州蒙发利环境科技有限公司	广州市	广州市	工业		92.50%	投资设立
广州韶爱健康科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展		100.00%	投资设立
漳州康城家居用品有限公司	龙海市	龙海市	工业	100.00%		投资设立
摩享时光健康科技(厦门)有限公司	厦门市	厦门市	工业	100.00%		投资设立
厦门蒙发利供应链管理有限公司	厦门市	厦门市	商业	100.00%		投资设立
深圳盈合麦田传媒有限公司	深圳市	深圳市	服务业	51.00%		投资设立
厦门佳华博世科技有限公司	厦门市	厦门市	空气净化器的销售	100.00%		投资设立
深圳美蝶康科技有限公司	深圳市	深圳市	商业	100.00%		非同一控制下企业合并
上海康溯贸易有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00%		投资设立
漳州蒙发利创新科技有限公司	漳州市	漳州市	工业	100.00%		投资设立
漳平蒙发利创新科技有限公司	漳平市	漳平市	工业		100.00%	投资设立
厦门蒙发利奥佳华贸易有限公司	厦门市	厦门市	贸易	50.00%	50.00%	投资设立
厦门奥佳华健康管理有限公司	厦门市	厦门市	贸易		100.00%	投资设立
日本 FUJIMEDIC 股份有限公司	日本	日本	商业	51.00%		投资设立
蒙发利(香港)有限公司	中国香港	中国香港	服务业	100.00%		投资设立
荣泰健康科技股份有限公司	中国台湾	中国台湾	运动器材和按摩椅销售		60.00%	非同一控制下企业合并
台湾奥佳华国际有限公司	中国台湾	中国台湾	运动器材和按摩椅销售		100.00%	投资设立
COZZIA USA, LLC	美国	美国	商业		100.00%	投资设立
OGAWA USA, INC	美国	美国	商业		100.00%	投资设立
OGAWA WORLD BERHAD	马来西亚	马来西亚	按摩器具的设计和 销售		100.00%	非同一控制下企业合并

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
2019 年半年度
财务报表附注

蒙发利（远东）控股有限公司	中国香港	中国香港	贸易		100.00%	投资设立
湖南海蒙科技有限公司	长沙市	长沙市	医疗器械、的研发和销售		80.00%	非同一控制下企业合并
奥纳投资控股有限公司	中国香港	中国香港	商业		100.00%	投资设立
漳州奥佳华智能健康设备有限公司	漳州市	漳州市	工业		100.00%	投资设立
厦门蒙发利营销有限公司	厦门市	厦门市	商业	100.00%		投资设立
厦门康城健康家居产品有限公司	厦门市	厦门市	工业		100.00%	投资设立
北京蒙发利贸易有限公司	北京市	北京市	贸易		100.00%	投资设立
广州蒙发利健康管理有限公司	广州市	广州市	贸易		55.00%	投资设立
上海蒙发利保健器材有限公司	上海市	上海市	贸易		100.00%	投资设立
深圳蒙发利贸易有限公司	深圳市	深圳市	贸易		100.00%	投资设立
西安蒙发利智能科技有限公司	西安市	西安市	贸易		100.00%	投资设立
河北蒙发利电子科技有限公司	石家庄市	石家庄市	贸易		55.00%	投资设立
河南蒙发利健康管理有限公司	郑州市	郑州市	贸易		100.00%	投资设立
重庆蒙发利贸易有限公司	重庆市	重庆市	贸易		100.00%	投资设立
厦门蒙发利众盈贸易有限公司	厦门市	厦门市	贸易		51.00%	投资设立
宁德奥佳华智能健康设备有限公司	宁德市	宁德市	工业	100.00%		投资设立
云享云（北京）科技有限公司	北京市	北京市	贸易		51.00	非同一控制下企业合并
厦门美蝶康健康科技有限公司	厦门市	厦门市	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
福建怡和电子有限公司	福安市	福安市	工业		51.00	非同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

本报告期内，在子公司所有者权益权益份额没有发生变化

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，固定长期利率，满足公司各类融资需求。尽管该些方法不能使本公司完全避免

支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为这些方法有效的降低了公司整体利率风险水平。

于 2019 年 06 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 2,577,758.80 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指因外汇市场变动引起汇率的变动，致使以外币计价的资产上涨或者下降的可能性。由于本公司海外交易商品金额较大，受外汇汇率的影响较高，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，因此本公司与银行签订远期结售汇协议和远期期权协议以达到规避外汇风险的目的。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 控制本公司的关联方情况

本公司的控股股东为自然人邹剑寒先生和李五令先生。本公司的最终控制方为自然人邹剑寒先生和李五令先生。截止 2019 年 6 月 30 日两位股东对本公司的持股比例和表决权比例分别为 27.73%和 25.03%。以下为报告期内两位股东持股情况：

单位：人民币元

股东明细	期末		年初	
	人民币	比例（%）	人民币	比例（%）
邹剑寒	155,720,000	27.73	155,720,000	27.73
李五令	140,520,091	25.03	140,520,091	25.02

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

- 1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联担保情况

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
担保			
—提供担保			
	蒙发利（香港）有限公司	1,700 万欧元	1,700 万欧元
	蒙发利（香港）有限公司	4,030 万美元	3,730 万美元
	OGAWA HEALTH CARE INTERNATIONAL (HK) LIMITED	3,000 万港元	3,000 万港元
	MEDISANA GMBH	3,550 万欧元	3,550 万欧元
	厦门奥佳华智能健康设备有限公司	-	4,000 万人民币

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

无

(二) 利润分配情况

无

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	502,813,694.86	100.00	1,909,921.37	0.38	500,903,773.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	502,813,694.86	100.00	1,909,921.37	/	500,903,773.49

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	616,950,795.25	100.00	1,312,413.33	0.21	615,638,381.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	616,950,795.25	100.00	591,393.88	/	615,638,381.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 个月以内（含 3 个月）	266,567,198.12		
4-6 个月（含 6 个月）	15,541,458.64	777,072.93	5.00
7-12 个月（含 12 个月）	4,870,490.05	974,098.01	20.00
1-2 年（含 2 年）	234,861.64	117,430.82	50.00
2 年以上	41,319.61	41,319.61	100.00
合计	287,255,328.06	1,909,921.37	/

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

单位：元

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收关联方货款	215,558,366.80		
合计	215,558,366.80		

2、 本期无核销的应收账款

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 292,057,549.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

4、 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	14,947,390.71	1,828,312.85
其他应收款	796,695,586.05	735,795,964.43
合计	811,642,976.76	737,624,277.28

1、应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息		1,041,956.67
结构性存款	14,947,390.71	786,356.18
合计	14,947,390.71	1,828,312.85

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	21,090,978.63	
个人借款	1,683,740.19	
备用金	106,902.97	551,437.54
押金	1,014,542.49	32,510,000.00
往来款及其他	773,260,903.16	703,114,611.50
合计	797,157,067.44	736,176,049.04

(2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	380,084.61			380,084.61
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	81,396.78			81,396.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	461,481.39			461,481.39

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,841,579.25	192,078.96	5.00
1-2 年	2,421.23	484.25	20.00
2-3 年	257,112.97	102,845.19	40.00
3 年以上	166,072.99	166,072.99	100.00
合计	4,267,186.44	461,481.39	/

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

其他应收款（按单位）	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方往来款及出口退税	792,889,881.00		
合计	792,889,881.00		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
蒙发利（香港）有限公司	应收关联方款项	675,104,361.41	1 年以内	84.69%	
深圳盈合麦田传媒有限公司	应收关联方款项	59,380,000.00	1 年以内	7.45%	
应收退税款	应收出口退税	21,090,978.63	1 年以内	2.65%	
漳州蒙发利创新科技	应收关联方款项	16,468,400.00	1 年以内	2.07%	
上海康共智能科技有限公司	应收股权转让款	9,433,263.20	1 年以内	1.18%	
合计		781,477,003.24		98.03%	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,063,833,541.12		1,063,833,541.12	1,025,936,847.04		1,025,936,847.04
对联营企业投资	4,026,844.10		4,026,844.10	4,026,844.10		4,026,844.10
合计	1,067,860,385.22		1,067,860,385.22	1,029,963,691.14		1,029,963,691.14

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
漳州蒙发利实业有限公司	13,410,184.40	133,977.95		13,544,162.35		
宁德奥佳华智能健康设备有限公司	-	25,100,000.00		25,100,000.00		
深圳蒙发利科技有限公司	3,148,978.14	121,530.60		3,270,508.74		
厦门蒙发利健康科技有限公司	229,171,842.63	-111,796.43		229,060,046.20		
蒙发利(香港)有限公司	17,337,984.99	-		17,337,984.99		
漳州康城家居用品有限公司	201,334,400.00	-		201,334,400.00		
摩享时光健康科技(厦门)有限公司	10,000,000.00	-		10,000,000.00		
厦门蒙发利营销有限公司	197,365,034.83	251,231.70		197,616,266.53		
日本 FUJIMEDIC 股份有限公司	1,117,649.70	-		1,117,649.70		
厦门蒙发利奥佳华贸易有限公司	9,461,406.36	-		9,461,406.36		
漳州蒙发利创新科技有限公司	10,842,339.28	11,175,269.02		22,017,608.30		
厦门呼博士空气净化科技有限公司	50,000,000.00	-		50,000,000.00		
湖南海蒙科技有限公司	4,791,432.19	-		4,791,432.19		
上海康溯贸易有限公司	1,750,000.00	-		1,750,000.00		
深圳佳健康科技有限公司	18,520,000.00	-		18,520,000.00		
深圳盈合麦田传媒有限公司	5,100,000.00	-		5,100,000.00		

厦门蒙发利电子有限公司	252,585,594.52	1,226,481.24		253,812,075.76		
合计	1,025,936,847.04	37,896,694.08		1,063,833,541.12		

2、对联营企业的投资

被投资单位	年初余额	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
1. 合营企业						
小计						
2. 联营企业						
厦门乐范健康科技有限公司	3,037,049.04			3,037,049.04		
厦门伊亚创新科技有限公司	989,795.06			989,795.06		
小计	4,026,844.10			4,026,844.10		
合计	4,026,844.10			4,026,844.10		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,061,473,503.58	1,011,688,038.57	1,082,896,126.15	1,028,851,772.37
其他业务	2,815,524.20	284,883.71	1,271,181.67	
合计	1,064,289,027.78	1,011,972,922.28	1,084,167,307.82	1,028,851,772.37

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,767,500.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	12,523,583.60	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	7,698,602.73	12,877,109.57
合 计	22,989,686.33	12,877,109.57

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-158,885.45	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,026,800.61	
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	-387,576.22	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,171,466.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,704,385.06
减：所得税影响额	2,585,131.88
少数股东权益影响额（税后）	-106,331.10
合计	5,534,457.18

其他非经常损益项目系公司本期购买理财产品的收益。

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	3.18	0.19	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	3.01	0.18	0.18

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

二〇一九年八月二十七日