

烟台正海生物科技股份有限公司

审 计 报 告

大信审字【2020】第 3-00225 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

审计报告

大信审字【2020】第 3-00225 号

烟台正海生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了烟台正海生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母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，我们独立于贵公司，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）应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注五（四）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为人民币 5,106.05 万元，坏账准备为人民币 40.65 万元，账面价值为人民币 5,065.40 万元。对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄依据划分组合，以与该组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整，计算预期信用损失。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，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

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估公司的应收账款坏账准备政策；评价贵公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；复核管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；

（3）复核贵公司的应收账款坏账准备的计提，检查计提方法是否按照公司制定的会计估计执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）按照抽样原则选择样本对应收账款实施函证，检查应收款项回款记录、凭证、银行回单等资料，结合银行流水检查等程序验证应收款项收回的真实性；检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）检查财务报表中对应收账款减值相关信息的列报和披露。

（二）在建工程的账面价值

1. 事项描述

贵公司维持较高的资本开支水平，以保证后续发展，如财务报表附注五（十）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司在建工程账面余额为人民币 12,165.55 万元，账面价值为人民币 12,165.55 万元。占资产总额的 16.89%，为资产的重要组成部分。管理层对以下方面的判断会对在建工程的账面价值造成影响，包括：确定哪些开支符合资本化的条件，确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧时点，估计相应固定资产经济可使用年限及残值。由于在建工程的账面价值涉及管理层判断，对合并财务报表具有重要性，因此我们将在在建工程的账面价值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对在建工程的账面价值，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解管理层与固定资产管理和工程项目相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过实地观察，了解在建工程的建设情况；

(3) 选取本年度在建工程增加样本，通过检查施工合同、工程进度结算单、款项支付情况，已确认在建工程核算的完整性、准确性；

(4) 检查与在建工程相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

二〇二〇年四月九日

财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	77,703,462.94	132,246,862.34
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	375,481,758.99	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	370,403.20	700,000.00
应收账款	50,654,002.63	43,491,449.15
应收款项融资		
预付款项	1,985,024.03	1,361,324.72
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,110,838.81	412,324.71
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	18,114,307.73	12,373,440.08
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	38,599.14	314,408,599.07
流动资产合计	525,458,397.47	504,994,000.07

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	28,243,747.13	26,135,517.80
在建工程	121,655,499.34	6,314,585.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	41,973,043.22	43,420,347.15
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,717,464.32	2,159,155.75
其他非流动资产	400,335.00	961,041.00
非流动资产合计	194,990,089.01	78,990,646.98
资产总计	720,448,486.48	583,984,647.05
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	22,264,664.12	
应付账款	51,931,308.19	13,044,464.54

预收款项	11,539,557.18	9,248,948.50
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	14,612,514.67	8,680,659.55
应交税费	4,526,485.97	2,431,046.59
其他应付款	9,420,398.54	7,551,299.76
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	114,294,928.67	40,956,418.94
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,431,112.22	80,469.42
递延收益	16,338,028.27	13,949,728.38
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,769,140.49	14,030,197.80
负债合计	132,064,069.16	54,986,616.74
所有者权益：		
股本	80,000,000.00	80,000,000.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	269,418,284.73	269,418,284.73
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	32,841,599.71	22,093,274.02
一般风险准备		
未分配利润	206,124,532.88	157,486,471.56
归属于母公司所有者权益合计	588,384,417.32	528,998,030.31
少数股东权益		
所有者权益合计	588,384,417.32	528,998,030.31
负债和所有者权益总计	720,448,486.48	583,984,647.05

法定代表人：王涛

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	75,662,183.86	130,177,481.73
交易性金融资产	375,481,758.99	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	370,403.20	700,000.00
应收账款	50,626,653.91	43,491,449.15
应收款项融资		
预付款项	1,953,820.93	1,361,124.72
其他应收款	1,110,838.81	390,724.71
其中：应收利息		
应收股利		
存货	18,083,290.53	12,334,356.62
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		314,381,600.46
流动资产合计	523,288,950.23	502,836,737.39
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,023,000.72	3,022,353.58
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	28,089,682.40	25,913,229.41
在建工程	121,655,499.34	6,314,585.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	41,973,043.22	43,420,347.15
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	3,254,014.21	2,620,802.71
其他非流动资产	400,335.00	961,041.00
非流动资产合计	198,395,574.89	82,252,359.13
资产总计	721,684,525.12	585,089,096.52
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	22,264,664.12	

应付账款	51,929,308.19	13,042,464.54
预收款项	11,493,792.14	9,193,398.46
合同负债		
应付职工薪酬	14,600,283.85	8,672,281.79
应交税费	4,523,786.10	2,431,036.19
其他应付款	9,420,398.54	7,551,065.76
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	114,232,232.94	40,890,246.74
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	1,431,112.22	80,469.42
递延收益	16,186,898.14	13,767,355.41
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,618,010.36	13,847,824.83
负债合计	131,850,243.30	54,738,071.57
所有者权益：		
股本	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	269,418,284.73	269,418,284.73
减：库存股		
其他综合收益		

专项储备		
盈余公积	32,841,599.71	22,093,274.02
未分配利润	207,574,397.38	158,839,466.20
所有者权益合计	589,834,281.82	530,351,024.95
负债和所有者权益总计	721,684,525.12	585,089,096.52

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	279,807,036.21	215,543,620.38
其中：营业收入	279,807,036.21	215,543,620.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	172,532,416.03	132,745,027.50
其中：营业成本	19,252,219.86	14,920,590.81
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,972,232.12	2,112,251.26
销售费用	110,739,853.45	83,568,974.82
管理费用	20,131,979.64	16,536,460.53
研发费用	21,397,259.44	16,633,620.14
财务费用	-961,128.48	-1,026,870.06
其中：利息费用		
利息收入	989,670.02	1,037,765.58
加：其他收益	3,158,780.46	2,818,960.87
投资收益（损失以“－”号填列）	13,377,999.08	14,482,403.34

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-314,828.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-688,207.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-732.94	-34,848.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	123,495,838.45	99,376,901.02
加：营业外收入	872,820.23	214,615.00
减：营业外支出	249,749.88	146,355.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	124,118,908.80	99,445,160.83
减：所得税费用	16,732,521.79	13,630,093.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	107,386,387.01	85,815,067.48
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	107,386,387.01	85,815,067.48
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	107,386,387.01	85,815,067.48
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	107,386,387.01	85,815,067.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	107,386,387.01	85,815,067.48
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	1.34	1.07
(二) 稀释每股收益	1.34	1.07

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：王涛

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	279,774,052.90	215,453,801.63
减：营业成本	19,232,580.31	14,879,126.05
税金及附加	1,971,941.93	2,112,184.86
销售费用	110,434,770.00	82,998,758.54
管理费用	19,878,964.74	16,024,598.81
研发费用	21,397,259.44	16,633,620.14
财务费用	-959,175.96	-1,023,811.25
其中：利息费用		
利息收入	983,200.50	1,030,167.81
加：其他收益	3,127,537.62	2,756,018.03
投资收益（损失以“-”号填列）	13,377,999.08	14,482,403.34
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-293,090.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-499,352.86	-1,189,739.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-34,848.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	123,530,805.38	99,843,157.33
加：营业外收入	859,820.23	214,615.00
减：营业外支出	249,749.88	144,774.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	124,140,875.73	99,912,997.63
减：所得税费用	16,657,618.86	13,553,567.49

四、净利润（净亏损以“－”号填列）	107,483,256.87	86,359,430.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	107,483,256.87	86,359,430.14
（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	107,483,256.87	86,359,430.14
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		

(二) 稀释每股收益

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	284,775,050.08	229,710,653.52
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		
收到其他与经营活动有关的现金	9,278,903.38	2,640,215.03
经营活动现金流入小计	294,053,953.46	232,350,868.55
购买商品、接受劳务支付的现金	10,626,179.57	6,628,196.85
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		
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	50,567,918.26	42,504,834.24
支付的各项税费	25,645,963.55	24,908,575.14
支付其他与经营活动有关的现金	103,736,515.26	80,843,237.07
经营活动现金流出小计	190,576,576.64	154,884,843.30

经营活动产生的现金流量净额	103,477,376.82	77,466,025.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	966,000,000.00	580,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14,917,840.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37,746.61	60,000.00
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		12,822,057.67
投资活动现金流入小计	980,955,587.16	592,882,057.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,310,395.38	6,773,151.24
投资支付的现金	1,028,640,000.00	590,000,000.00
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,090,950,395.38	596,773,151.24
投资活动产生的现金流量净额	-109,994,808.22	-3,891,093.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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	48,000,000.00	40,000,000.00
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	25,968.00	
筹资活动现金流出小计	48,025,968.00	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-48,025,968.00	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		

五、现金及现金等价物净增加额	-54,543,399.40	33,574,931.68
加：期初现金及现金等价物余额	132,246,862.34	98,671,930.66
六、期末现金及现金等价物余额	77,703,462.94	132,246,862.34

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	284,775,050.08	229,543,668.16
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9,259,433.86	2,601,133.26
经营活动现金流入小计	295,034,483.94	232,144,801.42
购买商品、接受劳务支付的现金	10,581,238.77	6,557,893.39
支付给职工以及为职工支付的现金	50,293,351.28	42,163,157.18
支付的各项税费	25,644,967.07	24,907,860.44
支付其他与经营活动有关的现金	103,471,701.86	80,289,136.02
经营活动现金流出小计	189,991,258.98	153,918,047.03
经营活动产生的现金流量净额	104,043,224.96	78,226,754.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	966,000,000.00	580,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14,917,840.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00
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		12,822,057.67
投资活动现金流入小计	980,917,840.55	592,882,057.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	62,310,395.38	6,773,151.24
投资支付的现金	1,029,140,000.00	590,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,091,450,395.38	596,773,151.24

投资活动产生的现金流量净额	-110,532,554.83	-3,891,093.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
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	48,000,000.00	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	25,968.00	
筹资活动现金流出小计	48,025,968.00	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-48,025,968.00	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-54,515,297.87	34,335,660.82
加：期初现金及现金等价物余额	130,177,481.73	95,841,820.91
六、期末现金及现金等价物余额	75,662,183.86	130,177,481.73

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73				22,093,274.02		157,486,471.56		528,998,030.31	528,998,030.31
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	80,000,000.00				269,418,284.73				22,093,274.02		157,486,471.56		528,998,030.31	528,998,030.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									10,748,325.69		48,638,061.32		59,386,387.01	59,386,387.01
（一）综合收益总额											107,386,387.01		107,386,387.01	107,386,387.01
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														

烟台正海生物科技股份有限公司 2019 年年度报告全文

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								10,748,325.69		-58,748,325.69		-48,000,000.00		-48,000,000.00
1. 提取盈余公积								10,748,325.69		-10,748,325.69				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00		-48,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73			32,841,599.71		206,124,532.88		588,384,417.32		588,384,417.32

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度													
	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	其他	小计	
一、上年期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73				13,457,331.01		120,307,347.09		483,182,962.83	483,182,962.83
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	80,000,000.00				269,418,284.73				13,457,331.01		120,307,347.09		483,182,962.83	483,182,962.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									8,635,943.01		37,179,124.47		45,815,067.48	45,815,067.48
（一）综合收益总额											85,815,067.48		85,815,067.48	85,815,067.48
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														

烟台正海生物科技股份有限公司 2019 年年度报告全文

(三) 利润分配								8,635,943.01		-48,635,943.01		-40,000,000.00		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积								8,635,943.01		-8,635,943.01				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00		-40,000,000.00		-40,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73			22,093,274.02		157,486,471.56		528,998,030.31		528,998,030.31

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度											
	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	80,000,000.00				269,418,284.73				22,093,274.02	158,839,466.20		530,351,024.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				269,418,284.73				22,093,274.02	158,839,466.20		530,351,024.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									10,748,325.69	48,734,931.18		59,483,256.87
（一）综合收益总额										107,483,256.87		107,483,256.87
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									10,748,325.69	-58,748,325.69		-48,000,000.00
1．提取盈余公积									10,748,325.69	-10,748,325.69		
2．对所有者（或股东）的分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73				32,841,599.71	207,574,397.38		589,834,281.82

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度											
	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	80,000,000.00				269,418,284.73				13,457,331.01	121,115,979.07		483,991,594.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				269,418,284.73				13,457,331.01	121,115,979.07		483,991,594.81
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									8,635,943.01	37,723,487.13		46,359,430.14

烟台正海生物科技股份有限公司 2019 年年度报告全文

(一) 综合收益总额										86,359,430.14		86,359,430.14
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									8,635,943.01	-48,635,943.01		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									8,635,943.01	-8,635,943.01		
2. 对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00		-40,000,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,000,000.00				269,418,284.73				22,093,274.02	158,839,466.20		530,351,024.95

烟台正海生物科技股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：烟台正海生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

公司统一社会信用代码：913706007554199342

公司注册地及总部地址：烟台经济技术开发区衡山路 10 号

注册资本：8,000 万元人民币

法定代表人姓名：王涛

公司组织形式：股份有限公司

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

1、公司所处的行业

根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类和代码表》（GB/T4754-2011）和中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司产品属于“C35 专用设备制造”大类下“C3586 假肢、人工器官及植（介）入器械”。根据国家食品药品监督管理总局发布的《医疗器械分类目录》，公司产品属于医疗器械中的“6846 植入材料和人工器官”和“6863 口腔科材料”，为三类医疗器械产品，是医疗器械制造领域的细分产品。

2、所提供的主要产品或服务

公司主营业务为生物再生材料的研发、生产与销售，主营产品包括口腔修复膜、生物膜等软组织修复材料以及骨修复材料等硬组织修复材料。

（三）本财务报告由本公司董事会于 2020 年 4 月 9 日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

2019 年度纳入合并财务报表范围的主体为子公司苏州正海生物技术有限公司、上海昆宇生物科技有限公司。（详见六、在其他主体中的权益）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。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。

②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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③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。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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（九） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准

备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,均采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据:

银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分(同应收账款)

对于划分为组合的银行承兑汇票,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。对与划分为组合的商业承兑汇票,按照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

应收账款:

a. 单项金额重大并单项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	应收款项账面余额在 100.00 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,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,以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备

b. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合依据
关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	以账龄为信用风险特征划分的组合

组合中，关联方组合不计算预期信用损失；

组合中，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	预计信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.50
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 年以上	100.00

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

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，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，无论是否含重大融资成分，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为信用损失或利得计入当期损益。

其他应收款项确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
账龄组合	以账龄为信用风险特征划分的组合

对于划分为组合的其他应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定的预期信用损失率如下：

账龄	预计信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.50
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00

账龄	预计信用损失率（%）
4 年以上	100.00

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上

主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十二) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	10.00	4.50
机器设备	10.00	10.00	9.00
电子设备	7.00	10.00	12.86
运输设备	7.00	10.00	12.86
其他设备	7.00	10.00	12.86

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入

账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十三）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线摊销法
非专利技术	10-20	直线摊销法
软件	5-10	直线摊销法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方

式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十五） 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十六） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住

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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司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。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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十八） 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十九） 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售收入分为经销及直销两种模式，销售收入确认原则如下：①直销模式，公司直接对医院类客户进行销售，根据医院通知发送货物至医院，待产品实际使用后，公司根据医院反馈的产品使用记录等资料确认销售收入。②经销模式，对于买断式经销，本公司与经销商签订经销协议，公司根据协议约定将产品交付给经销商，经销商验收合格后确认收入；对于代理式经销，公司根据协议约定将产品交付给经销商，待产品实际使用后，根据经销商提供的产品使用记录确认销售收入。

2、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关

的政府补助。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确

认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十四) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（八）（九）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表；财政部于 2019 年 9 月 19 日颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），本通知适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
交易性金融资产	--	314,381,600.46	314,381,600.46
其他流动资产	314,381,600.46	-314,381,600.46	--

母公司报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
---------	------------------	------	----------------

母公司报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
资产：			
交易性金融资产	--	314,381,600.46	314,381,600.46
其他流动资产	314,381,600.46	-314,381,600.46	--

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	16%、13%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
烟台正海生物科技股份有限公司	15%
苏州正海生物技术有限公司	25%
上海昆宇生物科技有限公司	25%

注 1：根据财税[2014]57 号《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》第二条规定：财税〔2009〕9 号文件第二条第（三）项和第三条“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”，自 2014 年 7 月 1 日起执行。

注 2：根据财税〔2018〕32 号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。

（二）重要税收优惠及批文

2017 年 12 月 28 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于公示

山东省 2017 年拟认定高新技术企业名单的通知》，将烟台正海生物科技股份有限公司认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201737001227，自 2017 年 1 月 1 日执行 15% 的所得税税率，有效期三年。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	1,722.35	1,892.30
银行存款	77,701,740.59	132,244,970.04
其他货币资金		
合 计	77,703,462.94	132,246,862.34

(二) 交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
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		
银行理财产品及利息	375,481,758.99	314,381,600.46
合 计	375,481,758.99	314,381,600.46

(三) 应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	370,403.20	700,000.00
减：坏账准备		
合 计	370,403.20	700,000.00

注：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 175,970.00 元。

(四) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	51,060,505.57	100.00	406,502.94	0.80
账龄组合	51,060,505.57	100.00	406,502.94	0.80
合 计	51,060,505.57	100.00	406,502.94	0.80

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07
账龄组合	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07
合 计	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	50,256,172.94	0.50	251,280.86	41,953,278.95	0.50	209,766.40
1 至 2 年	606,598.93	10.00	60,659.89	1,758,326.42	10.00	175,832.64
2 至 3 年	69,087.30	30.00	20,726.19	227,274.31	30.00	68,182.29
3 至 4 年	109,620.80	50.00	54,810.40	12,701.60	50.00	6,350.80
4 年以上	19,025.60	100.00	19,025.60	9,900.00	100.00	9,900.00
合 计	51,060,505.57		406,502.94	43,961,481.28		470,032.13

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 277,690.07 元；本期收回坏账准备金额为 4,600.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
前五名汇总	11,039,103.65	21.62	55,195.52
合 计	11,039,103.65	21.62	55,195.52

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,980,993.03	99.80	1,361,124.72	99.99
1 至 2 年	4,031.00	0.20	200.00	0.01
合 计	1,985,024.03	100.00	1,361,324.72	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
前五名汇总	1,098,900.00	55.36
合 计	1,098,900.00	55.36

(六) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,246,091.77	510,439.41
减：坏账准备	135,252.96	98,114.70
合 计	1,110,838.81	412,324.71

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	962,591.77	243,063.19
押金、保证金	283,500.00	244,300.00
其他		23,076.22
减：坏账准备	135,252.96	98,114.70
合 计	1,110,838.81	412,324.71

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,050,591.77	84.31	314,939.41	61.70
1 至 2 年	12,000.00	0.96	76,000.00	14.89
2 至 3 年	71,500.00	5.74	9,300.00	1.82
3 至 4 年	9,300.00	0.75	48,100.00	9.42
4 年以上	102,700.00	8.24	62,100.00	12.17
合 计	1,246,091.77	100.00	510,439.41	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	98,114.70			98,114.70
期初余额在本期重新评估后	98,114.70			98,114.70
本期计提	37,138.26			37,138.26
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	135,252.96			135,252.96

(七) 存货

存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,799,778.21		2,799,778.21	1,591,140.14		1,591,140.14
周转材料	874,595.49		874,595.49	755,992.87		755,992.87
自制半成品及在产品	5,744,857.70		5,744,857.70	4,245,596.18		4,245,596.18
库存商品（产成品）	7,284,515.32		7,284,515.32	4,867,262.67		4,867,262.67
发出商品	1,410,561.01		1,410,561.01	913,448.22		913,448.22
合 计	18,114,307.73		18,114,307.73	12,373,440.08		12,373,440.08

注 1：期末公司对存货进行了跌价测试，经测试存货没有发生减值。

注 2：公司确定存货可变现净值是根据预计售价减去销售费用及税金确定的。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	35,705.73	23,244.27
待认证进项税额	2,893.41	3,754.34
合 计	38,599.14	26,998.61

(九) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	28,243,747.13	26,135,517.80
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	28,243,747.13	26,135,517.80

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	25,968,487.07	26,879,715.37	2,291,440.89	1,242,140.56	102,427.43	56,484,211.32
2.本期增加金额	302,592.10	4,105,426.90	1,105,991.00			5,514,010.00
(1) 购置	65,578.00	3,743,426.90	1,105,991.00			4,914,995.90
(2) 在建工程转入	237,014.10	362,000.00				599,014.10
3.本期减少金额		654,707.00	126,622.00			781,329.00
(1) 处置或报废		654,707.00	126,622.00			781,329.00
4.期末余额	26,271,079.17	30,330,435.27	3,270,809.89	1,242,140.56	102,427.43	61,216,892.32
二、累计折旧						
1.期初余额	13,586,635.22	15,503,165.91	714,279.23	483,405.24	61,207.92	30,348,693.52
2.本期增加金额	1,257,916.71	1,375,310.66	312,400.99	159,699.60	12,956.22	3,118,284.18
(1) 计提	1,257,916.71	1,375,310.66	312,400.99	159,699.60	12,956.22	3,118,284.18
3.本期减少金额		398,585.65	95,246.86			493,832.51
(1) 处置或报废		398,585.65	95,246.86			493,832.51
4.期末余额	14,844,551.93	16,479,890.92	931,433.36	643,104.84	74,164.14	32,973,145.19
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	11,426,527.24	13,850,544.35	2,339,376.53	599,035.72	28,263.29	28,243,747.13
2.期初账面价值	12,381,851.85	11,376,549.46	1,577,161.66	758,735.32	41,219.51	26,135,517.80

注：截止 2019 年 12 月 31 日已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,643,144.04 元。

(十) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	121,655,499.34	6,314,585.28
工程物资		
减：减值准备		
合 计	121,655,499.34	6,314,585.28

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西区项目建设	121,045,251.80		121,045,251.80	5,974,085.28		5,974,085.28
零星工程	610,247.54		610,247.54			
微生物室改造项目				136,500.00		136,500.00
工艺用水改造项目				204,000.00		204,000.00
合 计	121,655,499.34		121,655,499.34	6,314,585.28		6,314,585.28

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
西区项目建设	2.36 亿	5,974,085.28	115,229,166.52	158,000.00		121,045,251.80
合 计		5,974,085.28	115,229,166.52	158,000.00		121,045,251.80

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入 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
西区项目建设	51.29	51.29				募集资金
合 计	51.29	51.29				

(十一) 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	软件	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	33,256,849.97	3,828,000.00	15,502,960.00	1,441,050.00	54,028,859.97
2.本期增加金额				1,117,300.00	1,117,300.00
(1) 购置				1,117,300.00	1,117,300.00

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
3.本期减少金额				335,200.00	335,200.00
（1）处置				335,200.00	335,200.00
4.期末余额	33,256,849.97	3,828,000.00	15,502,960.00	2,223,150.00	54,810,959.97
二、累计摊销					
1.期初余额	2,210,743.76	1,085,971.75	6,777,009.26	534,788.05	10,608,512.82
2.本期增加金额	679,067.80	328,955.28	1,145,573.84	210,465.13	2,364,062.05
（1）计提	679,067.80	328,955.28	1,145,573.84	210,465.13	2,364,062.05
3.本期减少金额				134,658.12	134,658.12
（1）处置				134,658.12	134,658.12
4.期末余额	2,889,811.56	1,414,927.03	7,922,583.10	610,595.06	12,837,916.75
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	30,367,038.41	2,413,072.97	7,580,376.90	1,612,554.94	41,973,043.22
2.期初账面价值	31,046,106.21	2,742,028.25	8,725,950.74	906,261.95	43,420,347.15

（十二） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	74,762.77	498,418.47	81,982.03	546,546.83
递延收益	2,428,034.72	16,186,898.14	2,065,103.31	13,767,355.41
预计负债	214,666.83	1,431,112.22	12,070.41	80,469.42
小 计	2,717,464.32	18,116,428.83	2,159,155.75	14,394,371.66

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	43,337.43	21,600.00
可抵扣亏损	4,023,098.15	3,781,178.10
未实现内部销售利润	229,478.78	281,436.26
合 计	4,295,914.36	4,084,214.36

注：子公司苏州正海生物技术有限公司和上海昆宇生物科技有限公司未来盈利具有不确定性，故对子公司产生的资产减值准备和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2019 年		309,619.79	
2020 年	961,275.98	961,275.98	
2021 年	932,950.38	932,950.38	
2022 年	553,513.33	553,513.33	
2023 年	1,023,818.62	1,023,818.62	
2024 年	551,539.84		
合 计	4,023,098.15	3,781,178.10	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	400,335.00	961,041.00
合 计	400,335.00	961,041.00

(十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,264,664.12	
合 计	22,264,664.12	

(十五) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	45,549,340.43	10,850,125.29
1 年以上	6,381,967.76	2,194,339.25
合 计	51,931,308.19	13,044,464.54

注：账龄超过 1 年的大额应付账款为未到结算期的服务费。

(十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,507,113.81	9,197,282.93
1 年以上	32,443.37	51,665.57
合 计	11,539,557.18	9,248,948.50

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	8,680,659.55	52,619,453.47	46,687,598.35	14,612,514.67
离职后福利-设定提存计划		3,526,153.82	3,526,153.82	
辞退福利		453,834.13	453,834.13	
合 计	8,680,659.55	56,599,441.42	50,667,586.30	14,612,514.67

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,143,340.20	45,927,516.63	40,340,367.81	13,730,489.02
职工福利费		1,490,421.02	1,490,421.02	
社会保险费		1,876,600.61	1,876,600.61	
其中：医疗保险费		1,510,721.43	1,510,721.43	
工伤保险费		182,446.63	182,446.63	
生育保险费		183,432.55	183,432.55	
住房公积金		1,722,614.72	1,722,614.72	
工会经费和职工教育经费	537,319.35	1,602,300.49	1,257,594.19	882,025.65
合 计	8,680,659.55	52,619,453.47	46,687,598.35	14,612,514.67

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,389,299.95	3,389,299.95	
失业保险费		136,853.87	136,853.87	
合 计		3,526,153.82	3,526,153.82	

(十八) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	835,248.91	403,964.82
企业所得税	3,183,220.05	1,495,482.82

税种	期末余额	期初余额
房产税	68,059.85	67,304.73
土地使用税	127,162.94	288,536.53
个人所得税	157,374.81	117,295.19
城市维护建设税	58,502.98	28,277.54
教育费附加	24,997.11	12,118.94
地方教育费附加	16,664.74	8,079.30
水利建设基金	4,166.18	2,019.82
印花税	51,088.40	7,966.90
合 计	4,526,485.97	2,431,046.59

(十九) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	9,420,398.54	7,551,299.76
合 计	9,420,398.54	7,551,299.76

其他应付款项

按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	8,355,539.78	6,595,626.29
其他	1,064,858.76	955,673.47
合 计	9,420,398.54	7,551,299.76

(二十) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
销售返利	80,469.42	1,413,954.94	63,312.14	1,431,112.22
合 计	80,469.42	1,413,954.94	63,312.14	1,431,112.22

(二十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	13,949,728.38	3,872,000.00	1,483,700.11	16,338,028.27
合 计	13,949,728.38	3,872,000.00	1,483,700.11	16,338,028.27

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
海洋新型鼻腔可降解止血海绵的研发	2,733,960.83		73,828.80		2,660,132.03	与资产相关
出生缺陷组织再生支架材料的研制	944,867.07	1,280,000.00	1,154.31		2,223,712.76	与收益相关
功能神经再生生物材料的制备与引导中枢神经再生机制的研究	1,800,983.37		160,083.96		1,640,899.41	与资产相关
3D 打印新型多孔硅基生物活性骨修复材料的产业化开发	1,720,345.01		179,919.96		1,540,425.05	与资产相关
定向修复活性骨材料的研制和产业化	1,666,887.47		275,377.80		1,391,509.67	与资产相关
自固化生物陶瓷人工骨的制备及其应用项目		1,200,000.00			1,200,000.00	与资产相关
出生缺陷组织再生支架材料的研制	970,000.00				970,000.00	与资产相关
自固化生物陶瓷人工骨的制备及其应用项目		800,000.00			800,000.00	与收益相关
3D 打印新型多孔硅基生物活性骨修复材料的产业化开发	775,560.09		6,184.62		769,375.47	与收益相关
脑损伤的临床研究	546,670.16	132,000.00	110,174.99		568,495.17	与收益相关
功能生物材料与组织器官工程产品研究	766,666.62		200,000.04		566,666.58	与资产相关
海洋新型鼻腔可降解止血海绵的研发	491,309.36		4,893.77		486,415.59	与收益相关
新型抗感染硬脑脊髓膜的研制及关键技术研究	448,286.17				448,286.17	与收益相关
功能神经再生生物材料的制备与引导中枢神经再生机制的研究	390,485.93	400,000.00	390,485.93		400,000.00	与收益相关
新型抗感染硬脑脊髓膜的研制及关键技术研究	300,000.00				300,000.00	与资产相关
活性骨修复材料的产业化	182,372.97		31,242.84		151,130.13	与资产相关
智能仿生骨修复材料的产业化研究与学术开发	140,000.00		20,000.00		120,000.00	与资产相关
新型硬脑膜再生技术及其在脑脊液封堵中的应用	71,333.33	60,000.00	30,353.09		100,980.24	与资产相关
合 计	13,949,728.38	3,872,000.00	1,483,700.11		16,338,028.27	

(二十二) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

(二十三) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	269,418,284.73			269,418,284.73
合 计	269,418,284.73			269,418,284.73

(二十四) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	22,093,274.02	10,748,325.69		32,841,599.71
合 计	22,093,274.02	10,748,325.69		32,841,599.71

(二十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	157,486,471.56	
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	157,486,471.56	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	107,386,387.01	
减: 提取法定盈余公积	10,748,325.69	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	48,000,000.00	每 10 股派息 6.0 元 (含税)
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	206,124,532.88	

(二十六) 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
一、主营业务小计	279,786,377.05	19,252,219.86	215,537,150.70	14,920,590.81
口腔修复膜	136,758,808.09	9,906,983.19	105,111,596.69	7,052,837.61
生物膜	121,362,356.80	5,514,012.22	96,438,135.29	5,596,171.62
骨修复材料	18,751,020.04	3,350,876.82	11,191,419.14	1,831,978.73
其他产品	2,914,192.12	480,347.63	2,795,999.58	439,602.85
二、其他业务小计	20,659.16		6,469.68	
其他收入	20,659.16		6,469.68	
合 计	279,807,036.21	19,252,219.86	215,543,620.38	14,920,590.81

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	271,268.69	268,638.58
土地使用税	508,651.76	944,256.44
城市维护建设税	592,336.55	453,243.74
教育费附加	253,782.31	194,247.31
地方教育费附加	169,188.21	129,498.21
水利建设基金	42,293.38	32,374.54
车船使用税	3,120.00	3,120.00
印花税	131,591.22	85,776.60
环境保护税		1,095.84
合 计	1,972,232.12	2,112,251.26

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场服务费	72,835,335.10	49,320,715.61
职工薪酬	21,107,468.19	15,869,061.14
差旅费	5,003,214.66	6,166,533.50
广告宣传费	4,399,667.63	3,805,392.34
会务推广费	4,328,903.05	5,267,257.56
招待费	1,119,534.36	1,319,917.11
其他	1,112,269.97	810,395.67
办公费	796,678.45	973,401.65
折旧及摊销	36,782.04	36,300.24
合 计	110,739,853.45	83,568,974.82

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,005,172.87	7,552,151.10
办公及会议费	3,098,796.64	3,006,913.56
折旧及摊销	2,023,843.90	1,588,610.44
招待费	1,225,659.65	700,372.21
差旅费	757,890.31	1,000,767.95
修理费	472,106.14	728,575.12
中介机构费	350,000.00	452,000.00
其他	2,198,510.13	1,507,070.15
合 计	20,131,979.64	16,536,460.53

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,760,306.85	6,825,269.70
试验费	5,161,461.97	4,595,341.91
累计折旧及摊销	2,590,117.28	2,358,181.77
物料消耗	2,158,868.50	1,376,956.19
其他	1,726,504.84	1,477,870.57
合 计	21,397,259.44	16,633,620.14

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	989,670.02	1,037,765.58
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	28,541.54	10,895.52
其他支出		
合 计	-961,128.48	-1,026,870.06

(三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,158,780.46	2,818,960.87
合 计	3,158,780.46	2,818,960.87

计入其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
定向修复活性骨材料的研制和产业化	275,377.80	275,377.80	与资产相关
功能生物材料与组织器官工程产品研究	200,000.04	200,000.04	与资产相关
功能神经再生生物材料的制备与引导中枢神经再生机制的研究	160,083.96	160,083.96	与资产相关
新型抗感染硬脑脊髓膜的研制及关键技术研究		110,829.04	与收益相关
智能仿生骨修复材料的产业化研究与学术开发	20,000.00	20,000.00	与资产相关
新型硬脑膜再生技术及其在脑脊液封堵中的应用	30,353.09	10,000.00	与资产相关
功能神经再生生物材料的制备与引导中枢神经再生机制的研究	390,485.93	828,959.85	与收益相关
脑损伤的临床研究	110,174.99	338,774.94	与收益相关
3D 打印新型多孔硅基生物活性骨修复材料的产业化开发	6,184.62	67,889.80	与收益相关
3D 打印新型多孔硅基生物活性骨修复材料的产业化开发	179,919.96	64,847.49	与资产相关
海洋新型鼻腔可降解止血海绵的研发	73,828.80	60,989.17	与资产相关
海洋新型鼻腔可降解止血海绵的研发	4,893.77	494,986.02	与收益相关
出生缺陷组织器官再生修复产品的研发	1,154.31	10,643.10	与收益相关
活性骨修复材料的产业化	31,242.84	31,242.84	与资产相关
稳岗补贴-社保补贴	54,295.35	26,036.82	与收益相关
2017 年度企业研究开发费用升级财政补贴		21,700.00	与收益相关
专利保险补助		2,100.00	与收益相关
山东省 2017 年第四批专利资助资金		4,000.00	与收益相关
企业专利补助资金		80,500.00	与收益相关
2018 年第四批科技发展资金国内发明专利授权资助资金		10,000.00	与收益相关
2019 年创新驱动发展专项资金	742,600.00		与收益相关
2018 年专利资助资金	4,000.00		与收益相关
2019 年创新驱动发展专项资金	742,600.00		与收益相关
2019 年专利资助资金	6,000.00		与收益相关
2018 年专利补助	25,585.00		与收益相关
2014 年年度区科技发展资金尾款	100,000.00		与收益相关
合 计	3,158,780.46	2,818,960.87	

(三十三) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
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	--	14,482,403.34
交易性金融资产持有期间的投资收益	13,377,999.08	--
合 计	13,377,999.08	14,482,403.34

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-277,690.07	--
其他应收款信用减值损失	-37,138.26	--
合 计	-314,828.33	--

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	--	-668,670.63
其他应收款坏账损失	--	-19,536.82
合 计		-688,207.45

(三十六) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损失	-732.94	-34,848.62
合 计	-732.94	-34,848.62

(三十七) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	781,100.00	199,000.00	781,100.00
其他	91,720.23	15,615.00	91,720.23
合 计	872,820.23	214,615.00	872,820.23

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
烟台市资本市场开放创新发展引导资金	200,000.00		与收益相关
2019 年先进制造业扶持资金	500,000.00		与收益相关
研发补贴	10,000.00		与收益相关
专利奖励资金	21,100.00	50,000.00	与收益相关
引才奖励	50,000.00	50,000.00	与收益相关
市级创新驱动发展专项资金		99,000.00	与收益相关
合 计	781,100.00	199,000.00	

(三十八) 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
非流动资产损坏报废损失	249,749.88	146,355.19	249,749.88
合 计	249,749.88	146,355.19	249,749.88

(三十九) 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费用	17,290,830.36	13,247,513.27
递延所得税费用	-558,308.57	382,580.08
合 计	16,732,521.79	13,630,093.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	124,118,908.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,535,139.77
子公司适用不同税率的影响	-57,327.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	315,164.13
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	143,319.32
研发费用加计扣除	-2,203,773.70
所得税费用	16,732,521.79

(四十) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	9,278,903.38	2,640,215.03
其中：利息收入	989,670.02	1,037,765.58
政府补助款	6,406,900.58	609,336.82
往来款及其他	1,882,332.78	993,112.63
支付其他与经营活动有关的现金	103,736,515.26	80,843,237.07
其中：销售费用、管理费用及其他费用的付现支出	102,989,767.76	80,843,237.07
往来款及其他	746,747.50	

2. 收到或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
支付其他与筹资活动有关的现金	25,968.00	
其中：支付的分红手续费	25,968.00	

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	107,386,387.01	85,815,067.48
加：信用减值损失	314,828.33	--
资产减值准备		688,207.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,118,284.18	2,751,231.77
无形资产摊销	2,364,062.05	2,190,479.25
长期待摊费用摊销		
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）	200,541.88	34,848.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	249,749.88	146,355.19
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-13,377,999.08	-14,482,403.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-558,308.57	382,580.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,740,867.65	-3,366,911.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,481,598.95	-627,073.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	18,002,297.74	3,933,643.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	103,477,376.82	77,466,025.25
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	77,703,462.94	132,246,862.34
减：现金的期初余额	132,246,862.34	98,671,930.66
加：现金等价物的期末余额	-	

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-54,543,399.40	33,574,931.68

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,703,462.94	132,246,862.34
其中：库存现金	1,722.35	1,892.30
可随时用于支付的银行存款	77,701,740.59	132,244,970.04
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	77,703,462.94	132,246,862.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州正海生物技术有限公司	苏州	国内	研发、销售	100.00		设立
上海昆宇生物科技有限公司	上海	国内	研发、销售	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司正常的生产经营会面临各种金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司无进出口业务，因此无重大的外汇风险。

(2) 利率风险

本公司目前流动资金充足无借款业务，因此无重大的利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司目前毛利较高，具有较强的技术优势，因此无重大的价格风险。

2、信用风险

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银行存款、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和良好的资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司通过建立制定《销售与收款管理制度》来控制风险。本公司从客户资质审核、客户授信、发货、验收、开票及催收货款等方面建立严格的内部控制制度。对超过信用期的应收账款公司市场营销中心负责跟进收取货款。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

3、流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的现金储备，以满足长短期的流动资金需求。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东与实际控制人

姓名	关联关系	对本企业的直接持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
秘波海	实际控制人	42.525	45.90

注：秘波海先生直接持有本公司 42.525%的股权，作为嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，通过其拥有公司 3.375%的表决权，是公司的第一大股东，为本公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Longwood Biotechnologies Inc	持股 5%以上的股东
烟台正海磁材有限公司	实际控制人控制的其他企业
正海集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海能源投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海合泰科技股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海典当有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海电子网板股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海实业有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正洋显示技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
芜湖正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
长春正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
成都正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
佛山正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
重庆正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
宁波正海汽车内饰件有限公司	实际控制人控制的其他企业
天津正海广润科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海磁性材料股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海精密合金有限公司	实际控制人控制的其他企业
江华正海五矿新材料有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海正海汽车用品有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海新材料有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海科技股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海置业有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
嘉兴正清投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
嘉兴昌海投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海金融信息服务有限公司	实际控制人控制的其他企业
嘉兴佐海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
嘉兴佑海投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
正海磁材欧洲有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海大郡动力控制技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海寄卖有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海广告传媒有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海物业管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海投资管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海启航股权投资中心（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台正海领航股权投资中心（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海新航创业投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海京宝来珠宝有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海一号创业投资中心（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
青岛京宝来珠宝有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海郡正新能源动力系统有限公司	实际控制人控制的其他企业
宁波正海渐悟资产管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
烟台正海创业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
宁波佰年正海企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
正海磁材日本株式会社	实际控制人控制的其他企业
正海磁材韩国株式会社	实际控制人控制的其他企业
Zhenghai Magnetics North America, Inc.	实际控制人控制的其他企业

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
采购商品、接受劳务：							
烟台正海置业有限公司	接受劳务	工程项目建设管理费	招标价	217,601.19	100.00	522,242.86	100.00

2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合 计	557.92 万元	411.26 万元

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	烟台正海置业有限公司	456,962.50	696,323.81

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

无

（二）或有事项

无

十、资产负债表日后事项

2020 年 4 月 9 日，公司第二届第八次董事会审议通过了《关于 2019 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以当前总股本 80,000,000.00 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金股利 7.50 元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股股本。本次利润分配及资本公积金转增股本预案尚需经股东大会审议通过，存在不确定性。

截止报告报出日，无其他需要说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司主营业务为生物再生材料的研发、生产与销售，主营产品包括口腔修复膜、生物膜等软组织修复材料以及骨修复材料等硬组织修复材料。目前公司规模较小，主要经营医疗器械产品一种业务，公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

截止报告报出日，无需要说明的其他重要事项。

十二、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			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	51,033,019.42	100.00	406,365.51	0.80
其中：账龄组合	51,033,019.42	100.00	406,365.51	0.80
合 计	51,033,019.42	100.00	406,365.51	0.80

类 别	期初余额			
-----	------	--	--	--

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07
其中：账龄组合	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07
合 计	43,961,481.28	100.00	470,032.13	1.07

按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	50,228,686.79	0.50	251,143.43	41,953,278.95	0.50	209,766.40
1 至 2 年	606,598.93	10.00	60,659.89	1,758,326.42	10.00	175,832.64
2 至 3 年	69,087.30	30.00	20,726.19	227,274.31	30.00	68,182.29
3 至 4 年	109,620.80	50.00	54,810.40	12,701.60	50.00	6,350.80
4 年以上	19,025.60	100.00	19,025.60	9,900.00	100.00	9,900.00
合 计	51,033,019.42		406,365.51	43,961,481.28		470,032.13

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 277,552.64 元；本期收回坏账准备金额为 4,600.00 元。

3. 本期实际核销的应收账款金额为 345,819.26 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
前五名汇总	11,039,103.65	21.63	55,195.52
合 计	11,039,103.65	—	55,195.52

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,202,891.77	467,239.41
减：坏账准备	92,052.96	76,514.70
合 计	1,110,838.81	390,724.71

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	962,591.77	243,063.19
押金、保证金	240,300.00	201,100.00
其他		23,076.22
减：坏账准备	92,052.96	76,514.70
合 计	1,110,838.81	390,724.71

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,050,591.77	87.34	314,939.41	67.40
1 至 2 年	12,000.00	1.00	76,000.00	16.27
2 至 3 年	71,500.00	5.94	9,300.00	1.99
3 至 4 年	9,300.00	0.77	4,900.00	1.05
4 年以上	59,500.00	4.95	62,100.00	13.29
合 计	1,202,891.77	100.00	467,239.41	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	76,514.70			76,514.70
期初余额在本期重新评估后	76,514.70			76,514.70
本期计提	15,538.26			15,538.26
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	92,052.96			92,052.96

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,600,000.00	3,576,999.28	3,023,000.72	6,100,000.00	3,077,646.42	3,022,353.58
合 计	6,600,000.00	3,576,999.28	3,023,000.72	6,100,000.00	3,077,646.42	3,022,353.58

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
苏州正海生物技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	499,352.86	3,576,999.28
上海昆宇生物科技有限公司	1,100,000.00	500,000.00		1,600,000.00		
合 计	6,100,000.00	500,000.00		6,600,000.00	499,352.86	3,576,999.28

(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
一、主营业务小计	279,753,393.74	19,232,580.31	215,447,331.95	14,879,126.05
口腔修复膜	136,758,808.09	9,906,983.19	105,111,596.69	7,052,837.61
生物膜	121,362,356.80	5,514,012.22	96,438,135.29	5,596,171.62
骨修复材料	18,751,020.04	3,350,876.82	11,191,419.14	1,831,978.73
其他产品	2,881,208.81	460,708.08	2,706,180.83	398,138.09
二、其他业务小计	20,659.16		6,469.68	
其他收入	20,659.16		6,469.68	
合 计	279,774,052.90	19,232,580.31	215,453,801.63	14,879,126.05

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	--	14,482,403.34
交易性金融资产持有期间的投资收益	13,377,999.08	--
合 计	13,377,999.08	14,482,403.34

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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	-732.94	
2. 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）	3,908,637.62	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,029.65	

项目	金额	备注
4. 所得税影响额	-560,641.20	
合 计	3,189,233.83	

(二) 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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	19.22	17.09	1.34	1.07	1.34	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.65	16.61	1.30	1.04	1.30	1.04

烟台正海生物科技股份有限公司
二〇二〇年四月九日

第 18 页至第 61 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____