

山东焦点生物科技股份有限公司

审 计 报 告

大信审字【2019】第 3-00511 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字【2019】第 3-00511 号

鲁商健康产业发展股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东焦点生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 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 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 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、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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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（包括披露），并评价财务报表是否公允



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：沈文圣

中 国 • 北 京

中国注册会计师：毕浩翔

二〇一九年十月二十一日

合并资产负债表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金	五（一）	15,855,274.06	45,081,287.97	7,295,327.33	4,452,989.48
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五（二）	14,723,756.62	13,272,304.81	6,897,677.22	4,022,923.50
应收款项融资					
预付款项	五（三）	2,293,393.94	2,983,794.84	3,191,249.71	1,437,995.97
其他应收款	五（四）	10,695,516.34	1,538,450.16	1,027,574.83	2,750,483.96
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五（五）	5,596,744.50	4,776,101.77	4,097,725.87	5,126,994.40
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五（六）	24,148.10	-	622,964.78	203,974.27
流动资产合计		49,188,833.56	67,651,939.55	23,132,519.74	17,995,361.58
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					
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	五（七）	48,662,551.02	31,614,365.06	21,246,732.30	19,855,717.08
在建工程	五（八）	24,550,743.89	7,709,647.63	560,836.69	562,552.88
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五（九）	314,068.06	10,826.15	27,065.51	-
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五（十）	612,110.22	133,655.37	218,069.28	
递延所得税资产	五（十一）	143,894.05	145,103.31	198,212.38	53,340.78
其他非流动资产	五（十二）	9,450,480.38	3,686,906.78	1,338,332.00	1,386,532.00
非流动资产合计		83,733,847.62	43,300,504.30	23,589,248.16	21,858,142.74
资产总计		132,922,681.18	110,952,443.85	46,721,767.90	39,853,504.32

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并资产负债表（续）

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：					
短期借款	五（十三）			1,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五（十四）	13,633,850.42	9,466,822.38	5,407,467.00	6,801,786.57
预收款项	五（十五）	1,722,976.02	1,396,128.98	1,107,664.32	1,255,270.80
应付职工薪酬	五（十六）	1,610,061.76	1,921,190.23	1,250,940.28	1,458,165.21
应交税费	五（十七）	1,170,146.14	2,410,649.14	954,189.23	3,309,955.95
其他应付款	五（十八）	8,789,276.79	4,768,556.26	1,912,956.57	5,849,572.34
其中：应付利息					
应付股利		985,100.46	3,985,100.46		
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		26,926,311.13	19,963,346.99	11,633,217.40	19,674,750.87
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		26,926,311.13	19,963,346.99	11,633,217.40	19,674,750.87
股东权益：					
股本	五（十九）	17,973,800.00	17,973,800.00	12,087,000.00	10,087,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五（二十）	33,060,473.25	32,936,073.25	6,502,139.92	3,902,139.92
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五（二十一）	4,537,143.61	4,537,143.61	1,748,876.13	695,488.85
未分配利润	五（二十二）	50,424,953.19	35,542,080.00	14,750,534.45	5,494,124.68
归属于母公司股东权益合计		105,996,370.05	90,989,096.86	35,088,550.50	20,178,753.45
少数股东权益					
股东权益合计		105,996,370.05	90,989,096.86	35,088,550.50	20,178,753.45
负债和股东权益总计		132,922,681.18	110,952,443.85	46,721,767.90	39,853,504.32

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司资产负债表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金		8,320,220.71	42,372,308.24	5,221,451.58	1,557,480.73
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十三（一）	14,053,077.33	11,015,235.79	5,870,433.27	1,721,996.64
应收款项融资					
预付款项		2,076,525.58	2,739,693.59	1,249,061.65	728,731.51
其他应收款	十三（二）	14,071,075.92	917,637.09	285,003.29	1,490,705.75
其中：应收利息					
应收股利					
存货		5,272,413.23	4,533,378.65	3,319,745.12	3,802,948.24
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		-	-	368,449.46	-
流动资产合计		43,793,312.77	61,578,253.36	16,314,144.37	9,301,862.87
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	十三（三）	21,225,351.17	1,225,351.17		
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		46,150,737.34	28,975,244.73	20,197,813.66	19,228,097.60
在建工程		7,303,789.83	7,345,347.63	560,836.69	562,552.88
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		314,068.06	10,826.15	27,065.51	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		612,110.22	133,655.37	218,069.28	
递延所得税资产		143,773.22	142,322.84	121,723.79	3,731.50
其他非流动资产		488,081.78	3,686,906.78	131,800.00	180,000.00
非流动资产合计		76,237,911.62	41,519,654.67	21,257,308.93	19,974,381.98
资产总计		120,031,224.39	103,097,908.03	37,571,453.30	29,276,244.85

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：					
短期借款				1,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		9,990,545.81	6,845,235.16	3,542,660.18	2,646,882.97
预收款项		1,549,936.84	779,983.21	526,043.57	671,284.00
应付职工薪酬		1,505,426.85	1,660,640.34	1,015,764.72	978,060.57
应交税费		1,148,292.05	2,342,377.44	934,362.47	2,960,180.98
其他应付款		362,176.33	781,215.80	292,925.57	5,294,012.34
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		14,556,377.88	12,409,451.95	7,311,756.51	13,550,420.86
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		14,556,377.88	12,409,451.95	7,311,756.51	13,550,420.86
股东权益：					
股本		17,973,800.00	17,973,800.00	12,087,000.00	10,087,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		32,285,824.42	32,161,424.42	5,502,139.92	3,502,139.92
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		4,537,143.61	4,537,143.61	1,748,876.13	695,488.85
未分配利润		50,678,078.48	36,016,088.05	10,921,680.74	1,441,195.22
股东权益合计		105,474,846.51	90,688,456.08	30,259,696.79	15,725,823.99
负债和股东权益总计		120,031,224.39	103,097,908.03	37,571,453.30	29,276,244.85

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并利润表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	五（二十三）	72,500,122.70	116,493,704.14	73,226,133.97	70,985,786.37
减：营业成本	五（二十三）	38,641,118.79	60,157,580.78	46,662,420.37	47,758,061.12
税金及附加	五（二十四）	532,919.86	1,183,256.11	665,444.06	558,698.97
销售费用	五（二十五）	5,077,092.92	6,339,264.22	4,494,561.28	4,204,881.14
管理费用	五（二十六）	8,121,956.76	12,803,312.01	6,313,216.96	5,273,099.80
研发费用	五（二十七）	3,121,255.82	4,143,764.59	2,329,825.90	1,654,188.10
财务费用	五（二十八）	-252,701.13	-541,995.46	285,921.18	74,998.20
其中：利息费用			48,333.31	57,971.00	438,927.75
利息收入		129,747.64	225,519.87	100,606.63	13,393.25
加：其他收益	五（二十九）	59,700.00	851,246.37	576,621.04	
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十）	113,525.91	126,694.69		
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）	五（三十一）	-7,293.73			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）		154,435.63	-904,311.24	-213,405.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）		-186,359.23	5,823.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,424,411.86	33,354,539.35	12,152,877.11	11,248,453.98
加：营业外收入	五（三十四）	59,364.07	157,375.19	68,896.33	197,535.53
减：营业外支出	五（三十五）	345,375.54	240,484.29	87,062.73	563,066.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,138,400.39	33,271,430.25	12,134,710.71	10,882,922.67
减：所得税费用	五（三十六）	2,262,812.96	4,710,241.65	1,824,913.66	2,460,361.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
（一）按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属母公司股东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					
（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					
六、综合收益总额		14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
归属于母公司股东的综合收益总额		14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.83	1.92	0.97	0.86
（二）稀释每股收益		0.83	1.92	0.97	0.86

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司利润表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	十三（一）	59,713,135.31	87,957,276.87	45,105,031.47	32,515,846.08
减：营业成本	十三（一）	27,584,737.17	34,735,401.79	22,469,669.01	15,707,234.43
税金及附加		515,607.57	1,168,064.17	653,755.71	533,702.24
销售费用		4,364,028.17	5,394,354.76	2,452,176.34	1,696,199.74
管理费用		7,204,457.04	10,905,766.35	4,382,706.46	3,363,498.22
研发费用		3,121,255.82	4,143,764.59	2,329,825.90	1,654,188.10
财务费用		-216,443.49	-383,475.18	56,578.19	435,727.15
其中：利息费用			48,333.31	57,971.00	438,927.75
利息收入		74,273.66	199,529.31	87,687.65	7,671.58
加：其他收益		14,100.00	612,618.61	244,311.28	
投资收益（损失以“－”号填列）		113,525.91	126,694.69		
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）		-15,235.18			
资产减值损失（损失以“－”号填列）			-137,327.02	-796,565.93	-14,926.01
资产处置收益（损失以“－”号填列）					
二、营业利润		17,251,883.76	32,595,386.67	12,208,065.21	9,110,370.19
加：营业外收入		274.60	39,917.18	49,544.08	149,718.59
减：营业外支出		339,679.23	189,611.61	34,858.57	506,333.03
三、利润总额		16,912,479.13	32,445,692.24	12,222,750.72	8,753,755.75
减：所得税费用		2,255,219.82	4,563,017.45	1,688,877.92	1,798,867.30
四、净利润		14,657,259.31	27,882,674.79	10,533,872.80	6,954,888.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		14,657,259.31	27,882,674.79	10,533,872.80	6,954,888.45
（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					
（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		14,657,259.31	27,882,674.79	10,533,872.80	6,954,888.45

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并现金流量表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 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		76,124,898.60	120,321,021.26	76,183,184.04	72,136,502.87
收到的税费返还		2,353,365.32	2,694,405.56	3,865,783.41	5,416,618.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	7,629,195.27	1,194,224.25	1,717,470.84	3,642,026.38
经营活动现金流入小计		86,107,459.19	124,209,651.07	81,766,438.29	81,195,148.13
购买商品、接受劳务支付的现金		56,581,200.31	83,793,798.38	55,539,180.83	57,108,543.07
支付给职工以及为职工支付的现金		10,755,069.24	13,866,937.60	9,463,298.30	8,061,258.37
支付的各项税费		3,966,988.47	7,331,587.74	9,066,338.83	3,282,970.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	2,596,358.55	6,671,704.65	8,047,570.06	2,696,907.52
经营活动现金流出小计		73,899,616.57	111,664,028.37	82,116,388.02	71,149,679.48
经营活动产生的现金流量净额		12,207,842.62	12,545,622.70	-349,949.73	10,045,468.65
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		113,525.91	126,694.69		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,500.00	10,300.00	45,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		113,525.91	157,194.69	10,300.00	45,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,578,812.26	5,138,397.05	1,353,324.68	2,403,600.71
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		38,578,812.26	5,138,397.05	1,353,324.68	2,403,600.71
投资活动产生的现金流量净额		-38,465,286.35	-4,981,202.36	-1,343,024.68	-2,358,500.71
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			33,300,000.00	4,600,000.00	847,000.00
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				1,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十七）			300,000.00	
筹资活动现金流入小计			33,300,000.00	5,900,000.00	4,847,000.00
偿还债务支付的现金			1,000,000.00	1,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,000,000.00	1,044,608.42	57,971.00	438,927.75
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	五（三十七）		1,000,000.00		300,000.00
筹资活动现金流出小计		3,000,000.00	3,044,608.42	1,057,971.00	11,738,927.75
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	30,255,391.58	4,842,029.00	-6,891,927.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,429.82	-33,851.28	-6,716.74	58.83
五、现金及现金等价物净增加额		-29,226,013.91	37,785,960.64	3,142,337.85	795,099.02
加：期初现金及现金等价物余额		45,081,287.97	7,295,327.33	4,152,989.48	3,357,890.46
六、期末现金及现金等价物余额		15,855,274.06	45,081,287.97	7,295,327.33	4,152,989.48

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司现金流量表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 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		61,554,363.59	91,954,875.15	47,102,367.29	32,623,961.90
收到的税费返还		983,972.65	119,337.91		
收到其他与经营活动有关的现金		88,373.66	812,147.92	331,998.93	3,482,624.40
经营活动现金流入小计		62,626,709.90	92,886,360.98	47,434,366.22	36,106,586.30
购买商品、接受劳务支付的现金		43,033,552.24	58,050,561.99	25,130,975.61	19,484,492.68
支付给职工以及为职工支付的现金		9,639,723.58	12,233,079.79	7,393,955.72	5,632,651.09
支付的各项税费		3,793,873.23	7,221,744.39	8,544,443.20	2,396,805.59
支付其他与经营活动有关的现金		2,076,170.20	4,775,610.20	6,054,620.24	893,432.16
经营活动现金流出小计		58,543,319.25	82,280,996.37	47,123,994.77	28,407,381.52
经营活动产生的现金流量净额		4,083,390.65	10,605,364.61	310,371.45	7,699,204.78
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		113,525.91	126,694.69		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					35,000.00
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		2,000,000.00			
投资活动现金流入小计		2,113,525.91	126,694.69		35,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,280,433.91	3,799,018.05	581,712.86	913,093.70
投资支付的现金		20,000,000.00	2,000,000.00		
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		12,000,000.00			
投资活动现金流出小计		40,280,433.91	5,799,018.05	581,712.86	913,093.70
投资活动产生的现金流量净额		-38,166,908.00	-5,672,323.36	-581,712.86	-878,093.70
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			33,300,000.00	4,000,000.00	847,000.00
取得借款收到的现金				1,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金				300,000.00	
筹资活动现金流入小计			33,300,000.00	5,300,000.00	4,847,000.00
偿还债务支付的现金			1,000,000.00	1,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,333.31	57,971.00	438,927.75
支付其他与筹资活动有关的现金					300,000.00
筹资活动现金流出小计			1,048,333.31	1,057,971.00	11,738,927.75
筹资活动产生的现金流量净额			32,251,666.69	4,242,029.00	-6,891,927.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,429.82	-33,851.28	-6,716.74	
五、现金及现金等价物净增加额		-34,052,087.53	37,150,856.66	3,963,970.85	-70,816.67
加：期初现金及现金等价物余额		42,372,308.24	5,221,451.58	1,257,480.73	1,328,297.40
六、期末现金及现金等价物余额		8,320,220.71	42,372,308.24	5,221,451.58	1,257,480.73

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年 1-6 月												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	17,973,800.00				32,936,073.25				4,537,143.61	35,542,080.00	90,989,096.86		90,989,096.86
加：会计政策变更										7,285.76	7,285.76		7,285.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,973,800.00				32,936,073.25				4,537,143.61	35,549,365.76	90,996,382.62		90,996,382.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					124,400.00					14,875,587.43	14,999,987.43		14,999,987.43
（一）综合收益总额										14,875,587.43	14,875,587.43		14,875,587.43
（二）股东投入和减少资本					124,400.00						124,400.00		124,400.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					124,400.00						124,400.00		124,400.00
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	17,973,800.00				33,060,473.25				4,537,143.61	50,424,953.19	105,996,370.05		105,996,370.05

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,087,000.00				6,502,139.92				1,748,876.13	14,750,534.45	35,088,550.50		35,088,550.50
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	12,087,000.00				6,502,139.92				1,748,876.13	14,750,534.45	35,088,550.50		35,088,550.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,886,800.00				26,433,933.33				2,788,267.48	20,791,545.55	55,900,546.36		55,900,546.36
（一）综合收益总额										28,561,188.60	28,561,188.60		28,561,188.60
（二）股东投入和减少资本	5,886,800.00				26,433,933.33						32,320,733.33		32,320,733.33
1. 股东投入的普通股	5,886,800.00				27,413,200.00						33,300,000.00		33,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					20,733.33						20,733.33		20,733.33
4. 其他					-1,000,000.00						-1,000,000.00		-1,000,000.00
（三）利润分配									2,788,267.48	-7,769,643.05	-4,981,375.57		-4,981,375.57
1. 提取盈余公积									2,788,267.48	-2,788,267.48			
2. 对股东的分配										-4,981,375.57	-4,981,375.57		-4,981,375.57
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	17,973,800.00				32,936,073.25				4,537,143.61	35,542,080.00	90,989,096.86		90,989,096.86

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人:李娟

会计机构负责人：李娟

合并股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度											
	归属于母公司股东权益											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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,087,000.00				3,902,139.92				695,488.85	5,494,124.68	20,178,753.45	20,178,753.45
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	10,087,000.00				3,902,139.92				695,488.85	5,494,124.68	20,178,753.45	20,178,753.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				2,600,000.00				1,053,387.28	9,256,409.77	14,909,797.05	14,909,797.05
（一）综合收益总额										10,309,797.05	10,309,797.05	10,309,797.05
（二）股东投入和减少资本	2,000,000.00				2,600,000.00						4,600,000.00	4,600,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				2,000,000.00						4,000,000.00	4,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					600,000.00						600,000.00	600,000.00
（三）利润分配									1,053,387.28	-1,053,387.28		
1. 提取盈余公积									1,053,387.28	-1,053,387.28		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	12,087,000.00				6,502,139.92				1,748,876.13	14,750,534.45	35,088,550.50	35,088,550.50

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

合并股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	9,240,000.00				400,000.00					1,269,191.82	10,909,191.82		10,909,191.82
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	9,240,000.00				400,000.00					1,269,191.82	10,909,191.82		10,909,191.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	847,000.00				3,502,139.92				695,488.85	4,224,932.86	9,269,561.63		9,269,561.63
（一）综合收益总额										8,422,561.63	8,422,561.63		8,422,561.63
（二）股东投入和减少资本	847,000.00										847,000.00		847,000.00
1. 股东投入的普通股	847,000.00										847,000.00		847,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									695,488.85	-695,488.85			
1. 提取盈余公积									695,488.85	-695,488.85			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转					3,502,139.92					-3,502,139.92			
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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					3,502,139.92					-3,502,139.92			
（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	10,087,000.00				3,902,139.92				695,488.85	5,494,124.68	20,178,753.45		20,178,753.45

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人:李娟

会计机构负责人：李娟

母公司股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年 1-6 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	17,973,800.00				32,161,424.42				4,537,143.61	36,016,088.05	90,688,456.08
加：会计政策变更										4,731.12	4,731.12
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	17,973,800.00				32,161,424.42				4,537,143.61	36,020,819.17	90,693,187.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					124,400.00					14,657,259.31	14,781,659.31
（一）综合收益总额										14,657,259.31	14,657,259.31
（二）股东投入和减少资本					124,400.00						124,400.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					124,400.00						124,400.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	17,973,800.00				32,285,824.42				4,537,143.61	50,678,078.48	105,474,846.51

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	12,087,000.00				5,502,139.92				1,748,876.13	10,921,680.74	30,259,696.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,087,000.00				5,502,139.92				1,748,876.13	10,921,680.74	30,259,696.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,886,800.00				26,659,284.50				2,788,267.48	25,094,407.31	60,428,759.29
（一）综合收益总额										27,882,674.79	27,882,674.79
（二）股东投入和减少资本	5,886,800.00				26,659,284.50						32,546,084.50
1. 股东投入的普通股	5,886,800.00				26,638,551.17						32,525,351.17
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					20,733.33						20,733.33
4. 其他											
（三）利润分配									2,788,267.48	-2,788,267.48	
1. 提取盈余公积									2,788,267.48	-2,788,267.48	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	17,973,800.00				32,161,424.42				4,537,143.61	36,016,088.05	90,688,456.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,087,000.00				3,502,139.92				695,488.85	1,441,195.22	15,725,823.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,087,000.00				3,502,139.92				695,488.85	1,441,195.22	15,725,823.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				2,000,000.00				1,053,387.28	9,480,485.52	14,533,872.80
（一）综合收益总额										10,533,872.80	10,533,872.80
（二）股东投入和减少资本	2,000,000.00				2,000,000.00						4,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				2,000,000.00						4,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,053,387.28	-1,053,387.28	
1. 提取盈余公积									1,053,387.28	-1,053,387.28	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	12,087,000.00				5,502,139.92				1,748,876.13	10,921,680.74	30,259,696.79

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

母公司股东权益变动表

编制单位：山东焦点生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	9,240,000.00									-1,316,064.46	7,923,935.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	9,240,000.00									-1,316,064.46	7,923,935.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	847,000.00				3,502,139.92				695,488.85	2,757,259.68	7,801,888.45
（一）综合收益总额										6,954,888.45	6,954,888.45
（二）股东投入和减少资本	847,000.00										847,000.00
1. 股东投入的普通股	847,000.00										847,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									695,488.85	-695,488.85	
1. 提取盈余公积									695,488.85	-695,488.85	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转					3,502,139.92					-3,502,139.92	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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					3,502,139.92					-3,502,139.92	
（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	10,087,000.00				3,502,139.92				695,488.85	1,441,195.22	15,725,823.99

法定代表人：刘磊

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：李娟

山东焦点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）山东焦点生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 经济宁市市场监督管理局核准，于 2012 年 03 月 22 日成立，系由山东焦点生物科技有限公司 2017 年 3 月整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码：913708815926300131，公司注册地为曲阜市息陬镇大辛庄村东。法定代表人：刘磊。公司注册资本 1,797.38 万元。

公司自成立起历经数次增资及股权变更，截至 2019 年 6 月 30 日，公司的股东及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
刘磊	745.08	41.46
渠源	183.40	10.20
李庆	71.72	3.99
杨波	65.50	3.64
济宁焦点股权投资合伙企业（有限合伙）	200.00	11.13
苏州光证溢红股权投资合伙企业（有限合伙）	431.68	24.02
曲阜同康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	100.00	5.56
合计	1,797.38	100.00

（二）公司经营范围：透明质酸、透明质酸钠、食品原料、保健食品原料、保健食品、医疗器械产品、透明质酸钠水溶液开发、生产、销售；货物及技术进出口（国家限定公司经营或者禁止公司经营的货物及技术除外）。

（三）本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司将曲阜福克斯商贸有限公司（以下简称“福克斯商贸”）、山东同康药业有限公司（以下简称“同康药业”）及焦点生物医药有限公司（以下简称“焦点医药”）纳入合并范围，具体情况详见“附注六、合并范围的变更”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：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

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及其子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十二）“收入”各项描述。

（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 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司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所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、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母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“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时控制时已经发生，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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体

资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生当月 1 号的汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生当月 1 号的汇率的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生当月 1 号的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生当月 1 号的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 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。

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，且未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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

2019年1月1日开始，预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

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债权投资、租赁应收款、合同资产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有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，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，采用简化方法，即按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 应收款项、合同资产、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或合同资产（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。

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：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（4）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（5）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（6）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（7）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（8）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（9）债务人所处的监管、经济或

技术环境是否发生显著不利变化；（10）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；（11）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（12）本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

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账款、应收票据、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。1) 本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。2) 本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，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。本公司依据近期四个完整年度期末应收账款，采用减值矩阵法并考虑本年的前瞻性信息，计算出期末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率，2019年6月30日应收账款在整个存续期内各账龄年度预期损失率为：账龄1年以内，预期信用损失率为0.5%；账龄1-2年10%；账龄2-3年30%；账龄3-4年50%；账龄4-5年80%；5年以上100%。3) 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

（2）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以预期信用损失。

（3）长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司存在客户融资租赁形式购买公司产品情况，本公司对此部分债权采用长期应收款核算。

对于此部分长期应收款，首先以总余额为基准，预期信用损失率为5%，计提损失准备。对于到期应收租赁款超过1年，则认为信用风险显著增加，参照应收账款予以计提损失准备。

（4）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1) 本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提损失准备。2) 本公司合并报表范围内各企业之外的其他应收款，本公司逐笔分析判断，若未发现信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，对此类其他应收账款为组合，

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预期信用损失率为 0。经判断信用风险自初始确认后显著增加的其他应收账款，按照该其他应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

2016 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日，应收款项减值损失计提政策：

本公司应收款项主要包括应收账款、应收票据（商业承兑）、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

本公司取得的银行承兑汇票，不计提坏账准备。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇票，则将此票据视同为应收账款计提坏账准备。

公司存在客户融资租赁形式购买公司产品情况，本公司对此部分债权采用长期应收款核算。对于此部分长期应收款，首先以总余额为基准，按 5%，计提坏账准备。对于到期应收租赁款超过 1 年，则认为信用风险显著增加，参照应收账款予以计提坏账准备。

1、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	金额在 100 万元及以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独减值测试，个别认定。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	确定组合的依据
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	除其他组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方计提坏账准备的组合	合并范围内关联方具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方计提坏账准备的组合	单独减值测试，个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	0.5	0.5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

3、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	性质特殊
坏账准备的计提方法	单独减值测试，个别认定。

（十二）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、委托加工物资、在产品、自制半成品及组装件、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价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。

（十三）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

（十四）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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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应当采用成本法核算，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，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，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。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

(十六) 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：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具等；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（%）
房屋建筑物	15-20	5	4.75-6.33
生产设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5	5	19.00
实验设备及其他	5	5	19.00

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。

（十七）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。

（十八）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。

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，或使用期限不确定等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，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，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。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九） 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。

（二十） 职工薪酬

职工薪酬，是指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，其他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。

(二十一) 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。

(二十二) 收入

1、本公司收入主要为透明质酸钠、硫酸软骨素以及硅烷偶联剂的销售，根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确约定商品所有权主要风险转移时点的，按约定的时点确认收入；合同或协议未明确约定商品所有权主要风险转移时点的，在下列时点确认收入：

(1) 国内销售满足下列条件：1) 根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自提，获取客户的签收或验收回单；未获取客户回单的，客户收到货物验收无误后三天后确认；2) 销售收入的金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；3) 销售产品的成本能够合理计算。

(2) 国外销售收入确认的时点为：按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，在装船后货物的风险和报酬即发生转移。公司在同时具备下列条件后确认收入：1) 产品已报关出口，取得报关单和提单；2) 产品出口收入金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；3) 出口产品的成本能够合理计算。

2、提供劳务

在资产负债表日能够可靠估计交易的完工进度和交易的结果，且交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量的情况下，采用完工百分比法确认提供劳务收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、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。

(二十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

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，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

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。分别下列情况处理：用于补偿公司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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断

依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1、财政部于2017年3月31日发布了《关于印发修订《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的通知》（财会〔2017〕7号），在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行。在本准则施行日，企业应当按照本准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和

在本准则施行日的新账面价值之间的差额，应当计入本准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新修订的准则，不予以追溯调整比较财务报表数据，实行新准则主要影响如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
其他应收款	1,538,450.16	1,547,135.83
递延所得税资产	148,213.31	146,813.40
未分配利润	35,542,080.00	35,549,365.76

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物应税收入、应税服务收入	17%、16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

主要纳税主体名称	2019 年 1-6 月	2018 年	2017 年	2016 年
山东焦点生物科技股份有限公司	15%	15%	15%	25%

(二) 重要税收优惠及批文

企业所得税

1、本公司于 2017 年 12 月 28 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局及山东省地方税务局联合下发的高新技术企业证书（证书编号：GR201737000775，有效期三年）。按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2、2018 年子公司福克斯商贸、同康医药符合《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）规定的所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算缴纳企业所得税的政策。

3、2019 年子公司福克斯商贸、同康医药符合《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按

25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金	25,870.13	77,801.52	72,400.19	20,432.29
银行存款	15,829,403.93	45,003,486.45	7,222,927.14	4,132,557.19
其他货币资金				300,000.00
合 计	15,855,274.06	45,081,287.97	7,295,327.33	4,452,989.48

(二) 应收账款

1. 应收账款分类情况

类 别	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		损失准备	
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)
单项计提损失准备的应收账款				
按组合计提损失准备的应收账款	14,797,745.35	100.00	73,988.73	0.50
合 计	14,797,745.35	100.00	73,988.73	0.50

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项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	13,338,999.81	100.00	66,695.00	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,338,999.81	100.00	66,695.00	0.50

类 别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项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	6,932,338.90	100.00	34,661.68	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

类 别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合 计	6,932,338.90	100.00	34,661.68	0.50

类 别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项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	4,043,139.19	100.00	20,215.69	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,043,139.19	100.00	20,215.69	0.50

(1) 按组合计提坏账准备（损失准备）的应收账款账龄情况

账 龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	预计信用损失率(%)	损失准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	14,797,745.35	0.50	73,988.73	13,338,999.81	0.50	66,695.00
合 计	14,797,745.35	0.50	73,988.73	13,338,999.81	0.50	66,695.00

账 龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	6,932,338.90	0.50	34,661.68	4,043,139.19	0.50	20,215.69
合 计	6,932,338.90	0.50	34,661.68	4,043,139.19	0.50	20,215.69

2. 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	2019年6月30日	占应收账款总额的比例(%)	损失准备余额
Denk Ingredients GmbH	2,667,383.60	18.03	13,336.92
Fifth Nutrisupply Inc	2,010,849.75	13.59	10,054.25
青岛初源化妆品有限公司	1,000,000.00	6.76	5,000.00
南京乔运康生物科技有限公司	639,200.00	4.32	3,196.00
中化健康产业发展有限公司	616,600.00	4.17	3,083.00
合计	6,934,033.35	46.87	34,670.17

(三) 预付款项

账 龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,279,067.77	99.38	2,866,812.84	96.08

账 龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	14,326.17	0.62	116,982.00	3.92
合 计	2,293,393.94	100.00	2,983,794.84	100.00

账 龄	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,153,609.71	98.82	1,396,191.97	97.09
1至2年	37,640.00	1.18	41,804.00	2.91
合 计	3,191,249.71	100.00	1,437,995.97	100.00

(四)其他应收款

类 别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应收款项	11,583,416.34	2,435,035.83	2,110,629.45	2,943,673.33
减：坏账准备 (损失准备)	887,900.00	896,585.67	1,083,054.62	193,189.37
合 计	10,695,516.34	1,538,450.16	1,027,574.83	2,750,483.96

1. 其他应收账款分类

类 别	2019年6月30日			
	账面余额		损失准备	
	金额	比例(%)	金额	预计信用 损失率(%)
单项计提损失准备的其他应收款项	887,900.00	7.67	887,900.00	100.00
按组合计提损失准备的其他应收款项	10,695,516.34	92.33		
合 计	11,583,416.34	100.00	887,900.00	7.67

类 别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,547,135.83	63.54	8,685.67	0.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	887,900.00	36.46	887,900.00	100.00
合 计	2,435,035.83	100.00	896,585.67	36.82

类 别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				

类 别	2017年12月31日			
	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其他应收款项	1,330,229.45	63.03	302,654.62	22.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	780,400.00	36.97	780,400.00	100.00
合 计	2,110,629.45	100.00	1,083,054.62	51.31

类 别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	2,943,673.33	100.00	193,189.37	6.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	2,943,673.33	100.00	193,189.37	6.56

(1) 按组合计提坏账准备（损失准备）的其他应收款项账龄情况

账 龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	预计信用损失率(%)	损失准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	10,497,693.59			1,537,135.83	0.50	7,685.67
1至2年	193,322.75			10,000.00	10.00	1,000.00
2至3年	4,500.00					
合 计	10,695,516.34			1,547,135.83		8,685.67

账 龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	732,024.45	0.50	3,660.12	2,323,273.33	0.50	11,616.37
1至2年				22,735.00	10.00	2,273.50
2至3年	540.00	30.00	162.00	597,665.00	30.00	179,299.50
3至4年	597,665.00	50.00	298,832.50			
合 计	1,330,229.45		302,654.62	2,943,673.33		193,189.37

2. 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
备用金	237,500.00	74,737.61	20,600.61	28,000.00
保证金、押金	9,397,072.75	100,854.75	50,940.00	540.00
五险一金	89,375.05	62,219.90	83,368.45	66,378.82
往来款及其他	1,859,468.54	2,197,223.57	1,955,720.39	2,848,754.51
合 计	11,583,416.34	2,435,035.83	2,110,629.45	2,943,673.33

(五) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,313,334.46		3,313,334.46
产成品	1,103,716.21		1,103,716.21
发出商品	980,287.66		980,287.66
在产品	199,406.17		199,406.17
合 计	5,596,744.50		5,596,744.50

存货项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,232,329.36		3,232,329.36
产成品	1,100,318.42		1,100,318.42
发出商品	443,453.99		443,453.99
合 计	4,776,101.77		4,776,101.77

存货项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,173,142.19		2,173,142.19
产成品	1,851,428.11		1,851,428.11
发出商品	73,155.57		73,155.57
合 计	4,097,725.87		4,097,725.87

存货项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,592,990.88		1,592,990.88
产成品	3,534,003.52		3,534,003.52
合 计	5,126,994.40		5,126,994.40

(六) 其他流动资产

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
留抵税额及待认证进项税额	24,148.10		254,515.32	203,974.27
预缴所得税			368,449.46	
合 计	24,148.10		622,964.78	203,974.27

(七) 固定资产

类 别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------	------------------

固定资产	48,662,551.02	31,614,365.06	21,246,732.30	19,855,717.08
减：减值准备				
合 计	48,662,551.02	31,614,365.06	21,246,732.30	19,855,717.08

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2016年1月1日	7,565,872.44	7,499,738.12	1,208,152.78	1,890,750.17	18,164,513.51
2. 本期增加金额	1,194,552.47	6,688,433.05	207,207.69	165,808.56	8,256,001.77
（1）购置	623,999.58	212,851.05	207,207.69	165,808.56	1,209,866.88
（2）在建工程转入	570,552.89	6,475,582.00			7,046,134.89
3. 本期减少金额	102,000.00	286,412.27	129,500.00	45,444.45	563,356.72
（1）处置或报废	102,000.00	286,412.27	129,500.00	45,444.45	563,356.72
4. 2016年12月31日	8,658,424.91	13,901,758.90	1,285,860.47	2,011,114.28	25,857,158.56
二、累计折旧					
1. 2016年1月1日	1,026,722.62	1,644,507.03	576,711.85	1,108,535.84	4,356,477.34
2. 本期增加金额	312,658.35	1,115,214.45	193,402.50	252,136.96	1,873,412.26
（1）计提	312,658.35	1,115,214.45	193,402.50	252,136.96	1,873,412.26
3. 本期减少金额	24,867.60	50,408.60	109,090.80	44,081.12	228,448.12
（1）处置或报废	24,867.60	50,408.60	109,090.80	44,081.12	228,448.12
4. 2016年12月31日	1,314,513.37	2,709,312.88	661,023.55	1,316,591.68	6,001,441.48
三、减值准备					
四、2016年12月31日账面价值	7,343,911.54	11,192,446.02	624,836.92	694,522.60	19,855,717.08

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2017年1月1日	8,658,424.91	13,901,758.90	1,285,860.47	2,011,114.28	25,857,158.56
2. 本期增加金额	688,603.68	1,799,262.36	637,658.12	483,832.82	3,609,356.98
（1）购置		1,167,023.39	637,658.12	471,414.02	2,276,095.53
（2）在建工程转入	688,603.68	632,238.97		12,418.80	1,333,261.45
3. 本期减少金额			91,000.00	174,304.66	265,304.66
（1）处置或报废			91,000.00	174,304.66	265,304.66
4. 2017年12月31日	9,347,028.59	15,701,021.26	1,832,518.59	2,320,642.44	29,201,210.88
二、累计折旧					
1. 2017年1月1日	1,314,513.37	2,709,312.88	661,023.55	1,316,591.68	6,001,441.48
2. 本期增加金额	426,622.16	1,371,184.56	222,295.50	190,280.39	2,210,382.61
（1）计提	426,622.16	1,371,184.56	222,295.50	190,280.39	2,210,382.61
3. 本期减少金额			88,270.00	169,075.51	257,345.51
（1）处置或报废			88,270.00	169,075.51	257,345.51
4. 2017年12月31日	1,741,135.53	4,080,497.44	795,049.05	1,337,796.56	7,954,478.58

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
三、减值准备					
四、2017年12月31日账面价值	7,605,893.06	11,620,523.82	1,037,469.54	982,845.88	21,246,732.30

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2018年1月1日	9,347,028.59	15,701,021.26	1,832,518.59	2,320,642.44	29,201,210.88
2. 本期增加金额	2,395,111.09	9,802,752.23	284,827.59	1,631,880.28	14,114,571.19
(1) 购置	2,395,111.09	738,905.28	284,827.59	1,406,028.15	4,824,872.11
(2) 在建工程转入		9,063,846.95		225,852.13	9,289,699.08
3. 本期减少金额		652,687.24	642,159.45	165,650.50	1,460,497.19
(1) 处置或报废			642,159.45	165,650.50	807,809.95
(2) 转为在建工程		652,687.24			652,687.24
4. 2018年12月31日	11,742,139.68	24,851,086.25	1,475,186.73	3,786,872.22	41,855,284.88
二、累计折旧					
1. 2018年1月1日	1,741,135.53	4,080,497.44	795,049.05	1,337,796.56	7,954,478.58
2. 本期增加金额	501,064.05	1,834,881.02	306,799.05	313,274.71	2,956,018.83
(1) 计提	501,064.05	1,834,881.02	306,799.05	313,274.71	2,956,018.83
3. 本期减少金额		93,941.89	428,753.01	146,882.69	669,577.59
(1) 处置或报废			428,753.01	146,882.69	575,635.70
(2) 转为在建工程		93,941.89			93,941.89
4. 2018年12月31日	2,242,199.58	5,821,436.57	673,095.09	1,504,188.58	10,240,919.82
三、减值准备					
四、2018年12月31日账面价值	9,499,940.10	19,029,649.68	802,091.64	2,282,683.64	31,614,365.06

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2019年1月1日	11,742,139.68	24,851,086.25	1,475,186.73	3,786,872.22	41,855,284.88
2. 本期增加金额	2,000,740.99	16,725,903.07	453,905.86	437,177.15	19,617,727.07
(1) 购置	531,818.18	928,969.98	453,905.86	338,470.26	2,253,164.28
(2) 在建工程转入	1,468,922.81	15,796,933.09		98,706.89	17,364,562.79
3. 本期减少金额	37,314.07	535,137.44			572,451.51
(1) 处置或报废	37,314.07	535,137.44			572,451.51
4. 2019年6月30日	13,705,566.60	41,041,851.88	1,929,092.59	4,224,049.37	60,900,560.44
二、累计折旧					
1. 2019年1月1日	2,242,199.58	5,821,436.57	673,095.09	1,504,188.58	10,240,919.82
2. 本期增加金额	292,396.49	1,589,174.79	155,118.98	243,629.23	2,280,319.49
(1) 计提	292,396.49	1,589,174.79	155,118.98	243,629.23	2,280,319.49

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	实验设备及其他	合计
3.本期减少金额	29,409.88	253,820.01			283,229.89
(1) 处置或报废	29,409.88	253,820.01			283,229.89
4. 2019 年 6 月 30 日	2,505,186.19	7,156,791.35	828,214.07	1,747,817.81	12,238,009.42
三、减值准备					
四、2019 年 6 月 30 日账面价值	11,200,380.41	33,885,060.53	1,100,878.52	2,476,231.56	48,662,551.02

注 1：截至 2019 年 6 月 30 日已提足折旧仍继续使用的固定资产账面价值为 54,412.40 元。

注 2：截至 2019 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产账面价值为 11,200,380.41 元。

(八) 在建工程

类 别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程项目	24,550,743.89	7,709,647.63	560,836.69	562,552.88
减：减值准备				
合 计	24,550,743.89	7,709,647.63	560,836.69	562,552.88

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项 目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一号仓库-焦点生物				1,214,377.36		1,214,377.36
2 号净化车间-焦点生物	5,303,789.83		5,303,789.83	4,148,076.49		4,148,076.49
3 号净化车间-焦点生物				1,970,393.78		1,970,393.78
零星工程-焦点生物				12,500.00		12,500.00
厂区改造-焦点生物	2,000,000.00		2,000,000.00			
星光天地办公楼装修-福克斯	399,099.04		399,099.04	364,300.00		364,300.00
年产 520 吨医用级透明质酸钠及其衍生物项目-焦点医药	16,847,855.02		16,847,855.02			
合 计	24,550,743.89		24,550,743.89	7,709,647.63		7,709,647.63

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程-焦点生物	360,836.69		360,836.69			
2 号净化车间-焦点生物	200,000.00		200,000.00			
2 号 3 号车间-焦点生物				562,552.88		562,552.88
合 计	560,836.69		560,836.69	562,552.88		562,552.88

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018 年 1 月 1 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日
------	-----	----------------	------	--------	------	------------------

项目名称	预算数	2018 年 1 月 1 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日
一号仓库-焦点生物	1,400,000.00		1,214,377.36			1,214,377.36
2 号净化车间-焦点生物	20,000,000.00	200,000.00	12,770,356.43	8,812,883.39	9,396.55	4,148,076.49
3 号净化车间-焦点生物	3,500,000.00		1,970,393.78			1,970,393.78
合 计	24,900,000.00	200,000.00	15,955,127.57	8,812,883.39	9,396.55	7,332,847.63

(续上表)

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
86.74	90.00				自有资金
65.52	70.00				自有资金
56.30	50.00				自有资金

项目名称	预算数	2019 年 1 月 1 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2019 年 6 月 30 日
一号仓库-焦点生物	1,400,000.00	1,214,377.36	254,545.45	1,468,922.81		
2 号净化车间-焦点生物	20,000,000.00	4,148,076.49	13,296,894.94	12,090,763.50	50,418.10	5,303,789.83
3 号净化车间-焦点生物	3,500,000.00	1,970,393.78	1,834,482.70	3,804,876.48		
厂区改造-焦点生物	5,000,000.00		2,000,000.00			2,000,000.00
年产 520 吨医用级透明质酸钠及其衍生物项目-焦点医药	70,000,000.00		16,847,855.02			16,847,855.02
合 计	99,900,000.00	7,332,847.63	34,233,778.11	17,364,562.79	50,418.10	24,151,644.85

(续上表)

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
104.92	100.00				自有资金
86.16	90.00				自有资金
108.71	100.00				自有资金
40.00	10.00				自有资金
24.07	50.00				自有资金

(九) 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2017 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	32,478.63	32,478.63
(1) 购置	32,478.63	32,478.63
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	32,478.63	32,478.63
二、累计摊销		
1. 2017 年 1 月 1 日		

项 目	软件	合计
2.本期增加金额	5,413.12	5,413.12
（1）计提	5,413.12	5,413.12
3.本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	5,413.12	5,413.12
三、减值准备		
四、2017 年 12 月 31 日账面价值	27,065.51	27,065.51

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2018 年 1 月 1 日	32,478.63	32,478.63
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	32,478.63	32,478.63
二、累计摊销		
1. 2018 年 1 月 1 日	5,413.12	5,413.12
2.本期增加金额	16,239.36	16,239.36
（1）计提	16,239.36	16,239.36
3.本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	21,652.48	21,652.48
三、减值准备		
四、2018 年 12 月 31 日账面价值	10,826.15	10,826.15

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 1 月 1 日	32,478.63	32,478.63
2.本期增加金额	365,217.14	365,217.14
（1）购置	365,217.14	365,217.14
3.本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日	397,695.77	397,695.77
二、累计摊销		
1. 2019 年 1 月 1 日	21,652.48	21,652.48
2.本期增加金额	61,975.23	61,975.23
（1）计提	61,975.23	61,975.23
3.本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日	83,627.71	83,627.71
三、减值准备		
四、2019 年 6 月 30 日账面价值	314,068.06	314,068.06

(十) 长期待摊费用

类 别	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2017 年 12 月 31 日
装修及零星工程		253,241.74	35,172.46	218,069.28
合 计		253,241.74	35,172.46	218,069.28

类 别	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2018 年 12 月 31 日
装修及零星工程	218,069.28		84,413.91	133,655.37
合 计	218,069.28		84,413.91	133,655.37

类 别	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2019 年 6 月 30 日
装修及零星工程	133,655.37	611,430.53	132,975.68	612,110.22
合 计	133,655.37	611,430.53	132,975.68	612,110.22

(十一) 递延所得税资产

项 目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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：				
资产减值准备	143,894.05	958,971.40	145,103.31	959,940.84
小 计	143,894.05	958,971.40	145,103.31	959,940.84

项 目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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：				
资产减值准备	198,212.38	1,117,674.36	53,340.78	213,363.12
小 计	198,212.38	1,117,674.36	53,340.78	213,363.12

(十二) 其他非流动资产

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付购房款			1,206,532.00	1,206,532.00
预付设备、工程款	9,450,480.38	3,686,906.78	131,800.00	180,000.00
合 计	9,450,480.38	3,686,906.78	1,338,332.00	1,386,532.00

(十三) 短期借款

借款条件	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款			1,000,000.00	1,000,000.00

借款条件	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合 计			1,000,000.00	1,000,000.00

(十四) 应付账款

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	12,413,517.10	9,454,669.27	5,366,783.36	6,617,344.32
1 年以上	1,220,333.32	12,153.11	40,683.64	184,442.25
合 计	13,633,850.42	9,466,822.38	5,407,467.00	6,801,786.57

(十五) 预收款项

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,722,976.02	1,396,128.98	1,107,664.32	1,255,270.80
合 计	1,722,976.02	1,396,128.98	1,107,664.32	1,255,270.80

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,106,214.81	7,866,760.02	7,514,809.62	1,458,165.21
二、离职后福利-设定提存计划		551,092.72	551,092.72	
合 计	1,106,214.81	8,417,852.74	8,065,902.34	1,458,165.21

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,458,165.21	8,405,779.99	8,622,056.82	1,241,888.38
二、离职后福利-设定提存计划		845,493.38	836,441.48	9,051.90
合 计	1,458,165.21	9,251,273.37	9,458,498.30	1,250,940.28

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,241,888.38	13,802,579.04	13,123,277.19	1,921,190.23
二、离职后福利-设定提存计划	9,051.90	779,095.44	788,147.34	
合 计	1,250,940.28	14,581,674.48	13,911,424.53	1,921,190.23

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,921,190.23	9,983,594.68	10,294,723.15	1,610,061.76
二、离职后福利-设定提存计划		465,515.03	465,515.03	
合 计	1,921,190.23	10,449,109.71	10,760,238.18	1,610,061.76

2、短期职工薪酬情况

项 目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,106,214.81	7,319,329.29	6,967,378.89	1,458,165.21
2.职工福利费		216,919.56	216,919.56	
3.社会保险费		257,643.17	257,643.17	
其中：医疗保险费		218,628.09	218,628.09	
工伤保险费		24,645.87	24,645.87	
生育保险费		14,369.21	14,369.21	
4.住房公积金		69,868.00	69,868.00	
5.工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
合 计	1,106,214.81	7,866,760.02	7,514,809.62	1,458,165.21

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,458,165.21	7,339,518.74	7,555,795.57	1,241,888.38
2.职工福利费		459,569.40	459,569.40	
3.社会保险费		306,989.60	306,989.60	
其中：医疗保险费		258,407.08	258,407.08	
工伤保险费		30,703.41	30,703.41	
生育保险费		17,879.11	17,879.11	
4.住房公积金		142,621.50	142,621.50	
5.工会经费和职工教育经费		157,080.75	157,080.75	
合 计	1,458,165.21	8,405,779.99	8,622,056.82	1,241,888.38

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,241,888.38	12,415,219.55	11,735,917.70	1,921,190.23
2.职工福利费		683,793.50	683,793.50	
3.社会保险费		361,782.95	361,782.95	
其中：医疗保险费		313,336.73	313,336.73	
工伤保险费		4,150.38	4,150.38	
生育保险费		44,295.84	44,295.84	
4.住房公积金		338,783.04	338,783.04	
5.工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
合 计	1,241,888.38	13,802,579.04	13,123,277.19	1,921,190.23

项 目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,921,190.23	8,865,473.99	9,176,602.46	1,610,061.76
2.职工福利费		610,825.13	610,825.13	
3.社会保险费		297,385.60	297,385.60	

其中：医疗保险费		265,869.43	265,869.43	
工伤保险费		1,968.05	1,968.05	
生育保险费		29,548.12	29,548.12	
4.住房公积金		186,609.96	186,609.96	
5.工会经费和职工教育经费		23,300.00	23,300.00	
合 计	1,921,190.23	9,983,594.68	10,294,723.15	1,610,061.76

3、设定提存计划情况

项 目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
1.基本养老保险		520,420.38	520,420.38	
2.失业保险费		30,672.34	30,672.34	
合 计		551,092.72	551,092.72	

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1.基本养老保险		817,793.91	808,742.01	9,051.90
2.失业保险费		27,699.47	27,699.47	
合 计		845,493.38	836,441.48	9,051.90

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
1.基本养老保险	9,051.90	748,250.60	757,302.50	
2.失业保险费		30,844.84	30,844.84	
合 计	9,051.90	779,095.44	788,147.34	

项 目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
1.基本养老保险		444,697.19	444,697.19	
2.失业保险费		20,817.84	20,817.84	
合 计		465,515.03	465,515.03	

(十七) 应交税费

税 种	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	287,515.14	873,907.65	840,829.43	991,673.58
企业所得税	736,707.13	1,325,691.72	18,112.19	2,123,798.08
城市维护建设税	38,868.32	75,909.88	35,663.68	84,732.02
教育费附加	16,657.85	32,291.27	15,284.43	36,313.72
地方教育费附加	11,105.23	21,527.51	10,189.62	24,209.15
水利建设基金	2,776.31	5,381.88	2,547.40	12,104.57
个人所得税	49,655.87	44,486.93		4,800.00
印花税	1,660.40	2,016.60	2,346.70	5,753.28

税 种	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房产税	12,311.51	12,311.50	12,091.58	9,447.35
土地使用税	12,888.38	17,124.20	17,124.20	17,124.20
合 计	1,170,146.14	2,410,649.14	954,189.23	3,309,955.95

(十八) 其他应付款

类 别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付股利	985,100.46	3,985,100.46		
其他应付款项	7,804,176.33	783,455.80	1,912,956.57	5,849,572.34
合 计	8,789,276.79	4,768,556.26	1,912,956.57	5,849,572.34

1. 应付股利

单位名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
普通股股利	985,100.46	3,985,100.46		
合 计	985,100.46	3,985,100.46		

2. 其他应付款项

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	7,400,000.00		1,500,000.00	5,602,000.00
其他	404,176.33	783,455.80	412,956.57	247,572.34
合 计	7,804,176.33	783,455.80	1,912,956.57	5,849,572.34

(十九) 股本

投资者名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
刘磊	7,450,800.00	7,450,800.00	6,943,000.00	6,943,000.00
渠源	1,834,000.00	1,834,000.00	1,834,000.00	1,834,000.00
李庆	717,200.00	717,200.00	655,000.00	655,000.00
杨波	655,000.00	655,000.00	655,000.00	655,000.00
济宁焦点股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	
苏州光证溢红股权投资合伙企业（有限合伙）	4,316,800.00	4,316,800.00		
曲阜同康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00		
合 计	17,973,800.00	17,973,800.00	12,087,000.00	10,087,000.00

(二十) 资本公积

类 别	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
资本溢价		3,502,139.92		3,502,139.92

类 别	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
同一控制下企业合并	400,000.00			400,000.00
合 计	400,000.00	3,502,139.92		3,902,139.92

注：2017年1月12日出具的大华审字[2017]002025号《审计报告》，公司截至2016年10月31日经审计的净资产为13,589,139.92元。股东会同意将全部经审计的净资产按1:0.74228392的比例折为1008.7万股，公司股东按照在有限公司的出资比例持有股份公司相应比例的股份，其余3,502,139.00元列入资本公积。

类 别	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
资本溢价	3,502,139.92	2,000,000.00		5,502,139.92
同一控制下企业合并	400,000.00	600,000.00		1,000,000.00
合 计	3,902,139.92	2,600,000.00		6,502,139.92

注1：公司增加股本2,000,000.00元，同时增加资本公积2,000,000.00元。

注2：同一控制下企业山东同康药业有限公司增资600,000.00元。

类 别	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
资本溢价	5,502,139.92	27,413,200.00		32,915,339.92
同一控制下企业合并	1,000,000.00		1,000,000.00	
其他资本公积		20,733.33		20,733.33
合 计	6,502,139.92	27,433,933.33	1,000,000.00	32,936,073.25

注1：公司增加股本5,886,800.00元，同时增加资本公积27,413,200.00元。

注2：公司本期同一控制下合并曲阜福克斯商贸有限公司、山东同康药业有限公司，减少资本公积1,000,000.00元。

注3：本期确认股权激励费用20,733.33元计入资本公积。

类 别	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
资本溢价	32,915,339.92			32,915,339.92
其他资本公积	20,733.33	124,400.00		145,133.33
合 计	32,936,073.25	124,400.00		33,060,473.25

注：本期确认股权激励费用124,400.00元计入资本公积。

(二十一) 盈余公积

类 别	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
法定盈余公积		695,488.85		695,488.85
合 计		695,488.85		695,488.85

类 别	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
法定盈余公积	695,488.85	1,053,387.28		1,748,876.13
合 计	695,488.85	1,053,387.28		1,748,876.13

类 别	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
-----	-----------	-------	-------	-------------

法定盈余公积	1,748,876.13	2,788,267.48		4,537,143.61
合 计	1,748,876.13	2,788,267.48		4,537,143.61

类 别	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 6 月 30 日
法定盈余公积	4,537,143.61			4,537,143.61
合 计	4,537,143.61			4,537,143.61

(二十二) 未分配利润

项 目	2019 年 6 月 30 日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	35,542,080.00	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	7,285.76	
调整后期初未分配利润	35,549,365.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,875,587.43	—
期末未分配利润	50,424,953.19	

项 目	2018 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	14,750,534.45	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,561,188.60	—
减：提取法定盈余公积	2,788,267.48	母公司净利润 10%
应付普通股股利	4,981,375.57	
期末未分配利润	35,542,080.00	

项 目	2017 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	5,494,124.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,309,797.05	—
减：提取法定盈余公积	1,053,387.28	母公司净利润 10%
期末未分配利润	14,750,534.45	

项 目	2016 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	1,269,191.82	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,422,561.63	—

项 目	2016 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	1,269,191.82	
减：提取法定盈余公积	695,488.85	母公司净利润 10%
净资产折股	3,502,139.92	
期末未分配利润	5,494,124.68	

(二十三) 营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,500,122.70	38,641,118.79	116,493,704.14	60,157,580.78
合 计	72,500,122.70	38,641,118.79	116,493,704.14	60,157,580.78

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,226,133.97	46,662,420.37	70,985,786.37	47,758,061.12
合 计	73,226,133.97	46,662,420.37	70,985,786.37	47,758,061.12

按产品类型分类列示

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
透明质酸	59,488,444.61	27,585,383.72	87,272,351.43	34,743,918.88
硫酸软骨素	6,542,750.75	5,578,542.20	14,769,057.58	13,123,643.12
硅烷	5,822,701.82	5,284,860.58	12,663,967.44	10,635,727.68
其他	646,225.52	192,332.29	1,788,327.69	1,654,291.10
主营业务合计	72,500,122.70	38,641,118.79	116,493,704.14	60,157,580.78

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
透明质酸	39,413,623.43	22,512,633.90	36,049,087.81	15,904,655.12
硫酸软骨素	22,354,940.27	13,904,287.03	24,925,303.45	22,457,905.98
硅烷	9,693,249.15	8,437,688.87	8,997,160.42	7,626,295.77
其他	1,764,321.12	1,807,810.57	1,014,234.69	1,769,204.25
主营业务合计	73,226,133.97	46,662,420.37	70,985,786.37	47,758,061.12

(二十四) 税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	261,639.21	559,624.44	287,984.98	219,624.75
教育费附加	112,035.32	239,839.03	123,422.13	94,124.87
地方教育费附加	74,690.21	159,892.70	82,281.42	62,749.94
水利建设基金	18,672.56	39,973.18	29,334.20	31,374.98
房产税	24,623.03	48,879.48	44,028.11	53,717.62
土地使用税	25,776.76	68,496.80	68,496.80	68,496.81
车船使用税	980.57	21,034.48		930.00
印花税	14,502.20	45,516.00	29,896.42	27,680.00
合 计	532,919.86	1,183,256.11	665,444.06	558,698.97

(二十五) 销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
展会费	1,808,093.68	1,708,221.12	1,590,718.10	857,150.09
工资	1,759,436.56	2,361,871.63	1,087,119.68	1,624,162.79
佣金	311,429.00	554,783.57	276,874.30	291,282.56
广告宣传费	259,100.55	260,857.26	278,810.07	106,010.60
邮寄费	211,659.01	297,172.24	259,190.63	289,567.16
租赁费	144,000.00	84,000.00		
业务招待费	129,603.11	119,890.55	186,985.75	184,125.86
差旅费	119,106.14	430,101.37	338,047.10	264,208.38
服务费	114,920.70	246,613.45	139,512.76	22,092.31
其他	219,744.17	275,753.03	337,302.89	566,281.39
合 计	5,077,092.92	6,339,264.22	4,494,561.28	4,204,881.14

(二十六) 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	3,275,046.76	5,372,489.30	3,699,558.96	3,381,101.32
业务招待费	663,464.66	797,749.17	425,507.14	126,574.40
折旧费	614,520.33	628,228.62	465,485.55	447,838.73
零星工程费	384,728.97	472,256.50	186,279.87	2,000.00
装修费	352,895.72	52,774.14	40,000.00	
办公费	344,676.26	334,887.13	139,563.75	150,390.10
水电油汽费	324,434.34	319,002.59	131,267.90	90,748.53

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
咨询费	210,391.69	1,826,275.27	123,146.56	15,000.00
设计费	177,169.81	111,226.41		
检测费	151,193.16	48,060.47	18,326.55	10,712.20
维修费	138,619.23	354,401.22	258,904.12	379,985.66
化验费用	135,190.28	201,877.58		
中介服务费	168,144.35	385,125.49	32,038.84	6,305.00
劳保安全费	174,713.08	352,694.71	91,706.72	80,194.89
差旅费	88,947.51	129,964.43	91,948.40	52,547.96
摊销费	79,576.24	16,239.36	5,413.12	
其他	838,244.37	1,400,059.62	604,069.48	529,701.01
合 计	8,121,956.76	12,803,312.01	6,313,216.96	5,273,099.80

(二十七) 研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
人工费	1,227,732.26	1,556,798.98	976,505.24	512,570.22
材料费	788,104.66	1,581,354.54	965,335.11	1,079,238.52
其他费用	1,105,418.90	1,005,611.07	387,985.55	62,379.36
合 计	3,121,255.82	4,143,764.59	2,329,825.90	1,654,188.10

(二十八) 财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出		48,333.31	57,971.00	438,927.75
减：利息收入	129,747.64	225,519.87	100,606.63	13,393.25
汇兑损失			276,086.07	
减：汇兑收益	168,831.48	430,795.85		372,911.00
手续费支出	45,877.99	65,986.95	52,470.74	22,374.70
合 计	-252,701.13	-541,995.46	285,921.18	74,998.20

(二十九) 其他收益

类 别	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
发明奖金	5,400.00			
外经贸资金	54,300.00	315,710.00	274,856.00	
新旧动能转换		282,700.00		
科技专项资金		43,000.00		
党员教育经费		2,485.00		
社保吸困补贴		87,951.37	29,455.00	

类 别	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
科技基地建设资金		100,000.00		
稳岗补贴		19,400.00	34,140.01	
节能补贴			126,000.00	
劳动局补贴			63,120.03	
财政补贴			20,000.00	
世界制药原料俄罗斯展补贴款			29,050.00	
合 计	59,700.00	851,246.37	576,621.04	

(三十) 投资收益

类 别	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
银行理财产品的投资收益	113,525.91	126,694.69		
合 计	113,525.91	126,694.69		

(三十一) 信用减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收账款信用减值损失	-7,293.73			
合 计	-7,293.73			

(三十二) 资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失		154,435.63	-904,311.24	-213,405.06
合 计		154,435.63	-904,311.24	-213,405.06

(三十三) 资产处置收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产处置收益		-186,359.23	5,823.09	
合 计		-186,359.23	5,823.09	

(三十四) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
-----	--------------	---------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销往来款			99,336.54	99,336.54
其他	59,364.07	59,364.07	58,038.65	58,038.65
合 计	59,364.07	59,364.07	157,375.19	157,375.19

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			112,568.47	112,568.47
其他	68,896.33	68,896.33	84,967.06	84,967.06
合 计	68,896.33	68,896.33	197,535.53	197,535.53

2、计入当期损益的政府补助

项目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
劳动局补贴			67,429.52	与收益相关
企业外贸发展资金			20,000.00	与收益相关
社保吸困补贴			21,038.95	与收益相关
稳岗补贴			4,100.00	与收益相关
合 计			112,568.47	

(三十五) 营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	289,221.62	289,221.62	18,336.78	18,336.78
其中：固定资产报废损失	289,221.62	289,221.62	18,336.78	18,336.78
捐赠支出			167,000.00	167,000.00
其他	56,153.92	56,153.92	55,147.51	55,147.51
合 计	345,375.54	345,375.54	240,484.29	240,484.29

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	4,972.74	4,972.74		
其中：固定资产报废损失	4,972.74	4,972.74		
处置固定资产			295,102.77	295,102.77
罚款支出	20,000.00	20,000.00		

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金			15,861.12	15,861.12
赔款支出			69,514.94	69,514.94
其他	62,089.99	62,089.99	182,588.01	182,588.01
合 计	87,062.73	87,062.73	563,066.84	563,066.84

(三十六) 所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,263,003.61	4,657,132.58	1,969,785.26	2,513,701.82
递延所得税费用	-190.65	53,109.07	-144,871.60	-53,340.78
合计	2,262,812.96	4,710,241.65	1,824,913.66	2,460,361.04

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	17,138,400.39	33,271,430.25	12,134,710.71	10,882,922.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,570,760.06	4,990,714.54	1,820,206.60	2,488,849.93
子公司适用不同税率的影响	14,284.60	87,630.43	31,294.80	274,079.52
研发费用加计扣除的影响	-351,141.28	-499,923.52	-262,105.41	-206,773.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,114.98	201,838.15	143,039.68	85,656.31
子公司所得税减免的影响	-69,187.41			
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	41,105.04	4,890.47	92,477.99	37,928.10
弥补前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-37,123.03	-74,908.42		-219,379.31
所得税费用	2,262,812.96	4,710,241.65	1,824,913.66	2,460,361.04

(三十七) 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	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到其他与经营活动有关的现金				
其中：1、利息收入	129,747.64	225,519.87	100,606.63	13,393.25
2、政府补助	59,700.00	851,246.37	576,621.04	112,568.47
3、收到往来款及其他	7,439,747.63	117,458.01	1,040,243.17	3,516,064.66
合计	7,629,195.27	1,194,224.25	1,717,470.84	3,642,026.38
支付其他与经营活动有关的现金				
其中：1、管理、研发、销售费用的付现费用	1,346,089.62	3,854,966.24	2,762,766.00	2,601,264.15

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
2、手续费支出	45,877.99	65,986.95	52,529.57	22,374.70
3、支付往来款及其他	1,204,390.94	2,750,751.46	5,232,274.49	73,268.67
合计	2,596,358.55	6,671,704.65	8,047,570.06	2,696,907.52

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到其他与筹资活动有关的现金				
其中：收回借款保证金			300,000.00	
合计			300,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
其中：支付借款保证金				300,000.00
向刘磊等支付股权款		1,000,000.00		
合计		1,000,000.00		300,000.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	14,875,587.43	28,561,188.60	10,309,797.05	8,422,561.63
加：资产（信用）减值准备	7,293.73	-154,435.63	904,311.24	213,405.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,280,319.49	2,956,018.83	2,210,382.61	1,873,412.26
无形资产摊销	61,975.23	16,239.36	5,413.12	
长期待摊费用摊销	132,975.68	84,413.91	35,172.46	
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）		186,359.23	-2,103.09	295,102.77
固定资产、无形资产报废损失（收益以“－”号填列）	289,221.62	18,336.78		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				
财务费用（收益以“－”号填列）		48,333.31	57,971.00	438,927.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-113,525.91	-126,694.69		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,209.26	53,109.07	-144,871.60	-53,340.78
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）	-13,331,938.41	-678,375.90	972,225.46	160,631.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,039,962.56	-11,107,604.08	-3,746,743.59	-5,230,831.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,840,361.94	-7,331,999.42	-10,951,504.39	3,925,599.64
其他	124,400.00	20,733.33		
经营活动产生的现金流量净额	12,207,842.62	12,545,622.70	-349,949.73	10,045,468.65

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
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	15,855,274.06	45,081,287.97	7,295,327.33	4,152,989.48
减：现金的期初余额	45,081,287.97	7,295,327.33	4,152,989.48	3,357,890.46
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-29,226,013.91	37,785,960.64	3,142,337.85	795,099.02

2. 现金及现金等价物

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、现金				
其中：库存现金	25,870.13	77,801.52	72,400.19	20,432.29
可随时用于支付的银行存款	15,829,403.93	45,003,486.45	7,222,927.14	4,132,557.19
二、期末现金及现金等价物余额	15,855,274.06	45,081,287.97	7,295,327.33	4,152,989.48

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

(四十) 外币货币性项目

项 目	2019 年 6 月 30 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
应收账款			
其中：美元	1,357,990.53	6.87	9,335,777.52
欧元	990.00	7.82	7,738.83

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	95,425.16	6.86	654,922.38
应收账款			
其中：美元	799,858.20	6.86	5,489,586.82

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额

货币资金			
其中：美元	2.66	6.53	17.38
应收账款			
其中：美元	324,098.34	6.53	2,117,723.35
欧元	1,150.00	7.80	8,972.65

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	206,694.20	6.94	1,433,837.67
应收账款			
其中：美元	265,388.93	6.94	1,841,003.03
欧元	130,196.43	7.31	951,319.26

六、合并范围的变更

报告期发生的同一控制下企业合并

1. 同一控制下企业合并基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
曲阜福克斯商贸有限公司	100%	实际控制人同为刘磊，构成实际控制	2018 年 8 月 6 日	款项已支付，工商已变更	14,954,891.32	-108,390.56
山东同康药业有限公司	100%	实际控制人同为刘磊，构成实际控制	2018 年 7 月 20 日	款项已支付，工商已变更	350,543.98	-62,881.66

2. 合并成本

合并成本	曲阜福克斯商贸有限公司	山东同康药业有限公司
现金	300,000.00	700,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	曲阜福克斯商贸有限公司	山东同康药业有限公司
	合并日	合并日
资产合计：	13,328,497.97	543,058.43
负债合计：	13,103,146.80	783,895.77
净资产合计：	225,351.17	-240,837.34

取得的归属于收购方份额	225,351.17	-240,837.34
-------------	------------	-------------

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
曲阜福克斯商贸有限公司	山东曲阜	山东曲阜	硫酸软骨素、动物提取物等	100.00		收购
山东同康药业有限公司	山东曲阜	山东曲阜	功能性复配药妆等	100.00		收购
山东焦点生物科技股份有限公司	山东曲阜	山东曲阜	透明质酸钠等	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

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，公司董事会已授权管理层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。董事会通过财务部递交的财务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。公司审计部也会持续关注审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报董事会下设的审计委员会。

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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为有效防范，公司主要采取以下措施：

（1）在签订新合同之前，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银行资信证明（当此信息可获取时）。

（2）通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄季度分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司通过上述主要防范措施控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权，降低风险。由于公司客户大多为资信良好的企业，管理层认为由赊销导致的客户信用风险已大为降低。

（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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

(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。利率风险主要产生于带息债务，公司各期末不存在银行借款等带息债务。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。主要产生本公司存在出口业务，外币汇率若发生较大幅度波动，将一定程度影响公司的损益。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

(3) 其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此，报告期内未对公司造成风险。

(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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、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。

公司营运资本配置比率较高，资金方面比较宽松，因此报告期内流动性风险较小。

九、 关联方关系及其交易

(一) 本企业的实际控制人为刘磊，持有本公司 41.46%的股权。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
渠源	持股 5%以上的股东
济宁焦点股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
苏州光证溢红股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
曲阜同康股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张梦益	控股股东刘磊的配偶
于菲	股东渠源的配偶
山东硅科新材料有限公司	股东渠源所控制的公司
曲阜晨光化工有限公司	股东渠源亲属所控制的公司
曲阜晨光商贸有限公司	股东渠源亲属所控制的公司
曲阜朗阁医疗器械有限公司	原同受控股股东刘磊控制（现已注销）
山东海贝尔生物医药有限公司	原持股 5%以上的股东陈磊控制

(四) 关联交易情况

1、销售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
曲阜朗阁医疗器械有限公司	销售商品	市场定价	449,376.07	1.25
山东海贝尔生物医药有限公司	销售商品	市场定价	1,471,388.89	4.08

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
曲阜朗阁医疗器械有限公司	销售商品	市场定价	2,055,623.93	5.22
山东海贝尔生物医药有限公司	销售商品	市场定价	838,019.32	2.13

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
曲阜朗阁医疗器械有限公司	销售商品	市场定价	20,769.23	0.02
山东海贝尔生物医药有限公司	销售商品	市场定价	1,206.90	

2、购买商品、接受服务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
曲阜晨光化工有限公司	采购商品	市场定价	5,628,387.11	14.53
曲阜晨光商贸有限公司	采购商品	市场定价	401,769.23	1.04
山东硅科新材料有限公司	采购商品	市场定价	948,020.00	2.45

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
曲阜晨光化工有限公司	采购商品	市场定价	3,428,628.89	12.70

曲阜晨光商贸有限公司	采购商品	市场定价	4,381,899.77	16.25
山东硅科新材料有限公司	采购商品	市场定价	616,835.00	2.29

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
曲阜晨光化工有限公司	采购商品	市场定价	9,019,876.40	37.20
山东硅科新材料有限公司	采购商品	市场定价	1,687,052.50	6.96

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
曲阜晨光化工有限公司	采购商品	市场定价	397,176.00	3.64
山东硅科新材料有限公司	采购商品	市场定价	5,719,133.20	52.36

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	曲阜朗阁医疗器械有限公司			6,150.00	30.75

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	曲阜朗阁医疗器械有限公司	861,700.00	4,308.50	518,270.00	2,591.35
应收账款	曲阜海贝尔生物医药有限公司	38,936.00	194.68	272,025.00	1,360.13

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	曲阜晨光化工有限公司	58,270.00	354,250.00
应付账款	山东硅科新材料有限公司	1,104,525.00	614,500.00
其他应付款	刘磊	4,700,000.00	
其他应付款	渠源	100,000.00	
其他应付款	于菲	2,600,000.00	

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	曲阜晨光化工有限公司	1,412,931.50	635,588.11
应付账款	曲阜晨光商贸有限公司		297,669.23

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	山东硅科新材料有限公司		64,500.00
其他应付款	张梦益		1,500,000.00
其他应付款	刘磊	1,500,000.00	4,040,000.00

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十三、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

类 别	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		损失准备	
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)
单项计提损失准备的应收账款				
按组合计提损失准备的应收账款				
① 信用组合 1	14,117,623.40	99.96	70,588.12	0.50
② 信用组合 2 (关联方组合)	6,042.05	0.04		
合 计	14,123,665.45	100.00	70,588.12	0.50

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项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				
① 账龄组合	11,070,588.73	100.00	55,352.94	0.50

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
② 关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	11,070,588.73	100.00	55,352.94	0.50

类 别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项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				
① 账龄组合	5,899,932.93	100.00	29,499.66	0.50
② 关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	5,899,932.93	100.00	29,499.66	0.50

类 别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项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				
① 账龄组合	1,052,869.99	60.96	5,264.35	0.50
② 关联方组合	674,391.00	39.04		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,727,260.99	100.00	5,264.35	0.30

(1) 按组合计提坏账准备（损失准备）的应收账款账龄情况

账 龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	损失准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	14,117,623.40	0.50	70,588.12	11,070,588.73	0.50	55,352.94
合 计	14,117,623.40		70,588.12	11,070,588.73		55,352.94

账 龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
-----	------------------	--	------------------	--

	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	5,899,932.93	0.50	29,499.66	1,052,869.99	0.50	5,264.35
合 计	5,899,932.93		29,499.66	1,052,869.99		5,264.35

2、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	2019 年 6 月 30 日	占应收账款总额的比例(%)	损失准备余额
Denk Ingredients GmbH	2,667,383.60	18.89	13,336.92
Fifth Nutrisupply Inc	2,010,849.75	14.24	10,054.25
青岛初源化妆品有限公司	1,000,000.00	7.08	5,000.00
南京乔运康生物科技有限公司	639,200.00	4.53	3,196.00
中化健康产业发展有限公司	616,600.00	4.37	3,083.00
合 计	6,934,033.35	49.10	34,670.17

(二) 其他应收款

类 别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	14,958,975.92	1,811,103.11	1,066,995.57	1,500,367.41
减：坏账准备 (损失准备)	887,900.00	893,466.02	781,992.28	9,661.66
合 计	14,071,075.92	917,637.09	285,003.29	1,490,705.75

1. 其他应收款项分类

类 别	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	预计信 用损失 率(%)
单项计提损失准备的其他应收款项	887,900.00	5.94	887,900.00	100.00
按组合计提损失准备的其他应收款项				
① 信用组合 1	4,071,075.92	27.21		
② 信用组合 2 (关联方组合)	10,000,000.00	66.85		
合 计	14,958,975.92	100.00	887,900.00	5.94

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项				

类 别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
①账龄组合	923,203.11	50.97	5,566.02	0.60
②关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	887,900.00	49.03	887,900.00	100.00
合 计	1,811,103.11	100.00	893,466.02	49.33

类 别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项				
①账龄组合	286,595.57	26.86	1,592.28	0.56
②关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	780,400.00	73.14	780,400.00	100.00
合 计	1,066,995.57	100.00	781,992.28	73.29

类 别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项				
①账龄组合	1,500,367.41	100.00	9,661.66	0.64
②关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	1,500,367.41	100.00	9,661.66	0.64

(1) 按组合计提坏账准备（损失准备）的其他应收款项账龄情况

账 龄	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	预计信用损失率 (%)	损失准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	3,932,575.92			913,203.11	0.50	4,566.02
1 至 2 年	134,000.00			10,000.00	10.00	1,000.00
2 至 3 年	4,500.00					
合 计	4,071,075.92			923,203.11		5,566.02

账 龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	286,055.57	0.50	1,430.28	1,477,632.41	0.50	7,388.16
1 至 2 年				22,735.00	10.00	2,273.50
2 至 3 年	540.00	30.00	162.00			
合 计	286,595.57		1,592.28	1,500,367.41		9,661.66

2. 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	237,500.00	74,737.61	17,000.00	28,000.00
保证金、押金	2,999,800.00	43,000.00	540.00	540.00
五险一金	83,177.81	55,465.50	75,348.13	52,518.57
内部往来款	10,000,000.00			
往来款及其他	1,638,498.11	1,637,900.00	974,107.44	1,419,308.84
合 计	14,958,975.92	1,811,103.11	1,066,995.57	1,500,367.41

(三) 长期股权投资

项 目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	21,225,351.17		21,225,351.17	1,225,351.17		1,225,351.17
合 计	21,225,351.17		21,225,351.17	1,225,351.17		1,225,351.17

对子公司投资

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
曲阜福克斯商贸有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
山东同康药业有限公司		225,351.17		225,351.17		
合 计		1,225,351.17		1,225,351.17		

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
曲阜福克斯商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
山东同康药业有限公司	225,351.17			225,351.17		
焦点生物医药有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合 计	1,225,351.17	20,000,000.00		21,225,351.17		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,713,135.31	27,584,737.17	87,957,276.87	34,735,401.79
合 计	59,713,135.31	27,584,737.17	87,957,276.87	34,735,401.79

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,105,031.47	22,469,669.01	32,515,846.08	15,707,234.43
合 计	45,105,031.47	22,469,669.01	32,515,846.08	15,707,234.43

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-289,221.62	-202,203.50	-3,720.00	-283,221.54
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	59,700.00	718,539.11	244,311.28	67,429.52
理财产品投资收益	113,525.91	126,694.69		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-171,272.22	-224,075.75	1,467,673.18
除上述各项之外的其他项目	3,210.15	-158,765.28	18,405.51	-140,822.42
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-112,785.56	312,992.80	34,921.04	1,111,058.74
减：所得税影响数	-27,961.34	46,630.93	98,428.06	325,174.80
归属于母公司的非经常性损益影响数	-84,824.22	266,361.87	-63,507.02	785,883.94
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	14,960,411.65	28,294,826.73	10,353,633.70	7,636,677.69

(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	
	2019 年 1-6 月	2018 年 度	2019 年 1-6 月	2018 年 度	2019 年 1-6 月	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.10	56.00	0.83	1.92	0.83	1.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.19	55.48	0.83	1.88	0.83	1.88

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	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	38.87	53.70	0.97	0.86	0.97	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.11	48.69	0.93	0.89	0.93	0.89

山东焦点生物科技股份有限公司
 二〇一九年十月二十一日

第 20 页至第 74 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： 刘磊

签名： 李娟

签名： 李娟

日期： 2019. 10. 21

日期： 2019. 10. 21

日期： 2019. 10. 21