烟台正海生物科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]19553号

目 录

审计报告——1

2023年度财务报表——6

2023年度财务报表附注——18

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“正海生物”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了正海生物2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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，我们独立于正海生物，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入的确认</p> <p>正海生物主要从事生物再生材料的研发、生产与销售。如正海生物合并财务报表附注六、（三十）所述，本期正海生物营业收入为 41,365.27 万元。收入确认的发生和完整性对正海生物的经营成果产生重大的影响，且由于营业收入系公司关键业绩指标之一，存在正海生物管理层（以下简称“管理层”）为达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险，因此我们将收入确认为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策详见财务报表附注三、（二十九）。</p>	<p>我们针对营业收入的确认事项所执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计的合理性及执行的有效性；</p> <p>（2）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</p> <p>（3）采取抽样的方式，检查相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同（销售订单）、销售出库单、客户验收单、销售回款等确认文件，核实收入的发生情况；</p> <p>（4）查询主要客户的工商登记资料，确认主要客户与正海生物及主要关联方是否不存在关联关系，分析主要客户的变动情况及其合理性；</p> <p>（5）对公司各期主要客户进行对比分析，检查是否存在异常客户变动情况及大客户依赖情况；</p> <p>（6）结合应收账款的审计，向主要客户函证应收账款余额及本期销售金额；</p> <p>（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估正海生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正海生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对正海生物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正海生物不能持续经营。

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

(6) 就正海生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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

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

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2024]19553号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二四年三月三十一日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
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			
衍生金融负债			
应付票据	18,009,112.22	25,149,569.28	六、（十八）
应付账款	21,103,100.89	33,727,206.11	六、（十九）
预收款项			
合同负债	12,845,067.24	6,170,343.98	六、（二十）
△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	14,274,506.66	19,126,288.03	六、（二十一）
应交税费	8,137,103.75	9,620,859.61	六、（二十二）
其他应付款	15,172,642.83	11,766,258.87	六、（二十三）
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	461,416.08	52,236.19	六、（二十四）
流动负债合计	90,002,949.67	105,612,762.07	
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			
递延收益	9,124,493.28	9,961,117.35	六、（二十五）
递延所得税负债	6,631,820.62	6,223,104.43	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,756,313.90	16,184,221.78	
负 债 合 计	105,759,263.57	121,796,983.85	
股东权益			
股本	180,000,000.00	180,000,000.00	六、（二十六）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	169,418,284.73	169,418,284.73	六、（二十七）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	99,202,234.55	80,100,905.37	六、（二十八）
△一般风险准备			
未分配利润	499,444,845.82	435,588,601.55	六、（二十九）
归属于母公司股东权益合计	948,065,365.10	865,107,791.65	
少数股东权益			
股东权益合计	948,065,365.10	865,107,791.65	
负债及股东权益合计	1,053,824,628.67	986,904,775.50	

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

合并利润表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	413,652,710.67	433,224,730.58	
其中：营业收入	413,652,710.67	433,224,730.58	六、(三十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	222,461,772.96	235,946,927.66	
其中：营业成本	41,774,496.05	48,855,325.68	六、(三十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,986,215.59	3,872,778.80	六、(三十一)
销售费用	1,06,313,773.73	116,917,454.67	六、(三十二)
管理费用	26,928,262.84	29,648,460.47	六、(三十三)
研发费用	44,047,868.37	37,549,347.26	六、(三十四)
财务费用	-588,843.62	-896,439.22	六、(三十五)
其中：利息费用	5,137.04	137.36	六、(三十五)
利息收入	926,449.16	913,569.81	六、(三十五)
加：其他收益	2,151,657.95	8,777,382.48	六、(三十六)
投资收益（损失以“-”号填列）	17,970,331.87	9,988,777.95	六、(三十七)
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）			
△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）	7,296,508.77	-2,792,229.36	六、(三十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-56,757.27	-262,025.64	六、(三十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,291.27	-916,741.96	六、(四十)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	218,570,970.30	212,072,966.39	
加：营业外收入	241,795.93	201,466.85	六、(四十一)
减：营业外支出	416,696.69	166,131.67	六、(四十二)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	218,396,069.54	212,108,301.57	
减：所得税费用	27,438,496.09	26,671,496.51	六、(四十三)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	190,957,573.45	185,436,805.06	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	190,957,573.45	185,436,805.06	
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）	190,957,573.45	185,436,805.06	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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	190,957,573.45	185,436,805.06	
归属于母公司所有者的综合收益总额	190,957,573.45	185,436,805.06	
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（元/股）	1.06	1.28	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.06	1.28	二十、(二)

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

合并现金流量表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	425,281,731.99	429,697,980.53	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	2,103,163.30	6,309,198.81	
收到其他与经营活动有关的现金	11,039,421.53	16,741,701.38	六、（四十四）
经营活动现金流入小计	438,424,316.82	452,748,880.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	25,113,453.13	38,383,979.22	
△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	76,504,919.41	77,191,918.74	
支付的各项税费	45,008,128.70	34,251,042.47	
支付其他与经营活动有关的现金	111,320,002.22	115,083,900.02	六、（四十四）
经营活动现金流出小计	257,946,503.46	264,910,840.45	
经营活动产生的现金流量净额	180,477,813.36	187,838,040.27	六、（四十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,115,714,674.37	1,302,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	15,178,102.51	16,170,783.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,000.00	47,787.61	
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	1,130,954,776.88	1,318,218,571.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,876,506.97	56,059,207.56	
投资支付的现金	1,170,029,801.12	1,400,000,000.00	
△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	1,201,906,308.09	1,456,059,207.56	
投资活动产生的现金流量净额	-70,951,531.21	-137,840,636.39	
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	108,000,000.00	105,600,000.00	
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	5,137.04	137.36	六、（四十四）
筹资活动现金流出小计	108,005,137.04	105,600,137.36	
筹资活动产生的现金流量净额	-108,005,137.04	-105,600,137.36	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	57,045,622.79	112,648,356.27	六、（四十五）
六、期末现金及现金等价物余额			
	58,566,767.90	57,045,622.79	六、（四十五）

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

合并股东权益变动表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73			80,100,905.37			435,588,601.55		865,107,791.65		865,107,791.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	180,000,000.00				169,418,284.73			80,100,905.37			435,588,601.55		865,107,791.65		865,107,791.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								19,101,329.18			63,856,244.27		82,957,573.45		82,957,573.45
（一）综合收益总额											190,957,573.45		190,957,573.45		190,957,573.45
（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								19,101,329.18			-127,101,329.18		-108,000,000.00		-108,000,000.00
1.提取盈余公积								19,101,329.18			-19,101,329.18				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-108,000,000.00		-108,000,000.00		-108,000,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73			99,202,234.55			499,444,845.82		948,065,365.10		948,065,365.10

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

合并股东权益变动表(续)

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	120,000,000.00				229,418,284.73				61,552,166.65		374,300,535.21		785,270,986.59		785,270,986.59
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	120,000,000.00				229,418,284.73				61,552,166.65		374,300,535.21		785,270,986.59		785,270,986.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00				-60,000,000.00				18,548,738.72		61,288,066.34		79,836,805.06		79,836,805.06
（一）综合收益总额											185,436,805.06		185,436,805.06		185,436,805.06
（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									18,548,738.72		-124,148,738.72		-105,600,000.00		-105,600,000.00
1.提取盈余公积									18,548,738.72		-18,548,738.72				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-105,600,000.00		-105,600,000.00		-105,600,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	60,000,000.00				-60,000,000.00										
1.资本公积转增股本	60,000,000.00				-60,000,000.00										
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73				80,100,905.37		435,588,601.55		865,107,791.65		865,107,791.65

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

资产负债表（续）

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
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			
衍生金融负债			
应付票据	18,009,112.22	25,149,569.28	
应付账款	21,103,100.89	33,727,206.11	
预收款项			
合同负债	12,845,067.24	6,170,343.98	
△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	14,262,275.84	19,114,057.21	
应交税费	8,137,103.75	9,620,859.61	
其他应付款	15,172,642.83	11,766,258.87	
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	461,416.08	52,236.19	
流动负债合计	89,990,718.85	105,600,531.25	
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			
递延收益	9,124,493.28	9,961,117.35	
递延所得税负债	6,631,820.62	6,223,104.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,756,313.90	16,184,221.78	
负 债 合 计	105,747,032.75	121,784,753.03	
股东权益			
股本	180,000,000.00	180,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	169,418,284.73	169,418,284.73	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	99,202,234.55	80,100,905.37	
△一般风险准备			
未分配利润	501,220,110.90	437,308,148.24	
股东权益合计	949,840,630.18	866,827,338.34	
负债及股东权益合计	1,055,587,662.93	988,612,091.37	

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

利润表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	4 13, 652, 710. 67	4 33, 224, 730. 58	
其中：营业收入	4 13, 652, 710. 67	4 33, 224, 730. 58	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	222, 407, 594. 81	2 35, 898, 445. 81	
其中：营业成本	41, 774, 496. 05	48, 852, 771. 70	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3, 986, 213. 59	3, 872, 759. 91	
销售费用	1 06, 313, 773. 73	1 16, 904, 887. 53	
管理费用	26, 872, 155. 50	29, 611, 916. 09	
研发费用	44, 047, 868. 37	37, 549, 347. 26	
财务费用	-586, 912. 43	-893, 236. 68	
其中：利息费用	5, 137. 04	137. 36	
利息收入	921, 858. 97	907, 595. 02	
加：其他收益	2, 151, 657. 95	8, 777, 382. 48	
投资收益（损失以“-”号填列）	17, 970, 331. 87	9, 988, 777. 95	十九、（五）
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）			
△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）	7, 296, 508. 77	-2, 792, 229. 36	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-54, 651. 57	-259, 925. 34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	18, 291. 27	-916, 741. 96	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	218, 627, 254. 15	212, 123, 548. 54	
加：营业外收入	240, 895. 43	201, 466. 85	
减：营业外支出	416, 361. 65	166, 131. 67	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	218, 451, 787. 93	2 12, 158, 883. 72	
减：所得税费用	27, 438, 496. 09	26, 671, 496. 51	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	191, 013, 291. 84	1 85, 487, 387. 21	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	191, 013, 291. 84	185, 487, 387. 21	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	191, 013, 291. 84	1 85, 487, 387. 21	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

现金流量表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	425,281,731.99	429,697,980.53	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	2,103,163.30	6,309,198.81	
收到其他与经营活动有关的现金	11,033,930.84	16,735,726.59	
经营活动现金流入小计	438,418,826.13	452,742,905.93	
购买商品、接受劳务支付的现金	25,113,453.13	38,396,546.36	
△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	76,504,919.41	77,191,918.74	
支付的各项税费	45,003,600.55	34,293,957.10	
支付其他与经营活动有关的现金	111,261,558.77	115,032,387.05	
经营活动现金流出小计	257,883,531.86	264,914,809.25	
经营活动产生的现金流量净额	180,535,294.27	187,828,096.68	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,115,714,674.37	1,302,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	15,178,102.51	16,170,783.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,000.00	47,787.61	
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	1,130,954,776.88	1,318,218,571.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,876,506.97	56,059,207.56	
投资支付的现金	1,170,029,801.12	1,400,000,000.00	
△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	1,201,906,308.09	1,456,059,207.56	
投资活动产生的现金流量净额	-70,951,531.21	-137,840,636.39	
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	108,000,000.00	105,600,000.00	
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	5,137.04	137.36	
筹资活动现金流出小计	108,005,137.04	105,600,137.36	
筹资活动产生的现金流量净额	-108,005,137.04	-105,600,137.36	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	54,993,714.65	110,606,391.72	
六、期末现金及现金等价物余额			
	56,572,340.67	54,993,714.65	

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

股东权益变动表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73				80,100,905.37		437,308,148.24	866,827,338.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	180,000,000.00				169,418,284.73				80,100,905.37		437,308,148.24	866,827,338.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								19,101,329.18			63,911,962.66	83,013,291.84
（一）综合收益总额											191,013,291.84	191,013,291.84
（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								19,101,329.18		-127,101,329.18	-108,000,000.00	
1.提取盈余公积								19,101,329.18		-19,101,329.18		
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-108,000,000.00	-108,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73				99,202,234.55		501,220,110.90	949,840,630.18

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

股东权益变动表(续)

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	120,000,000.00				229,418,284.73				61,552,166.65		375,969,499.75	786,939,951.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	120,000,000.00				229,418,284.73				61,552,166.65		375,969,499.75	786,939,951.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00				-60,000,000.00				18,548,738.72		61,338,648.49	79,887,387.21
（一）综合收益总额											185,487,387.21	185,487,387.21
（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									18,548,738.72		-124,148,738.72	-105,600,000.00
1.提取盈余公积									18,548,738.72		-18,548,738.72	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-105,600,000.00	-105,600,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	60,000,000.00				-60,000,000.00							
1.资本公积转增股本	60,000,000.00				-60,000,000.00							
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	180,000,000.00				169,418,284.73				80,100,905.37		437,308,148.24	866,827,338.34

法定代表人：宋侃

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：张晓宁

烟台正海生物科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、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南京大街7号

注册资本：18,000万元人民币

法定代表人姓名：宋侃

公司组织形式：股份有限公司(中外合资、上市)

2. 公司实际从事的主要经营活动

公司的主营业务为生物再生材料的研发、生产与销售。公司已经上市了软组织修复材料和硬组织修复材料两大系列产品：口腔修复膜、可吸收硬脑（脊）膜补片和皮肤修复膜属于软组织修复系列产品，骨修复材料属于硬组织修复系列产品。

3. 公司实际控制人是秘波海。

4. 本财务报告于2024年3月31日经公司董事会批准报出。

5. 本公司的营业期限为：2003-10-22至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，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

本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动项目	金额超过 10000 万元人民币
重要的在建工程	在建工程账面价值占公司总资产 $\geq$ 1%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

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

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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不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。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收

到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人对信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的商业承兑汇票，按照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失

准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄信用风险特征组合）	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合2（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

组合1（账龄信用风险特征组合）：预期信用损失率

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.50
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	30.00
3-4年（含4年）	50.00
4年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（十三）应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十）金融工具进行处理。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄信用风险特征组合）	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
组合2（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项

组合1（账龄信用风险特征组合）：预期信用损失率

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.50
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	30.00
3-4年（含4年）	50.00
4年以上	100.00

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄信用风险特征组合）	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合2（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在账龄组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
账龄信用风险特征组合	具有类似信用风险特征的、相同账龄的合同资产

其中：账龄信用风险特征组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	0.50
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	30.00
3-4年(含4年)	50.00
4年以上	100.00

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的合同资产，根据合同资产类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

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, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	7	10.00	12.86
办公设备	年限平均法	7	10.00	12.86
其他设备	年限平均法	7	10.00	12.86

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额

计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10-20
非专利技术	10-20
软件	5-10

截至资产负债表日公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司研发支出主要核算：（1）职工薪酬：包括相关研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等费用。

（2）试验费：指公司在新产品设计、新工艺规程制定的试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。（3）累计折旧及摊销：摊销费是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的待摊费用；折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。（4）物料消耗：研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用。（5）其他主要指：如技术图书资料费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（二十三）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(二十六) 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有

权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①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；
- ②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）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。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括口腔修复膜、可吸收硬脑（脊膜）补片、骨修复材料等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司转让商品的履约义务途径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。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按

照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%、3%
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%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
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%

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202337003283，认定有效期为三年），发证日期为2023年11月29日，本公司被认定为高新技术企业，故2023年度烟台正海生物科技股份有限公司企业所得税享受15.00%的优惠税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。本次会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本期未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正。

六、 合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2023年01月01日,期末指2023年12月31日,上期指2022年度,本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,810.00	1,400.00
银行存款	57,803,947.63	56,200,407.71
其他货币资金	18,769,122.49	26,292,724.36
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>76,575,880.12</u>	<u>82,494,532.07</u>

其中:存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项18,009,112.22元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>598,611,635.52</u>	<u>534,207,770.64</u>
其中:理财产品	598,611,635.52	534,207,770.64
<u>合计</u>	<u>598,611,635.52</u>	<u>534,207,770.64</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	762,854.40	
<u>合计</u>	<u>762,854.40</u>	

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	387,075.20
<u>合计</u>	<u>387,075.20</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	762,854.40	100.00			762,854.40
其中：银行承兑汇票	762,854.40	100.00			762,854.40
<u>合计</u>	<u>762,854.40</u>	<u>100.00</u>			<u>762,854.40</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
<u>合计</u>					

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	50,158,648.74	44,625,877.08
1-2年 (含2年)	1,132,216.50	1,183,945.23
2-3年 (含3年)	256,306.68	167,471.25

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年（含4年）	16,790.00	63,540.00
4-5年（含5年）	1,190.00	35,600.00
5年以上	35,600.00	
<u>合计</u>	<u>51,600,751.92</u>	<u>46,076,433.56</u>
坏账准备	486,091.89	459,135.29
<u>账面价值合计</u>	<u>51,114,660.03</u>	<u>45,617,298.27</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项评估信用风险的应收账款						
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款	<u>51,600,751.92</u>	<u>100.00</u>	<u>486,091.89</u>			<u>51,114,660.03</u>
其中：账龄信用风险特征组合	51,600,751.92	100.00	486,091.89	0.94		51,114,660.03
关联方组合						
<u>合计</u>	<u>51,600,751.92</u>	<u>100.00</u>	<u>486,091.89</u>			<u>51,114,660.03</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项评估信用风险的应收账款						
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款	<u>46,076,433.56</u>	<u>100.00</u>	<u>459,135.29</u>			<u>45,617,298.27</u>
其中：账龄信用风险特征组合	46,076,433.56	100.00	459,135.29	1.00		45,617,298.27
关联方组合						
<u>合计</u>	<u>46,076,433.56</u>	<u>100.00</u>	<u>459,135.29</u>			<u>45,617,298.27</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	50,158,648.74	250,793.24	0.50
1-2年 (含2年)	1,132,216.50	113,221.65	10.00
2-3年 (含3年)	256,306.68	76,892.00	30.00
3-4年 (含4年)	16,790.00	8,395.00	50.00
4-5年 (含5年)	1,190.00	1,190.00	100.00
5年以上	35,600.00	35,600.00	100.00
合计	51,600,751.92	486,091.89	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
2023年1月1日余额	<u>459,135.29</u>			<u>459,135.29</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	46,501.05			<u>46,501.05</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	19,544.45			<u>19,544.45</u>
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>486,091.89</u>			<u>486,091.89</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款	459,135.29	46,501.05		19,544.45	<u>486,091.89</u>
合计	<u>459,135.29</u>	<u>46,501.05</u>		<u>19,544.45</u>	<u>486,091.89</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,544.45

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位一	3,115,598.00		3,115,598.00	6.04	18,376.50
单位二	2,327,800.00		2,327,800.00	4.51	11,639.00
单位三	2,243,225.00		2,243,225.00	4.35	11,216.13
单位四	1,551,026.65		1,551,026.65	3.01	7,755.13
单位五	1,519,494.00		1,519,494.00	2.94	7,996.47
<u>合计</u>	<u>10,757,143.65</u>		<u>10,757,143.65</u>	<u>20.85</u>	<u>56,983.23</u>

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,049,929.60	1,235,401.60
应收款项	670,480.89	
<u>合计</u>	<u>1,720,410.49</u>	<u>1,235,401.60</u>

2. 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款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	168,272.00
应收款项	183,000.00
<u>合计</u>	<u>351,272.00</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>1,720,410.49</u>	<u>100.00</u>			<u>1,720,410.49</u>
其中：银行承兑汇票	1,049,929.60	61.03			1,049,929.60

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
	应收款项	670,480.89	38.97				
<u>合计</u>	<u>1,720,410.49</u>	<u>100.00</u>				<u>1,720,410.49</u>	

续上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
	按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	<u>1,235,401.60</u>	<u>100.00</u>				<u>1,235,401.60</u>	
其中: 银行承兑汇票	1,235,401.60	100.00				1,235,401.60	
应收款项							
<u>合计</u>	<u>1,235,401.60</u>	<u>100.00</u>				<u>1,235,401.60</u>	

(六) 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(含1年)	2,828,722.03	84.80	2,805,552.84	96.86
1-2年(含2年)	435,800.00	13.07	52,491.93	1.81
2-3年(含3年)	32,491.93	0.97	38,582.12	1.33
3年以上	38,582.12	1.16		
<u>合计</u>	<u>3,335,596.08</u>	<u>100.00</u>	<u>2,896,626.89</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	462,205.51	13.86
单位二	330,275.23	9.90
单位三	311,823.14	9.35

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
单位四	300,000.00	8.99
单位五	200,000.00	6.00
<u>合计</u>	<u>1,604,303.88</u>	<u>48.10</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,162,961.49	1,490,528.87
<u>合计</u>	<u>1,162,961.49</u>	<u>1,490,528.87</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,072,077.79	1,475,511.15
1-2年(含2年)	93,322.20	15,005.87
2-3年(含3年)	10,005.87	12,700.00
3-4年(含4年)	10,500.00	
4-5年(含5年)		
5年以上	74,800.00	74,800.00
<u>账面余额合计</u>	<u>1,260,705.86</u>	<u>1,578,017.02</u>
坏账准备	97,744.37	87,488.15
<u>账面价值合计</u>	<u>1,162,961.49</u>	<u>1,490,528.87</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,095,526.39	1,450,491.19
押金、保证金	101,267.00	100,560.00
代收代付款	63,912.47	26,965.83
<u>账面余额合计</u>	<u>1,260,705.86</u>	<u>1,578,017.02</u>
坏账准备	97,744.37	87,488.15
<u>账面价值合计</u>	<u>1,162,961.49</u>	<u>1,490,528.87</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项评估信用风险的其他应收款						
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,260,705.86</u>	<u>100.00</u>	<u>97,744.37</u>			<u>1,162,961.49</u>
其中：账龄信用风险特征组合	1,260,705.86	100.00	97,744.37	7.75		1,162,961.49
关联方组合						
<u>合计</u>	<u>1,260,705.86</u>	<u>100.00</u>	<u>97,744.37</u>			<u>1,162,961.49</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项评估信用风险的其他应收款						
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,578,017.02</u>	<u>100.00</u>	<u>87,488.15</u>			<u>1,490,528.87</u>
其中：账龄信用风险特征组合	1,578,017.02	100.00	87,488.15	5.54		1,490,528.87
关联方组合						
<u>合计</u>	<u>1,578,017.02</u>	<u>100.00</u>	<u>87,488.15</u>			<u>1,490,528.87</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,072,077.79	5,360.39	0.50
1-2 年 (含 2 年)	93,322.20	9,332.22	10.00
2-3 年 (含 3 年)	10,005.87	3,001.76	30.00
3-4 年 (含 4 年)	10,500.00	5,250.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	74,800.00	74,800.00	100.00
合计	<u>1,260,705.86</u>	<u>97,744.37</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	87,488.15			<u>87,488.15</u>
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,256.22			<u>10,256.22</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>97,744.37</u>			<u>97,744.37</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款	87,488.15	10,256.22			97,744.37
<u>合计</u>	<u>87,488.15</u>	<u>10,256.22</u>			<u>97,744.37</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位一	298,600.00	23.69	备用金	1年以内	1,493.00
单位二	138,000.00	10.95	备用金	1年以内	690.00
单位三	63,912.47	5.07	社保	1年以内	319.56
单位四	53,200.00	4.22	备用金	1年以内、1-2年	760.00
单位五	46,000.00	3.65	备用金	1年以内	230.00
<u>合计</u>	<u>599,712.47</u>	<u>47.58</u>			<u>3,492.56</u>

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末余额	账面价值	账面余额	期初余额	账面价值
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备			存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	6,648,926.17		6,648,926.17	6,809,465.58		6,809,465.58
自制半成品及在产品	11,762,572.92		11,762,572.92	12,255,358.19		12,255,358.19
库存商品	15,511,168.66		15,511,168.66	19,066,009.08		19,066,009.08
周转材料	1,285,603.66		1,285,603.66	1,262,027.10		1,262,027.10

项目	账面 余额	期末余额		期初余额	
		存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本 减值准备
发出商品	1,509,637.96		1,509,637.96	1,302,104.09	1,302,104.09
<u>合计</u>	<u>36,717,909.37</u>		<u>36,717,909.37</u>	<u>40,694,964.04</u>	<u>40,694,964.04</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/未认证的进项税	631,835.14	1,268,526.25
待摊费用		100,666.64
<u>合计</u>	<u>631,835.14</u>	<u>1,369,192.89</u>

(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>663,228.45</u>	<u>663,228.45</u>
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>663,228.45</u>	<u>663,228.45</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	<u>544,677.09</u>	<u>544,677.09</u>
2. 本期增加金额	<u>29,845.32</u>	<u>29,845.32</u>

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提或摊销	29,845.32	29,845.32
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>574,522.41</u>	<u>574,522.41</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>88,706.04</u>	<u>88,706.04</u>
2. 期初账面价值	<u>118,551.36</u>	<u>118,551.36</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	235,340,967.40	213,402,856.90
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>235,340,967.40</u>	<u>213,402,856.90</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>161,323,938.07</u>	<u>109,209,304.52</u>	<u>1,255,640.56</u>	<u>6,596,277.26</u>	<u>734,977.00</u>	<u>279,120,137.41</u>
2. 本期增加金额	<u>31,305,464.55</u>	<u>6,456,314.99</u>	<u>432,300.00</u>	<u>1,545,370.83</u>	<u>8,000.00</u>	<u>39,747,450.37</u>
(1) 购置	552,544.37	6,435,904.99	432,300.00	1,545,370.83	8,000.00	8,974,120.19
(2) 在建工程转入	30,752,920.18	20,410.00				30,773,330.18
3. 本期减少金额		<u>124,520.00</u>	<u>419,029.00</u>	<u>97,411.43</u>		<u>640,960.43</u>
(1) 处置或报废		124,520.00	419,029.00	97,411.43		640,960.43
4. 期末余额	<u>192,629,402.62</u>	<u>115,541,099.51</u>	<u>1,268,911.56</u>	<u>8,044,236.66</u>	<u>742,977.00</u>	<u>318,226,627.35</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	<u>29,244,732.91</u>	<u>32,954,754.32</u>	<u>1,026,324.20</u>	<u>2,317,516.50</u>	<u>173,952.58</u>	<u>65,717,280.51</u>
2. 本期增加金额	<u>7,920,250.29</u>	<u>8,763,732.17</u>	<u>53,561.16</u>	<u>867,312.99</u>	<u>88,718.92</u>	<u>17,693,575.53</u>
(1) 计提	7,920,250.29	8,763,732.17	53,561.16	867,312.99	88,718.92	17,693,575.53
3. 本期减少金额		<u>67,105.26</u>	<u>377,126.10</u>	<u>80,964.73</u>		<u>525,196.09</u>
(1) 处置或报废		67,105.26	377,126.10	80,964.73		525,196.09
4. 期末余额	<u>37,164,983.20</u>	<u>41,651,381.23</u>	<u>702,759.26</u>	<u>3,103,864.76</u>	<u>262,671.50</u>	<u>82,885,659.95</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>155,464,419.42</u>	<u>73,889,718.28</u>	<u>566,152.30</u>	<u>4,940,371.90</u>	<u>480,305.50</u>	<u>235,340,967.40</u>
2. 期初账面价值	<u>132,079,205.16</u>	<u>76,254,550.20</u>	<u>229,316.36</u>	<u>4,278,760.76</u>	<u>561,024.42</u>	<u>213,402,856.90</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(5) 截至2023年12月31日已提足折旧继续使用的固定资产原值为12,850,202.67元。

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,086,746.62	14,630,133.43
工程物资		
<u>合计</u>	<u>8,086,746.62</u>	<u>14,630,133.43</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

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	795,458.75		795,458.75	876,236.46		876,236.46
西区建设一期扩建	1,755,889.65		1,755,889.65	13,753,896.97		13,753,896.97
在安装设备-冻干机	5,535,398.22		5,535,398.22			
<u>合计</u>	<u>8,086,746.62</u>		<u>8,086,746.62</u>	<u>14,630,133.43</u>		<u>14,630,133.43</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
西区建设一期扩建	4,172.50万元	13,753,896.97	16,101,632.38	28,099,639.70		1,755,889.65

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
71.55	71.55				自有资金

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十三) 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	<u>33,256,849.97</u>	<u>15,193,521.30</u>	<u>3,903,385.29</u>	<u>5,372,284.85</u>	<u>57,726,041.41</u>
2. 本期增加金额				<u>628,937.79</u>	<u>628,937.79</u>
(1) 购置				628,937.79	628,937.79
3. 本期减少金额				<u>214,400.00</u>	<u>214,400.00</u>
(1) 处置				214,400.00	214,400.00
4. 期末余额	<u>33,256,849.97</u>	<u>15,193,521.30</u>	<u>3,903,385.29</u>	<u>5,786,822.64</u>	<u>58,140,579.20</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>4,927,014.84</u>	<u>9,746,580.05</u>	<u>3,806,251.55</u>	<u>2,029,088.80</u>	<u>20,508,935.24</u>
2. 本期增加金额	<u>679,067.76</u>	<u>1,502,700.00</u>	<u>27,925.00</u>	<u>582,372.59</u>	<u>2,792,065.35</u>
(1) 计提	679,067.76	1,502,700.00	27,925.00	582,372.59	2,792,065.35
3. 本期减少金额				<u>171,966.80</u>	<u>171,966.80</u>
(1) 处置				171,966.80	171,966.80
4. 期末余额	<u>5,606,082.60</u>	<u>11,249,280.05</u>	<u>3,834,176.55</u>	<u>2,439,494.59</u>	<u>23,129,033.79</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>27,650,767.37</u>	<u>3,944,241.25</u>	<u>69,208.74</u>	<u>3,347,328.05</u>	<u>35,011,545.41</u>
2. 期初账面价值	<u>28,329,835.13</u>	<u>5,446,941.25</u>	<u>97,133.74</u>	<u>3,343,196.05</u>	<u>37,217,106.17</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
围挡工程	49,327.76		42,281.04		7,046.72
系统服务费	639,674.97		388,943.52		250,731.45
<u>合计</u>	<u>689,002.73</u>		<u>431,224.56</u>		<u>257,778.17</u>

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	578,580.26	86,787.04	543,473.14	81,520.97
递延收益	9,124,493.28	1,368,673.99	9,961,117.35	1,494,167.60
预计销售返利	8,847,982.51	1,327,197.38	4,492,501.24	673,875.19
交易性金融资产公允价值变动			2,792,229.36	418,834.40
<u>合计</u>	<u>18,551,056.05</u>	<u>2,782,658.41</u>	<u>17,789,321.09</u>	<u>2,668,398.16</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	36,915,628.68	5,537,344.30	41,487,362.85	6,223,104.43
交易性金融资产公允价值变动	7,296,508.77	1,094,476.32		
<u>合计</u>	<u>44,212,137.45</u>	<u>6,631,820.62</u>	<u>41,487,362.85</u>	<u>6,223,104.43</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,256.00	3,150.30

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	863,502.52	1,873,603.63
<u>合计</u>	<u>868,758.52</u>	<u>1,876,753.93</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		1,023,818.62	
2024年	537,211.80	551,539.84	
2025年	163,986.85	176,986.85	
2026年	72,776.47	72,776.47	
2027年	35,914.71	48,481.85	
2028年	53,612.69		
<u>合计</u>	<u>863,502.52</u>	<u>1,873,603.63</u>	

(十六) 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	1,622,483.98		1,622,483.98	8,172,411.48		8,172,411.48
<u>合计</u>	<u>1,622,483.98</u>		<u>1,622,483.98</u>	<u>8,172,411.48</u>		<u>8,172,411.48</u>

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,009,112.22	18,009,112.22		银行承兑汇票保证金	25,448,909.28	25,448,909.28		银行承兑汇票保证金
<u>合计</u>	<u>18,009,112.22</u>	<u>18,009,112.22</u>			<u>25,448,909.28</u>	<u>25,448,909.28</u>		

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,009,112.22	25,149,569.28
<u>合计</u>	<u>18,009,112.22</u>	<u>25,149,569.28</u>

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含1年）	16,952,063.53	13,378,438.85
1年以上	4,151,037.36	20,348,767.26
<u>合计</u>	<u>21,103,100.89</u>	<u>33,727,206.11</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	12,845,067.24	6,170,343.98
<u>合计</u>	<u>12,845,067.24</u>	<u>6,170,343.98</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,126,288.03	67,195,632.47	72,047,413.84	14,274,506.66
二、离职后福利中-设定提存计划负债		5,467,336.41	5,467,336.41	
三、辞退福利		641,262.40	641,262.40	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>19,126,288.03</u>	<u>73,304,231.28</u>	<u>78,156,012.65</u>	<u>14,274,506.66</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,626,137.18	57,662,326.98	62,643,581.76	11,644,882.40
二、职工福利费		1,971,028.76	1,971,028.76	
三、社会保险费		<u>2,918,985.70</u>	<u>2,918,985.70</u>	
其中：医疗保险费		2,619,963.01	2,619,963.01	
工伤保险费		285,647.34	285,647.34	
生育保险费		13,375.35	13,375.35	
四、住房公积金		2,622,550.44	2,622,550.44	
五、工会经费和职工教育经费	2,500,150.85	2,020,740.59	1,891,267.18	2,629,624.26
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>19,126,288.03</u>	<u>67,195,632.47</u>	<u>72,047,413.84</u>	<u>14,274,506.66</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		5,249,375.36	5,249,375.36	
2. 失业保险费		217,961.05	217,961.05	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>5,467,336.41</u>	<u>5,467,336.41</u>	

4. 本期无辞退福利。

5. 本期无其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债。

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,402,834.03	6,664,958.10
增值税	779,229.88	1,925,081.87
环保税	584.84	978.70
土地使用税	115,388.94	115,388.94
房产税	459,115.11	433,370.17
城市维护建设税	89,468.88	134,755.74
教育费附加	63,906.34	96,254.11
代扣代缴个人所得税	185,711.00	212,204.40
印花税	40,864.73	37,867.58
<u>合计</u>	<u>8,137,103.75</u>	<u>9,620,859.61</u>

(二十三) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,172,642.83	11,766,258.87
<u>合计</u>	<u>15,172,642.83</u>	<u>11,766,258.87</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	13,947,542.36	10,804,033.97
其他	1,225,100.47	962,224.90
<u>合计</u>	<u>15,172,642.83</u>	<u>11,766,258.87</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	74,340.88	52,236.19
已背书未终止确认的票据	387,075.20	
<u>合计</u>	<u>461,416.08</u>	<u>52,236.19</u>

(二十五) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,961,117.35	121,603.00	958,227.07	9,124,493.28	政府给予的无偿补助
<u>合计</u>	<u>9,961,117.35</u>	<u>121,603.00</u>	<u>958,227.07</u>	<u>9,124,493.28</u>	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股							
份	180,000,000.00						180,000,000.00
1. 人民币普通股	180,000,000.00						180,000,000.00
2. 境内上市外资股							

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	180,000,000.00						180,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	169,418,284.73			169,418,284.73
合计	169,418,284.73			169,418,284.73

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,100,905.37	19,101,329.18		99,202,234.55
合计	80,100,905.37	19,101,329.18		99,202,234.55

注：盈余公积变动系根据母公司净利润计提10%法定盈余公积。

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	435,588,601.55	374,300,535.21
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>435,588,601.55</u>	<u>374,300,535.21</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	190,957,573.45	185,436,805.06
减：提取法定盈余公积	19,101,329.18	18,548,738.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	108,000,000.00	105,600,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>499,444,845.82</u>	<u>435,588,601.55</u>

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,353,087.96	41,558,020.81	432,953,558.14	48,686,372.16
其他业务	299,622.71	216,475.24	271,172.44	168,953.52
<u>合计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>	<u>433,224,730.58</u>	<u>48,855,325.68</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
口腔修复膜	199,165,124.95	18,742,329.10
可吸收硬脑（脊）膜补片	165,024,374.89	12,705,530.26
骨修复材料	30,712,106.47	7,821,458.47
其他产品	18,451,481.65	2,288,702.98
<u>主营业务小计</u>	<u>413,353,087.96</u>	<u>41,558,020.81</u>
其他	299,622.71	216,475.24
<u>其他业务小计</u>	<u>299,622.71</u>	<u>216,475.24</u>
按经营地区分类		
国内销售	413,652,710.67	41,774,496.05
国外销售		
<u>小计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	413,652,710.67	41,774,496.05
<u>小计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>
<u>合计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
转让商品	客户取得相关商品控制权时	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末公司已签订合同，并按照合同约定预收了货款，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为8,847,982.51元，预计将于2024年度根据合同履行义务完成情况陆续确认收入。

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	2,141.17	11,769.24
城市维护建设税	904,048.70	883,139.05
教育费附加	645,749.05	630,813.61
房产税	1,826,300.94	1,733,480.71
土地使用税	461,555.76	461,555.76
车船使用税	3,120.00	3,120.00
印花税	143,299.97	148,900.43
合计	<u>3,986,215.59</u>	<u>3,872,778.80</u>

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	41,643,476.68	53,535,403.00
商业支持费	22,693,900.00	23,266,500.00
职工薪酬	28,037,727.43	30,444,385.25
差旅费	5,545,227.61	3,560,641.03
广告宣传费	3,333,036.66	2,774,972.86
会务费	2,792,347.41	1,283,256.70
招待费	970,138.31	799,303.11
办公费	953,276.34	989,845.46

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	236,527.13	217,870.46
其他	108,116.16	45,276.80
<u>合计</u>	<u>106,313,773.73</u>	<u>116,917,454.67</u>

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,132,637.59	13,415,692.70
办公及会议费	2,792,823.41	3,819,592.14
折旧及摊销	6,522,596.97	6,788,674.51
招待费	1,008,287.00	866,439.07
差旅费	776,517.74	543,929.76
修理费	1,203,277.04	1,017,433.00
中介机构费	406,322.64	592,722.21
其他	2,085,800.45	2,603,977.08
<u>合计</u>	<u>26,928,262.84</u>	<u>29,648,460.47</u>

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,408,586.92	12,508,567.42
试验费	12,648,914.52	9,380,408.64
累计折旧及摊销	6,298,670.31	5,728,235.22
物料消耗	5,945,485.59	5,472,222.54
其他	5,746,211.03	4,459,913.44
<u>合计</u>	<u>44,047,868.37</u>	<u>37,549,347.26</u>

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	5,137.04	137.36
减:利息收入	926,449.16	913,569.81
利息净支出	<u>-921,312.12</u>	<u>-913,432.45</u>

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	332,468.50	16,993.23
<u>合计</u>	<u>-588,843.62</u>	<u>-896,439.22</u>

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,028,702.91	8,684,206.61
其他	122,955.04	93,175.87
<u>合计</u>	<u>2,151,657.95</u>	<u>8,777,382.48</u>

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品收益	17,970,331.87	9,988,777.95
<u>合计</u>	<u>17,970,331.87</u>	<u>9,988,777.95</u>

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,296,508.77	-2,792,229.36
其中：理财产品	7,296,508.77	-2,792,229.36
<u>合计</u>	<u>7,296,508.77</u>	<u>-2,792,229.36</u>

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-46,501.05	-265,197.75
其他应收款坏账损失	-10,256.22	3,172.11
<u>合计</u>	<u>-56,757.27</u>	<u>-262,025.64</u>

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	18,291.27	-916,741.96

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>18,291.27</u>	<u>-916,741.96</u>

(四十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	241,795.93	201,466.85	241,795.93
<u>合计</u>	<u>241,795.93</u>	<u>201,466.85</u>	<u>241,795.93</u>

(四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计：	116,294.64	114,783.57	116,294.64
其中：固定资产处置损失	73,861.44	95,787.03	73,861.44
无形资产处置损失	42,433.20	18,996.54	42,433.20
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他	250,402.05	1,348.10	250,402.05
<u>合计</u>	<u>416,696.69</u>	<u>166,131.67</u>	<u>416,696.69</u>

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,144,040.15	28,022,675.35
递延所得税费用	294,455.94	-1,351,178.84
<u>合计</u>	<u>27,438,496.09</u>	<u>26,671,496.51</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	218,396,069.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,759,410.43
子公司适用不同税率的影响	-5,571.84
调整以前期间所得税的影响	480,433.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,661.41
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	13,929.59
研发费用加计扣除的影响	-6,039,367.11
<u>所得税费用合计</u>	<u>27,438,496.09</u>

(四十四) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	926,449.16	913,569.81
收到的政府补助	1,192,078.84	8,169,639.42
押金保证金等往来款及其他	8,920,893.53	7,658,492.15
<u>合计</u>	<u>11,039,421.53</u>	<u>16,741,701.38</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	104,838,864.66	106,559,508.22
押金保证金等往来款	6,481,137.56	8,524,391.80
<u>合计</u>	<u>111,320,002.22</u>	<u>115,083,900.02</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,115,714,674.37	1,302,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>1,115,714,674.37</u>	<u>1,302,000,000.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,170,029,801.12	1,400,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,170,029,801.12</u>	<u>1,400,000,000.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(2) 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
银行承兑汇票贴现手续费	5,137.04	137.36
<u>合计</u>	<u>5,137.04</u>	<u>137.36</u>

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	190,957,573.45	185,436,805.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	56,757.27	262,025.64
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	17,723,420.85	16,225,555.11
使用权资产摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	2,792,065.35	2,878,840.84
长期待摊费用摊销	431,224.56	717,344.00
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)	-18,291.27	916,741.96
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	116,294.64	114,783.57
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-7,296,508.77	2,792,229.36
财务费用(收益以“—”号填列)	5,137.04	137.36
投资损失(收益以“—”号填列)	-17,970,331.87	-9,988,777.95
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-114,260.25	-429,799.65
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	408,716.19	-921,379.19
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,977,054.67	-6,717,054.83
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	267,063.48	-5,459,167.00
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-10,858,101.98	2,009,755.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>180,477,813.36</u>	<u>187,838,040.27</u>

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	58,566,767.90	57,045,622.79
减: 现金的期初余额	57,045,622.79	112,648,356.27
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	<u>1,521,145.11</u>	<u>-55,602,733.48</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>58,566,767.90</u>	<u>57,045,622.79</u>
其中: 库存现金	2,810.00	1,400.00
可随时用于支付的银行存款	57,803,947.63	56,200,407.71
可随时用于支付的其他货币资金	760,010.27	843,815.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>58,566,767.90</u>	<u>57,045,622.79</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	18,009,112.22	25,448,909.28	银行承兑汇票保证金
<u>合计</u>	<u>18,009,112.22</u>	<u>25,448,909.28</u>	

(四十六) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额
短期租赁费用	30,240.00

(2) 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期金额
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	30,240.00

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	257,523.81	
<u>合计</u>	<u>257,523.81</u>	

七、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,408,586.92	12,508,567.42
试验费	12,648,914.52	9,380,408.64
累计折旧及摊销	6,298,670.31	5,728,235.22
物料消耗	5,945,485.59	5,472,222.54
其他	5,746,211.03	4,459,913.44
<u>合计</u>	<u>44,047,868.37</u>	<u>37,549,347.26</u>
其中：费用化研发支出	44,047,868.37	37,549,347.26
资本化研发支出		

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

八、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	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	国内	500.00	苏州	研发、销售	100.00		设立
上海昆宇生物科技有限公司	国内	1,000.00	上海	研发、销售	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,377,918.72			837,745.95		6,540,172.77	与资产相关
递延收益	2,583,198.63	121,603.00		120,481.12		2,584,320.51	与收益相关
合计	9,961,117.35	121,603.00		958,227.07		9,124,493.28	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,028,702.91	8,684,206.61
合计	2,028,702.91	8,684,206.61

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的存款与应收款项，如货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	76,575,880.12			<u>76,575,880.12</u>
交易性金融资产		598,611,635.52		<u>598,611,635.52</u>
应收账款	51,114,660.03			<u>51,114,660.03</u>
应收票据	762,854.40			<u>762,854.40</u>
应收款项融资			1,720,410.49	<u>1,720,410.49</u>
其他应收款	1,162,961.49			<u>1,162,961.49</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	82,494,532.07			<u>82,494,532.07</u>
交易性金融资产		534,207,770.64		<u>534,207,770.64</u>
应收账款	45,617,298.27			<u>45,617,298.27</u>
应收款项融资			1,235,401.60	<u>1,235,401.60</u>
其他应收款	1,490,528.87			<u>1,490,528.87</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付票据		18,009,112.22	<u>18,009,112.22</u>
应付账款		21,103,100.89	<u>21,103,100.89</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		15,172,642.83	<u>15,172,642.83</u>
其他流动负债		387,075.20	<u>387,075.20</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		25,149,569.28	<u>25,149,569.28</u>
应付账款		33,727,206.11	<u>33,727,206.11</u>
其他应付款		11,766,258.87	<u>11,766,258.87</u>

2. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、交易性金融资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）应收账款和六、（七）其他应收款中。

3. 流动性风险

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付票据	18,009,112.22				<u>18,009,112.22</u>
应付账款	21,103,100.89				<u>21,103,100.89</u>
其他应付款	15,172,642.83				<u>15,172,642.83</u>
其他流动负债	387,075.20				<u>387,075.20</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付票据	25,149,569.28				<u>25,149,569.28</u>
应付账款	33,727,206.11				<u>33,727,206.11</u>

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
其他应付款	11,766,258.87				<u>11,766,258.87</u>

4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

5. 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。

6. 汇率风险

本公司无进出口业务，无境外公司，因此无重大的外汇风险。

7. 权益工具投资价格风险

截止2023年12月31日，本公司未暴露于因归类为交易性权益工具投资和可供出售权益工具投资的个别权益工具投资风险之下。

十二、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、 公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	598,611,635.52			<u>598,611,635.52</u>
(二) 应收款项融资		1,720,410.49		<u>1,720,410.49</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>598,611,635.52</u>	<u>1,720,410.49</u>		<u>600,332,046.01</u>

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 交易性金融资产

持续第一层次公允价值计量项目均采用活跃市场报价作为公允价值的合理估计进行计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 应收款项融资

公司期末以公允价值计量的应收款项融资主要系公司视其日常资金管理的需要将银行承兑汇票、建信融通票据进行背书，故将信用风险较小的该类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。鉴于银行承兑汇票与建信融通票据的期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以认为该项金融资产的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

十四、 关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人有关信息

名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
秘波海	33.87	35.97

报告期期末秘波海直接持有公司33.87%股权，同时因其系嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人而间接控制公司2.10%表决权。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权

益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 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
Longwood Biotechnologies Inc	持股 5%以上的股东
正海集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海海姆希科半导体有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海正海世鲲半导体有限公司	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
烟台正洋显示技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
安庆正海科技有限公司	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
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
烟台正海合泰科技股份有限公司	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
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
南通正海磁材有限公司	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
正海磁材日本株式会社	实际控制人控制的其他企业
Zhenghai Magnetics North America, Inc. (正海磁材北美公司)	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
ZHENGHAI MAGNETICS SOUTHEAST ASIA SDN. BHD.（正海磁材东南亚有限公司）	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
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
正海磁材韩国株式会社	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
烟台正海企业信息服务有限公司	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
烟台正海新材料有限公司	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
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
烟台佐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
烟台正海投资管理有限公司	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
深圳成川医疗有限公司	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
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
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
烟台正海启程投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海思航股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海鲲鹏股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海业达健康产业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海助航股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海启晟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
烟台正海启鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
烟台正海云航创业投资合伙企业（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

烟台正海联航创业投资合伙企业（有限合伙）

实际控制人控制的其他企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台正海实业有限公司	采购服务	143,596.75	81,102.75

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产 租赁的租金费用（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
正海集团有限公司	房屋建筑物	30,240.00	30,240.00	30,240.00	30,240.00
<u>合计</u>		<u>30,240.00</u>	<u>30,240.00</u>	<u>30,240.00</u>	<u>30,240.00</u>

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	541.64万元	811.89万元

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况
无。

（八）关联方承诺事项
无。

十五、 股份支付

无。

十六、 承诺及或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十七、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项
无。

（二）利润分配情况

经公司第三届董事会第十五次会议审议通过，公司2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润。

利润分配方案如下：公司拟向全体股东每10股派发现金红利8.00元（含税）。截至本公告披露日，公司总股本为180,000,000股，以此计算合计拟派发现金红利144,000,000.00元（含税）。

本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

（三）销售退回
无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明
无。

十八、 其他重要事项

（一）重要债务重组
本期无债务重组事项。

(二) 资产置换

本期无资产置换事项。

(三) 年金计划

本期无年金计划事项。

(四) 终止经营

本期无终止经营事项。

(五) 分部信息

本期无报告分部。

(六) 借款费用

本期无进行资本化借款费用。

(七) 外币折算

本期无外币折算。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

十九、 母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内小计	50,158,648.74	44,625,877.08
1-2年(含2年)	1,132,216.50	1,183,945.23
2-3年(含3年)	256,306.68	167,471.25
3-4年(含4年)	16,790.00	63,540.00
4-5年(含5年)	1,190.00	35,600.00
5年以上	35,600.00	
账面余额合计	<u>51,600,751.92</u>	<u>46,076,433.56</u>
坏账准备	486,091.89	459,135.29

账龄	期末账面余额	期初账面余额
账面价值合计	51,114,660.03	45,617,298.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款	51,600,751.92	100.00	486,091.89		51,114,660.03
其中：账龄信用风险特征组合	51,600,751.92	100.00	486,091.89	0.94	51,114,660.03
关联方组合					
合计	51,600,751.92	100.00	486,091.89		51,114,660.03

(续上表)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的应收账款	46,076,433.56	100.00	459,135.29		45,617,298.27
其中：账龄信用风险特征组合	46,076,433.56	100.00	459,135.29	1.00	45,617,298.27
关联方组合					
合计	46,076,433.56	100.00	459,135.29		45,617,298.27

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	50,158,648.74	250,793.24	0.50
1-2年(含2年)	1,132,216.50	113,221.65	10.00
2-3年(含3年)	256,306.68	76,892.00	30.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年 (含 4 年)	16,790.00	8,395.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	1,190.00	1,190.00	100.00
5 年以上	35,600.00	35,600.00	100.00
<u>合计</u>	<u>51,600,751.92</u>	<u>486,091.89</u>	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	459,135.29			<u>459,135.29</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	46,501.05			<u>46,501.05</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	19,544.45			<u>19,544.45</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>486,091.89</u>			<u>486,091.89</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合组合 计提坏账准备的应收账款	459,135.29	46,501.05		19,544.45		486,091.89
<u>合计</u>	<u>459,135.29</u>	<u>46,501.05</u>		<u>19,544.45</u>		<u>486,091.89</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,544.45

本期无重要的应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位一	3,115,598.00		3,115,598.00	6.04	18,376.50
单位二	2,327,800.00		2,327,800.00	4.51	11,639.00
单位三	2,243,225.00		2,243,225.00	4.35	11,216.13
单位四	1,551,026.65		1,551,026.65	3.01	7,755.13
单位五	1,519,494.00		1,519,494.00	2.94	7,996.47
<u>合计</u>	<u>10,757,143.65</u>		<u>10,757,143.65</u>	<u>20.85</u>	<u>56,983.23</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,157,657.49	1,483,119.17
<u>合计</u>	<u>1,157,657.49</u>	<u>1,483,119.17</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内小计	1,072,077.79	1,475,451.15
1-2年(含2年)	93,262.20	15,005.87
2-3年(含3年)	10,005.87	2,200.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年（含4年）		
4-5年（含5年）		
5年以上	74,800.00	74,800.00
合计	<u>1,250,145.86</u>	<u>1,567,457.02</u>
坏账准备	92,488.37	84,337.85
账面价值合计	<u>1,157,657.49</u>	<u>1,483,119.17</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,095,526.39	1,450,491.19
押金、保证金	90,707.00	90,000.00
代收代付款	63,912.47	26,965.83
合计	<u>1,250,145.86</u>	<u>1,567,457.02</u>
坏账准备	92,488.37	84,337.85
账面价值合计	<u>1,157,657.49</u>	<u>1,483,119.17</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款					
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,250,145.86</u>	<u>100.00</u>	<u>92,488.37</u>		<u>1,157,657.49</u>
其中：账龄信用风险特征组合	1,250,145.86	100.00	92,488.37	7.40	1,157,657.49
关联方组合					
合计	<u>1,250,145.86</u>	<u>100.00</u>	<u>92,488.37</u>		<u>1,157,657.49</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款					
按信用风险特征组合组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,567,457.02</u>	<u>100.00</u>	<u>84,337.85</u>		<u>1,483,119.17</u>
其中：账龄信用风险特征组合	1,567,457.02	100.00	84,337.85	5.38	1,483,119.17
关联方组合					
<u>合计</u>	<u>1,567,457.02</u>	<u>100.00</u>	<u>84,337.85</u>		<u>1,483,119.17</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,072,077.79	5,360.39	0.50
1-2年(含2年)	93,262.20	9,326.22	10.00
2-3年(含3年)	10,005.87	3,001.76	30.00
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	74,800.00	74,800.00	100.00
<u>合计</u>	<u>1,250,145.86</u>	<u>92,488.37</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	84,337.85			<u>84,337.85</u>
2023年1月1日余额在 本期				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,150.52			<u>8,150.52</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>92,488.37</u>			<u>92,488.37</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合组合计 提坏账准备的其他应收款	84,337.85	8,150.52				92,488.37
<u>合计</u>	<u>84,337.85</u>	<u>8,150.52</u>				<u>92,488.37</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位一	298,600.00	23.89	备用金	1年以内	1,493.00
单位二	138,000.00	11.04	备用金	1年以内	690.00
单位三	63,912.47	5.11	社保	1年以内	319.56
单位四	53,200.00	4.26	备用金	1年以内、1-2年	760.00
单位五	46,000.00	3.68	备用金	1年以内	230.00
<u>合计</u>	<u>599,712.47</u>	<u>47.98</u>			<u>3,492.56</u>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(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	3,504,426.78	3,095,573.22	6,600,000.00	3,504,426.78	3,095,573.22
<u>合计</u>	<u>6,600,000.00</u>	<u>3,504,426.78</u>	<u>3,095,573.22</u>	<u>6,600,000.00</u>	<u>3,504,426.78</u>	<u>3,095,573.22</u>

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	1,495,573.22			1,495,573.22		3,504,426.78
上海昆宇生物科技有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00		
<u>合计</u>	<u>3,095,573.22</u>			<u>3,095,573.22</u>		<u>3,504,426.78</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

无。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,353,087.96	41,558,020.81	432,953,558.14	48,683,818.18
其他业务	299,622.71	216,475.24	271,172.44	168,953.52
<u>合计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>	<u>433,224,730.58</u>	<u>48,852,771.70</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
口腔修复膜	199,165,124.95	18,742,329.10
可吸收硬脑（脊）膜补片	165,024,374.89	12,705,530.26
骨修复材料	30,712,106.47	7,821,458.47
其他产品	18,451,481.65	2,288,702.98
<u>主营业务小计</u>	<u>413,353,087.96</u>	<u>41,558,020.81</u>
其他	299,622.71	216,475.24
<u>其他业务小计</u>	<u>299,622.71</u>	<u>216,475.24</u>
按经营地区分类		
国内销售	413,652,710.67	41,774,496.05
国外销售		
<u>小计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	413,652,710.67	41,774,496.05
<u>小计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>
<u>合计</u>	<u>413,652,710.67</u>	<u>41,774,496.05</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
转让商品	客户取得相关商品控制权时	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末公司已签订合同，并按照合同约定预收了货款，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为8,847,982.51元，预计将于2024年度根据合同履约义务完成情况陆续确认收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品收益	17,970,331.87	9,988,777.95
<u>合计</u>	<u>17,970,331.87</u>	<u>9,988,777.95</u>

二十、 补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
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	18,291.27	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,028,702.91	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	25,266,840.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-174,900.76	

非经常性损益明细	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>27,138,934.06</u>	
减：所得税影响金额	4,108,223.86	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>23,030,710.20</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	23,030,710.20	
归属于少数股东的非经常性损益		
(二) 净资产收益率及每股收益		

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.86	1.06	1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.34	0.93	0.93