



隽秀生物

公告编号：2021-015

NEEQ：839761

山东隽秀生物科技股份有限公司

Shandong Junxiu Biotechnology Co.,Ltd.



半年度报告

—2021—

公司半年度大事记

- ◇ 2021 年 3 月,隽秀生物科技产业园项目入选 2021 年山东省重点项目名单——新旧动能转换优先项目。
- ◇ 2021 年 4 月, 公司被评为烟台市工业设计中心。
- ◇ 2021 年 6 月, 隽秀生物科技产业园项目主体工程封顶。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	85

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人高秀岩、主管会计工作负责人程小康及会计机构负责人（会计主管人员）程小康保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变化风险	医疗器械行业直接影响到使用者的生命健康安全，属于国家重点监管行业。随着医疗卫生体制改革的进一步深入，新的医疗保障政策将陆续出台，行业政策和公司所处市场环境可能产生一定变化，可能对公司经营带来不利影响。
新产品研发风险	公司主要产品为植入性医疗器械产品，属于朝阳产业，近年来其市场保持持续高速增长态势，临床对更安全有效的植入医疗器械产品有着强烈的需求。公司要彰显行业竞争力必须不断开发高技术含量的新产品，新产品研发难度大且周期较长，研发必须投入大量的人力和资金，受研发能力、研发条件和资金实力等不确定因素的限制，存在新产品研发失败的风险。
核心技术泄密风险	公司的核心技术及核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分，如果公司的研发成果失密或受到侵害，将对公司未来生产经营带来不利影响。为了保护核心技术，公司与核心技术人员均签署了《保密协议》。截至本报告出具日，公司未发生任何技术泄密情况。尽管采取了上述防范措施，但若公司核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来不利影响。
控股股东、实际控制人不当控制风险	公司共同实际控制人高秀岩、尹芙蓉合计持有公司 48.38%的股份，高秀岩对公司第二大股东烟台隼安投资中心（有限合伙）出资占比为 37.20%且担任执行事务合伙人，对烟台隼安投资中

	心（有限合伙）拥有较强的控制力,烟台隽安投资中心（有限合伙）持有公司 27.50%的股份，因此，高秀岩、尹芙蓉直接及间接控制公司 75.88%的股份。同时高秀岩担任公司董事长和总经理职务，尹芙蓉担任董事。若高秀岩、尹芙蓉通过行使表决权，对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、隽秀生物	指	山东隽秀生物科技股份有限公司
股东大会	指	山东隽秀生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东隽秀生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东隽秀生物科技股份有限公司监事会
三会	指	山东隽秀生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东隽秀生物科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国盛证券	指	国盛证券有限责任公司
律师事务所	指	北京大成（青岛）律师事务所
会计师事务所	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
植入性医疗器械	指	借助外科手术植入人体，并在手术结束后长期留在体内，用于支持、维持生命，对人体具有潜在危险，对其安全性、有效性必须严格控制的医疗器械
再生医学材料	指	以生物材料为原料，经系列创新技术处理后，具有良好的组织相容性，植入后不引起排斥反应，并能诱导机体组织生长的生物医学材料
生物材料	指	与人体组织、体液或血液相接触或作用而对人体无毒、副作用，不凝血、不溶血，不引起人体细胞突变、畸变和癌变，不引起排异反应和过敏反应的特殊功能材料
三类医疗器械	指	植入人体，用于支持、维持生命，对人体具有潜在危险，对其安全性、有效性必须严格控制的医疗器械
神经修复膜	指	脱细胞基质周围神经修复膜

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东隽秀生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Junxiu Biotechnology Co., Ltd.
	Junxiu Biotech
证券简称	隽秀生物
证券代码	839761
法定代表人	高秀岩

二、 联系方式

董事会秘书	刘兴博
联系地址	山东省烟台市经济技术开发区珠江路 32 号
电话	0535-6399996
传真	0535-6399996
电子邮箱	junxiu@vip.163.com
公司网址	www.ytjunxiu.com
办公地址	山东省烟台市经济技术开发区珠江路 32 号
邮政编码	264006
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 10 月 22 日
挂牌时间	2016 年 11 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C358 医疗仪器设备及器械制造-C3589 人工器官及植（介）入器械制造
主要业务	I、II、III 类医疗器械、生物材料的研发、生产、销售，干细胞技术、缓控释释放体系的研发及技术咨询，化妆品、保健食品、医疗器械的技术开发、技术转让及技术咨询服务，货物、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
主要产品与服务项目	植入性医疗器械产品研发、生产和销售
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	27,272,600
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（高秀岩）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高秀岩、尹芙蓉），无一致行动人
--------------	------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370600056200634R	否
注册地址	山东省烟台市经济技术开发区珠江路 32 号	否
注册资本（元）	27,272,600	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国盛证券
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行大楼 12 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国盛证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,837,742.63	1,417,323.03	241.33%
毛利率%	96.76%	67.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-206,687.51	269,896.80	-176.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-516,192.88	-2,351,683.42	78.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.52%	1.75%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.80%	-15.26%	-
基本每股收益	-0.01	0.01	-200.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	19,150,762.60	18,902,551.67	1.31%
负债总计	5,192,723.66	4,732,677.34	9.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,463,308.75	13,669,996.26	-1.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.49	0.50	-2.00%
资产负债率%（母公司）	27.82%	25.72%	-
资产负债率%（合并）	27.11%	25.04%	-
流动比率	1.44	1.36	-
利息保障倍数	-2.20	-23.23	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,221,064.04	3,783,391.43	-158.71%
应收账款周转率	11.22	0.50	-
存货周转率	14.65	1.58	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.31%	25.05%	-
营业收入增长率%	241.33%	8,241.54%	-
净利润增长率%	-178.49%	106.52%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司为专业从事人体组织重建高端医疗器械的研发、生产和销售的创新型科技企业。

公司自成立以来一直深耕于再生医学领域医用材料的创新研发和产业化应用。公司已掌握天然生物材料构建组织工程支架技术和高分子材料构建组织工程支架技术并以此自研开发多款覆盖神经修复、口腔修复、骨修复、运动创伤修复等再生医学领域的三类植入性医疗器械，并对干细胞应用技术进行了研究和储备。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司已取得 1 项三类、2 项一类产品注册证，已获得 3 项发明专利和 4 项实用新型专利授权。公司自主研发的“脱细胞基质周围神经修复膜”已进入市场推广和销售阶段，另有多款三类核心产品处于不同研发阶段。

公司的客户为医疗器械经销商、医院或终端客户。公司核心三类植入性医疗器械产品“脱细胞基质周围神经修复膜”的销售方式为经销商模式为主，直销模式为辅。

报告期内公司的商业模式未发生较大变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,349,039.73	22.71%	4,285,627.26	22.67%	1.48%
应收账款	722,647.90	3.77%	96,900.00	0.51%	645.77%
预付款项	803,171.00	4.19%	957,085.55	5.06%	-16.08%
其他应收款	147,201.56	0.77%	140,782.71	0.74%	4.56%
存货	375,781.25	1.96%	284,461.26	1.50%	32.10%
其他流动资产	418,769.84	2.19%	73,396.40	0.39%	470.56%
固定资产	2,085,641.42	10.89%	2,303,676.68	12.19%	-9.46%
在建工程	967,463.22	5.05%	1,427,670.29	7.55%	-32.23%
无形资产	8,956,751.79	46.77%	9,053,962.35	47.90%	-1.07%
长期待摊费用	197,854.89	1.03%	249,469.17	1.32%	-20.69%
应付账款	133,447.22	0.70%	138,774.47	0.73%	-3.84%

合同负债	26,796.12	0.14%	1,671,533.98	8.84%	-98.40%
其他非流动资产	126,440.00	0.66%	29,520.00	0.16%	328.32%
应付职工薪酬	347,141.82	1.81%	286,603.76	1.52%	21.12%
应交税费	108,411.80	0.57%	57,446.29	0.30%	88.72%
其他应付款	4,111,731.10	21.47%	2,101,731.10	11.12%	95.64%
递延收益	464,391.72	2.42%	426,441.72	2.26%	8.90%
资产总计	19,150,762.60	100%	18,902,551.67	100%	1.31%

项目重大变动原因:

其他应付款较本期期初增加 95.64%，系公司报告期内增加向控股股东借款所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,837,742.63	100%	1,417,323.03	100%	241.33%
营业成本	156,660.72	3.24%	462,828.95	32.66%	-66.15%
毛利率	96.76%	-	67.34%	-	-
销售费用	417,083.10	8.62%	636,407.28	44.90%	-34.46%
管理费用	1,562,077.86	32.29%	1,477,060.58	104.21%	5.76%
研发费用	3,033,765.79	62.71%	2,344,611.76	165.43%	29.39%
财务费用	61,769.09	1.28%	-6,132.39	-0.43%	1,107.26%
其他收益	472,871.63	9.77%	2,718,472.94	191.80%	-82.61%
信用减值损失	-32,934.10	-0.68%	1,165,000.00	82.20%	102.83%
营业利润	-48,469.13	1.00%	366,789.52	25.88%	-113.21%
营业外支出	163,366.26	3.38%	96,892.72	6.84%	68.61%
净利润	-211,835.39	-4.38%	269,896.80	19.04%	-178.49%
经营活动产生的现金流量净额	-2,221,064.04	-	3,783,391.43	-	-158.71%
投资活动产生的现金流量净额	337,449.83	-	-9,247,374.01	-	103.65%
筹资活动产生的现金流量净额	1,947,026.68	-	1,977,283.33	-	-1.53%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上期增加 241.33%，系报告期内公司神经修复膜产品销量增加所致。
- 2、营业成本较上期减少 66.15%，系报告期内产品均为生产成本较低的神经修复膜产品所致。
- 3、销售费用较上期减少 34.46%，系报告期内公司管控广告宣传费、人员成本和招待费所致。
- 4、其他收益较上期减少 82.61%，系报告期内公司收到的政府补助减少所致。
- 5、信用减值损失较上期增加 102.83%，系公司上期收回前期部分应收账款，信用减值损失减少所致。
- 6、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 158.71%，系报告期内公司合同负债和政府补助减少所致。
- 7、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 103.65%，系公司上期支付土地出让金且本期未产生相关支

出所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	472,871.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,366.26
非经常性损益合计	309,505.37
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	309,505.37

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日发布修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）的相关规定，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表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对公司无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东隽德生物科技有限公司	子公司	一类、二类医疗器械、卫生用品和一	8,000,000	489,439.80	489,021.23	0.00	-10,724.75

		次性使用 医疗用 品、化妆 品、日用 化学产品 生产和销售，技术 服务、开 发咨询 等。					

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

2021 年 5 月，为烟台市特殊教育学校捐赠液体敷料产品 6 箱；2021 年 6 月，公司响应“我为群众办实事”活动，为烟台市 90 多个乡镇、街道办事处捐赠液体敷料产品 2280 箱。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	4,000,000	4,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

该关联交易为公司正常经营发展需要，对公司的长期发展有积极影响，不影响公司的独立性，不存在损害公司及其股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 7 月 20 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016 年 7 月 20 日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2016 年 7 月 20 日	-	正在履行中
-	董监高	减少并规范关联交易及资金往来承诺	2016 年 7 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,376,016	63.71%	0	17,376,016	63.71%
	其中：控股股东、实际控制人	3,298,860	12.10%	0	3,298,860	12.10%
	董事、监事、高管	3,298,860	12.10%	0	3,298,860	12.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,896,584	36.29%	0	9,896,584	36.29%
	其中：控股股东、实际控制人	9,896,584	36.29%	0	9,896,584	36.29%
	董事、监事、高管	9,896,584	36.29%	0	9,896,584	36.29%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		27,272,600	-	0	27,272,600	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	高秀岩	8,195,444	0	8,195,444	30.0501%	6,146,584	2,048,860	0	0
2	烟台隼安投资中心（有限合伙）	7,500,000	0	7,500,000	27.5001%	0	7,500,000	0	0
3	尹芙蓉	5,000,000	0	5,000,000	18.3334%	3,750,000	1,250,000	0	0
4	元 渊	2,000,000	0	2,000,000	7.3334%	0	2,000,000	0	0
5	宋 健	1,636,356	0	1,636,356	6.0000%	0	1,636,356	0	0
6	烟台源创科技投资中心（有限合伙）	1,280,000	0	1,280,000	4.6934%	0	1,280,000	0	0
7	张 迪	1,090,800	0	1,090,800	3.9996%	0	1,090,800	0	0
8	烟台业达创业投资有限公司	400,000	0	400,000	1.4667%	0	400,000	0	0
9	北京融新源创投资管理有限公司	170,000	0	170,000	0.6233%	0	170,000	0	0
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计		27,272,600	0	27,272,600	100.0000%	9,896,584	17,376,016	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：高秀岩和尹芙蓉系夫妻关系；高秀岩和元渊系烟台隼安投资中心（有限合伙）出资人；烟台源创科技投资中心（有限合伙）与北京融新源创投资管理有限公司存在关联关系；其他股东之间不存在关联关系或一致行动。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高秀岩	董事长、总经理	男	1974 年 3 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
尹芙蓉	董事	女	1978 年 4 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
姜 红	董事、副总经理	女	1981 年 2 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
纪学英	董事、副总经理	女	1964 年 1 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
程小康	董事、财务负责人	女	1983 年 8 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
孙劲松	副总经理	男	1971 年 9 月	2021 年 4 月 27 日	2022 年 5 月 13 日
刘兴博	董事会秘书	男	1985 年 7 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
任孝敏	监事会主席	男	1987 年 2 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
赵学成	监事	男	1977 年 12 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
李利明	职工监事	男	1983 年 2 月	2019 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理高秀岩与董事尹芙蓉系夫妻关系，控股股东高秀岩与尹芙蓉为共同实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☒适用 ☐不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

孙劲松，男，出生于 1971 年 9 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。曾任中国银行烟台分行中级客户经理、中国银行市南支行副行长、中国银行中心广场支行行长、韩亚银行（中国）烟台开发区支行行长、隼秀生物总经理助理等职，现任山东隼秀生物科技股份有限公司副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
研发人员	10	14
生产人员	6	7
市场营销人员	2	4
质量人员	4	5
财务人员	3	3
物资人员	3	3
人事行政人员	2	5
员工总计	34	45

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五. 1	4,349,039.73	4,285,627.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. 2	722,647.90	96,900.00
应收款项融资			
预付款项	五. 3	803,171.00	957,085.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. 4	147,201.56	140,782.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 5	375,781.25	284,461.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. 6	418,769.84	73,396.40
流动资产合计		6,816,611.28	5,838,253.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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. 7	2, 085, 641. 42	2, 303, 676. 68
在建工程	五. 8	967, 463. 22	1, 427, 670. 29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五. 9	8, 956, 751. 79	9, 053, 962. 35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. 10	197, 854. 89	249, 469. 17
递延所得税资产	五. 11		
其他非流动资产	五. 12	126, 440. 00	29, 520. 00
非流动资产合计		12, 334, 151. 32	13, 064, 298. 49
资产总计		19, 150, 762. 60	18, 902, 551. 67
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			
应付账款	五. 13	133, 447. 22	138, 774. 47
预收款项			
合同负债	五. 14	26, 796. 12	1, 671, 533. 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	五. 15	347, 141. 82	286, 603. 76
应交税费	五. 16	108, 411. 80	57, 446. 29
其他应付款	五. 17	4, 111, 731. 10	2, 101, 731. 10
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	五. 18	803. 88	50, 146. 02
流动负债合计		4, 728, 331. 94	4, 306, 235. 62
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	五. 19	464, 391. 72	426, 441. 72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		464, 391. 72	426, 441. 72
负债合计		5, 192, 723. 66	4, 732, 677. 34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五. 20	27, 272, 600. 00	27, 272, 600. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 21	124, 423. 21	124, 423. 21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 22	225, 856. 49	225, 856. 49
一般风险准备			
未分配利润	五. 23	-14, 159, 570. 95	-13, 952, 883. 44
归属于母公司所有者权益合计		13, 463, 308. 75	13, 669, 996. 26
少数股东权益		494, 730. 19	499, 878. 07
所有者权益（或股东权益）合计		13, 958, 038. 94	14, 169, 874. 33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19, 150, 762. 60	18, 902, 551. 67

法定代表人：高秀岩

主管会计工作负责人：程小康

会计机构负责人：程小康

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		3, 928, 536. 00	3, 786, 217. 99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四. 1	722, 647. 90	96, 900. 00
应收款项融资			
预付款项	十四. 2	803, 171. 00	957, 085. 55
其他应收款	十四. 3	146, 845. 49	140, 446. 00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		375,781.25	284,461.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		418,769.84	73,396.40
流动资产合计		6,395,751.48	5,338,507.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		2,017,061.42	2,303,676.68
在建工程		967,463.22	1,427,670.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,956,751.79	9,053,962.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		197,854.89	249,469.17
递延所得税资产			
其他非流动资产		126,440.00	29,520.00
非流动资产合计		12,265,571.32	13,064,298.49
资产总计		18,661,322.80	18,402,805.69
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		133,447.22	138,774.47
预收款项			
合同负债		26,796.12	1,671,533.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		346,785.75	286,603.76
应交税费		108,349.30	57,446.29
其他应付款		4,111,731.10	2,101,731.10
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		803.88	50,146.02
流动负债合计		4,727,913.37	4,306,235.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		464,391.72	426,441.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		464,391.72	426,441.72
负债合计		5,192,305.09	4,732,677.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,272,600.00	27,272,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,423.21	124,423.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		225,856.49	225,856.49
一般风险准备			
未分配利润		-14,153,861.99	-13,952,751.35
所有者权益（或股东权益）合计		13,469,017.71	13,670,128.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,661,322.80	18,402,805.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		4,837,742.63	1,417,323.03
其中：营业收入	五.24	4,837,742.63	1,417,323.03
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,326,149.29	4,934,006.45
其中：营业成本	五.24	156,660.72	462,828.95
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	五.25	94,792.73	19,230.27
销售费用	五.26	417,083.10	636,407.28
管理费用	五.27	1,562,077.86	1,477,060.58
研发费用	五.28	3,033,765.79	2,344,611.76
财务费用	五.29	61,769.09	-6,132.39
其中：利息费用		66,216.66	22,716.67
利息收入		5,169.57	28,958.06
加：其他收益	五.30	472,871.63	2,718,472.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.31	-32,934.10	1,165,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,469.13	366,789.52
加：营业外收入			
减：营业外支出	五.32	163,366.26	96,892.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-211,835.39	269,896.80
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-211,835.39	269,896.80
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）		-211,835.39	269,896.80
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,147.88	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-206,687.51	269,896.80
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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			
(二)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		-211,835.39	269,896.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-206,687.51	269,896.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-5,147.88	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五.2	-0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五.2	-0.01	0.01

法定代表人：高秀岩

主管会计工作负责人：程小康

会计机构负责人：程小康

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十四.4	4,837,742.63	1,417,323.03
减：营业成本	十四.4	156,660.72	462,828.95
税金及附加		94,730.23	19,230.27
销售费用		417,083.10	636,407.28
管理费用		1,562,077.86	1,477,060.58
研发费用		3,022,467.26	2,344,611.76
财务费用		62,405.37	-6,132.39
其中：利息费用		66,216.66	22,716.67
利息收入		4,433.29	28,958.06
加：其他收益		472,871.63	2,718,472.94
投资收益（损失以“-”号填列）			

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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,934.10	1,165,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,744.38	366,789.52
加：营业外收入			
减：营业外支出		163,366.26	96,892.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-201,110.64	269,896.80
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-201,110.64	269,896.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-201,110.64	269,896.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		-201,110.64	269,896.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,615,926.09	5,388,635.20
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五.33	608,553.52	4,395,951.01
经营活动现金流入小计		3,224,479.61	9,784,586.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,674,715.62	2,561,595.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,341,459.38	1,905,187.10
支付的各项税费		462,731.87	408,341.05
支付其他与经营活动有关的现金	五.33	966,636.78	1,126,070.87
经营活动现金流出小计		5,445,543.65	6,001,194.78
经营活动产生的现金流量净额		-2,221,064.04	3,783,391.43
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	五.33	2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,662,550.17	9,247,374.01
投资支付的现金			

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		1,662,550.17	9,247,374.01
投资活动产生的现金流量净额		337,449.83	-9,247,374.01
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.33	2,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,973.32	22,716.67
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			
筹资活动现金流出小计		52,973.32	22,716.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,947,026.68	1,977,283.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		63,412.47	-3,486,699.25
加：期初现金及现金等价物余额		4,285,627.26	7,472,503.79
六、期末现金及现金等价物余额		4,349,039.73	3,985,804.54

法定代表人：高秀岩

主管会计工作负责人：程小康

会计机构负责人：程小康

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,615,926.09	5,388,635.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		607,817.24	4,395,951.01
经营活动现金流入小计		3,223,743.33	9,784,586.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,674,715.62	2,561,595.76
支付给职工以及为职工支付的现金		2,333,917.56	1,905,187.10
支付的各项税费		462,731.87	408,341.05
支付其他与经营活动有关的现金		966,536.78	1,126,070.87
经营活动现金流出小计		5,437,901.83	6,001,194.78
经营活动产生的现金流量净额		-2,214,158.50	3,783,391.43
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			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,590,550.17	9,247,374.01
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		1,590,550.17	9,247,374.01
投资活动产生的现金流量净额		409,449.83	-9,247,374.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,973.32	22,716.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		52,973.32	22,716.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,947,026.68	1,977,283.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		142,318.01	-3,486,699.25
加：期初现金及现金等价物余额		3,786,217.99	7,472,503.79
六、期末现金及现金等价物余额		3,928,536.00	3,985,804.54

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	附注三. 32
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

山东隽秀生物科技股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

(金额单位除非特别指明, 均为人民币元。)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东隽秀生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由高秀岩、尹芙蓉、元渊、张迪、宋健、烟台隽安投资中心(有限合伙)、烟台源创科技投资中心(有限合伙)共同作为发起人,于2016年05月15日以烟台隽秀生物科技有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更的方式设立的股份有限公司,成立时公司注册资本1,250万元。公司于2016年11月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据公司2018年7月4日召开的2018年第一次临时股东大会决议,公司定向向高秀岩等6名发行对象发行股票1,136,300股,并于2018年8月29日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。经本次股票发行后,公司新增注册资本1,136,300元,公司注册资本变更为13,636,300元。

根据公司2019年5月14日召开的2018年度股东大会决议,以资本公积向全体股东以每10股转增10股,并于2019年5月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。经本次转增后,公司新增注册资本13,636,300.00元,公司目前注册资本为27,272,600.00元。

公司营业执照统一社会信用代码为91370600056200634R;公司住所位于山东省烟台市经济技术开发区珠江路32号;法定代表人为高秀岩。

(2) 经营范围和经营期限

公司属于专业医疗设备制造行业,经营范围为: I、II、III类医疗器械、生物材料的研发、生产、销售;干细胞技术、缓控释释放体系的研发及技术咨询;化妆品、保健食品、医疗器械的技术开发、技术转让及技术咨询服务;货物、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(3) 财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2021年7月28日批准报出。

2. 报告期的合并财务报表范围及其变化

本年度纳入合并范围的子公司详见附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

1. 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》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 持续经营

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、 会计政策、会计估计和前期差错

1. 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的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

公司的会计期间采用公历制，即自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的

现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。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所发行股份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 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

对于本公司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，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，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。在母公司财务报表中将每一次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。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注之长期股权投资会计政策解释。

8. 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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期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：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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并计入资本公积。

(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，采用交易发生日的即期汇率折算。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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

10. 金融工具的确认与计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引

起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（8）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

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、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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化

计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		
其他应收款——应收暂借款组合		
其他应收款——应收员工备用金等组合		

③按组合计量预期信用损失的应收款项

a、具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

b、应收账款——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

账 龄	应收账款预期信用损失率
-----	-------------

1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

11. 存货

（1）存货分类

存货是指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、在产品、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用五五摊销法进行摊销。

12. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

（1）初始投资成本确定

①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，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，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，其初始投资成本应当按照《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，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方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，投资方都可以按照《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。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分

享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

14. 投资性房地产

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括：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；已出租的建筑物。本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（2）本公司投资性房地产初始计量按照成本进行初始计量：①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（3）本公司投资性房地产的后续计量采用成本模式计量。采用成本模式计量的投资性房地产，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。本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15. 固定资产

（1）本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

（2）固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有

关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	31.67-9.50
运输设备	5	19.00
电子设备	3-5	31.67-19.00
办公设备	3-5	31.67-19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(4) 固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理

固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(5) 融资租入固定资产

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：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。

16. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

①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；

②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；

③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；

④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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

18. 无形资产计价和摊销

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(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，分别为：①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。②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：①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；②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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）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，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。

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：

①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；

②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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 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。

20. 非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下述条件的：（1）该项交换具有商业实质；（2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

21. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（3）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23. 股份支付及权益工具

（1）公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值；对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

（2）以权益工具结算的股份支付会计处理

① 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

② 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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

③ 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

（3）以现金结算的股份支付的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（4）股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

24. 回购本公司股份

（1）减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购本公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）；公司于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

25. 收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①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公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；④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。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司销售液体敷料、脱细胞基质周围神经修复膜，属于在某一时点履行的履约义务。

产品收入确认条件：公司按照合同约定将货物运送至约定地点，且客户已签收货物，商品控制权已转移至客户。

26. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法

本集团参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产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。

27. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范，在满足下列条件时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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

28. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

29. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

30. 递延所得税资产、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。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

31. 租赁

(1) 租赁的分类

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

①承租人

a、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租

赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

b、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

c、短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

d、租赁变更

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

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

②出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外

的其他租赁。

32. 重要会计政策的变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日发布修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”)的相关规定,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表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则,执行新租赁准则对公司无影响。

33. 重要会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

34. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1. 增值税

本公司应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额。本公司销售生物制品按照简易办法征收,增值税税率为 3%;其他产品销售销项税税率为 13%;提供计技术服务收入的销项税税率为 6%。

2. 企业所得税

本公司执行 25%的所得税税率。

3. 城市维护建设税

本公司按当期已交流转税的 7%计缴城市维护建设税。

4. 教育费附加

本公司按当期已交流转税的 3%计缴教育费附加。

5. 地方教育费附加

本公司按当期已交流转税的 2%计缴地方教育费附加。

附注五、 财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外,期初数指 2021 年 1 月 1 日,期末数指 2021 年 6 月 30 日。“上期”指 2020 年 1-6 月,“本期”指 2021 年 1-6 月。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,205.80	7,425.80

银行存款	4,341,833.93	4,278,201.46
合 计	4,349,039.73	4,285,627.26

1.2 因抵押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项

项 目	受限金额	受限原因
银行存款	600,795.26	农民工工资保证金

2. 应收账款

2.1 总体情况列示

种 类	期末余额	期初余额
应收账款（净额）	722,647.90	96,900.00
合 计	722,647.90	96,900.00

2.2 应收账款

2.2.1 明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	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								
关联方组合								
账龄组合	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
组合小计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00

2.2.2 各类应收账款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额		5,100.00	
2. 本期增加金额		32,934.10	
（1）计提金额		32,934.10	
（2）其他			

3. 本期减少金额			
（1）转回或回收金额			
（2）核销金额			
4. 期末余额		38,034.10	

2.2.3 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
1-2 年								
2-3 年								
3-4 年								
合 计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00

2.2.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款，无大额核销的应收账款情况、无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

2.2.5 公司报告期末应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2.2.6 报告期末应收账款金额前五名单位明细

单 位 名 称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
客户一	非关联方	666,000.00	1 年以内	87.55	33,300.00
客户二	非关联方	68,482.00	1 年以内	9.00	3,424.10
客户三	非关联方	14,400.00	1 年以内	1.90	720.00
客户四	非关联方	11,800.00	1 年以内	1.55	590.00
合 计		760,682.00		100.00	38,034.10

2.2.7 本公司报告期末应收款项中无应收关联方款项。

3. 预付款项

3.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	763,171.00	95.02	956,985.55	99.99
1-2 年	40,000.00	4.98	100.00	0.01
合 计	803,171.00	100.00	957,085.55	100.00

3.2 报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商一	非关联方	439,684.00	1 年以内	54.74	服务未提供
供应商二	非关联方	296,750.00	1 年以内	36.95	服务未提供
供应商三	非关联方	21,500.00	1 年以内	2.68	服务未提供
供应商四	非关联方	15,180.00	1 年以内	1.89	服务未提供
供应商五	非关联方	12,000.00	1 年以内	1.49	服务未提供
合 计		785,114.00		97.75	

3.3 本公司报告期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

3.4 本公司报告期末预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3.5 本公司报告期末预付款项中无预付关联方款项。

4. 其他应收款

4.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	147,201.56	140,782.71
合计	147,201.56	140,782.71

4.2 其他应收款

4.2.1 类别明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	147,201.56	100.00			140,782.71	100.00		

合 计	147,201.56	100.00			140,782.71	100.00		
-----	------------	--------	--	--	------------	--------	--	--

4.2.2 账龄情况

账 龄	期末余额
1 年以内	23,781.56
1-2 年	78,970.00
2-3 年	44,450.00
合 计	147,201.56

4.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
个人往来款项	23,781.56	17,362.71
保证金及押金	123,420.00	123,420.00
合 计	147,201.56	140,782.71

4.3 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认其他应收款项情况、无以其他应收账款为标的进行证券化交易的情况。

4.4 公司报告期末其他应收款无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款，公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5. 存货

5.1 明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	6,074.33		6,074.33	6,074.33		6,074.33
库存商品	291,914.00		291,914.00	186,108.01		186,108.01
原材料	64,004.77		64,004.77	92,278.92		92,278.92
发出商品	13,788.15		13,788.15			
合 计	375,781.25		375,781.25	284,461.26		284,461.26

5.2 本公司报告期末存货未发生减值情况，无需计提减值准备。

5.3 本公司报告期末存货余额中无利息资本化金额。

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	191,027.79	73,396.40
预缴税费	227,742.06	

合 计	418,769.84	73,396.40
-----	------------	-----------

7. 固定资产及累计折旧

7.1 明细项目

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	4,620,031.75	362,434.00	206,496.70	643,000.60	5,831,963.05
2. 本期增加金额	83,663.72				83,663.72
（1）购置	83,663.72				83,663.72
（2）在建工程转入					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	4,703,695.47	362,434.00	206,496.70	643,000.60	5,915,626.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,618,706.01	344,312.40	133,160.19	432,107.77	3,528,286.37
2. 本期增加金额	250,087.58		17,883.42	33,727.98	301,698.98
（1）计提	250,087.58		17,883.42	33,727.98	301,698.98
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	2,868,793.59	344,312.40	151,043.61	465,835.75	3,829,985.35
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	1,834,901.88	18,121.60	55,453.09	177,164.85	2,085,641.42
2. 期初账面价值	2,001,325.74	18,121.60	73,336.51	210,892.83	2,303,676.68

7.2 报告期公司无暂时闲置的固定资产情况。

7.3 本公司报告期末固定资产未发生减值情况，无需计提减值准备。

8. 在建工程

8.1 明细项目

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
隽秀生物科技产业园	967,463.22		967,463.22	1,427,670.29		1,427,670.29
合 计	967,463.22		967,463.22	1,427,670.29		1,427,670.29

9. 无形资产

9.1 明细项目

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,026,058.01	139,000.00	9,165,058.01
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	9,026,058.01	139,000.00	9,165,058.01
二、累计摊销			
1.期初余额	105,304.01	5,791.65	111,095.66
2.本期增加金额	90,260.58	6,949.98	97,210.56
(1) 计提	90,260.58	6,949.98	97,210.56
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	195,564.59	12,741.63	208,306.22
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	8,830,493.42	126,258.37	8,956,751.79
2.期初账面价值	8,920,754.00	133,208.35	9,053,962.35

9.2 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目。

9.3 公司报告期内无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

9.4 公司报告期内无形资产无对外抵押的情况。

10. 长期待摊费用

10.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
洁净车间装修					
办公室及监控					
动物实验区	249,469.17		51,614.28		197,854.89
合计	249,469.17		51,614.28		197,854.89

11. 递延所得税资产

11.1 未确认递延所得税资产明细：

项 目	期末余额	期初余额
未确认递延所得税的可弥补亏损	28,198,535.58	27,986,700.19
合 计	28,198,535.58	27,986,700.19

11.2 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	期末金额	期初金额
2026 年	170,228.53	170,228.53
2027 年	3,004,860.10	3,004,860.10
2028 年	8,031,095.78	8,031,095.78
2029 年	9,503,534.58	9,503,534.58
2030 年	7,276,981.20	7,276,981.20
2031 年	211,835.39	
合 计	28,198,535.58	27,986,700.19

12. 其他非流动资产

12.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	126,440.00	29,520.00
合 计	126,440.00	29,520.00

13. 应付账款

13.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	132,607.22	99.37	137,934.47	99.39
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年	840.00	0.63	840.00	0.61
合 计	133,447.22	100.00	138,774.47	100.00

13.2 报告期末公司无账龄在一年以上的大额应付款。

13.3 报告期末公司应付账款中无应付关联方款项。

14. 合同负债

14.1 明细项目

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	26,796.12	1,671,533.98
合 计	26,796.12	1,671,533.98

15. 应付职工薪酬

15.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	346,785.75	286,603.76
二、离职后福利--设定提存计划		
三、辞退福利		
四、其他福利		
合 计	346,785.75	286,603.76

15.2 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	286,603.76	2,089,315.67	2,029,133.68	346,785.75
二、职工福利费		21,813.00	21,813.00	
三、社会保险费		75,749.63	75,749.63	

其中：1. 医疗保险费		71,374.82	71,374.82	
2. 工伤保险费		4,374.81	4,374.81	
3. 生育保险费				
4. 残疾人保障金				
四、住房公积金		35,567.88	35,567.88	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	286,603.76	2,222,446.18	2,162,264.19	346,785.75

15.3 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费		145,854.88	145,854.88	
二、失业保险费		6,381.38	6,381.38	
三、企业年金缴费				
合 计		152,236.26	152,236.26	

15.4 公司报告期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

16. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	47,483.82	2,935.54
个人所得税	13,412.62	13,033.87
城建税	3,323.87	
教育费附加	1,424.51	
地方教育费附加	949.68	
水利建设基金		14.68
印花税	547.10	192.00

城镇土地使用税	41,270.20	41,270.20
合 计	108,411.8	57,446.29

17. 其他应付款

17.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,111,731.10	2,101,731.10
合 计	4,111,731.10	2,101,731.10

17.2 其他应付款账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,011,731.10	97.57	2,101,731.10	100.00
1-2 年	100,000.00	2.43		
合 计	4,111,731.10	100.00	2,101,731.10	100.00

17.2.1 公司期末其他应付款中无账龄超过一年的大额款项。

17.2.2 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	110,000.00	100,000.00
个人往来款项	4,001,731.10	2,001,731.10
合 计	4,111,731.10	2,101,731.10

17.2.3 公司报告期末应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项见附注九、4

17.2.4 报告期末公司无应付其他关联方公司款项。

18. 其他流动负债

18.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	803.88	50,146.02
合 计	803.88	50,146.02

19. 递延收益

19.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	464,391.72	426,441.72
合 计	464,391.72	426,441.72

19.2 按补助项目列示递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2015 年市科技发展计划资金	8,700.00		8,700.00	
用于神经损伤修复的新一代生物材料	17,666.75		9,499.98	8,166.77
2019 年创新驱动发展专项资金	42,874.97		4,750.02	38,124.95
2019 年省重点研发计划	200,000.00	78,000.00		27,8000.00
2020 年市科技计划	157,200.00		17,100.00	140,100.00
合 计	426,441.72	78,000.00	40,050.00	464,391.72

19.3 本公司截止 2021 年 6 月 30 日的政府补助包括：本公司根据烟开财税政指【2016】5/33 号文件收到科技发展计划资金 60,000.00 元，按资产的使用年限分 5 年摊销，截止报告期末摊销后无余额；本公司根据烟科【2015】45 号文件收到财政补助资金 100,000.00 元，按资产的使用期限分 5 年摊销，截止报告期末摊销后余额为 8,166.77 元；本公司根据烟开财税政指【2019】11/60 号文件收到 2019 年创新驱动发展专项资金 50,000.00 元，按资产的使用期限分 5 年摊销，截止报告期末摊销后余额为 38,124.95 元；本公司根据烟科【2019】70 号文件分批收到省重点研发计划资金 200,000.00 元和 78,000.00 元，截止报告期末尚未发生相关支出，因此未摊销，期末余额 278,000.00 元；本公司依据与烟台市科学技术局、烟台市财政局签订新型绿色高效消毒剂的开发任务书，收到专项资金 180,000.00 元，按资产的使用年限分 5 年摊销，截止报告期末摊销后余额为 140,100.00 元。

20. 股本

20.1 明细项目

项 目	期初数（股）	本期增减变动					期末数（股）
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,272,600.00						27,272,600.00

21. 资本公积

21.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	124,423.21			124,423.21
合 计	124,423.21			124,423.21

22. 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	225,856.49			225,856.49
合 计	225,856.49			225,856.49

23. 未分配利润

23.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
调整前期初未分配利润	-13,952,883.44	-12,348,384.65
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-13,952,883.44	-12,348,384.65
加：归属于母公司普通股股东净利润	-206,687.51	-1,604,498.79
减：提取法定盈余公积金		
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,159,570.95	-13,952,883.44

24. 营业收入和营业成本

24.1 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	4,797,963.24	737,323.03
其他业务收入	39,779.39	680,000.00
合 计	4,837,742.63	1,417,323.03

24.2 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	116,881.33	324,598.95
其他业务成本	39,779.39	138,230.00
合 计	156,660.72	462,828.95

24.3 主营业务收入产品类别

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
脱细胞基质周围神经修复膜	4,797,963.24	116,881.33	73,398.06	1,061.10

液体敷料			663,927.97	323,537.85
合 计	4,797,963.24	116,881.33	737,323.03	324,598.95

24.4 公司报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占营业收入 (%)	上期发生额	占营业收入 (%)
客户一			680,000.00	47.98
客户二			529,160.37	37.34
客户三			65,242.72	4.60
客户四	1,067,961.18	22.08	59,362.83	4.19
客户五	3,507,378.75	72.50	37,911.50	2.67
客户六	66,487.38	1.37		
客户七	57,087.38	1.18		
客户八	24,466.02	0.51		
合 计	4,723,380.71	97.64	1,371,677.42	96.78

25. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	5,991.55	125.38
教育费附加	2,567.80	81.05
地方教育附加	1,711.88	
水利建设基金		8.11
印花税	1,561.10	4,839.00
车船税	420.00	420.00
城镇土地使用税	82,540.40	13,756.73
合 计	94,792.73	19,230.27

26. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	39,299.93	73,361.97
人员工资	229,018.37	416,947.86

招待费	48,351.60	99,254.60
差旅费	60,305.77	5,200.92
折旧费	5,904.32	7,214.12
办公费	17,498.11	10,407.27
会务费		24,000.00
培训费		20.54
包装费	16,705.00	
合 计	417,083.10	636,407.28

27. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	716,325.44	497,212.60
折旧费用	33,089.34	128,949.93
福利费	21,813.00	64,384.48
社会保险费	83,171.41	14,764.12
业务招待费	55,614.31	78,466.00
办公费	118,377.23	260,343.38
差旅交通费	180,044.24	34,791.25
住房公积金	14,478.96	11,882.19
租赁费	229,326.60	2,873.80
咨询费	97,086.14	281,901.54
物业费		95,810.20
其他	12,751.19	5,681.09
合 计	1,562,077.86	1,477,060.58

28. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,147,258.64	754,588.09
材料	480,970.43	796,918.83
折旧	277,652.70	378,518.32
检测化验加工费	626,516.59	390,723.02

临床费	423,018.86	
其他	78,348.57	23,863.50
合 计	3,033,765.79	2,344,611.76

29. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,216.66	22,716.67
减：利息收入	5,169.57	28,958.06
利息净支出/(净收入)	61,047.09	-6,241.39
加：汇兑净损失/(净收益)		
金融机构手续费	722.00	109.00
合 计	61,769.09	-6,132.39

30. 其他收益

30.1 明细项目

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
用于神经损伤修复的新一代生物材料	9,499.98	9,499.98	与资产相关
神经修复凝胶的研发及临床前研究	8,700.00	5,700.00	与资产相关
2019 年创新驱动发展专项资金	4,750.02	2,375.01	与资产相关
研发补助		194,100.00	与收益相关
资本市场和基金产业政策扶持资金		9,000.00	与收益相关
双百计划人才专项基金	140,000.00	140,000.00	与收益相关
创新券	89,328.00	123,288.00	与收益相关
创新人才团队后续扶持资金		1,050,000.00	与收益相关
科技创新发展资金		700,000.00	与收益相关
省级创新实验室补助		480,000.00	与收益相关
稳岗补贴		4,509.95	与收益相关
2020 年市科技计划	17,100.00		与资产相关
个税手续费返还	3,493.63		与收益相关
2021 年市科技计划	200,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合 计	472,871.63	2,718,472.94	

30.2 本公司截止 2021 年 6 月 30 日政府补助包括：递延收益中与日常经营活动相关的政府补助摊销 40,050.00 元；本公司根据烟开财税政指【2016】192 号文件，于报告期内收到双百计划人才补助资金 140,000.00 元；本公司于报告期内收到科技计划资金 200,000.00 元；本公司于报告期内收到个税手续费返还资金 3,493.63 元；本公司根据鲁科字【2019】66 号文件，于报告期内收到创新券补助合计 89,328.00 元。

31. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-32,934.10	-5,100.00
合 计	-32,934.10	-5,100.00

32. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	1,669.40	96,892.72
其他支出	161,696.86	
合 计	163,366.26	96,892.72

33. 现金流量表项目注释

33.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,169.57	28,958.06
各项政府补贴	571,031.25	3,160,897.95
往来款项	32,352.70	1,206,095.00
合 计	608,553.52	4,395,951.01

33.2 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
销售费用中现金支出	116,618.52	85,354.99
管理费用中现金支出	774,850.08	995,205.21
财务费用中现金支出	700.30	109.00
支付暂借款等	74,467.88	45,401.67

合 计	96,6636.78	1,126,070.87
-----	------------	--------------

33.3 收到的其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
建设项目投资补助	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

33.4 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
向个人借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

33.5 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	-206,687.51	269,896.80
加：资产减值准备	32,934.10	-1,165,000.00
固定资产折旧	301,698.98	337,431.15
无形资产摊销	6,949.98	35,591.22
长期待摊费用摊销	51,614.28	299,761.62
待摊费用的减少		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	52,973.32	22,716.67
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-91,319.99	-576,158.53
经营性应收项目的减少	-823,625.64	1,929,298.12
经营性应付项目的增加	-1,545,601.56	2,629,854.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,221,064.04	3,783,391.43

33.6 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,748,244.47	3,985,804.54
其中：库存现金	7,205.80	12,707.8
可随时用于支付的银行存款	3,741,038.67	3,973,096.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,748,244.47	3,985,804.54

33.7 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
银行存款	600,795.26	农民工工资保证金
合 计	600,795.26	

附注六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

2. 非同一控制下企业合并

公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

公司报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
1	山东隽德生物科技有限公司	山东烟台	山东烟台	科技推广和应用服务业	52.00		52.00	直接投资

附注八、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。公司经营管理层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。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。

1. 信用风险

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

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2. 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，本公司的市场风险主要包括外汇风险、利率风险。

（1）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。

本公司无以外币结算的业务，因此，不存在外汇风险。

（2）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。

①金融工具公允价值变动风险：目前，本公司金融工具均以历史成本计量，不存在公允价值变动带来的风险。

②未来现金流量变动风险：因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。

本公司未存在银行借款。

3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门借助全面预算定期编制资金滚动预算，对现金余额进行实时监控，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还到期债务

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为高秀岩、尹芙蓉，高秀岩与尹芙蓉为夫妻关系；高秀岩直接持有公司 30.05% 的股权、尹芙蓉直接持有公司 18.33% 的股权、高秀岩通过烟台隽安投资中心（有限合伙）间接持有公司 10.27% 的股权，高秀岩与尹芙蓉合计直接、间接持有公司 58.65% 的股权。

2. 不存在控制关系且不属于联营企业、合营企业的其他关联方

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
山东海高生物科技有限公司	受同一实际控制人控制	91370600MA3DR71FXX
烟台隽安投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的非控股股东	91370600MA3BYNDQ62
元渊	持股 5%以上的非控股股东	
宋健	持股 5%以上的非控股股东	

3. 关联方交易事项

3.1 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	523,625.48	494,960.90

3.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	当期利息
拆入				
高秀岩	4,000,000.00	2021/3/16	2022/3/15	66,216.66

高秀岩先生为公司控股股东、共同实际控制人之一、董事长兼总经理

借款利息率为银行同期一年期贷款基准利率 4.35%。

4. 关联方应收应付款项

4.1 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	高秀岩	4,000,000.00	2,000,000.00

附注十、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

附注十一、承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止 2021 年 7 月 28 日，本公司无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额指 2021 年 1 月 1 日，期末余额指 2021 年 6 月 30 日。“上

期”指 2020 年 1-6 月，“本期”指 2021 年 1-6 月。

1. 应收账款

1.1 总体情况列示

种 类	期末余额	期初余额
应收账款（净额）	722,647.90	96,900.00
合 计	722,647.90	96,900.00

1.2 应收账款

1.2.1 明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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								
关联方组合								
账龄组合	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
组合小计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00

1.2.2 各类应收账款的坏账准备

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备
1. 期初余额		5,100.00	
2. 本期增加金额		32,934.10	
（1）计提金额		32,934.10	
（2）其他			
3. 本期减少金额			
（1）转回或回收金额			
（2）核销金额			

4. 期末余额		38,034.10	
---------	--	-----------	--

1.2.3 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00
1-2 年								
2-3 年								
3-4 年								
合 计	760,682.00	100.00	38,034.10	5.00	102,000.00	100.00	5,100.00	5.00

1.2.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款，无大额核销的应收账款情况、无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

1.2.5 公司报告期末应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

1.2.6 报告期末应收账款金额前五名单位明细

单 位 名 称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
客户一	第三方	666,000.00	1 年以内	87.55	33,300.00
客户二	第三方	68,482.00	1 年以内	9.00	3,424.10
客户三	第三方	14,400.00	1 年以内	1.90	720.00
客户四	第三方	11,800.00	1 年以内	1.55	590.00
合 计		760,682.00		100.00	38,034.10

1.2.7 本公司报告期末应收款项中无应收关联方款项。

2. 预付款项

2.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	763,171.00	95.02	956,985.55	99.99

1-2 年	40,000.00	4.98	100.00	0.01
合 计	803,171.00	100	957,085.55	100

2.2 报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
供应商一	第三方	439,684.00	1 年以内	54.74	服务未提供
供应商二	第三方	296,750.00	1 年以内	36.95	服务未提供
供应商三	第三方	21,500.00	1 年以内	2.68	服务未提供
供应商四	第三方	15,180.00	1 年以内	1.89	服务未提供
供应商五	第三方	12,000.00	1 年以内	1.49	服务未提供
合 计		785,114.00		97.75	

2.3 本公司报告期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

2.4 本公司报告期末预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

2.5 本公司报告期末预付款项中无预付关联方款项。

3. 其他应收款

3.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	146,845.49	140,446.00
合 计	146,845.49	140,446.00

3.2 其他应收款

3.2.1 类别明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备	146,845.49	100.00			140,446.00	100.00		
合 计	146,845.49	100.00			140,446.00	100.00		

3.2.2 账龄情况

账 龄	期末余额
-----	------

1 年以内	23,425.49
1-2 年	78,970.00
2-3 年	44,450.00
合 计	146,845.49

3.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
个人往来款项	23,425.49	17,026.00
保证金及押金	123,420.00	123,420.00
合 计	146,845.49	140,446.00

3.3 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认其他应收款项情况、无以其他应收账款为标的进行证券化交易的情况。

3.4 公司报告期末其他应收款无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款，公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4. 营业收入和营业成本

4.1 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	4,797,963.24	737,323.03
其他业务收入	39,779.39	680,000.00
合 计	4,837,742.63	1,417,323.03

4.2 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	116,881.33	324,598.95
其他业务成本	39,779.39	138,230.00
合 计	156,660.72	462,828.95

4.3 主营业务收入产品类别

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
脱细胞基质周围神经修复膜	4,797,963.24	116,881.33	73,398.06	1,061.10
液体敷料			663,927.97	323,537.85
合 计	4,797,963.24	116,881.33	737,323.03	324,598.95

4.4 公司报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占营业收入 (%)	上期发生额	占营业收入 (%)
客户一			680,000.00	47.98

客户二			529,160.37	37.34
客户三			65,242.72	4.60
客户四	1,067,961.18	22.08	59,362.83	4.19
客户五	3,507,378.75	72.50	37,911.50	2.67
客户六	66,487.38	1.37		
客户七	57,087.38	1.18		
客户八	24,466.02	0.51		
合 计	4,723,380.71	97.64	1,371,677.42	96.78

5. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-201,110.64	269,896.80
加: 资产减值准备	32,934.10	-1,165,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	298,278.98	337,431.15
无形资产摊销	6,949.98	35,591.22
长期待摊费用摊销	51,614.28	299,761.62
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	52,973.32	22,716.67
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-91,319.99	-576,158.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-823,606.28	1,929,298.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,540,872.25	2,629,854.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,214,158.50	3,783,391.43
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	3,928,536.00	3,985,804.54
减：现金的期初余额	3,786,217.99	7,472,503.79
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	142,318.01	-3,486,699.25

附注十五、 补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置损益		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、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）	472,871.63	2,718,472.94
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、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		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		

17、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		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,366.26	-96,892.72
20、所得税影响额		
21、少数股东权益影响额		
合 计	309,505.37	2,621,580.22

2. 净资产收益率及每股收益

2.1 2021 年 1-6 月

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
归属于普通股股东的净利润	-1.52	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-3.80	-0.02	-0.02

2.2 2020 年 1-6 月

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
归属于普通股股东的净利润	1.75	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-15.26	-0.09	-0.09

2.3 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 每股收益计算过程

项 目		本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润(I)		-206,687.51	269,896.80
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)		-516,192.88	-2,351,683.42
期初股份总数		27,272,600.00	27,272,600.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数			
报告期因回购等减少股份数			
报告期缩股数			
报告期月份数			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数			

项 目		本期发生额	上期发生额
发行在外的普通股加权平均数		27,272,600.00	27,272,600.00
基本每股收益(I)		-0.01	0.01
基本每股收益(II)		-0.02	-0.09
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)		-206,687.51	269,896.80
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)		-516,192.88	-2,351,683.42
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		27,272,600.00	27,272,600.00
稀释每股收益(I)		-0.01	0.01
稀释每股收益(II)		-0.02	-0.09

①基本每股收益

基本每股收益= $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

②稀释每股收益

稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P₁ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

2.4 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

加权平均净资产收益率= $P_0 / (E_0 + N_P \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；N_P 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为

报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； M_0 为报告期月份数； M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数； E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动； M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

山东隼秀生物科技股份有限公司

2021年7月29日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室