

烟台正海生物科技股份有限公司

2026 年半年度报告

2026-040

2026.8.25

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人郭焕祥、主管会计工作负责人杨春及会计机构负责人(会计主管人员)王佳文声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，详细描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	19
第五节 重要事项	22
第六节 股份变动及股东情况	27
第七节 债券相关情况	31
第八节 财务报告	32

备查文件目录

- （一）载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- （二）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- （三）经公司法定代表人签名的 2026 年半年度报告原件。
- （四）其他有关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
正海生物、公司、本公司	指	烟台正海生物科技股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
国家药监局	指	国家药品监督管理局
植入性医疗器械	指	借助手术全部或者部分进入人体内或腔道（口）中，或者用于替代人体上皮表面或眼表面，并且在手术过程结束后留在人体内 30 日（含）以上或者被人体吸收的医疗器械。
生物再生材料	指	采用组织工程学技术，通过维持组织原有构型而进行固定、灭菌和消除抗原性等轻微处理，以及拆散原有构型、重建新的物理形态等特殊处理加工而成的可用于治疗、修复和替换人体组织、器官或增进其功能的新型高技术材料。
再生医学	指	一门利用生物学及工程学的理论方法创造丢失或功能损害的组织和器官，使其具备正常结构和功能的学科。
Ⅲ类医疗器械/第三类医疗器械	指	第三类是具有较高风险，需要采取特别措施严格控制管理以保证其安全、有效的医疗器械。
软组织修复材料	指	用以修复和替代机体中发生病变或者损伤的软组织（皮肤、器官等），使其恢复或部分恢复原有形态和功能材料。
硬组织修复材料	指	用以修复和替代机体中发生病变或者损伤的硬组织（骨、牙等），使其恢复或部分恢复原有形态和功能材料。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
巨潮资讯网	指	http://www.cninfo.com.cn

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	正海生物	股票代码	300653
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	烟台正海生物科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	正海生物		
公司的外文名称（如有）	Yantai Zhenghai Bio-Tech Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	ZHBIO		
公司的法定代表人	郭焕祥		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨远	吕杨琼
联系地址	烟台经济技术开发区南京大街 7 号	烟台经济技术开发区南京大街 7 号
电话	0535-6971993	0535-6971993
传真	0535-6971993	0535-6971993
电子信箱	ir@zhbio.com	ir@zhbio.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	159,772,264.59	187,841,101.88	-14.94%
归属于上市公司股东的净利润（元）	33,306,086.87	46,163,507.34	-27.85%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	27,157,036.26	39,785,536.22	-31.74%
经营活动产生的现金流量净额（元）	28,291,563.75	47,669,829.69	-40.65%
基本每股收益（元/股）	0.19	0.26	-26.92%
稀释每股收益（元/股）	0.19	0.26	-26.92%
加权平均净资产收益率	3.71%	5.17%	-1.46%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	969,722,324.03	984,619,455.84	-1.51%
归属于上市公司股东的净资产（元）	873,046,787.31	889,479,886.44	-1.85%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	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）	31,803.36	
计入当期损益的政府补助（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）	310,939.15	
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	6,871,012.82	

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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,421.86	
减：所得税影响额	1,085,126.58	
合计	6,149,050.61	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

正海生物立足于再生医学领域，以提供修复和重建人体组织的再生医学产品、改善生命质量为目标，以开发具有创新性产品和解决临床需要为己任，深耕主业二十余载，团结一致，创新求变，行稳致远。

公司的产品主要为Ⅲ类医疗器械产品，属于高值医用耗材，广泛应用于口腔科、神经外科、骨科、创伤外科等领域。根据中国证监会 2024 年发布并实施的《上市公司行业统计分类与代码》，公司所处行业为“专用设备制造业（C35）”。根据国家统计局发布的《工业战略性新兴产业分类目录（2023）》，公司属于“4、生物产业”之“4.2、生物医学工程产业”之“4.2.2、植介入生物医用材料及设备制造”。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。

（一）公司所处行业情况

2026 年，作为“十五五”开局之年，国家持续推进医疗器械行业创新发展，筑牢人民健康事业的基本盘，形成从规划引领到地方施策的完整政策链条。2026 年 3 月发布的《政府工作报告》首次提出“推动创新药和医疗器械高质量发展”，标志着中国医疗器械行业正从规模扩张“上半场”迈入创新提质“下半场”的关键转折点，赋予了国产医疗器械产业更加明确的战略定位。

国家持续深化医药集中带量采购制度改革，落实 2025 年《政府工作报告》“优化药品和耗材集采政策，强化质量评估和监管”工作部署，推动集采进入常态化、精细化治理新阶段。根据国家医疗保障局第六批国家组织高值医用耗材集中带量采购公开信息，本次集采于 2025 年末正式启动，2026 年 1 月完成开标，2026 年 5 月起在全国范围内落地实施。本轮集采通过差异化比价设置、分组竞争、优化中选规则等制度设计，落实“稳临床、保质量、反内卷、防围标”工作原则，兼顾临床使用连续性与产业合理发展空间，推动行业竞争维度向产品品质、技术创新与综合服务能力转变。国家组织医用耗材联合采购平台 2026 年 4 月 30 日发布《关于开展骨科脊柱类、人工晶体类及运动医学类医用耗材产品信息集中维护工作的通知》，运动医学类医用耗材信息维护工作已启动，骨形成蛋白相关产品纳入本次信息维护范畴。集采制度的持续完善，为优质创新产品临床覆盖创造条件。在医保控费、采购机制改革的大背景下，行业采购遴选与合规监管标准持续趋严，对企业的技术创新、成本管控及综合运营能力方面提出更高要求。

2026 年 5 月，国家医保局发布了《国家基本医疗保险医疗服务项目目录（第一批）制定工作方案（征求意见稿）》，首批拟考虑制定口腔种植等 11 类全国医保项目目录，进一步推动全国医疗服务收费标准的统一与规范。随着口腔领域诊疗监管规则逐步完善，细分赛道市场参与主体持续增加，市场环境趋于复杂。公司将坚定立足于再生医学领域，坚持战略引领，挖潜存量核心技术，开拓再生修复创新业务领域，积极应对行业内的各种挑战，助力国家医疗卫生健康事业进一步发展。

（二）公司的行业地位

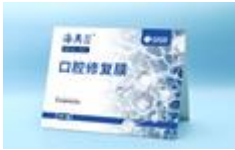
公司作为国内最早深耕再生医学领域的高新技术企业，专注于生物再生材料的研发、生产与销售，拥有成熟的Ⅲ类植入性医疗器械产业化运营能力，在人体软硬组织再生修复细分赛道具备突出的先发优势与产业积淀。公司依托自主知识产权核心技术平台，搭建起多品类的生物再生支架材料产品矩阵，产品体系覆盖口腔、神经、骨科、皮肤等核心修复领域，包含口腔修复膜、可吸收硬脑（脊）膜补片、活性生物骨、钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料、皮肤修复膜等多款医疗器械耗材，多方位匹配临床软硬组织缺损修复需求，丰富的产品布局构成公司持续稳健发展的核心产业基础。

公司历经 20 余年的发展，先后承担国家 863 计划、国家火炬计划、国家重点研发计划项目，是国家首批专精特新“小巨人”企业、国家知识产权示范企业、国家智能制造优秀场景企业、高新技术企业。报告期内，公司综合运营资质与标准化建设持续完善，成功获评国家级绿色工厂，取得“绿色制造”国家级荣誉；凭借“医疗器械全生命周期质量数智化管控”项目成功入选国家级“数字提品质”典型案例；同时顺利通过 ISO13485 和 ISO9001 医疗器械质量管理体系年度监督审核。未来，公司将秉持“重塑人体自愈之力，让再生梦想照进现实”的使命，立足临床实际需求，依托自身技术、产品及平台优势，持续攻坚再生医学领域关键核心技术，拓展产品临床应用场景与应用边界，夯实公司在再生医学领域的产业布局与市场基础。

（三）公司主要产品及用途

公司主营业务为生物再生材料的研发、生产与销售，搭建涵盖研发、临床、注册、生产、质保、销售全链条的业务平台。截至目前，公司已获批 14 款医疗器械产品，其中 10 款为 III 类医疗器械产品。产品广泛应用于口腔及颌面外科、神经外科、骨科、创伤外科等。

公司目前的 III 类医疗器械产品及适用范围如下：

序号	应用领域	产品名称	产品图示	适用范围
1	口腔及颌面外科	口腔修复膜		用于口腔内软组织浅层缺损的修复，以及腮腺手术中预防味觉出汗（Frey's）综合征。
2		口腔修复膜		用于口腔颊部、腭部的软组织浅层缺损及牙龈黏膜组织的覆盖修复。
3		骨修复材料		用于牙颌骨缺损（或骨量不足）的填充和修复。
4		钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料		产品需要与屏障膜联合使用，用于牙槽骨缺损修复。
5		光固化复合树脂		用于前后牙直接修复，堆核制作，夹板、间接修复（包括嵌体、高嵌体）。
6		自酸蚀粘接剂		用于光固化复合树脂与牙釉质、牙本质的粘接。
7	神经外科	可吸收硬脑（脊）膜补片		用于硬脑（脊）膜缺损的修复。
8		硬脑（脊）膜补片		用于硬脑（脊）膜缺损的修复。
9	骨科	活性生物骨		用于填充由于创伤或手术造成的、不影响骨结构稳定性的骨缺损。

10	创伤外科	皮肤修复膜		用于真皮层缺损的创面修复。
----	------	-------	---	---------------

（四）公司的经营模式

报告期内，公司经营模式未发生重大变化。公司建立了完善的供应商评价管理体系，通过对供应商的动态管理，保证采购原材料品质稳定以及供应可持续；公司采用自主研发为主、外部合作为辅的研发模式，运用项目管理机制统筹推进研发项目进展；公司结合在手订单和库存水平制定产品生产计划，在满足客户需求及合理库存的条件下，依托自身生产能力自主生产；公司的销售模式以经销为主，同步开展市场准入和学术推广等相关市场工作。

（五）报告期内主要的业绩驱动因素

1、概述

报告期内，公司实现营业收入 15,977.23 万元，同比下降 14.94%；归属于上市公司股东的净利润为 3,330.61 万元，同比下降 27.85%。截至 2026 年 6 月末，公司归属于上市公司股东的净资产为 87,304.68 万元，同比基本持平。

2、守正笃行，勇毅攻坚

报告期内，公司营收主要由脑膜系列、口腔修复膜两大核心产品构成。公司依托现有产品体系、渠道资源及技术积累，积极应对外部市场变化，经营保持平稳运行。

报告期内，公司脑膜系列产品在京津冀“3+N”联盟采购项目中成功中选。截至报告期末，公司继续保持该产品集采省份全部中标的记录，中标格局进一步夯实。公司将持续优化集采应对体系，精细化布局全国各区域集采项目。报告期内，公司脑膜系列产品合计实现销售收入 6,942.66 万元。

报告期内，公司口腔修复膜产品实现销售收入 5,777.57 万元。面对民营种植牙市场增速回落，以及行业同质化竞争，市场经营压力持续加大。公司通过精准化营销策略，建立市场化动态定价机制，积极应对行业环境变化，稳定产品市场份额。报告期内，公司口腔修复膜海外注册取得印度尼西亚卫生部批准的 D 类注册证，为海外市场拓展奠定基础。

报告期内，公司活性生物骨入院推广工作有序开展，累计新增入院近 60 家，稳步推进市场渗透。公司持续开展活性生物骨学术推广与市场培育工作，拓宽品牌认知、增强行业学术积淀。

报告期内，钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料顺利完成产线转产工作，实现新品产业化落地。公司积极推进产品线上线下的渠道建设与市场推广工作，截至报告期末，产品已在全国 25 个省份实现省级挂网，为后续市场拓展及产品放量做好前期铺垫。

3、深耕研发，聚力创新

公司坚定“销售一代、注册一代、临床一代、研发一代”的产品阶梯式开发策略，以“项目管制”的方式开展研发管理，积极推进各项产品研发进展。

报告期内，钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料获批医疗器械注册证，产品作为国内首款 3D 打印、仿生多孔结构、钙硅基生物陶瓷的口腔用骨修复材料，在核心组分、产品结构、制备工艺三大维度实现创新突破，为口腔复杂骨缺损修复场景提供高效、精准、安全的全新解决方案。报告期内，公司在研产品宫腔修复膜和乳房补片，分别取得国家药品监督管理局下发的医疗器械注册申请《受理通知书》，进入注册审评阶段。宫腔修复膜适用于宫腔粘连分离术后的预防再粘连及子宫内膜修复，乳房补片适用于乳房手术中植入物的支撑和覆盖及软组织的修复。两款产品都是牛的皮肤组织经一系列处理后制备的异种脱细胞真皮基质，主要成分为胶原蛋白。产品将持续延伸公司软组织修复材料系列产品线，拓宽临床应用场景与覆盖范围。

报告期内，公司在研产品口腔可吸收生物膜临床试验工作稳步推进，已顺利完成所有受试者入组。该产品与骨填充材料联合使用，作为脱细胞真皮基质材料，能够为细胞的长入和迁移提供良好的支架，从而引导骨组织生长与沉积，实现骨缺损区域的修复性再生，有效应对临床治疗痛点，进一步丰富公司软组织修复系列产品品类。

主要研发项目进展情况如下：

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
----------	------	------	--------	--------------

宫腔修复膜	拓展膜类产品在子宫内 膜修复领域的临床应用	注册审评阶段	取得产品注册证书并 上市销售	丰富软组织修复系列 产品品种
乳房补片	适用于乳房手术中植入 物的支撑和覆盖及软组 织的修复。	注册审评阶段	取得产品注册证书并 上市销售	丰富软组织修复系列 产品品种
口腔可吸收生物膜	开展与骨粉联用，用于 引导牙槽骨再生的临床 应用研究	临床试验阶段	取得产品注册证书并 上市销售	丰富软组织修复系列 产品品种
人脐带间充质干细胞	开展人脐带间充质干细 胞的工艺研究	产品验证阶段	取得产品注册证书并 上市销售	拟布局新领域
注射用复合硅磷酸钙 微球填充剂	开展面部注射填充产品 的研究开发	中试阶段	取得产品注册证书并 上市销售	拟布局新领域

4、精益生产，提升质效

报告期内，公司以新版《医疗器械生产质量管理规范》（GMP）实施为抓手，全方位、体系化推进质量管理提质增效、革新升级，筑牢合规严谨、精益高效、风险可控的医疗器械质量管理体系。公司依托年度“磐石计划”，细化标准化管控细则，创新建立“两表一书”及“记录文件”标准化模板，构建规范化文件记录管理体系，为质量体系长效完善筑牢制度根基。公司围绕验证、计量、供方、物料四大模块实施精细化质量优化，同时通过集约化推进多品类包装变更、优化包材形态适配自动化设备等，实现质量合规、生产提效、成本节流。

报告期内，公司深耕精益生产体系建设与智能制造升级双主线，以提质、降本、增效、合规为核心驱动，持续稳固生产运营核心竞争力。公司聚焦生产全流程治理、流程机制优化，系统性开展半成品价值流分析、计划流程管理等七项重点工作，持续提升生产运营精细化管理水平与流程运转效率。公司持续加大生产设备技改与智能装备投入，稳步推进新旧设备迭代升级与智能化落地应用，顺利完成洗瓶机自主智能化改造，提升生产效率；有序推进自动装袋机等测试核实验，持续优化生产硬件配置，为公司生产提质增效、成本管控提供坚实支撑。

5、筑训强基，人才赋能

报告期内，公司持续夯实人力资源核心支撑能力，构建“数字化线上学习+场景化线下集训”融合培训模式，高效完成新人岗位适配赋能；聚焦质量合规、安全生产、技术工艺、数智管理核心业务领域，常态化开展专项技能培训，强化团队实操水平与业务履职能力，支撑核心业务稳健高效推进。人才培育体系纵深推进，通过中高层人才盘点赋能、全员分层分类综合评估，搭建三级干部人才梯队，持续扩容优质高潜人才储备池。同时深化干部队伍动态管理机制，提升核心管理层综合履职水平，为公司持续稳健发展提供强劲的人才支撑与组织保障。截至报告期末，公司员工总数为 386 人。

二、核心竞争力分析

1、研发和技术优势

公司深耕再生医学领域，在脱细胞技术基础上纵向拓展了三个技术平台，分别为：一、具有天然或仿生支架结构的生物材料；二、具有诱导再生功能的因子技术；三、干细胞技术，实现了再生医学三要素（支架材料、活性因子、种子细胞）的全面研究覆盖。围绕再生医学目标不断扩大技术布局，打造涵盖增材制造、基因工程、合成生物学在内的多学科全方位组织再生研发平台。

报告期内，公司研发投入 2,399.81 万元，占同期营业收入的 15.02%，截至报告期末，公司累计获得专利 94 项，注册商标 156 件。公司持续推进前沿技术平台搭建与产品管线拓展，与江苏集萃研究所及烟台大学合作开展重组生物活性蛋白技术及产品合作开发，构建重组蛋白相关技术平台；与中国农业科学院生物技术研究所合作开展“重组 III 型胶原蛋白产品的研究开发”项目，两个项目并行推进，助力公司开发拓展更多有价值的产品矩阵。公司通过稳定而充足的研发投入，在再生医学领域不断探索和开拓，为持续保持研发和技术优势提供有力保障。

2、品牌和市场优势

公司系列产品在软组织修复及硬组织修复领域应用广泛，覆盖颌面外科、口腔科、神经外科、骨科、创伤外科等众多科室。公司“海奥”等产品品牌经过十余年的学术积累及市场推广，累计服务患者数百万人次，覆盖公立及民营机构超万家，赢得了众多临床医生与专业客户的赞誉和认可，尤其在口腔及颌面外科、神经外科占据国产品牌优势地位。

报告期末，公司在全国范围内拥有经销商近 1000 家，营销网络分布广泛、均衡，覆盖全国所有省、自治区、直辖市。下沉市场的用户触达水平属业内领先，不断优化的专业推广能力、团队成长及渠道拓展，合力形成了快速响应的营销策略，助力公司更快更好地适应行业及政策变化趋势。良好的市场口碑和日益扩大的销售渠道为公司持续稳定发展提供了有力保障；合作关系稳定的优质客户资源，提升了公司及产品的知名度和美誉度，确保了已上市产品市场占有率稳居行业前列。

3、管理和团队优势

公司核心管理团队拥有丰富的再生医学行业经验及雄厚的复合专业背景，组织均衡稳定，目标明确，能够引领公司向再生医学目标不断奋进。报告期内，公司持续深耕“以客户为中心”“销售到研发端到端”“百日成塔”“磐石”四大管理变革项目，打通业务、信息双向流转通道，精进跨部门协同效能；深化研发对接临床与前端市场，锚定临床需求及行业动态驱动技术创新，加快新品迭代、科研成果落地转化；筑牢产品品质根基，优化客户体验与市场口碑；压降无效损耗、提升资源使用效益，依托常态化管理变革夯实公司长效稳健发展根基。公司坚持高端人才驱动创新发展战略，组建以战略性产业领军人才为学术带头人的尖端人才团队，实行开放式的运作模式，采用固定常规研究人员与不定期吸纳、滚动交流学者相结合的办法，组织和集结省内外优秀人员，其中柔性引进包括山东省泰山产业领军人才、烟台经济技术开发区科技创新领军人才等高端人才数名，为公司持续开展再生医学研究开发活动提供了充足的人才储备。

4、品质和质量优势

公司目前主要业务收入来源为第三类植入性医疗器械，是行业内最高监管级别对应的产品类别之一。公司自设立以来始终将产品质量放在首位，通过多年质量管理实践和不断提升改进，形成了独具特色的全生命周期质量管理模式，从采购、生产、流通到售后等各个环节均建立了完善的质量管理体系。在采购环节，公司实施“动态+分级”的供应管理，从源头严控物料质量，多年来因物料导致产品不合格的发生率为 0，为合格产品的稳定输出提供了重要保障；在生产环节，公司通过了《医疗器械生产质量管理规范》检查，生产基地按照行业最前端的标准设计建造，生产环境全封闭并持续处于高洁净状态，达到行业先进水平；在流通和售后环节，公司亦制定了已上市产品内控质量标准 and 检测方法，并建立了上市后产品质量不良事件的处理、评价和再评价体系，产品建立唯一性标识编码 UDI，实现产品信息全链条的可追溯性。凭借严格的质量管理和有效的质量控制，公司已先后通过 ISO 13485 医疗器械质量管理体系认证和 ISO 9001 质量管理体系的认证，完成 GB/T 42061 医疗器械质量管理体系认证。

三、主营业务分析

概述

报告期内，公司实现营业收入 15,977.23 万元，同比下降 14.94%；归属于上市公司股东的净利润为 3,330.61 万元，同比下降 27.85%。

主要财务数据同比变动情况如下：

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	159,772,264.59	187,841,101.88	-14.94%	
营业成本	28,164,008.55	30,213,509.82	-6.78%	
销售费用	59,564,006.97	71,177,884.11	-16.32%	
管理费用	14,590,979.61	15,977,056.07	-8.68%	
财务费用	-91,186.08	-170,799.85	-46.61%	主要系本期活期利息收入减少所致
所得税费用	3,443,215.77	5,453,103.61	-36.86%	主要系本期计提企业所得税减少所致
研发投入	23,998,080.14	25,141,166.78	-4.55%	
经营活动产生的现金流量净额	28,291,563.75	47,669,829.69	-40.65%	主要系销售商品收到的现金减少所致
投资活动产生的现金流量净额	26,238,640.88	-29,038,530.34	190.36%	主要系到期理财增加所致

筹资活动产生的现金流量净额	-49,739,186.00	-81,714,377.00	39.13%	主要系分配股利减少所致
现金及现金等价物净增加额	4,791,018.63	-63,083,077.65	107.59%	主要系投资活动产生的现金流量净额增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
脑膜系列产品	69,426,563.09	7,720,524.54	88.88%	-13.51%	-13.83%	0.04%
口腔修复膜	57,775,651.40	12,171,904.42	78.93%	-25.08%	12.60%	-7.05%

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,139,688.76	3.10%	银行理财产品收益	否
公允价值变动损益	5,731,324.06	15.60%	银行理财产品收益	否
营业外收入	68,840.83	0.19%	主要为非流动资产处置收益	否
营业外支出	16,615.61	0.05%	主要为非流动资产损坏报废损失	否
其他收益	448,311.16	1.22%	主要为政府补助	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	71,869,970.90	7.41%	61,987,525.36	6.30%	1.11%	无重大变化
应收账款	59,363,311.95	6.12%	57,176,037.65	5.81%	0.31%	无重大变化
存货	32,947,860.00	3.40%	29,550,070.29	3.00%	0.40%	无重大变化
固定资产	205,576,553.78	21.20%	213,655,812.81	21.70%	-0.50%	无重大变化
在建工程	2,201,017.84	0.23%	1,148,149.80	0.12%	0.11%	
合同负债	9,175,861.45	0.95%	11,190,944.50	1.14%	-0.19%	无重大变化

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	575,108,162.71	5,731,324.06			520,000,000.00		554,878,971.73	545,960,515.04
上述合计	575,108,162.71	5,731,324.06			520,000,000.00		554,878,971.73	545,960,515.04
金融负债	0.00	0.00			0.00		0.00	0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,091,426.91	银行承兑汇票保证金
合计	5,091,426.91	

六、投资状况分析

1、总体情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	570,000,00.00	5,731,324.06	0.00	520,000,00.00	0.00	1,139,688.76	550,910,497.78	545,960,515.04	自有资金
合计	570,000,00.00	5,731,324.06	0.00	520,000,00.00	0.00	1,139,688.76	550,910,497.78	545,960,515.04	--

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资情况

(1) 委托理财情况

☒适用 ☐不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	低风险理财产品	54,000	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☐适用 ☒不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、成长性风险

公司专注于再生医学相关产品的研发及产业化，以自主创新的核心技术开发出的口腔修复膜和脑膜产品，是目前公司业务收入的主要来源，两款产品的良好口碑和不断扩大的品牌影响力使其在临床应用上获得了越来越广泛的赞誉，同时也逐步感受到市场环境变化、竞争加剧等因素带来的压力和挑战。公司结合市场需求及自身技术积淀，相继启动了钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料、宫腔修复膜、乳房补片等新产品的梯队研发，并在基因工程、合成生物学等领域开展探索和研究，使公司在研产品储备充足。尽管公司拥有丰富的在研产品，但新产品的上市并实现收入仍需要较长的时间，且具有一定的不确定性。因此，不排除公司存在业绩因驱动不足产生波动的风险。

对此，公司将全力推进活性生物骨市场开发入院工作，助力销售体量不断增长，做好钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料的市场推广和上市销售工作。整合充足资源提升研发创新及产品开发水平，实现新技术的快速转化，构建更丰富的产品矩阵，为公司发展提供内生动力。主动应对外部变化并积极发挥自身优势，强化核心竞争力，积极夯实内部管理基础，控制经营成本，全面提高运营效率，防范成长性风险。

2、行业政策环境变动风险

公司在售产品属于高值医用耗材，随着医药卫生体制改革的不断推进，高值医用耗材集采政策在中国市场的持续深化，公司面临的压力和风险不断增加。2021 年 4 月，8 部委联合发布《关于开展国家组织高值医用耗材集中带量采购和使用的指导意见》，对纳入集采的高值医用耗材覆盖范围（品种、企业、医疗机构）以及采购规则做出了明确指示，奠定了国家和地方两个层面协同推进高值医用耗材集中带量采购工作的总基调。随后各省市相继出台关于高值医用耗材集中带量采购和使用的实施意见，高值医用耗材集中带量采购全国铺开。集采、DRG/DIP 等医改改革成果快速涌现，高值医用耗材的集采方向也从追求范围和品类逐渐向追求质量与监管方向转变，未来产品价格、集采范围等政策要素的变化给公司发展带来一定的挑战。公司将持续关注市场及政策波动变化，积极应对可能开展的带量采购项目。顺应政策鼓励方向，积极创新，强化前端技术开发力度，利用技术和产品优势合理规避政策变动风险。

3、新产品研发、注册风险

公司主要产品属于第三类医疗器械，根据《医疗器械注册管理办法》的相关规定，我国对第三类医疗器械实施注册管理，相关产品只有获得监管部门颁发的产品注册证才能上市销售。新产品从实验室研究至最终获批上市销售，一般需经过基础研究、实验室研究、注册检验、动物实验、临床试验和注册申报等多个复杂环节，整个过程研发投入大、环节多、周期长，具有一定的不确定性。公司将进一步完善研发管理机制，对不同产品开发项目成立独立项目小组，对项目实施“模块化”管理，不同开发阶段匹配不同的人才与资源，质量 QA 介入提前至工艺开发及验证阶段，持续评估和保障研发质量，全流程保障研发项目的顺利转化。

4、动物组织控制风险

动物组织是公司部分已上市产品的关键原材料，其品质对保障公司产品质量的可靠性和稳定性至关重要。目前我国优质动物组织的市场供应充足。但不排除未来在全国范围内发生大规模动物组织控制的情况，可能对公司的生产经营造成不利影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 1 月 15 日	公司会议室	实地调研	机构	中金银海（香港）基金；华海资本；中天汇鑫基金；上海汇正研究所等	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网
2026 年 1 月 20 日	线上会议	电话沟通	机构	华西证券	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网
2026 年 4 月 1 日	电话会	电话沟通	机构	华创证券、博时基金、创金合信、万物基金、光大证券、国联民生证券、华鑫证券等	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网
2026 年 4 月 14 日	深圳证券交易所“互动易平台” http://irm.cninfo.com.cn “云访谈”栏目	网络平台线上交流	机构、其他	参与公司业绩说明会的投资者	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网
2026 年 4 月 14 日	公司会议室	实地调研	机构	东北证券、胤胜资产	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网
2026 年 5 月 15 日	全景网“投资者关系互动平台”(https://ir.p5w.net)	网络平台线上交流	机构、其他	参与 2026 年山东辖区上市公司投资者网上集体接待日活动的投资者	公司生产经营情况及发展思路	巨潮资讯网

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☒是 ☐否

具体内容请见公司于 2026 年 8 月 25 日在巨潮资讯网上披露的《关于“质量回报双提升”行动方案的进展公告》。

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
赵丽	董事	离任	2026 年 05 月 27 日	主动辞职
赵丽	副总经理、财务负责人兼董事会秘书	解聘	2026 年 05 月 27 日	主动辞职
杨春	董事	被选举	2026 年 06 月 25 日	被选举
杨春	副总经理、财务总监	聘任	2026 年 05 月 29 日	聘任
杨远	董事会秘书	聘任	2026 年 05 月 29 日	聘任

报告期内，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于聘任董事会秘书的议案》，同意聘任杨远先生为公司董事会秘书。鉴于杨远先生暂未取得深圳证券交易所认可的董事会秘书培训证明，在取得上市公司董事会秘书培训证明前，由董事长郭焕祥先生代行董事会秘书职责，待杨远先生取得董事会秘书资格证书后，正式履行董事会秘书职责。详见 2026 年 5 月 29 日披露于巨潮资讯网的《关于董事、副总经理、董事会秘书兼财务负责人辞职暨聘任董事会秘书的公告》（公告编号：2026-028）。公司将积极督促杨远先生参加深圳证券交易所组织的董事会秘书任职资格培训，尽快取得董事会秘书资格证书。

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

1、概述

企业的发展离不开社会的支持，回报社会是每一个企业应尽的责任。自 2003 年成立至今，公司始终把创造价值、回报社会作为公司经营的重要组成部分，以创造效益，保持企业健康可持续发展作为企业的首要职责；以急顾客所需，勇于担当作为企业义不容辞的责任；以热心公益，回报社会作为企业社会责任的重要内容；以尊重员工权益，帮助员工成长，提升员工幸福感作为企业社会责任的重要构成。

2、股东和债权人权益保护

公司严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规及《公司章程》的规定建立科学合理的组织架构，制定了各项管理制度并不断修订完善，确保公司各项经营活动有章可循。公司股东会、董事会和管理层之间权责分明、相互制衡，形成了一套合理、完整、有效的经营管理框架。

公司始终秉持“合法合规经营，积极回报投资者”的价值理念，给予投资者积极稳定的投资回报。2026 年 5 月 20 日，公司实施了 2025 年年度权益分派，以 180,000,000 股剔除已回购股份 2,360,050 股后的 177,639,950 股为基数，向全体股东每 10 股派发 2.80 元（含税）人民币现金红利，共派发现金红利人民币 49,739,186.00 元（含税）。股东和债权人的信任和支持是公司能够持续经营和发展的基础，维护股东和债权人的合法权益是公司的责任和义务。

报告期内，公司严格按照《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关的法律、法规、规范性文件的规定进行信息披露，确保公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，及时、准确、完整地向投资者披露公司的生产经营情况等重要事项，使投资者充分了解公司的运营情况。

公司注重保护投资者，特别是中小投资者的合法权益，通过网站、电话、邮件等多种方式与投资者保持有效沟通。公司设有投资者电话专线、投资者联络邮箱、“互动易”平台等渠道，积极与投资者交流，回复投资者咨询。通过召开业绩说明会、安排投资者接待活动等方式与投资者沟通，保证所有股东对公司重大事项都有知情权。报告期内，公司主动召开了 2025 年度网上业绩说明会，积极参与 2026 年山东辖区上市公司投资者网上集体接待日活动，活动中公司充分倾听投资者建议，积极回复投资者关切问题。

3、职工权益保护

公司以促进员工个人成长与公司发展的统一为着眼点，以充分发挥薪酬激励作用为指导，根据责权利相结合的原则，建立了较为完善的薪酬管理制度，制定了相关薪酬政策。公司针对薪酬体系的完善需求，深度开展战略薪酬定位分析并执行市场对标与差异化策略，旨在确保公司薪酬体系不仅符合内部公平性原则，还紧密对接外部市场趋势，以吸引并保留关键人才。

公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，依法保护职工的合法权益。所有员工均按照国家 and 地方有关法律法规与公司签订《劳动合同》。公司严格按照国家规定和标准为员工提供福利保障，按照国家规定为员工缴纳五险一金。公司配有全方位、多样化的福利体系，设有带薪年假、采暖补贴、高温补贴、健康体检、集体婚礼及礼金、租房补贴等近 20 项福利。公司积极组织各项员工关怀活动，包括周年庆、端午节等活动，给员工营造和谐、活跃的工作氛围，提升员工的归属感。

公司进一步完善员工培训管理体系，积极向行业前沿学习，为业务开展提供专业性、科学性的理论与实践支持；培训形式更加多样化、专业化，打造青帆计划、M 计划、内训师认证等人才培养培训项目，切实提高培训质量，营造共进氛围，助力业务创新。

4、供应商、客户和消费者权益保护

公司的持续发展离不开与供应商的诚信合作，离不开客户和消费者的支持。公司自成立以来，始终坚持诚信合作、互利共赢的原则，严格按照法律法规维护供应商、客户和消费者的权益。

公司生产的生物再生材料主要属于第三类医疗器械，直接关系到患者的健康和生命安全，产品质量的可靠性和稳定性是衡量产品市场竞争力的重要指标。公司自设立以来始终将产品质量放在首位，从采购、生产、流通到售后等各个环节均建立了完善的质量管理体系。在采购环节，公司制定了完善的供应商评价管理体系，每年对供应商进行定时评价和动态管理，从源头上控制产品质量。同时公司坚持互利共赢、诚实守信的原则，依照合同约定准时支付供应商合同款项，并积极维护供应商的技术及经营秘密，保护供应商合法权益；在生产环节，公司生产基地通过了《医疗器械生产质量管理规范》检查，生产环境全封闭并持续处于高洁净状态，达到行业先进水平。

在流通和售后环节，公司亦制定了已上市产品内控质量标准 and 检测方法，并建立了上市后产品质量不良事件的处理、评价和再评价体系。公司设立不良事件监测小组，建立不良事件的收集渠道及反馈处理流程，确保不良事件一旦发生，公司能够第一时间收集到相关信息，快速反应处理，保护消费者权益。

5、环境保护与可持续发展

公司自成立以来始终注重环境保护和治理工作，严格按照国家和地方有关环境保护法律法规的有关规定建立和完善环境保护内部控制制度，已通过 ISO 14001 环境管理体系、ISO 50001 能源管理体系以及 ISO 45001 职业健康安全管理体系认证。不断优化生产流程，对生产进行全过程控制，以降低废物排放，使主要污染物均得到有效处理并达到相关环保标准。

公司严格按照环境保护法规关于环保设施与生产设施主体工程“同时设计、同时施工、同时投产使用”的规定，购置并投入安装了潜水供氧发生器、潜水排污泵、射流曝气装置等环保设备，所有建设项目均获得地方环境保护部门环保验收。

6、公共关系及社会公益事业

公司积极、主动加强与政府主管部门、行业协会、监管机构以及媒体的联系，建立良好的沟通关系，积极做好相关政府部门、企事业单位、媒体的参观、考察、接待、采访等工作。

公司坚持把党的领导和完善公司治理有机结合，健全权责法定、权责透明、有效制衡的公司治理机制，并持续完善公司治理各项规章制度。以“学深悟透思想，促进企业发展，承担责任使命”为题，组织党员持续深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育工作。认真执行“三会一课”、支部主题党日活动、民主生活会、组织生活会等党内组织生活制度；评选和表彰模范党员、党员先锋号，激励党员发挥先锋模范作用，激发党员的生机与活力。

公司时刻牢记企业社会使命，不忘以投身公益事业积极回报社会。公司积极推进与中国牙病防治基金会合作，助力口腔再生医学领域科研发展。资助烟台开发区困难学生，向需要帮助的贫困山区捐赠过冬衣物。以拳拳之心，满满关爱，传递温暖，公司在公益的道路上从未停止脚步。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用					
资产重组时所作承诺	不适用					
首次公开发行或再融资时所作承诺	秘波海	股份减持承诺	如本人直接或间接持有公司股票在承诺锁定期满后两年内减持，减持价格将不低于公司首次公开发行股票时的价格，减持公司股份将不超过公司发行后总股本的 10%；上述两年期限届满后，本人在减持直接或间接持有的公司股份时，将以市价进行减持。本人减持直接或间接持有的公司股份时，将提前三个交易日通过公司发出相关公告	2017 年 05 月 16 日	无期限	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	Longwood Biotechnologies Inc.	股份减持承诺	如本公司持有公司股票在承诺锁定期满后两年内减持，减持价格将不低于公司首次公开发行股票时的价格，减持公司股份将不超过公司发行后总股本的 5%；上述两年期限届满后，本公司在减持持有的公司股份时，将以市价进行减持。本公司减持所持有的公司股份时，将提前三个交易日通过公司发出相关公告	2017 年 05 月 16 日	无期限	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	股份减持承诺	如本企业持有公司股票在承诺锁定期满后两年内减持，减持价格将不低于公司首次公开发行股票时的价格，减持公司股份将不超过公司发行后总股本的 3%；上述两年期限届满后，本企业在减持持有的公司股份时，将以市价进行减持。本企业减持所持有的公司股份时，将提前三个交易日通过公司发出相关公告	2017 年 05 月 16 日	无期限	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	秘波海	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	本人及本人控制的企业目前没有，未来也不会直接或间接从事与正海生物及其下属子公司现有及未来从事的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与正海生物及其下属子公司所从事的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。自本承诺函签署之日起，如本人或本人控制的企业进一步拓展产品和业务范围，本人及本人控制的企业将不开展与正海生物及其下属子公司相竞争的业务，并优先推动正海生物及其下属子公司的业务发展。在可能与正海生物及其下属子公司存在竞争的业务领域	2017 年 05 月 16 日	无期限	正常履行中

		中出现新的发展机会时，给予正海生物及其下属子公司优先发展权。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向正海生物赔偿一切直接或间接损失，并承担相应的法律责任			
股权激励承诺	不适用				
其他对公司中小股东所作承诺	不适用				
其他承诺	不适用				
承诺是否按时履行	是				
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无				

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计
☐是 ☒否
公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立 公司方名 称	合同订立 对方名称	合同总金 额	合同履行 的进度	本期确认 的销售收 入金额	累计确认 的销售收 入金额	应收账款 回款情况	影响重大 合同履行 的各项条 件是否发 生重大变 化	是否存在 合同无法 履行的重 大风险
不适用								

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

公告名称	披露日期	临时报告披露网站查询索引
------	------	--------------

《关于公司取得医疗器械注册证的公告》	2026 年 01 月 09 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
《2025 年年度权益分派实施公告》	2026 年 05 月 20 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
《关于持股 5%以上股东提前终止减持计划暨减持股份结果的公告》	2026 年 05 月 27 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
《关于补选非独立董事暨聘任副总经理、财务总监的公告》	2026 年 05 月 29 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
《关于董事、副总经理、董事会秘书兼财务负责人辞职暨聘任董事会秘书的公告》	2026 年 05 月 29 日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	180,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	180,000,000	100.00%
1、人民币普通股	180,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	180,000,000	100.00%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	180,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	180,000,000	100.00%

股份变动的原因

☐适用 ☒不适用

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☐适用 ☒不适用

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		14,294		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
秘波海	境内自然人	33.87%	60,961,500.00	0	0	60,961,500.00	不适用	0	
Longwood Biotechnologies Inc.	境外法人	6.67%	12,011,874.00	-1,800,000	0	12,011,874.00	不适用	0	
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	2.10%	3,775,000.00	0	0	3,775,000.00	不适用	0	
中国工商银行股份有限公司	其他	1.32%	2,383,300.00	283,300	0	2,383,300.00	不适用	0	

公司一东方红新动力灵活配置混合型证券投资基金								
招商银行股份有限公司一东方红京东大数据灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.75%	1,343,700.00	43,700	0	1,343,700.00	不适用	0
#廖泰珊	境内自然人	0.56%	1,010,000.00	210,000	0	1,010,000.00	不适用	0
#金航	境内自然人	0.56%	1,007,300.00	1,007,300	0	1,007,300.00	不适用	0
#孟云珍	境内自然人	0.40%	711,500.00	16,200	0	711,500.00	不适用	0
#郁梁	境内自然人	0.38%	681,698.00	681,698	0	681,698.00	不适用	0
孙林瑞	境内自然人	0.38%	680,000.00	-50,000	0	680,000.00	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		秘波海为嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		不适用						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明		前 10 名股东中，烟台正海生物科技股份有限公司回购专用证券账户持有 2,360,050 股股份，占公司总股本的 1.31%，不纳入前 10 名股东列示。						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量					股份种类		
						股份种类	数量	
秘波海	60,961,500.00					人民币普通股	60,961,500.00	
Longwood Biotechnologies Inc.	12,011,874.00					人民币普通股	12,011,874.00	
嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）	3,775,000.00					人民币普通股	3,775,000.00	
中国工商银行股份有限公司一东方红新动力灵活配置混合型证券投资基金	2,383,300.00					人民币普通股	2,383,300.00	
招商银行股份有限公司一东方红京东大数据灵活配置混合型证券投资基金	1,343,700.00					人民币普通股	1,343,700.00	
#廖泰珊	1,010,000.00					人民币普通股	1,010,000.00	
#金航	1,007,300.00					人民币普通股	1,007,300.00	
#孟云珍	711,500.00					人民币普通股	711,500.00	

#郁梁	681,698.00	人民币普通股	681,698.00
孙林瑞	680,000.00	人民币普通股	680,000.00
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	前 10 名股东和前 10 名无限售流通股股东之中，秘波海为嘉兴正海创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。除此之外，公司未知其他前 10 名无限售流通股股东之间，以及其他前 10 名无限售流通股股东和其他前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1、公司股东廖泰珊通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,010,000 股。 2、公司股东金航通过普通证券账户持有 1000 股，通过华龙证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,006,300 股，实际合计持有 1,007,300 股。 3、公司股东郁梁通过东方财富证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 681,698 股。 4、公司股东孟云珍通过普通证券账户持有 186,000 股，通过国元证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 525,500 股，实际合计持有 711,500 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、资产负债表

编制单位：烟台正海生物科技股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	71,869,970.90	61,987,525.36
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	545,960,515.04	575,108,162.71
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	59,363,311.95	57,176,037.65
应收款项融资	2,923,050.60	1,418,132.80
预付款项	5,943,055.45	6,743,615.85
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,608,474.84	1,408,462.25
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	32,947,860.00	29,550,070.29
其中：数据资源		
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	61,664.21	
流动资产合计	721,677,902.99	733,392,006.91
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
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	205,576,553.78	213,655,812.81
在建工程	2,201,017.84	1,148,149.80
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	29,039,418.20	29,961,947.75
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,915,426.01	1,167,935.46
其他非流动资产	9,312,005.21	5,293,603.11
非流动资产合计	248,044,421.04	251,227,448.93
资产总计	969,722,324.03	984,619,455.84
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	5,091,426.91	
应付账款	15,458,288.52	15,869,632.19
预收款项		
合同负债	9,175,861.45	11,190,944.50
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	9,776,041.94	14,011,788.92
应交税费	7,069,751.61	6,723,278.84
其他应付款	39,190,023.70	36,813,785.61
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	370,743.24	632,703.93
流动负债合计	86,132,137.37	85,242,133.99
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	5,483,498.04	5,731,611.36
递延所得税负债	5,059,901.31	4,165,824.05
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,543,399.35	9,897,435.41
负债合计	96,675,536.72	95,139,569.40
所有者权益：		
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	49,920,352.99	49,920,352.99
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	99,202,234.55	99,202,234.55
一般风险准备		
未分配利润	474,346,621.02	490,779,720.15
归属于母公司所有者权益合计	873,046,787.31	889,479,886.44
少数股东权益		
所有者权益合计	873,046,787.31	889,479,886.44
负债和所有者权益总计	969,722,324.03	984,619,455.84

法定代表人：郭焕祥

主管会计工作负责人：杨春

会计机构负责人：王佳文

2、利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	159,772,264.59	187,841,101.88
其中：营业收入	159,772,264.59	187,841,101.88
利息收入		

已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	130,212,995.87	143,865,566.70
其中：营业成本	28,164,008.55	30,213,509.82
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	3,987,106.68	1,526,749.77
销售费用	59,564,006.97	71,177,884.11
管理费用	14,590,979.61	15,977,056.07
研发费用	23,998,080.14	25,141,166.78
财务费用	-91,186.08	-170,799.85
其中：利息费用		11,554.07
利息收入	98,290.12	231,717.80
加：其他收益	448,311.16	703,374.97
投资收益（损失以“—”号填列）	1,139,688.76	354,636.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	5,731,324.06	6,826,468.71
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-181,515.28	-252,384.32
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）	36,697,077.42	51,607,630.87
加：营业外收入	68,840.83	35,049.28
减：营业外支出	16,615.61	26,069.20
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	36,749,302.64	51,616,610.95
减：所得税费用	3,443,215.77	5,453,103.61
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	33,306,086.87	46,163,507.34
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”	33,306,086.87	46,163,507.34

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	21,418,244.98	19,722,391.94
经营活动现金流入小计	195,177,376.57	216,989,683.68
购买商品、接受劳务支付的现金	13,034,225.30	15,182,718.20
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	37,236,082.27	38,881,053.86
支付的各项税费	27,953,477.10	25,557,339.20
支付其他与经营活动有关的现金	88,662,028.15	89,698,742.73
经营活动现金流出小计	166,885,812.82	169,319,853.99
经营活动产生的现金流量净额	28,291,563.75	47,669,829.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	550,000,000.00	480,009,025.46
取得投资收益收到的现金	6,018,660.49	5,580,551.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	160,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	556,178,660.49	485,589,577.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,940,019.61	4,628,107.51
投资支付的现金	520,000,000.00	510,000,000.00
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	529,940,019.61	514,628,107.51
投资活动产生的现金流量净额	26,238,640.88	-29,038,530.34
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	49,739,186.00	81,714,377.00
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		
筹资活动现金流出小计	49,739,186.00	81,714,377.00
筹资活动产生的现金流量净额	-49,739,186.00	-81,714,377.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		

五、现金及现金等价物净增加额	4,791,018.63	-63,083,077.65
加：期初现金及现金等价物余额	61,987,525.36	111,673,517.06
六、期末现金及现金等价物余额	66,778,543.99	48,590,439.41

4、所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	180,000.00				169,418.84	49,920.35			99,202.23		490,779.72		889,479.86		889,479.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	180,000.00				169,418.84	49,920.35			99,202.23		490,779.72		889,479.86		889,479.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-16,433.09		-16,433.09		-16,433.09
（一）综合收益总额											33,306.08		33,306.08		33,306.08
（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											49,739,186.00		49,739,186.00		49,739,186.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											49,739,186.00		49,739,186.00		49,739,186.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	180,000.00				169,418.24	49,920.35			99,202.23		474,346.62		873,046.73		873,046.73

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年年末余额	180,000.00				169,418.84	49,920.35			99,202.23		490,406.19		889,106.35		889,106.35
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	180,000.00				169,418.84	49,920.35			99,202.23		490,406.19		889,106.35		889,106.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-35,550.86		-35,550.86		-35,550.86
（一）综合收益总额											46,163.50		46,163.50		46,163.50
（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											-81,714		-81,714		-81,714

											,37 7.0 0		,37 7.0 0		,37 7.0 0
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配											- 81, 714 ,37 7.0 0		- 81, 714 ,37 7.0 0		- 81, 714 ,37 7.0 0
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	180 ,00 0,0 00. 00				169 ,41 8,2 84. 73	49, 920 ,35 2.9 9			99, 202 ,23 4.5 5		454 ,85 5,3 21. 11		853 ,55 5,4 87. 40		853 ,55 5,4 87. 40

三、公司基本情况

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：郭焕祥

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。公司已经上市产品主要应用于口腔及颌面外科、神经外科、骨科、创伤外科及耳鼻喉科 5 大领域。上市产品有：口腔修复膜、可吸收硬脑（脊）膜补片、硬脑（脊）膜补片、皮肤修复膜、骨修复材料、活性生物骨、光固化复合树脂、自酸蚀粘接剂、窝沟封闭剂、磷酸酸试剂、外科用填塞海绵、钙硅生物陶瓷口腔骨修复材料。

3. 公司实际控制人是秘波海。

4. 本财务报告于 2026 年 8 月 23 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。

四、财务报表的编制基础

1、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。本公司于 2025 年 4 月 15 日注销了唯一子公司苏州正海生物技术有限公司，自本期起不再拥有子公司。因此，本期财务报表以个别财务报表为基础编制，不再编制合并财务报表。为确保会计信息的可比性，本期财务报表中的比较期间数据已按该期间个别财务报表口径为基础列示。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、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。

2、会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

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 $\geq 1\%$

6、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。

7、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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业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。

9、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。

- 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。

- 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。

- 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。

- 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、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。

10、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。

11、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。

12、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。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

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）	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

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认定单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的其他应收款，根据其他应收款类似信用风险特征（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。

14、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合同资产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。

15、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

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。

16、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。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。

18、固定资产

(1) 确认条件

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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	7.00	10.00	12.86
办公设备	年限平均法	7.00	10.00	12.86
其他设备	年限平均法	7.00	10.00	12.86

19、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。

20、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。

21、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

（1）研发支出的归集范围

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。

（2）研发支出相关会计处理方法

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。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“医疗器械业务”的披露要求

22、长期资产减值

企业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。

23、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。

24、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。

25、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

（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） 辞退福利的会计处理方法

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） 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

26、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。

27、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。

28、收入

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。

企业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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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。

30、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。

31、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，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。

32、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

（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）作为出租方租赁的会计处理方法

（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。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

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 2026 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。

七、财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	2,885.00	2,885.00
银行存款	66,775,658.99	61,984,640.36
其他货币资金	5,091,426.91	
合计	71,869,970.90	61,987,525.36

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

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	545,960,515.04	575,108,162.71
其中：		
理财产品	545,960,515.04	575,108,162.71
其中：		
合计	545,960,515.04	575,108,162.71

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										
合计	0.00				0.00					

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	56,601,270.51	54,506,707.05
1 至 2 年	2,858,905.38	2,882,700.49
2 至 3 年	567,689.29	469,582.83
3 年以上	185,860.90	70,366.44
3 至 4 年	149,300.90	37,451.44
4 至 5 年	36,560.00	32,915.00
合计	60,213,726.08	57,929,356.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	60,213,726.08	100.00%	850,414.13	1.41%	59,363,311.95	57,929,356.81	100.00%	753,319.16	1.30%	57,176,037.65
其中：										
账龄信用风险特征组合	60,213,726.08	100.00%	850,414.13	1.41%	59,363,311.95	57,929,356.81	100.00%	753,319.16	1.30%	57,176,037.65
合计	60,213,726.08		850,414.13		59,363,311.95	57,929,356.81		753,319.16		57,176,037.65

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	56,601,270.51	283,006.35	0.50%
1-2 年	2,858,905.38	285,890.54	10.00%
2-3 年	567,689.29	170,306.79	30.00%
3-4 年	149,300.90	74,650.45	50.00%
4 年以上	36,560.00	36,560.00	100.00%
合计	60,213,726.08	850,414.13	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	753,319.16	155,389.42		58,294.45		850,414.13
合计	753,319.16	155,389.42		58,294.45		850,414.13

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	58,294.45

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

（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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	5,225,454.00		5,225,454.00	8.68%	140,846.90
单位二	3,778,670.84		3,778,670.84	6.28%	18,893.35
单位三	2,621,649.00		2,621,649.00	4.35%	13,108.25

单位四	2,335,922.00		2,335,922.00	3.88%	11,679.61
单位五	2,099,999.00		2,099,999.00	3.49%	10,500.00
合计	16,061,694.84		16,061,694.84	26.68%	195,028.11

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	0.00					

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,837,094.20	712,120.00
应收款项	1,085,956.40	706,012.80
合计	2,923,050.60	1,418,132.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
银行承兑汇票										
应收款项										
按组合计提坏账准备	2,923,050.60	100.00%			2,923,050.60	1,418,132.80	100.00%			1,418,132.80
其中：										
银行承兑汇票	1,837,094.20	62.85%			1,837,094.20	712,120.00	50.22%			712,120.00
应收款项	1,085,956.40	37.15%			1,085,956.40	706,012.80	49.78%			706,012.80
合计	2,923,050.60	100.00%			2,923,050.60	1,418,132.80	100.00%			1,418,132.80

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,608,474.84	1,408,462.25
合计	2,608,474.84	1,408,462.25

（1）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,368,717.29	1,022,363.44
押金、保证金	329,225.75	145,715.75
代收代付款及其他	22,135.93	325,861.33
合计	2,720,078.97	1,493,940.52

2）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,426,580.66	1,401,233.52
1 至 2 年	213,791.31	8,000.00
2 至 3 年	807.00	2,907.00
3 年以上	78,900.00	81,800.00
3 至 4 年	2,100.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	66,800.00	71,800.00
合计	2,720,078.97	1,493,940.52

3）按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,720,078.97	100.00%	111,604.13	4.10%	2,608,474.84	1,493,940.52	100.00%	85,478.27	5.72%	1,408,462.25
其中：										
账龄信用风险特征组合	2,720,078.97	100.00%	111,604.13	4.10%	2,608,474.84	1,493,940.52	100.00%	85,478.27	5.72%	1,408,462.25
合计	2,720,078.97	100.00%	111,604.13	4.10%	2,608,474.84	1,493,940.52	100.00%	85,478.27	5.72%	1,408,462.25

按组合计提坏账准备类别名称： 单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备： 单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况： 单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	85,478.27	26,125.86				111,604.13
合计	85,478.27	26,125.86				111,604.13

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的： 单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
供应商一	保证金	200,000.00	一年以内	7.35%	1,000.00
供应商二	备用金	92,808.24	一年以内	3.41%	464.04
供应商三	备用金	60,762.58	一年以内	2.23%	303.81
供应商四	备用金	55,000.00	一年以内	2.02%	275.00
供应商五	备用金	50,000.00	一年以内	1.84%	250.00
合计		458,570.82			2,292.85

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,511,439.26	92.74%	6,011,084.11	89.14%
1 至 2 年	313,589.77	5.28%	541,660.49	8.03%
2 至 3 年	115,222.42	1.94%	114,726.25	1.70%
3 年以上	2,804.00	0.04%	76,145.00	1.13%
合计	5,943,055.45		6,743,615.85	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

供应商	金额	比例
供应商一	1,260,000.00	21.20%
供应商二	510,000.00	8.58%
供应商三	389,233.08	6.55%
供应商四	330,000.00	5.55%
供应商五	318,237.44	5.35%
合计	2,807,470.52	47.23%

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	3,793,711.29		3,793,711.29	3,305,528.24		3,305,528.24
在产品	14,162,897.53		14,162,897.53	12,258,998.30		12,258,998.30
库存商品	8,619,231.56		8,619,231.56	11,306,803.34		11,306,803.34
周转材料	779,054.08		779,054.08	965,979.87		965,979.87
合同履约成本	5,027,550.00		5,027,550.00			
发出商品	565,415.54		565,415.54	1,712,760.54		1,712,760.54
合计	32,947,860.00		32,947,860.00	29,550,070.29		29,550,070.29

11、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

12、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	61,664.21	
合计	61,664.21	

补偿性资产相关信息

其他说明：

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	205,576,553.78	213,655,812.81
合计	205,576,553.78	213,655,812.81

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	196,479,324.53	128,953,772.98	1,304,384.07	8,647,732.39	734,477.00	336,119,690.97
2. 本期增加金额	578,870.45	1,647,284.05				2,226,154.50
（1）购置		1,647,284.05				1,647,284.05
（2）在建工程转入	578,870.45					578,870.45
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额		1,143,100.00		90,448.74		1,233,548.74
（1）处置或报废		3,100.00		90,448.74		93,548.74
（2）出售		1,140,000.00				1,140,000.00
4. 期末余额	197,058,194.98	129,457,957.03	1,304,384.07	8,557,283.65	734,477.00	337,112,296.73
二、累计折旧						
1. 期初余额	55,806,846.78	60,756,644.73	577,172.69	4,886,132.12	437,081.84	122,463,878.16
2. 本期增加金额	4,582,892.19	5,042,200.82	58,006.50	452,967.73	44,286.90	10,180,354.14
（1）计提	4,582,892.19	5,042,200.82	58,006.50	452,967.73	44,286.90	10,180,354.14
3. 本期减少金额		1,027,418.25		81,071.10		1,108,489.35
（1）处置或报废		1,418.25		81,071.10		82,489.35
（2）出售		1,026,000.00				1,026,000.00
4. 期末余额	60,389,738.97	64,771,427.30	635,179.19	5,258,028.75	481,368.74	131,535,742.95
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	136,668,456.01	64,686,529.73	669,204.88	3,299,254.90	253,108.26	205,576,553.78
2. 期初账面价值	140,672,477.75	68,197,128.25	727,211.38	3,761,600.27	297,395.16	213,655,812.81

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,180,841.62	1,127,457.51
工程物资	20,176.22	20,692.29
合计	2,201,017.84	1,148,149.80

（1） 在建工程情况

单位：元

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	1,885,122.28		1,885,122.28	878,786.55		878,786.55
其他	295,719.34		295,719.34	248,670.96		248,670.96
合计	2,180,841.62		2,180,841.62	1,127,457.51		1,127,457.51

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

（3） 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(4) 工程物资

单位：元

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
工程材料	20,176.22		20,176.22	20,692.29		20,692.29
合计	20,176.22		20,176.22	20,692.29		20,692.29

其他说明：

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	33,256,849.97	15,193,521.30	4,422,960.00	5,903,356.75	58,776,688.02
2. 本期增加金额				210,943.40	
（1）购置				210,943.40	
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	33,256,849.97	15,193,521.30	4,422,960.00	6,114,300.15	58,987,631.42
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,964,217.92	14,155,746.87	4,230,325.14	3,464,450.34	28,814,740.27
2. 本期增加金额	339,533.76	537,358.06	13,523.76	243,057.37	1,133,472.95
（1）计提	339,533.76	537,358.06	13,523.76	243,057.37	1,133,472.95
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	7,303,751.68	14,693,104.93	4,243,848.90	3,707,507.71	29,948,213.22
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	25,953,098.29	500,416.37	179,111.10	2,406,792.44	29,039,418.20
2. 期初账面价值	26,292,632.05	1,037,774.43	192,634.86	2,438,906.41	29,961,947.75

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

16、长期待摊费用

单位：元

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
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	962,018.26	144,302.74	838,797.43	125,819.61
递延收益	5,483,498.04	822,524.71	5,731,611.36	859,741.70
预计销售返利	6,323,990.37	948,598.56	6,323,990.37	948,598.56
合计	12,769,506.67	1,915,426.01	12,894,399.16	1,934,159.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	27,772,160.34	4,165,824.05	27,772,160.34	4,165,824.05
交易性金融资产公允价值变动	5,960,515.04	894,077.26	5,108,162.71	766,224.41
合计	33,732,675.38	5,059,901.31	32,880,323.05	4,932,048.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		1,915,426.01	766,224.41	1,167,935.46
递延所得税负债		5,059,901.31		4,165,824.05

18、其他非流动资产

单位：元

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	9,312,005.21		9,312,005.21	5,293,603.11		5,293,603.11
合计	9,312,005.21		9,312,005.21	5,293,603.11		5,293,603.11

补偿性资产相关信息

其他说明：

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

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	5,091,426.91	5,091,426.91	银行承兑汇票保证金					
合计	5,091,426.91	5,091,426.91						

其他说明：

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,091,426.91	
合计	5,091,426.91	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	6,751,090.60	5,724,418.38
1 年以上	8,707,197.92	10,145,213.81
合计	15,458,288.52	15,869,632.19

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	39,190,023.70	36,813,785.61
合计	39,190,023.70	36,813,785.61

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	38,437,734.93	36,089,254.48
其他	752,288.77	724,531.13
合计	39,190,023.70	36,813,785.61

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	9,175,861.45	11,190,944.50
合计	9,175,861.45	11,190,944.50

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,011,788.92	32,277,460.85	36,513,207.83	9,776,041.94
二、离职后福利-设定提存计划		2,696,821.51	2,696,821.51	
三、辞退福利		291,021.50	291,021.50	
合计	14,011,788.92	35,265,303.86	39,501,050.84	9,776,041.94

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,419,682.60	28,362,800.17	32,891,740.56	5,890,742.21
2、职工福利费		405,604.20	405,604.20	
3、社会保险费		1,419,422.05	1,419,422.05	
其中：医疗保险费		1,304,514.59	1,304,514.59	
工伤保险费		114,907.46	114,907.46	
4、住房公积金		1,294,637.20	1,294,637.20	
5、工会经费和职工教育经费	3,592,106.32	794,997.23	501,803.82	3,885,299.73
合计	14,011,788.92	32,277,460.85	36,513,207.83	9,776,041.94

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		2,585,563.20	2,585,563.20	
2、失业保险费		111,258.31	111,258.31	
合计		2,696,821.51	2,696,821.51	

其他说明：

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,560,406.76	4,684,553.68
企业所得税		647,195.43
个人所得税	60,636.19	141,786.30
城市维护建设税	389,219.18	327,918.76
房产税	498,379.69	524,975.22
土地使用税	254,325.88	127,162.94
教育税附加	278,013.70	234,227.68
印花税	28,314.40	34,837.35
环保税	455.81	621.48
合计	7,069,751.61	6,723,278.84

其他说明

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	370,743.24	632,703.93
合计	370,743.24	632,703.93

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

27、递延收益

单位：元

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	5,731,611.36	61,797.00	309,910.32	5,483,498.04	政府给予的无偿补助
合计	5,731,611.36	61,797.00	309,910.32	5,483,498.04	

其他说明：

28、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,000,000.00						180,000,000.00

其他说明：

29、资本公积

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

30、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

回购股份	49,920,352.99			49,920,352.99
合计	49,920,352.99			49,920,352.99

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	99,202,234.55			99,202,234.55
合计	99,202,234.55			99,202,234.55

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	490,779,720.15	490,406,190.77
调整后期初未分配利润	490,779,720.15	490,406,190.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,306,086.87	46,163,507.34
应付普通股股利	49,739,186.00	81,714,377.00
期末未分配利润	474,346,621.02	454,855,321.11

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

使用资本公积弥补亏损详细情况说明：

33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,029,430.83	27,756,746.18	187,793,932.07	30,213,509.82
其他业务	742,833.76	407,262.37	47,169.81	
合计	159,772,264.59	28,164,008.55	187,841,101.88	30,213,509.82

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					159,772,264.59	28,164,008.55	159,772,264.59	28,164,008.55
其中:								
医疗器械					159,029,430.83	27,756,746.18	159,029,430.83	27,756,746.18
其他					742,833.76	407,262.37	742,833.76	407,262.37
按经营地区分类								
其中:								
国内销售					159,772,264.59	28,164,008.55	159,772,264.59	28,164,008.55
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类					159,772,264.59	28,164,008.55	159,772,264.59	28,164,008.55
其中:								
在某一时点转让					159,772,264.59	28,164,008.55	159,772,264.59	28,164,008.55
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
直销					46,743,189.18	7,852,393.41	46,743,189.18	7,852,393.41
经销					113,029,075.41	20,311,615.14	113,029,075.41	20,311,615.14
合计					159,772,264.59	28,164,008.55	159,772,264.59	28,164,008.55

与履约义务相关的信息:

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		支付按合同约定	货物	是	否	无

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、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 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

34、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,402,447.25	114,473.85
教育费附加	1,001,748.03	81,767.05
房产税	1,015,836.40	1,008,689.60
土地使用税	508,651.76	254,325.88
车船使用税		420.00
印花税	57,381.20	65,744.30
环境保护税	1,042.04	1,329.09
合计	3,987,106.68	1,526,749.77

其他说明：

35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,761,596.94	8,958,845.20
办公及会议费	2,256,784.80	826,872.77
折旧与摊销	2,871,379.02	3,309,587.98
差旅费	743,311.83	731,979.62
招待费	501,773.89	262,689.54
修理费	331,936.87	472,263.91
中介机构费	235,081.30	438,679.25
其他	889,114.96	976,137.80
合计	14,590,979.61	15,977,056.07

其他说明

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

市场推广费	29,908,329.69	30,455,663.50
商业支持费	12,228,960.00	20,118,310.00
职工薪酬	11,150,300.75	15,059,716.88
差旅费	3,661,958.22	3,226,666.68
广告宣传费	944,318.26	1,057,305.39
会务推广费	838,734.84	663,389.43
招待费	304,245.60	361,548.59
办公费	422,656.78	507,047.10
折旧与摊销	97,002.83	110,484.17
其他	7,500.00	-382,247.63
合计	59,564,006.97	71,177,884.11

其他说明：

37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,138,312.88	9,569,293.83
试验费	5,338,814.86	5,244,452.78
累计折旧及摊销	2,950,044.65	3,007,215.82
物料消耗	1,507,001.35	3,869,180.41
其他	5,063,906.40	3,451,023.94
合计	23,998,080.14	25,141,166.78

其他说明

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出		11,554.07
减：利息收入	98,290.12	231,717.80
利息净支出	-98,290.12	-220,163.73
银行手续费	7,104.04	49,363.88
合计	-91,186.08	-170,799.85

其他说明

39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	310,939.15	313,410.32
其他	137,372.01	389,964.65
合计	448,311.16	703,374.97

40、公允价值变动收益

单位：元

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	5,731,324.06	6,826,468.71
合计	5,731,324.06	6,826,468.71

其他说明：

41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品取得的投资收益	1,139,688.76	354,636.33
合计	1,139,688.76	354,636.33

其他说明

42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-155,389.42	-242,705.07
其他应收款坏账损失	-26,125.86	-9,679.25
合计	-181,515.28	-252,384.32

其他说明

43、营业外收入

单位：元

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	68,840.83	35,049.28	68,840.83
合计	68,840.83	35,049.28	68,840.83

其他说明：

44、营业外支出

单位：元

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	11,059.39	21,068.87	11,059.39
其他	5,556.22	5,000.33	5,556.22

合计	16,615.61	26,069.20	16,615.61
----	-----------	-----------	-----------

其他说明：

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,296,629.06	4,252,074.48
递延所得税费用	146,586.71	1,201,029.13
合计	3,443,215.77	5,453,103.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	36,749,302.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,512,395.40
调整以前期间所得税的影响	778,033.51
研发加计扣除的影响	-2,993,799.85
其他	146,586.71
所得税费用	3,443,215.77

其他说明：

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	98,290.12	231,717.80
收到的政府补助	62,825.83	3,500.00
押金保证金等往来款及其他	21,257,129.03	19,487,174.14
合计	21,418,244.98	19,722,391.94

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用及其他付现支出	88,662,028.15	89,698,742.73

合计	88,662,028.15	89,698,742.73
----	---------------	---------------

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财赎回	550,000,000.00	480,000,000.00
其他		9,025.46
合计	550,000,000.00	480,009,025.46

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	520,000,000.00	510,000,000.00
合计	520,000,000.00	510,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,306,086.87	46,163,507.34
加：资产减值准备	181,515.28	252,384.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,071,864.79	10,019,312.16
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,133,472.95	1,320,281.76
长期待摊费用摊销		15,880.52
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）	-42,862.75	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,059.39	21,068.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,731,324.06	-6,826,468.71
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,139,688.76	-354,636.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-747,490.55	991,463.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	894,077.26	209,565.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,397,789.71	5,517,578.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,586,726.49	-12,991,412.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,660,630.47	3,331,304.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,291,563.75	47,669,829.69
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	66,778,543.99	48,590,439.41
减：现金的期初余额	61,987,525.36	111,673,517.06
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	4,791,018.63	-63,083,077.65
--------------	--------------	----------------

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,778,543.99	61,987,525.36
其中：库存现金	2,885.00	2,885.00
可随时用于支付的银行存款	66,775,658.99	61,984,640.36
三、期末现金及现金等价物余额	66,778,543.99	61,987,525.36

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	5,091,426.91		所有权或使用权受限
合计	5,091,426.91		

其他说明：

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.01	7.0288	0.07
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

49、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	本期金额
短期租赁费用	15,000.00

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	597,388.57	
合计	597,388.57	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,138,312.88	9,569,293.83
试验费	5,338,814.86	5,244,452.78
累计折旧及摊销	2,950,044.65	3,007,215.82
物料消耗	1,507,001.35	3,869,180.41
其他	5,063,906.40	3,451,023.94
合计	23,998,080.14	25,141,166.78
其中：费用化研发支出	23,998,080.14	25,141,166.78

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,420,019.85			309,910.32		3,110,109.53	与资产相关
递延收益	2,311,591.51	61,797.00				2,373,388.51	与收益相关
合计	5,731,611.36	61,797.00		309,910.32		5,483,498.04	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	310,939.15	313,410.32

其他说明

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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。

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

①2026 年 6 月 30 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	71,869,970.90			71,869,970.90
交易性金融资产		545,960,515.04		545,960,515.04
应收票据				
应收账款	59,363,311.95			59,363,311.95
应收款项融资			2,923,050.60	2,923,050.60
其他应收款	2,608,474.84			2,608,474.84

②2025 年 6 月 30 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	49,300,436.41			49,300,436.41
交易性金融资产		536,826,468.71		536,826,468.71
应收票据				
应收账款	56,744,406.77			56,744,406.77
应收款项融资			1,310,891.20	1,310,891.20
其他应收款	1,936,321.44			1,936,321.44

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2026 年 6 月 30 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		5,091,426.91	5,091,426.91
应付账款		15,458,288.52	15,458,288.52
其他应付款		39,190,023.70	39,190,023.70

②2025 年 6 月 30 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		709,997.00	709,997.00
应付账款		13,096,941.76	13,096,941.76
其他应付款		34,463,926.35	34,463,926.35

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，参见注释七、（4）应收账款和七、（6）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	2026 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	5,091,426.91				5,091,426.91
应付账款	15,458,288.52				15,458,288.52
其他应付款	39,190,023.70				39,190,023.70

接上表：

项目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	709,997.00				709,997.00
应付账款	13,096,941.76				13,096,941.76
其他应付款	34,463,926.35				34,463,926.35

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 2026 年 6 月 30 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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值	--	--	--	--

计量				
(一) 交易性金融资产		545,960,515.04		545,960,515.04
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		545,960,515.04		545,960,515.04
(4) 理财产品		545,960,515.04		545,960,515.04
(二) 应收款项融资		2,923,050.60		2,923,050.60
持续以公允价值计量的资产总额		548,883,565.64		548,883,565.64
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

1. 交易性金融资产

对于购买的以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品，期末按照理财产品类型及收益率作为公允价值的确定依据。

2. 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。

十二、关联方及关联交易

1、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Longwood Biotechnologies Inc.	持股 5%以上股东
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
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
烟台元海投资服务有限公司	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
烟台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
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
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
扬州正海鲲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
烟台正海微航投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业

其他说明

2、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
烟台正海实业有限公司	采购服务	38,866.00			75,211.45
正海集团有限公司	采购服务	150,000.00			100,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

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）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	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	15,000.00	7,500.00			15,000.00	7,500.00				

关联租赁情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,055,633.57	2,764,153.55

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	正海集团有限公司	620,000.00		620,000.00	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	31,803.36	
计入当期损益的政府补助（与公司正	310,939.15	

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)		
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	6,871,012.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,421.86	
减：所得税影响额	1,085,126.58	
合计	6,149,050.61	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.71%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.02%	0.15	0.15

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用