

证券代码：834752

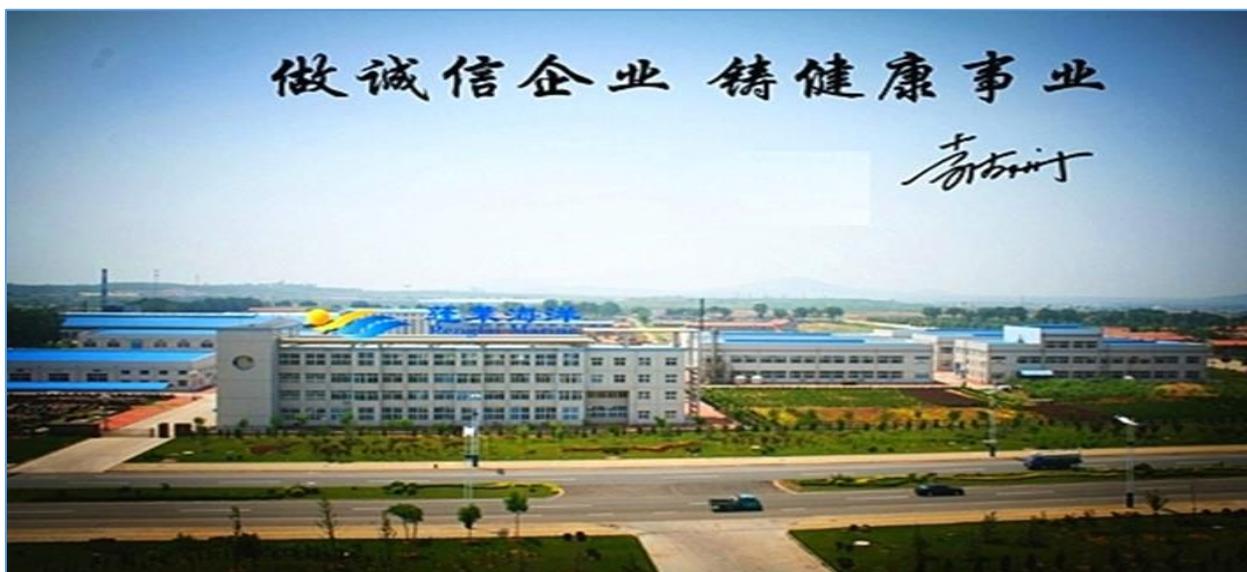
证券简称：蓬莱海洋

主办券商：中泰证券



**蓬莱海洋**  
NEEQ: 834752

**蓬莱海洋（山东）股份有限公司**  
**PengLai Marine(Shandong)Co.,Ltd.**



**年度报告**

**2023**

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人彭义强、主管会计工作负责人于安民及会计机构负责人（会计主管人员）包丽君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

申请豁免披露前五大客户和供应商名称信息。一方面披露主要的客户信息不利于公司维护客户关系，基于细分市场的充分竞争和品牌竞争力的维持需要，公司要求相关客户数据保密，并且公司与客户也非常注重商务信息的保密工作。另一方面公司的产品属于相对细分的一个市场，产品技术含量决定了行业地位和竞争实力。客户和供应商信息作为公司的机密，若披露会使竞争对手了解和获取公司产品的核心信息，从而造成公司技术泄密，失去市场竞争优势，影响公司稳定发展，损害公司及股东利益。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息 .....	29
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

备查文件目录	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
	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）
	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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、蓬莱海洋、股份公司	指	蓬莱海洋(山东)股份有限公司
公司章程	指	蓬莱海洋(山东)股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东会	指	蓬莱海洋(山东)股份有限公司股东大会
董事会	指	蓬莱海洋(山东)股份有限公司董事会
监事会	指	蓬莱海洋(山东)股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023 年 1 月 1 日—12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
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》
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	蓬莱海洋（山东）股份有限公司		
英文名称及缩写	PengLai Marine(Shandong)Co.,Ltd.		
法定代表人	彭义强	成立时间	1995 年 6 月 16 日
控股股东	控股股东为（彭德洲）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭德洲），一致行动人为（烟台金桥投资控股有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）		
主要产品与服务项目	食品添加剂		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓬莱海洋	证券代码	834752
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	47,500,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘庆峰	联系地址	山东省烟台市蓬莱区振兴路 189 号
电话	0535-5989221	电子邮箱	276566814@qq.com
传真	0535-5989236		
公司办公地址	山东省烟台市蓬莱区振兴路 189 号	邮政编码	265609
公司网址	http://www.foodelite.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913706001652055228		
注册地址	山东省烟台市蓬莱区振兴路 189 号		
注册资本（元）	47,500,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：1、报告期内，公司收到向全国股转公司出具的《关于对蓬莱海洋（山东）股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2023]290号），同意公司定向发行 350 万股无限售普通股。2023 年 3 月 22 日，公司定向发行的无限售流通股 350 万股在全国股转公司挂牌并公开转让，因此公司总股本由原先 4400 万股增加为 4750 万股。

2、报告期内公司主办券商发生变化，经公司第三届董事会第十一次会议和2023年第二次临时股东大会审议通过，全国股转公司于2023年7月28日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，自无异议函出具之日起，各方协议生效，由中泰证券承接主办券商并履行持续督导义务。2023年8月4日公司收到上述无异议函。

3、报告期内，根据公司新厂区建设进度和政府规划要求，经公司第三届董事会第十次会议、2023 年第一次临时股东大会以及第三届董事会第十一次会议和 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司对注册地址进行了变更，由山东省烟台市蓬莱区开发区新港路南、振兴路西，变更为山东省烟台市蓬莱区振兴路 189 号，实际位置不变。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司业务立足于食品营养强化剂行业，同时进行维生素 B 系列医药中间体和保健食品主剂的研发、生产和销售。公司面向国内外客户，建立了符合 IOS14001、ISO22000 的标准体系，取得了国际检测中心 SGS 的食品安全管理体系、国际检测机构和第三方公证行 Intertek 的 GMP 认证和 ISO14001 的环境管理体系认证，FSSC22000 食品安全体系认证，通过 FDA 注册及犹太认证（KOSHER）、伊斯兰认证（HALAL）等针对特殊人群的认证，并通过一系列科学有效的生产计划和控制措施。根据行业、产品及市场情况，公司采用直销和经销相结合的销售模式，客户面向食品、保健品、药品、化妆品生产商等最终客户或者掌握一定客户资源的经销商客户，以扩大公司销售额和市场占有率。

##### 1、采购模式

公司采取自主采购的方式进行原辅材料采购，建立了原料供应商评价体系和原材料检验控制制度，审定合格供应商并定期复核，保证原材料的质量水平。

##### 2、生产模式

公司主要采用以销定产的生产模式，即在不超过公司生产能力的前提下，生产部门根据订单评审后汇总的产品需求信息制定生产计划，并按时、保质、保量地完成生产任务。同时，公司根据客户订单，将所订产品根据客户需求加工成不同规格的成品后销售。各生产车间负责具体产品的生产流程管理，同时对产品的制造过程、工艺要求、卫生规范，产品质量等执行情况进行监督管理。

##### 3、销售模式

公司主要销售机构为营销部，负责国内和海外市场的销售工作。公司现阶段主要产品中的柠檬酸钙、柠檬酸镁、碳酸钙、柠檬酸锌、甘氨酸镁等均为全球竞争产品，出口比例较高。根据行业、产品及市场情况，公司采用直销和经销相结合的销售模式。公司将向最终客户的销售定义为直销，将向非最终客户的销售定义为经销，上述非最终客户定义为经销商。公司向经销商的销售主要是为利用其掌握的客户资源，扩大公司销售额和市场占有率；同时部分海外最终客户为简化自身的采购程序，指定公司向其合作的经销商销售。公司与上述经销商之间均未签订经销协议，对销售区域、销售数量等都不做限制，公司与上述经销商之间签订的销售合同与直销的销售合同一致。公司出口产品时，在直销和经销两种模式下货款收取和结汇都采取统一标准和方式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

经营计划实现方面，报告期内，在公司董事会的领导下，公司上下齐心，努力做好安全生产和经济发展两手抓，不断攻坚克难，稳步推动公司各项重点工作。2023 年度，公司实现营业收入 10,313.91 万元，同比增加 42.30%；实现归属于挂牌公司股东净利润 2,976.30 万元，同比增加 173.95%。

## （二） 行业情况

报告期内，公司所属行业未发生重大变化。

### 1、所属行业

蓬莱海洋成立于 1995 年，20 余年来，公司始终专注于矿物质盐等食品添加剂的研发、生产与销售。主要产品包括钙、镁、锌等系列，广泛应用于保健食品等领域。根据全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类》公司所属行业为食品制造业（代码 C14）。

### 2、行业发展前景

2017 年，《国民营养计划（2017—2030 年）》与《关于促进食品工业健康发展的指导意见》提出，中国积极推进全民健康生活方式行动，广泛开展以“三减三健”（减盐、减油、减糖，健康口腔、健康体重、健康骨骼）为重点的专项行动，在政府各类营养改善计划与行动的助力下，食品行业通过产品升级、研制新产品等形式，推出了各种各样的功能及营养保健食品，成为消费品行业增长的热点，并进而带动了功能性食品配料需求的迅速增长。

2016 年至 2022 年，中国经济的稳健增长使人们可支配收入不断增加，人们用于食品消费的支出也呈现出逐年攀升的态势。根据统计局数据显示，2022 年，全国居民人均可支配收入 36,883 元，比上年名义增长 5.0%，全国居民人均消费支出 24,538 元，比上年名义增长 1.8%。

根据《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，“十四五”期间，城乡居民对食品消费需求将继续保持增长的趋势。随着“十四五”期间，中国城镇居民可支配收入的不断增加、城镇化率的提高、食品消费总量的持续增长以及食品消费的支出的逐年攀升等因素，成为了功能及营养、保健食品消费需求持续增长的重要推动力。

随着国民收入水平的上升以及健康保健意识的不断增加，中国健康保健食品行业在这几年有着非常迅速的发展，在我国受经济下行压力影响，经济发展整体受挫的大环境下，保健食品行业仍然实现了增长。

**(三) 與創新屬性相關的認定情況**

√ 適用 □ 不適用

“專精特新”認定	<input type="checkbox"/> 國家級 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）級
“單項冠軍”認定	<input type="checkbox"/> 國家級 <input type="checkbox"/> 省（市）級
“高新技術企業”認定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
詳細情況	<p>1. 2022年6月公司被山東省工業和信息化廳認定為山東省“專精特新”中小企業。</p> <p>2. 2022年12月，經山東省科學技術廳、山東省財政廳及國家稅務總局山東省稅務局復核，公司被認定為高新技術企業，有效期三年。</p>

**二、 主要會計數據和財務指標**

單位：元

盈利能力	本期	上年同期	增減比例%
營業收入	103,139,133.40	72,477,794.07	42.30%
毛利率%	50.10%	34.08%	-
歸屬於掛牌公司股東的淨利潤	29,763,030.01	10,864,511.84	173.95%
歸屬於掛牌公司股東的扣除非經常性損益後的淨利潤	28,984,181.44	10,849,842.75	167.14%
加權平均淨資產收益率%（依據歸屬於掛牌公司股東的淨利潤計算）	32.05%	17.03%	-
加權平均淨資產收益率%（依歸屬於掛牌公司股東的扣除非經常性損益後的淨利潤計算）	31.22%	17.01%	-
基本每股收益	0.63	0.25	152.00%
償債能力	本期期末	上年期末	增減比例%
資產總計	250,082,990.73	178,003,624.07	40.49%
負債總計	140,600,695.94	108,784,359.29	29.25%
歸屬於掛牌公司股東的淨資產	109,482,294.79	69,219,264.78	58.17%
歸屬於掛牌公司股東的每股淨資產	2.30	1.57	46.50%
資產負債率%（母公司）	56.22%	61.11%	-
資產負債率%（合併）	56.22%	61.11%	-
流動比率	1.58	0.65	-
利息保障倍數	17.33	14.55	-
營運情況	本期	上年同期	增減比例%
經營活動產生的現金流量淨額	34,117,091.70	30,676,490.88	11.22%

應收賬款周轉率	5.39	6.49	-
存貨周轉率	4.40	4.47	-
<b>成長情況</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增減比例%</b>
總資產增長率%	40.49%	87.78%	-
營業收入增長率%	42.30%	8.27%	-
淨利潤增長率%	173.95%	-3.80%	-

### 三、 財務狀況分析

#### (一) 資產及負債狀況分析

單位：元

項目	本期期末		上年期末		變動比例%
	金額	佔總資產的 比重%	金額	佔總資產的 比重%	
貨幣資金	37,749,089.88	15.09%	23,186,151.11	13.03%	62.81%
應收票據	-	-	-	-	-
應收賬款	22,441,793.05	8.97%	11,128,606.02	6.25%	101.66%
預付款項	2,732,737.09	1.09%	680,331.03	0.38%	301.68%
其他應收款	549,590.00	0.22%	520,276.48	0.29%	5.63%
存貨	12,338,774.58	4.93%	10,370,773.08	5.83%	18.98%
其他流動資產	2,782,110.5	1.11%	1,119,543.88	0.63%	148.50%
固定資產	119,958,838.94	47.97%	23,658,694.10	13.29%	407.04%
在建工程	17,519,087.27	7.01%	81,595,032.81	45.84%	-78.53%
無形資產	23,607,943.91	9.44%	24,206,518.87	13.60%	-2.47%
遞延所得稅資產	904,242.00	0.36%	900,902.58	0.51%	0.37%
其他非流動資產	9,498,783.51	3.80%	636,794.11	0.36%	1,391.66%
短期借款	25,019,322.79	10.00%	48,074,490.28	27.01%	-47.96%
應付賬款	16,878,768.21	6.75%	21,636,682.33	12.16%	-21.99%
合同負債	1,301,933.38	0.52%	756,657.22	0.43%	72.06%
應付職工薪酬	2,748,766.31	1.10%	550,422.37	0.31%	399.39%
應交稅費	2,202,947.96	0.88%	618,892.08	0.35%	255.95%
其他應付款	1,146,522.31	0.46%	703,684.28	0.40%	62.93%
其他流動負債	102,379.02	0.04%	17,482.18	0.01%	485.62%
一年內到期的非流動負債	192,618.47	0.08%	-	-	-
長期借款	55,000,000.00	21.99%	-	-	-
長期應付款	30,400,000.00	12.16%	30,400,000.00	17.08%	0.00%
遞延收益	3,136,000.00	1.25%	3,520,000.00	1.98%	-10.91%

**項目重大變動原因：**

- 1、貨幣資金本年末較上年度末增加 14,562,938.77 元，增長 62.81%，本年度經營活動產生的現金流量淨額為 34,117,091.70 元，主要是銷售規模大幅增加，且貸款回收較好所致；本年度籌資活動產生的現金流量金額為 38,734,285.90 元，主要是本年度新增借款現金流入高於償還債務現金流出所致。
- 2、應收賬款本年末較上年度末增加 11,313,187.03 元，增長 101.66%，主要是收入增幅較大，應收賬款同比增加所致。
- 3、預付款項本年末較上年末增加 2,052,406.06 元，增長 301.68%，主要是報告期新廠區建設預付燃氣管道施工，同時由於銷售規模擴大，預付原料款項增加所致。
- 4、其他流動資產本年末較上年末增加 1,662,566.62 元，增長 148.50%，主要是報告期末留底進項稅額增加所致。
- 5、固定資產本年末較上年末增加 96,300,144.84 元，增長 407.04%，主要是報告期內公司新廠區建設在建工程陸續驗收轉固所致。
- 6、在建工程本年末較上年末減少 64,075,945.54 元，減少 78.53%，主要是報告期內公司新廠區主體項目竣工驗收完成轉入固定資產所致。
- 7、其他非流動資產本年末較上年末增加 8,861,989.40 元，增長 1391.66%，主要是報告期內新廠區建設持續進行，預付工程、設備款增加所致。
- 8、短期借款本年末較上年末減少 23,055,167.49 元，減少 47.96%，主要係報告期內歸還短期銀行借款減少所致。
- 9、合同負債本年末較上年末增加 545,276.16 元，增長 72.06%，主要是由於報告期內公司銷售訂單增長，預收合同款項增加所致。
- 10、應付職工薪酬本年末較上年末增長 2,198,343.94 元，增長 399.39%，主要是本期末收入增長新增計提提成、獎勵所致。
- 11、應交稅費本年末較上年末增加 1,584,055.88 元，增長 255.95%，主要是由於報告期內應交企業所得稅增加所致。
- 12、其他應付款本年末較上年末增加 422,838.03 元，增長 62.93%，主要是由於報告期內公司收到新廠區建設保證金增加所致。
- 13、其他流動負債本年末較上年末增加 84,896.84 元，增長 485.62%，主要是由於與合同負債對應的增值稅增加所致。
- 14、一年內到期的非流動負債本年末較上年末增加 192,618.47 元，主要是由於報告期內長期借款計提

利息增加所致。

15、长期借款本年末较上年末增加 55,000,000 元，主要是由于报告期内为公司新厂区建设项目新增银行长期借款所致。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	103,139,133.40	-	72,477,794.07	-	42.30%
营业成本	51,469,463.46	49.90%	47,778,472.22	65.92%	7.73%
毛利率%	50.10%	-	34.08%	-	-
税金及附加	785,609.29	0.76%	1,114,618.14	1.54%	-29.52%
销售费用	3,248,318.15	3.15%	1,872,291.75	2.58%	73.49%
管理费用	10,350,003.17	10.03%	5,728,438.89	7.90%	80.68%
研发费用	4,337,214.34	4.21%	2,959,964.67	4.08%	46.53%
财务费用	1,093,074.08	1.06%	-282,590.57	-	-
其他收益	756,260.61	0.73%	-45,067.08	-	-
信用减值损失	-610,738.06	-	1,913.80	0.00%	-
资产减值损失	-227,485.52	-	-450,056.23	-	-49.45%
资产处置收益	-11,049.88	-	62,514.41	0.09%	-
营业外支出	9,918.29	0.01%	189.58	0.00%	5,131.72%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增加 42.30%，主要是报告期内由于市场需求增加带来客户订单增加，营业收入随之增加。同时，由于高毛利产品柠檬酸盐产品销量的大幅增加，其带动了公司整体销售毛利率的上升。
- 2、销售费用较上年同期增加 73.49%，主要是报告期内参展较多，相对应差旅费、展位费等大幅增加，同时由于本年度销售规模增加，销售人员计提的奖金相应增加。
- 3、管理费用较上年同期增加 80.68%，主要是报告期内新厂区转固后尚未正式投产，闲置期间厂房折旧计入管理费用；另一方面，由于公司 2023 年度经营效益增加，管理人员奖金增加。
- 4、研发费用较上年同期增加 46.53%，主要是报告期内进一步加大项目研发投入所致。
- 5、财务费用本年度发生额为 1,093,074.08 元，较上年同期增加 1,375,664.65 元，主要是报告期内贷款增加导致利息支出增长所致。
- 6、信用减值损失本年度发生额为-610,738.06 元，较上年同期增加计提减值损失 612,651.86 元，主要

是本期因销售规模增加，期末应收账款余额增加，期末应收账款按预期信用损失模型计提信用减值损失相应增加。

7、资产减值损失本年度发生额为-227,485.52元，较上年同期减少计提减值损失222,570.71元，主要是由于本期新增存货呆滞情况同比有所减少，存货跌价准备计提减少，相应资产减值损失有所下降。

8、其他收益本年度发生额为756,260.61元，较上年同期增加801,327.69元，主要是由于报告期内收到各项政府补助款较多所致。

9、资产处置收益本年度发生额为-11,049.88元，较上年同期减少73,564.29元，主要是由于本期处置资产造成损失，而上年处置资产形成收益。

10、营业外支出本年度发生额为9,918.29元，较上年同期增加5131.72%，主要是报告期内新增捐赠助残及质量索赔费用所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	103,098,035.41	72,447,819.73	42.31%
其他业务收入	41,097.99	29,974.34	37.11%
主营业务成本	51,334,715.45	47,778,472.22	7.44%
其他业务成本	134,748.01	0.00	100.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	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百分比
食品添加剂	103,098,035.41	51,334,715.45	50.21%	42.31%	7.44%	16.16%
其他	41,097.99	134,748.01	-227.87%	37.11%	100%	-286.69%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，收入构成无重大变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关
----	----	------	---------	---------

				系
1	客户 1	26,268,481.71	25.47%	否
2	客户 2	6,976,842.15	6.76%	否
3	客户 3	6,566,506.44	6.37%	否
4	客户 4	4,258,274.38	4.13%	否
5	客户 5	4,195,020.90	4.07%	否
合计		48,265,125.58	46.80%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	11,640,985.00	23.22%	否
2	供应商 2	8,544,960.00	17.04%	否
3	供应商 3	7,790,760.00	15.54%	否
4	供应商 4	3,005,000.00	5.99%	否
5	供应商 5	2,646,000.00	5.28%	否
合计		33,627,705.00	67.07%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,117,091.70	30,676,490.88	11.22%
投资活动产生的现金流量净额	-58,246,052.36	-55,216,720.20	5.49%
筹资活动产生的现金流量净额	38,734,285.90	36,066,555.52	7.40%

现金流量分析：

- 1、本年度经营活动产生的现金流量净额为 34,117,091.70 元，主要是销售规模大幅增加，且货款回收较好所致；
- 2、本年度投资活动产生的现金流量净额为-58,246,052.36 元，主要为企业购建长期资产的现金支出；
- 3、本年度筹资活动产生的现金流量金额为 38,734,285.90 元，主要是本年度新增借款现金流入高于偿还债务现金流出所致。

## 四、 投資狀況分析

### （一） 主要控股子公司、參股公司情況

適用  不適用

#### 主要參股公司業務分析

適用  不適用

#### 報告期內取得和處置子公司的情況

適用  不適用

### （二） 理財產品投資情況

適用  不適用

#### 非金融機構委託理財、高風險委託理財或單項金額重大的委託理財

適用  不適用

### （三） 公司控制的结构化主体情况

適用  不適用

### （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

適用  不適用

## 五、 研發情況

### （一） 研發支出情況

單位：元

項目	本期金額/比例	上期金額/比例
研發支出金額	4,337,214.34	2,959,964.67
研發支出占營業收入的比例%	4.21%	4.08%
研發支出中資本化的比例%	0.00%	0.00%

### （二） 研發人員情況

教育程度	期初人數	期末人數
博士	0	0
碩士	1	1
本科以下	11	13
研發人員合計	12	14
研發人員占員工總量的比例%	12.50%	14.29%

### （三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	40	53
公司拥有的发明专利数量	5	6

### （四） 研发项目情况

报告期内，公司涉及研发项目共 9 项，其中 6 项已完成，3 项处于中试阶段，研发技术的开发有利于公司业务项目的竞争，对公司未来的发展产生积极的影响。

报告期内，公司用于研发投入资金 4,337,214.34 元，占营业收入 4.21%，公司研发费用均费用化，未形成资本化项目投入。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

本年度蓬莱海洋收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、19 及附注五、27。

蓬莱海洋 2023 年度的营业收入金额为 103,139,133.40 元，销售收入主要来源为食品添加剂的生产及销售，由于营业收入对蓬莱海洋的财务报表的重要性，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。
- （2）选取业务合同样本并与管理层进行访谈，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。
- （3）选取重要客户检查销售合同、报关单、提单及收款记录等，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价蓬莱海洋的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（4）我们采用抽样方式，对蓬莱海洋实际确认的营业收入执行了以下程序包括：

- ①检查重要客户合同、报关单、提单及发货单等，并结合应收账款实施函证程序；

②分析选取重要客户样本，通过网络和工商信息、营业执照等核查其身份背景，结合函证程序进行印证；

③对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户档案信息，通过查询企业信用信息公示系统等方式进行印证，并对其与蓬莱海洋是否存在关联关系进行评估；

④执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的报关单、提单、发货单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

(5) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的会计处理符合企业会计准则。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极履行企业应尽的义务，主动将企业社会责任融入公司发展战略中，在致力于经营发展不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作、沟通与交流，实现股东、员工、供应商、客户、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定的健康发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	<p>股份公司设立后，公司建立了股东大会、董事会、监事会及管理层的“三会一层”治理结构并制定了相关的会议和工作制度，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。随着公司的快速发展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将提升各项决策的民主度与透明度，充分</p>

	<p>发挥监事会的监督作用，并向公司全体员工开放批评、监督渠道，以督促管理层严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定各尽其责，履行勤勉忠诚义务，使公司规范治理的水平不断提升。同时，公司管理层将认真学习公司治理相关制度，并主动积极与公司主办券商及法律顾问沟通，确保公司治理做到形式、实质上均规范运行。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>截至报告期末，公司实际控制人为彭德洲，彭德洲持有股份公司 24,895,200.00 股股份，持股比例为 52.41%，且通过烟台金桥投资控股有限公司控制公司 33.88%的股份，彭德洲在股份公司担任重要职务，在公司日常治理及运营过程中履行对股份公司的实际经营管理权，能够对股份公司经营决策、财务政策和人事任免等重大事项施予重大影响。如果实际控制人对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制或干涉，会导致公司决策偏向实际控制人的利益，从而偏离公司及中小股东最佳利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司已建立科学的法人治理结构，制定《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理办法，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。</p>
<p>原材料价格波动的风险</p>	<p>公司生产产品所需的原材料主要系无水柠檬酸，在报告期内，主要原材料无水柠檬酸的价格波动较大。若未来公司产品的主要原材料价格出现波动，将会给公司产品生产、业务经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司在巩固与已有供应商关系的基础上，将扩大供应商队伍，以降低对原材料供应商的依赖；同时，公司将进一步加大研发投入，特别是加大对现有工艺的技术改进力度，降低单位产品的原材料耗用，进一步提高公司抵御原材料价格变动风险的能力。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>外销产品出口至美国、加拿大、澳大利亚等国家或地区，</p>

	<p>主要以美元结算。因此汇率波动一方面直接产生的汇兑损益会影响公司的损益情况，另一方面会间接影响公司出口产品的议价能力，影响出口业务的业绩，使得公司存在经营风险。</p> <p>应对措施：公司一方面将根据汇率变动情况及时调整出口产品定价，同时提高公司产品的品质与服务，以提高议价能力，减少汇率波动在产品定价方面的影响程度。另一方面公司将选择适当的计价货币、调整结算期限、或采用套期保值等金融工具，锁定汇率波动风险，尽可能的减少汇率波动产生的汇兑损失。</p>
<p>食品安全的风险</p>	<p>公司生产食用添加剂主要是食品营养强化剂,即为增加营养成分而加入食品中的天然的或人工合成的属于天然营养素范围的食品添加剂，最终被制造成各类食品、饮料等产品。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者食品安全意识及权益保护意识的增强，食品质量安全控制已成为食品类企业经营的重中之重，特别是近年来国内爆发的食品安全事件等，对公司在产品质量安全控制方面提出更严格的要求。虽然公司有严格的质量控制体系，且未发生过食品安全责任事故，但若未来发生不可预计的食品安全质量方面的问题，不但会产生赔偿风险，还将会对公司的品牌、客户信誉度、市场形象、产品销售等造成负面影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步强化日常监管措施，建立健全安全管理制度，加强培训及监督管理，增进员工安全意识，满足食品安全的要求。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	200,000	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000,000	90,937,044.28

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**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：**

上述关联交易是公司日常性交易，为公司正常业务运营所产生，具有必要性。上述预计关联交易不影响公司独立性，不会对公司生产经营造成不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人（本公司）及本人（本公司）的关联方将不会发生任何占用或者转移股份公司的资金、资产及其他资源的情形。若发生上述情形，本人（本公司）愿意就因此给股份公司造成的损失承担赔偿责任。正在履行中责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内、外直接或间接从	正在履行中

					事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	
董监高	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	其他承诺	(1) 自 2015 年 1 月 1 日起，公司不再发生类似不规范使用票据的行为；(2) 如因上述不规范使用票据行为而受到任何处罚，或	正在履行中

					因该等行为而被任何第三方追究任何形式的法律责任，以及造成有关损失均由实际控制人承担全部责任。	
公司	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	其他承诺	自 2015 年 7 月起，公司加强对《票据法》和国家有关票据管理的相关规定的学习，掌握票据管理的相关政策，进一步提高规范运作的意识；逐步规范票据行为，强化内部控制，严格执行票据业务的审批程序；将严格依照《票据法》等有关法律、法规要求开具所有票据，规范票据管理，杜绝发生任何不规范使用票据的行为。	正在履行中
其他	2015 年 12 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	核心技术人员承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，	正在履行中

					或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	
--	--	--	--	--	---------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不存在超期未履行完毕的承诺。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	房屋及建筑物	抵押	82,425,024.12	32.96%	银行借款抵押
土地	无形资产	抵押	18,961,200.00	7.58%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	101,386,224.12	40.54%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

报告期内，公司将房产、土地抵押给相关银行取得银行借款，该资产抵押是公司为了获取相关银行借款而做的相应资产抵押，有利于保持公司的高效运转，对公司有积极影响，不存在重大偿债风险。

**第四节 股份变动、融资和利润分配**

**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	25,328,600	57.57%	3,500,000	28,828,600	60.69%
	其中：控股股东、实际控制人	6,223,800	14.15%	0	6,223,800	13.10%
	董事、监事、高管	6,223,800	14.15%	0	6,223,800	13.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,671,400	42.43%	0	18,671,400	39.31%
	其中：控股股东、实际控制人	18,671,400	42.43%	0	18,671,400	39.31%

	董事、监事、高管	18,671,400	42.43%	0	18,671,400	39.31%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
	总股本	44,000,000	-	3,500,000	47,500,000	-
	普通股股东人数	180				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023 年 2 月 13 日公司收到向全国股转公司出具的《关于对蓬莱海洋（山东）股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2023]290 号），同意公司定向发行 350 万股无限售普通股。2023 年 3 月 22 日，公司定向发行的无限售流通股 350 万股在全国股转公司挂牌并公开转让。

(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	彭德洲	24,895,200	0	24,895,200	52.41%	18,671,400	6,223,800	0	0
2	烟台金桥投资控股有限公司	19,094,800	-3,000,100	16,094,700	33.88%	0	16,094,700	0	0
3	烟台业达才荟创业投资企业（有限合伙）	0	2,500,000	2,500,000	5.26%	0	2,500,000	0	0
4	烟台创科新动能投资中心（有限合伙）	0	1,000,000	1,000,000	2.11%	0	1,000,000	0	0
5	许正源	0	350,000	350,000	0.74%	0	350,000	0	0
6	孙纪龙	0	148,500	148,500	0.31%	0	148,500	0	0
7	徐秀华	0	112,068	112,068	0.24%	0	112,068	0	0

8	闵小刚	0	95,000	95,000	0.20%	0	95,000	0	0
9	谢育武	0	94,134	94,134	0.20%	0	94,134	0	0
10	房亚娟	0	90,000	90,000	0.19%	0	90,000	0	0
合计		43,990,000	1,389,602	45,379,602	95.54%	18,671,400	26,708,202	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

烟台金桥投资控股有限公司为本公司控股股东、实际控制人彭德洲先生控制的企业。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

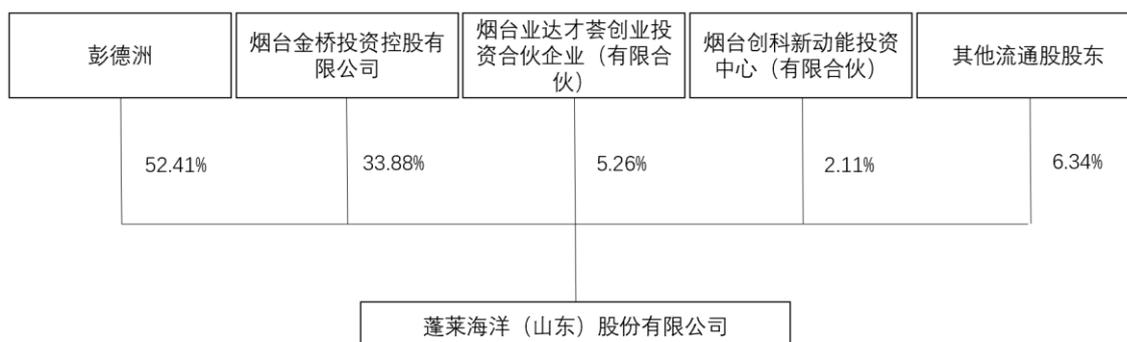
是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东、实际控制人均为彭德洲，未发生变化。

彭德洲，男，1960年7月出生，汉族，董事长，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1987年9月-1993年4月任烟台开发区市政工程公司部门经理；1993年5月-1995年2月任烟台开发区众汇发展有限公司总经理；1995年3月至今任烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司执行董事；2009年8月至今任烟台金桥集团有限公司董事长；2011年5月至2012年4月任蓬莱市海洋生物有限公司董事长；2015年7月至2020年6月任蓬莱海洋（山东）股份有限公司董事长；现任公司董事、总经理；同时兼任烟台开发区金桥银通小额贷款有限公司董事长，烟台开发区易通民间资本管理有限公司董事长，山东长岛农村商业银行股份有限公司董事；同时兼任山东省民间商会副会长、烟台市人大常委、烟台市工商联副主席、烟台市慈善总会荣誉会长。

公司股权控制结构如下：



### 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年12月5日	2023年3月22日	3	3,500,000	2	不适用	10,500,000	补充流动资金-采购原材料

注：2022年12月20日，公司2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司股票定向发行说明书的议案》等相关议案，2023年2月9日，全国股转公司向公司出具了《关于对蓬莱海洋（山东）股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2023]290号）。

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年3月17日	10,500,000.00	10,504,655.70	否	无	0	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

报告期内，期初募集资金账户余额为 10,500,000.00 元。报告期内利息收入扣减手续费净额为 4,655.70 元，使用募集资金补充流动资金-采购原材料 10,504,655.70 元，本期期末余额为 0 元。

报告期内，不存在变更募集资金用途的情形。

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

**五、 存續至本期的債券融資情況** 適用  不適用**六、 存續至本期的可轉換債券情況** 適用  不適用**七、 權益分派情況****(一) 報告期內的利潤分配與公積金轉增股本情況** 適用  不適用

利潤分配與公積金轉增股本的執行情況：

 適用  不適用**(二) 權益分派預案** 適用  不適用

單位：元或股

項目	每 10 股派現數（含稅）	每 10 股送股數	每 10 股轉增數
年度分配預案	3	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六節 公司治理

### 一、董事、監事、高級管理人員情況

#### (一) 基本情況

單位：股

姓名	職務	性別	出生年月	任期起止日期		期初持普通股股數	數量變動	期末持普通股股數	期末普通股持股比例%
				起始日期	終止日期				
彭義強	董事、董事長	男	1974年8月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
彭德洲	董事、總經理	男	1960年7月	2021年8月3日	2024年8月3日	24,895,200	0	24,895,200	52.41%
劉景立	董事	男	1974年11月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
孫元波	董事	男	1974年10月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
李慧娜	董事	女	1985年2月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
朱明瑞	監事、監事會主席	男	1969年3月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
王大峰	監事	男	1985年10月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
包麗君	職工代表監事	女	1986年2月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
潘慶峰	董事會秘書	男	1981年2月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%
于安民	財務負責人	男	1979年9月	2021年8月3日	2024年8月3日	0	0	0	0%

#### 董事、監事、高級管理人員與股東之間的關係：

煙台金橋投資控股有限公司為本公司控股股東、實際控制人彭德洲先生控制的企业，公司董事彭德洲與董事長彭義強為叔侄關係，除此之外，公司董事、監事、高級管理人員之間以及與股東之間不存在其他親屬關係。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	0	14
生产人员	52	1	0	53
销售人员	15	0	2	13
技术人员	12	2	0	14
财务人员	3	1	0	4
员工总计	96	4	2	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	24	25
专科	21	22
专科以下	49	50
员工总计	96	98

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工培训

公司制定了有效的员工管理等制度，建立了完善的培训体系，对不同层次人员搭建科学合理培训平台，培训内容涉及文化、技术、管理、市场等方面，有效的保证了公司业务的可持续性和员工队伍的稳定性及专业性。

2、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订相关合同、协议，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金；另外，公司员工薪酬根据员工工作年限、工作绩效等因素进行不定期调整。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
包丽君	无变动	职工代表监事、财务部经理	0	0	0
葛丽娟	无变动	财务部副经理	0	0	0

**核心员工的变动情况**

报告期内，公司核心员工未发生变动。

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

公司高度重视公司治理的制度体系建设，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公司公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的健全、完善的公司治理架构，形成了权利机构、决策机构、监督机构和管理层之间职责明确、运作规范的相互协调和制衡机制，规范开展经营。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均能忠实履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东均未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内监事会独立运作，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内监

事事项未提出异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

#### 1、业务独立

公司主要从事食品营养强化剂、医药中间体及保健品制造业务，拥有独立完整的产、供、销、研发系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争及其他关联交易。

#### 2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时具有与生产经营相关的商标、专利等无形资产。根据公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司的资金和其他资产的情况，全部资产均由公司独立拥有和使用。

#### 3、人员独立

公司设立专门的人力资源管理部门，制定了明确清晰的人事、劳动和薪资制度。公司所有员工均按照规范程序招聘录用并签订劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员以及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务或领薪。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司开立了独立的基本结算账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税。

#### 5、机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独

立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部管理制度，并能够得到有效执行。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天圆全审字[2024]000648 号			
审计机构名称	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房			
审计报告日期	2024 年 3 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	衣志坤 3 年	聂志红 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	13			

## 审 计 报 告

天圆全审字[2024]000648 号

蓬莱海洋（山东）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了蓬莱海洋（山东）股份有限公司（以下简称“蓬莱海洋”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓬莱海洋 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于蓬莱海洋，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

本年度蓬莱海洋收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、19 及附注五、27。

蓬莱海洋 2023 年度的营业收入金额为 103,139,133.40 元，销售收入主要来源为食品添加剂的生产及销售，由于营业收入对蓬莱海洋的财务报表的重要性，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。
- (2) 选取业务合同样本并与管理层进行访谈，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。
- (3) 选取重要客户检查销售合同、报关单、提单及收款记录等，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价蓬莱海洋的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。
- (4) 我们采用抽样方式，对蓬莱海洋实际确认的营业收入执行了以下程序包括：
  - ①检查重要客户合同、报关单、提单及发货单等，并结合应收账款实施函证程序；
  - ②分析选取重要客户样本，通过网络和工商信息、营业执照等核查其身份背景，结合函证程序进行印证；
  - ③对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户档案信息，通过查询企业信用信息公示系统等方式进行印证，并对其与蓬莱海洋是否存在关联关系进行评估；

④执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的报关单、提单、发货单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

(5) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的会计处理符合企业会计准则。

#### 四、其他信息

蓬莱海洋管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括蓬莱海洋2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估蓬莱海洋的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓬莱海洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓬莱海洋的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：衣志坤

中国注册会计师：聂传红

中国·北京

2024年3月21日

## 二、 財務報表

### （一） 資產負債表

單位：元

項目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流動資產：</b>			
貨幣資金	五、1	37,749,089.88	23,186,151.11
結算備付金			
拆出資金			
交易性金融資產			
衍生金融資產			
應收票據			
應收賬款	五、2	22,441,793.05	11,128,606.02
應收款項融資			
預付款項	五、3	2,732,737.09	680,331.03
應收保費			
應收分保賬款			
應收分保合同準備金			
其他應收款	五、4	549,590.00	520,276.48
其中：應收利息			
應收股利			
買入返售金融資產			
存貨	五、5	12,338,774.58	10,370,773.08
合同資產			
持有待售資產			
一年內到期的非流動資產			
其他流動資產	五、6	2,782,110.50	1,119,543.88
<b>流動資產合計</b>		<b>78,594,095.10</b>	<b>47,005,681.60</b>
<b>非流動資產：</b>			
發放貸款及墊款			
債權投資			
其他債權投資			
長期應收款			
長期股權投資			
其他權益工具投資			
其他非流動金融資產			
投資性房地產			
固定資產	五、7	119,958,838.94	23,658,694.10
在建工程	五、8	17,519,087.27	81,595,032.81
生產性生物資產			
油氣資產			

使用权资产			
无形资产	五、9	23,607,943.91	24,206,518.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	904,242.00	900,902.58
其他非流动资产	五、11	9,498,783.51	636,794.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>171,488,895.63</b>	<b>130,997,942.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>250,082,990.73</b>	<b>178,003,624.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	25,019,322.79	48,074,490.28
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	16,878,768.21	21,636,682.33
预收款项			
合同负债	五、14	1,301,933.38	756,657.22
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	2,748,766.31	550,422.37
应交税费	五、16	2,202,947.96	618,892.08
其他应付款	五、17	1,146,522.31	703,684.28
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	五、18	192,618.47	
其他流动负债	五、19	102,379.02	17,482.18
<b>流动负债合计</b>		<b>49,593,258.45</b>	<b>72,358,310.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	55,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、21	30,400,000.00	30,400,000.00

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	3,136,000.00	3,520,000.00
递延所得税负债	五、10	2,471,437.49	2,506,048.55
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>91,007,437.49</b>	<b>36,426,048.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>140,600,695.94</b>	<b>108,784,359.29</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	47500000.00	44,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	7,412,229.46	412,229.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	5,457,006.53	2,480,703.53
一般风险准备			
未分配利润	五、26	49,113,058.80	22,326,331.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		109,482,294.79	69,219,264.78
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>109,482,294.79</b>	<b>69,219,264.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>250,082,990.73</b>	<b>178,003,624.07</b>

法定代表人：彭义强

主管会计工作负责人：于安民

会计机构负责人：包丽君

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>103,139,133.40</b>	<b>72,477,794.07</b>
其中：营业收入	五、27	103,139,133.40	72,477,794.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>71,283,682.49</b>	<b>59,171,195.10</b>
其中：营业成本	五、27	51,469,463.46	47,778,472.22
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、28	785,609.29	1,114,618.14
销售费用	五、29	3,248,318.15	1,872,291.75
管理费用	五、30	10,350,003.17	5,728,438.89
研发费用	五、31	4,337,214.34	2,959,964.67
财务费用	五、32	1,093,074.08	-282,590.57
其中：利息费用		1,943,992.66	950,011.14
利息收入		50,268.78	23,329.66
加：其他收益	五、33	756,260.61	-45,067.08
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 （损失以“-”号填列）			
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、34	-610,738.06	1,913.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-227,485.52	-450,056.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-11,049.88	62,514.41
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>31,762,438.06</b>	<b>12,875,903.87</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、37	9,918.29	189.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>31,752,519.77</b>	<b>12,875,714.29</b>
减：所得税费用	五、38	1,989,489.76	2,011,202.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>29,763,030.01</b>	<b>10,864,511.84</b>
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）		29,763,030.01	10,864,511.84
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,763,030.01	10,864,511.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		29,763,030.01	10,864,511.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,763,030.01	10,864,511.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.63	0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.63	0.25

法定代表人：彭义强

主管会计工作负责人：于安民

会计机构负责人：包丽君

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,066,510.17	82,075,577.36
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		7,871,750.98	2,123,973.90
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,289,214.45	15,347,933.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>108,227,475.60</b>	<b>99,547,484.46</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		54,025,931.57	47,661,347.30
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		9,526,431.72	9,288,201.25
支付的各项税费		1,913,774.79	2,015,650.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	8,644,245.82	9,905,794.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>74,110,383.90</b>	<b>68,870,993.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,117,091.70</b>	<b>30,676,490.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			53,024.50
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>53,024.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,246,052.36	55,269,744.70
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>58,246,052.36</b>	<b>55,269,744.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,246,052.36</b>	<b>-55,216,720.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		108,140,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39		10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>118,640,000.00</b>	<b>58,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		76,050,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,745,714.10	1,933,444.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	110,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>79,905,714.10</b>	<b>21,933,444.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,734,285.90</b>	<b>36,066,555.52</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42,386.47	259,580.59
五、现金及现金等价物净增加额		14,562,938.77	11,785,906.79
加：期初现金及现金等价物余额		23,186,151.11	11,400,244.32
六、期末现金及现金等价物余额		37,749,089.88	23,186,151.11

法定代表人：彭义强

主管会计工作负责人：于安民

会计机构负责人：包丽君

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	44,000,000				412,229.46				2,480,703.53		22,326,331.79		69,219,264.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,000,000				412,229.46				2,480,703.53		22,326,331.79		69,219,264.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,500,000				7,000,000.00				2,976,303.00		26,786,727.01		40,263,030.01
（一）综合收益总额											29,763,030.01		29,763,030.01
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000				7,000,000.00								10,500,000.00
1. 股东投入的普通股	3,500,000				7,000,000.00								10,500,000.00
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									2,976,303.00		-2,976,303.00		

1. 提取盈余公积										2,976,303.00			-2,976,303.00			
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
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																
<b>四、本年期末余额</b>	47,500,000.00					7,412,229.46					5,457,006.53			49,113,058.80		109,482,294.79

项目	2022 年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	44,000,000.00				412,229.46				1,394,252.35		12,548,271.13		58,354,752.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,000,000.00				412,229.46				1,394,252.35		12,548,271.13		58,354,752.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,086,451.18		9,778,060.66		10,864,511.84
（一）综合收益总额											10,864,511.84		10,864,511.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,086,451.18		-1,086,451.18		
1. 提取盈余公积									1,086,451.18		-1,086,451.18		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>44,000,000.00</b>				<b>412,229.46</b>				<b>2,480,703.53</b>		<b>22,326,331.79</b>		<b>69,219,264.78</b>

法定代表人：彭义强

主管会计工作负责人：于安民

会计机构负责人：包丽君

# 蓬莱海洋（山东）股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

蓬莱海洋（山东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）注册地址：山东省烟台市蓬莱区振兴路 189 号；实际从事的主要经营活动：食品添加剂的制造与销售；保健食品、预包装食品的生产销售等。

本公司财务报表已于 2024 年 3 月 21 日经公司董事会批准报出。

### 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假设为基础，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》及其应用指南、解释及其他相关规定编制。

此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

#### 2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### 具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量。

## 2. 会计期间

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

## 3. 营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 40 万元的
重要的在建工程	在建工程项目金额超过 500 万元的

## 6. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（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。

## 7. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，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)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)

可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售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确认为其他综合收益外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

## 8. 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 分类和计量

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:a)以摊余成本计量的金融资产;b)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;c)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。

#### 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

#### 以摊余成本计量:

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。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。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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和其他债权投资,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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。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。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。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 金融工具减值

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、合同资产、租赁应收款、贷款承诺和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备

#### a) 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

应收票据确定组合如下:

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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。

应收款项融资确定组合如下:

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收账款确定组合如下:

应收账款组合 1 无风险组合 (指应收关联方、政府款项)

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 无风险组合 (指应收关联方、政府款项)

其他应收款组合 2 其他单位往来款

其他应收款组合 3 暂付款组合

其他应收款组合 4 备用金组合

对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 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。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

#### b) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 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。

#### ②具有较低的信用风险

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

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率, 以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

#### A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化; 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F. 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H. 合同付款是否发生逾期超过 (含) 30 日。

根据金融工具的性质, 本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下, 如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天, 但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难; 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等; 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步; 债务人很可能破产或进行其他财务重组; 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失; 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利计入当期损益。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列示的账面价值; 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, 本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。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;b) 该金融资产已转移,且本公司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;c) 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

## (2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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,使用不可观察输入值。

## 9. 存货

(1) 存货的分类: 存货主要分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法: 存货在取得时按实际成本计价; 存货发出

时, 采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 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: 采用一次转销法进行摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

## 10. 合同资产

在本公司与客户的合同中, 本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款, 与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前, 本公司已经向客户转移了商品或服务, 则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产, 在取得无条件收款权时确认为应收账款; 反之, 将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时, 合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法, 详见上述附注三、7 金融资产减值相关内容。

## 11. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价

值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
通用设备	年限平均法	3-12	5	7.92-31.67
专用设备	年限平均法	3-18	5	5.28-31.67
运输工具	年限平均法	6	5	15.83
非生产用设备及器具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 其他说明

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 13. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

#### 14. 无形资产

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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。无形资产按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

##### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

##### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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) 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;
- 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。

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费用化, 计入当期损益。

## 15. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值, 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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 16. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 17. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本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,以及该义务的金额能够可靠地计量,则确认为预计负债。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,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计量。如果货币时间价值影响重大,则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (1) 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。

### (2) 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。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

## 18. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险,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。

对于设定受益计划,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计划义务现值的增加额;过去服务成本是指,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,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。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利,是指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给予职工的补偿。

本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) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外,本公司按照上述关于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。在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

1) 服务成本。

- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格,是指本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,但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入: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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务,本公司主要采用投入法确定履约进度,即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价,是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售,如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务,该质量保证构成单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的,本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,本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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价

款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的, 首先将该款项确认为负债, 待履行了相关履约义务时再转为收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 境内商品销售: 本公司境内商品销售主要为无水柠檬酸镁粉末、柠檬酸钙颗粒及相关产品的销售。本公司一般负责将货物运送至指定交货地点, 将货物交付客户签收后, 客户取得货物控制权, 本公司确认销售商品收入。

(2) 境外商品销售: 本公司境外商品销售主要为向境外出口销售柠檬酸镁颗粒、无水柠檬酸镁粉末及相关产品。本公司与客户根据合同在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权, 本公司确认销售商品收入。

## 20. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助; 除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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, 本公司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。

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法

与资产相关的政府补助按总额法确认为递延收益, 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。

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法

与收益相关的政府补助, 本公司分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 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;

2) 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。

(4) 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。与本公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点:

本公司对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。

## 21. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 本公司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, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间, 而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 只有当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, 本公司才确认递延所得税资产。

资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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,减记的金额予以转回。

### (3) 所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 22. 租赁

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:

- 1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;
- 2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人和承租人时,将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

### (a) 初始计量

在租赁期开始日, 本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 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, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权, 即有权选择续租该资产, 且合理确定将行使该选择权的, 租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权, 即有权选择终止租赁该资产, 但合理确定将不会行使该选择权的, 租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化, 且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的, 本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (b) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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, 本公司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。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并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) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 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;
- 2) 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,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司调减使用权资产的账面价值,以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款,自资产负债表日起一年内(含

一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### 23. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

### 24. 其他

无。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2. 税收优惠

根据 2023 年 1 月 18 日经山东省科学技术厅、山东省财政厅和国家税务总局山东省税务局下发的《关于公布山东省 2022 年度高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，获得了证号为 GR202237007309 号的《高新技术企业证书》，发证日期为 2022 年 12 月 12 日，有效期为三年。公司本年度企业所得税按照应纳税所得额的 15% 计缴。

## 五、 财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“期初”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12

月 31 日, “上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

## 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	37,749,089.88	23,186,151.11
合计	37,749,089.88	23,186,151.11

## 2. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	23,562,492.40	11,711,381.80
1 至 2 年	71,681.81	182.33
2 至 3 年	159.65	5,294.89
3 年以上	1,451,548.15	1,446,640.72
合计	25,085,882.01	13,163,499.74

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,432,640.72	5.71	1,432,640.72	100.00	
按组合计提坏账准备	23,653,241.29	94.29	1,211,448.24	5.12	22,441,793.05
其中: 账龄组合	23,653,241.29	94.29	1,211,448.24	5.12	22,441,793.05
合计	25,085,882.01	100.00	2,644,088.96	10.54	22,441,793.05

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,432,640.72	10.88	1,432,640.72	100.00	
按组合计提坏账准备	11,730,859.02	89.12	602,253.00	5.13	11,128,606.02
其中: 账龄组合	11,730,859.02	89.12	602,253.00	5.13	11,128,606.02
合计	13,163,499.74	100.00	2,034,893.72	15.46	11,128,606.02

#### ①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台万鑫商贸有限公司	983,285.40	983,285.40	100.00	对方财务状况恶化
蓬莱万城置业有限公司	449,355.32	449,355.32	100.00	对方财务状况恶化
合计	1,432,640.72	1,432,640.72	100.00	

②按组合计提坏账准备:

其中, 账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,562,492.40	1,178,124.62	5.00
1-2 年	71,681.81	14,336.36	20.00
2-3 年	159.65	79.83	50.00
3 年以上	18,907.43	18,907.43	100.00
合计	23,653,241.29	1,211,448.24	5.12

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,432,640.72				1,432,640.72
按组合计提坏账准备	602,253.00	609,195.24			1,211,448.24
其中: 账龄组合	602,253.00	609,195.24			1,211,448.24
合计	2,034,893.72	609,195.24			2,644,088.96

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	11,789,224.34	47.00	589,461.22
客户二	2,624,140.35	10.46	131,207.02
客户三	2,325,600.00	9.27	116,280.00
客户四	983,285.40	3.92	983,285.40
客户五	814,774.33	3.25	40,738.72

合计	18,537,024.42	73.90	1,860,972.36
----	---------------	-------	--------------

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,697,900.36	98.73	645,963.50	94.95
1 至 2 年	590.00	0.02	3,767.53	0.55
2 至 3 年	3,646.73	0.13		
3 年以上	30,600.00	1.12	30,600.00	4.50
合计	2,732,737.09	100.00	680,331.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	862,518.20	31.56
供应商二	784,340.98	28.70
供应商三	335,728.68	12.29
供应商四	247,000.00	9.04
供应商五	179,520.00	6.57
合计	2,409,107.86	88.16

### 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	549,590.00	520,276.48
合计	549,590.00	520,276.48

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额

1 年以內	48,700.00	21,343.66
1 至 2 年	3,500.00	
3 年以上	500,000.00	500,000.00
合計	552,200.00	521,343.66

## (2) 按款項性質分類情況

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
應收回預交土地款	500,000.00	500,000.00
暫付款		3,843.66
備用金	52,200.00	17,500.00
合計	552,200.00	521,343.66

## (3) 壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來 12 個月 預期信用損失	整個存續期預期信用損失 (未發生信用減值)	整個存續期預期信用 損失(已發生信用減 值)	
2023 年 1 月 1 日餘額	1,067.18			1,067.18
2023 年 1 月 1 日其他應收 款賬面餘額在本期				
— 轉入第二階段				
— 轉入第三階段				
— 轉回第二階段				
— 轉回第一階段				
本期計提	1,735.00			1,735.00
本期轉回	192.18			192.18
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
2023 年 12 月 31 日餘額	2,610.00			2,610.00

## (4) 壞賬準備的情況

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	
暂付款	192.18		192.18		
备用金	875.00	1,735.00			2,610.00
合计	1,067.18	1,735.00	192.18		2,610.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
蓬莱经济开发区管理委员会	土地清表款	500,000.00	3 年以上	90.55	
连伟	备用金	45,700.00	1 年以内	8.28	2,285.00
王军华	备用金	6,500.00	1 年以内 3,000.00, 1-2 年 3,500.00	1.17	325.00
合计		552,200.00		100.00	2,610.00

## 5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,025,316.84		4,025,316.84	2,098,852.92		2,098,852.92
在产品	1,038,725.09		1,038,725.09	777,683.44		777,683.44
库存商品	6,534,006.94	245,581.04	6,288,425.90	6,930,152.53	450,056.23	6,480,096.30
周转材料	986,306.75		986,306.75	1,014,140.42		1,014,140.42
合计	12,584,355.62	245,581.04	12,338,774.58	10,820,829.31	450,056.23	10,370,773.08

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	450,056.23	227,485.52			431,960.71	245,581.04
合计	450,056.23	227,485.52			431,960.71	245,581.04

本期转销存货跌价准备的原因为部分原计提跌价准备的存货已销售,相应的存货跌价准备转销。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额 0 元。

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,782,110.50	1,119,543.88
合计	2,782,110.50	1,119,543.88

## 7. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	119,958,838.94	23,658,694.10
固定资产清理		
合计	119,958,838.94	23,658,694.10

### (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他资产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	26,792,719.85	13,761,864.06	15,818,124.58	497,006.00	1,151,514.10	58,021,228.59
2. 本期增加金额	85,676,171.95	4,111,134.85	10,165,892.95		471,730.75	100,424,930.50
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	85,676,171.95	4,111,134.85	10,165,892.95		471,730.75	100,424,930.50
3. 本期减少金额		170,818.72	177,934.15		23,658.74	372,411.61
(1) 处置或报废		170,818.72	177,934.15		23,658.74	372,411.61
4. 期末余额	112,468,891.80	17,702,180.19	25,806,083.38	497,006.00	1,599,586.11	158,073,747.48
二、累计折旧						
1. 期初余额	10,669,730.47	9,959,700.63	12,432,868.09	382,426.47	917,808.83	34,362,534.49
2. 本期增加金额	2,196,609.64	720,976.01	1,058,600.83	23,026.56	113,124.51	4,112,337.55
(1) 计提	2,196,609.64	720,976.01	1,058,600.83	23,026.56	113,124.51	4,112,337.55
3. 本期减少金额		167,807.31	169,257.44		22,898.75	359,963.50
(1) 处置或报废		167,807.31	169,257.44		22,898.75	359,963.50
4. 期末余额	12,866,340.11	10,512,869.33	13,322,211.48	405,453.03	1,008,034.59	38,114,908.54
三、减值准备						
1. 期初余						

额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	99,602,551.69	7,189,310.86	12,483,871.90	91,552.97	591,551.52	119,958,838.94
2. 期初账面价值	16,122,989.38	3,802,163.43	3,385,256.49	114,579.53	233,705.27	23,658,694.10

注：固定资产抵押担保情况：公司将新厂区的在建工程进行抵押用以取得银行借款。截至 2023 年 12 月 31 日，抵押的在建工程已转为固定资产，固定资产原值为 83,976,252.11 元，账面净值为 82,425,024.12 元，其他信息详见附注五、20 长期借款。

- (2) 本期无暂时闲置的固定资产。
- (3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

### 8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,519,087.27	81,595,032.81
工程物资		
合计	17,519,087.27	81,595,032.81

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	17,519,087.27		17,519,087.27	81,595,032.81		81,595,032.81
合计	17,519,087.27		17,519,087.27	81,595,032.81		81,595,032.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额

新厂房基建建设	96,000,000.00	52,357,282.30	17,635,991.50	69,993,273.80		
合计	96,000,000.00	52,357,282.30	17,635,991.50	69,993,273.80		

(续表)

项目名称	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
新厂房基建建设	72.91	100.00	2,622,422.42	1,668,172.42	5.09	自有资金/银行借款
合计	72.91	100.00	2,622,422.42	1,668,172.42	5.09	

## 9. 无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	海参口服液药品生产批号	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,477,217.82	480,000.00	27,957,217.82
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	27,477,217.82	480,000.00	27,957,217.82
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,314,698.95	436,000.00	3,750,698.95
2. 本期增加金额	554,574.96	44,000.00	598,574.96
(1) 计提	554,574.96	44,000.00	598,574.96
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,869,273.91	480,000.00	4,349,273.91
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,607,943.91		23,607,943.91
2. 期初账面价值	24,162,518.87	44,000.00	24,206,518.87

注：无形资产抵押担保情况：鲁（2021）蓬莱区不动产权第 0035590 号的土地使用权为长期借款提供抵押担保，抵押土地原值为 19,785,600.00 元，账面净值为 18,961,200.00 元，其他信息详见附注五、20 长期借款。

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

### 10. 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：

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
预期信用损失准备	2,646,698.96	397,004.84	2,035,960.90	305,394.15
资产减值准备	245,581.04	36,837.16	450,056.23	67,508.43
递延收益	3,136,000.00	470,400.00	3,520,000.00	528,000.00
合计	6,028,280.00	904,242.00	6,006,017.13	900,902.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	16,476,249.93	2,471,437.49	16,706,990.30	2,506,048.55
合计	16,476,249.93	2,471,437.49	16,706,990.30	2,506,048.55

### 11. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				113,744.11		113,744.11
预付设备款	9,498,783.51		9,498,783.51	523,050.00		523,050.00

合计	9,498,783.51	9,498,783.51	636,794.11	636,794.11
----	--------------	--------------	------------	------------

## 12. 短期借款

### (1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,990,000.00	
抵押借款		28,000,000.00
保证借款(注1)	15,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	29,322.79	74,490.28
合计	25,019,322.79	48,074,490.28

注1: 2023年9月22日, 公司与中国工商银行股份有限公司烟台开发区支行签订了编号为0160600208-2023年(开发)字00766号的经营快贷借款合同, 用于生产经营, 借款金额为999万元, 借款期限为2023年9月22日至2024年9月21日。

截至2023年12月31日, 尚未到期的短期借款利息为10,531.13元。

注2: ①2023年10月31日, 公司与齐鲁银行股份有限公司烟台分行签订了编号为2023年220011法借字第DZ0543号的借款合同, 用于采购甘氨酸、氧化镁及无水柠檬酸, 借款金额为1,000万元, 借款期限为2023年10月31日至2024年10月30日。

2023年10月31日, 彭德洲与齐鲁银行股份有限公司烟台分行签订了编号为2023年220011法保字第DZ0543号-0001号的保证合同, 为公司自2023年10月31日至2024年10月30日止的在贷款银行形成的最高债权额提供保证担保。

截至2023年12月31日, 尚未到期的短期借款利息为12,222.22元。

②2023年7月27日, 公司与中信银行股份有限公司青岛分行签订了编号为银【普惠】字/第【202300174223】号的流动资金借款合同, 用于生产经营, 借款金额为500万元, 借款期限为2023年7月27日至2024年7月26日。

2023年7月27日, 彭德洲与中信银行股份有限公司青岛分行签订了编号为(2023)信普惠银最保字第00154515号的最高额保证合同, 为公司自2023年7月27日至2024年7月27日止的在贷款银行形成的债权提供保证担保。

截至2023年12月31日, 尚未到期的短期借款利息为6,569.44元。

(2) 本期無已逾期未償還的短期借款。

### 13. 應付賬款

(1) 應付賬款列示

項目	期末餘額	期初餘額
1年以內	16,099,035.95	20,885,971.00
1年以上	779,732.26	750,711.33
合計	16,878,768.21	21,636,682.33

(2) 期末無賬齡超過1年的重要應付賬款。

### 14. 合同負債

(1) 合同負債情況

項目	期末餘額	期初餘額
1年以內	1,301,579.24	700,536.78
1年以上	354.14	56,120.44
合計	1,301,933.38	756,657.22

(2) 期末無賬齡超過1年的重要合同負債。

### 15. 應付職工薪酬

(1) 應付職工薪酬列示:

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
一、短期薪酬	550,422.37	11,109,070.30	8,910,726.36	2,748,766.31
二、離職後福利—設定提存計劃		772,693.58	772,693.58	
三、辭退福利				
四、一年內到期的其他福利				
合計	550,422.37	11,881,763.88	9,683,419.94	2,748,766.31

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	549,537.11	10,321,123.69	8,121,894.49	2,748,766.31
二、职工福利费		207,822.66	207,822.66	
三、社会保险费		400,464.93	400,464.93	
其中: 医疗保险费		350,497.56	350,497.56	
工伤保险费		49,967.37	49,967.37	
四、住房公积金		154,388.88	154,388.88	
五、工会经费和职工教育经费	885.26	25,270.14	26,155.40	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	550,422.37	11,109,070.30	8,910,726.36	2,748,766.31

## (3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		740,303.68	740,303.68	
2、失业保险费		32,389.90	32,389.90	
3、企业年金缴费				
合计		772,693.58	772,693.58	

## 16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		8,355.97
城市维护建设税		35,502.60
教育费附加		15,215.41
地方教育费附加		10,143.61
印花税	19,566.44	14,833.55
土地使用税	127,260.00	101,808.00
房产税	57,008.82	57,008.82

所得稅	1,999,112.70	375,994.12
其他		30.00
合計	2,202,947.96	618,892.08

## 17. 其他應付款

項目	期末餘額	期初餘額
應付利息		
應付股利		
其他應付款	1,146,522.31	703,684.28
合計	1,146,522.31	703,684.28

### (1) 其他應付款

#### 1) 按款項性質列示其他應付款:

項目	期末餘額	期初餘額
保證金、押金	779,150.00	425,000.00
出口貨物運保費	357,545.20	276,573.48
其他	9,827.11	2,110.80
合計	1,146,522.31	703,684.28

2) 本期末無賬齡超過 1 年的重要其他應付款。

## 18. 一年內到期的非流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
一年內到期的長期借款和利息	192,618.47	
合計	192,618.47	

## 19. 其他流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
待轉銷項稅	102,379.02	17,482.18
合計	102,379.02	17,482.18

## 20. 長期借款

項目	期末餘額	期初餘額
保證借款+抵押借款(注)	55,000,000.00	
合計	55,000,000.00	

注：(1) 2023 年 2 月 21 日，公司與威海市商業銀行股份有限公司簽訂了編號為 2023 年威商銀借字第 8171820230221020580 的固定資產借款合同，借款金額為 4,000 萬元，借款期限為 2023 年 2 月 21 日到 2028 年 2 月 21 日，借款利率為 5.6%，借款用途為支付“海洋生物製品生產項目”一期項目工程款；保證人為煙台金橋置業有限公司及彭德洲；抵押物為本公司的土地和在建工程。

(2) 2023 年 3 月 24 日，公司與威海市商業銀行股份有限公司簽訂了編號為 2023 年威商銀借字第 8171820230324021453 的固定資產借款合同，借款金額為 530 萬元，借款期限為 2023 年 3 月 24 日到 2028 年 3 月 24 日，借款利率為 5.6%，借款用途為支付一期項目建設設備款；保證人為煙台金橋置業有限公司及彭德洲；抵押物為本公司的土地和在建工程。

(3) 2023 年 6 月 12 日，公司與威海市商業銀行股份有限公司簽訂了編號為 2023 年威商銀借字第 8171820230612025358 的固定資產借款合同，借款金額為 485 萬元，借款期限為 2023 年 6 月 12 日到 2028 年 6 月 12 日，借款利率為 5.6%，借款用途為支付一期項目建設設備款、工程款等；保證人為煙台金橋置業有限公司及彭德洲；抵押物為本公司的土地和在建工程。

(4) 2023 年 5 月 18 日，公司與山東龍口農村商業銀行股份有限公司簽訂了編號為 2023 年威商銀借字第 8171820230612025358 的固定資產借款合同，借款金額為 500 萬元，截至 2023 年 12 月 31 日公司已還款 5 萬元，剩餘本金為 495 萬元。借款期限為 2023 年 5 月 19 日到 2026 年 5 月 15 日，借款利率為 4.5%，借款用途為購買甘氨酸、氧化鎂、無水檸檬酸；保證人為煙台金橋置業有限公司及彭德洲；抵押物為煙台金橋置業有限公司的商业用房。

## 21. 長期應付款

項目	期末餘額	期初餘額
專項應付款	30,400,000.00	30,400,000.00
合計	30,400,000.00	30,400,000.00

### (1) 專項應付款

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	形成原因
----	------	------	------	------	------

企业征迁安置补偿	30,400,000.00			30,400,000.00	征迁安置
合计	30,400,000.00			30,400,000.00	

## 22. 递延收益

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	3,520,000.00		384,000.00	3,136,000.00	
合计	3,520,000.00		384,000.00	3,136,000.00	

## 23. 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,000,000.00	3,500,000.00				3,500,000.00	47,500,000.00
合计	44,000,000.00	3,500,000.00				3,500,000.00	47,500,000.00

## 24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	412,229.46	7,000,000.00		7,412,229.46
合计	412,229.46	7,000,000.00		7,412,229.46

注：公司收到烟台业达才荟创业投资合伙企业（有限合伙）缴纳的投资款 7,500,000.00 元，其中：新增实收资本为 2,500,000.00 元，其余 5,000,000.00 元计入资本公积；收到烟台创科新动能投资中心（有限合伙）缴纳的投资款 3,000,000.00 元，其中：新增实收资本为 1,000,000.00 元，其余 2,000,000.00 元计入资本公积。

## 25. 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	2,480,703.53	2,976,303.00		5,457,006.53
合计	2,480,703.53	2,976,303.00		5,457,006.53

## 26. 未分配利润

項目	期末餘額	期初餘額
調整前上期末未分配利潤	22,326,331.79	12,548,271.13
調整期初未分配利潤合计数(調增+, 調減-)		
調整後期初未分配利潤	22,326,331.79	12,548,271.13
加: 淨利潤	29,763,030.01	10,864,511.84
減: 提取法定盈餘公積	2,976,303.00	1,086,451.18
提取任意盈餘公積		
提取一般風險準備		
應付普通股股利		
期末未分配利潤	49,113,058.80	22,326,331.79

## 27. 營業收入和營業成本

### (1) 收入和成本情況

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	103,098,035.41	51,334,715.45	72,447,819.73	47,778,472.22
其他業務	41,097.99	134,748.01	29,974.34	
合計	103,139,133.40	51,469,463.46	72,477,794.07	47,778,472.22

### (2) 本期按收入確認時間分類

項目	營業收入	營業成本
在某一時點確認	103,139,133.40	51,469,463.46
合計	103,139,133.40	51,469,463.46

## 28. 稅金及附加

項目	本期發生額	上期發生額
房產稅	228,035.28	228,035.28
土地使用稅	432,684.00	407,232.00

城市维护建设税	37,462.41	236,110.75
教育费附加	16,055.64	101,190.34
地方教育费附加	10,703.24	67,460.22
印花税	54,016.88	68,213.55
水资源税	2,610.00	2,476.00
车船使用税	4,041.84	3,900.00
合计	785,609.29	1,114,618.14

## 29. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,158,594.72	1,323,616.90
展位费	495,353.70	177,298.04
快递费	237,369.54	164,027.35
交通差旅费	169,272.46	63,427.47
业务招待费	55,994.18	57,570.11
办公费	24,294.85	30,507.27
样品费	5,099.26	4,433.01
折旧费	14,597.29	2,938.15
其他	87,742.15	48,473.45
合计	3,248,318.15	1,872,291.75

## 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,713,740.51	2,057,245.02
折旧及摊销	3,504,774.40	1,288,821.10
业务招待费	285,541.14	701,136.38
修理费	193,936.44	148,015.09
试验检验费	159,270.09	112,464.16

行业收费	46,890.38	49,462.10
技术服务费	243,584.32	148,320.39
保安费	303,538.37	150,602.71
办公费	157,004.52	134,947.34
中介咨询服务费	722,020.76	383,517.82
水电费	110,228.52	139,259.73
车辆费	160,518.71	139,399.00
物料消耗	132,687.12	38,624.62
交通差旅费	63,189.90	49,476.78
其他	553,077.99	187,146.65
合计	10,350,003.17	5,728,438.89

### 31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料燃料和动力费	3,039,671.37	1,838,732.08
人工费用	1,119,470.96	1,059,805.06
折旧费	129,395.60	61,427.53
检测费	48,676.41	
合计	4,337,214.34	2,959,964.67

### 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,943,992.66	950,011.14
减: 利息收入	50,268.78	23,329.66
汇兑损益	-837,209.24	-1,242,766.61
手续费支出	36,559.44	33,494.56
合计	1,093,074.08	-282,590.57

### 33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目经费补助退回		-500,000.00
政府支持企业建设补贴资金		320,000.00
中央外经贸发展专项资金	21,557.00	31,889.00
知识产权贯标认证资金补助	19,000.00	
项目建设补助资金	220,000.00	
创新券补助资金	27,332.00	
征迁安置政府补助	384,000.00	
高新技术企业补助	50,000.00	
其他	34,371.61	103,043.92
合计	756,260.61	-45,067.08

#### 34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-609,195.24	2,357.65
其他应收款坏账损失	-1,542.82	-443.85
合计	-610,738.06	1,913.80

#### 35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-227,485.52	-450,056.23
合计	-227,485.52	-450,056.23

#### 36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-11,049.88	62,514.41
合计	-11,049.88	62,514.41

#### 37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	4,918.29		4,918.29
捐款	5,000.00		5,000.00
滞纳金		189.58	
合计	9,918.29	189.58	9,918.29

### 38. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,027,440.24	100,375.27
递延所得税费用	-37,950.48	1,910,827.18
合计	1,989,489.76	2,011,202.45

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	31,752,519.77	12,875,714.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,762,877.97	1,931,357.15
调整以前期间所得税的影响		100,375.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,731.45	60,593.57
利用以前期间的税务亏损	-2,616,062.90	
未确认递延所得税的税务亏损		2,615,331.28
高新技术企业 2022 年第四季度新购进符合条件的固定资产加计扣除影响		-2,506,048.55
研发支出加计扣除影响	-231,056.76	-190,406.27
所得税费用	1,989,489.76	2,011,202.45

### 39. 现金流量表项目

#### (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
财政补贴	553,260.61	14,540,000.00

存款利息收入	50,268.06	23,329.66
往来款及其他	685,685.78	784,603.54
合计	1,289,214.45	15,347,933.20

## (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
往来款	849,132.20	6,561,587.22
费用类支出	7,795,113.62	3,344,207.36
合计	8,644,245.82	9,905,794.58

## (3) 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
关联方资金借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	110,000.00	
归还关联方资金借款		10,000,000.00
合计	110,000.00	10,000,000.00

## 40. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,763,030.01	10,864,511.84
加: 信用减值损失	610,738.06	-1,913.80
资产减值损失	-204,475.19	450,056.23

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,112,337.55	2,005,338.01
无形资产摊销	202,862.96	305,790.96
长期待摊费用摊销		88,819.20
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)	11,049.88	-62,514.41
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)	1,901,606.19	1,209,591.73
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)	-3,339.42	-595,221.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-34,611.06	2,506,048.55
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,763,526.31	181,708.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-719,094.69	-1,607,279.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	240,513.72	15,331,555.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,117,091.70	30,676,490.88
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	37,749,089.88	23,186,151.11
减: 现金的期初余额	23,186,151.11	11,400,244.32
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	14,562,938.77	11,785,906.79

## (2) 现金和现金等价物的构成:

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,749,089.88	23,186,151.11

其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	37,749,089.88	23,186,151.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,749,089.88	23,186,151.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	82,425,024.12	详见附注五、20 长期借款
无形资产	18,961,200.00	
合计	101,386,224.12	

#### 42. 外币货币性项目

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	604,301.79	7.0827	4,280,088.29
其中：美元	604,301.79	7.0827	4,280,088.29
应收账款	2,623,741.58	7.0827	18,583,174.49
其中：美元	2,623,741.58	7.0827	18,583,174.49

## 六、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,520,000.00			384,000.00		3,136,000.00	与资产相关
合计	3,520,000.00			384,000.00		3,136,000.00	/

### 2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
研发项目经费补助退回		-500,000.00
政府支持企业建设补贴资金		320,000.00
中央外经贸发展专项资金	21,557.00	31,889.00
知识产权贯标认证资金补助	19,000.00	
项目建设补助资金	220,000.00	
创新券补助资金	27,332.00	
征迁安置政府补助	384,000.00	
高新技术企业补助	50,000.00	
贷款贴息	181,000.00	
其他	34,371.61	103,043.92
合计	937,260.61	-45,067.08

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关, 本公司的主要业务活动以人民币计价结算。外币金融资产和负债占总资产比重较小。

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司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银行借款有关。公司通过建立良好的银企关系, 对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计, 保障银行授信额度充足, 满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限, 特别约定提前还款条款, 合理降低利率波动风险。

## 2、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。在签订新合同之前, 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。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时, 按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下, 公司才可在未来期间内对其赊销, 否则必须要求其提前支付相应款项。

## 3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 八、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为境内自然人彭德洲, 总持股比例为 52.41%。

### 2. 本公司的子公司情况

无。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台金桥置业有限公司	同一实际控制人
烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司	同一实际控制人
蓬莱万城置业有限公司	实际控制人兄弟控制的企业
烟台万鑫商贸有限公司	实际控制人兄弟参股的企业

### 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

①采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司	工程	20,837,044.28	38,533,807.10
合计		20,837,044.28	38,533,807.10

②销售商品/提供劳务情况表：

无。

(2) 关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭德洲	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	10,000,000.00	2023年10月31日	2024年10月30日	否
彭德洲	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	5,000,000.00	2023年07月27日	2024年07月27日	否
彭德洲 烟台金桥置业有限公司	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	4,950,000.00	2023年05月19日	2026年05月15日	否
彭德洲	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	4,850,000.00	2023年06月12日	2028年06月12日	否

烟台金桥置业有限公司	彭德洲	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	5,300,000.00	2023年03月24日	2028年03月24日	否
烟台金桥置业有限公司	彭德洲	蓬莱海洋(山东)股份有限公司	40,000,000.00	2023年02月21日	2028年02月21日	否

## 6. 应收应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目:

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
应收账款	烟台万鑫商贸有限公司	983,285.40	983,285.40	983,285.40	983,285.40
应收账款	蓬莱万城置业有限公司	449,355.32	449,355.32	449,355.32	449,355.32
合计		1,432,640.72	1,432,640.72	1,432,640.72	1,432,640.72

### (2) 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	烟台开发区金桥建筑安装有限责任公司	3,935,935.48	5,823,475.20

## 7. 关联方承诺

无。

## 九、 承诺及或有事项

无。

## 十、 资产负债表日后事项

2024年3月21日,第三届董事会第十三次会议审议通过的权益分派的议案:以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数,向股权登记日登记在册股东每10股派发现金红利3元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利14,250,000元,如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的,公司将维持分派比例不变,并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结

果为准。本次分派不送红股、不以资本公积转增股本。公司 2023 年度权益分派预案尚需要提交公司 2023 年年度股东大会审议，并经审议批准后方可实施。

截至 2024 年 3 月 21 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

因城市建设需要，烟台市蓬莱经济开发区管理委员会（以下简称“蓬莱开发区管委”）需征收本公司土地、房产，根据国有土地及其上房屋征收的有关法律和政策规定，双方就企业征迁安置补偿达成协议，于 2021 年 7 月 23 日签署《企业征迁安置补偿协议》。协议约定蓬莱开发区管委以货币补偿本公司共计 60,868,007.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司收到该项补偿金额为 30,400,000.00 元。

## 十二、 补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,049.88	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	937,260.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,918.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	137,443.87	
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	778,848.57	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 净资产收益率及每股收益明细情况:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.05	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.22	0.62	0.62

### (2) 加权平均净资产收益率的计算过程:

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	29,763,030.01
非经常性损益	B	778,848.57
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	28,984,181.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	69,219,264.78
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	10,500,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10
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	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
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	K	
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	L	
报告期月份数	M	12
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	92,850,779.79
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	32.05%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	31.22%

### (3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程:

#### ①基本每股收益的计算过程:

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,763,030.01
非经常性损益	2	778,848.57

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	28,984,181.44
期初股份总数	4	44,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	3,500,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	10
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$	46,916,666.67
基本每股收益	$13=1/12$	0.63
扣除非经常损益基本每股收益	$14=3/12$	0.62

②稀释每股收益的计算过程:

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

蓬莱海洋(山东)股份有限公司

二〇二四年三月二十一日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-11,049.88
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	937,260.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,918.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>916,292.44</b>
减: 所得税影响数	137,443.87
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>778,848.57</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

蓬莱海洋(山东)股份有限公司

董事会

二〇二四年三月二十二日