



环海生物

NEEQ: 838114

福建环海生物科技股份有限公司

FUJIAN GLOBAL OCEAN BIOTECHNOLOGY 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、公司负责人赵世镇、主管会计工作负责人陈寿福及会计机构负责人（会计主管人员）陈寿福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、华兴会计师事务所（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

根据《全国中小企业股份转让系统创新层挂牌公司年度报告内容与格式指引》第八条：“由于国家机密、商业秘密等特殊原因导致本指引规定的某些信息不便披露的，公司可向全国股转公司申请豁免，经全国股转公司同意后，可以不予披露。公司应当在年度报告相关章节说明未按本指引要求进行披露的原因。”规定，公司申请在《2023 年年度报告》财务报表附注或经营分析中：（1）豁免披露按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款等涉及客户的详细信息；（2）豁免披露前五大客户的名称。豁免披露理由如下：一方面，公司业务内容涉及某些业务秘密，同时公司与客户签订的合同中包含保密协议，属于公司重大商业秘密；上述信息豁免披露不影响投资者决策判断。

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	6
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况	132

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
	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	福建环海生物科技股份有限公司董事会秘书办公室（福建省漳州市诏安金都工业集中区）

释义

释义项目		释义
股份公司、本公司、公司、环海生物	指	福建环海生物科技股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
福建海德宝	指	福建海德宝生物科技有限公司
同信投资	指	同信投资发展有限公司
厦门海德宝	指	厦门海德宝生物科技有限公司
福建保安康	指	福建保安康保健食品有限公司
江苏环球	指	江苏环球海洋生物科技有限公司
上海环亥	指	上海环亥生物科技有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程、股份公司章程	指	《福建环海生物科技股份有限公司章程》
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒（厦门）律师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统、全国中小企业股份转让系统有限责任公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
CIF	指	成本加保险费加运费
FOB	指	装运港船上交货

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建环海生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN GLOBAL OCEAN BIOTECHNOLOGY CO., LTD.		
	-		
法定代表人	赵世镇	成立时间	2010 年 12 月 16 日
控股股东	控股股东为（同信投资发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵守辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-农副食品加工业（C13）-其他农副食品-其他未列明农副食品加工（C1399）		
主要产品与服务项目	琼脂、卡拉胶		
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	环海生物	证券代码	838114
挂牌时间	2016 年 9 月 13 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）	68,880,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	柳鸿	联系地址	福建省漳州市诏安县金都工业集中区金都大道 17 号
电话	0596-3558688	电子邮箱	jessie@globalocean-agar.com
传真	0596-3558988		
公司办公地址	福建省漳州市诏安县金都工业集中区金都大道 17 号，福建环海生物科技股份有限公司	邮政编码	363500
公司网址	http://www.globalocean-agar.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	91350000563383949J		
注册地址	福建省漳州市诏安县金都工业集中区		
注册资本（元）	68,880,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

1. 商业模式

2023 年，公司一如既往地专注于琼脂、卡拉胶的研发、生产和销售，核心团队保持稳定，在原材料采购、原料与成品的检验检测、生产技术、市场开发与维护、企业管理等方面拥有丰富经验，也已成为一支精诚、团结、稳定的人才队伍。为确保产品质量，公司从源头入手，直接采用印尼进口优质江蕨菜及本地优质龙须菜为原料，通过先进的加工工艺、完善的萃取技术生产琼脂。让公司产品质量在同行业相对有一定优势，特别是随着在生产工艺的技术升级后，产品受到客户的欢迎程度有所提升，畅销全国，远销海外。

(一) 产品与服务

公司目前的主要产品为琼脂，旗下子公司江苏环球的主要产品为卡拉胶，福建海德宝公司主要产品为“高纯琼脂”，福建保安康的主要产品为琼脂益生元固体饮料等产品。目前子公司产品的产销量虽然有所增长，但还十分有限，2023 年公司主要产品仍为琼脂，同时逐步加大了卡拉胶、高纯琼脂的销售推广力度。

(二) 经营模式

1、采购模式

采购部根据生产计划，并结合原料库存情况，制定采购计划报总经理批准。随后，采购部结合价格、品质和交货期等因素向供应商询价议价，确认供应商并签订合同。货物到达后，仓管员负责过磅或点数，技术部负责抽样化验，确定到货数量和质量后，财务部再根据实际情况结算。若货物不符合约定标准，则采购经理与供应商协商处理，如让步接收、换货、甚至退货等。

2、研发模式

为保证新产品研发符合公司发展战略，同时也符合市场需求，提高公司产品的市场竞争力，公司制定了完善的新产品研发决策流程。首先，技术人员收集行业内技术发展趋势和竞争对手技术发展情况等信息，会同销售部门一起评估新技术对公司产品和业务的影响；其次，销售部门向客户和行业专家进行调研，了解新技术或新产品的性能指标及市场接受程度，并及时反馈给技术部门；最后，由技术部门根据调研结果，分析新产品研发所带来的效益及其成本测算，对新产品研发投入进行可行性分析后，并最终呈报总经理决策审批后，即可进行产业化生产。

3、生产模式

公司的生产流程主要分为生产计划管理、生产管理和生产过程质量控制三个环节。在生产计划环节，公司根据市场销售订单以及未来市场情况做综合判断，并制定生产计划，公司采购部负责按计划采购所要求的原辅材料。在生产环节，生产车间根据生产计划和车间原辅材料库存情况领料，生产人员在整个生产过程需严格按照相关规定、规程进行操作。在生产过程质量控制环节，技术部负责按相关规定进行生产过程控制中的取样、检验，并负责跟踪产品质量情况。生产车间负责生产过程中各参数的监视，注意观察生产过程各阶段的产品质量，异常现象及时向车间主任汇报或和技术部沟通。技术部负责根据化验室的检测结果及时采取相应措施。为了保证产品质量，技术部对产品的包装过程实行定时检查和监督。

（三）客户类型

公司的主要产品琼脂，最终应用在食品制造、医药制造和保健品生产等领域，并非面对普通消费者，主要客户为琼脂粉深加工企业、琼脂贸易商以及医疗科研机构等，食品类客户以互联网直销客户以及国外商贸客户为主。

（四）关键资源

目前公司主要的关键资源为生产用的海藻原料，拥有产质量稳定的印尼进口海草的同时，由于公司地处闽南沿海，当地的海草种植量大质好，用当地的海藻提取的琼脂强度等指标优异、突出，有较强的市场竞争力，能为公司产品的产质量稳定提供坚实的基础。

（五）销售渠道

公司主要琼脂、卡拉胶主要的销售渠道为面向加工厂、贸易商、科研机构的现货销售。

（六）收入模式

针对国内销售，公司并未采用经销或设立营业网点等模式，而是通过直销的方式对客户销售，此种销售模式减少了销售中间环节，降低了成本、提高了产品销售利润率，另一方面也使得公司能够更加直接地了解客户需求，向客户提供高效、便捷的服务，并能第一时间获取市场信息，顺应市场变化快速做出反应。公司经过长期的发展，依靠优秀的产品品质和完善的售后服务积累了一批忠实客户。公司的订单来源主要有几个方面：1、公司的老客户订单；2、通过参加展会获取新订单；3、通过网络渠道宣传获得产品订单；4、公司通过在行业内有影响力的杂志上刊登广告获取产品订单。

报告期内及报告期末，至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2. 经营计划

2023 年，随着疫情的影响的消退，国内经济开始慢慢复苏，但全球经济政治环境的不稳定对市场

的影响仍未消除。公司积极参加国内、外相关行业展会，增加潜在订单的可能性，借助展会全力拓展销售渠道。公司继续坚持以市场需求为导向，专注琼脂和卡拉胶的生产，优化生产工艺流程，提升产品质量，同时进一步探索、拓展业务品种。接下来，在稳定主要产品琼脂和卡拉胶生产和销售业务的同时，还要全力推进各个子公司的业务。

（二） 行业情况

琼脂是我国海藻工业的主要产品之一，被广泛应用于食品、医药、日用化学等行业。琼脂早已被美国食品药物管理条例列为公认安全的产品，获准作为食品添加剂作为专题载入食品化学品药典之中。随着人们生活质量的提高，人们对食品安全和药品安全的关注度也在上升。特别在食品领域，天然绿色食品普遍受到消费者的青睐。优质琼脂的特征状态是体干、颜色白亮、洁净、透明度高、弹性大、坚韧、牢度强。琼脂属于天然植物多糖类，富含丰富的水溶性食物、纤维、蛋白质、热量低，具有排毒养颜、泻火、润肠、降血压、提高免疫力和防癌作用，被联合国粮农组织和世界卫生组织确认为 21 世纪健康产品，也被美国《食品药物管理条例》列为安全产品。

琼脂属于植物胶，其天然、绿色的属性符合食品行业的发展趋势。在回归绿色、天然的消费观下，医药、保健品、日化用品等领域的制造企业也会越来越多地使用琼脂。因此，琼脂的应用范围将不断拓展，该行业也将往更高端发展。

卡拉胶是一种是从麒麟菜、石花菜、鹿角菜等红藻类海草中提炼出来的亲水性胶体，又称为麒麟菜胶、石花菜胶、鹿角菜胶、角叉菜胶。卡拉胶是一种天然的植物胶，具有增稠、悬浮、稳定、保护和赋形等作用，能够有效地改善食品的口感和质地，同时还可以作为添加剂来稳定和食品的品质。因此卡拉胶在食品、医药、日用化工等领域都有广泛的应用。

随着人们对健康和天然食品的需求不断增加，卡拉胶的市场需求也在不断增长。卡拉胶作为一种天然的食品添加剂，具有安全、健康的特点，越来越受到消费者的青睐。未来，卡拉胶的发展前景十分广阔。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2023 年 12 月 11 日，根据福建省工业和信息化厅发布的《福建省工业和信息化厅关于公布福州亿得隆电气技术有限公司等 64 家企业为省专精特新中小企业的通知》（闽工信函中小【2023】635 号），公司被认定为省专精特新中小企业。</p> <p>2、2022 年 12 月 14 日，公司获得了国家高新技术企业认定，证书编号：GR202235002230, 有效期 3 年。</p> <p>3、2023 年 6 月 25 日，根据福建省市场监督管理局发布的《福建省市场监管局关于确认 2023 年省知识产权优势企业的通知》闽市监知运（2023）187 号，公司被认定为 2023 年福建省知识产权优势企业，有效期 3 年。</p>
------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,802,946.99	129,002,847.63	-11.01%
毛利率%	2.78%	11.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,542,041.74	3,204,452.83	-553.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,038,133.21	-437,259.59	-3,567.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-22.27%	4.52%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-24.56%	-0.62%	-
基本每股收益	-0.21	0.05	-520.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	190,334,026.94	205,878,629.29	-7.55%
负债总计	129,828,379.42	121,411,592.27	6.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,019,753.13	72,561,794.87	-20.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	1.05	-20.00%
资产负债率%（母公司）	49.21%	47.63%	-
资产负债率%（合并）	68.21%	58.97%	-
流动比率	0.89	0.90	-
利息保障倍数	-6.13	0.97	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,132,629.92	1,562,010.43	484.67%

应收账款周转率	4.59	4.65	-
存货周转率	1.88	2.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.55%	6.71%	-
营业收入增长率%	-11.01%	48.49%	-
净利润增长率%	-2,636.43%	114.14%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,699,206.47	1.42%	3,132,037.83	1.52%	-13.82%
应收票据			-	-	
应收账款	14,663,407.36	7.70%	31,299,040.62	15.20%	-53.15%
存货	58,403,258.74	30.68%	51,377,814.03	24.96%	13.67%
预付款项	698,739.77	0.37%	363,774.15	0.18%	92.08%
其他应收款	2,457,879.18	1.29%	1,406,405.58	0.68%	74.76%
其他流动资产	134,558.06	0.07%	2,662,771.08	1.29%	-94.95%
投资性房地产	-		-	-	
长期股权投资	-		-	-	
固定资产	87,005,419.46	45.71%	92,958,842.28	45.15%	-6.40%
在建工程	2,154,273.31	1.13%	1,423,981.43	0.69%	51.29%
无形资产	17,431,686.98	9.16%	17,927,279.72	8.71%	-2.76%
商誉	-		-	-	
递延所得税资产	1,768,835.10	0.93%	1,042,309.78	0.51%	69.70%
其他非流动资产	1,878,464.30	0.99%	1,170,815.46	0.57%	60.44%
短期借款	6,720,000.00	3.53%	23,642,738.95	11.48%	-71.58%
长期借款	37,230,000.00	19.56%	13,551,687.51	6.58%	174.73%
流动资产合计	79,057,049.58	41.54%	90,241,843.29	43.83%	-12.39%
应付账款	57,433,952.43	30.18%	47,230,142.97	22.94%	21.60%
应交税费	2,925,268.66	1.54%	6,632,991.52	3.22%	-55.90%
其他流动负债	208,983.63	0.11%	94,279.24	0.05%	121.66%
长期应付款	1,826,904.74	0.96%	4,836,942.50	2.35%	-62.23%
递延收益	1,721,999.30	0.90%	2,849,534.30	1.38%	-39.57%
负债合计	129,828,379.42	68.21%	121,411,592.27	58.97%	6.93%
未分配利润	-19,311,510.23	-10.15%	-4,613,804.08	-2.24%	-318.56%
少数股东权益	2,485,894.39	1.31%	11,905,242.15	5.78%	-79.12%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款比上年同期下降 1663.56 万元，下降了 53.15%，主要是因为 2022 年春节是在 2022 年 1 月份，客户提前于 12 月份采购备货，所以 2022 年末的应收账款比较高，随着客户还款，2023 年的应收账款就下降了。
- 2、在建工程比上年同期增加 73.03 万元，上涨了 51.29%，是因为年初的在建车间未完工，本期预付工程款转入在建工程，同时本期又进行办公楼整改。
- 3、短期借款比上年同期减少 1692.27 万元，下降了 71.58%，是因为福建环海的短期借款 2300 万元于 2023 年 5 月份转为长期借款；江苏环海的长期借款有 672 万元转为短期借款；福建海德宝的短期借款 64.27 万元到期还清。
- 4、长期借款比上年同期增加 2367.83 万元，上涨了 174.73%，主要是因为福建环海的短期借款于 2023 年 5 月份转为长期借款。
- 5、预付账款比上年同期增加 33.50 万元，上涨了 92.08%，主要是因为福建环海和江苏环球期末支付 2024 年展会及设备配件等预付款。
- 6、其他应收款比上年同期增加 105.15 万元，上涨了 74.76%，主要是因为福建环海期末增加应收出口退税 59.48 万元和增加融资租赁保证金 37 万元。
- 7、其他流动资产比上年同期减少 252.82 万元，下降了 94.95%，主要是因为上年末江苏环球应交税费负数转其他流动资产 103.99 万和母公司应收子公司销项税额调整转其他流动资产 159.99 万，在本期减少。同时，厦门海德宝本期待认证进项税额 10.75 万转入其他流动资产。
- 8、递延所得税资产比上年同期增加 72.65 万元，上涨了 69.70%，是因为税务师与会计师审核确认环海和福建海德宝所得税费用-72.65 万元转入递延所得税资产。
- 9、其他非流动资产比上年同期增加 70.76 万元，上涨了 60.44%，主要是因为本期预付工程和机器设备款项增加，期末转入其他非流动资产相应增加。
- 10、应交税费比上年同期减少 370.77 万元，下降了 55.90%，主要是因为上年末未税税费在本期交纳，所以应交税费相应减少。
- 11、其他流动负债比上年同期增加 11.47 万元，上涨了 121.66%，主要是因为上期末计提短期借款计入其他流动负债 9.43 万元在本期已付款减少，本期福建环海合同负债待转销项税转 20.9 万元转入其他流动负债。
- 12、长期应付款比上年同期减少 301.00 万元，下降了 62.23%，主要是因为融资租赁应付款随着逐期还款而减少。

13、递延收益比上年同期减少 112.75 万元，下降了 39.57%，主要是因为福建环海计入递延收益的政府补助收益随着逐月摊销转入其他收益而相应减少。

14、未分配利润比上年同期减少 1469.77 万元，下降了 318.56%，主要是因为子公司的亏损导致合并后归属于母公司所有者的净利润为-1454.20 万元，同时母公司本部盈利转入盈余公积 15.57 万元。

15、少数股东权益比上年同期减少 941.93 万元，下降了 79.12%，主要是因为子公司经营亏损导致本期少数股东损益-949.43 万元，同时，上海环亥子公司吸收少数股东投资 7.5 万元。

(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	114,802,946.99	-	129,002,847.63	-	-11.01%
营业成本	111,606,728.44	97.22%	114,052,313.00	88.41%	-2.14%
毛利率%	2.78%	-	11.59%	-	-
销售费用	1,291,207.43	1.12%	743,497.16	0.58%	73.67%
管理费用	8,362,708.45	7.28%	7,813,489.61	6.06%	7.03%
研发费用	6,521,225.71	5.68%	4,895,796.34	3.80%	33.20%
财务费用	3,310,985.63	2.88%	3,474,761.20	2.69%	-4.71%
信用减值损失	-1,013,375.90	-0.88%	-480,380.76	-0.37%	-110.95%
资产减值损失	-7,361,031.77	-6.41%	-550,791.34	-0.43%	-1,236.45%
其他收益	1,473,675.35	1.28%	1,880,633.90	1.46%	-21.64%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-24,548,869.72	-21.38%	-2,200,534.91	-1.71%	-1,015.59%
营业外收入	46,151.01	0.04%	2,349,647.15	1.82%	-98.04%
营业外支出	260,196.11	0.23%	243,773.71	0.19%	6.74%
所得税费用	-726,525.32	-0.63%	-1,042,309.78	-0.81%	-30.30%
净利润	-24,036,389.50	-20.94%	947,648.31	0.73%	-2,636.43%
少数股东损益	-9,494,347.76	-8.27%	-2,256,804.52	-1.75%	-320.70%

项目重大变动原因：

1、毛利率比去年同期下降，是因为麒麟菜和卡拉胶价格大幅下降，江苏环球出现成本倒挂的情况，导

致毛利大幅下降。

2、销售费用比上年同期增加 54.77 万元，增长了 73.67%。主要是因为公司 2023 年加大参展力度，参加了美国、韩国、德国、泰国、上海等展会，参展费用和差旅费增加了 59.34 万元。

3、研发费用比上年同期增加 162.54 万元，增长了 33.20%。主要是因为 2022 年的一些研发项目于 2023 年进行大试阶段，同比耗用材料比较多，同时 2023 年新增的项目有的耗用材料价格比较高。

4、信用减值损失比上年同期增加 53.30 万元，增长了 110.95%。主要是因为本期应收账款大幅下降，上期多计提的减值损失冲回。

5、资产减值损失比上年同期增加 681.02 万元，增长了 1236.45%。主要是本期麒麟菜和卡拉胶价格大幅下降，江苏环球库存的原材料和成品价格高于市场价格，计提了存货跌价准备 729.31 万元。

6、营业利润比上年同期减少 2234.83 万元，下降了 1,015.59%。主要是因为本期麒麟菜和卡拉胶价格大幅下降，江苏环球出现成本倒挂的情况，毛利为-1152.50 万元，同时计提了存货跌价准备 729.31 万元，本期总亏损达到 2441.10 万元。

7、营业外收入比上年同期减少 230.35 万元，下降了 98.04%。主要是因为上期公司清理核销一些长期挂账的呆账客户而取得收益，本期没有。

8、所得税费用比上年同期增加 31.58 万元，上涨了 30.30%。是因为税务师与会计师审核确认的本期所得税费用只有-72.65 万元，比上期少。

9、净利润比上年同期减少 2498.40 万元，下降了 2,636.43%。主要是因为江苏环球因市场价格大幅波动导致亏损 2441.10 万元。

10、少数股东损益比上年同期增加 723.75 万元，亏损增长了 320.70%。主要是因为子公司江苏环球本期亏损 2441.10 万元导致少数股东损益也大额亏损。

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	114,802,946.99	128,628,245.89	-10.75%
其他业务收入	0.00	374,601.74	-100%
主营业务成本	111,606,728.44	113,210,617.34	-1.42%
其他业务成本	0.00	201,091.82	-100%

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	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分比
琼脂	83,630,772.41	69,173,365.11	17.29%	-30.66%	-34.87%	5.35%
卡拉胶	19,701,804.60	31,075,961.24	-57.73%	27,956.77%	71,189.32%	-95.65%
其他	11,470,369.98	11,357,402.09	0.98%	44.41%	63.38%	-11.50%

按地区分类分析：

√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
境内	68,105,013.89	69,509,621.15	-2.06%	-11.85%	-0.75%	-11.41%
境外	46,697,933.10	42,097,107.29	9.85%	-9.10%	-2.50%	-6.10%

收入构成变动的的原因：

- 1、卡拉胶销售收入大幅增长，主要是因为江苏环球年初开始转为生产卡拉胶，同时大力拓展卡拉胶市场，境外销售额达到 1290.87 万元；卡拉胶毛利率大幅下降，主要是因为本期麒麟菜原料和卡拉胶价格大幅下降，而江苏环球库存的原材料和成品价格高于市场价格，出现成本倒挂的情况。
- 2、琼脂销售收入同比下降，是因为经济不景气，市场需求下降，国内外销售额均下降。
- 3、其他类增长 44.41%，是因为琼脂寡糖的销售额增加。

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	客户一	17,336,283.16	15.10%	否
2	客户二	15,456,425.76	13.46%	否
3	客户三	11,289,921.45	9.83%	否
4	Compania Espanola de Algas Marinas	10,896,657.08	9.49%	否
5	客户五	5,628,318.58	4.90%	否
	合计	60,607,606.03	52.79%	-

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	CV. GUNA BAHARI INDONESIA	32,593,470.83	35.91%	否
2	PT. SUTRACO NUSANTARA MEGAH	8,902,502.85	9.81%	否
3	泉州市同舟化工贸易有限公司	4,905,678.92	5.40%	否
4	吴建彬	4,574,795.00	5.04%	否

5	莆田市正洋水产发展有限公司	3,395,717.00	3.74%	否
合计		54,372,164.60	59.90%	-

(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	9,132,629.92	1,562,010.43	484.67%
投资活动产生的现金流量净额	-6,724,017.18	-4,684,627.12	-43.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,298,112.91	5,760,523.93	-157.25%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 757.06 万元，增长 484.67%，净利润亏损 2403.64 万元，两者反向增长。主要是因为上期末的销售收入在本期收到货款，本期销售商品提供劳务收到的现金 13697.83 万元，比本期营业收入增加了 2217.54 万元，同比增加了 2364.56 万元。而经营亏损主要是因为原材料价格高导致采购金额大，本期购买商品接受劳务支付的现金同比增加 888.52 万元，而且应付账款也增加了 1020.38 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 203.94 万元，下降了 43.53%，主要是因为本期购建固定资产而支付的现金比去年增加 201.04 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 905.86 万元，下降了 157.25%，主要是因为本期融资租赁比上期少，收到其他与筹资活动有关的现金同比减少 1180.33 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建保安康保健食品有限公司	全资子公司	食品生产	15,000,000.00	2,834,558.40	2,390,699.24	141,703.49	-844,349.90

司							
厦门海德宝生物科技有限公司	全资子公司	琼脂食品销售	5,000,000.00	6,155,544.34	-837,635.18	9,661,243.33	117,442.72
江苏环球海洋生物科技有限公司	控股子公司	琼脂、卡拉胶生产	38,307,872.55	79,751,889.14	1,490,775.91	29,213,983.50	-24,410,995.54
福建海德宝生物科技有限公司	控股子公司	高纯琼脂生产	10,000,000.00	18,535,960.49	4,540,576.16	11,053,350.45	-246,094.01
上海环亥生物科技有限公司	控股子公司	琼脂食品销售	1,000,000.00	187,245.21	167,343.73	0.00	-182,656.27

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海环亥生物科技有限公司	新投资设立	有利于公司业务的拓展，提高公司市场竞争力。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,521,225.71	4,895,796.34
研发支出占营业收入的比例%	5.68%	3.80%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	20	22
研发人员合计	21	23
研发人员占员工总量的比例%	10.40%	10.90%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	20	20
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

序号	项目名称	研发阶段
1	高质量琼脂糖提取工艺技术研发	已完成
2	江蓼菜多糖降解生产工艺的研发	已完成
3	江蓼菜膳食纤维的改性制备的研发	生产车间试验
4	低分子红藻的制备工艺优化的研发	生产车间试验

5	低粘度低硫酸基麒麟菜卡拉胶提起方法的研发	生产车间试验
6	琼胶寡糖酶解制备固体饮料工艺研究	生产车间试验
7	小分子改性及益生元在固体饮料中的应用	实验室小试
8	一种低熔点生化琼脂的改性的研发	生产车间试验

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）存货的计量

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日存货余额为 6,622.42 万元, 存货跌价准备金额为 782.09 万元, 存货账面价值占资产总额的 30.50%, 存货跌价准备计提是否充分对财务报表的影响较大。存货的可变现净值以预计售价扣除至完工时估计将要发生的成本、费用以及相关税费后的金额确定。

由于存货余额重大且存货跌价准备的测算涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将存货的计量作为关键审计事项。

关于存货会计政策和估计的披露参见附注三、(十六); 关于存货的披露参见附注五、(五)。

2、审计应对

报告期内, 我们执行的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货核算相关的采购与付款、生产与仓储等关键内部控制, 评价其设计和执行是否有效;

(2) 对主要供应商获取工商信息并对其进行函证, 将回函金额与公司财务数据进行比对, 核查公司采购业务的真实性和准确性;

(3) 对采购入库、领用出库执行截止测试, 通过核对资产负债表日前后的入库单、出库单, 以确认采购入库及出库是否存在跨期现象;

(4) 获取并检查环海生物成本计算表, 对成本费用的归集和分配进行复核, 将主要产品投入产出比、产品单位成本等与上期进行比较分析, 以识别是否存在重大异常波动及波动原因的合理性;

(5) 对发出存货进行计价测试, 检查存货的计价方法是否前后一致; 检查存货的入账基础和计价方法是否正确; 检查存货的发出计价和结存金额是否正确;

(6) 对存货实施监盘程序, 观察、检查存货的数量和状况, 关注存货是否存在呆滞、毁损状况;

(7) 取得公司存货跌价准备计算表, 分析公司测算存货可变现净值涉及的会计估计是否合理, 执

行存货减值测试，复核管理层计提存货跌价准备的方法是否适当，前后期是否一致，分析存货跌价准备计提是否充分。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司作为非上市公众公司，在努力追求经济效益回报股东的同时，也非常重视自身作为非上市公众公司的社会责任担当。

1、保障股东权益公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能更及时、准确的了解公司信息。

2、公司一贯坚持以人为本的理念，保护企业员工的切身利益和权益，为生产线员工提供免费的食宿、夜宵；为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会。

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>公司的法人治理结构相对较为简单，公司治理存在一定瑕疵。股份公司成立后，公司初步建立了健全的法人治理结构，并根据实际情况制定了适应股份公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善。</p> <p>应对措施：为应对该风险，公司在制定规范公司治理及强化监督制衡的管理制度，并着重提升全体股东、董事、监事及高级管理人员等规范公司治理的理念的同时，加强了制度执行力度，在内部推行以执行力为主导的管理方针，不断完善公司治理制度的同时，将制度落实到公司管理，力求打造一个高效率团队。</p>

市场与业务风险

(1) 客户集中度较高

报告期内，公司对前五大客户的销售额占当期营业收入集中度还是较高。虽然公司与客户保持较好的业务往来，但若今后公司对主要客户的销售金额和方式继续发生较大变动，可能会对公司未来的财务状况、经营成果产生重大影响。

应对措施：自年初以来，公司营销团队在新客户开发方面进一步加大力度，通过展会、大数据信息抓取等多种推广方式，全力开发新客户，特别是中小客户、国外客户，较大程度上降低了对大客户的依赖，降低了客户集中度较高对市场销售带来的潜在风险。

(2) 供应商集中度较高

报告期内，公司来自前五名供应商的采购额占同期采购总额的比例较高。尽管公司主要采购的原材料供给相对充足，若该等供应商在原材料质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务需求，则会影响公司的产品质量和盈利水平。

应对措施：公司采购部门在新供应商开发上加大了力度，完善了合格供应商信息库，对同一品类原材料物资特别是大宗的战略物资的供应商进行了重点开发，确保在其中个别供应商供货量、质量、以及价格出现波动时，可以进行供应商切换，以确保公司生产的正常和稳定。新供应商的开发也提升了公司在物资采购方面的议价和谈判能力，有利于公司生产经营和发展。

(3) 原材料价格波动风险

公司主要原材料为龙须菜、江蓠菜等海藻，原材料成本占公司的主营业务成本的 70%-80%。海藻极易受到自然灾害、国际汇率、国际行情及产业政策等因素的影响，而发生价格的波动。如果海藻行情价格剧烈上升时，将会加大公司的采购成本，影响公司的整体利润水平。因此公司面临原材料价格波动风险。

	<p>应对措施：公司采购部门在实时关注主要的原材料市场行情波动，在合适时机采取灵活的战略采购策略，着力降低采购成本。与此同时，在大宗的战略物资的供应商进行重点开发，确保在其中个别供应商供货量或质量出现波动时，可以进行供应商切换，提升公司在物资采购方面的议价和谈判能力。</p>
<p>财务与税务风险</p>	<p>(1) 应收账款发生坏账的风险</p> <p>报告期末公司应收账款余额为 14,663,407.36 元，较上年同期末的 31,299,040.62 元下降了 53.15%，本公司客户信誉度较高，回款正常，且本报告期末账龄 2-3 年（含 3 年）的款项 7,500.00 元，计提坏账准备后为 6,000.00 元，占总金额比例 0.04%，本报告期末账龄 1-2 年（含 2 年）的款项为 82,120.00 元，计提坏账准备后为 73,908.00 元，占总金额的比例在 0.50%；本报告期末账龄 1 年以内（含 1 年）的款项 15,351,051.96 元，计提坏账准备后为 14,583,499.36 元，占总金额比例 99.46%。坏账发生风险极低，但若应收账款无法及时收回，将会对公司生产运营产生不利影响。</p> <p>应对措施：逐步开发新客户并投放适量产品，培养客户“款到发货”的付款习惯，针对老客户，在确保产品销售稳定、货款回收正常的前提下，力求逐步缩短账期，降低应收账款发生坏账的风险。</p> <p>(2) 汇率波动风险</p> <p>目前公司海外产品市场主要发达国家、东南亚地区国家，海外最终客户主要为琼脂粉深加工企业及贸易商。如果未来人民币兑美元汇率波动频繁，将直接影响公司出口产品销售定价的合理性，并造成汇兑损益的波动，而如果人民币兑美元汇率持续升值，公司汇兑损失将面临大幅增加的风险，给公司经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：紧跟国际汇率市场的变动趋势，灵活调整公司产品出口价格，确保科学合理。与此同时，制定合适的结汇策</p>

	<p>略，在合适价位进行结汇，降低由于人民币升值带来的汇兑损失。</p> <p>(3) 政府补助变动风险</p> <p>报告期内，非经常性损益净额较高，公司非经常损益主要来源于各类政府补助和奖励。若公司无法持续享受政府补助与奖励，将会对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：进一步稳定生产，提升品质，内部节能降耗。对外提升产品品质的基础上，进一步提升市场单价，提升公司产品的盈利能力，最终提升公司自身的盈利能力，降低对政府补助的依赖。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.二
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	三.二.三
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
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	三.二.五
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	三.二.六
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	

(一)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、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	江苏环球海洋生物科技有限公司	18,000,000	0	15,800,000	2021年5月20日	2026年4月20日	连带	是	已事前及时履行
2	江苏环球海洋生物科技有限公司	2,000,000	0	0	2021年1月25日	2023年12月25日	连带	是	已事前及时履行
3	江苏环球海洋生物科技有限公司	20,000,000	0	4,200,000	2023年12月27日	2028年10月20日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	40,000,000	0	20,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000	20,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	40,000,000	20,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 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

四、 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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	28,000,000	28,000,000
接受财务资助	30,850,000	14,067,300
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

一、债权债务往来或担保等事项

公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司拟向福建海峡银行股份有限公司云霄支行申请不超过 2800 万元贷款的议案》，因公司生产经营需要，公司向福建海峡银行股份有限公司云霄支行申请贷款，用于补充公司流动资金，实际发生借款金额为 2800 万元。公司控股子公司福建海德宝生物科技有限公司、公司实际控制人赵守辉先生及其配偶施丽容女士为上述贷款提供连带责任担保。

此次借款及关联担保可提升公司整体生产能力和市场竞争能力，对公司的经营与发展产生积极作用，未损害公司及其他股东、债权人利益。具体内容详见《福建环海生物科技股份有限公司 2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-024）。

违规关联交易情况

适用 不适用

五、 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
董监高	2016 年 4 月 2 日		挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	其他（承诺尽量避免发生关联交易，如不可避免，则按照公司的有关规定，履行相应的决	正在履行中

董监高	2016 年 4 月 2 日		挂牌	其他承诺（规范资金使用承诺）	策程序） 其他（承诺未来将进一步规范资金使用，严格限定资金用途，以确保资金用于与生产经营相关的业务活动中）	正在履行中
-----	----------------	--	----	----------------	----------------------------------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

六、 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
货币资金	流动资产	其他（保证金）	1,500.00	0.0008%	保证金性质
房屋建筑物	固定资产	抵押	30,735,477.18	16.15%	抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	17,415,033.88	9.15%	抵押贷款
机器设备	固定资产	其他（售后回租）	12,782,540.49	6.72%	售后回租
总计	-	-	60,934,551.55	32.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

注 1：公司以自有房地产（不动产权证号：闽（2018）诏安县不动产权第 0000621 号）作为抵押物，于 2023 年 5 月 15 日与福建海峡银行股份有限公司云霄支行签订编号为 058551080120230004 的《最高额抵押合同》，截至 2023 年 12 月 31 日，该抵押物项下尚未结清贷款余额 28,000,000.00 元。

注 2：公司以自有房地产（不动产权证号：苏（2021）大丰区不动产权第 0007419 号）作为抵押物，于 2021 年 4 月 24 日与江苏大丰农村商业银行股份有限公司签订编号为（56）农商高抵字【2021】第 268-1 号的《企业最高额抵押合同》，截至 2023 年 12 月 31 日，该抵押物项下尚未结清贷款余额 15,800,000.00 元。

注 3：公司以自有房地产（不动产权证号：苏（2021）大丰区不动产权第 0007419 号）作为抵押物，于 2023 年 12 月 6 日，与江苏大丰农村商业银行股份有限公司签订编号为（战略）农商高抵字（2023）第 197 号的《企业最高抵押合同》，截至 2023 年 12 月 31 日，该抵押物项下尚未结清贷款余额 4,200,000.00 元。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、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	68,880,000	100%	0	68,880,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	31,301,200	45.44%	0	31,301,200	45.44%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		68,880,000	-	0	68,880,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	同信投资发展有限公司	31,301,200	0	31,301,200	45.4431%	0	31,301,200	0	0
2	石狮市昇松投资发展有限公司	21,186,634	0	21,186,634	30.7588%	0	21,186,634	0	0
3	石狮市远劲松投资发展有限	11,392,166	0	11,392,166	16.5391%	0	11,392,166	0	0

	公司								
4	赵慧聪	4,151,000	0	4,151,000	6.0264%	0	4,151,000	0	0
5	谢伟峰	344,000	0	344,000	0.4994%	0	344,000	0	0
6	兴业证券 股份有限 公司	302,000	0	302,000	0.4384%	0	302,000	0	0
7	中山证券 有限责任 公司	203,000	0	203,000	0.2947%	0	203,000	0	0
	合计	68,880,000	0	68,880,000	100%	0	68,880,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：同信投资发展有限公司的股东为赵守辉；石狮市昇松投资发展有限公司的股东为赵守育、王学良、柯希贤、徐芳；石狮市远劲松投资发展有限公司的股东为柯志清、郑美娜。其中，赵守辉与赵守育为兄弟关系；个人股东赵慧聪与董事兼总经理的赵世镇为姐弟关系。除此外，公司股东之间不存在关联关系。

八、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

九、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十三、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵守辉	董事长	男	1956 年 1 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
赵世镇	董事、总经理	男	1987 年 10 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
曾华淳	董事	男	1974 年 6 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
柯恒	董事	男	1987 年 11 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
柯翰作	董事	男	1994 年 11 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
赵世坦	监事会主席	男	1990 年 2 月	2022 年 1 月 28 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
刘跃彬	职工代表监事	男	1982 年 2 月	2022 年 1 月 28 日	2023 年 2 月 24 日	0	0	0	0%
林志魁	监事	男	1990 年 6 月	2022 年 1 月 28 日	2023 年 2 月 24 日	0	0	0	0%
林志魁	职工代表监事	男	1990 年 6 月	2023 年 2 月 25 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
吴细松	监事	男	1984 年 12 月	2023 年 2 月 25 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
陈寿福	财务总监	男	1975 年 5 月	2022 年 6 月 7 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%
柳鸿	董事会秘书	女	1982 年 2 月	2022 年 6 月 7 日	2025 年 1 月 27 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

同信投资发展有限公司的股东为赵守辉；石狮市昇松投资发展有限公司的股东为赵守育、王学良、柯希贤、徐芳；石狮市远劲松投资发展有限公司的股东为柯志清、郑美娜。其中，赵守辉与赵守育为兄弟关系；赵守育与监事会主席赵世坦为父子关系；个人股东赵慧聪与董事兼总经理的赵世镇为姐弟关系；柯希贤与董事柯翰作为父子关系。除此外，公司股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘跃彬	职工代表监事	离任	无	工作变动原因
林志魁	监事	新任	职工代表监事	前职工代表监事辞职
吴细松	无	新任	监事	前监事辞职

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

吴细松，男，1984年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于大连商务职业学院，电子商务专业。2009年5月至2010年7月，在马鞍山达利食品有限公司担任文员和采购员；2010年7月至2015年3月，在马鞍山达利食品有限公司担任采购专员；2015年5月至2017年10月，在安发（福建）生物科技有限公司担任采购主管；2017年10月至2018年4月，在焙之道（福建）食品有限公司担任采购经理；2018年4月至今，在福建环海生物科技股份有限公司担任采购副经理，并于2021年12月开始兼任分公司“福建保安康保健食品有限公司”的法人代表，2023年5月开始兼任分公司“上海环亥生物科技有限公司”的法人代表。

(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
研发人员	21	2	0	23
销售人员	10	1	1	10
行政管理人员	21	1	0	22
财务人员	10	0	0	10
生产车间管理人员	12	5	1	16
生产、技术人员	128	32	30	130
员工总计	202	41	32	211

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2

本科	8	12
专科	34	36
专科以下	159	161
员工总计	202	211

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

公司薪酬分配以岗位价值、技能和业绩为基本考量因素；同时公司的薪酬体系积极与市场接轨，能够达到激发员工工作活力的目标；公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司员工新入职即开展三级安全教育培训，平时在实际岗位操作中，开展岗位操作技能培训。

公司报告期内无需要公司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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，确保规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规、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均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责的精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会制度》召集、

召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运行，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司主营业务为海藻亲水胶体的研发、生产和销售。公司设有技术部、采购部、销售部、生产部、财务部等部门。公司能够独立的从事琼脂的研发、生产和销售，具有相应的采购、研发、生产、销售部门和渠道，产、供、销系统完整，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力，不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联交易。公司股东及管理层承诺未来不会从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方公司的业务独立。

(二) 资产独立

公司历史沿革过程中的历次出资及注册资本变更等均经过合法的程序，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，主要资产包括运输设备、电子与办公设备、土地房屋、商标和专利权等。股份公司设立时，各发起人将生产经营性资产、相关的全部生产技术及配套设施完整投入公司，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

(三) 人员独立

公司建立有独立的人事管理制度，公司对员工的劳动、人事、工资报酬以及相应社会保障完全独立管理。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

(四) 财务独立

公司开立有独立的基本存款账户，设立独立的财务部，制定有相应的财务管理制度，并独立纳税，公司能够独立作出财务决策，拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。公司财务独立。

(五) 机构独立

公司建立了适合自身经营所需的组织机构，如股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大

会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员。公司内设财务部、销售部、采购部、生产部等部门，不存在同控股股东及其控制的企业混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内控制度或对现有的内控制度进行修订和细化，为公司快速稳定发展奠定良好的制度基础。

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	华兴审字[2024]24003240019 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	康清丽	文斌
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

华兴审字[2024]24003240019 号

福建环海生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建环海生物科技股份有限公司（以下简称环海生物）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了环海生物 2023 年 12 月 31 日日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于环海生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货的计量

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日存货余额为 6,622.42 万元, 存货跌价准备金额为 782.09 万元, 存货账面价值占资产总额的 30.50%, 存货跌价准备计提是否充分对财务报表的影响较大。存货的可变现净值以预计售价扣除至完工时估计将要发生的成本、费用以及相关税费后的金额确定。

由于存货余额重大且存货跌价准备的测算涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将存货的计量作为关键审计事项。

关于存货会计政策和估计的披露参见附注三、（十六）；关于存货的披露参见附注五、（五）。

2、审计应对

报告期内，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解与存货核算相关的采购与付款、生产与仓储等关键内部控制，评价其设计和执行是否有效；

（2）对主要供应商获取工商信息并对其进行函证，将回函金额与公司财务数据进行比对，核查公司采购业务的真实性和准确性；

（3）对采购入库、领用出库执行截止测试，通过核对资产负债表日前后的入库单、出库单，以确认采购入库及出库是否存在跨期现象；

（4）获取并检查环海生物成本计算表，对成本费用的归集和分配进行复核，将主要产品投入产出比、产品单位成本等与上期进行比较分析，以识别是否存在重大异常波动及波动原因的合理性；

（5）对发出存货进行计价测试，检查存货的计价方法是否前后一致；检查存货的入账基础和计价方法是否正确；检查存货的发出计价和结存金额是否正确；

（6）对存货实施监盘程序，观察、检查存货的数量和状况，关注存货是否存在呆滞、毁损状况；

(7) 取得公司存货跌价准备计算表，分析公司测算存货可变现净值涉及的会计估计是否合理，执行存货减值测试，复核管理层计提存货跌价准备的方法是否适当，前后期是否一致，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

环海生物管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估环海生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算环海生物、终止运营或别无其他现实的选择。

环海生物治理层（以下简称治理层）负责监督环海生物的财务报告过程。

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，就可能导致对环海生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中

提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致环海生物不能持续经营。

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

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

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

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：康清丽
中国注册会计师：文斌

中国福州市

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,699,206.47	3,132,037.83
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五（二）	14,663,407.36	31,299,040.62
应收款项融资			
预付款项	五（三）	698,739.77	363,774.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	2,457,879.18	1,406,405.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	58,403,258.74	51,377,814.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	134,558.06	2,662,771.08
流动资产合计		79,057,049.58	90,241,843.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	87,005,419.46	92,958,842.28
在建工程	五（八）	2,154,273.31	1,423,981.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	17,431,686.98	17,927,279.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	1,038,298.21	1,113,557.33
递延所得税资产	五（十一）	1,768,835.10	1,042,309.78
其他非流动资产	五（十二）	1,878,464.30	1,170,815.46
非流动资产合计		111,276,977.36	115,636,786.00
资产总计		190,334,026.94	205,878,629.29
流动负债：			

短期借款	五（十四）	6,720,000.00	23,642,738.95
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（十五）	57,433,952.43	47,230,142.97
预收款项			
合同负债	五（十六）	2,139,158.42	2,271,977.41
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（十七）	1,379,250.52	1,260,416.59
应交税费	五（十八）	2,925,268.66	6,632,991.52
其他应付款	五（十九）	6,789,672.04	7,092,317.27
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（二十）	11,453,189.68	11,948,564.01
其他流动负债	五（二十一）	208,983.63	94,279.24
流动负债合计		89,049,475.38	100,173,427.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）	37,230,000.00	13,551,687.51
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十三）	1,826,904.74	4,836,942.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十四）	1,721,999.30	2,849,534.30
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,778,904.04	21,238,164.31
负债合计		129,828,379.42	121,411,592.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十五）	68,880,000.00	68,880,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	5,605,350.53	5,605,350.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	2,845,912.83	2,690,248.42
一般风险准备			
未分配利润	五（二十八）	-19,311,510.23	-4,613,804.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		58,019,753.13	72,561,794.87
少数股东权益		2,485,894.39	11,905,242.15
所有者权益（或股东权益）合计		60,505,647.52	84,467,037.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		190,334,026.94	205,878,629.29

法定代表人：赵世镇

主管会计工作负责人：陈寿福

会计机构负责人：陈寿福

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		312,671.37	2,983,054.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七（一）	17,872,553.63	25,449,189.59
应收款项融资			
预付款项		268,151.02	142,966.63
其他应收款	十七（二）	44,429,289.93	32,850,586.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,849,429.30	20,018,584.69
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		5,430.43	-
流动资产合计		89,737,525.68	81,444,382.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	38,758,010.00	37,633,010.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,903,105.16	2,024,173.16
固定资产		38,715,407.08	41,691,418.57
在建工程		2,154,273.31	1,423,981.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,436,068.24	5,579,225.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		362,658.80	144,103.75
递延所得税资产		1,683,455.99	1,011,584.95
其他非流动资产		1,355,563.32	750,416.95
非流动资产合计		90,368,541.90	90,257,914.23
资产总计		180,106,067.58	171,702,296.73
流动负债：			
短期借款			23,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,934,223.30	39,546,704.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		768,851.00	587,687.00
应交税费		137,412.27	1,891,282.71
其他应付款		2,893,000.00	588,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,139,158.42	2,271,977.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,356,818.01	6,913,239.02
其他流动负债		208,983.63	52,477.28
流动负债合计		58,438,446.63	74,851,368.01
非流动负债：			
长期借款		26,650,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款		1,814,104.74	4,076,521.58
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,721,999.30	2,849,534.30
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,186,104.04	6,926,055.88
负债合计		88,624,550.67	81,777,423.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,880,000.00	68,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,605,350.53	5,605,350.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,845,912.83	2,690,248.42
一般风险准备			
未分配利润		14,150,253.55	12,749,273.89
所有者权益（或股东权益）合计		91,481,516.91	89,924,872.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		180,106,067.58	171,702,296.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		114,802,946.99	129,002,847.63
其中：营业收入	五（二十九）	114,802,946.99	129,002,847.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		132,451,084.39	132,052,844.34
其中：营业成本	五（二十九）	111,606,728.44	114,052,313.00
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（三十）	1,358,228.73	1,072,987.03
销售费用	五（三十一）	1,291,207.43	743,497.16
管理费用	五（三十二）	8,362,708.45	7,813,489.61
研发费用	五（三十三）	6,521,225.71	4,895,796.34
财务费用	五（三十四）	3,310,985.63	3,474,761.20
其中：利息费用		3,474,421.13	3,703,045.08
利息收入		2,627.60	2,223.06
加：其他收益	五（三十五）	1,473,675.35	1,880,633.90
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（三十六）	-1,013,375.90	-480,380.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-7,361,031.77	-550,791.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,548,869.72	-2,200,534.91
加：营业外收入	五（三十八）	46,151.01	2,349,647.15
减：营业外支出	五（三十九）	260,196.11	243,773.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,762,914.82	-94,661.47
减：所得税费用	五（四十）	-726,525.32	-1,042,309.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,036,389.50	947,648.31
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）	-	-	-
		-24,036,389.50	947,648.31

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）		-9,494,347.76	-2,256,804.52
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,542,041.74	3,204,452.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-24,036,389.50	947,648.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,542,041.74	3,204,452.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,494,347.76	-2,256,804.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	0.05

法定代表人：赵世镇

主管会计工作负责人：陈寿福

会计机构负责人：陈寿福

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七 (四)	107,750,916.43	105,613,162.06
减：营业成本	十七 (四)	92,822,191.99	91,529,750.52
税金及附加		755,431.01	651,526.49

销售费用		1,059,370.76	430,539.46
管理费用		4,714,390.14	3,646,518.36
研发费用		5,632,969.50	4,094,905.17
财务费用		1,686,770.93	1,896,031.12
其中：利息费用		1,963,582.23	2,141,514.85
利息收入		1,795.25	1,718.45
加：其他收益		1,272,098.00	1,411,888.56
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）		-1,399,610.24	107,989.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,731.74	-221,674.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		949,548.12	4,662,094.86
加：营业外收入		45,213.75	1,866,775.92
减：营业外支出		109,988.84	241,581.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		884,773.03	6,287,289.74
减：所得税费用		-671,871.04	-1,011,584.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,556,644.07	7,298,874.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,556,644.07	7,298,874.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		1,556,644.07	7,298,874.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,978,320.55	113,332,722.90
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		3,402,906.26	7,856,572.62
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	16,850,242.80	1,904,561.45
经营活动现金流入小计		157,231,469.61	123,093,856.97
购买商品、接受劳务支付的现金		104,606,966.12	95,721,768.75
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		17,217,217.13	16,092,393.31
支付的各项税费		5,721,334.78	2,212,975.90
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	20,553,321.66	7,504,708.58
经营活动现金流出小计		148,098,839.69	121,531,846.54
经营活动产生的现金流量净额		9,132,629.92	1,562,010.43
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			29,000.00
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			29,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,724,017.18	4,713,627.12
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,724,017.18	4,713,627.12
投资活动产生的现金流量净额		-6,724,017.18	-4,684,627.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		75,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		75,000.00	
取得借款收到的现金		57,720,000.00	31,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）	3,020,000.00	14,823,333.32
筹资活动现金流入小计		60,815,000.00	46,113,333.32
偿还债务支付的现金		48,505,434.61	25,620,580.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,629,935.78	3,172,326.62
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（四十一）	12,977,742.52	11,559,901.86
筹资活动现金流出小计		64,113,112.91	40,352,809.39
筹资活动产生的现金流量净额		-3,298,112.91	5,760,523.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		456,168.81	-78,020.13
五、现金及现金等价物净增加额		-433,331.36	2,559,887.11
加：期初现金及现金等价物余额		3,131,037.83	571,150.72
六、期末现金及现金等价物余额		2,697,706.47	3,131,037.83

法定代表人：赵世镇

主管会计工作负责人：陈寿福

会计机构负责人：陈寿福

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		117,981,751.76	105,714,301.46
收到的税费返还		3,006,428.70	2,128,556.81
收到其他与经营活动有关的现金		14,363,055.46	10,449,164.13
经营活动现金流入小计		135,351,235.92	118,292,022.40
购买商品、接受劳务支付的现金		92,783,317.02	82,637,993.48
支付给职工以及为职工支付的现金		9,039,178.85	8,175,917.34
支付的各项税费		3,483,283.90	496,530.07
支付其他与经营活动有关的现金		24,432,954.41	22,238,020.02
经营活动现金流出小计		129,738,734.18	113,548,460.91
经营活动产生的现金流量净额		5,612,501.74	4,743,561.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,434,467.20	1,760,952.26
投资支付的现金		1,125,000.00	2,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,559,467.20	4,460,952.26
投资活动产生的现金流量净额		-5,559,467.20	-4,460,952.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		51,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,020,000.00	8,400,400.00
筹资活动现金流入小计		54,020,000.00	31,400,400.00
偿还债务支付的现金		46,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,541,372.23	1,399,166.64
支付其他与筹资活动有关的现金		9,658,214.52	4,533,438.41
筹资活动现金流出小计		57,199,586.75	28,932,605.05
筹资活动产生的现金流量净额		-3,179,586.75	2,467,794.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		456,168.81	163,215.04
五、现金及现金等价物净增加额		-2,670,383.40	2,913,619.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,982,054.77	68,435.55
六、期末现金及现金等价物余额		311,671.37	2,982,054.77

(七) 合并股东权益变动表

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	68,880,000.00				5,605,350.53				2,754,308.80		-1,657,025.00	11,905,242.15	87,487,876.48
加：会计政策变更													
前期差错更正								-64,060.38		-2,956,779.08			-3,020,839.46
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,880,000.00				5,605,350.53				2,690,248.42		-4,613,804.08	11,905,242.15	84,467,037.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								155,664.41		-14,697,706.15	-9,419,347.76	-23,961,389.50	
（一）综合收益总额										-14,542,041.74	-9,494,347.76	-24,036,389.50	
（二）所有者投入和减少资本											75,000.00	75,000.00	

1. 股东投入的普通股												75,000.00	75,000.00
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									155,664.41	-155,664.41			
1. 提取盈余公积									155,664.41	-155,664.41			
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												
四、本期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53			2,845,912.83		-19,311,510.23	2,485,894.39	60,505,647.52

项目	2022 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	68,880,000.00				5,605,350.53			1,960,360.95		-4,708,133.82	14,162,046.67	85,899,624.33	
加：会计政策变更													
前期差错更正										-2,380,235.62		-2,380,235.62	
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,880,000.00				5,605,350.53			1,960,360.95		-7,088,369.44	14,162,046.67	83,519,388.71	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								729,887.47		2,474,565.36	-2,256,804.52	947,648.31	
（一）综合收益总额										3,204,452.83	-2,256,804.52	947,648.31	
（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							729,887.47		-729,887.47				
1. 提取盈余公积							729,887.47		-729,887.47				
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												
四、本期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53			2,690,248.42		-4,613,804.08	11,905,242.15	84,467,037.02

法定代表人：赵世镇

主管会计工作负责人：陈寿福

会计机构负责人：陈寿福

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53				2,754,308.80		15,706,052.97	92,945,712.30
加：会计政策变更												
前期差错更正									-64,060.38		-2,956,779.08	-3,020,839.46
其他												
二、本年期初余额	68,880,000.00				5,605,350.53				2,690,248.42		12,749,273.89	89,924,872.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									155,664.41		1,400,979.66	1,556,644.07

(一) 综合收益总额											1,556,644.07	1,556,644.07
(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								155,664.41			-155,664.41	
1. 提取盈余公积								155,664.41			-155,664.41	
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												
四、本期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53				2,845,912.83		14,150,253.55	91,481,516.91

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53				1,960,360.95		8,560,522.29	85,006,233.77
加：会计政策变更												
前期差错更正											-2,380,235.62	-2,380,235.62
其他												
二、本年期初余额	68,880,000.00				5,605,350.53				1,960,360.95		6,180,286.67	82,625,998.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									729,887.47		6,568,987.22	7,298,874.69
（一）综合收益总额											7,298,874.69	7,298,874.69
（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								729,887.47		-729,887.47		
1. 提取盈余公积								729,887.47		-729,887.47		
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												
四、本期末余额	68,880,000.00				5,605,350.53			2,690,248.42		12,749,273.89		89,924,872.84

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

1、 企业概况

福建环海生物科技股份有限公司(以下简称公司),成立于2010年12月16日,统一社会信用代码91350000563383949J。公司注册资本为人民币6,888.00万元,实收资本为人民币6,888.00万元,法定代表人:赵世镇,注册地:诏安金都工业集中区。

2、 公司主要经营活动

公司主要从事琼脂、卡拉胶等藻类提取物的生产与销售。

3、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于或等于100万元
重要的投资活动项目	大于或等于300万元
重要的非全资子公司	资产总额大于或等于1500万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有

能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

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下列一种或多种情况，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：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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。公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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，选择按照未来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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司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单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(十三) 应收账款

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)的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

组合名称	确定组合的依据
其他组合	特殊业务的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，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。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，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。

本公司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账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四） 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五） 其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收出口退税
其他应收款组合6	应收代扣代缴款项
其他应收款组合7	应收往来款及其他

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司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其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过

程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七） 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十八） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该

安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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而产生的其他综合收益除外。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十）项固定资产和第（二十三）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十） 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
其他设备	年限平均法	3-5	5%	19%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十一） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	达到预定可使用状态
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	验收
系统工程（包括房屋和设备）	验收

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三） 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

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业

会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	土地使用证登记年限	-
软件	直线法	10	受益期限	-
排污权	直线法	5	受益期限	-

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销年限	摊销方法
装修改造费用	3-5 年	平均年限法
租入固定资产改建支出	3-4 年	平均年限法
技术服务费等	3-7 年	平均年限法
设备改造	3 年	平均年限法

(二十六) 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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十七） 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。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：

A. 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计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 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A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。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：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；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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十九） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允

价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果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），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十） 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十一） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1） 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2） 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1） 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2） 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3） 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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商品；

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

对于在某一时间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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，本公司会考虑下列迹象：

（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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

（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。

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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

境内销售：公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库配货后将货物发运，取得客户货物验收确认后，由客户对货物数量和质量进行确认作为控制权及风险转移时点，确认收入。

境外销售：出口销售业务，在货物装上船并取得承运人签发的货运提单时确认控制权及风险转移，公司在产品报关出口手续办理完毕后，通过海关电子口岸获取产品出口提单具体日期，并以该产品提单日期确认收入。

3. 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

公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当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。

（三十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销

售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%
消费税	应纳税销售收入	1%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
福建海德宝生物科技有限公司	20%
福建保安康保健食品有限公司	20%
厦门海德宝生物科技有限公司	20%
江苏环球海洋生物科技有限公司	25%
上海环亥生物科技有限公司	20%

（二） 税收优惠

1、高新技术企业所得税优惠政策

2022年12月14日，公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR202235002230，有效期三年，即2022年至2024年）。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）及《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令512号）等相关规定，公司2023年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

2、小型微利企业普惠性所得税减免政策

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司福建海德宝生物科技有限公司、福建保安康保健食品有限公司、厦门海德宝生物科技有限公司、上海环亥生物科技有限公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠政策。

3、研发费用加计扣除所得税优惠政策

根据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），公司及子公司2023年度享受研发费用加计扣除100%的所得税优惠。

4、增值税进项税额加计扣除政策

2023年9月3日，财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。公司及子公司福建海德宝生物科技有限公司、福建保安康保健食品有限公司适用该优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

1. 货币资金明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,366.64	52,913.94
银行存款	2,633,713.37	3,057,750.43
其他货币资金	16,126.46	21,373.46
存放财务公司款项	-	-
合计	2,699,206.47	3,132,037.83
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	15,351,051.96	31,602,510.27
1—2年（含2年）	1,600,200.95	1,418,500.00
2—3年（含3年）	7,500.00	2,197.90
3—4年（含4年）	2,197.90	-
减：坏账准备	2,297,543.45	1,724,167.55
合计	14,663,407.36	31,299,040.62

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的应收账款	1,520,278.85	8.96	1,520,278.85	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	15,440,671.96	91.04	777,264.60	5.03	14,663,407.36

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	15,440,671.96	91.04	777,264.60	5.03	14,663,407.36
合计	16,960,950.81	100.00	2,297,543.45	13.55	14,663,407.36

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,197.90	0.01	2,197.90	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	33,021,010.27	99.99	1,721,969.65	5.21	31,299,040.62
其中：					
账龄组合	33,021,010.27	99.99	1,721,969.65	5.21	31,299,040.62
合计	33,023,208.17	100.00	1,724,167.55	5.22	31,299,040.62

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛海富生物科技有限公司	-	-	1,518,080.95	1,518,080.95	100.00	预计无法收回
阿里巴巴客户	2,197.90	2,197.90	2,197.90	2,197.90	100.00	预计无法收回
合计	2,197.90	2,197.90	1,520,278.85	1,520,278.85	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	15,351,051.96	767,552.60	5.00
1-2年 (含2年)	82,120.00	8,212.00	10.00
2-3年 (含3年)	7,500.00	1,500.00	20.00
合计	15,440,671.96	777,264.60	5.03

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	2,197.90	1,410,904.17	-	-	-	1,413,102.07
账龄组合	1,721,969.65	-	944,705.05	-	-	777,264.60
合计	1,724,167.55	1,410,904.17	944,705.05	-	-	2,190,366.67

本期不存在收回或转回金额重要的坏账准备。

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
烟台三海生物科技有限公司	4,299,000.00	-	4,299,000.00	25.35	218,200.00
客户一	2,940,000.00	-	2,940,000.00	17.33	147,000.00
B&V. S. R. L	2,769,335.70	-	2,769,335.70	16.33	138,466.79
青岛海富生物科技有限公司	1,518,080.95	-	1,518,080.95	8.95	1,518,080.95
北京奥博星生物技术有限责任公司	1,300,000.00	-	1,300,000.00	7.66	65,000.00
合计	12,826,416.65	-	12,826,416.65	75.62	2,086,747.74

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	548,049.77	78.43	361,820.57	99.46
1—2年 (含2年)	150,690.00	21.57	-	-
2—3年 (含3年)	-	-	1,953.58	0.54
3年以上	-	-	-	-
合计	698,739.77	100.00	363,774.15	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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
盐城大丰港新奥能源发展有限公司	174,807.00	25.02
江苏省安康安全技术服务有限公司	110,000.00	15.74
北京中食添会展中心	82,386.00	11.79
杭州搜尔展览有限公司	55,000.00	7.87

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
厦门九羚信息科技有限公司	54,500.00	7.80
合计	476,693.00	68.22

(四) 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	2,457,879.18	1,406,405.58
合计	2,457,879.18	1,406,405.58

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,666,879.18	805,405.58
1-2年(含2年)	680,000.00	513,633.86
2-3年(含3年)	500,000.00	36,366.14
3-4年(含4年)	-	51,000.00
4-5年(含5年)	51,000.00	-
减: 坏账准备	440,000.00	-
合计	2,457,879.18	1,406,405.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,601,000.00	1,286,000.00
应收出口退税款	594,758.68	-
往来款	146,545.04	3,267.38
备用金	27,000.00	-
押金	7,000.00	50,000.00
其他	521,575.46	67,138.20
合计	2,897,879.18	1,406,405.58

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	440,000.00	15.18	440,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,457,879.18	84.82	-	-	2,457,879.18
其中：					
低风险组合	2,457,879.18	84.82	-	-	2,457,879.18
合计	2,897,879.18	100.00	440,000.00	15.18	2,457,879.18

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,406,405.58	100.00	-	-	1,406,405.58
其中：					
低风险组合	1,406,405.58	100.00	-	-	1,406,405.58
合计	1,406,405.58	100.00	-	-	1,406,405.58

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ZHURAVLEV ALEXANDER NIKOLAEVICH ADD	-	-	440,000.00	440,000.00	100.00	预计无法收回
合计	-	-	440,000.00	440,000.00	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	1,601,000.00	-	-
应收出口退税款	594,758.68	-	-
往来款	146,545.04	-	-
备用金	27,000.00	-	-
押金	7,000.00	-	-
其他	81,575.46	-	-

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,457,879.18	-	-

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	440,000.00	440,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	440,000.00	440,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	440,000.00	-	-	-	440,000.00
低风险组合	-	-	-	-	-	-
合计	-	440,000.00	-	-	-	440,000.00

(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
应收出口退税	出口退税	594,758.68	1年以内	20.52	-
仲利国际租赁	保证金	500,000.00	3年以内	17.25	-
ZHURAVLEV ALEXANDER NIKOLAEVICH ADD	其他	440,000.00	1年以内	15.18	440,000.00
远东国际融资租赁有限公司	保证金	380,000.00	1-2年	13.11	-

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
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	保证金	370,000.00	1年以内	12.77	-
合计	——	2,284,758.68	——	78.83	440,000.00

(7) 期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

(五) 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	8,075,298.06	1,788,605.13	6,286,692.93	11,894,655.57	99,663.52	11,794,992.05
在产品	11,703,470.93	-	11,703,470.93	8,272,300.88	-	8,272,300.88
库存商品	42,274,366.93	5,627,600.63	36,646,766.30	28,706,944.15	390,804.04	28,316,140.11
发出商品	4,067,935.71	404,696.69	3,663,239.02	3,350,993.13	398,821.45	2,952,171.68
周转材料	103,089.56	-	103,089.56	42,209.31	-	42,209.31
合计	66,224,161.19	7,820,902.45	58,403,258.74	52,267,103.04	889,289.01	51,377,814.03

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	99,663.52	1,736,349.87	-	47,408.26	-	1,788,605.13
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	390,804.04	5,592,326.32	-	355,529.73	-	5,627,600.63
发出商品	398,821.45	32,355.58	-	26,480.34	-	404,696.69
合计	889,289.01	7,361,031.77	-	429,418.33	-	7,820,902.45

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	112,949.51	2,264.07
待抵扣进项税额	21,608.55	1,051,832.54
预缴个人所得税	-	7,291.01
预缴印花税	-	1,468.86
待取得发票进项税额	-	1,599,914.60
合计	134,558.06	2,662,771.08

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	87,005,419.46	92,958,842.28
固定资产清理	-	-
合计	87,005,419.46	92,958,842.28

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	70,549,277.82	54,403,044.20	1,567,136.35	6,103,086.95	132,622,545.32
2. 本期增加金额	1,484,757.89	2,626,974.14	-	229,568.06	4,341,300.09
(1) 购置	1,484,757.89	2,626,974.14	-	229,568.06	4,341,300.09
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	6,527.22	6,527.22
(1) 处置或报废	-	-	-	6,527.22	6,527.22
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	72,034,035.71	57,030,018.34	1,567,136.35	6,326,127.79	136,957,318.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,230,217.90	15,523,797.17	1,091,176.09	4,818,511.88	39,663,703.04
2. 本期增加金额	3,442,082.77	6,265,580.39	158,150.54	426,811.75	10,292,625.45
(1) 计提	3,442,082.77	6,265,580.39	158,150.54	426,811.75	10,292,625.45
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	4,429.76	4,429.76
(1) 处置或报废	-	-	-	4,429.76	4,429.76
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	21,672,300.67	21,789,377.56	1,249,326.63	5,240,893.87	49,951,898.73
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	50,361,735.04	35,240,640.78	317,809.72	1,085,233.92	87,005,419.46
2. 期初账面价值	52,319,059.92	38,879,247.03	475,960.26	1,284,575.07	92,958,842.28

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,154,273.31	1,423,981.43
工程物资	-	-
合计	2,154,273.31	1,423,981.43

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新车间	2,078,150.16	-	2,078,150.16	1,423,981.43	-	1,423,981.43
办公楼整改	76,123.15	-	76,123.15	-	-	-
合计	2,154,273.31	-	2,154,273.31	1,423,981.43	-	1,423,981.43

(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
新车间	4,000,000.00	1,423,981.43	654,168.73	-	-	2,078,150.16
办公楼整改	800,000.00	-	76,123.15	-	-	76,123.15

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
合计	4,800,000.00	1,423,981.43	730,291.88	-	-	2,154,273.31

(续上表)

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
新车间	51.95	55.00	-	-	-	自筹
办公楼整改	9.52	10.00	-	-	-	自筹
合计	---	---	-	-	---	---

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末公司在建工程未出现可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	排污权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	21,807,716.00	295,284.90	24,301.97	22,127,302.87
2. 本期增加金额	-	-	1,800.00	1,800.00
(1) 购置	-	-	1,800.00	1,800.00
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	21,807,716.00	295,284.90	26,101.97	22,129,102.87
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,958,304.80	221,463.90	20,254.45	4,200,023.15
2. 本期增加金额	436,628.08	59,057.04	1,707.62	497,392.74
(1) 计提	436,628.08	59,057.04	1,707.62	497,392.74
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-

项目	土地使用权	排污权	软件	合计
(4) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	4,394,932.88	280,520.94	21,962.07	4,697,415.89
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,412,783.12	14,763.96	4,139.90	17,431,686.98
2. 期初账面价值	17,849,411.20	73,821.00	4,047.52	17,927,279.72

本期末公司无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	661,507.21	-	188,984.76	-	472,522.45
设备改造支出	290,269.12	52,557.52	171,981.12	-	170,845.52
节能服务费	135,613.17	-	70,754.76	-	64,858.41
车间改良支出	17,677.25	29,859.00	15,264.81	-	32,271.44
全网门户产品技术服务协议	8,490.58	-	2,830.19	-	5,660.39
污水处理费	-	335,199.24	43,059.24	-	292,140.00

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
合计	1,113,557.33	417,615.76	492,874.88	-	1,038,298.21

(十一) 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
存货跌价准备	2,731.74	409.76	270,495.35	21,074.61
应收账款坏账准备	2,286,004.45	331,276.58	1,571,853.33	190,565.50
其他应收款坏账准备	440,000.00	66,000.00	-	-
可抵扣亏损	10,168,537.79	1,369,481.35	6,278,423.92	820,969.57
内部交易未实现利润	11,116.09	1,667.41	51,057.53	9,700.10
合计	12,908,390.07	1,768,835.10	8,171,830.13	1,042,309.78

2. 期末无未经抵销的递延所得税负债。

3. 公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,829,709.71	771,107.88
可抵扣亏损	41,270,750.49	24,794,958.65
合计	49,100,460.20	25,566,066.53

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	-	1,309,975.55	-
2024年	2,300,058.75	2,300,058.75	-
2025年	2,603,721.42	2,515,934.50	-
2026年	5,120,166.17	5,120,166.17	-
2027年	5,709,524.70	5,692,601.40	-
2028年	17,541,878.67	925,990.03	-
2029年	2,117,421.80	2,117,421.80	-
2030年	2,336,284.08	2,103,293.78	-
2031年	2,104,350.07	2,104,350.07	-
2032年	404,116.05	605,166.60	-
2033年	1,033,228.78	-	-

年份	期末金额	期初金额	备注
合计	41,270,750.49	24,794,958.65	——

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,878,464.30	-	1,878,464.30	1,170,815.46	-	1,170,815.46
合计	1,878,464.30	-	1,878,464.30	1,170,815.46	-	1,170,815.46

(十三) 所有权或使用权收到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,500.00	1,500.00	保证金	-	1,000.00	1,000.00	保证金	-
固定资产-房屋建筑物	44,580,019.17	30,735,477.18	抵押贷款	-	44,580,019.17	30,880,250.18	抵押贷款	-
无形资产	21,828,006.00	17,415,033.88	抵押贷款	-	21,828,006.00	17,849,411.20	抵押贷款	-
固定资产-机器设备	24,558,837.20	12,782,540.49	售后回租	-	24,558,837.20	12,458,152.91	售后回租	-
合计	90,968,362.37	60,934,551.55	——	——	90,967,862.37	61,188,814.29	——	——

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,720,000.00	23,000,000.00
保证借款	-	642,738.95
合计	6,720,000.00	23,642,738.95

2. 期末不存在 已逾期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款物资款	51,701,826.57	37,472,074.83
应付设备及工程款	183,924.32	3,276,156.98
应付其他	5,548,201.54	6,481,911.16
合计	57,433,952.43	47,230,142.97

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
诏安金都市政建设投资有限公司	1,588,720.27	未结算
河南省中南助滤剂有限公司	758,476.02	未结算
莆田市秀屿区众合海藻养殖专业合作社	731,883.50	未结算
信阳普莱特助滤剂有限责任公司	570,554.36	未结算
傅炎桂	568,623.50	未结算
合计	4,218,257.65	——

(十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,139,158.42	2,271,977.41
合计	2,139,158.42	2,271,977.41

2. 期末不存在账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值未发生重大变动。

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,141,797.79	15,946,630.95	15,637,351.79	1,451,076.95
二、离职后福利-设定提存计划	118,618.80	1,008,626.87	1,199,072.10	-71,826.43
三、辞退福利	-	70,730.80	70,730.80	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,260,416.59	17,025,988.62	16,907,154.69	1,379,250.52

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
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,084,695.34	14,449,469.11	14,194,161.49	1,340,002.96
2. 职工福利费	-	570,476.76	570,476.76	-
3. 社会保险费	45,860.45	699,392.08	639,288.54	105,963.99
其中：医疗保险费	35,487.00	594,609.50	536,931.92	93,164.58
工伤保险费	1,979.60	55,112.61	56,436.79	655.42
生育保险费	8,393.85	49,669.97	45,919.83	12,143.99
其他	-	-	-	-
4. 住房公积金	7,402.00	175,133.00	182,065.00	470.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5. 工会经费和职工教育经费	3,840.00	52,160.00	51,360.00	4,640.00
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	1,141,797.79	15,946,630.95	15,637,351.79	1,451,076.95

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	117,145.30	977,990.83	1,162,590.08	-67,453.95
2. 失业保险费	1,473.50	30,636.04	36,482.02	-4,372.48
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	118,618.80	1,008,626.87	1,199,072.10	-71,826.43

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	295,559.87	4,239,122.87
城市维护建设税	349.47	29,415.41
教育费附加	1,747.33	147,077.10
个人所得税	9,023.10	7,549.95
印花税	28,943.53	17,327.82
环境保护税	11.10	8.10
房产税	85,902.78	85,902.78
城镇土地使用税	2,503,731.48	2,106,587.49
合计	2,925,268.66	6,632,991.52

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,789,672.04	7,092,317.27
合计	6,789,672.04	7,092,317.27

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,187,120.16	6,462,961.07
拆借款	1,594,283.28	626,033.32
预提费用	8,210.00	-
应付暂收款	-	3,322.88
其他	58.60	-
合计	6,789,672.04	7,092,317.27

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赵守辉	2,421,559.00	借款未还
合计	2,421,559.00	——

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	7,227,484.99	9,493,204.01
一年内到期的长期借款	4,225,704.69	2,440,000.00
一年内到期的其他长期负债	-	15,360.00
合计	11,453,189.68	11,948,564.01

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	208,983.63	10,310.61
应付利息	-	83,968.63
合计	208,983.63	94,279.24

(二十二) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	41,356,988.44	15,750,020.83
保证借款	98,716.25	241,666.68
一年内到期的长期借款	4,225,704.69	2,440,000.00
合计	37,230,000.00	13,551,687.51

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,826,904.74	4,836,942.50
合计	1,826,904.74	4,836,942.50

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	7,505,775.92	11,458,747.42
微众借款	980,337.58	1,906,299.98
信托借款	349,345.78	926,491.65
汽车电池租赁费	293,684.61	371,399.13
减：未确认融资费用	74,754.16	332,791.67
减：一年内到期的长期应付款	7,227,484.99	9,493,204.01
合计	1,826,904.74	4,836,942.50

(二十四) 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	2,849,534.30	-	1,127,535.00	1,721,999.30	-
合计	2,849,534.30	-	1,127,535.00	1,721,999.30	——

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产1200吨卡拉胶项目	213,562.82	-	-	87,264.96	-	-	126,297.86	资产相关
红藻多糖精深加工项目	2,471,807.43	-	-	981,651.84	-	-	1,490,155.59	资产相关
琼脂多糖提取技术项目	35,262.94	-	-	19,572.72	-	-	15,690.22	资产相关
农产品加工固投补助项目	47,319.95	-	-	11,293.92	-	-	36,026.03	资产相关
农产品加工企业购置设备补助资金	81,581.16	-	-	27,751.56	-	-	53,829.60	资产相关
合计	2,849,534.30	-	-	1,127,535.00	-	-	1,721,999.30	——

(二十五) 股本（或实收资本）

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	68,880,000.00	-	-	-	-	-	68,880,000.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,605,350.53	-	-	5,605,350.53
合计	5,605,350.53	-	-	5,605,350.53

(二十七) 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	2,690,248.42	155,664.41	-	2,845,912.83
合计	2,690,248.42	155,664.41	-	2,845,912.83

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,657,025.00	-4,708,133.82
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,956,779.08	-2,380,235.62
调整后期初未分配利润	-4,613,804.08	-7,088,369.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,542,041.74	3,204,452.83
减：提取法定盈余公积	155,664.41	729,887.47
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	-19,311,510.23	-4,613,804.08

1. 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-2,956,779.08元。

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,802,946.99	111,606,728.44	128,628,245.89	113,851,221.18
其他业务	-	-	374,601.74	201,091.82
合计	114,802,946.99	111,606,728.44	129,002,847.63	114,052,313.00

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	-	-

合同分类	营业收入	营业成本
其中：	-	-
琼脂粉	83,630,772.41	69,173,365.11
卡拉胶	19,701,804.60	31,075,961.24
其他	11,470,369.98	11,357,402.09
合计	114,802,946.99	111,606,728.44
按商品转让的时间分类	-	-
其中：在某一时刻确认	114,802,946.99	111,606,728.44
在某一时间段内确认	-	-
合计	114,802,946.99	111,606,728.44

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	521,892.57	343,611.12
城镇土地使用税	483,469.95	483,469.96
教育费附加	230,195.91	163,060.58
印花税	76,544.92	49,761.29
城市维护建设税	46,039.15	32,612.10
车船税	43.50	403.50
环境保护税	42.73	68.48
合计	1,358,228.73	1,072,987.03

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费	651,286.50	253,089.91
职工薪酬	333,790.06	365,114.64
差旅费	198,897.60	3,680.82
办公费	50,245.40	29,194.49
检测费	39,872.45	57,338.87
业务招待费	16,877.58	3,113.00
折旧费	-	2,511.32
其他	237.84	29,454.11

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,291,207.43	743,497.16

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,507,540.63	3,914,222.01
资产摊销及折旧	1,319,229.90	1,792,359.32
办公费	957,008.23	816,059.43
聘请中介机构费	369,172.42	223,848.62
咨询服务费	310,493.00	29,758.20
差旅费	165,255.87	240,524.25
车辆使用费	82,232.86	84,021.37
培训费	-	1,380.00
诉讼费	-	5,100.00
其他	651,775.54	706,216.41
合计	8,362,708.45	7,813,489.61

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	4,404,401.50	2,783,405.88
人员人工费	1,998,274.98	1,714,036.36
折旧及摊销	89,220.17	97,765.61
其他费用	29,329.06	50,588.49
托外部研究开发投入额	-	250,000.00
合计	6,521,225.71	4,895,796.34

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,474,421.13	3,703,045.08
减：利息收入	2,627.60	2,223.06
汇兑损失	82,670.19	0.09
减：汇兑收益	298,085.69	290,451.63
手续费支出	31,896.91	39,283.80

项目	本期发生额	上期发生额
其他支出	22,710.69	25,106.92
合计	3,310,985.63	3,474,761.20

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
红藻多糖精深加工项目	981,651.84	981,651.84
知识产权项目补助	100,000.00	-
规模工业企业奖励金	100,000.00	150,000.00
年产1200吨卡拉胶项目	87,264.96	87,264.96
增值税加计抵减	59,545.53	-
农产品固定资产投资补助	39,045.48	39,242.02
疫情补贴	30,000.00	-
涉外发展补助	24,063.00	-
经济稳增长奖励	20,500.00	-
琼脂多糖提取技术项目	19,572.72	19,572.72
盐城市激励创新奖励	5,500.00	-
作品模型补贴费	3,000.00	-
工业设计创新大赛设计创意组作品奖金（后生元菌藻低聚糖）	3,000.00	-
个税手续费返还	531.82	260.20
劳动就业补助资金	-	24,650.16
中小企业发展专项资金	-	150,000.00
高新技术产业增加值奖励	-	282,692.00
增产增效奖励金	-	30,000.00
展会补助	-	19,900.00
研发经费补助	-	95,400.00
合计	1,473,675.35	1,880,633.90

(三十六) 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	-573,375.90	-480,380.76
其他应收款坏账损失	-440,000.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-1,013,375.90	-480,380.76

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,361,031.77	-550,791.34
合计	-7,361,031.77	-550,791.34

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得	-	22,636.51	-
其他	46,151.01	2,327,010.64	46,151.01
合计	46,151.01	2,349,647.15	46,151.01

2. 本期无 计入当期损益的政府补助。

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
滞纳金支出	144,321.56	-	144,321.56
固定资产报废	2,097.46	-	2,097.46
其他	113,777.09	243,773.71	113,777.09
合计	260,196.11	243,773.71	260,196.11

(四十) 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	-	-
递延所得税费用	-726,525.32	-1,042,309.78
合计	-726,525.32	-1,042,309.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-24,762,914.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,704,850.81
子公司适用不同税率的影响	-2,323,821.27
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	292,041.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-10,760.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,927,191.75
其他影响	-906,326.06
所得税费用	-726,525.32

(四十一) 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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,627.60	2,710.22
政府补助收入	886,063.00	761,195.09
保证金及押金	55,000.00	-
收到的合并范围外的往来款	15,876,878.07	1,015,009.80
其他	29,674.13	125,646.34
合计	16,850,242.80	1,904,561.45

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
费用支出	4,351,260.73	5,695,617.64
合并范围外往来款	16,091,826.28	1,658,883.72
其他	110,234.65	150,207.22
合计	20,553,321.66	7,504,708.58

2. 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

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	3,020,000.00	10,400,400.00
资金拆入	-	4,422,933.32
合计	3,020,000.00	14,823,333.32

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
支付租金和租赁保证金	10,369,800.00	5,968,798.41
偿还资金拆解	2,607,942.52	5,591,103.45
合计	12,977,742.52	11,559,901.86

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,642,738.95	29,720,000.00	570,163.18	47,212,902.13	-	6,720,000.00
长期借款	13,551,687.51	28,000,000.00	2,128,972.21	2,224,955.03	4,225,704.69	37,230,000.00
长期应付款	4,836,942.50	3,020,000.00	3,195,647.27	1,998,200.04	7,227,484.99	1,826,904.74
一年内到期	11,948,564.01	-	12,181,681.38	12,677,055.71	-	11,453,189.68
合计	53,979,932.97	60,740,000.00	18,076,464.04	64,113,112.91	11,453,189.68	57,230,094.42

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-24,036,389.50	947,648.31
加：资产减值准备	7,361,031.77	550,791.34
信用减值损失	1,013,375.90	480,380.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,292,625.45	10,336,911.37
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	497,392.74	497,317.74
长期待摊费用摊销	492,874.88	590,834.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,097.46	-22,636.51
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	4,074,421.13	3,412,593.54
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）	-726,525.32	-1,042,309.78
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-13,957,058.15	-9,980,731.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	14,650,928.84	-10,425,133.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,467,854.72	6,216,344.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	9,132,629.92	1,562,010.43
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	2,697,706.47	3,131,037.83
减：现金的期初余额	3,131,037.83	571,150.72
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	-433,331.36	2,559,887.11

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	2,697,706.47	3,131,037.83
其中：库存现金	49,366.64	52,913.94
可随时用于支付的银行存款	2,633,213.37	3,057,750.43
可随时用于支付的其他货币资金	15,126.46	20,373.46
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,698,206.47	3,131,037.83
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	-	-

(四十三) 外币货币性项目

1. 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	---	---	---
其中：美元	458.85	7.0827	3,249.90
应收账款	---	---	---
其中：美元	134,505.00	7.0827	952,658.56
应付账款	---	---	---
其中：美元	2,975.00	7.0827	21,071.03

2. 公司不存在境外经营实体说。

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	4,404,401.50	2,783,405.88
人员人工费	1,998,274.98	1,714,036.36
折旧及摊销	89,220.17	97,765.61
其他费用	29,329.06	50,588.49
托外部研究开发投入额	-	250,000.00
合计	6,521,225.71	4,895,796.34
其中：费用化研发支出	6,521,225.71	4,895,796.34
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并。

（三） 反向购买

本期未发生反向购买情况。

（四） 处置子公司

本期未发生处置子公司情况。

（五） 其他原因的合并范围变动

2023年5月10日，公司设立控股子公司上海环亥生物科技有限公司，报告期内合并范围增加1家控股子公司。

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建海德宝生物科技有限公司	1000 万元	福建诏安	诏安	科学研究和技术服务业	50.01		设立
福建保安康保健食品有限公	1500 万元	福建诏安	诏安	保健食品	100.00		设立

司							
厦门海德宝生物科技有限公司	500 万元	福建厦门	厦门	科学研究和技术服务业	100.00		设立
江苏环球海洋生物科技有限公司	600 万美元	江苏盐城	盐城	科学研究和技术服务业	58.33		同一控制下合并
上海环亥生物科技有限公司	100 万元	上海	上海	其他技术推广服务	55.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建海德宝生物科技有限公司	49.99	-108,234.33	-	2,298,457.60
江苏环球海洋生物科技有限公司	41.67	-9,346,970.19	-	151,580.03

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建海德宝生物科技有限公司	14,739,630.51	3,825,912.03	18,565,542.54	13,964,920.23	30,464.10	13,995,384.33
江苏环球海洋生物科技有限公司	24,918,381.83	54,833,507.31	79,751,889.14	67,681,113.23	10,580,000.00	78,261,113.23

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建海德宝生物科技有限公司	15,536,896.15	4,667,731.77	20,204,627.92	14,536,375.97	881,581.78	15,417,957.75
江苏环球海洋生物科技有限公司	34,187,720.66	57,200,052.90	91,387,773.56	52,175,981.28	13,310,020.83	65,486,002.11

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建海德宝生物科技有限公司	11,053,350.45	-216,511.96	-216,511.96	2,310,383.31	10,881,460.19	473,011.30	473,011.30	-3,633,218.71
江苏环球海洋生物科技有限公司	29,213,983.50	-24,410,995.54	-24,410,995.54	1,678,599.32	28,901,562.67	-5,983,352.23	-5,983,352.23	-4,330,582.45

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

(四) 重要的共同经营

公司无共同经营情况。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

期末不存在按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,849,534.30	-	-	1,127,535.00	-	1,721,999.30	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,473,675.35	1,880,373.70
财务费用	-600,000.00	

十、 与金融工具相关的风险

公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

1. 风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相

应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，公司的市场风险包括利率风险、汇率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

公司的利率风险主要产生于借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2. 资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本期内无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

（三）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

本期内无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

（四）持续和非持续第三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

公司在计量日采用特定估值技术确定公允价值，采用的重要参数包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率等。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本期内无持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本期内未发生各层级之间的转换。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本期内未发生估值技术变更。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
同信投资发展有限公司	中国香港	投资	HKD10,000.00	45.44%	45.44%

本企业最终控制方是赵守辉先生。赵守辉通过同信投资发展有限公司间接持有公司45.44%的股权，为公司第一大股东，最终实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

(四) 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
石狮市昇松投资发展有限公司	非控股股东
石狮市远劲松投资发展有限公司	非控股股东
赵慧聪	非控股股东
施丽容	实际控制人配偶
赵世镇	董事、总经理
柯翰作	董事
赵世坦	监事
吴细松	监事
厦门霖松贸易有限公司	监事赵世坦控制的企业
叶明别	控股子公司福建海德宝生物科技有限公司股东
曾焕坚	控股子公司福建海德宝生物科技有限公司股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 报告期内不存在关联方采购商品、接受劳务情况。

(2) 报告期内不存在关联方出售商品、提供劳务情况。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

3. 关联租赁情况

报告期内不存在关联租赁情况。

4. 关联担保情况

(1) 报告期内不存在公司作为担保方的关联担保情况。

(2) 本公司作为被担保方

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
赵守辉、施丽容	28,000,000.00	2023-5-24	2026-5-15	否

注：2023年5月15日，赵守辉与福建海峡银行股份有限公司云霄支行签订《最高额保证合同》（协议编号058551070220230004）、施丽容与福建海峡银行股份有限公司云霄支行签订《最高额保证合同》（协议编号058551070320230004），为公司提供人民币28,000,000.00元的最高担保债权金额，被担保债权期间为2023年5月15日至2026年5月15日，担保方式为连带责任保证，保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。截至2023年12月31日，在该担保项下的借款余额为28,000,000.00元。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
赵守辉	10,985,000.00	2022-3-1	2024-2-28	注 1
赵世镇	122,000.00	2022-3-1	2024-2-28	注 2
叶明别	2,844,300.00	2022-7-1	2024-6-30	注 3
吴细松	116,000.00	2022-12-16	2024-12-15	注 4
曾焕坚	0.00	2022-8-15	2023-8-15	注 5

注1：2022年1月14日，公司与赵守辉签订借款协议，协议约定赵守辉为公司提供借款，总借款金额不超过1500万元人民币，借款期限为一年（自2022年3月1日至2023年2月28日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金；2023年2月27日，公司与赵守辉签订借款协议，协议约定赵守辉为公司提供借款，总借款金额不超过1000万元人民币，借款期限为一年（自2023年3月1日至2024年2月28日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年1月1日公司未偿还余额588,000.00元，2023年累计借入金额10,985,000.00元，归还金额10,080,000.00元，期末尚未归还余额1,493,000.00元。

2022年，子公司江苏环球海洋生物科技有限公司与赵守辉签订借款协议，协议约定赵守辉为公司提供借款，总借款金额不超过1000万元人民币，借款期限为一年（自2022年9月1日至2023年8月31日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金；2023年再次签订借款协议，协议约定赵守辉为公司提供借款，总借款金额不超过1000万元人民币，借款期限为一年（自2023年9月1日至2024年8月31日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年1月1日公司未偿还余额2,701,559.00元，2023年累计借入金额0.00元，归还金额280,000.00元，期末尚未归还余额2,421,559.00元。

注2：2022年8月15日，子公司厦门海德宝生物科技有限公司与赵世镇签订借款协议，协议约定赵世镇为公司提供借款，总借款金额40万元人民币，借款期限自2022年8月15日至2024年8月15日，此借款分期还本付息；2023年1月1日公司未偿还余额333,333.32元，2023年累计借入金额0.00元，归还金额200,250.04元，期末尚未归还余额133,083.28元。

2022年，子公司厦门海德宝生物科技有限公司与赵世镇签订借款协议，协议约定赵世镇为公司提供借款，总借款金额不超过2000万元人民币，借款期限为一年（自2022年3月1日至2023年2月28日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年再次签订协议，协议约定赵世镇为公司提供借款，总借款金额不超过2000万元人民币，借款期限为一年（自2023年3月1日至2024年2月28日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年1月1日公司未偿还余额292,700.00元，2023年累计借入金额122,000.00元，归还金额353,500.00元，期末尚未归还余额61,200.00元。

注3：2022年，子公司福建海德宝生物科技有限公司与叶明别签订借款协议，协议约定叶明别为公

司提供借款，总借款金额不超过500万元人民币，借款期限为一年（自2022年7月1日至2023年6月30日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年再次签订协议，协议约定叶明别为公司提供借款，总借款金额不超过500万元人民币，借款期限为一年（自2023年7月1日至2024年6月30日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年1月1日公司未偿还余额2,891,000.00元，2023年累计借入金额2,844,300.00元，归还金额4,501,000.00元，期末尚未归还余额1,234,300.00元。

注4：2022年，子公司福建保安康保健食品有限公司与吴细松签订借款协议，协议约定吴细松为公司提供借款，总借款金额不超过250万元人民币，借款期限为一年（自2022年12月16日至2023年12月15日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年再次签订协议，协议约定吴细松为公司提供借款，总借款金额不超过250万元人民币，借款期限为一年（自2023年12月16日至2024年12月15日），在借款期限和额度内可循环滚动，为无息借款，到期一次归行本金。2023年1月1日公司未偿还余额228,800.00元，2023年累计借入金额116,000.00元，归还金额343,000.00元，期末尚未归还余额1,800.00元。

注5：2022年，子公司福建海德宝生物科技有限公司与曾焕坚签订借款协议，协议约定曾焕坚为公司提供借款，总借款金额95万元人民币，借款期限自2022年8月15日至2023年8月15日，此借款分期还本付息；2023年1月1日公司未偿还余额642,738.95元，2023年累计借入金额0.00元，归还金额642,738.95元，期末尚未归还余额0.00元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	489,730.72	288,000.00
监事	100,686.41	99,600.00
高级管理人员	235,881.44	149,022.00
合计	826,298.57	536,622.00

8. 其他关联交易

（六） 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

截至2023年12月31日，公司无应收关联方款项。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期初账面余额	期末账面余额
其他应付款	叶明别	2,891,000.00	1,234,300.00
其他应付款	赵守辉	3,289,559.00	3,914,559.00

项目名称	关联方	期初账面余额	期末账面余额
其他应付款	赵世镇	292,700.00	194,283.28
其他应付款	吴细松	228,800.00	1,800.00

（七）关联方承诺

无

（八）其他

无

十三、股份支付

公司不存在股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的或有事项。

（三）其他

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项。

截至报告出具日，公司未发生重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至报告出具日，公司未制定利润分配预案。

（三）销售退回

截至报告出具日，公司无需披露的重大销售退回情况。

（四）其他资产负债表日后事项说明

截至报告出具日，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称		累积影响数
		期间	报表项目	

<p>公司用水费用由诏安县金都市政建设投资有限公司（以下简称“金都市政”）收取，由于金都市政污水处理能力有限，公司给予一定的协助，因此双方未就污水处理费用提价进行确认，且双方2019年度至2022年度未对水费及污水处理费的计算及缴交进行核对，公司以抄表数缴交水费，按照1.2元/吨标准计提污水处理费。现经双方协商，对2019年度至2022年度水费及污水处理费进行确认，公司根据确认后各期水费及污水处理费进行前期差错更正。</p>	<p>董事会审批</p>	2022年12月31日	应付账款	3,020,839.46
		2022年12月31日	盈余公积	-64,060.38
		2022年12月31日	未分配利润	-2,956,779.08
		2022年度	营业成本	640,603.84
		2021年12月31日	应付账款	2,380,235.62
		2021年12月31日	未分配利润	-2,380,235.62
		2021年度	营业成本	1,403,524.14
		2020年12月31日	应付账款	976,711.48
		2020年12月31日	未分配利润	-976,711.48
		2020年度	营业成本	200,606.68
		2019年12月31日	应付账款	776,104.80
		2019年12月31日	未分配利润	-776,104.80
		2019年度	营业成本	776,104.80

（二） 分部信息

公司主要业务为生产和销售琼脂、卡拉胶等海藻提取物产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

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

（一） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	15,586,325.42	23,147,269.82
1—2年（含2年）	3,856,397.92	3,509,875.20
2—3年（含3年）	597,395.96	2,197.90
3—4年（含4年）	2,197.90	-
减：坏账准备	2,169,763.57	1,210,153.33
合计	17,872,553.63	25,449,189.59

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,520,278.85	21.36	1,520,278.85	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,597,344.09	78.64	-	-	5,597,344.09
其中：					
信用期组合	12,924,694.26	181.59	649,484.72	5.03	12,275,209.54
合并范围内关联方组合	5,597,344.09	78.64	-	-	5,597,344.09
合计	7,117,622.94	100.00	1,520,278.85	21.36	5,597,344.09

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	109,374.68	2.07	109,374.68	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,180,395.29	97.93	-	-	5,180,395.29
其中：					
账龄组合	21,369,572.95	403.98	1,100,778.65	5.15	20,268,794.30
合并范围内关联方组合	5,180,395.29	97.93	-	-	5,180,395.29
合计	5,289,769.97	100.00	109,374.68	2.07	5,180,395.29

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛海富生物科技有限公司	-	-	1,518,080.95	1,518,080.95	100.00	预期无法收回
阿里巴巴商铺客户	2,197.90	2,197.90	2,197.90	2,197.90	100.00	预期无法收回
厦门海德宝生物科技有限公司	107,176.78	107,176.78	-	-	-	预期无法收回
合计	109,374.68	109,374.68	1,520,278.85	1,520,278.85	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	12,859,694.26	642,984.72	5.00
1—2年 (含2年)	65,000.00	6,500.00	10.00
合计	12,924,694.26	649,484.72	5.03

组合计提项目：其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	5,597,344.09	-	-
合计	5,597,344.09	-	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	109,374.68	1,410,904.17	-	-	-	1,520,278.85
账龄组合	1,100,778.65	-	451,293.93	-	-	649,484.72
合计	1,210,153.33	1,410,904.17	451,293.93	-	-	2,169,763.57

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
福建海德宝生物科技有限公司	5,551,721.49	-	5,551,721.49	27.70	-
烟台三海生物科技有限公司	4,299,000.00	-	4,299,000.00	21.45	218,200.00
客户一	2,940,000.00	-	2,940,000.00	14.67	147,000.00
B&V. S. R. L	2,769,335.70	-	2,769,335.70	13.82	138,466.79
青岛海富生物科技有限公司	1,518,080.95	-	1,518,080.95	7.57	1,518,080.95
合计	17,078,138.14	-	17,078,138.14	85.21	2,021,747.74

(二) 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	44,429,289.93	32,850,586.82
合计	44,429,289.93	32,850,586.82

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	12,056,289.93	15,410,586.82
1—2年（含2年）	15,373,000.00	17,055,000.00
2—3年（含3年）	17,055,000.00	385,000.00
3—4年（含4年）	385,000.00	-
减：坏账准备	440,000.00	-
合计	44,429,289.93	32,850,586.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	42,243,000.00	31,633,000.00
保证金	1,550,000.00	1,180,000.00
应收出口退税	594,758.68	-
其他	481,531.25	37,586.82
合计	44,869,289.93	32,850,586.82

(3) 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	440,000.00	0.98	440,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	44,429,289.93	99.02	-	-	44,429,289.93
其中：					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	44,429,289.93	99.02	-	-	44,429,289.93
合计	44,869,289.93	100.00	440,000.00	0.98	44,429,289.93

(续上表)

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,850,586.82	100.00	-	-	32,850,586.82

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	32,850,586.82	100.00	-	-	32,850,586.82
合计	32,850,586.82	100.00	-	-	32,850,586.82

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
ZHURAVLEV ALEXANDER NIKOLAEVICH ADD	-	-	440,000.00	440,000.00	100.00	预计无法收回
合计	-	-	440,000.00	440,000.00	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	44,429,289.93	-	-
合计	44,429,289.93	-	-

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	440,000.00	440,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

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)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	440,000.00	440,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	440,000.00	-	-	-	440,000.00
合计	-	440,000.00	-	-	-	440,000.00

(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
江苏环球海洋生物科技有限公司	往来款	42,243,000.00	4年以内	94.15	-
应收出口退税	出口退税	594,758.68	1年以内	1.33	-
仲利国际租赁	保证金	500,000.00	3年以内	1.11	-
ZHURAVLEV ALEXANDER NIKOLAEVICH ADD	其他	440,000.00	1年以内	0.98	440,000.00
远东国际融资租赁有限公司	保证金	380,000.00	1-2年	0.85	-
合计	——	44,157,758.68	——	98.42	440,000.00

(7) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,148,010.00	2,390,000.00	38,758,010.00	40,023,010.00	2,390,000.00	37,633,010.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	41,148,010.00	2,390,000.00	38,758,010.00	40,023,010.00	2,390,000.00	37,633,010.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建海德宝生物科	2,143,310.00	-	-	-	-	-	2,143,310.00	-

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
技有限公司								
福建保安康保健食品有限公司	11,850,000.00	-	850,000.00	-	-	-	12,700,000.00	-
厦门海德宝生物科技有限公司	-	2,390,000.00	-	-	-	-	-	2,390,000.00
江苏环球海洋生物科技有限公司	23,639,700.00	-	-	-	-	-	23,639,700.00	-
上海环亥生物科技有限公司	-	-	275,000.00	-	-	-	275,000.00	-
合计	37,633,010.00	2,390,000.00	1,125,000.00	-	-	-	38,758,010.00	2,390,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,977,369.05	91,749,468.79	99,377,984.22	87,626,683.07
其他业务	3,773,547.38	1,072,723.20	6,235,177.84	3,903,067.45
合计	107,750,916.43	92,822,191.99	105,613,162.06	91,529,750.52

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	-	-
其中：	-	-
琼脂粉	75,508,132.47	62,685,498.04
卡拉胶	17,098,636.48	17,473,722.80
其他	15,144,147.48	12,662,971.15
合计	107,750,916.43	92,822,191.99
按商品转让的时间分类	-	-
其中：在某一时刻确认	107,750,916.43	92,822,191.99
在某一时段内确认	-	-
合计	107,750,916.43	92,822,191.99

十八、补充资料

(一) 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,097.46	
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）	2,013,598.00	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,947.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	292,322.05	
少数股东权益影响额(税后)	11,139.38	
合计	1,496,091.47	--

2023年12月，证监会发布《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》（2023年修订），公司自该公告公布之日起执行，执行本规则对可比会计期间非经常性损益不存在影响。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-22.27	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.56	-0.23	-0.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建环海生物科技股份有限公司

2024年4月26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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应付账款	44,209,303.51	47,230,142.97	45,137,328.21	47,517,563.83
负债合计	118,390,752.81	121,411,592.27	107,036,523.19	109,416,758.81
盈余公积	2,754,308.80	2,690,248.42		
未分配利润	-1,657,025.00	-4,613,804.08	-4,708,133.82	-7,088,369.44
归属于母公司所有者 权益合计	75,582,634.33	72,561,794.87	71,737,577.66	69,357,342.04
所有者权益合计	87,487,876.48	84,467,037.02	85,899,624.33	83,519,388.71
负债和所有者权益 总计	205,878,629.29	205,878,629.29	192,936,147.52	192,936,147.52
营业成本	113,411,709.16	114,052,313.00	76,080,325.48	77,483,849.62
净利润	1,588,252.15	947,648.31	-5,296,039.87	-6,699,564.01

(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

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目 名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会

计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 前期差错更正

详见财务报表附注“十六、其他重要事项、（一）前期会计差错更正”。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,097.46
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）	2,013,598.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,947.64
非经常性损益合计	1,799,552.90
减：所得税影响数	292,322.05
少数股东权益影响额（税后）	11,139.38
非经常性损益净额	1,496,091.47

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用