



海钰生物

NEEQ: 836800

山东海钰生物技术股份有限公司



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、董事高磊、高华，监事刘倩因对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
高磊	董事	未出席	辞职，未出席会议，未签署真实性确认文件。
高华	董事	未出席	生病住院，未出席会议，未签署真实性确认文件。
刘倩因	监事	未出席	辞职，未出席会议，未签署真实性确认文件。

- 二、公司负责人张志强、主管会计工作负责人候长红及会计机构负责人（会计主管人员）候长红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，存在未出席审议的董事。

董事高磊因离职、高华因生病住院未出席会议。

- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司的实际情况。董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中无法表示意见涉及事项对公司的影响。董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

- 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“五、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

公司客户及供应商属于公司的商业机密，为了保护公司核心客户和供应商的信息，不予披露前五大客户及供应商的信息。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
	附件会计信息调整及差异情况 .....	115

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、海钰生物	指	山东海钰生物技术股份有限公司
硫酸软骨素粗品	指	将动物软骨经简单加工后制成的粉末状或颗粒状硫酸软骨素产品,作为硫酸软骨素生产的原料之一
硫酸软骨素	指	从动物软骨内提取的一种粘多糖
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员、高管	指	总经理、财务总监、董事会秘书、副经理
公司法	指	中华人民共和国公司法
大禹药业	指	山东端信堂大禹药业有限公司
公司章程	指	山东海钰生物技术股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
上年期末	指	2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东海钰生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	ShandongHaiyuBiologyCo.,LTD		
	HYBiology		
法定代表人	张志强	成立时间	2005年6月8日
控股股东	控股股东为（张志强、候长红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张志强），一致行动人为（候长红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C149 其他食品制造业-C1492 保健食品制造		
主要产品与服务项目	普通食品（糖果类、饮料类）、定型包装普通食品（硬胶囊、茶剂、片剂、粉剂、颗粒剂、口服液、丸剂、软胶囊、酒剂）、海钰牌保健食品的生产、销售；硫酸软骨素及相关产品的收购、生产、销售；货物进出口业务；壳聚糖、氨糖、胆酸、食用透明质酸钠的收购、生产、销售。		
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	海钰生物	证券代码	836800
挂牌时间	2016年5月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	95,066,384
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街19号恒奥中心B座三层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张志强	联系地址	山东省济宁市兖州区漕河镇漕河工业园
电话	0537-3237717	电子邮箱	Haiyu5657@163.com
传真	0537-3237717		
公司办公地址	山东省济宁市兖州区漕河镇漕河工业园	邮政编码	272113
公司网址	<a href="http://www.haiyu58.com/">http://www.haiyu58.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91370800776306322D		

注册地址	山东省济宁市兖州区漕河镇工业园		
注册资本（元）	95,066,384.00	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

公司业务归属于食品制造业下的保健食品制造业，主要从事保健食品原料硫酸软骨素、保健食品及功能性食品终端产品的研发、生产和销售。公司立足于市场需求和技术创新，凭借多年行业经验以及成熟销售渠道，逐步形成了以硫酸软骨素原料为基础的成熟产品，以保健食品海钰牌氨糖软骨素胶囊为首的终端产品，胶原蛋白肽、多维牛磺酸、液体钙等功能性食品为辅的稳定产品线。

在技术方面，公司自成立以来一直坚持自主创新的技术道路。在保健食品研发、生产领域有着自己独特的技术优势，所生产产品的主要技术皆以自主研发方式获得，拥有自主知识产权；硫酸软骨素原料方面，公司能够稳定生产 95%、98%等高纯度、高品质硫酸软骨素产品，产品品质受到客户一致认可。当前公司在使用中各项专利 49 个，并荣获国家级高新技术企业证书。公司的主要产品之一硫酸软骨素为保健食品原料，已取得 NSF 认证、清真食品认证、ISO9000、ISO22000、HACCP 等多类认证。

根据产品特性，公司采取生产+销售的经营模式，每月制定硫酸软骨素粗品生产及采购计划，根据不同客户对产品指标要求的不同进一步精加工，最终获得硫酸软骨素产成品；客户不定期来公司现场抽取样品检测，各项指标合格后统一发货。保健食品及功能性食品指以维生素、矿物质及动植物提取物为主要原料，通过补充人体必需的营养素和生物活性物质，对特定的人群具有平衡营养摄取、调节机体功能的作用。膳食营养补充剂不以治疗疾病为目的，也不能代替正常饮食，并且对人体不产生任何急性、亚急性或慢性危害。

保健食品海钰牌氨糖软骨素胶囊为公司核心产品，终端客户为个体消费群体，具有促进软骨再生，修复骨关节的作用。功能性食品胶原蛋白肽、海钰牌维生素 C、海钰牌多种 B 族、多维牛磺酸压片糖果、蓝莓叶黄素酯压片糖果等为辅助性产品，进一步丰富了公司产品种类。公司采取设计+生产+销售型经营模式，根据市场客户需求及保健食品市场最新动态，不断研发新产品满足市场需求。

公司采取多元化销售模式：区域经销商模式、连锁药店模式、第三终端模式、新零售模式，不断扩大市场规模。公司通过与经销商签订代理销售协议、产品买卖协议，经销商按照市场统一价格体系、规定的销售区域销售产品，定期结账，双方形成一种全新的战略合作伙伴关系。经过多年的发展，公司在成熟产品硫酸软骨素经营方面已拥有了规模稳定的客户群体，与客户形成了较深入的合作关系。

#### (二) 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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2020 年 12 月，公司通过 2020 年度山东省“专精特新”中小企业认定，有效期三年。“专精特新”中小企业认定管理工作是由山东省工业和信息化厅组织，旨在引导我市中小企业积极走“专精特新”发展之路，加快新旧动能转换步伐，提升自主创新能力、加快转型升级，加快培育一批发展战略专业化、管理及生产精细化、产品或服务特色化、技术或经营模式新颖化，在细分行业内技术领先、产品质量优、市场份额高、发展前景好的中小企业。

2022年8月,根据《关于组织开展2022年度市级制造业单项冠军企业评选工作的通知》,公司被评选为济宁市制造业单项冠军。本次评选为济宁市工业和信息化局组织开展,旨在引导企业专注细分产品领域的创新,突破关键领域短板,推动全市制造业高质量发展。

2022年12月12日,公司获得国家级高新技术企业再认定,证书编号:GR202237007642,有效期三年。国家高新技术企业门槛较高,认定须经过严格的测评和审批程序,公司凭借过硬的技术实力再次荣获高新技术企业,是对公司自主研发和科技创新能力的肯定,有助于增强公司核心竞争力和影响力,提升公司总体的品牌形象,对公司持续经营发展将产生积极的影响。

## 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	78,845,084.19	217,477,044.76	-63.75%
毛利率%	21.93%	30.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,993,751.56	19,147,420.70	-204.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,384,668.53	17,335,031.40	-159.91%
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)	-3.86%	3.69%	-
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)	-2.01%	3.35%	-
基本每股收益	-0.21	0.20	-205%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	620,647,346.11	896,030,624.86	-30.73%
负债总计	113,025,722.78	266,349,443.75	-57.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	507,621,623.33	527,615,374.89	-3.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.34	5.55	-3.79%
资产负债率%(母公司)	17.82%	17.39%	-
资产负债率%(合并)	18.21%	29.73%	-
流动比率	5.06	2.88	-
利息保障倍数	-4.58	-2.11	-
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	-256,880,111.25	67,428,298.81	-480.97%
应收账款周转率	1.08	2.73	-
存货周转率	0.95	1.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%



总资产增长率%	-30.73%	3.55%	-
营业收入增长率%	-63.75%	-35.63%	-
净利润增长率%	-197.78%	-44.82%	-

### 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	36,880.12	0.01%	402,950,734.84	44.97%	-99.99%
应收票据					
应收账款	67,994,108.30	10.96%	68,247,572.09	7.62%	-0.37%
存货	34,721,681.65	5.59%	94,717,134.22	10.57%	-63.34%
预付账款	267,344,318.69	43.08%	40,867,869.96	4.56%	554.17%
其他应收款	1,932,998.20	0.31%	1,078,857.34	0.12%	79.17%
流动资产	372,335,222.35	59.99%	609,505,100.46	68.02%	-38.91%
投资性房地产			761,472.27	0.08%	-100.00%
长期股权投资	117,186,664.44	18.88%			100.00%
固定资产	108,922,121.25	17.55%	179,501,780.82	20.03%	-39.32%
在建工程	10,438,887.16	1.68%	10,438,887.16	1.17%	
无形资产	7,058,714.67	1.14%	37,188,549.44	4.15%	-81.02%
商誉			35,589,650.53	3.97%	-100.00%
非流动资产	248,312,123.76	40.01%	286,525,524.40	31.98%	-13.34%
一年内到期的非流动负债	57,333.28	0.01%	34,950,000.00	3.90%	-99.84%
流动负债	73,626,886.99	11.86%	211,659,633.87	23.62%	-65.21%
预收账款					
应付职工薪酬	3,943,176.52	0.64%	3,480,066.38	0.39%	13.31%
应交税费	19,855,000.79	3.20%	16,858,914.44	1.88%	17.77%
短期借款	20,400,000.00	3.29%	74,535,182.82	8.32%	-72.63%
长期借款	37,475,000.00	6.04%	44,109,471.75	4.92%	-15.04%
非流动负债	39,398,835.79	6.35%	54,689,809.88	6.10%	-27.96%
长期待摊费用			16,767,532.48	1.87%	-100.00%
递延所得税资产	1,151,436.04	0.19%	1,046,134.58	0.12%	10.07%
其他非流动资产	2,029,700.00	0.33%	2,565,343.00	0.29%	-20.88%
合同负债	2,798,845.13	0.45%	32,361,675.53	3.61%	-91.35%
负债总额	113,025,722.78	18.21%	266,349,443.75	29.73%	-57.56%
资产总额	620,647,346.11	100.00%	896,030,624.86	100.00%	-30.73%

负债和所有者 权益总计	620,647,346.11	100.00%	896,030,624.86	100.00%	-30.73%
----------------	----------------	---------	----------------	---------	---------

#### 项目重大变动原因:

货币资金本期较上期变动比例为-99.99%，主要原因是合并范围减少。预付账款增加所致。  
 存货本期较上期变动比例为-63.34%，主要原因是合并范围减少所致。  
 预付账款较上期变动比例为554.17%，主要原因是预付货款增加所致。  
 其他应收款较上期变动比例为79.17%，主要原因是合并范围减少所致。  
 投资性房地产较上期变动比例为-100%，主要原因是合并范围减少所致。  
 长期股权投资变动比例为100%，主要原因是合并范围减少所致。  
 固定资产较上期变动比例-39.32%，主要原因是合并范围减少所致。  
 无形资产较上期变动比例为-81.02%，主要原因是合并范围减少所致。  
 商誉较上期变动比例为-100%，主要原因是合并范围减少所致。  
 一年内到期的非流动负债较上期变动比例为-99.84%，主要原因系一年内到期非流动负债减少所致。  
 短期借款较上期变动比例为-72.63%，主要原因是合并范围减少所致。  
 长期待摊费用较上期变动比例为-100%，主要原因是合并范围减少所致。  
 合同负债较上期变动比例为-91.35%，主要原因是合并范围减少所致。  
 负债总额较上期变动比例为-57.56%，主要原因是合并范围减少所致。  
 资产总额较上期变动比例为-30.73%，主要原因是合并范围减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	78,845,084.19	-	217,477,044.76	-	-63.75%
营业成本	61,557,290.67	78.07%	151,701,111.49	69.75%	-59.42%
毛利率%	21.93%	-		-	-
税金及附加	1,347,709.12	1.71%	3,548,974.46	1.63%	-62.03%
销售费用	1,358,955.10	1.72%	2,964,502.91	1.36%	-54.16%
管理费用	11,569,072.23	14.67%	22,558,367.82	10.37%	-48.71%
研发费用	3,370,153.52	4.27%	10,356,993.32	4.76%	-67.46%
财务费用	3,338,697.19	4.23%	7,702,629.44	3.54%	-56.66%
信用减值损失	-7,879,584.99	-9.99%	1,121,048.63	0.52%	-802.88%
资产减值损失					
其他收益	70,221.15	0.09%	212,630.10	0.10%	-66.97%
投资收益	-	-13.79%			-100.00%
	10,870,172.85				
公允价值变动 收益					
资产处置收益	-2,846.81	0.00%			-100.00%

汇兑收益					
营业利润	- 22,379,177.14	-28.38%	19,978,144.05	9.19%	-212.02%
营业外收入	1,480,028.78	1.88%	4,960,104.81	2.28%	-70.16%
营业外支出	354,985.18	0.45%	894,002.59	0.41%	-60.29%
净利润	- 20,973,244.93	-26.60%	21,450,082.28	9.86%	-197.78%
利息费用	3,807,561.12	4.83%	8,827,480.46	4.06%	-56.87%
归属于母公司 所有者净利润	- 19,993,751.56	-25.36%	19,147,420.70	8.80%	-204.42%
持续经营净利 润	- 20,973,244.93	-26.60%	21,450,082.28	9.86%	-197.78%
综合收益总额	- 20,973,244.93	-26.60%	21,450,082.28	9.86%	-197.78%

#### 项目重大变动原因:

营业收入较上期变动比例为-63.75%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降所致。  
 营业成本较上期变动比例为-59.42%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降所致。  
 税金及附加较上期变动比例为-62.03%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 销售费用较上期变动比例为-54.16%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 管理费用较上期变动比例为-48.71%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 研发费用较上期变动比例为-67.46%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 财务费用较上期变动比例为-56.66%，主要原因系合并范围减少所致。  
 信用减值损失较上期变动比例为-802.88%，主要原因系合并范围减少所致。  
 其他收益较上期变动比例为-66.97%，主要原因系合并范围减少所致。  
 投资收益较上期变动比例为-100%，主要原因系合并范围减少所致。  
 资产处置收益较上期变动比例为-100%，主要原因系本期处理报废车辆所致。  
 营业利润较上期变动比例为-212.02%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 营业外收入较上期变动比例为-70.16%，主要原因系合并范围减少所致。  
 营业外支出较上期变动比例为-60.29%，主要原因系合并范围减少所致。  
 净利润较上期变动比例为-197.78%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。  
 利息费用较上期变动比例为-56.87%，主要原因系合并范围减少所致。  
 归属于母公司净利润较上期变动比例为-204.42%，主要原因系合并范围减少、收入下降所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	77,608,531.11	216,525,441.40	-64.16%
其他业务收入	1,236,553.08	951,603.36	29.94%
主营业务成本	61,297,894.86	151,159,630.14	-59.45%
其他业务成本	259,395.81	541,481.35	-52.10%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
保健品	34,630,048.55	21,336,959.33	38.39%	-48.81%	-36.18%	-24.11%
原料药	2,555,207.51	1,157,221.93	54.71%	-96.92%	-98.23%	159.17%
药品	41,659,828.13	39,063,109.41	6.23%	-36.89%	-25.39%	-69.87%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

主营业务收入较上期变动比例为-64.16%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降所致。  
 主营业务成本较上期变动比例为-59.45%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降所致。  
 其他业务成本较上期变动比例为-52.10%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降所致。

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	26,446,194.69	33.54%	否
2	客户二	2,347,964.60	2.98%	否
3	客户三	2,123,893.81	2.69%	否
4	客户四	987,079.65	1.25%	否
5	客户五	968,495.58	1.23%	否
合计		32,873,628.32	41.69%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	2,709,734.51	18%	否
2	供应商二	2,013,274.34	13%	否
3	供应商三	889,292.04	6%	否
4	供应商四	505,752.21	3%	否
5	供应商五	411,751.61	3%	否
合计		6,529,804.70	43%	-

(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	-256,880,111.25	67,428,298.81	-480.97%
投资活动产生的现金流量净额	-143,599,077.45	11,882,818.28	-1,308.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,434,666.02	-17,237,375.72	-85.88%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-480.97%，主要原因系合并范围减少、本期市场需求下降、销售收入下降所致。

投资活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-1308.46%，主要原因系合并范围减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-85.88%，主要原因系合并范围减少所致。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (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、 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
产品质量风险	公司主要产品硫酸软骨素供应于下游生产企业,以作为原料用于加工制成保健食品,公司终端产品也有保健食品。若公司在产品原料采购、生产与销售环节出现质量管理问题,或因其他原因发生产品质量问题,顾客因此提出产品责任索赔,或因此发生法律诉讼、仲裁,均可能会对公司的业务、经营、财务状况及声誉造成不利影响。对此,公司始终将质量安全放在头等位置,不断加强质量管理,优化生产流程,购置精密检验设备,培养质量管理人员。
市场竞争风险	随着人们生活水平的不断提高和营养健康、保健意识的逐步增强,保健食品行业进入迅速增长期;随之我国保健食品行业

	竞争也愈加激烈,保健食品企业数量急剧增加,许多原本属于制药或其他行业的企业也纷纷进入该领域。如果公司不能在新产品研发、市场拓展、客户维护等方面采取积极应对措施,激烈的市场竞争将会对公司未来销售和盈利造成一定的影响。对此,公司将不断研发新产品,增加市场占有率,提升市场竞争能力
环保政策风险	保健食品原料硫酸软骨素在生产过程中会产生一定的污染物。虽然公司已严格按照环保法律、法规和标准的要求进行处理和排放且公司具备合格的达标排污资质,但是随着整个社会环保意识的增强,我国政府逐步颁布实施越来越严格的环保法律法规及相关标准,企业执行的环保标准也将更高更严格,这无疑将增加本公司在环保设施、排放治理等方面的支出。如果公司生产经营由于管理疏忽等原因不能满足环保的要求,将存在受到相关部门处罚的风险。对此,公司严格按照环保政策配备经过培训的安全环保人员及相关设施,尽可能将环保风险降至最低。
持续经营风险	公司现阶段各项债务均已到期、出现偿还困难,现金流量不足以弥补当前债务,公司现阶段不适用持续经营假设。
公司治理风险	有限公司时期公司治理机制、公司重大事项决策程序等相对欠缺,内控机制比较薄弱。截至到本报告出具之日,公司虽然制定了符合现代企业发展的各项制度,但公司管理层的现代化管理意识以及对新制度的理解和遵守仍处在学习和进一步提升之中,对于新制度的贯彻及执行水平仍需进一步提高。随着公司的快速发展,经营规模的扩大,业务范围的不断扩展,公司治理的规范性、管理的难度会进一步增加。因此,在公司未来的经营管理中仍可能存在不适应发展需要而影响公司发展的风险。对此,公司董事会强化战略引领作用,统筹规划公司的长远发展,采取积极措施,科学布局,坚持技术创新发展战略,提升各级管理者综合管理能力,强化运营效率,进一步提升执行力,以市场为中心,迅速反馈决策,通过规范化的公司法人治理结构,快速高效的管理体制流程,以保障公司的长远发展。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期公司持续经营能力风险较大,充满了不确定性。

### 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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)

是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	42,813,800.00	8.43%
作为第三人	0	0%
合计	42,813,800.00	8.43%

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			



								实际控制人及其控制的企业	
1	山东金鑫玻璃股份有限公司	12,500,000	12,500,000	4,890,000	2021年2月8日	2023年12月15日	连带	否	已事后补充履行
2	济宁市兖州区鸿浩进出口贸易有限公司	2,650,000	2,650,000	1,640,000	2020年11月30日	2023年11月30日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	15,150,000	15,150,000	6,530,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述两项对外担保的被担保人已发生违约，并已进入诉讼程序，已对公司的资产和生产经营产生不利影响。

#### 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）	15,150,000.00	6,530,000.00
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	15,150,000.00	6,530,000.00
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

公司对外担保由于被担保方到期内无法偿还债务导致公司承担连带责任担保。

#### 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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月17日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月17日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月17日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（保证本人与海钰生物的关联交易不损害公共利益及其股东合法权益）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月17日		挂牌	其他承诺（规范使用票据）	其他（承诺公司规范使用票据）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司董事、监事、高级管理人员和其他核心人员均作出避免同业竞争的承诺；公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》，承诺如下：严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与海钰生物的关联交易不损害公共利益及其股东的合法权益。公司实际控制人张志强已出具《承诺函》：海钰生物因任何形式的不规范使用票据行为而受到任何形式的处罚，或因该等行为而被任何第三方追究任何形式的法律责任，以及造成的相关损失增多由本人承担全部责任。公司控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房产建筑物	查封	82,898,022.15	13.36%	银行起诉
无形资产	土地使用权	查封	6,862,797.84	1.11%	银行起诉
总计	-	-	89,760,819.99	14.46%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

如果短期内公司不能解决银行债务问题，会面临被强制执行的风险，进而可能影响公司正常生产经营。

#### (六) 调查处罚事项

2018年8月至2012年12月，海钰生物控股股东、实际控制人、董事长张志强和控股股东、实际

控制人侯长红与数名自然人分别签订股份认购协议及附业绩条件的股份回购承诺函，约定由张志强、侯长红向自然人转让海钰生物股份，上述情形构成股份代持。此外，海钰生物在部分股份代持协议及附业绩条件的股份回购承诺函上盖章，未遵守公司印章管理相关内部控制制度。鉴于上述事项，2023年12月26日，海钰生物被全国股转系统采取通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

2018年至2021年期间，海钰生实际控制人张志强、侯长红与多名自然人分别签订《股权认购协议》及附业绩条件的股份回购承诺函，协议转让海钰生物股份合计约为187万股，海钰生物在部分股权转让协议及承诺函中签章。上述股权转让事项导致海钰生物股权不明晰，在相关信息披露文件中披露的股东持股信息不准确不完整。鉴于上述事项，2023年7月10日，海钰生物被山东证监局采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案数据库。

### (七)失信情况

公司由于无法偿还到期债务已被债权人申请执行，现处于实行被执行阶段。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	64,312,830	67.65%	3,131,326	67,444,156	70.9443%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,316,705	3.49%	-1,447,794	1,868,911	1.9659%	
	董事、监事、高管	3,316,705	3.49%	-1,447,794	1,868,911	1.9659%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	30,753,554	32.35%	-3,131,326	27,622,228	29.0557%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,753,554	32.35%	-3,131,326	27,622,228	29.0557%	
	董事、监事、高管	30,753,554	32.35%	-3,131,326	27,622,228	29.0557%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
总股本		95,066,384	-	0	95,066,384	-	
普通股股东人数						1,116	

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	张志强	24,526,816	-4,262,793	20,264,023	21.3157%	18,395,112	1,868,911	18,395,112	18,395,112
2	候长红	9,543,443	-316,327	9,227,116	9.706%	9,227,116	0	8,784,000	8,784,000
3	无锡国联产	4,600,000	0	4,600,000	4.8387%	0	0	0	0

	业升级投资中心 (有限合伙)								
4	胥京生	3,002,000	898,000	3,900,000	4.1024%	0	0	0	0
5	青岛博盟投资有限公司	2,651,000	0	2,651,000	2.7886%	0	0	0	0
6	山东融裕金谷创业投资有限公司	2,035,000	0	2,035,000	2.1406%	0	0	0	0
7	陈永兴	1,611,800	397,000	2,008,800	2.1131%	0	0	0	0
8	深圳市	1,946,000	0	1,946,000	2.047%	0	0	0	0

	文创达资产管理有限公司—新余阜信八号投资合伙企业（有限合伙）								
9	湖北好德创业投资管理合伙企业（有限	1,778,400	0	1,778,400	1.8707%	0	0	0	0

	合 伙)								
1 0	吴 迪 莱	0	1,421,00 0	1,421,000	1.4947%	0	0	0	0
合计		51,694,45 9	- 1,863,12 0	49,831,33 9	52.42%	27,622,22 8	1,868,91 1	27,179,11 2	27,179,11 2
普通股前十名股东间相互关系说明： 张志强与候长红为夫妻关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

张志强和候长红为公司的控股股东、实际控制人。张志强，男，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于青岛新港科技专修学院化学工艺专业，本科学历。1997年9月至2002年8月就职于济宁市中药厂，历任车间班长、车间主任；2002年9月至2004年12月就职于苍山县天发生化有限公司，任采购部经理；2005年筹备山东海钰生物技术有限公司，2005年6月-2015年6月担任山东海钰生物技术有限公司总经理，2015年7月至2020年3月任山东海钰生物股份有限公司董事、董事长兼任总经理，2020年4月公司名称变更为山东海钰生物技术股份有限公司后，至今任山东海钰生物技术股份有限公司董事、董事长兼任总经理。

候长红，女，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于曲阜师范大学，会计学专业，大专学历。1998年7月至2004年12月就职于中外合资兖州三进金属制品有限公司，历任该公司会计、财务负责人；2005年1月开始筹备山东海钰生物技术有限公司，2005年6月至今，就职于公司，现任山东海钰生物技术股份有限公司董事、财务总监。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 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 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				
张志强	董事长、董事、总经理、董事会秘书	男	1973年5月	2020年6月5日	2023年6月5日	24,526,816	-4,262,793	20,264,023	21.3157%
候长红	董事、财务总监	女	1976年1月	2020年6月5日	2023年6月5日	9,543,443	-316,327	9,227,116	9.706%
李建峰	董事	男	1969年3月	2020年6月5日	2023年6月5日	0	0	0	0%
高华	董事	男	1963年4月	2020年6月5日	2023年6月5日	0	0	0	0%
高磊	董事	男	1981年1月	2020年6月5日	2023年6月5日	0	0	0	0%
黄栋	监事	男	1984年10月	2020年6月5日	2023年6月5日	0	0	0	0%
刘倩囡	监事	女	1987年9月	2020年6月5日	2023年6月5日	0	0	0	0%
盛伟	监事	男	1984年3月	2021年4月26日	2023年6月5日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张志强与候长红为夫妻关系。



(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	50		30	20
生产人员	182		139	43
销售人员	37		32	5
技术人员	45		37	8
财务人员	11		9	3
员工总计	325		247	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	0
本科	20	10
专科	73	15
专科以下	230	54
员工总计	325	79

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

公司自挂牌以来积极引进人才，通过参加当地的校园招聘交流会和互联网招聘手段，招聘岗位所需人员和人才储备，定期对员工进行内部培训，组织前往曲阜师范大学学习进修。公司建立了完整的薪酬制度与绩效考核体系，同时为员工提供了多种晋升和发展渠道，通过不断完善薪酬体系和绩效考核体系，使得海钰生物的员工能够实现自我价值，并保证公司薪酬水平在所在地区及同行业的一定竞争力和优势。报告期内，公司员工离职人数较多，发生较大变化；公司无离退休人员。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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》、公司章程和其他有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，进一步提高公司治理水平。公司确立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会议事规则。公司重大生产经营决策、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程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》有关规定，公司监事会设监事 3 名，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。报告期内，监事会能够独立运作，未发现公司存在的重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

**业务独立：**公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制。

**人员独立：**公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

**资产完整及独立：**公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

**机构独立：**公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合

署

办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。

公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、

实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了行之有效的内部管理制度，包括《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管

理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》以及《信息披露管理制

度》。以上内部控制制度使得公司的内部管理民主、透明，内部监督和反馈系统健全、有效，从而保障了公司治理的不断完善发展。

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺

陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调

整、完善。

##### 1、关于会计核算体系

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

##### 2、关于财务管理体系

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

##### 3、关于风险控制体系

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

## 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

报告期内，公司股东人数已超过 200 人，依据法律法规和公司章程，公司在股东大会召开时依照规定开通网络投票，保护中小股东的合法利益。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	中名国成审字【2024】第 1687 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志钰	康晓明
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

### 审 计 报 告

中名国成审字【2024】第 1687 号

山东海钰生物技术股份有限公司全体股东：

#### 一、无法表示意见

我们审计了山东海钰生物技术股份有限公司（以下简称“海钰生物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的海钰生物公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

#### 二、形成无法表示意见的基础

##### （一）财务报告内部控制重大缺陷的影响

海钰生物目前主要人员流动频繁，无法实施有效的内部控制，导致我们无法实施有效的审计程序，在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表整体发表审计意见的基础。

##### （二）持续经营能力存在重大不确定性

1. 如财务报表附注二.2 财务报表的编制基础关于持续经营所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物公司货币资金余额 36,880.12 元，公司流动负债明显大于流动资产，短期偿债压力很大。虽公司管理层提供了改善持续经营能力的相关措施，但公司持续经营仍具有重大不确定性。

2. 如附注六.(二十二) 其他应付款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物应付利息 1,800,000.00 元。

如附注六.(十七) 短期借款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额 20,400,000.00 元。

如附注六.(二十五) 短期借款所述，截至 2023 年 12 月 31 日，长期借款余额 37,475,000.00 元。

上述银行借款及利息均已逾期，致使银行存款账户被冻结。

3. 海钰生物存在多项承担连带责任担保及作为被告人的法律诉讼等或有事项，我们无法实施有效的审计程序，在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对或有事项发表审计意见的基础。

以上情况表明存在可能导致对海钰生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，管理层提供了改善持续经营能力的相关措施，公司仍按照可持续经营假设编制 2023 年年度报告。我们实施相关的审计程序后，仍无法获取充分、适当审计证据以判断海钰生物基于持续经营假设编制的财务报表是否公允。

#### (三) 部分债权预计可收回金额未获取充分依据

如附注六.(三) 预付款项所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物预付账款余额为 267,344,318.69 元，占资产总额的 43.08%。我们实施相关的审计程序后，仍无法获取充分、适当审计证据以判断公司对以上应收债权的预计可收回金额是恰当的。

#### (四) 存货账面价值金额未获取充分依据

如附注六.(六) 存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日，海钰生物存货余额 34,721,681.65 元，其中产成品金额 24,569,437.90 元，在产品金额 7,149,641.10 元，半成品金额 2,716,592.92 元，原材料金额 286,009.73 元，我们无法实施相关的审计程序，无法获取充分、适当审计证据以判断公司存货期末账面价值金额是恰当的。

#### (五) 往来款项

我们在对海钰生物 2023 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，

对海钰生物的往来款项设计并执行函证程序。由于海钰生物主要业务萎缩或停滞、公司人员流失等原因，截止审计报告日，我们通过工商查询等方式取得所选函证对象的地址、联系人、联系电话等信息发函，回函结果无法令我们满意，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与往来款项相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

#### (六) 银行信息

我们在对海钰生物 2023 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，对海钰生物的开户银行设计并执行函证程序。截止审计报告日，我们通过工商查询等方式取得所选函证对象的地址、联系人、联系电话等信息发函，回函结果无法令我们满意，我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与银行信息相关的报表项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海钰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海钰生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海钰生物的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对海钰生物的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海钰生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙志钰

中国·北京

中国注册会计师：康晓明

2024 年 4 月 29 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	36,880.12	402,950,734.84
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	六、2	67,994,108.30	68,247,572.09
应收款项融资			
预付款项	六、3	267,344,318.69	40,867,869.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,932,998.20	1,078,857.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	34,721,681.65	94,717,134.22
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		305,235.39	1,642,932.01
<b>流动资产合计</b>		<b>372,335,222.35</b>	<b>609,505,100.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	117,186,664.44	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8		761,472.27
固定资产	六、9	108,922,121.25	179,501,780.82
在建工程	六、10	10,438,887.16	10,438,887.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,524,600.20	2,666,174.12



无形资产	六、12	7,058,714.67	37,188,549.44
开发支出			
商誉	六、13		35,589,650.53
长期待摊费用	六、14		16,767,532.48
递延所得税资产	六、15	1,151,436.04	1,046,134.58
其他非流动资产	六、16	2,029,700.00	2,565,343.00
<b>非流动资产合计</b>		248,312,123.76	286,525,524.40
<b>资产总计</b>		620,647,346.11	896,030,624.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	20,400,000.00	74,535,182.82
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	六、18	19,751,586.40	35,437,901.07
预收款项			
合同负债	六、19	2,798,845.13	32,361,675.53
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	六、20	3,943,176.52	3,480,066.38
应交税费	六、21	19,855,000.79	16,858,914.44
其他应付款	六、22	6,457,095.00	9,833,854.81
其中：应付利息		1,800,000.00	4,787,671.19
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	六、23	57,333.28	34,950,000.00
其他流动负债	六、24	363,849.87	4,202,038.82
<b>流动负债合计</b>		73,626,886.99	211,659,633.87
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	37,475,000.00	44,109,471.75
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	1,695,145.75	3,201,230.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、15	228,690.04	7,379,107.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,398,835.79</b>	<b>54,689,809.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>113,025,722.78</b>	<b>266,349,443.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、27	95,066,384.00	95,066,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	122,694,918.82	122,694,918.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	30,984,772.95	29,802,632.14
一般风险准备			
未分配利润	六、30	258,875,547.56	280,051,439.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		507,621,623.33	527,615,374.89
少数股东权益			102,065,806.22
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>507,621,623.33</b>	<b>629,681,181.11</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>620,647,346.11</b>	<b>896,030,624.86</b>

法定代表人：张志强主管会计工作负责人：候长红会计机构负责人：候长红

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,557.67	234,203,953.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	71,682,521.69	64,103,811.50
应收款项融资			
预付款项		265,854,750.69	25,037,290.36
其他应收款	十四、2	1,487,093.14	210,204.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		32,237,179.80	30,937,630.84
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			352,773.28
<b>流动资产合计</b>		<b>371,289,102.99</b>	<b>354,845,664.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	126,929,586.91	130,000,000.00
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		108,922,121.25	117,235,403.61
在建工程		10,438,887.16	10,438,887.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,524,600.20	1,616,224.28
无形资产		7,058,714.67	7,247,798.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,144,308.87	873,180.15
其他非流动资产		2,029,700.00	2,141,680.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>258,047,919.06</b>	<b>269,553,173.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>629,337,022.05</b>	<b>624,398,837.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,400,000.00	30,037,644.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,438,360.80	16,988,726.31
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,943,176.52	1,776,038.91
应交税费		19,842,860.94	16,377,261.22
其他应付款		6,202,095.00	11,225,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,547,880.53	1,971,066.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		57,333.28	

其他流动负债		331,224.47	256,238.63
<b>流动负债合计</b>		<b>72,762,931.54</b>	<b>78,631,975.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		37,475,000.00	27,896,941.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,695,145.75	1,833,520.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		228,690.04	242,433.65
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,398,835.79</b>	<b>29,972,895.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>112,161,767.33</b>	<b>108,604,871.11</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		95,066,384.00	95,066,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		122,694,918.82	122,694,918.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,868,876.79	29,802,632.14
一般风险准备			
未分配利润		268,545,075.11	268,230,031.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>517,175,254.72</b>	<b>515,793,966.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>629,337,022.05</b>	<b>624,398,837.95</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	六、31	78,845,084.19	217,477,044.76
其中：营业收入		78,845,084.19	217,477,044.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>82,541,877.83</b>	<b>198,832,579.44</b>
其中：营业成本	六、31	61,557,290.67	151,701,111.49
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	六、32	1,347,709.12	3,548,974.46
销售费用	六、33	1,358,955.10	2,964,502.91
管理费用	六、34	11,569,072.23	22,558,367.82
研发费用	六、35	3,370,153.52	10,356,993.32
财务费用	六、36	3,338,697.19	7,702,629.44
其中：利息费用	六、36	3,807,561.12	8,827,480.46
利息收入	六、36	472,513.75	1,145,595.61
加：其他收益	六、37	70,221.15	212,630.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-10,870,172.85	
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）	六、29	-7,879,584.99	1,121,048.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,846.81	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,379,177.14</b>	<b>19,978,144.05</b>
加：营业外收入	六、30	1,480,028.78	4,960,104.81
减：营业外支出	六、31	354,985.18	894,002.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-21,254,133.54</b>	<b>24,044,246.27</b>
减：所得税费用		-280,888.61	2,594,163.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,973,244.93</b>	<b>21,450,082.28</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,973,244.93	21,450,082.28
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）		-979,493.37	2,302,661.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,993,751.56	19,147,420.70

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-20,973,244.93	21,450,082.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,993,751.56	19,147,420.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-979,493.37	2,302,661.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	0.20

法定代表人：张志强主管会计工作负责人：候长红会计机构负责人：候长红

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	34,638,900.14	94,930,781.40
减：营业成本	十四、4	19,931,776.29	53,765,998.36
税金及附加		1,247,274.39	1,823,785.58
销售费用		858,773.64	1,901,128.13
管理费用		7,018,900.31	9,387,723.61
研发费用		3,370,153.52	5,562,532.53
财务费用		2,752,186.57	2,513,131.54
其中：利息费用		3,073,800.54	3,227,137.09
利息收入		324,550.83	726,392.74

加：其他收益		70,221.15	212,630.10
投资收益（损失以“-”号填列）		-987,761.52	
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）		-7,851,076.30	-1,090,170.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,846.81	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,311,628.06</b>	<b>19,098,940.94</b>
加：营业外收入		28.78	4.40
减：营业外支出		254,431.64	150,323.16
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,566,030.92</b>	<b>18,948,622.18</b>
减：所得税费用		-284,872.33	2,197,849.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,281,158.59</b>	<b>16,750,772.94</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,281,158.59	16,750,772.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,281,158.59</b>	<b>16,750,772.94</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,697,946.97	253,766,568.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	9,114,206.89	5,879,568.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,812,153.86</b>	<b>259,646,136.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		301,870,517.28	144,758,577.13
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		8,392,641.89	17,268,982.81
支付的各项税费		1,805,794.09	13,793,788.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	7,623,311.85	16,396,488.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>319,692,265.11</b>	<b>192,217,837.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-256,880,111.25</b>	<b>67,428,298.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		871.16	
收到其他与投资活动有关的现金	六、33		14,540,800.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>871.16</b>	<b>14,540,800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,008.85	2,657,981.72



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	六、33	143,553,939.76	
<b>投资活动现金流出小计</b>		143,599,948.61	2,657,981.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-143,599,077.45	11,882,818.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	49,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	49,890,000.00
偿还债务支付的现金		8,287,778.98	59,331,806.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,987,768.04	7,623,060.98
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	六、33	159,119.00	172,507.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,434,666.02	67,127,375.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,434,666.02	-17,237,375.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			0.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-402,913,854.72	62,073,741.95
加：期初现金及现金等价物余额		402,950,734.84	340,874,485.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		36,880.12	402,948,227.01

法定代表人：张志强主管会计工作负责人：候长红会计机构负责人：候长红

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,249,336.85	94,002,451.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,725,495.33	989,024.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		25,974,832.18	94,991,476.67
购买商品、接受劳务支付的现金		250,263,182.74	66,395,386.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,272,615.13	9,395,902.18
支付的各项税费		337,835.60	624,344.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,864,037.90	6,238,585.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		258,737,671.37	82,654,217.69
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-232,762,839.19	12,337,258.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		871.16	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>871.16</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,224,805.00
投资支付的现金			775,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>2,999,805.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>871.16</b>	<b>-2,999,805.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	49,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,000,000.00</b>	<b>49,890,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,059,585.89	58,716,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,195,722.64	3,182,571.32
支付其他与筹资活动有关的现金		159,119.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,414,427.53</b>	<b>61,898,571.32</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,414,427.53</b>	<b>-12,008,571.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-234,176,395.56</b>	<b>-2,671,117.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		234,203,953.23	236,875,070.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,557.67</b>	<b>234,203,953.23</b>

## (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	95,066,384.00				122,694,918.82				29,802,632.14		280,051,439.93	102,065,806.22	629,681,181.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他								1,182,140.81		-1,182,140.81			
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82			30,984,772.95		278,869,299.12	102,065,806.22	102,065,806.22	629,681,181.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-19,993,751.56	-	-	-
（一）综合收益总额										-19,993,751.56	-979,493.37	-	-20,973,244.93
（二）所有者投入和减少资本											-	-	-
1. 股东投入的普通股											101,086,312.85	101,086,312.85	101,086,312.85
											-	-	-



1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>95,066,384.00</b>				<b>122,694,918.82</b>			<b>30,984,772.95</b>	<b>258,875,547.56</b>		<b>507,621,623.33</b>

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	95,066,384.00				122,694,918.82				28,127,511.22		262,572,361.27	99,763,144.64	608,224,319.95
加：会计政策变更									677.89		6,100.99		6,778.88
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82				28,128,189.11		262,578,462.26	99,763,144.64	608,231,098.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,674,443.03		17,472,977.67	2,302,661.58	21,450,082.28
（一）综合收益总额											19,147,420.70	2,302,661.58	21,450,082.28

(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配								1,674,443.03		-1,674,443.03			
1. 提取盈余公积								1,674,443.03		-1,674,443.03			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>95,066,384.00</b>				<b>122,694,918.82</b>			<b>29,802,632.14</b>	<b>280,051,439.93</b>	<b>102,065,806.22</b>	<b>629,681,181.11</b>	

法定代表人：张志强主管会计工作负责人：候长红会计机构负责人：候长红

#### (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	95,066,384.00				122,694,918.82				29,802,632.14		268,230,031.88	515,793,966.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								1,066,244.65		9,596,201.82	10,662,446.47	
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82			30,868,876.79		277,826,233.70	526,456,413.31	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-9,281,158.59	-9,281,158.59	





6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>95,066,384.00</b>				<b>122,694,918.82</b>				<b>30,868,876.79</b>		<b>268,545,075.11</b>	<b>517,175,254.72</b>

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	95,066,384.00				122,694,918.82				28,127,511.22		253,147,600.98	499,036,415.02
加：会计政策变更									677.89		6,100.99	6,778.88
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82				28,128,189.11		253,153,701.97	499,043,193.90
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									1,674,443.03		15,076,329.91	16,750,772.94
（一）综合收益总额											16,750,772.94	16,750,772.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,674,443.03		-1674443.03		
1. 提取盈余公积								1,674,443.03		-1674443.03		
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	95,066,384.00				122,694,918.82				29,802,632.14		268,230,031.88	515,793,966.84

# 山东海钰生物技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

山东海钰生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东海钰生物技术有限公司,于2005年6月8日经兖州市工商行政管理局批准设立的有限责任公司,由张志强、张志刚、候长红共同出资成立,2015年7月4日,公司整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码:91370800776306322D,2016年5月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数95,066,384.00股。注册资本为95,066,384.00元,注册地址:山东省济宁市兖州区漕河镇工业园,实际控制人为自然人张志强、候长红。

#### 2、 公司经营范围和主要经营活动

普通食品(糖果类、饮料类)、定型包装普通食品(硬胶囊、茶剂、片剂、粉剂、颗粒剂、口服液、丸剂、软胶囊、酒剂)、海钰牌保健食品的生产、销售;硫酸软骨素及相关产品的收购、生产、销售;货物进出口业务(国家限定公司经营或禁止公司经营的货物除外);生物技术研发、技术转让、技术服务;农副产品(不含粮食)的收购、销售;网上销售公司产品及化妆品;壳聚糖、氨糖、胆酸、食用透明质酸钠的收购、生产、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

#### 3、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月29日批准报出。

#### 4、 合并范围变化

本公司本年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户,减少1户,详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企

业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

截至2023年12月31日,海钰生物公司货币资金余额36,880.12元,公司流动负债明显大于流动资产,短期偿债压力很大。

截至2023年12月31日,海钰生物应付利息1,800,000.00元。短期借款余额20,400,000.00元,长期借款余额37,475,000.00元,银行借款均已逾期,致使银行存款账户被冻结。

海钰生物存在多项承担连带责任担保及作为被告人的法律诉讼等或有事项。

通过拟采取的改善持续经营能力的相关措施,本公司认为公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,以持续经营为基础编制2022年度财务报表是合理的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价

物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### 4、 重要性判断标准

本公司按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占公司总资产的比例 $\geq 5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占公司总负债的比例 $\geq 10\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占公司净资产的比例 $\geq 5\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占公司营业收入的比例 $\geq 10\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占公司净利润的比例 $\geq 10\%$

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资 1”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵



销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金

融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指

该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	应与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	账龄分析法
组合 2	低风险组合

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

#### ④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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
组合 1	账龄分析法
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金、备用金等应收款项。

## 11、 应收款项融资

分类为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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、半成品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物采用一次转销法。

## 13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资

产减值。

#### **14、 持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **16、 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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## **17、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿

命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
办公家具	5	5	19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### 18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。



在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## **19、 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## **20、 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

## **21、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## **22、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **23、 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **24、 合同负债**

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

#### **25、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### **26、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

#### **27、 收入**

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投

入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体会计政策

#### ①销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方接收时确认

收入，购买方收货时确认风险转移，确认销售收入的实现。

## ②提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 28、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按

照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **30、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣

亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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,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。

### **31、 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### **(1) 本公司作为承租人**

##### **① 初始计量**

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

##### **② 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### **(2) 本公司作为出租人**

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

## 32、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 33、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》的会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，其中“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。对于因适用解释 16 号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯，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。

执行上述调整的主要变化和影响如下

A. 本公司合并比较财务报表的相关项目调整如下：

报表项目	2022-12-31 (变更前) 金额	2023-1-1 (变更后) 金额
递延所得税资产	790,579.45	1,046,134.58
递延所得税负债	7,136,674.03	7,379,107.68
盈余公积	29,801,954.25	29,802,632.14
未分配利润	280,038,996.34	280,051,439.93

(续)

报表项目	2022 年度 (变更前) 金额	2022 年度 (变更后) 金额
所得税费用	2,600,506.59	2,594,163.99

B. 本公司母公司比较财务报表的相关项目调整如下:

报表项目	2022-12-31 (变更前) 金额	2023-1-1 (变更后) 金额
递延所得税资产	617,625.02	873,180.15
递延所得税负债		242,433.65
盈余公积	29,801,954.25	29,802,632.14
未分配利润	268,217,588.29	268,230,031.88

(续)

报表项目	2022 年度 (变更前) 金额	2022 年度 (变更后) 金额
所得税费用	2,204,191.84	2,197,849.24

## (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物或提供应税劳务按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	按应纳流转税额的 7.00% 计缴	7%
教育费附加	按应纳流转税额的 3.00% 计缴	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额的 2.00% 计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00%、25.00% 计缴。	15%、25%、5%

注：山东端信堂大禹药业有限公司执行 25% 的所得税税率。

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税税收优惠政策

1) 山东海钰生物技术股份有限公司为在兖州市漕河镇工业园内注册的高新技术企业，2022年12月12日已取得编号为GR202237007642号高新证书，认定本公司为高新技术企业，有效期三年，本公司自2022年1月1日起适用所得税税率为15%。

2) 本公司的子公司海钰健康产业投资(山东)有限公司属于小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于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)文件，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。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	15,002.26	20,251.61
银行存款	21,877.86	402,930,483.23
合计	36,880.12	402,950,734.84

截至2023年12月31日，本公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、不存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### (二) 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	33,774,178.55	62,792,379.73
1至2年	39,095,789.65	8,252,133.90
2至3年	1,032,040.00	1,632,701.20
3至4年		50,000.00
小计	73,902,008.20	72,727,214.83
减：坏账准备	5,907,899.90	4,479,642.74
合计	67,994,108.30	68,247,572.09

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	73,902,008.20	100.00	5,907,899.90	7.99	67,994,108.30
其中：					
账龄组合	73,902,008.20	100.00	5,907,899.90	7.99	67,994,108.30
合计	73,902,008.20	100.00	5,907,899.90		67,994,108.30

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	72,727,214.83	100.00	4,479,642.74	6.16	68,247,572.09
其中：					
账龄组合	72,727,214.83	100.00	4,479,642.74	6.16	68,247,572.09
合计	72,727,214.83	100.00	4,479,642.74		68,247,572.09

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,774,178.55	1,688,708.93	5.00
1 至 2 年	39,095,789.65	3,909,578.97	10.00
2 至 3 年	1,032,040.00	309,612.00	30.00
合计	73,902,008.20	5,907,899.90	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,792,379.73	3,139,618.99	5.00
1 至 2 年	8,252,133.90	825,213.39	10.00

2至3年	1,632,701.20	489,810.36	30.00
3至4年	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	72,727,214.83	4,479,642.74	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	其他减少	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,479,642.74	7,780,111.40	449,619.24	5,902,235.00	5,907,899.90
合计	4,479,642.74	7,780,111.40	449,619.24	5,902,235.00	5,907,899.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,902,235.00

(5) 按欠款方归集的年末余额重要的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为73,601,208.20元，占应收账款期末余额合计数的比例为99.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为5,892,859.89元。明细如下：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	32,699,308.20	44.25	1,770,981.89
客户二	17,690,600.00	23.94	1,649,060.00
客户三	15,602,860.00	21.11	1,560,286.00
客户四	6,926,440.00	9.37	844,332.00
客户五	682,000.00	0.92	68,200.00
合计	73,601,208.20	99.59	5,892,859.89

(三) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	246,970,756.26	92.38	35,880,768.93	87.80
1至2年	20,365,568.48	7.62	4,987,101.03	12.20
2至3年	7,993.95	0.00		
合计	267,344,318.69	100.00	40,867,869.96	100.00

(2)截至 2023 年 12 月 31 日,本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄
供应商一	7,209,250.00	2.70	1 至 2 年
供应商二	3,956,740.00	1.48	1 至 2 年
供应商三	3,350,000.00	1.25	1 至 2 年
供应商四	3,000,000.00	1.12	1 至 2 年
供应商五	1,416,332.50	0.53	1 至 2 年
供应商六	1,288,822.77	0.48	1 至 2 年
合计	20,221,145.27	7.56	

(3)按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额 252,722,831.00 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 94.53 %。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
供应商一	92,600,000.00	34.64	
供应商二	78,400,000.00	29.33	
供应商三	68,120,000.00	25.48	
供应商四	7,977,831.00	2.98	
供应商五	5,625,000.00	2.10	
合计	252,722,831.00	94.53	

#### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,932,998.20	1,078,857.34
合计	1,932,998.20	1,078,857.34

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,989,471.79	756,221.92
1-2 年 (含 2 年)		288,073.42
2-3 年 (含 3 年)		50,000.00

3年以上	43,000.00	9,000.00
小计	2,032,471.79	1,103,295.34
减：坏账准备	99,473.59	24,438.00
合计	1,932,998.20	1,078,857.34

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫及暂付款项	444,933.75	538,008.88
备用金	24,440.00	17,526.46
押金保证金	43,000.00	59,000.00
股权款	1,520,098.04	
补偿款		488,760.00
小计	2,032,471.79	1,103,295.34
减：坏账准备	99,473.59	24,438.00
合计	1,932,998.20	1,078,857.34

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	24,438.00			24,438.00
2023年1月1日余额在本年：	24,438.00			24,438.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	99,473.59			99,473.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	24,438.00			24,438.00
2023年12月31日余额	99,473.59			99,473.59

#### ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------



		计提	其他减少	转销或核销	
其他应收款坏账准备	24,438.00	99,473.59	24,438.00		99,473.59
合计	24,438.00	99,473.59	24,438.00		99,473.59

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东东耀生物科技有限公司	投资款	1,520,098.04	1年以内	74.79	76,004.90
杨洪英	往来款	400,000.00	1年以内	21.89	22,246.69
网银在线(北京)科技有限公司	保证金及押金	34,000.00	3年以上	1.68	
祝茂飞	备用金	24,000.00	1年以内	1.18	
玉环县海味食品有限公司	保证金及押金	9,000.00	3年以上	0.44	
合计		1,987,098.04		99.98	98,251.59

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	286,009.73		286,009.73	31,898,879.09		31,898,879.09
半成品	2,716,592.92		2,716,592.92	21,501,817.99		21,501,817.99
库存商品	24,569,437.90		24,569,437.90	25,730,820.56		25,730,820.56
周转材料				7,633,156.94		7,633,156.94
生产成本	7,149,641.10		7,149,641.10	7,952,459.64		7,952,459.64
合计	34,721,681.65		34,721,681.65	94,717,134.22		94,717,134.22

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	305,235.39	352,773.28
预缴税金		1,290,158.73
合计	305,235.39	1,642,932.01

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
山东端信堂大禹药业有限公司	130,000,000.00		12,745,098.04	-68,237.52		
合计	130,000,000.00		12,745,098.04	-68,237.52		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东端信堂大禹药业有限公司				117,186,664.44	
合计				117,186,664.44	

#### (八) 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,282,577.84	2,282,577.84
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	2,282,577.84	2,282,577.84
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	1,521,105.57	1,521,105.57
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,521,105.57	1,521,105.57
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	761,472.27	761,472.27

#### (九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	108,922,121.25	179,501,780.82
合计	108,922,121.25	179,501,780.82

—— (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	电子设备	器具工具家具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	145,970,954.72	120,884,143.14	5,212,492.81	20,657,188.42	1,584,407.29	294,309,186.38
2、本年增加金额				16,637.17		16,637.17
(1) 购置				16,637.17		16,637.17
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	43,274,050.08	67,879,225.15	3,273,928.49	15,275,254.77	127,176.26	129,829,634.75
(1) 处置或报废		48,473.92	74,358.97	601,150.26		723,983.15
(2) 企业合并减少	43,274,050.08	67,830,751.23	3,199,569.52	14,674,104.51	127,176.26	129,105,651.60
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额	102,696,904.64	53,004,917.99	1,938,564.32	5,398,570.82	1,457,231.03	164,496,188.80
二、累计折旧						
1、年初余额	31,337,328.97	62,053,204.49	4,295,010.67	16,454,648.38	667,213.05	114,807,405.56
2、本年增加金额	3,911,138.75	5,335,373.29	93,666.79	914,934.27	250,742.90	10,505,856.00
(1) 计提	3,911,138.75	5,335,373.29	93,666.79	914,934.27	250,742.90	10,505,856.00
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额	15,449,585.23	37,150,015.86	2,547,041.36	14,468,929.14	123,622.42	69,739,194.01
(1) 处置或报废		46,050.23	70,641.02	571,092.72		687,783.97
(2) 企业合并减少	15,449,585.23	37,103,965.63	2,476,400.34	13,897,836.42	123,622.42	69,051,410.04
(3) 自用转为经营租赁						-
4、年末余额	19,798,882.49	30,238,561.92	1,841,636.10	2,900,653.51	794,333.53	55,574,067.55
三、减值准备						
四、账面价值						-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	器具工具家具	合计
1、年末账面价值	82,898,022.15	22,766,356.07	96,928.22	2,497,917.31	662,897.50	108,922,121.25
2、年初账面价值	114,633,625.75	58,830,938.65	917,482.14	4,202,540.04	917,194.24	179,501,780.82

#### (十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	10,438,887.16	10,438,887.16
合计	10,438,887.16	10,438,887.16

#### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制剂车间大楼待安装设备	10,438,887.16		10,438,887.16	10,438,887.16		10,438,887.16
合计	10,438,887.16		10,438,887.16	10,438,887.16		10,438,887.16

#### (十一) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,111,909.80	3,111,909.80
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,312,437.36	1,312,437.36
企业合并减少	1,312,437.36	1,312,437.36
4、年末余额	1,799,472.44	1,799,472.44
二、累计折旧		
1、年初余额	445,735.68	445,735.68
2、本年增加金额	91,624.08	91,624.08
3、本年减少金额	262,487.52	262,487.52
4、年末余额	274,872.24	274,872.24
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,524,600.20	1,524,600.20
2、年初账面价值	2,666,174.12	2,666,174.12

## (十二) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	44,009,126.97	650,000.00	36,000.00	44,695,126.97
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	35,234,929.87	450,000.00		35,684,929.87
企业合并减少	35,234,929.87	450,000.00		35,684,929.87
4、年末余额	8,774,197.10	200,000.00	36,000.00	9,010,197.10
二、累计折旧				
1、年初余额	7,030,094.32	469,583.21	6,900.00	7,506,577.53
2、本年增加金额	628,212.32	15,781.94	3,600.00	647,594.26
(1) 计提	628,212.32	15,781.94	3,600.00	647,594.26
3、本年减少金额	5,746,907.38	455,781.98		6,202,689.36
4、年末余额	1,911,399.26	29,583.17	10,500.00	1,951,482.43
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	6,862,797.84	170,416.83	25,500.00	7,058,714.67
2、年初账面价值	36,979,032.65	180,416.79	29,100.00	37,188,549.44

## (十三) 商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
山东端信堂大禹药业有限公司	35,589,650.53		35,589,650.53	
合计	35,589,650.53		35,589,650.53	

本公司出售持有子公司山东端信堂大禹药业有限公司 5%股权，丧失对其控制

权，对其持有 46%的股权，具有重大影响。

#### (十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	企业合并减少	期末余额
不锈钢搅拌槽芦丁升级改造	348,208.33		348,208.33	
压滤机芦丁升级改造	2,490,833.33		2,490,833.33	
黄芩改造安装	2,221,666.67		2,221,666.67	
芦丁车间升级改造	1,162,500.00		1,162,500.00	
环保站斜管，爆气系统升级改造	1,288,875.00		1,288,875.00	
老餐厅改造	949,333.33		949,333.33	
精馏回收塔维修保养	39,666.67		39,666.67	
单硝安装	15,000.00		15,000.00	
废水利用设施安装	75,000.00		75,000.00	
热风循环烘箱	1,051,449.15		1,051,449.15	
环保改造工程	7,125,000.00		7,125,000.00	
合 计	16,767,532.48		16,767,532.48	

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	903,956.90	6,007,373.49	723,017.84	4,504,080.74
经营租赁	247,479.14	1,649,861.01	323,116.74	1,327,457.61
合计	1,151,436.04	7,657,234.50	1,046,134.58	5,831,538.35
二、递延所得税负债				
经营租赁	228,690.04	1,524,600.20	242,433.65	1,616,224.33
非同一控制下企业合并资产评估增值			7,136,674.03	28,546,696.10
合计	228,690.04	1,524,600.20	7,379,107.68	30,162,920.43

#### (十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	2,029,700.00	2,565,343.00
合计	2,029,700.00	2,565,343.00

#### (十七) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,000,000.00	42,037,566.51
抵押借款	12,400,000.00	12,400,000.00
保证及抵押借款		20,025,999.58
借款利息		71,616.73
合计	20,400,000.00	74,535,182.82

#### (十八) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	19,751,586.40	35,437,901.07
合计	19,751,586.40	35,437,901.07

#### 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海丞滢净化科技有限公司	5,767,206.41	施工方案发生变化
合计	5,767,206.41	

#### (十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,798,845.13	32,361,675.53
合计	2,798,845.13	32,361,675.53

#### (二十) 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,480,066.38	10,698,339.02	10,235,228.88	3,943,176.52
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	3,480,066.38	10,698,339.02	10,235,228.88	3,943,176.52

##### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,480,066.38	10,254,017.86	9,790,907.72	3,943,176.52
2、职工福利费		120,834.68	120,834.68	
3、社会保险费		323,086.48	323,086.48	
其中：医疗保险费及生育保险费		323,086.48	323,086.48	
工伤保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		400.00	400.00	
合计	3,480,066.38	10,698,339.02	10,235,228.88	3,943,176.52

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
合计				

### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,974,209.22	8,683,009.12
企业所得税	6,005,883.20	5,994,772.31
城市维护建设税	793,528.77	608,442.59
教育费附加	315,499.75	260,761.11
地方教育附加	210,333.19	173,840.75
印花税	26,256.06	24,184.95
房产税	1,239,622.83	783,065.63
土地使用税	289,667.77	330,837.98
合计	19,855,000.79	16,858,914.44

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,800,000.00	4,787,671.19
其他应付款	4,657,095.00	5,046,183.62
合计	6,457,095.00	9,833,854.81

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示



项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金		152,980.00
待支付报销费用		61,761.00
借款	4,657,095.00	4,450,000.00
诉讼赔偿款		381,442.62
合计	4,657,095.00	5,046,183.62

### (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注五、25）		34,950,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、26）	57,333.28	
合计	57,333.28	34,950,000.00

### (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	363,849.87	4,202,038.82
合计	363,849.87	4,202,038.82

### (二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	37,475,000.00	30,630,000.00
保证及抵押借款		48,329,193.09
借款利息		100,278.66
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）		34,950,000.00
合计	37,475,000.00	44,109,471.75

### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,516,471.14	4,375,590.14
减：未确认的融资费用	763,992.11	1,174,359.69
重分类至一年内到期的非流动负债	57,333.28	
租赁负债净额	1,695,145.75	3,201,230.45

### (二十七) 实收资本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）			年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	

股份总数	95,066,384.00			95,066,384.00
------	---------------	--	--	---------------

### (二十八) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	122,694,918.82			122,694,918.82
合计	122,694,918.82			122,694,918.82

### (二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,801,954.25	29,802,632.14	1,182,140.81		30,984,772.95
合计	29,801,954.25	29,802,632.14	1,182,140.81		30,984,772.95

法定盈余公积：本公司处置控股子公司 5% 股权丧失控制权按权益法追溯调整持有 51% 股权期间投资收益而增加的盈余公积。

年初余额增加的原因：根据《企业会计准则解释第 16 号》确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异追溯调整增加的盈余公积。

### (三十) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年年末未分配利润	280,051,439.93	262,572,361.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		6,100.99
调整后年初未分配利润	280,051,439.93	262,578,462.26
加：本年归属于母公司股东的净利润	-19,993,751.56	19,147,420.70
减：提取法定盈余公积		1,674,443.03
减：追溯调整法定盈余公积	1,182,140.81	
年末未分配利润	258,875,547.56	280,051,439.93

### (三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,608,531.11	61,297,894.86	216,525,441.40	151,159,630.14
其他业务	1,236,553.08	259,395.81	951,603.36	541,481.35
合计	78,845,084.19	61,557,290.67	217,477,044.76	151,701,111.49

### (三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	262,212.32	943,330.75
教育费附加	112,376.71	404,284.61
地方教育附加	74,917.82	269,523.08
房产税	718,114.96	1,029,152.69
土地使用税	165,524.44	826,778.61
车船使用税	3,069.24	7,731.12
印花税	11,493.63	68,173.60
合计	1,347,709.12	3,548,974.46

### (三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
展览费		80,590.29
职工薪酬	1,100,750.87	2,353,987.77
业务宣传费	5,362.83	274,420.27
差旅费	3,777.76	18,117.85
营销费用	139,482.72	131,122.86
折旧费	89,985.80	99,435.58
业务招待费	19,312.10	3,157.00
网络信息服务费	283.02	3,671.29
合计	1,358,955.10	2,964,502.91

### (三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	207,388.87	385,370.35
办公费	621,878.94	620,858.31
差旅费	29,151.26	69,948.98
职工薪酬	3,420,934.69	7,306,839.87
折旧费	3,478,344.05	7,071,719.17
修理费	639,225.76	3,487.17
车辆费	93,293.74	205,850.34
保险费	168,265.62	6,503.44
无形资产摊销	250,191.67	1,574,166.94
长期待摊费用摊销	458,510.38	2,209,041.52
服务费	1,351,051.79	2,574,769.81

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	161,686.27	365,483.43
低值易耗品	426,480.10	49,928.67
党活动经费	8,000.00	3,358.41
税金	176053.81	
其他	78615.28	111,041.41
合计	11,569,072.23	22,558,367.82

### (三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发直接费	2,279,506.87	7,135,171.53
研发用辅料		132,616.75
研发人员工资	1,079,047.59	2,258,734.45
折旧	8,349.06	786,838.30
咨询服务费	3,250.00	43,632.29
合计	3,370,153.52	10,356,993.32

### (三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,807,561.12	8,827,480.46
减：利息收入	472,513.75	1,145,595.61
汇兑损失		433.11
减：汇兑收益		0.58
手续费支出	3,649.82	20,312.06
合计	3,338,697.19	7,702,629.44

### (三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
省级知识产权保护和 发展资金		-20,000.00	
济宁市商务局中央 外经贸专项资金 (中小开)	53,900.00	30,900.00	53,900.00
青年人才引进补助 款	3,900.00		3,900.00
专利资助款	10,000.00		10,000.00
2022年市级外经贸 发展专项资金(中	700.00		700.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
小开)			
产业创新发展表彰 大会奖励资金(集 体)		200,000.00	
个税手续费返还	1,721.15	1,730.10	1,721.15
合计	70,221.15	212,630.10	70,221.15

#### (三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资投资收益	-10,870,172.85	
合计	-10,870,172.85	

#### (三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,879,584.99	1,121,048.63
合计	-7,879,584.99	1,121,048.63

#### (四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有 待售的非流动资产 产生的利得或损失	-2,846.81		-2,846.81
合计	-2,846.81		-2,846.81

#### (四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金 额
补偿款		4,960,000.00	
收赔偿款	1,480,000.00		1,480,000.00
其他	28.78	104.81	28.78
合计	1,480,028.78	4,960,104.81	1,480,028.78

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期发生 额	上期发生 额	计入本年非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失	32,481.21		32,481.21
报废原材料	217,748.75		217,748.75
罚款及滞纳金	434.36	332,956.18	434.36

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿款	70,837.18	436,046.41	70,837.18
捐赠		125,000.00	
其他	33,483.68		33,483.68
合计	354,985.18	894,002.59	354,985.18

#### (四十三) 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		2,906,524.87
递延所得税费用	-280,888.61	-312,360.88
合计	-280,888.61	2,594,163.99

##### (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	-
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,254,133.54
子公司适用不同税率的影响	-3,188,120.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-224,925.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	901,790.21
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	
研发费用加计扣除	2,230,367.04
所得税费用	-280,888.61

#### (四十四) 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	70,221.15	212,632.00
利息收入	472,513.75	1,145,595.61
其他往来款项	7,091,443.21	50,000.00
其他收入	1,480,028.78	4,471,340.41
合计	9,114,206.89	5,879,568.02

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,248,983.93	16,053,417.77
手续费	3,649.82	20,312.06
罚款	434.36	289,859.15
其他往来款项	4,370,243.74	32,900.00
合计	7,623,311.85	16,396,488.98

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权子公司货币资金	143,553,939.76	
合计	143,553,939.76	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	159,119.00	
关联方借款		170,000.00
银行冻结资金		2,507.83
合计	159,119.00	172,507.83

(6) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-20,973,244.93	21,450,082.28
加：资产减值准备	7,879,584.99	-1,121,048.63
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,505,856.00	19,302,851.49
使用权资产折旧	91,624.08	222,867.84
无形资产摊销	647,594.26	1,574,166.94
长期待摊费用摊销		2,209,041.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,846.81	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	32,481.21	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,659,611.08	8,827,479.88

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	10,870,172.85	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-278,255.89	356,460.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,743.61	-668,821.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,415,992.15	3,522,338.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	254,558,197.70	-7,491,553.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,669,551.75	19,244,433.18
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	256,880,111.25	67,428,298.81
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	36,880.12	402,948,227.01
减：现金的年初余额	402,950,734.84	340,874,485.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	402,913,854.72	62,073,741.95

#### (5) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
<b>①现金</b>	36,880.12	402,948,227.01
其中：库存现金	15,002.26	20,251.61
可随时用于支付的银行存款	21,877.86	402,927,975.40
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	36,880.12	402,948,227.01
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

## 七、 合并范围的变更

本公司处置持有子公司山东端信堂大禹药业有限公司 5%股权，丧失控制权。



本公司于 2023 年 07 月 11 日设立全资子公司海钰健康产业投资（山东）有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### 1) 本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海钰健康产业投资（山东）有限公司	济宁市	兖州区	服务业	100.00		设立

注：2023 年 07 月 11 日，公司设立子公司海钰健康产业投资（山东）有限公司，注册资本为 10000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

## 九、 金融工具及其风险

### （一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

##### （1） 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本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。

## (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司不存在其他价格风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本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、应收账款和其他应收款等。

本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，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

## 3、资本管理

流动性风险，是指本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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无

法产生预期的现金流量。

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，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，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

#### 十、公允价值的披露

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

#### 十一、关联方及关联交易

##### 1、本公司的实际控制人

本公司的最终控制方为张志强先生和候长红女士，张志强任公司董事长兼总经理，候长红任公司财务总监。张志强先生与候长红女士夫妻关系。

实际控制人名称	类型	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
张志强	自然人	21.87	21.87
候长红	自然人	10.04	10.04
		31.91	31.91

##### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

##### 3、本集团的联营或合营企业情况

###### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东端信堂大禹药业有限公司	山东济宁	山东济宁	生产企业	46%		权益法

##### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
高磊	海钰生物公司董事
高华	海钰生物公司董事
李建峰	海钰生物公司董事
刘倩因	海钰生物公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
盛伟	海钰生物公司监事
黄栋	海钰生物公司监事会主席
山东端信堂大禹药业有限公司	联营公司

## 5、关联方交易情况

### (1) 担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张志强、候长红	8,100,000.00	2022年11月16日	2023年11月16日	否
张志强、候长红	1,500,000.00	2022年11月16日	2023年11月16日	否
张志强	9,790,000.00	2021年12月2日	2024年11月18日	否
张志强	18,090,000.00	2022年12月30日	2025年12月30日	否

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预付款项	山东端信堂大禹药业有限公司	92,600,000.00	

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	37,457,551.94	62,167,200.00
1至2年	39,095,789.65	4,341,635.00

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	1,032,040.00	1,625,000.00
3至4年		
小计	77,585,381.59	68,133,835.00
减：坏账准备	5,902,859.90	4,030,023.50
合计	71,682,521.69	64,103,811.50

(3) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	73,801,208.20	95.12	5,902,859.90	8.00	67,898,348.30
关联方组合	3,784,173.39	4.88			3,784,173.39
合计	77,585,381.59	100.00	5,902,859.90		71,682,521.69

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	68,133,835.00	100.00	4,030,023.50	5.91	64,103,811.50
合计	68,133,835.00	100.00	4,030,023.50		64,103,811.50

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,673,378.55	1,683,668.93	5.00
1至2年	39,095,789.65	3,909,578.97	10.00
2至3年	1,032,040.00	309,612.00	30.00
合计	73,801,208.20	5,902,859.90	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,167,200.00	3,108,360.00	5.00
1 至 2 年	4,341,635.00	434,163.50	10.00
2 至 3 年	1,625,000.00	487,500.00	30.00
合计	68,133,835.00	4,030,023.50	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,030,023.50	7,775,071.40		5,902,235.00	5,902,859.90
合计	4,030,023.50	7,775,071.40		5,902,235.00	5,902,859.90

(4) 本期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,902,235.00

(5) 按欠款方归集的年末余额重要的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前一名应收账款汇总金额为 76,703,381.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,824,659.89 元。明细如下：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	32,699,308.20	42.15	1,770,981.89
客户二	17,690,600.00	22.80	1,649,060.00
客户三	15,602,860.00	20.11	1,560,286.00
客户四	6,926,440.00	8.93	844,332.00
客户五	3,784,173.39	4.87	0.00
合计	76,703,381.59	98.86	5,824,659.89

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,487,093.14	210,204.99
合计	1,487,093.14	210,204.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,520,098.04
1至2年(含2年)	
2至3年(含3年)	
3年以上	43,000.00
小计	1,563,098.04
减:坏账准备	76,004.90
合计	1,487,093.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	43,000.00	59,000.00
备用金	1,520,098.04	
关联方往来款		151,204.99
小计	1,563,098.04	210,204.99
减:坏账准备	76,004.90	
合计	1,487,093.14	210,204.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	76,004.90			76,004.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	76,004.90			76,004.90

#### ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		76,004.90			76,004.90
合计		76,004.90			76,004.90

#### ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
山东东耀生物科技有限公司	股权款	1,520,098.04	1 年以内	97.25	76,004.90
网银在线(北京)科技有限公司	保证金及押金	34,000.00	3 年以上	2.18	
玉环县海味食品有限公司	保证金及押金	9,000.00	3 年以上	0.58	
合计		1,563,098.04		100.00	76,004.90

### 3、长期股权投资

款项性质	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				130,000,000.00		130,000,000.00
对联营、合营企业投资	117,186,664.44		117,186,664.44			
合计	117,186,664.44		117,186,664.44	130,000,000.00		130,000,000.00

### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	33,402,347.06	19,672,380.48	93,979,178.04	53,224,517.01
其他业务	1,236,553.08	259,395.81	951,603.36	541,481.35
合计	34,638,900.14	19,931,776.29	94,930,781.40	53,765,998.36

## 十五、补充资料



## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,846.81	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,221.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融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	-10,801,935.33	丧失控制权子公司投资收益
委托他人投资或管理资产的损益；		
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,125,477.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-9,609,083.03	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-9,609,083.03	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.86	-0.21	-0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.01	-0.11	-0.11

山东海钰生物技术股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



## 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
递延所得税资产	790,579.45	1,046,134.58	1,153,382.24	1,153,382.24
递延所得税负债	7,136,674.03	7,379,107.68	7,805,495.10	7,805,495.10
盈余公积	29,801,954.25	29,802,632.14	28,127,511.22	28,127,511.22
未分配利润	280,038,996.34	280,051,439.93	262,572,361.27	262,572,361.27
所得税费用	2,600,506.59	2,594,163.99	9,053,169.18	9,053,169.18

#### (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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“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。对于因适用解释 16 号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯，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。

### 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	-2,846.81
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,221.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融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	-10,801,935.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,125,477.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-9,609,083.03</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-9,609,083.03</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用