



ST 海钰

NEEQ: 836800

山东海钰生物技术股份有限公司



年度报告

2024

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侯长红及会计机构负责人（会计主管人员）侯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，不存在未出席审议的董事。

四、德赢（福建）会计师事务所（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

公司董事会认为德赢（福建）会计师事务所（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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	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	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上年期末	指	2023 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、侯长红）	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（侯长红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C4 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	ST 海钰	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	√ 集合竞价交易 □ 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	上海市常熟路 239 号		
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	http://www.haiyu58.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370800776306322D		

注册地址	山东省济宁市兖州区漕河镇		
注册资本（元）	95,066,384	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	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 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	6,348,003.26	78,845,084.19	-91.95%
毛利率%	9.62%	21.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,463,466.15	-64,704,790.13	-45.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-35,334,757.96	-37,279,345.16	-5.22%
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）	-7.96%	-13.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.96%	-13.28%	-
基本每股收益	-0.37	-0.68	-45.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	558,689,024.36	576,283,028.19	-3.05%
负债总计	131,415,026.99	113,225,722.78	16.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	427,273,997.37	463,057,305.41	-7.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.49	4.87	-7.73%
资产负债率%（母公司）	22.34%	19.50%	-

资产负债率%（合并）	23.52%	19.65%	—
流动比率	3.85	4.88	—
利息保障倍数	-19.19	-16.32	—
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	235,436.92	-256,880,111.25	-100.09%
应收账款周转率	0.08	1.08	—
存货周转率	0.15	0.95	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.05%	-35.68%	—
营业收入增长率%	-91.95%	-63.75%	—
净利润增长率%	-46.01%	-406.22%	—

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	272,317.04	0.05%	36,880.12	0.01%	638.38%
应收票据					
应收账款	60,243,376.09	10.78%	67,994,108.30	11.80%	-11.40%
其他应收款	216,652,764.78	38.78%	229,096,998.20	39.75%	-5.43%
流动资产	355,542,943.64	63.64%	360,379,222.35	62.54%	-1.34%
长期股权投资	81,708,883.79	14.63%	84,778,346.52	14.71%	-3.62%
固定资产	100,426,544.18	17.98%	108,922,121.25	18.90%	-7.80%
在建工程	10,438,887.16	1.87%	10,438,887.16	1.81%	0.00%
无形资产	6,869,630.79	1.23%	7,058,714.67	1.22%	-2.68%
非流动资产	203,146,080.72	36.36%	215,903,805.84	37.46%	-5.91%
应付职工薪酬	2,030,534.51	0.36%	4,143,176.52	0.72%	-50.99%
应交税费	20,728,880.13	3.71%	19,855,000.79	3.45%	4.40%
短期借款	20,400,000.00	3.65%	20,400,000.00	3.54%	0.00%
流动负债	92,274,129.67	16.52%	73,826,886.99	12.81%	24.99%
长期借款	37,475,000.00	6.71%	37,475,000.00	6.50%	0.00%
非流动负债	39,140,897.32	7.01%	39,398,835.79	6.84%	-0.65%
负债总额	131,415,026.99	23.52%	113,225,722.78	19.65%	16.06%
资产总额	558,689,024.36	100.00%	576,283,028.19	100.00%	-3.05%

负债和所有者权益	558,689,024.36	100.00%	575,989,586.89	100.00%	-3.05%
----------	----------------	---------	----------------	---------	--------

项目重大变动原因

货币资金本期较上期变动比例为 638.38%，主要原因是银行存款增加所致。
应付职工薪酬较上期变动比例为-50.99%，主要原因系本期发放前期欠发工资所致。

(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	6,348,003.26	-	78,845,084.19	-	-91.95%
营业成本	5,737,094.65	90.38%	61,557,290.67	78.07%	-90.68%
毛利率%	9.62%	-	21.93%	-	-
税金及附加	890,684.87	14.03%	1,347,709.12	1.71%	-33.91%
销售费用	389,415.74	6.13%	1,358,955.10	1.72%	-71.34%
管理费用	6,003,042.47	94.57%	11,769,072.23	14.93%	-48.99%
研发费用	1,782,645.11	28.08%	3,370,153.52	4.27%	-47.10%
财务费用	1,728,244.54	27.23%	3,338,697.19	4.23%	-48.24%
信用减值损失	-	-338.82%	-	-25.16%	-8.43%
	21,508,596.30		19,835,584.99		
其他收益	0	0.00%	70,221.15	0.09%	-100.00%
投资收益	-3,069,462.73	-48.35%	-	-55.08%	92.93%
			43,425,211.42		
资产处置收益	-90,977.03	-1.43%	-2,846.81	0.00%	-3,095.75%
营业利润	-	-549.03%	-	-85.09%	48.05%
	34,852,160.18		67,090,215.71		
营业外收入	2.35	0.00%	1,480,028.78	1.88%	-100.00%
营业外支出	41,250.23	0.65%	354,985.18	0.45%	-88.38%
净利润	-	-558.66%	-	-83.31%	46.01%
	35,463,466.15		65,684,283.50		
利息费用	1,728,267.32	27.23%	3,807,561.12	4.83%	-54.61%
归属于母公司所有者净利润	-	-558.66%	-	-82.07%	45.19%
	35,463,466.15		64,704,790.13		
持续经营净利润	-	-558.66%	-	-83.31%	46.01%
	35,463,466.15		65,684,283.50		
其他综合收益总额	-	-558.66%	-	-83.31%	46.01%
	35,463,466.15		65,684,283.50		

项目重大变动原因

营业收入本期较上期变动比例为-91.95%，主要原因系本期销售收入下降所致。
 营业成本本期较上期变动比例为-90.68%，主要原因系本期销售收入下降所致。
 税金及附加本期较上期变动比例为-33.91%，主要原因系本期销售收入下降所致。
 销售费用本期较上期变动比例为-71.34%，主要原因系本期销售收入下降所致。
 管理费用本期较上期变动比例为-48.99%，主要原因是本期生产量下降各项管理费用减少所致。
 研发费用本期较上期变动比例为-47.10%，主要原因系本期研发支出减少所致。
 财务费用本期较上期变动比例为-48.24%，主要原因是本期利息费用减少所致。
 其他收益本期较上期变动比例为-100%，主要原因系本期没有其他收益所致。
 投资收益本期较上期变动比例为 92.93%，主要原因是调整上期差错所致。
 资产处置收益本期较上期变动比例为-309575%，主要原因是本期处置固定资产亏损所致。
 营业利润本期较上期变动比例为 48.05%，主要原因系本期销售收入下降所致。
 营业外收入本期较上期变动比例为-100%，主要原因本期只有较少的营业外收入所致。
 营业外支出本期较上期变动比例为-88.38%，主要原因系本期发生的营业外支出减少所致。
 净利润本期较上期变动比例为 46.01%，主要原因系主要原因系本期销售收入下降所致。

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	4,868,339.82	77,608,531.11	-93.73%
其他业务收入	1,479,663.44	1,236,553.08	19.66%
主营业务成本	4,257,526.79	61,297,894.86	-93.05%
其他业务成本	1,479,567.86	259,395.81	470.39%

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	6,348,003.26	5,737,094.65	9.62%	-81.67%	-73.11%	-74.93%

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

本期主营业务收入较上期变动比例为-93.73%，主要原因系本期收入下降所致。
 本期主营业务成本较上期变动比例为-93.05%，主要原因系本期收入下降所致。
 其他业务成本本期较上期变动比例为 470.39%，主要原因系材料成本上升所致。

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 1	1,360,973.45	21.44%	否
2	客户 2	433,805.31	6.83%	否
3	客户 3	309,734.51	4.88%	否
4	客户 4	302,522.12	4.77%	否
5	客户 5	247,803.54	3.90%	否
合计		2,654,838.93	41.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	1,654,592.92	30.95%	否
2	供应商 2	585,175.22	10.94%	否
3	供应商 3	426,840.71	7.98%	否
4	供应商 4	272,566.37	5.10%	否
5	供应商 5	134,513.27	2.52%	否
合计		3,073,688.49	57.49%	-

(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	235,436.92	-256,880,111.25	-100.09%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-143,599,077.45	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,854.54	-2,434,666.02	-99.68%

现金流量分析

本期经营活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-100.09%，主要原因是本期收入大幅度下降所致。

本期投资活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-100.00%，主要原因是本期没有产生投资活动现金流量。

本期筹资活动产生的现金流量净额较上期变动比例为-99.68%，主要原因是本期没有继续支付银行借款利息。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海钰健康产业投资（山东）有限公司	控股子公司	保健品经营批发	100,000,000	10,679,791.07	-376,189.45	5,109,040.43	-365,480.53
山东端信堂大禹药业有限公司	参股公司	原料药、药品	30,570,000	191,636,457.98	176,973,590.67	1,606,637.61	-6,648,161.32

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

山东端信堂大禹药业有限公司	医药行业	对外投资
---------------	------	------

(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	三. 二. (三)
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. (四)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三. 二. (七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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		
作为被告/被申请人	20,972,511	4.91%
作为第三人		
合计	20,972,511	4.91%

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

(一)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、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
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	不涉及
2	济宁市兖州区鸿浩进出口贸易	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	不涉及

	易有限公司									
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	6,530,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
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	6,530,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

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

(二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行	是否存在
-----	--------	--------	------	------	------	------	------	------	------

	的关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期					审议程序	抵质押
山东端信堂大禹药业有限公司	参股公司	否	2023年7月1日		92,600,000			92,600,000	尚未履行	否
绿生源（山东）药业有限公司	无	否	2023年7月1日		68,120,000			68,120,000	尚未履行	否
山东葆华生物科技有限公司	无	否	2023年7月1日		78,400,000			78,400,000	尚未履行	否
合计	-	-	-	-	239,120,000			239,120,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司实控人将根据公司诉讼纠纷情况、银行账户解冻情况逐步将资金转回公司账户，预期三年内完成全部资金的归还，计划为第一年（2025年）归还3000万，第二年（2026年）归还7000万元，第三年（2027年）完成剩余全部资金的归还。

(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众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众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	房屋建筑物	查封	72,546,996.12	12.99%	银行起诉
无形资产	土地使用权	查封	6,869,630.79	1.23%	银行起诉
总计	-	-	79,416,626.91	14.21%	-

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) 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

(二) 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	67,444,156	70.9443%		67,444,156	70.9443%
	其中：控股股东、实际控制人	1,868,911	1.9659%	1,866,085	2,826	0.003%
	董事、监事、高管	1,868,911	1.9659%	1,866,085	2,826	0.003%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	27,622,228	29.0557%		27,622,228	29.0557%
	其中：控股股东、实际控制人	27,622,228	29.0557%		27,622,228	29.0557%
	董事、监事、高管	27,622,228	29.0557%		27,622,228	29.0557%
	核心员工					
总股本		95,066,384	-	1,866,085	95,066,384	-
普通股股东人数		935				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有限售股份数量	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	20,264,023.00	-1,866,085.00	18,397,938.00	19.3527%	18,395,112.00	2,826.00	0	18,397,938.00

2	侯长红	9,227,116.00	0	9,227,116.00	9.7060%	9,227,116.00	0	5,000,000.00	9,227,116.00
3	陈强		4,645,500.00	4,645,500.00	4.8866%				
4	无锡国联产业升级投资中心（有限合伙）	4,600,000.00		4,600,000.00	4.8387%				
5	胥京生	3,900,000.00	-181,000.00	3,719,000.00	3.9120%				
6	王本宽		2,810,009.00	2,810,009.00	2.9558%				
7	青岛博盟投资有限公司	2,651,000.00		2,651,000.00	2.7886%				
8	陈永兴	2,008,800.00	200,000.00	2,208,800.00	2.3234%				
9	山东	2,035,000.00		2,035,000.00	2.1406%				

	融裕金谷创业投资有限公司								
10	湖北好德创业投资管理合伙企业（有限合伙）	1,778,400.00		1,778,400.00	1.8707%				
	合计	46,464,339.00	5,608,424.00	52,072,763.00	54.7751%	27,622,228.00	2,826.00	5,000,000.00	27,625,054.00

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

张志强与侯长红为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

张志强和侯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股份有限公司后，至今任山东海钰生物股份有限公司董事、董事长兼任总经理董事会秘书。

侯长红，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

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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、总经理、董事、董事会秘书	男	1973年5月	2020年6月5日	2023年6月5日	20,264,023.00	-1,866,085.00	18,397,938.00	19.3527%
侯长红	董事、财务总监	女	1976年1月	2020年6月5日	2023年6月5日	9,227,116.00		9,227,116.00	9.7060%
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%
刘倩因	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

张志强与侯长红系夫妻关系。

(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	20			20
生产人员	43			43
销售人员	5			5
技术人员	8			8
财务人员	3			3
员工总计	79			79

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

无

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 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、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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	德赢审字（2025）第 1137 号	
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	高琦	彭玄登
	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）	30	

审计报告

德赢审字（2025）第 1137 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（以下简称海钰生物公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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） 与编制财务报表相关的内控缺失

海钰生物公司存在以下情况，导致与编制财务报表相关的内部控制缺失：

（1）海钰生物公司未按《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等进行减值测试，导致固定资产、在建工程、长期股权投资等科目账面价值失真；

（2）海钰生物公司未按《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，对营业成本、存货等进行核算控制，导致营业成本不准确和存货的账面价值失真；

（3）海钰生物公司未按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，对金融工具的减值进行控制，导致应收账款、其他应收款项、预付款项等科目账面价值失真；

(4) 海钰生物公司未按《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，对递延所得税资产、负债进行控制，导致递延所得税资产、递延所得税负债科目账面价值失真和所得税费用不准确；

(5) 海钰生物公司未能按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定编制合并报表，导致长期股权投资、期初未分配利润、盈余公积等科目账面价值失真。

虽然我们对上述内容进行了审计调整，但不能消除内控缺失导致的财务信息失真，也无法采取适合的审计程序判断该事件对上年以及本期会计报表的影响。

(二) 持续经营假设无法确认

如财务报表附注二、2. 持续经营所述，海钰生物公司近 2 年连续亏损，并出现营业收入大幅下滑、无法支付到期债务、银行账户被冻结等情况。海钰生物公司无有效的改善措施，我们无法获取充分、适当的审计证据判断海钰生物公司是否仍然适用持续经营假设。

(三) 固定资产

如财务报表附注五、8. 固定资产所述，固定资产年末余额 100,426,544.18 元，存在减值迹象，海钰生物公司未进行减值测试，我们也无法取得充分、适当的审计证据对此发表审计意见。

(四) 长期股权投资

如财务报表附注五、7. 长期股权投资所述，长期股权投资——山东端信堂大禹药业有限公司年末余额 81,708,883.79 元，我们取得了被投资单位未经审计的资产负债表、利润表，但是我们未能对其执行必要的审计程序，导致我们无法对 长期股权投资期末价值发表审计意见。

(五) 存货监盘

如财务报表附注五、10. 存货所述，存货年末余额 40,767,345.72 元，在执行监盘程序时发现，实际库存与账面库存有重大差异和存在无法识别的存货且无法查明差异原因，导致我们无法对存货以及营业成本发表审计意见。

(六) 函证程序

我们对应收账款、合同负债、营业收入、其他应收款、预付款项、其他应付款执行了必要的函证程序，截至报告日，我们未得到大部分的回函，导致我们无法获得充分、适当的审计证据对上述科目发表审计意见。

(七) 承诺及或有事项

如财务报表附注十、 承诺及或有事项所述，无应披露的或有事项。但是，从公开信息得知公司及其股东有多笔被诉案件，我们无法获得充分、适当的审计证据对或有事项和预计负债发表意见。

(八) 对外担保

如财务报表附注十、 承诺及或有事项所述，无应披露的或有事项。但是，我们从海钰生物公司企业信用报告得知，存在其他还款责任，我们无法获得充分、适当的审计证据对公司对外担保事项发表意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

海钰生物公司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公司的持续经营能力，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公司、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公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。但由于“形成无法表示意见的基础”段中所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础。

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。

（此页为海钰生物公司德赢审字（2025）第 1137 号报告之签字盖章页。）

德赢（福建）会计师事务所
（普通合伙）

中国注册会计师：高琦
（项目合伙人）

中国·福州

中国注册会计师：彭玄登

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	272,317.04	36,880.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	60,243,376.09	67,994,108.30
应收款项融资			
预付款项	五、3	37,607,140.01	28,224,318.69
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	216,652,764.78	229,096,998.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	40,767,345.72	34,721,681.65
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		305,235.39
流动资产合计		355,542,943.64	360,379,222.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	81,708,883.79	84,778,346.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	100,426,544.18	108,922,121.25
在建工程	五、9	10,438,887.16	10,438,887.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,432,976.12	1,524,600.20
无形资产	五、11	6,869,630.79	7,058,714.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	239,458.68	1,151,436.04
其他非流动资产	五、13	2,029,700.00	2,029,700.00
非流动资产合计		203,146,080.72	215,903,805.84
资产总计		558,689,024.36	576,283,028.19
流动负债：			
短期借款	五、14	20,400,000.00	20,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	五、15	30,519,679.31	19,751,586.40
预收款项			
合同负债	五、16	5,041,809.91	2,798,845.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,030,534.51	4,143,176.52
应交税费	五、18	20,728,880.13	19,855,000.79
其他应付款	五、19	12,783,863.78	6,457,095.00
其中：应付利息	五、19	3,458,679.94	1,800,000.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	371,115.51	57,333.28
其他流动负债	五、21	398,246.52	363,849.87
流动负债合计		92,274,129.67	73,826,886.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	37,475,000.00	37,475,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	1,450,950.90	1,695,145.75
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	五、12	214,946.42	228,690.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,140,897.32	39,398,835.79
负债合计		131,415,026.99	113,225,722.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	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	五、25	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	五、26	30,984,772.95	30,984,772.95
一般风险准备			
未分配利润	五、27	178,527,921.60	214,311,229.64
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		427,273,997.37	463,057,305.41
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		427,273,997.37	463,057,305.41
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		558,689,024.36	576,283,028.19

法定代表人：张志强
人：侯长红

主管会计工作负责人：侯长红

会计机构负责

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		239,856.29	27,557.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	57,716,233.44	71,682,521.69
应收款项融资			
预付款项		36,163,023.81	26,734,750.69
其他应收款	十二、2	216,588,449.78	228,651,093.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,822,225.64	32,237,179.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		347,529,788.96	359,333,102.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十二、3	81,708,883.79	84,778,346.52
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		100,426,544.18	108,922,121.25
在建工程		10438887.16	10,438,887.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,432,976.12	1,524,600.20
无形资产		6,869,630.79	7,058,714.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		239,458.68	1,144,308.87
其他非流动资产		2,029,700.00	2,029,700.00
非流动资产合计		203,146,080.72	215,896,678.67
资产总计		550,675,869.68	575,229,781.66
流动负债：			
短期借款		20,400,000.00	20,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,074,464.07	19,438,360.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,989,764.51	3,943,176.52
应交税费		20,726,985.26	19,842,860.94
其他应付款		7,860,774.94	6,202,095.00
其中：应付利息		3,458,679.94	1,800,000.00
应付股利			
合同负债		3,063,434.73	2,547,880.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		371,115.51	57,333.28
其他流动负债		398,246.52	331,224.47
流动负债合计		83,884,785.54	72,762,931.54
非流动负债：			
长期借款		37,475,000.00	37,475,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,450,950.90	1,695,145.75

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		214,946.42	228,690.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,140,897.32	39,398,835.79
负债合计		123,025,682.86	112,161,767.33
所有者权益（或股东权益）：			
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	30,868,876.79
一般风险准备			
未分配利润		179,020,007.21	214,437,834.72
所有者权益（或股东权益）合计		427,650,186.82	463,068,014.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		550,675,869.68	575,229,781.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、28	6,348,003.26	78,845,084.19
其中：营业收入	五、28	6,348,003.26	78,845,084.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,531,127.38	82,741,877.83
其中：营业成本	五、28	5,737,094.65	61,557,290.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	890,684.87	1,347,709.12
销售费用	五、30	389,415.74	1,358,955.10
管理费用	五、31	6,003,042.47	11,769,072.23
研发费用	五、32	1,782,645.11	3,370,153.52
财务费用	五、33	1,728,244.54	3,338,697.19
其中：利息费用	五、33	1,728,267.32	3,807,561.12
利息收入	五、33	88.54	472,513.75
加：其他收益	五、34	-	70,221.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-3,069,462.73	-43,425,211.42
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、36	-21,508,596.30	-19,835,584.99
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五、37	-90,977.03	-2,846.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,852,160.18	-67,090,215.71
加：营业外收入	五、38	2.35	1,480,028.78
减：营业外支出	五、39	41,250.23	354,985.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-34,893,408.06	-65,965,172.11
减：所得税费用	五、40	570,058.09	-280,888.61
五、净利润（净亏损以“-”号填 列）		-35,463,466.15	-65,684,283.50
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）		-35,463,466.15	-65,684,283.50
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-35,463,466.15	-64,704,790.13
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-35,463,466.15	-65,684,283.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,463,466.15	-64,704,790.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-979,493.37
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.37	-0.68
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 张志强
人: 侯长红

主管会计工作负责人: 侯长红

会计机构负责

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二、4	1,238,962.83	34,638,900.14
减：营业成本	十二、4	979,988.48	19,931,776.29
税金及附加		885,761.94	1,247,274.39
销售费用		389,415.74	858,773.64
管理费用		5,402,322.84	7,018,900.31
研发费用		1,782,645.11	3,370,153.52
财务费用		1,728,235.31	2,752,186.57
其中：利息费用		1,728,267.32	3,073,800.54
利息收入		32.01	324,550.83
加：其他收益			70,221.15
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,069,462.73	-33,542,800.09
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）		-21,398,317.74	-19,807,076.30
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		-90,977.03	-2,846.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,488,164.09	-53,822,666.63
加：营业外收入		2.08	28.78
减：营业外支出		37,733.24	254,431.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-34,525,895.25	-54,077,069.49
减：所得税费用		572,090.37	-284,872.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,097,985.62	-53,792,197.16
（一）持续经营净利润（净亏损以 “-”号填列）		-35,097,985.62	-53,792,197.16
（二）终止经营净利润（净亏损以 “-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-35,097,985.62	-53,792,197.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,223,918.22	53,697,946.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	5,452,844.39	9,114,206.89
经营活动现金流入小计		12,676,762.61	62,812,153.86

购买商品、接受劳务支付的现金		9,632,988.47	301,870,517.28
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		1,903,512.76	8,392,641.89
支付的各项税费		80,501.52	1,805,794.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	824,322.94	7,623,311.85
经营活动现金流出小计		12,441,325.69	319,692,265.11
经营活动产生的现金流量净额	五、42	235,436.92	- 256,880,111.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			871.16
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			871.16
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
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			143,553,939.76
投资活动现金流出小计			143,599,948.61
投资活动产生的现金流量净额		0.00	- 143,599,077.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,287,778.98

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,987,768.04
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		7,854.54	159,119.00
筹资活动现金流出小计		7,854.54	10,434,666.02
筹资活动产生的现金流量净额		-7,854.54	-2,434,666.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		227,582.38	-
加：期初现金及现金等价物余额		36,880.12	402,913,854.72
六、期末现金及现金等价物余额		264,462.50	402,950,734.84
			36,880.12

法定代表人：张志强
人：侯长红

主管会计工作负责人：侯长红

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,660,000.00	19,249,336.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34.09	6,725,495.33
经营活动现金流入小计		1,660,034.09	25,974,832.18
购买商品、接受劳务支付的现金		16,995.16	250,263,182.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,233,272.76	4,272,615.13
支付的各项税费		12,223.78	337,835.60
支付其他与经营活动有关的现金		185,243.77	3,864,037.90
经营活动现金流出小计		1,447,735.47	258,737,671.37
经营活动产生的现金流量净额		212,298.62	-
			232,762,839.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			871.16
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			871.16

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			871.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,059,585.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,195,722.64
支付其他与筹资活动有关的现金		7,854.54	159,119.00
筹资活动现金流出小计		7,854.54	9,414,427.53
筹资活动产生的现金流量净额		-7,854.54	-1,414,427.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		204,444.08	-
加：期初现金及现金等价物余额		27,557.67	234,176,395.56
六、期末现金及现金等价物余额		232,001.75	234,203,953.23
			27,557.67

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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				30,984,772.95		214,311,229.64		463,057,305.41
加：会计政策 变更													
前期差错 更正													
同一控制 下企业合并													
其他											-319,841.89		-319,841.89
二、本年期初 余额	95,066,384.00				122,694,918.82				30,984,772.95		213,991,387.75		462,737,463.52
三、本期增减 变动金额（减											-35,463,466.15		-35,463,466.15

少以“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										-35,463,466.15		-35,463,466.15
(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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
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、本年期末余额	95,066,384.00				122,694,918.82				30,984,772.95		178,527,921.60	427,273,997.37

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		- 1,035,420.16		
二、 本年期初 余额	95,066,384.0 0				122,694,918. 82			30,984,772.9 5		279,016,019. 77	102,065,806. 22	629,827,901. 76
三、 本期增减 变动金额 (减少以 “一”号 填列)										- 64,704,790.1 3	- 102,065,806. 22	- 166,770,596. 35
(一) 综合收益 总额											-979,493.37	- 65,684,283.5 0

(二) 所有者投入和减少资本												101,086,312.85	101,086,312.85
1. 股东投入的普通股												101,086,312.85	101,086,312.85
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. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

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、本年期末余额	95,066,384.00				122,694,918.82				30,984,772.95		214,311,229.64	463,057,305.41

法定代表人：张志强

主管会计工作负责人：侯长红

会计机构负责人：侯长红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

						收 益			准 备		
一、上年期末余额	95,066,384.00				122,694,918.82			30,868,876.79		214,437,834.72	463,068,014.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-319,841.89	-319,841.89
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82			30,868,876.79		214,117,992.83	462,748,172.44
三、本期增减变动 金额（减少以 “－”号填列）										-35,097,985.62	-35,097,985.62
（一）综合收益总 额										-35,097,985.62	-35,097,985.62
（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．提取盈余公积											
2．提取一般风险准 备											

3. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	95,066,384.00				122,694,918.82				30,868,876.79		179,020,007.21	427,650,186.82

项目	2023 年									
	股本	其他权益工具	资本公积		其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		减： 库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
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			1,066,244.65
二、本年期初余额									30,868,876.79		268,230,031.88	516,860,211.49
三、本期增减变动 金额（减少以 “－”号填列）											-53,792,197.16	-53,792,197.16
（一）综合收益总 额											-53,792,197.16	-53,792,197.16
（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．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
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、本年期末余额	95,066,384.00				122,694,918.82				30,868,876.79	214,437,834.72	463,068,014.33

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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。

公司主要的经营活动为普通食品（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；网上销售本公司产品及化妆品；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）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司连续亏损 2 年，并出现营业收入大幅下滑、无法支付到期债务、银行账户被冻结等情况。还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。

公司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 2024 年度财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
-----	-------

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 $\geq 10\%$

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部

分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4） 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5） 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

A. 属于“一揽子交易”的，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。

B. 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1） 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2） 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

11. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

B.该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A.本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,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。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法,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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

A.向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

B.在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

C.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

D.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

A.应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收票据账龄自确认之日起计算。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

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

应收账款账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率（其中：其他应收款通过编制其他应收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。

其他应收款账龄自确认之日起计算。

账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5） 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6） 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7） 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为括原材料、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

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存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定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

A.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

B.需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

A.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、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。

B.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

C.该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

A.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

B.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

A.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；

B.出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

A.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；

B.可收回金额。

（3） 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

A.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；

B.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；

C.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4） 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1） 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3） 定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、24。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- A. 已出租的土地使用权。
- B. 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- C. 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、24。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

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的差额计入当期损益。

19. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

20. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、24。

21. 借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- A. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B. 借款费用已经发生；
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

- (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

- (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

22. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	依据：土地使用权证

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、24。

23. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

24. 资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

26. 职工薪酬

（1） 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2） 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3） 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4） 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5） 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A.该义务是本公司承担的现时义务；
- B.该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28. 收入确认原则和计量方法

（1） 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- A.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；

B.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

A. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

C. 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

D. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

E. 客户已接受该商品。

（2） 具体方法

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。

29. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

A.承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

B.该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、27。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4） 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

- A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
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	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、5

所得税税率纳税不同主体税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
山东海钰生物技术股份有限公司	15
海钰健康产业投资（山东）有限公司	25

2. 税收优惠及批文

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%，本年度适用所得税税率为 15%。

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，本年度实际企业所得税税率为 5%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
	232,520.57	15,002.26
银行存款	39,796.47	21,877.86
合计	272,317.04	36,880.12

期末，本公司因冻结受到限制的银行存款 7,854.54 元。

2. 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	3,106,644.90	33,774,178.55
1 至 2 年	33,718,878.55	39,095,789.65
2 至 3 年	37,755,789.65	1,032,040.00
3 至 4 年	1,032,040.00	—
小计	75,613,353.10	73,902,008.20
减：坏账准备	15,369,977.01	5,907,899.90
合计	60,243,376.09	67,994,108.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
账龄组合	75,613,353.10	—	15,369,977.01	—	60,243,376.09
合计	75,613,353.10	—	15,369,977.01	—	60,243,376.09

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
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	7.99	67,994,108.30

坏账准备计提的具体说明：

期末，按按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,106,644.90	155,332.25	5.00	33,774,178.55	1,688,708.93	5.00
1-2 年	33,718,878.55	3,371,887.86	10.00	39,095,789.65	3,909,578.97	10.00
2-3 年	37,755,789.65	11,326,736.90	30.00	1,032,040.00	309,612.00	30.00
3-4 年	1,032,040.00	516,020.00	50.00	—	—	—
合计	75,613,353.10	15,369,977.01	—	73,902,008.20	5,907,899.90	—

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按组合计提坏账准备	5,907,899.90	9,462,077.11	—	—	—	15,369,977.01
合计	5,907,899.90	9,462,077.11	—	—	—	15,369,977.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
客户 1	31,568,108.20	41.75	3,422,436.75
客户 2	17,690,600.00	23.40	4,827,180.00
客户 3	15,602,860.00	20.64	4,680,858.00
客户 4	6,926,440.00	9.16	2,065,460.00
客户 5	1,424,480.00	1.88	71,224.00
合计	73,212,488.20	96.83	15,067,158.75

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	12,027,145.43	31.98	7,850,756.26	27.82
1 至 2 年	5,358,849.31	14.25	20,365,568.48	72.15
2 至 3 年	20,221,145.27	53.77	7,993.95	0.03
合计	37,607,140.01	100.00	28,224,318.69	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债权单位	期末余额	账龄
供应商 1	7,977,831.00	1-3 年
供应商 2	5,625,000.00	1-3 年
供应商 3	4,013,800.00	1-3 年
供应商 4	3,000,000.00	2-3 年
供应商 5	1,358,172.77	1-3 年

4. 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	216,652,764.78	229,096,998.20
合计	216,652,764.78	229,096,998.20

其中：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	71,659.52	241,109,471.79
1 至 2 年	240,640,098.04	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	43,000.00
4 至 5 年	43,000.00	—
5 年以上	—	—
小计	240,754,757.56	241,152,471.79
减：坏账准备	24,101,992.78	12,055,473.59
合计	216,652,764.78	229,096,998.20

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
资金占用及财务资助	239,120,000.00	239,120,000.00
代垫及暂付款项	3,959.52	444,933.75
备用金	67,700.00	24,440.00
押金保证金	43,000.00	43,000.00
股权款	1,520,098.04	1,520,098.04
小计	240,754,757.56	241,152,471.79
减：坏账准备	24,101,992.78	12,055,473.59
合计	216,652,764.78	229,096,998.20

③ 按坏账计提方法分类披露

坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	240,754,757.56	24,101,992.78	216,652,764.78	241,152,471.79	12,055,473.59	229,096,998.20
第二阶段	—	—	—	—	—	—
第三阶段	—	—	—	—	—	—
合计	240,754,757.56	24,101,992.78	216,652,764.78	241,152,471.79	12,055,473.59	229,096,998.20

④ 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其他 应收 款坏 账准 备	12,055,473.59	12,046,519.19	—	—	—	24,101,992.78
合计	12,055,473.59	12,046,519.19	—	—	—	24,101,992.78

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
山东端信 堂大禹药业有 限公司	财务资助	92,600,000.00	1-2 年	38.46	9,260,000.00
绿 生 园 (山东)药业有 限公司	财务资助	68,120,000.00	1-2 年	28.29	6,812,000.00
山东葆华 生物科技有限 公司	资金占用	78,400,000.00	1-2 年	32.56	7,840,000.00
山东东耀生物 科技有限公司	投资款	1,520,098.04	1-2 年	0.63	152,009.80
个人	备用金	50,000.00	1 年以内	0.02	2,500.00
合计	—	240,690,098.04	—	99.97	24,066,509.80

5. 存货

存货种类	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	280,030.91	—	280,030.91	286,009.73	—	286,009.73
在产品	109,441.69	—	109,441.69	2,716,592.92	—	2,716,592.92
库存商品	28,234,532.24	—	28,234,532.24	24,569,437.90	—	24,569,437.90
生产成本	12,143,340.88	—	12,143,340.88	7,149,641.10	—	7,149,641.10
合计	40,767,345.72	—	40,767,345.72	34,721,681.65	—	34,721,681.65

6. 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
合计	—	305,235.39

7. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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	84,778,346.52	—	—	— 3,069,462.73	—	—

合计	84,778,346.52	—	—	— 3,069,462.73	—	—
----	---------------	---	---	-------------------	---	---

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	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	—	—	—	81,708,883.79	—
合计	—	—	—	81,708,883.79	—

8. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	100,426,544.18	108,922,121.25
固定资产清理		
合计	100,426,544.18	108,922,121.25

(1) 固定资产

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. 期初余额	96,287,873.55	55,412,185.77	1,938,564.32	3,577,163.77	7,280,401.39	164,496,188.80
2. 本期增加金额	—	—	—	13,000.00	—	13,000.00
(1) 购置	—	—	—	13,000.00	—	13,000.00
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	1,132,976.29	—	76,546.11	90,106.27	1,299,628.67
(1) 处置或报废	—	1,132,976.29	—	76,546.11	90,106.27	1,299,628.67

(2) 其他减少	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	96,287,873.55	54,279,209.48	1,938,564.32	3,513,617.66	7,190,295.12	163,209,560.13
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	19,798,882.49	30,238,561.92	1,841,636.10	2,900,653.51	794,333.53	55,574,067.55
2. 本期增加金额	2,874,614.92	4,794,021.53	—	415,898.69	333,064.90	8,417,600.04
(1) 计提	2,874,614.92	4,794,021.53	—	415,898.69	333,064.90	8,417,600.04
(2) 其他增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	1,076,329.08	—	46,721.28	85,601.28	1,208,651.64
(1) 处置或报废	—	1,076,329.08	—	46,721.28	85,601.28	1,208,651.64
(2) 其他减少	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	22,673,497.41	33,956,254.37	1,841,636.10	3,269,830.92	1,041,797.15	62,783,015.95
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
(2) 其他增加	—	—	—	—	—	—

3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	73,614,376.14	20,322,955.11	96,928.22	243,786.74	6,148,497.97	100,426,544.18
2. 期初账面价值	76,488,991.06	25,173,623.85	96,928.22	676,510.26	6,486,067.86	108,922,121.25

9. 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
工程物资	—	—
合计	10,438,887.16	10,438,887.16

(1) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
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

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：	—	—
1. 上年年末余额	1,799,472.44	1,799,472.44
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	1,799,472.44	1,799,472.44

二、累计折旧	—	—
1. 上年年末余额	274,872.24	274,872.24
2. 本期增加金额	91,624.08	91,624.08
(1) 计提	91,624.08	91,624.08
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	366,496.32	366,496.32
三、减值准备	—	—
1. 上年年末余额	—	—
2. 本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	—	—
四、账面价值	—	—
1. 期末账面价值	1,432,976.12	1,432,976.12
2. 上年年末账面价值	1,524,600.20	1,524,600.20

11. 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. 期初余额	8,774,197.10	200,000.00	36,000.00	9,010,197.10
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
(4) 其他增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 期末余额	8,774,197.10	200,000.00	36,000.00	9,010,197.10
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 期初余额	1,911,399.26	29,583.17	10,500.00	1,951,482.43
2. 本期增加金额	175,483.92	9,999.96	3,600.00	189,083.88
(1) 计提	175,483.92	9,999.96	3,600.00	189,083.88
(2) 其他增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—

4. 期末余额	2,086,883.18	39,583.13	14,100.00	2,140,566.31
三、减值准备	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
(2) 其他增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1. 期末账面价值	6,687,313.92	160,416.87	21,900.00	6,869,630.79
2. 期初账面价值	6,862,797.84	170,416.83	25,500.00	7,058,714.67

12. 递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	
	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	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	—	—	6,007,373.49	903,956.90
经营租赁	1,596,391.22	239,458.68	1,649,861.01	247,479.14
小计	1,596,391.22	239,458.68	7,657,234.50	1,151,436.04
递延所得税负债：				
经营租赁	1,432,976.12	214,946.42	1,524,600.20	228,690.04
小计	1,432,976.12	214,946.42	1,524,600.20	228,690.04

13. 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	2,029,700.00
合计	2,029,700.00	2,029,700.00

14. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	12,400,000.00	12,400,000.00
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	20,400,000.00	20,400,000.00

说明：上述银行贷款已逾期。

15. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应付采购款	30,519,679.31	19,751,586.40
合计	30,519,679.31	19,751,586.40

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海丞滢净化科技有限公司	5,776,206.41	施工方案发生变化
合计	5,776,206.41	

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	5,041,809.91	2,798,845.13
合计	5,041,809.91	2,798,845.13

17. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,143,176.52	3,090,197.37	5,202,839.38	2,030,534.51
离职后福利-设定提存计划	—	230,495.40	230,495.40	—
合计	4,143,176.52	3,320,692.77	5,433,334.78	2,030,534.51

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,143,176.52	2,876,778.17	4,989,420.18	2,030,534.51
职工福利费	—	—	—	—
社会保险费	—	213,419.20	213,419.20	—
其中：1. 医疗保险费	—	202,781.92	202,781.92	—
2. 工伤保险费	—	2,448.00	2,448.00	—
3. 生育保险费	—	8,189.28	8,189.28	—
合计	4,143,176.52	3,090,197.37	5,202,839.38	2,030,534.51

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	—	—	—	—
其中：1. 基本养老保险费	—	220,834.56	220,834.56	—
2. 失业保险费	—	9,660.84	9,660.84	—
合计	—	230,495.40	230,495.40	—

18. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	10,974,965.94	10,974,209.22
企业所得税	5,994,772.31	6,005,883.20
城市维护建设税	793,530.32	793,528.77
教育费附加	315,494.22	315,499.75

地方教育附加	210,329.51	210,333.19
印花税	26,657.83	26,256.06
房产税	1,957,737.79	1,239,622.83
土地使用税	455,192.21	289,667.77
其他	200.00	
合计	20,728,880.13	19,855,000.79

19. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,458,679.94	1,800,000.00
应付股利	—	—
其他应付款	9,325,183.84	4,657,095.00
合计	12,783,863.78	6,457,095.00

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款	1,800,000.00	1,800,000.00
银行贷款欠息	1,658,679.94	—
合计	3,458,679.94	1,800,000.00

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
企业借款	4,402,095.00	4,657,095.00
个人借款	4,923,088.84	—
合计	9,325,183.84	4,657,095.00

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	371,115.51	57,333.28
合计	371,115.51	57,333.28

21. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	398,246.52	363,849.87
合计	398,246.52	363,849.87

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	37,475,000.00	37,475,000.00
合计	37,475,000.00	37,475,000.00

其中：山东济宁兖州农村商业银行股份有限公司新兖支行贷款 9,785,000 元已经逾期。

23. 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	2,516,471.14
减：未确认融资费用	694,404.73	763,992.11
小计	1,822,066.41	1,752,479.03
减：一年内到期的租赁负债	371,115.51	57,333.28
合计	1,450,950.90	1,695,145.75

24. 股本

项 目	上年年末余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	95,066,384.00	—	—	—	—	—	95,066,384.00

25. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	122,694,918.82	—	—	122,694,918.82
合计	122,694,918.82	—	—	122,694,918.82

26. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,984,772.95	—	—	30,984,772.95
合计	30,984,772.95	—	—	30,984,772.95

27. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	214,311,229.64	280,051,439.93	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-319,841.89	1,035,420.16	—
调整后期初未分配利润	213,991,387.75	279,016,019.77	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,463,466.15	64,704,790.13	—
减：提取法定盈余公积	—	—	—
期末未分配利润	178,527,921.60	214,311,229.64	—

说明：本年调整期初未分配利润-319,841.89元，系历年报表编制错误导致。

28. 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	4,868,339.82	4,257,526.79	77,608,531.11	61,297,894.86
其他业务	1,479,663.44	1,479,567.86	1,236,553.08	259,395.81

合计	6,348,003.26	5,737,094.65	78,845,084.19	61,557,290.67
----	--------------	--------------	---------------	---------------

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,916.16	262,212.32
教育费附加	1,061.72	112,376.71
地方教育附加	1,457.84	74,917.82
房产税	718,114.96	718,114.96
土地使用税	165,524.44	165,524.44
车船使用税	—	3,069.24
印花税	1,609.75	11,493.63
合计	890,684.87	1,347,709.12

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	299,973.98	1,100,750.87
业务宣传费	—	5,362.83
差旅费	—	3,777.76
营销费用	—	139,482.72
营销费用	—	89,985.80
业务招待费	—	19,312.10
网络信息服务费	—	283.02
折旧费	89,441.76	—
合计	389,415.74	1,358,955.10

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	27,470.82	207,388.87
办公费	243,887.61	621,878.94
差旅费	7,635.93	29,151.26
职工薪酬	1,772,352.91	3,620,934.69
折旧费	3,127,116.84	3,478,344.05
修理费	1,415.09	639,225.76
车辆费	3,985.50	93,293.74
保险费	443,914.60	168,265.62
无形资产摊销	189,083.88	250,191.67
长期待摊费用摊销	—	458,510.38
服务费	118,920.27	1,351,051.79
水电费	63,000.00	161,686.27
低值易耗品	—	426,480.10
党活动经费	—	8,000.00

税金	—	176,053.81
其他	4,259.02	78,615.28
合计	6,003,042.47	11,769,072.23

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发直接费	1195438.7	2,279,506.87
研发人员工资	144,013.53	1,079,047.59
折旧	443,192.88	8,349.06
咨询服务费		3,250.00
合计	1,782,645.11	3,370,153.52

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,728,267.32	3,807,561.12
减：利息收入	88.54	472,513.75
手续费及其他	65.76	3,649.82
合计	1,728,244.54	3,338,697.19

34. 其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
济宁市商务局中央外经贸专项资金（中小开）	—	53,900.00	与收益相关
青年人才引进补助款	—	3,900.00	与收益相关
专利资助款	—	10,000.00	与收益相关
2022 年市级外经贸发展专项资金（中小开）	—	700.00	与收益相关
个税手续费返还	—	1,721.15	与收益相关
合计	—	70,221.15	—

35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,069,462.73	-43,425,211.42
合计	-3,069,462.73	-43,425,211.42

36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,508,596.30	-19,835,584.99
合计	-21,508,596.30	-19,835,584.99

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）	—	-2,846.81
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-90,977.03	—

合计	-90,977.03	-2,846.81
----	------------	-----------

38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
收赔偿款	—	1,480,000.00
其他	2.35	28.78
合计	2.35	1,480,028.78

39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	—	32,481.21
报废原材料	—	217,748.75
罚款及滞纳金	41,250.23	434.36
赔偿款	—	70,837.18
其他	—	33,483.68
合计	41,250.23	354,985.18

40. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	570,058.09	-280,888.61
合计	570,058.09	-280,888.61

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-35,463,466.15	-21,254,133.54
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额 15%）	-5,319,519.92	-3,188,120.03
某些子公司适用不同税率的影响	36,751.28	-224,925.83
对以前期间当期所得税的调整	9,216.19	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	—	901,790.21
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,843,610.54	2,230,367.04
所得税费用	570,058.09	-280,888.61

41. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	—	70,221.15
利息收入	90.62	472,513.75
其他往来款项	5,452,753.50	7,091,443.21
其他收入	0.27	1,480,028.78

合计	5,452,844.39	9,114,206.89
----	--------------	--------------

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	385,040.19	3,248,983.93
手续费	65.76	3,649.82
罚款、滞纳金	3,516.99	434.36
其他往来款项	435,700.00	4,370,243.74
合计	824,322.94	7,623,311.85

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-35,463,466.15	-64,704,790.13
加：资产减值准备	21,398,317.74	19,835,584.99
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧（无项的，可删除）	8,417,600.04	10,505,856.00
使用权资产折旧	91,624.08	91,624.08
无形资产摊销	189,083.88	647,594.26
长期待摊费用摊销	—	—
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）	90,977.03	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）	1,728,267.32	3,659,611.08
投资损失（收益以“—”号填列）	3,069,462.73	43,425,211.42
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	911,977.36	-278,255.89
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-13,743.62	-13,743.61
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,045,664.07	-22,415,992.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-9,468,636.43	-254,558,197.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	15,649,478.90	7,869,551.75
其他	-319,841.89	—
经营活动产生的现金流量净额	235,436.92	-256,880,111.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	264,462.50	36,880.12

减：现金的期初余额	36,880.12	402,950,734.84
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	227,582.38	-402,913,854.72

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	264,462.50	36,880.12
其中：库存现金	232,520.57	15,002.26
可随时用于支付的银行存款	31,941.93	21,877.86
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	264,462.50	36,880.12

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

说明：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10,000万元，截至2024年12月31日，公司尚未出资。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

本期未发生变动。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
联营企业	—	—	—	—	—	—
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

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，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、从第三方获取担保的可能性、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。

（1） 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2） 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3） 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 96.83%（比较期：99.59%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.97%（比较：99.96%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

本公司市场风险主要为利率风险。

本公司的利率风险主要产生于长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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

八、公允价值

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是：

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
合计	—	31.91	31.91

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东端信堂大禹药业有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
高磊	董事
高华	董事
李建峰	董事

黄栋	监事会主席
刘倩因	监事
盛伟	监事
山东端信堂大禹药业有限公司	联营企业
山东葆华生物科技有限公司	实际控制人控制的公司

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 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	8,000,000.00	2023年3月31日	2024年3月31日	否
张志强	5,950,000.00	2022年12月20日	2025年12月20日	否
张志强	1,950,000.00	2022年12月31日	2025年12月20日	否
张志强	5,960,000.00	2022年12月31日	2025年12月20日	否
张志强	2,800,000.00	2022年12月31日	2025年12月20日	否
张志强	1,430,000.00	2022年12月31日	2025年12月20日	否
张志强	9,785,000.00	2021年12月2日	2024年11月18日	否
张志强、候长红	12,400,000.00	2022年6月22日	2023年6月2日	否
张志强、候长红	9,600,000.00	2022年12月31日	2025年12月30日	否
合计	57,875,000.00			

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出	—	—	—	—
山东端信堂大禹药业有限公司	92,600,000.00	2023年7月	五	—
山东葆华生物科技有限公司	78,400,000.00	2023年7月	五	—

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山东端信堂大禹药业有限公司	92,600,000.00	9,260,000.00	92,600,000.00	4,630,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

2023年7月，公司实控人及其控制的山东葆华生物科技有限公司占用公司资金7,840万元；2023年7月，公司对山东端信堂大禹药业有限公司、绿生园（山东）药业有限公司提供财务资助，涉及资金分别为9,260万元、6,812万元；为此，公司及实控人承诺三年内完成

全部资金的归还，计划为第一年（2025 年）归还 3,000 万，第二年（2026 年）归还 7,000 万元，第三年（2027 年）完成剩余全部资金的归还。

截至报告日，公司及实控人未履行上述承诺。

2. 或有事项

期末，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

（1） 2023 年会计差错调整及影响数如下：

会计差错更正的内容	受影响 2023 年报表项目名称	调整前	调整数	调整后
资金占用及财务资助会计处理错误	预付款项	267,344,318.69	-239,120,000.00	28,224,318.69
	其他应收款	1,932,998.20	227,164,000.00	229,096,998.20
	信用减值损失	-7,879,584.99	11,956,000.00	-19,835,584.99
长期股权投资核算错误	长期股权投资	117,186,664.44	-32,408,317.92	84,778,346.52
	年初未分配利润-其他	-1,182,140.81	146,720.65	-1,035,420.16
	投资收益	-10,870,172.85	-32,555,038.57	-43,425,211.42
支付 2023 年年终奖	应付职工薪酬	3,943,176.52	200,000.00	4,143,176.52
	管理费用	11,569,072.23	200,000.00	11,769,072.23

（2） 上述事项累计对年初未分配利润影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
年初未分配利润	258,875,547.56	-44,564,317.92	214,311,229.64

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1. 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	489,600.00	37,457,551.94
1 至 2 年	33,673,378.55	39,095,789.65
2 至 3 年	37,755,789.65	1,032,040.00
3 至 4 年	1,032,040.00	—
小计	72,950,808.20	77,585,381.59
减：坏账准备	15,234,574.76	5,902,859.90
合计	57,716,233.44	71,682,521.69

（2） 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1. 账龄组合	72,950,808.20	—	15,234,574.76	—	57,716,233.44

合计	72,950,808.20	—	15,234,574.76	—	57,716,233.44
----	---------------	---	---------------	---	---------------

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 账龄组合	73,801,208.20	95.12	5,902,859.90	8.00	67,898,348.30
2. 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

坏账准备计提的具体说明:

期末,按组合1按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	489,600.00	24,480.00	5.00
1-2 年	33,673,378.55	3,367,337.86	10.00
2-3 年	37,755,789.65	11,326,736.90	30.00
3-4 年	1,032,040.00	516,020.00	50.00
合计	72,950,808.20	15,234,574.76	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	5,902,859.90	9,331,714.86	—	—	—	15,234,574.76
合计	5,902,859.90	9,331,714.86	—	—	—	15,234,574.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户 1	31,568,108.20	43.27	3,422,436.75
客户 2	17,690,600.00	24.25	4,827,180.00
客户 3	15,602,860.00	21.39	4,680,858.00
客户 4	6,926,440.00	9.49	2,065,460.00
客户 5	682,000.00	0.93	204,600.00

合计	72,470,008.20	99.34	15,200,534.75
----	---------------	-------	---------------

2. 其他应收款

(1) 分类列示

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	216,588,449.78	228,651,093.14
合计	216,588,449.78	228,651,093.14

(2) 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	3,959.52	240,640,098.04
1 至 2 年	240,640,098.04	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	43,000.00
4 至 5 年	43,000.00	—
5 年以上	—	—
小计	240,687,057.56	240,683,098.04
减：坏账准备	24,098,607.78	12,032,004.90
合计	216,588,449.78	228,651,093.14

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
资金占用及财务资助	239,120,000.00	239,120,000.00
股权款	1,520,098.04	1,520,098.04
保证金及押金	43,000.00	43,000.00
备用金	3,959.52	—
小计	240,687,057.56	240,683,098.04
减：坏账准备	24,098,607.78	12,032,004.90
合计	216,588,449.78	228,651,093.14

③ 按坏账计提方法分类披露

A.期末，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	240,687,057.56	24,098,607.78	216,588,449.78
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	240,687,057.56	24,098,607.78	216,588,449.78

④ 坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	12,032,004.90	12,066,602.88	—	—	—	24,098,607.78
合计	12,032,004.90	12,066,602.88	—	—	—	24,098,607.78

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
山东端信堂大禹药业有限公司	财务资助	92,600,000.00	1-2 年	38.47	9,260,000.00
绿生园（山东）药业有限公司	财务资助	68,120,000.00	1-2 年	28.30	6,812,000.00
山东葆华生物科技有限公司	资金占用	78,400,000.00	1-2 年	32.57	7,840,000.00
山东东耀生物科技有限公司	投资款	1,520,098.04	1-2 年	0.63	152,009.80
网银在线（北京）科技有限公司	押金	34,000.00	1 年以内	0.01	27,200.00
合计	—	240,674,098.04	—	99.99	24,091,209.80

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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
对子公司投资	—	—	—	—	—	—
对联营企业投资	81,708,883.79	—	81,708,883.79	84,778,346.52	—	84,778,346.52
合计	81,708,883.79	—	81,708,883.79	84,778,346.52	—	84,778,346.52

(2) 对联营企业投资

投资单位	上年年末余额	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	84,778,346.52	—	—	3,069,462.73	—	—

合计	84,778,346.52	—	—	3,069,462.73	—	—
----	---------------	---	---	--------------	---	---

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备 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	—	—	—	—	81,708,883.79
合计	—	—	—	—	81,708,883.79

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	1,238,867.25	979,988.48	33,402,347.06	19,672,380.48
其他业务	95.58		1,236,553.08	259,395.81
合计	1,238,962.83	979,988.48	34,638,900.14	19,931,776.29

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,069,462.73	-33,542,800.09
合计	-3,069,462.73	-33,542,800.09

十三、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-90,977.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,731.16	
非经常性损益总额	-128,708.19	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-128,708.19	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-128,708.19	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 本年度

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	-7.96	-0.37	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-7.96	-0.37	—

(2) 上年度

报告期利润		每股收益
-------	--	------

	加权平均净资产 收益率（%）	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	-13.06	-0.68	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-13.28	-0.69	—

山东海钰生物技术股份有限公司（盖章）

2025 年 4 月 25 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
预付款项	267,344,318.69	28,224,318.69	40,867,869.96	40,867,869.96
其他应收款	1,932,998.20	229,096,998.20	1,078,857.34	1,078,857.34
信用减值损失	-7,879,584.99	-19,835,584.99	1,121,048.63	1,121,048.63
长期股权投资	117,186,664.44	84,778,346.52		
年初未分配利润-其他	-1,182,140.81	-1,035,420.16		
投资收益	-10,870,172.85	-43,425,211.42		
应付职工薪酬	3,943,176.52	4,143,176.52	3,480,066.38	3,480,066.38
管理费用	11,569,072.23	11,769,072.23	22,558,367.82	22,558,367.82

(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

会计差错更正导致年初未分配利润由调整前 258,875,547.56 元，变更为调整后 214,311,229.64 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-90,977.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,731.16
非经常性损益合计	-128,708.19
减：所得税影响数	

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-128,708.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用