

证券代码：836800

证券简称：ST 海钰

主办券商：申万宏源承销
保荐

山东海钰生物技术股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 财
务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		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		67,994,108.30
应收款项融资		
预付款项		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		229,096,998.20
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		34,721,681.65
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

流动资产合计		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		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		108,922,121.25
在建工程		10,438,887.16
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,524,600.20
无形资产		7,058,714.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		1,151,436.04
其他非流动资产		2,029,700.00
非流动资产合计		215,903,805.84
资产总计		576,283,028.19
流动负债：		
短期借款		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		19,751,586.40
预收款项		
合同负债		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		4,143,176.52
应交税费		19,855,000.79
其他应付款		6,457,095.00
其中：应付利息		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		57,333.28
其他流动负债		363,849.87
流动负债合计		73,826,886.99
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		37,475,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		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		228,690.04
其他非流动负债		
非流动负债合计		39,398,835.79
负债合计		113,225,722.78
所有者权益（或股东权益）：		
股本		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
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		30,984,772.95
一般风险准备		
未分配利润		214,311,229.64
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		463,057,305.41
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		463,057,305.41
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		576,283,028.19

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

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		27,557.67
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		71,682,521.69
应收款项融资		
预付款项		26,734,750.69
其他应收款		228,651,093.14
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		32,237,179.80
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		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		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		108,922,121.25
在建工程		10,438,887.16
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,524,600.20
无形资产		7,058,714.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		1,144,308.87
其他非流动资产		2,029,700.00
非流动资产合计		215,896,678.67

资产总计		575,229,781.66
流动负债：		
短期借款		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		19,438,360.80
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,943,176.52
应交税费		19,842,860.94
其他应付款		6,202,095.00
其中：应付利息		1,800,000.00
应付股利		
合同负债		2,547,880.53
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
流动负债合计		72,762,931.54
非流动负债：		37,475,000.00
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		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		228,690.04
其他非流动负债		
非流动负债合计		39,398,835.79
负债合计		112,161,767.33
所有者权益（或股东权益）：		
股本		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
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		30,868,876.79

一般风险准备		
未分配利润		214,437,834.72
所有者权益（或股东权益）合计		463,068,014.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		575,229,781.66

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业总收入		78,845,084.19
其中：营业收入		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		82,741,877.83
其中：营业成本		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		1,347,709.12
销售费用		1,358,955.10
管理费用		11,769,072.23
研发费用		3,370,153.52
财务费用		3,338,697.19
其中：利息费用		3,807,561.12
利息收入		472,513.75
加：其他收益		70,221.15
投资收益（损失以“-”号填列）		-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）		-43,425,211.42
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）		-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）		-2,846.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,090,215.71
加：营业外收入		1,480,028.78
减：营业外支出		354,985.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,965,172.11
减：所得税费用		-280,888.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-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）		-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）		
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		-65,684,283.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-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）		-0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		--

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

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业收入		34,638,900.14
减：营业成本		19,931,776.29
税金及附加		1,247,274.39
销售费用		858,773.64
管理费用		7,018,900.31
研发费用		3,370,153.52
财务费用		2,752,186.57
其中：利息费用		3,073,800.54
利息收入		324,550.83
加：其他收益		70,221.15
投资收益（损失以“-”号填列）		-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）		-33,542,800.09
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）		-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）		-2,846.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-53,822,666.63

加：营业外收入		28.78
减：营业外支出		254,431.64
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-54,077,069.49
减：所得税费用		-284,872.33
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-53,792,197.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-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		
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

（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：候长红

会计机构负责人：候长红

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			1,066,244.65
二、本年期初余额	95,066,384.00				122,694,918.82				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

(二) 更正后的财务报表附注

附注六（三）预付款项

预付款项按账龄披露

账龄	2023 年末余额	
	金额	比例%
1 年以内	7,850,756.26	27.82
1 至 2 年	20,365,568.48	72.15
2 至 3 年	7,993.95	0.03
合计	28,224,318.69	100.00

附注六（四）其他应收款

其他应收款按账龄披露

账 龄	2023 年末余额
1 年以内	241,109,471.79
1 至 2 年	—
2 至 3 年	—
3 至 4 年	43,000.00
4 至 5 年	—
5 年以上	—
小计	241,152,471.79
减：坏账准备	12,055,473.59
合计	229,096,998.20

按款项性质分类情况

款项性质	2023 年末余额
资金占用及财务资助	239,120,000.00
代垫及暂付款项	444,933.75
备用金	24,440.00
押金保证金	43,000.00
股权款	1,520,098.04
小计	241,152,471.79
减：坏账准备	12,055,473.59
合计	229,096,998.20

附注六（四）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	130,000,000.00		1,796,442.06	43,425,211.42		
合计	130,000,000.00		1,796,442.06	43,425,211.42		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2023 年末余 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	—	—	—	84,778,346.52	—
合计	—	—	—	84,778,346.52	—

附注六（二十）应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	2023 年末余 额
短期薪酬	3,480,066.38	10,898,339.02	10,235,228.88	4,143,176.52
离职后福利-设定提存计划				
合计	3,480,066.38	10,898,339.02	10,235,228.88	4,143,176.52

短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	2023 年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,480,066.38	10,454,017.86	9,790,907.72	4,143,176.52
职工福利费	—	120,834.68	120,834.68	—
社会保险费	—	323,086.48	323,086.48	—
合计	3,480,066.38	10,898,339.02	10,235,228.88	4,143,176.52

附注六（三十）未分配利润

项目	2023 年度发生 额	提取或分配 比例
调整前上期末未分配利润	280,051,439.93	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,035,420.16	--
调整后期初未分配利润	279,016,019.77	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-64,704,790.13	--
减：提取法定盈余公积	—	—
期末未分配利润	214,311,229.64	—

附注六（三十四）管理费用

项目	2023 年度发生额
招待费	207,388.87
办公费	621,878.94

差旅费	29,151.26
职工薪酬	3,620,934.69
折旧费	3,478,344.05
修理费	639,225.76
车辆费	93,293.74
保险费	168,265.62
无形资产摊销	250,191.67
长期待摊费用摊销	458,510.38
服务费	1,351,051.79
水电费	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	78,615.28
合计	11,769,072.23

附注六（三十八）投资收益

项目	2023 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-43,425,211.42
合计	-43,425,211.42

山东海钰生物技术股份有限公司

董事会

2025-04-28