

证券代码：836530

证券简称：骏发生物

主办券商：中泰证券



骏发生物

NEEQ : 836530

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司
Qingdao TFL Prosperous Biotechnology Co.,Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司 2022 年度大事记

2022 年 8 月 24 日上午，中国牧工商集团有限公司东方马都和青岛城投城金控股集团有限公司（简称“中牧东方马都”、“城投城金”）和青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司（简称“德瑞骏发”）在德瑞骏发即墨马场基地召开马业合作发展洽谈会，共商马产业发展大计。



2022 年 8 月 12 日上午，胶州市文化和旅游局局长孙展、胶州市教育体育局副局长公维国、里岔镇副镇长刘乃平、胶州新城建设发展有限公司总经理于伟俊、市旅游服务中心主任孙海峰，以及国家马会秘书长岳高峰、山东省马业协会会长/青岛农业大学教授潘庆杰、山东省马业协会副会长/青岛农业大学巴瑟斯未来农业科技学院书记刘焕奇、国家马会国马传媒主编邵文瑶一行莅临青岛德瑞骏发段泊岚基地参观考察。



2022 年 5 月 7 日上午，“‘激扬青春·创响未来’青岛市即墨·蓝谷 2022 年科技活动周暨青年科创节启动仪式”在即墨融媒体中心演播大厅举行，来自科技创新领域的领导、专家、企业代表、研究机构负责人等 40 余人参加了本次活动。青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司荣获即墨区“重点实验室”称号，董事长邹敬清出席活动并接受授牌。



2022 年 7 月 19 日下午，新疆维吾尔自治区畜牧兽医局党组书记王春光一行在伊犁州畜牧局党组书记王沛昭、特克斯县委常委巴吾尔江·叶尔森那力的陪同下，来到伊犁德瑞骏发生物科技有限公司实地调研龙头企业发展情况。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	36

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人邹敬清、主管会计工作负责人姜雷及会计机构负责人（会计主管人员）姜雷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为和信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，客观地反应了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会将严格执行企业会计准则的规定，继续关注该等事项的后续进展，并根据相关法律法规的要求及时履行信息披露的义务，保证投资者的知情权，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
税收风险	马匹繁育为农牧企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从事农、林、牧、渔项目享受免征企业所得税，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，作为农业生产者销售的自产农产品免征增值税。如果税收优惠政策发生变化，

	<p>该行业将不再享受相关税收优惠，将会对行业财务状况产生一定的影响。</p> <p>应对措施：积极的调整经营和管理战略，通过实施主动的税务规划和税务战略管理，在优化税负的同时不断提升自身产品和服务的竞争力。</p>
<p>生物资产淘汰、减值风险</p>	<p>生产性生物资产是从事良种马匹繁育业务的核心资产，消耗性生物资产是生产性生物资产能够不断更新，种质资源得以延续和不断改良的基础。生物资产存在淘汰、减值风险。</p> <p>应对措施：在生产经营过程中不断对可能存在减值迹象的马匹进行淘汰处置，同时与国内外优质种马场建立合作关系，不断引进具有优良基因的种马。</p>
<p>对大客户存在依赖的风险</p>	<p>销售方面，公司 2022 年五大客户销售占比 90.03%，公司对大客户存在依赖。</p> <p>应对措施：公司将在建立销售网络、销售渠道、设立代理商和分销商三个方面采取相应措施：（1）公司将建立专门的销售网站，并及时丰富销售网站上的各类销售信息，建立畜牧信息资源数据库，完善销售信息，做到信息资源内容丰富、真实有效，同时也会在各个公共沟通平台建立独立的公共主页，及时发布最新动态；（2）借助网络的宣传与马术行业之间信息的传递，与公司业务关联的社会团体和政府部门及各大媒体合作，积极参加政府部门组织的课题申报等项目，增加知名度，拓展销售渠道；（3）公司在青岛、新疆等地都设立了马匹繁育基地，同时也准备在每个繁殖基地成立一个销售部门。</p>
<p>动物疫病爆发的风险</p>	<p>近年来，动物疫病如口蹄疫、禽流感等在国际、国内养殖业中时有爆发，在一定程度上影响了畜牧业的发展。作为良种繁育企业，公司需要养殖马匹用于生产冻精、繁育后备马匹，因此，如果爆发大规模的动物疫病，将会对公司及养殖户的马匹养殖产生影响，严重时，甚至导致马匹的死亡或宰杀，将对公司的生产经营造成重大的打击。</p> <p>应对措施：首先，公司通过配种的改良有效预防疾病的发生；同时，公司核心技术人员和骨干员工不断积累畜牧养殖工作经验，增强对牲畜疾病的预防和治疗能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、骏发生物	指	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司
德瑞有限、有限公司	指	青岛德瑞骏发生物科技有限公司（股份公司前身）
伊犁德瑞、子公司	指	伊犁德瑞骏发生物科技有限公司，系公司持股 99%的子公司
海韵丰生物	指	青岛海韵丰生物科技发展有限公司，系公司股东
城投	指	青岛城投城金控股集团有限公司，系公司股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司监事会
细管冻精	指	细管冻精技术是指将采集到的新鲜精液，经过特殊处理后，装进冻精细管中，利用液态氮（-196℃）作为冷源，以冻结的形式于超低温环境下进行长期保存的技术
胚胎移植	指	胚胎移植又称受精卵移植，俗称借腹怀胎，是指将雌性动物的早期胚胎，或者通过体外受精及其他方式得到的胚胎，移植到同种的、生理状态相同的其他雌性动物体内，使之继续发育为新个体的技术
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao TFL Prosperous Biotechnology Co.,Ltd.
证券简称	骏发生物
证券代码	836530
法定代表人	邹敬清

二、 联系方式

董事会秘书	邹敬清
联系地址	青岛生物高新科技产业园区青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司
电话	0532-80997007
传真	0532-80997007
电子邮箱	416715398@qq.com
公司网址	http://www.jfsw001.com
办公地址	青岛生物高新科技产业园区青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司
邮政编码	266225
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 9 月 2 日
挂牌时间	2016 年 3 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-03 畜牧业-031 牲畜饲养-0312-马的饲养
主要业务	中高端马匹的胚胎移植、繁育，马匹品种改良，马匹销售及相关产业的开发及推广
主要产品与服务项目	细管冻精、马匹销售、胚胎移植技术服务、人工授精技术服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	40,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（邹敬清）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹敬清），一致行动人为（邹敬亮）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913702005797830822	否
注册地址	山东省青岛市即墨区烟青路 23 号	否
注册资本	40,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王伦刚	曲洪磊
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,740,985.90	24,989,476.45	-69.02%
毛利率%	80.90%	83.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,898,406.94	-18,303,147.88	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,652,764.09	-17,998,368.02	-
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）	-41.27%	-24.06%	-
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）	-39.02%	-23.66%	-
基本每股收益	-0.57	-0.46	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,266,361.26	77,576,404.17	-26.18%
负债总计	13,177,159.42	10,556,882.58	24.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,036,307.61	66,934,714.55	-34.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.67	-34.13%
资产负债率%（母公司）	16.40%	9.57%	-
资产负债率%（合并）	23.01%	13.61%	-
流动比率	2.19	4.87	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	263,228.50	11,483,567.29	-97.71%
应收账款周转率	0.4418	0.8538	-
存货周转率	0.0569	0.1589	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.18%	-16.86%	-
营业收入增长率%	-69.02%	-7.46%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	40,000,000	40,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-138,421.64
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,407,733.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,507,299.88
非经常性损益合计	-1,237,988.52
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	7,654.33
非经常性损益净额	-1,245,642.85

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	27,557,225.00	4,265,025.00		
流动资产合计	53,734,203.14	30,442,003.14		
资产总计	100,868,604.17	77,576,404.17		
盈余公积	4,022,676.97	3,250,371.88		
未分配利润	40,308,339.64	17,795,094.73		
归属于母公司所有者权益合计	90,220,264.55	66,934,714.55		
少数股东权益	91,457.04	84,807.04		
所有者权益合计	90,311,721.59	67,019,521.59		
负债和所有者权益总计	100,868,604.17	77,576,404.17		

2、 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

会计政策变更

（1）2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。本项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”本公司自规定之日起开始执行。本项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3）重大会计差错

公司主营业务为销售冻精产品，根据公司业务特点，公司制定了相应的销售政策，其中：（1）公司的履约义务为，“将合同约定的符合质量要求的冻精交付客户”；（2）赊销条款为，“将冻精产品交付客户后 6 个月内付款”。根据公司的会计政策，公司将冻精产品交付客户，客户在交接单上签字确认后确认收入的实现，故公司销售冻精产品会形成应收账款。

2019-2021 年受外部环境的影响，公司主要销售区域新疆伊犁经济持续下滑，当地养殖户、农牧民的业务严重受阻，导致公司应收账款持续发生部分逾期情况。为保证公司业务的持续稳定，以及在当地政府进一步推广良种马繁育技术，发挥农牧民致富带头人在乡村振兴中的示范作用，全面提升畜牧业产业化发展水平的积极政策引导下。公司在上述期间一直保持乐观态度，判断该行业经济下滑会逐渐转好，故对截止到 2021 年底累计形成的应收账款持续按照公司“金融工具减值计量和会计处理”的相关规定，对应收账款采用“信用风险特征组合的账龄与整个存续期逾期信用损失率”计提坏账准备。

在 2019-2021 年公司应收账款逾期金额持续增加的情况下，公司 2021 年末对伊犁地区客户款项的可

回收性判断不够谨慎，未对上述应收账款进行单项分析，并将其作为“单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”计提坏账准备，需追溯调整 2021 年度应收账款的坏账准备计提，相应调整应收账款等相关财务报表科目。

追溯调整上述事项对公司 2021 年度净利润影响金额为：-23,292,200.00 元；对公司 2021 年度归属于母公司所有者的净利润影响金额为：-23,285,550.00 元。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是“畜牧业”之“马的饲养”(A0312)的育马企业，公司及子公司均为高新技术企业，截至报告期末共拥有 11 项发明专利，43 项实用新型专利。公司为牧民、马术俱乐部和私人马主等提供具有国外优质运动基因的纯种马的胚胎移植技术和人工授精技术咨询服务及细管冻精销售等。公司通过直销开拓业务，收入来源是技术咨询服务、细管冻精销售及马匹（幼马）销售等。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。报告期后至披露日，公司的商业模式无重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	1、子母公司分别于 2021 年和 2020 年认定为高新技术企业，有效期三年，认定为高新技术企业有利于企业规范科技研发管理促进企业科技转型，提升企业竞争力和品牌影响力； 2、母子公司均认定为科技型中小企业，母公司入库登记编号 202237028208002180，有效期至 2022 年 12 月 31 日；子公司入库登记编号 2022654027A8000484，有效期至 2022 年 12 月 31 日,公司以创新为使命，重视科技研发与服务，积极进行科技成果商品化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
----	-----

所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	420,920.17	0.74%	26,759.02	0.03%	1473.00%
应收票据					
应收账款	4,913,135.00	8.58%	4,265,025.00	5.50%	15.20%
存货	11,197,628.21	19.55%	25,404,522.70	32.75%	-55.92%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	736,852.19	1.29%	2,262,183.02	2.92%	-67.43%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
应付账款	1,891,095.31	3.30%	1,738,500.81	2.24%	8.78%
其他应付款	3,487,532.39	6.09%	3,398,061.36	4.38%	2.63%
生产性生物资产	30,239,118.68	52.80%	36,536,217.02	47.10%	-17.24%
递延收益	5,055,500.00	8.83%	3,850,000.00	4.96%	31.31%

资产负债项目重大变动原因：

1、存货期末余额较上期期末余额减少 14,206,894.49 元，降幅 55.92%，主要原因是公司消耗性生物资产计提跌价准备。

2、递延收益期末余额较上期期末余额增加 1,205,500.00 元，增幅 31.31%，主要原因是报告期内公司新增马产业集群科研项目和泰山人才补助项目。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	7,740,985.90	-	24,989,476.45	-	-69.02%
营业成本	1,478,514.31	19.10%	4,080,720.37	16.33%	-63.77%
毛利率	80.90%	-	83.67%	-	-
销售费用	133,450.74	1.72%	552,263.91	2.21%	-75.84%
管理费用	9,051,666.97	116.93%	9,389,809.55	37.58%	-3.60%
研发费用	5,158,935.57	66.64%	5,180,725.30	20.73%	-0.42%
财务费用	12,216.07	0.16%	69,931.57	0.28%	-82.53%
信用减值损失	-149,754.62	-1.93%	-23,617,309.36	-94.51%	-
资产减值损失	-13,441,134.46	-173.64%	-112,922.75	-0.45%	-
其他收益	1,407,733.00	18.19%	125,900.00	0.50%	1018.14%
投资收益	0	0%	0	0%	
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	
资产处置收益	-138,421.64	1.79%	-11,576.70	-0.05%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	-20,423,019.87	-263.83%	-17,916,639.91	-71.70%	
营业外收入	17,640.22	0.23%	36,011.22	0.14%	-51.01%
营业外支出	2,524,940.10	32.62%	456,852.51	1.83%	452.68%
净利润	-22,930,319.75	-296.22%	-18,337,481.20	-73.38%	-

项目重大变动原因：

1、营业收入本期发生额较上期减少 17,248,490.55 元，减幅 69.02%，主要原因为报告期内经济下行，行业需求急剧萎缩。公司三大板块冻精销售、马匹销售、技术服务业务全面大幅减少。

2、营业成本本期发生额较上期减少 2,602,206.06 元，减幅 63.77%，主要原因报告期内马匹相关业务萎缩，导致相应营业成本也减少。

3、其他收益本期发生额较上期增加 1,281,833.00 元，增幅 1018.14%，主要原因是报告期内，公司收到高企及知识产权扶持资金、青岛市科技惠民示范引导专项项目补助、马繁育体系关键技术集成与推广示范项目补助等相关政府补贴。

4、资产减值损失本年发生 13,441,134.46 元，较上期增加 13,328,211.71 元，主要是受外部环境影响，行业需求萎缩公司消耗性生物资产市场价格剧烈下降，公司从谨慎性原则考虑，对消耗性生物资产进行存货跌价准备进行计提。我们按照公允性原则，对比账面价值与市场价值的差额，对 2022 年末消耗性生物资产进行调整，共计提存货跌价准备 13,441,134.46 元。

5、信用减值损失本年发生-149,754.62 元，较上年减少了 23,467,554.74 元，主要是本期进行了会

计差错更正，对 2021 年度应收账款进行补提了坏账准备。

(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	7,683,399.11	24,984,166.45	-69.25%
其他业务收入	57,586.79	5,310.00	984.50%
主营业务成本	1,478,514.31	4,080,720.37	-63.77%
其他业务成本	0	0	0%

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点
冻精销售	6,618,200.00	522,408.68	92.11%	-61.49%	-52.52%	-1.49%
销售马匹	950,765.15	655,123.77	31.10%	-81.62%	-75.46%	-17.30%
技术服务	114,433.96	300,981.86	-163.02%	-95.64%	-3.11%	-251.18%
合计	7,683,399.11	1,478,514.31	80.76%	-69.25%	-63.77%	-2.91%

按区域分类分析：

√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点
山东	7,132,557.44	860,741.92	87.93%	-15.11%	-60.09%	13.60%
新疆	608,428.46	617,772.39	-1.54%	-96.29%	-65.70%	-90.55%
合计	7,740,985.90	1,478,514.31	80.90%	-69.02%	-63.77%	-2.77%

收入构成变动的的原因：

1、2022 年面对市场困难，青岛德瑞骏发生物和伊犁德瑞骏发生物三大板块业务全面大幅减少，尤其技术服务和马匹销售断崖式下滑，较上年减幅分别为 95.64%和 81.62%。

2、2021 年公司持续区域的销售方针政策，主要客户及区域未发生大的变化，仍然是面向山东、新疆地区的农牧民和有需求的马术俱乐部等公司。山东地区靠冻精业务支撑，销售收入 7,132,557.44 元；新疆地区因受疫情影响，销售较上年大幅减少 96.29%，销售金额仅有 608,428.46 元。

(3) 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	青岛宝湖名马繁育基地有限公司	6,618,200.00	85.50%	否

2	青格乐图	193,394.50	2.50%	否
3	兰荣荣	67,000.00	0.87%	否
4	刘艳霞	45,871.56	0.59%	否
5	孙婷婷	45,000.00	0.58%	否
合计		6,969,466.06	90.03%	-

(4) 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	伊犁博俊农牧业合作社	305,596.00	28.12%	否
2	黑龙江润泽草业有限公司	218,365.00	20.09%	否
3	安达市先源饲草种植有限公司	57,168.00	5.26%	否
4	安达市海航饲草草场	56,349.95	5.19%	否
5	特克斯县草原绿色羊养殖专业合作社	32,900.00	3.03%	否
合计		670,378.95	61.69%	-

3、现金流量状况

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	263,228.50	11,483,567.29	-97.71%
投资活动产生的现金流量净额	737,912.40	-10,693,526.11	
筹资活动产生的现金流量净额	-606,979.75	-1,991,438.30	

现金流量分析：

1、2022 年公司经营活动产生的现金流量净额 263,228.50 元，较上年同期减少 11,220,338.79 元，主要原因是：因为公司 2022 年三大板块业务全面大幅减少，经营活动现金流入断崖式下降，虽然公司加强管理，压缩支出，但购买饲料、支付薪酬等固定支出虽有所降低，但是较销售商品、提供劳务收到的现金降幅小。

2、2022 年公司投资活动产生的现金流量净额 737,912.40 元，主要原因为：报告期内出售自用车辆。

3、2022 年公司筹资活动产生的现金流量净额-606,979.75 元，较上年同期减少净流出 1,384,458.55 元，主要原因为：报告期内公司偿还债务支付的现金减少。

4、本期实现净利润-22,930,319.75 元，与经营活动产生的现金流量净额差异 23,193,548.25 元，主要原因为影响净利润的非现金流支出（信用减值、资产减值、固定资产及生产性生物资产折旧、长期待摊费用摊销、融资财务费用等）。

(三) 投资状况分析

1. 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
伊犁德瑞骏发生物科技有限公司	控股子公司	主要从事中高端马匹的胚胎移植、繁育、马匹品种的改良，马匹销售及相关产业的开发与推广	15,000,000	10,801,348.95	6,101,877.88	608,428.46	-3,043,826.09

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、财务、机构、人员等完全独立，拥有完善的治理机制，能够保持良好的独立自主经营能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员相对稳定。在年度审计中，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具带强调事项段的无保留意见的审计报告，公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

(1) 积极催收应收账款，公司已经下达催收任务；

(2) 继续深耕新疆市场的同时，拓展内蒙古地区业务，发挥公司在马匹繁育的科技领先优势，服务地方农牧民创造价值；

(3) 拓展融资途径，积极对接投资方，寻找财务和战略投资者；

(4) 在经营战略上，采取重经营、轻资产投入措施，从管控经营中要效益，开源节流，严控重资

产投入；

(5) 充分发挥马产业骨干企业作用，深入与新疆和伊犁州政府合作，促进马匹调训、马匹销售、赛马赛事、健身休闲、旅游文化产业发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

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		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		60,000,000	60,000,000	136.61%

1、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司	为关联方担保	否	60,000,000	否	山东省青岛市中级人民法院 (2020)鲁02民初2140号民事调解书已发生法律效力,本院依法划拨被执行人名下账户存款共218863.94元,扣除执行费143207元,向申请执行人发放案款75656.94元。	2021年4月20日
总计	-	-	-	60,000,000	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼对公司的经营产生一定不利影响，公司密切关注并高度重视该事项进展，及时履行信息披露义务，维护公司和股东的经济利益。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

□适用 √不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

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	是否履行义务	是否因违规	是否因违规	违规担保是
					起	终						

			额		始	止		司控 股股 东、 实际 控制 人及 其控 制的 企业	要 的 决 策 程 序	已 被 采 取 行 政 监 管 措 施	已 被 采 取 自 律 监 管 措 施	否 完 成 整 改
1	青 岛 德 瑞 鳌 澜 马 术 有 限 公 司	60,000,000	0	50,000,000	2019 年 7 月 5 日	2020 年 7 月 4 日	连 带	是	已 事 后 补 充 履 行	是	是	否
合 计	-	60,000,000	0	50,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

青岛德瑞鳌澜马术有限公司已于 2021 年 7 月 2 日向青岛弘福硕企业管理咨询有限公司偿还本金人民币 1000 万元，青岛德瑞鳌马术有限公司已于 2021 年 7 月 2 日向青岛弘福硕企业管理咨询有限公司偿还本金人民币 1000 万元。截至 2022 年 6 月 30 日，青岛德瑞鳌澜马术有限公司未按照和解协议的约定还款 5000 万元及相应利息，公司尚未解除担保责任。截至报告披露日，公司尚未实际承担担保责任。

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）	60,000,000	50,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

被担保公司的基本情况：

被担保人名称：青岛德瑞鳌澜马术有限公司

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：是

被担保人是否提供反担保：否

住所：山东省青岛市城阳区上马街道上马社区 598 号

注册地址：山东省青岛市城阳区上马街道上马社区 598 号

注册资本：1000 万元

企业类型：有限责任公司

法定代表人（如适用）：邹志钢

主营业务：健身体闲活动；从事体育培训的营利性民办培训机构；体育赛事策划；体育竞赛组织；体验式拓展活动及策划；婚庆礼仪服务；信息咨询服务；广告设计、代理；组织体育表演活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；体育保障组织；票务代理服务；游览景区管理；会议及展览服务；休闲观光活动；公园、景区小型设施娱乐活动；体育用品制造；体育中介代理服务；组织文化艺术交流活动；园区管理服务；广告发布。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：演出经纪；餐饮服务；住宿服务；旅游业务；营业性演出。

成立日期：2011 年 12 月 6 日

担保的原因：

公司关联方青岛德瑞鳌澜马术有限公司因经营需要向青岛城投资产管理有限公司（以下称“资管公司”）、青岛城乡建设小额贷款公司贷款，同时公司因经营应急需要，也向青岛德瑞鳌澜马术有限公司借款，为实现双方共同发展，公司为其贷款提供了担保。

违规担保整改情况：

公司于 2021 年 4 月 20 日补发了关于公司对外担保逾期公告，第二届第十次董事会及 2020 年股东大会分别补充审议通过了公司为关联方青岛德瑞鳌澜马术有限公司提供贷款担保的方案。

同时公司认识到问题的严重性，并召开有关主管人员会议，对有关制度再次进行培训，严格流程管理，要严格按照相关制度进行报备和审议，履行必要的程序，杜绝类似情形再次发生。

对公司的影响：

公司将密切关注和高度重视该事项，若有相关进展，公司将及时履行信息披露义务，切实维护公司和股东的经济利益。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

√适用 □不适用

违规担保业务发生时，公司关联方青岛德瑞鳌澜马术有限公司业务办理人员不熟悉公众公司信息披

露业务及流程，未能及时告知公司信息披露负责人，所以导致未按有关制度及时做履行审议程序。

公司于 2021 年 4 月 20 日补发了关于公司对外担保逾期公告，第二届第十次董事会及 2020 年股东大会分别补充审议通过了公司为关联方青岛德瑞鳌澜马术有限公司提供贷款担保的方案。同时公司认识到问题的严重性，并召开有关主管人员会议，对有关制度再次进行培训，严格流程管理，要严格按照相关制度进行报备和审议，履行必要的程序，杜绝类似情形再次发生，未对公司造成重大影响。公司违规提供对外担保的行为，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称《公司治理规则》）第九十二条的规定，未及时披露对外担保情况违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（2020 年 1 月 3 日发布）（以下简称《信息披露规则》）第三十五条、三十九条、第五十七条的规定，构成公司治理和信息披露违规。全国中小企业股份转让系统有限责任公司对公司采取出具警示函的自律监管措施。

青岛德瑞鳌澜马术有限公司与青岛城投资产管理有限公司（以下称“资管公司”）、青岛城乡建设小额贷款公司（以下称“小贷公司”）签署《委托贷款合同》，合同约定资管公司委托小贷公司向青岛德瑞鳌澜马术有限公司发放委托贷款人民币陆仟万元整，期限自 2019 年 7 月 5 日至 2020 年 7 月 4 日，借款利率为 15%/年，还款方式为在贷款到期日一次性还本付息。为担保上述债权的实现，邹敬清、青岛德瑞骏发置业有限公司、青岛德瑞建筑装饰工程有限公司、青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司向青岛德瑞鳌澜马术有限公司提供连带责任保证。2020 年 7 月 5 日借款期限届满后青岛德瑞鳌澜马术有限公司未依约定偿还借款本金及利息。2020 年 8 月 7 日，资管公司与签署《债权转让协议》，资管公司将其持有的上述债权转让给了青岛弘福硕企业管理咨询有限公司，并向债务人及担保人告知债权转让事宜。

青岛德瑞鳌澜马术有限公司因业务受疫情影响严重其经营受阻，未能按时支付贷款，公司及青岛弘福硕企业管理咨询有限公司由山东省青岛市中级人民法院调解，当事人达成和解并签订和解协议。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东			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			挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

				承诺	竞争	
实际控制人或控股股东			挂牌	避免关联交易	不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易。	正在履行中
其他股东			挂牌	避免关联交易	不进行任何有损公司及中小股东利益的关联交易。	正在履行中
董监高			挂牌	避免关联交易	公司及中小股东利益的关联交易。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	

上述承诺均正常履行，无超期未履行承诺或违反承诺的情形。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	23,575,000	58.94%	0	23,575,000	58.94%
	其中：控股股东、实际控制人	4,225,000	10.56%	0	4,225,000	10.56%
	董事、监事、高管	1,250,000	3.13%	0	1,250,000	3.13%
	核心员工	0	-0%	0	0	-0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,425,000	41.06%	0	16,425,000	41.06%
	其中：控股股东、实际控制人	12,675,000	31.69%	0	12,675,000	31.69%
	董事、监事、高管	3,750,000	9.38%	0	3,750,000	9.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	40,000,000.00	-	0	40,000,000	-
普通股股东人数					5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邹敬清	16,900,000	0	16,900,000	42.25%	12,675,000	4,225,000	16,900,000	0
2	青岛海韵丰生物科技发展有限公司	8,500,000	0	8,500,000	21.25%	0	8,500,000	0	0
3	青岛城投城金控股集团有限公司	5,600,000	0	5,600,000	14.00%	0	5,600,000	0	0
4	黄桂新	5,000,000	0	5,000,000	12.50%	3,750,000	1,250,000	0	0
5	邹敬亮	4,000,000	0	4,000,000	10.00%	3,000,000	1,000,000	4,000,000	0
合计		40,000,000	0	40,000,000	100.00%	19,425,000	20,575,000	20,900,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东邹敬清与邹敬亮系兄弟关系，除此之外，公司其他股东之间无关联关系。邹敬清持有的公司 1690 万股和邹敬亮持有的公司 400 万股的股权被质押，质权人为青岛城投资产管理有限公司，暂未在中国证券登记结算有限公司登记。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股东邹敬清直接持有 1690 万股公司股份，占总股本的 42.25%，担任公司的董事长、总经理，为公司控股股东、实际控制人。

邹敬清，男，1965 年 12 月 1 日出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2004 年 7 月，毕业于山东理工大学装饰专业，本科学历。1987 年 6 月至 1999 年 5 月，任即墨市供销社科长；1999 年 5 月至今，任青岛德佳装饰设计工程有限公司董事长；2000 年 4 月至今，任青岛德瑞建筑装饰工程有限公司执行董事；2007 年 12 月至今，出资设立，并任青岛德瑞马术俱乐部理事；2011 年 12 月至今，共同出资设立，并任青岛德瑞鳌澜马术有限公司执行董事；2015 年 2 月至今，共同出资设立，历任青岛德瑞骏发置业有限公司执行董事；2012 年 12 月至今，共同出资设立，并任伊犁德瑞骏发生物科技有限公司执行董事兼总经理。2014 年 6 月至今，兼任山东马业协会常务副会长、中国马业协会理事。2011 年 9 月至 2015 年 10 月，共同出资设立，历任青岛德瑞骏发生物科技有限公司董事长、经理；2015 年 10 月至今，共同发起设立，并任青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

适用 不适用

七、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

八、 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

九、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邹敬清	董事长、总经理	男	否	1965 年 12 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
聂仁克	董事	男	否	1966 年 1 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
黄桂新	董事	女	否	1965 年 4 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
黄河	董事	男	否	1964 年 11 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
李楨	董事	男	否	1970 年 11 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
邹敬亮	董事	男	否	1962 年 7 月	2022 年 5 月 25 日	2024 年 10 月 7 日
鲁守玉	董事	男	否	1963 年 2 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
鲁守玉	副总经理	男	否	1963 年 2 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
刘宗利	监事会主席	男	否	1966 年 2 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
董焕声	监事	男	否	1981 年 7 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
冷敦法	职工监事	男	否	1976 年 1 月	2021 年 10 月 8 日	2023 年 3 月 27 日
张建军	副总经理	男	否	1976 年 1 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
鲍依娜	财务总监、董事会秘书	女	否	1977 年 3 月	2021 年 10 月 8 日	2023 年 2 月 16 日
董事会人数：					7	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人为邹敬清，除了邹敬清和邹敬亮是亲兄弟关系，其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
张凤	董事	离任	无	辞职	无
邹敬亮	总经理助理	新任	董事	原董事张凤辞职	无

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
邹敬亮	总经理助理	4,000,000	0	4,000,000	10%	0	0
合计	-	4,000,000	-	4,000,000	10%	0	0

2、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：

邹敬亮，男，1962年7月7日出生，高中学历，中国国籍，无境外永久居住权。1980年7月至1983年7月就职于即墨刘家庄供销社，任职员；1983年8月至1998年12月就职于青岛针织八厂，任供销科长；1998年12月至2016年9月就职于青岛德瑞建筑装饰工程有限公司，任公司副总经理；2016年9月至今就职于青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司，任总经理助理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	中级职称，15年以上财务工作经验。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近	否	

亲属)		
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长邹敬清兼任总经理；财务总监鲍依娜兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
行政人员	10	0	5	5
销售人员	3	0	0	3
财务人员	5	0	0	5
生产人员	24	0	5	19
技术人员	18	0	5	13
员工总计	64	0	15	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	1
本科	11	11
专科	30	18
专科以下	19	19
员工总计	64	49

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

一、员工薪酬政策：

公司根据每个员工的职责、工作能力和职位，同时参考市场等因素确定员工的工资水平。公司支付给员工的工资为税前工资，并已包含所有补贴及津贴。员工应缴纳的个人所得税和社会保险费用由公司财务部门在发放工资时代员工扣除并上缴税务部门和社会保险机构。

二、培训计划：

为了提高培训工作的计划性、针对性、有效性，使培训工作更为切实地发挥作用，提高员工的实际工作技能和工作绩效，为使新员工尽快了解公司，进入工作状态，员工在安排完部门工作及场所等后，进行入职培训。

我们对 2023 年度的公司内部培训作如下安排：

- ▶ 企业概况：公司历史、现状以及在行业中的地位与经营理念、公司企业文化、未来前景、组织机构、各部门的功能和业务范围、人员结构、薪酬福利政策、培训制度、历年重大人力资源变动或奖惩情况介绍以及新员工关心的各类问题解答等。
- ▶ 员工手册：公司规章制度、奖惩条例、行为规范等。
- ▶ 入职须知：入职程序及相关手续办理流程。
- ▶ 财务制度：费用报销程序及相关手续办理流程以及办公设备的申领使用。
- ▶ 安全知识：作业安全、设备安全知识及紧急事件处理等。
- ▶ 实地参观：参观公司各部门，了解各部门工作状况。
- ▶ 介绍交流：介绍公司高层领导、各部门负责人及公司骨干与新员工认识并交流恳谈。
- ▶ 在岗培训：服务意识、岗位职责、业务知识与技能、业务流程、部门业务、周边关系等。

三、公司承担离退休职工 1 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

董事会秘书兼财务总监鲍依娜女士因个人原因于 2023 年 2 月 16 日辞职；冷敦法因工作调整原因于 2023 年 3 月 27 日辞去职工代表监事一职；2023 年 3 月 27 日第三届第六次董事会审议通过聘任冷敦法先生为公司董事会秘书、聘任姜雷先生为公司财务负责人。公司 2023 年第一届职工代表大会于 2023 年 3 月 27 日审议并通过选举盛俊女士为公司职工代表监事。

2023 年 6 月 8 日，冷敦法辞去董事会秘书一职，在董事会选任新董事会秘书之前，暂由董事长兼总经理邹敬清先生代行信息披露事务负责人职责。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，制定并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据根据《公司治理规则》和《信息披露规则》，修订《公司章程》及各项规章制度，保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理机制的运行方面，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，公司不存在为其他企业提供担保的情况。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司的资产的完整性。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第二次会议审议通过了修订公司章程的相关议案，增加了关于终止挂牌异议股东安排的相关内容，该议案已经公司 2021 年年度股东大会审议通过。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运营，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立于公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：

1、资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。

截至本报告签署之日，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司运作规范，截至本报告签署之日，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，根据公司的发展，不断完善公司的内部控制管理体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>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。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>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。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

<p>公司严格按照全国股份转让系统有关规定的要求，建立了年度报告差错责任追究制度针对年度报告出现重大差错的情形，加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，推进公司内控制度建设。</p> <p>报告期内，公司发生会计差错更正情况，详细情况见公司于 2023 年 6 月 28 日披露的《前期会计差错更正公告》（公告编号：2023-029）。</p>
--

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2023）第 000792 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2023 年 6 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王伦刚	曲洪磊
	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	10 万元	

审 计 报 告

和信审字(2023)第 000792 号

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司（以下简称“骏发生物”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了骏发生物 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于骏发生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注五、21”所述，骏发生物 2021 年、2022 年分别发生净亏损 18,303,147.88 元、22,898,406.94 元；如财务报表附注“附注五、22”所述，营业收入下滑较大，这些事项或情况，连同财务报表“附注九、4.1”所示的其他事项，表明存在可能导致对骏发生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

骏发生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括骏发生物 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督骏发生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就骏发生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王伦刚

中国·济南

中国注册会计师：曲洪磊

2023 年 6 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五.1	420,920.17	26,759.02
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	4,913,135.00	4,265,025.00
应收款项融资			
预付款项	五.3	412,612.33	618,903.32
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	427,360.87	74,793.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.5	11,197,628.21	25,404,522.70
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			52,000.00
流动资产合计		17,371,656.58	30,442,003.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.7	736,852.19	2,262,183.02
在建工程			
生产性生物资产	五.8	30,239,118.68	36,536,217.02
油气资产			
使用权资产	五.9	664,636.59	1,389,701.90
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.10	8,254,097.22	6,946,299.09
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,894,704.68	47,134,401.03
资产总计		57,266,361.26	77,576,404.17
流动负债：			
短期借款			
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	五.11	1,891,095.31	1,738,500.81
预收款项			
合同负债			
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	五.12	2,036,905.36	513,538.95
应交税费	五.13	412,362.64	240,059.92
其他应付款	五.14	3,487,532.39	3,398,061.36
其中：应付利息		3,365,000.00	3,365,000.00
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	五.15	93,763.72	359,868.24
其他流动负债			
流动负债合计		7,921,659.42	6,250,029.28

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五.16	200,000.00	456,853.30
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.17	5,055,500.00	3,850,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,255,500.00	4,306,853.30
负债合计		13,177,159.42	10,556,882.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五.18	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.19	5,889,247.94	5,889,247.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.20	3,250,371.88	3,250,371.88
一般风险准备			
未分配利润	五.21	-5,103,312.21	17,795,094.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		44,036,307.61	66,934,714.55
少数股东权益		52,894.23	84,807.04
所有者权益（或股东权益）合计		44,089,201.84	67,019,521.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,266,361.26	77,576,404.17

法定代表人：邹敬清

主管会计工作负责人：姜雷

会计机构负责人：姜雷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,171.70	26,654.57

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四.1	4,575,575.00	2,650,025.00
应收款项融资			
预付款项		321,232.33	505,294.71
其他应收款	十四.2	129,569.78	960,987.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,556,785.11	22,158,917.25
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		14,585,333.92	26,301,879.40
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	十四.3	4,950,000.00	4,950,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		427,709.02	1,821,450.31
在建工程			
生产性生物资产		24,571,458.42	30,242,234.15
油气资产			
使用权资产		478,570.32	1,110,602.51
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,316,070.34	5,778,740.83
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,743,808.10	43,903,027.80
资产总计		52,329,142.02	70,204,907.20
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,506,975.91	1,208,131.41

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,683,861.99	420,263.68
应交税费		351,308.68	226,859.44
其他应付款		4,057,216.45	3,369,568.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			269,073.17
其他流动负债			
流动负债合计		7,599,363.03	5,493,895.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		200,000.00	262,193.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		780,000.00	960,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		980,000.00	1,222,193.72
负债合计		8,579,363.03	6,716,089.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,889,247.94	5,889,247.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,250,371.88	3,250,371.88
一般风险准备			
未分配利润		-5,389,840.83	14,349,197.80
所有者权益（或股东权益）合计		43,749,778.99	63,488,817.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		52,329,142.02	70,204,907.20

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		7,740,985.90	24,989,476.45
其中：营业收入	五.22	7,740,985.90	24,989,476.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,842,428.05	19,290,207.55
其中：营业成本	五.22	1,478,514.31	4,080,720.37
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	五.23	7,644.39	16,756.85
销售费用	五.24	133,450.74	552,263.91
管理费用	五.25	9,051,666.97	9,389,809.55
研发费用	五.26	5,158,935.57	5,180,725.30
财务费用	五.27	12,216.07	69,931.57
其中：利息费用		8,309.07	67,321.41
利息收入		264.40	4,465.89
加：其他收益	五.28	1,407,733.00	125,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.30	-149,754.62	-23,617,309.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.29	-13,441,134.46	-112,922.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.31	-138,421.64	-11,576.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,423,019.87	-17,916,639.91
加：营业外收入	五.32	17,640.22	36,011.22
减：营业外支出	五.33	2,524,940.10	456,852.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,930,319.75	-18,337,481.20

减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,930,319.75	-18,337,481.20
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）		-22,930,319.75	-18,337,481.20
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）		-31,912.81	-34,333.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,898,406.94	-18,303,147.88
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		-22,930,319.75	-18,337,481.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,898,406.94	-18,303,147.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-31,912.81	-34,333.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.57	-0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.57	-0.46

法定代表人：邹敬清

主管会计工作负责人：姜雷

会计机构负责人：姜雷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四.4	7,132,557.44	22,332,872.68
减：营业成本		860,741.92	3,018,109.99
税金及附加		7,619.39	14,980.01
销售费用		133,450.74	436,589.51
管理费用		5,965,925.74	6,254,647.42
研发费用		4,275,134.17	4,297,164.51
财务费用		1,517.87	55,226.64
其中：利息费用			53,999.28
利息收入		125.53	2,116.59
加：其他收益		653,316.59	125,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-182,650.29	-22,914,675.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,441,134.46	-112,922.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-138,421.64	-6,788.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,220,722.19	-14,652,332.21
加：营业外收入		6,518.00	4,920.62
减：营业外支出		2,524,834.44	256,737.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,739,038.63	-14,904,149.10
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,739,038.63	-14,904,149.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-19,739,038.63	-14,904,149.10
（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		-19,739,038.63	-14,904,149.10
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	2022 年	2021 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		3,388,247.50	24,115,082.92
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		181,675.51	
收到其他与经营活动有关的现金	五.34	2,613,497.40	2,717,919.13
经营活动现金流入小计		6,183,420.41	26,833,002.05
购买商品、接受劳务支付的现金		1,058,695.35	4,592,727.67
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		3,659,675.83	6,351,138.49
支付的各项税费		28,080.41	11,753.20
支付其他与经营活动有关的现金	五.34	1,173,740.32	4,393,815.40
经营活动现金流出小计		5,920,191.91	15,349,434.76
经营活动产生的现金流量净额		263,228.50	11,483,567.29
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		1,000,000.00	39,223.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	39,223.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,087.60	10,732,749.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,087.60	10,732,749.41
投资活动产生的现金流量净额		737,912.40	-10,693,526.11
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			300,000.00
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			300,000.00
偿还债务支付的现金			1,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.34	606,979.75	391,438.30
筹资活动现金流出小计		606,979.75	2,291,438.30
筹资活动产生的现金流量净额		-606,979.75	-1,991,438.30
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		394,161.15	-1,201,397.12
加：期初现金及现金等价物余额		26,759.02	1,228,156.14
六、期末现金及现金等价物余额		420,920.17	26,759.02

法定代表人：邹敬清

主管会计工作负责人：姜雷

会计机构负责人：姜雷

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		1,440,247.50	22,321,026.32
收到的税费返还		135,558.21	
收到其他与经营活动有关的现金		1,945,132.12	612,937.21
经营活动现金流入小计		3,520,937.83	22,933,963.53
购买商品、接受劳务支付的现金		950,709.35	3,352,742.64
支付给职工以及为职工支付的现金		2,619,684.65	4,796,346.73
支付的各项税费		28,055.41	10,800.18
支付其他与经营活动有关的现金		498,403.94	2,550,272.42
经营活动现金流出小计		4,096,853.35	10,710,161.97
经营活动产生的现金流量净额		-575,915.52	12,223,801.56
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		1,000,000.00	19,611.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	19,611.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,587.60	7,094,211.21
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		41,587.60	7,094,211.21
投资活动产生的现金流量净额		958,412.40	-7,074,599.56
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			300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,138,700.00
筹资活动现金流入小计			10,438,700.00
偿还债务支付的现金			1,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		406,979.75	14,376,038.30
筹资活动现金流出小计		406,979.75	16,276,038.30
筹资活动产生的现金流量净额		-406,979.75	-5,837,338.30
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		-24,482.87	-688,136.30
加：期初现金及现金等价物余额		26,654.57	714,790.87
六、期末现金及现金等价物余额		2,171.70	26,654.57

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		17,795,094.73	84,807.04	67,019,521.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		17,795,094.73	84,807.04	67,019,521.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,898,406.94	-31,912.81	-22,930,319.75
（一）综合收益总额											-22,898,406.94	-31,912.81	-22,930,319.75
（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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88	-5,103,312.21	52,894.23	44,089,201.84

项目	2021 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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		36,098,242.61	119,140.36	85,357,002.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		36,098,242.61	119,140.36	85,357,002.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,303,147.88	-34,333.32	-18,337,481.20
（一）综合收益总额											-18,303,147.88	-34,333.32	-18,337,481.20
（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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88	17,795,094.73	84,807.04	67,019,521.59

法定代表人：邹敬清

主管会计工作负责人：姜雷

会计机构负责人：姜雷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		14,349,197.80	63,488,817.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		14,349,197.80	63,488,817.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-19,739,038.63	-19,739,038.63
(一) 综合收益总额											-19,739,038.63	-19,739,038.63
(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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		-5,389,840.83	43,749,778.99

项目	2021 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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		29,253,346.90	78,392,966.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		29,253,346.90	78,392,966.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,904,149.10	-14,904,149.10
（一）综合收益总额											-14,904,149.10	-14,904,149.10
（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	40,000,000.00				5,889,247.94				3,250,371.88		14,349,197.80	63,488,817.62

三、财务报表附注

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(金额单位除非特别指明, 均为人民币元。)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司(以下简称公司、本公司), 邹敬清、邹敬亮、黄桂新、青岛城投金融控股集团有限公司、青岛海韵丰生物科技发展有限公司共同作为发起人, 于 2015 年 9 月 20 日由青岛德瑞骏发生物科技有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更的方式设立的股份有限公司, 成立时公司注册资本人民币 4,000 万元。公司股票于 2016 年 3 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 股票代码为 836530。公司目前注册资本为人民币 4,000 万元。

公司营业执照统一社会信用代码为 913702005797830822; 公司住所位于青岛市即墨市烟青路 23 号; 法定代表人: 邹敬清。

(2) 经营范围和经营期限

经营范围为: 生物技术研发、咨询及推广, 马匹、马用品、冷冻精液设备、冷冻精液设施的销售, 马匹性能测试, 农作物种植, 电子商务运营, 信息技术开发, 马饲料的生产、销售, 马精子、卵子、冷冻精液、胚胎的生产与销售及技术推广与运用, 马用药品、试剂的生产与销售(依据畜牧兽医部门的许可开展经营活动); 普通货运(依据交通部门核发的《道路运输经营许可证》开展经营活动); 货物进出口、技术进出口(法律行政法规禁止的项目除外, 法律行政法规限制的项目取得许可后方可经营)(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)。

营业期限: 2011 年 9 月 2 日至长期。

(3) 财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 6 月 27 日批准报出。

2. 报告期的合并财务报表范围及其变化

本年度纳入合并范围的子公司详见附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准

则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 持续经营

公司 2022 年受担保诉讼，营业收入下滑较多影响，导致经营现金流紧张。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性，预计能够获得足够的资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。本公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：（1）严格控制应收账款的赊销，加强内控管理，保证应收账款的及时回收；（2）继续深耕新疆市场的同时，拓展内蒙古地区业务，发挥公司在马匹繁育的科技领先优势，服务地方农牧民创造价值；（3）拓展融资途径，积极对接投资方，寻找财务和战略投资者；（4）在经营战略上，采取重经营、轻资产投入措施，从管控经营中要效益，开源节流，严控重资产投入；（5）充分发挥马产业骨干企业作用，深入与新疆各级政府合作，促进马匹调训、马匹销售、赛马赛事、健身休闲、旅游文化等相关产业发展。（6）与中牧集团东方马都（天津）有限公司持续深入合作，推动战略合作协议落地实施。（7）加快“e 马当选”马业生态平台的搭建和推广运营，实现马匹交易、人工授精等项目的规范化、便捷化、权威化服务，加速新疆优质马匹输送至全国市场。（8）筹措实施“马业千人培训计划”，校企联合共同培养、打造高素质的现代马业科技人才团队。（9）持续打造“天马出疆”品牌 IP，在内蒙古、武汉、成都、青岛等地争取举办国产马系列赛事，拉动文化、旅游、体育融合发展。经评价，管理层认为本公司以及本公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

附注三、 会计政策、会计估计和前期差错

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

公司的会计期间采用公历制，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同

一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行

的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比

较报表的相关项目进行调整；对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售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。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。

7. 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。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：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注之长期股权投资会计政策解释。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具的确认与计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融

资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

（8）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的债务工具投资、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		
其他应收款——应收暂借款组合		
其他应收款——应收员工备用金等组合		

③按组合计量预期信用损失的应收款项

a、具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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,该组合预期信用损失率为 0%

b、应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

11. 存货

(1) 存货分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时,采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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;需要经过加工的存货,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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用五五摊销法进行摊销。

12. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法

本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产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。

13. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

14. 持有待售资产

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资产：

- （1）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；

(2) 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。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：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。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。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。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

16. 固定资产

(1) 本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠计量。

(2) 固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4.75
机器设备	3-5	31.67-19.00
运输设备	3-5	31.67-19.00

电子设备及其他	3-5	31.67-19.00
---------	-----	-------------

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(4) 固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理

固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(5) 融资租入固定资产

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

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

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业：成熟马匹	15 年	5.00	6.33

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物

资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

20. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

21. 无形资产计价和摊销

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿

命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

②在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下述条件的：（1）该项交换具有商业实质；（2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

24. 合同负债

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

25. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

26. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

27. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（3）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28. 股份支付及权益工具

(1) 公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值；对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

(2) 以权益工具结算的股份支付会计处理

① 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

③ 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

(3) 以现金结算的股份支付的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(4) 股份支付计划的修改、终止

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

29. 回购本公司股份

(1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购本公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）；公司于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

30. 收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

①销售产品，在满足企业会计准则关于收入确认的一般原则情况下，其中：A、销售马匹，依据公

司马匹发出方式的不同，公司收入的确认有所区别：“上门取货”：客户在发货单上签字确认取货，公司确认收入实现；“送货上门”：押运人员将客户签字确认的发货单送达财务部，公司确认收入实现。

B、销售冻精，公司将冻精产品交付客户，客户在交接单上签字确认后确认收入实现。

②提供劳务，人工授精业务在向马匹养殖户或牧民提供马匹的人工授精服务后确认收入实现；胚胎移植业务在向马匹养殖户或牧民提供马匹的胚胎移植技术的咨询与指导服务并取得定胎证明后，确认收入的实现。

31. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

33. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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、本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d、本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

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

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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收款额，在实

际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10. 金融工具的确认与计量”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人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；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应

收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、30. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具的确认与计量”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具的确认与计量”。

34. 重要会计政策的变更

(1) 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)，要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。本项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”本公司自规定之日起开始执行。本项会计政策变更对公司财务报表无影响。

35. 重要会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

36. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 优惠税负及批文

(1) 增值税税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。本公司生产、销售马匹属销售自产农产品，享受免缴增值税优惠。

本公司报山东省即墨市国家税务局批准减免征收增值税，获准减免期间为 2017 年 9 月 1 日至 2036 年 11 月 30 日。

(2) 企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从 2008 年 1 月 1 日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。根据国家税务总局公告 2011 年第 48 号第四条规定，饲养牲畜、家禽产生的分泌物、排泄物，按“牲畜、家禽的饲养”项目处理。本公司应纳税所得额中属从事饲养牲畜、家禽产生的分泌物、排泄物所得，可享受免征企业所得税优惠。

本公司于 2020 年 12 月 1 日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合批准的证书编号为 GR202037101451 的高新技术企业证书，有效期三年，公司自 2020 年起至 2022 年按照 15%税率征收企业所得税。

本公司的子公司伊犁德瑞骏发生物科技有限公司于 2021 年 11 月 25 日取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局联合批准的证书编号为 GR202165000264 高新技术企业证书，有效期三年，公司自 2021 年起至 2023 年按照 15%税率征收企业所得税。

附注五、 财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数指 2021 年 12 月 31 日，期末数指 2022 年 12 月 31 日。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	420,920.17	26,759.02
其他货币资金		
合 计	420,920.17	26,759.02

1.2 截至 2022 年 12 月 31 日，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

2.1 总体情况列示

种 类	期末余额	期初余额
应收账款（净额）	4,913,135.00	4,265,025.00
合 计	4,913,135.00	4,265,025.00

2.2 应收账款

2.2.1 明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					25,281,100.00	84.92	25,281,100.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款								
关联方组合								
账龄组合	5,270,300.00	100.00	357,165.00	6.78	4,489,500.00	15.08	224,475.00	5.00
组合小计	5,270,300.00	100.00	357,165.00	6.78	29,770,600.00	100.00	25,505,575.00	85.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	5,270,300.00	100.00	357,165.00	6.78	29,770,600.00	100.00	25,505,575.00	85.67

2.2.2 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生

新源县伊骏马业畜牧养殖有限责任公司	货款	7,009,700.00	多次催收,无法收回	否
艾华	货款	5,175,000.00	失去联系,无法收回	否
也尔生·达吾列提汗	货款	4,220,000.00	失去联系,无法收回	否
叶尔江·阿布力	货款	2,600,000.00	失去联系,无法收回	否
别力克·塔力克拜	货款	2,030,000.00	失去联系,无法收回	否
赛里克江·热斯开勒德	货款	1,993,400.00	失去联系,无法收回	否
塞力喀勒·山拜	货款	1,300,000.00	失去联系,无法收回	否
刘彦琴	货款	953,000.00	失去联系,无法收回	否
合计		25,281,100.00		

2.2.3 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	3,397,300.00	64.46	169,865.00	5.00	4,489,500.00	100.00	224,475.00	5.00
1 至 2 年	1,873,000.00	35.54	187,300.00	10.00				
2 至 3 年								
合 计	5,270,300.00	100.00	357,165.00	6.78	4,489,500.00	100.00	224,475.00	5.00

2.2.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款,无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

2.2.5 公司报告期末应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2.2.6 报告期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
青岛宝湖马马繁育基地有限公司	第三方	3,392,500.00	1 年以内	64.37	169,625.00
青岛博洋马文化传播有限公司	第三方	1,000,000.00	1-2 年	18.97	100,000.00
李聚奎	第三方	803,000.00	1-2 年	15.24	80,300.00
章汐	第三方	70,000.00	1-2 年	1.33	7,000.00
特克斯县善事畜牧农民专业合作社	第三方	4,800.00	1 年以内	0.09	240.00
合 计		5,270,300.00		100.00	357,165.00

2.2.7 本公司报告期末应收款项中无应收关联方款项。

3. 预付款项

3.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	412,612.33	100.00	618,903.32	100.00
合 计	412,612.33	100.00	618,903.32	100.00

3.2 报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
伊犁博俊农牧专业合作社	第三方	107,798.00	1 年以内	25.81	服务未提供
特克斯县齐勒乌泽克镇农村合作经济（统计）发展中心	第三方	78,000.00	1 年以内	18.68	服务未提供
新疆圣驹行农业科技发展有限公司	第三方	51,400.00	1 年以内	12.31	服务未提供
北京京华兴马业俱乐部有限公司	第三方	50,000.00	1 年以内	11.97	服务未提供
特克斯县草原绿色羊养殖专业合作社	第三方	32,900.00	1 年以内	7.88	服务未提供
合 计		320,098.00		76.65	

3.3 本公司报告期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

3.4 本公司报告期末预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3.5 本公司报告期末预付款项中无预付关联方款项。

4. 其他应收款

4.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	427,360.87	74,793.10
合 计	427,360.87	74,793.10

4.2 其他应收款

4.2.1 类别明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	450,613.55	100	23,252.68	5.16	80,981.16	100	6,188.06	7.64

合 计	450,613.55	100	23,252.68	5.16	80,981.16	100	6,188.06	7.64
-----	------------	-----	-----------	------	-----------	-----	----------	------

4.2.2 账龄情况

账 龄	期末余额
1 年以内	448,533.55
1-2 年	1,180.00
2-3 年	240.00
3-4 年	
4 年以上	660.00
合 计	450,613.55

4.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
个人往来款项	445,146.67	79,561.16
保证金及押金	5,466.88	1,420.00
合 计	450,613.55	80,981.16

4.3 报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
郭海鹏	员工往来	150,000.00	1 年以内	33.29
阿丽美合日·斯迪克	员工往来	147,243.51	1 年以内	32.68
隋立清	员工往来	120,057.00	1 年以内	26.64
国网伊犁伊河供电有限责任公司	单位往来	2,946.88	1 年以内	0.65
尚春峰	员工往来	6,268.16	1 年以内	1.39
合计		426,515.55		94.65

4.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认其他应收款项情况、无以其他应收账款为标的进行证券化交易的情况。

4.5 公司报告期末其他应收款无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款，公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5. 存货

5.1 明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	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	459,865.34		459,865.34	2,172,506.79		2,172,506.79
库存商品	6,105,995.15		6,105,995.15	4,282,642.74		4,282,642.74
消耗性生物资产	19,022,080.50	14,390,312.78	4,631,767.72	19,898,551.49	949,178.32	18,949,373.17
合 计	25,587,940.99	14,390,312.78	11,197,628.21	26,353,701.02	949,178.32	25,404,522.70

5.2 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
消耗性生物资产	949,178.32	13,441,134.46			14,390,312.78
合 计	949,178.32	13,441,134.46			14,390,312.78

5.3 公司本期按存货账面余额与可变现净值的差额计提存货跌价准备 13,441,134.46 元。

5.4 消耗性生物资产实物数量明细

项 目	期初数量	本期增加	本期减少	期末数量
马匹	101	19	14	106
合 计	101	19	14	106

5.5 本期增加中生产性生物资产转入 7 匹，2022 年已出售；2022 年出生小马 12 匹。

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁费		52,000.00
合 计		52,000.00

7. 固定资产及累计折旧

7.1 明细项目

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,341,916.28	2,296,285.42	283,696.49	1,833,900.57	5,755,798.76
2. 本期增加金额				1,750.00	1,750.00
(1) 购置				1,750.00	1,750.00
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		1,355,000.00			1,355,000.00
(1) 处置或报废		1,355,000.00			1,355,000.00
4. 期末余额	1,341,916.28	941,285.42	283,696.49	1,835,650.57	4,402,548.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,268,789.56	881,063.58	170,229.25	1,173,533.35	3,493,615.74
2. 本期增加金额	6,030.91	158,333.36	45,300.47	198,411.92	408,076.66

(1) 计提	6,030.91	158,333.36	45,300.47	198,411.92	408,076.66
3. 本期减少金额		235,995.83			235,995.83
(1) 处置或报废		235,995.83			235,995.83
4. 期末余额	1,274,820.47	803,401.11	215,529.72	1,371,945.27	3,665,696.57
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	67,095.81	137,884.31	68,166.77	463,705.30	736,852.19
2. 期初账面价值	73,126.72	1,415,221.84	113,467.24	660,367.22	2,262,183.02

7.2 报告期公司无暂时闲置的固定资产情况。

7.3 本公司报告期末固定资产未发生减值情况，无需计提减值准备。

8. 生产性生物资产

8.1 采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业		合 计
	数量	金额	
一、账面原值：			
1. 期初余额	276	58,387,169.33	58,387,169.33
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 自行培育			
3. 本期减少金额	15	4,224,166.27	4,224,166.27
(1) 处置	15	4,224,166.27	4,224,166.27
4. 期末余额	261	54,163,003.06	54,163,003.06
二、累计折旧			
1. 期初余额	276	21,850,952.31	21,850,952.31
2. 本期增加金额		3,623,369.39	3,623,369.39
(1) 计提		3,623,369.39	3,623,369.39
3. 本期减少金额		1,550,437.32	1,550,437.32
(1) 处置		1,550,437.32	1,550,437.32
4. 期末余额	261	23,923,884.38	23,923,884.38
三、减值准备			
1. 期初余额			
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	261	30,239,118.68	30,239,118.68
2. 期初账面价值	276	36,536,217.02	36,536,217.02

8.2 本年减少 15 匹马，其中：7 匹转入消耗性生物资产，8 匹死亡。

9. 使用权资产

9.1 明细项目

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,864,480.66			1,864,480.66
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	750,859.72			750,859.72
4. 期末余额	1,113,620.94			1,113,620.94
二、累计折旧				
1. 期初余额	474,778.76			474,778.76
2. 本期增加金额	224,492.16			224,492.16
3. 本期减少金额	250,286.57			250,286.57
4. 期末余额	448,984.35			448,984.35
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	664,636.59			664,636.59
2. 期初账面价值	1,389,701.90			1,389,701.90

10. 长期待摊费用

10.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
段泊岚马基地改造工程	5,778,740.83	2,578,679.88	1,041,350.37		7,316,070.34
伊犁基地改造工程	1,167,558.26	220,165.14	449,696.52		938,026.88
合计	6,946,299.09	2,798,845.02	1,491,046.89		8,254,097.22

11. 应付账款

11.1 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,025,177.17	54.21	1,253,841.91	72.11
1-2 年	421,259.24	22.28	115,008.42	6.62
2-3 年	115,008.42	6.08	178,288.16	10.26
3-4 年	174,897.84	9.25	99,381.49	5.72
4-5 年	62,771.81	3.32	60,490.83	3.48
5 年以上	91,980.83	4.86	31,490.00	1.81
合 计	1,891,095.31	100.00	1,738,500.81	100.00

11.2 报告期末公司无账龄在一年以上的大额应付款。

11.3 报告期末公司应付账款中无应付关联方款项。

12. 应付职工薪酬

12.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	2,036,905.36	513,538.95
二、离职后福利—设定提存计划		
三、辞退福利		
四、其他福利		
合 计	2,036,905.36	513,538.95

12.2 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	430,613.13	4,507,990.64	3,034,784.98	1,903,818.79
二、职工福利费				
三、社会保险费		174,004.80	174,004.80	
其中：1. 医疗保险费		164,275.46	164,275.46	
2. 工伤保险费		9,729.34	9,729.34	
3. 生育保险费				
4. 残疾人保障金				
四、住房公积金		63,558.00	63,558.00	
五、工会经费和职工教育经费	82,925.82	66,490.14	16,329.39	133,086.57
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

八、其他短期薪酬				
合 计	513,538.95	4,812,043.58	3,288,677.17	2,036,905.36

12.3 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费		356,943.02	356,943.02	
二、失业保险费		14,054.64	14,054.64	
三、企业年金缴费				
合 计		370,997.66	370,997.66	

12.4 公司报告期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

13. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	348,214.37	178,819.31
企业所得税	36,508.72	36,508.72
个人所得税	4,957.66	2,050.00
城市维护建设税	12,272.25	12,272.25
教育费附加	5,300.86	5,300.86
地方教育费附加	3,533.89	3,533.89
水利建设基金	659.81	659.81
印花税	865.08	865.08
城镇土地使用税	50.00	50.00
合 计	412,362.64	240,059.92

14. 其他应付款

14.1 总体情况列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	3,365,000.00	3,365,000.00
应付股利		
其他应付款	122,532.39	33,061.36
合 计	3,487,532.39	3,398,061.36

14.2 应付利息明细项目

项 目	期末余额	期初余额
企业间借款利息	3,365,000.00	3,365,000.00
合 计	3,365,000.00	3,365,000.00

重要的已逾期未支付的利息情况：

项 目	期末余额	期初余额
青岛城投资产管理有限公司	3,365,000.00	3,365,000.00
合 计	3,365,000.00	3,365,000.00

14.3 其他应付款账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	120,222.03	98.11	31,193.20	94.35
1-2 年	442.20	0.36		
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上	1,868.16	1.53	1,868.16	5.65
合 计	122,532.39	100.00	33,061.36	100.00

14.3.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
个人往来款项	37,622.39	33,061.36
单位往来款项	84,910.00	
合 计	122,532.39	33,061.36

14.3.2 报告期末公司无应付其他关联方公司款项。

15. 一年内到期的非流动负债

15.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	93,763.72	359,868.24
合 计	93,763.72	359,868.24

16. 租赁负债

16.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	300,000.00	852,756.90
减：未确认融资费用	6,236.28	36,035.36
小计	293,763.72	816,721.54
减：一年内到期的租赁负债	93,763.72	359,868.24

合 计	200,000.00	456,853.30
------------	-------------------	-------------------

17. 递延收益

17.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	5,055,500.00	3,850,000.00
合 计	5,055,500.00	3,850,000.00

17.2 按补助项目列示递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运动马、产品马繁育体系关键技术集成与推广示范项目款	350,000.00		350,000.00	
青岛市科技惠民示范引导专项任务书-进口马细管冻精研发制备与国产马改良	480,000.00		480,000.00	
2021 年自治区乡村振兴产业发展科技行动-----现代马匹高效繁育技术集成推广	600,000.00			600,000.00
马产业集群项目	1,940,000.00	1,735,500.00		3,675,500.00
山东省 2021 年科技型中小企业创新能力提升工程计划项目	480,000.00			480,000.00
泰山人才补助		300,000.00		300,000.00
合 计	3,850,000.00	2,035,500.00	830,000.00	5,055,500.00

18. 股本

18.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邹敬清	16,900,000.00			16,900,000.00
青岛海韵丰生物科技发展有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00
青岛城投城金控股集团有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00
黄桂新	5,000,000.00			5,000,000.00
邹敬亮	4,000,000.00			4,000,000.00
合 计	40,000,000.00			40,000,000.00

19. 资本公积

19.1 明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,889,247.94			5,889,247.94
合 计	5,889,247.94			5,889,247.94

20. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,250,371.88			3,250,371.88
合 计	3,250,371.88			3,250,371.88

21. 未分配利润

21.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
调整前期初未分配利润	17,795,094.73	36,098,242.61
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	17,795,094.73	36,098,242.61
加：归属于母公司普通股股东净利润	-22,898,406.94	-18,303,147.88
减：提取法定盈余公积金		
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,103,312.21	17,795,094.73

22. 营业收入和营业成本

22.1 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	7,683,399.11	24,984,166.45
其他业务收入	57,586.79	5,310.00
合 计	7,740,985.90	24,989,476.45

22.2 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	1,478,514.31	4,080,720.37
其他业务成本		
合 计	1,478,514.31	4,080,720.37

22.3 主营业务收入产品类别

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售马匹	950,765.15	655,123.77	5,173,577.98	2,669,794.70
技术服务	114,433.96	300,981.86	2,624,088.47	310,636.77
冻精销售	6,618,200.00	522,408.68	17,186,500.00	1,100,288.90
合 计	7,683,399.11	1,478,514.31	24,984,166.45	4,080,720.37

23. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,359.22	2,871.74
教育费附加	582.52	1,277.11
地方教育附加	388.35	851.40
印花税	1,389.30	10,151.90
车船税	3,900.00	1,454.70
城镇土地使用税	25.00	150.00
合 计	7,644.39	16,756.85

24. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费		420,970.49
人员工资	128,414.35	131,293.42
招待费	3,378.00	
办公费	1,658.39	
合 计	133,450.74	552,263.91

25. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,827,776.79	2,531,709.20
业务招待费	29,717.74	438,273.43
交通差旅费	26,206.88	241,309.71
折旧费及饲养费用	5,954,456.96	4,001,406.66
房租及物业费	408,713.33	221,156.12
车辆费	6,652.80	71,907.42
通讯费	21,321.32	28,363.17
保险费	20,911.48	
修理费	2,162.53	30,254.17
办公费用	31,644.17	188,054.74
中介机构费用	106,603.77	341,314.21
服务费	592,573.46	396,331.17
使用权资产累计折旧	16,568.07	343,319.70
其他费用	6,357.67	556,409.85
合 计	9,051,666.97	9,389,809.55

26. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,503,688.93	1,727,953.86
材料	1,047,615.84	1,015,511.81
折旧	2,506,064.92	2,333,856.75
其他	101,565.88	103,402.88
合 计	5,158,935.57	5,180,725.30

27. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	264.40	4,465.89

利息净支出/(净收入)	-264.40	-4,465.89
加：汇兑净损失/(净收益)		
金融机构手续费	4,171.40	7,076.05
未确认融资费用	8,309.07	67,321.41
合 计	12,216.07	69,931.57

28. 其他收益

28.1 明细项目

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费	1,266.59		与收益相关
2022 年青岛市科技计划	100,000.00		与收益相关
即墨区贸促会 2021 年即墨企业参展补贴	6,750.00		与收益相关
2020 年即墨区研发投入奖励	30,500.00	96,900.00	与收益相关
2019 年高新技术企业研发投入奖励即墨区配套补助	34,800.00		与收益相关
犁社保局稳岗补贴收入	12,416.41		与收益相关
高新技术企业发展专项资金	150,000.00		与收益相关
高新高企及知识产权扶持资金	242,000.00		与收益相关
运动马、产品马繁育体系关键技术集成与推广示范项目补助	350,000.00		与收益相关
青岛市科技惠民示范引导专项项目补助	480,000.00		与收益相关
即墨发改局 2020 年第四季度企业奖励		20,000.00	与收益相关
国家补助国内专利资助		9,000.00	与收益相关
合 计	1,407,733.00	125,900.00	

29. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,441,134.46	-112,922.75
合 计	-13,441,134.46	-112,922.75

30. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-149,754.62	-23,617,309.36
合 计	-149,754.62	-23,617,309.36

31. 资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-138,421.64	-11,576.70	-138,421.64
合 计	-138,421.64	-11,576.70	-138,421.64

32. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助		30,944.45
无需支付款项	17,640.22	5,066.77
合 计	17,640.22	36,011.22

33. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		115.00
捐赠支出		200,000.00
生产性生物资产报废损失	2,524,398.39	256,683.30
其他	541.71	54.21
合 计	2,524,940.10	456,852.51

34. 现金流量表项目注释

34.1 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
利息收入	264.40	4,465.89
各项政府补贴	2,613,233.00	2,676,844.45
备用金		31,542.02
其他		5,066.77
合 计	2,613,497.40	2,717,919.13

34.2 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	563,298.62	4,175,319.15
备用金	303,615.18	10,185.99
捐赠支出		200,000.00
其他	306,826.52	8,310.26
合 计	1,173,740.32	4,393,815.40

34.3 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	606,979.75	391,438.30
合 计	606,979.75	391,438.30

34.4 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	-22,930,319.75	-18,337,481.20
加：信用减值损失	149,754.62	23,617,309.36
资产减值损失	13,441,134.46	112,922.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,031,446.05	4,065,706.68
使用权资产折旧	224,492.16	474,778.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,491,046.89	1,295,859.10
资产处置损失（收益以“-”号填列）	138,421.64	11,576.70
生产性生物资产、固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,524,398.39	256,798.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,309.07	67,321.41
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	765,760.03	-1,173,618.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-605,784.46	-1,574,490.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,024,569.40	2,666,884.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	263,228.50	11,483,567.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

项 目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	420,920.17	26,759.02
减：现金的期初余额	26,759.02	1,228,156.14
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	394,161.15	-1,201,397.12

34.5 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	420,920.17	26,759.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	420,920.17	26,759.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	420,920.17	26,759.02

附注六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

公司报告期内未发生同一控制下企业合并。

2. 非同一控制下企业合并

公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

公司报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

附注七、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

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		

1	伊犁德瑞骏发生物科技有限公司	新疆伊犁州	新疆伊犁州	畜牧业	99.00		99.00	直接投资
---	----------------	-------	-------	-----	-------	--	-------	------

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2. 市场风险

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

（1）外汇风险

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

本公司无以外币结算的业务，因此，不存在外汇风险。

（2）利率风险

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

①金融工具公允价值变动风险：目前，本公司金融工具均以历史成本计量，不存在公允价值变动带来的风险。

②未来现金流量变动风险：因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。

本公司未存在银行借款。

3. 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门借助全面预算定期编制资金滚动预算，对现金余额进行实时监控，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还到期债务

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

关联方名称	持股比例 (%)	与本公司关系
邹敬清	42.25	公司股东、实际控制人、法定代表人、董事长兼总经理

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

2. 不存在控制关系且不属于联营企业、合营企业的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
青岛海韵丰生物科技发展有限公司	公司持股 5%以上股东
青岛城投城金控股集团（曾用名：青岛城投金融控股集团有限公司）	公司持股 5%以上股东
黄桂新	公司持股 5%以上股东、董事
邹敬亮	公司持股 5%以上股东
鲁守玉	公司董事、副总经理
刘宗利	公司监事会主席
冷敦法	公司监事
董焕声	公司监事
张建军	副总经理
鲍依娜	公司财务总监、董事会秘书
张凤	公司董事
黄河	公司董事
李楨	公司董事
聂仁克	公司董事
肖文静	公司实际控制人邹敬清的配偶
山东卡尔生物科技有限公司	受同一关键管理人员重大影响
山东华虹经贸有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛德瑞润丰置业有限公司	受同一关键管理人员重大影响
共享人才有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛健康海洋生物制药有限公司	受同一关键管理人员重大影响

青岛博益特生物材料股份有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛俊邦物业管理有限公司	受同一关键管理人员重大影响
镭铭微电子（济南）有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛锦茂宾馆有限公司	受同一关键管理人员重大影响
新华指数（北京）有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛立仁控股集团有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛同利源食品有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛镭铭半导体有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛豪阳置业有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛即墨新世纪装饰有限公司	受同一关键管理人员重大影响
慕悉（青岛）海洋生物科技有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛劳伦斯电子工程有限公司	受同一关键管理人员重大影响
镭铭微电子（上海）有限公司	受同一关键管理人员重大影响
上海镭靖企业管理咨询有限公司	受同一关键管理人员重大影响
青岛德瑞骏发置业有限公司	同受实际控制人控制
青岛德瑞鳌澜马术有限公司	同受实际控制人控制
青岛德佳装饰设计工程有限公司	同受实际控制人控制
青岛德瑞建筑装饰工程有限公司	同受实际控制人控制
青岛德瑞马术俱乐部	公司实质控制人出资成立的民办非企业单位
青岛驿道盛景文旅产业有限公司	公司实质控制人重大影响
青岛马汀马球俱乐部有限公司	同受实际控制人控制
青岛城投资产管理有限公司	公司持股 5%以上股东的全资子公司
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	公司持股 5%以上股东的全资孙公司
青岛程远投资管理有限公司	公司持股 5%以上股东全资子公司
青岛城乡建设小额贷款有限公司	公司持股 5%以上股东控股子公司

4. 关联交易情况

4.1 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛德瑞鳌澜马术有限公司	60,000,000.00	2019-7-5	2023-7-4	否

注：公司关联方青岛德瑞鳌澜马术有限公司（以下简称“德瑞鳌澜”）与青岛城投资产管理有限公司（以下简称“资管公司”）、青岛城乡建设小额贷款有限公司（以下简称“城乡小贷”）签署了编号为 2019XDW-067 号的《委托贷款合同》，贷款金额 6,000 万元，期限为 2019 年 7 月 5 日至 2020 年 7 月 4 日。同时邹敬清、青岛德瑞骏发置业有限公司、青岛德瑞建筑装饰工程有限公司、青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司与资管公司签订了《保证合同》，在合同约定的担保范围内对该贷款承担担保责任。2020

年 8 月 7 日，资管公司与其子公司青岛弘福硕企业管理咨询有限公司（以下简称“弘福硕”）签署《债权转让协议》，将其持有的上述债权转让给弘福硕，并向债务人及担保人告知债权转让事宜。德瑞鳌澜于 2021 年 7 月 2 日向弘福硕偿还本金 1,000 万元。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹敬清、肖文静	10,000,000.00	2018-7-16	2022-7-15	否

注：2018 年 7 月 16 日，公司与青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）及城乡小贷签订委托贷款合同，由程远投资委托贷款人城乡小贷向公司发放贷款 1,000 万元整，合同编号为 2018XDWD-035 号。2019 年程远投资与资管公司签订“2018 年程远债转字第 019 号”债权转让协议，程远投资将债权转让给资管公司，协议中约定：保证人邹敬清、肖文静提供保证，保证合同编号：2018 年委贷程保字第 014-1 号。抵押人肖文静提供抵押，抵押合同编号为 2018XDWD-DY035 号，小贷公司代押。公司 2020 年 11 月已偿还本金 10,000,000.00 元，利息尚未偿还完毕。

4.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,229,169.01	1,374,606.18

5. 关联方应收应付款项

5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款-应付利息	青岛城投资产管理有限公司	3,365,000.00	3,365,000.00

附注十、或有事项

青岛德瑞鳌澜马术有限公司（以下称“德瑞鳌澜”）与青岛城投资产管理有限公司（以下称“资管公司”）、青岛城乡建设小额贷款公司（以下称“小贷公司”）签署编号为 2019XDW-067 号的《委托贷款合同》，合同约定资管公司委托小贷公司向德瑞鳌澜发放委托贷款人民币 6,000 万元整，期限自 2019 年 7 月 5 日至 2020 年 7 月 4 日，借款利率为 15%/年，还款方式为在贷款到期日一次性还本付息。为担保上述债权的实现，邹敬清、青岛德瑞骏发置业有限公司、青岛德瑞建筑装饰工程有限公司、青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司向德瑞鳌澜提供连带责任保证，其中青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司签署了编号为 2019 年委贷资保字第 011-3 号的《保证合同》。上述借款期限届满后德瑞鳌澜未依约定偿还借款本金及利息。2020 年 8 月 7 日，资管公司签署《债权转让协议》，将其持有的上述债权转让给了青岛弘福硕企业管理咨询有限公司（以下称“弘福硕”），并向债务人及担保人告知债权转让事宜。2021 年 2 月 8 日，邹敬清持有的公司 1,690 万股和邹敬亮持有的公司 400 万股的股权被质押，质权人为资管公司。山东省青岛市中级人民法院于 2021 年 3 月 26 日出具民事调解书（2020）鲁 02 民初

2140 号，当事人已经达成和解并签订和解协议，公司对德瑞鳌澜上述债务承担连带清偿责任。德瑞鳌澜已于 2021 年 7 月 2 日向弘福硕偿还本金人民币 1,000 万元。2022 年 5 月 23 日，法院将本公司列为被执行人，执行金额 75,807,120.00 元。截至本报告日，德瑞鳌澜未按照和解协议的约定归还剩余借款本金 5,000 万元及相应利息。

附注十一、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

前期会计差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	影响年度	受影响的报表项目名称	累积影响数
应收账款进行单项分析，并将其作为“单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”计提坏账准备	本项差错更正经公司第三届第七次董事会会议审议通过，本期采用追溯重溯法对该项差错进行了更正。	2021 年度合并报表	应收账款	-23,292,200.00
			盈余公积	-772,305.09
			未分配利润	-22,513,244.91
			归属于母公司所有者权益	-23,285,550.00
			少数股东权益	-6,650.00
			信用减值损失	-23,292,200.00
			营业利润	-23,292,200.00
			净利润	-23,292,200.00
			少数股东损益	-6,650.00
			归属于母公司所有者的净利润	-23,285,550.00
		2021 年度母公司报表	应收账款	-22,627,200.00
			盈余公积	-772,305.09
			未分配利润	-21,854,894.91
			信用减值损失	-22,627,200.00

附注十四、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额指 2021 年 12 月 31 日，期末余额指 2022 年 12 月 31 日。

1. 应收账款

1.1 总体情况列示

种类	期末余额	期初余额
应收账款（净额）	4,575,575.00	2,650,025.00
合计	4,575,575.00	2,650,025.00

1.2 应收账款

1.2.1 明细项目

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					24,581,100.00	89.81	24,581,100.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款								
关联方组合								
账龄组合	4,895,500.00	100.00	319,925.00	6.54	2,789,500.00	10.19	139,475.00	5.00
组合小计	4,895,500.00	100.00	319,925.00	6.54	27,370,600.00	100.00	24,720,575.00	90.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	4,895,500.00	100.00	319,925.00	6.54	27,370,600.00	100.00	24,720,575.00	90.32

1.2.2 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
新源县伊骏马业畜牧养殖有限责任公司	货款	7,009,700.00	多次催收，无法收回	否
艾华	货款	5,175,000.00	失去联系，无法收回	否
也尔生·达吾列提汗	货款	3,520,000.00	失去联系，无法收回	否
叶尔江·阿布力	货款	2,600,000.00	失去联系，无法收回	否
别力克·塔力克拜	货款	2,030,000.00	失去联系，无法收回	否
赛里克江·热斯开勒德	货款	1,993,400.00	失去联系，无法收回	否
塞力喀勒·山拜	货款	1,300,000.00	失去联系，无法收回	否
刘彦琴	货款	953,000.00	失去联系，无法收回	否
合计		24,581,100.00		

1.2.3 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	3,392,500.00	69.30	169,625.00	5.00	2,789,500.00	100.00	139,475.00	5.00
1-2 年	1,503,000.00	30.70	150,300.00	10.00				

2-3 年								
合计	4,895,500.00	100.00	319,925.00	6.54	2,789,500.00	100.00	139,475.00	5.00

1.2.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款，无以应收账款为标的进行证券化交易情况。

1.2.5 公司报告期末应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

1.2.6 报告期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
青岛宝湖名马繁育基地有限公司	第三方	3,392,500.00	1 年以内	69.30	169,625.00
青岛博洋马文化传播有限公司	第三方	1,000,000.00	1-2 年	20.43	100,000.00
李聚奎	第三方	503,000.00	1-2 年	10.27	50,300.00
合计		4,895,500.00		100.00	319,925.00

1.2.7 本公司报告期末应收款项中无应收关联方款项。

2. 其他应收款

2.1 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款（净额）	129,569.78	960,987.87
合计	129,569.78	960,987.87

2.2 其他应收款

2.2.1 类别明细项目

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
按组合计提坏账准备	136,489.24	100	6,919.46	5.07	965,707.04	100	4,719.17	0.49
合计	136,489.24	100	6,919.46	5.07	965,707.04	100	4,719.17	0.49

2.2.2 账龄情况

账龄	期末余额
1 年以内	135,069.24

1-2 年	1,180.00
2-3 年	240.00
合 计	136,489.24

2.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	期末余额	期初余额
合并内单位往来款项		901,563.74
个人往来款项	134,629.24	62,723.30
保证金及押金	1,860.00	1,420.00
合 计	136,489.24	965,707.04

2.3 报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
隋立清	员工往来	86,000.00	1 年以内	63.01
阿丽美合日·斯迪克	员工往来	21,756.00	1 年以内	15.94
邹敬亮	员工往来	16,990.00	1 年以内	12.45
尚春峰	员工往来	5,295.24	1 年以内	3.88
荆海涛	员工往来	4,000.00	1 年以内	2.93
合计		134,041.24		98.21

2.4 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的其他应收款、无终止确认其他应收款项情况、无以其他应收账款为标的进行证券化交易的情况。

2.5 公司报告期末其他应收款无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款，公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3. 长期股权投资

3.1 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
对子公司投资	4,950,000.00	4,950,000.00
对联营企业的投资		
合 计	4,950,000.00	4,950,000.00

3.2 上述对子公司投资 2022 年 12 月 31 日明细如下

被投资 单位名称	核算 方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股 比例 (%)	表决 权比 例 (%)	减值 准备	本期计提 减值准备
-------------	----------	------	------	------	------	-----------------	-------------------	----------	--------------

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备	本期计提减值准备
伊犁德瑞骏发生物科技有限公司	成本法	4,950,000.00	4,950,000.00		4,950,000.00	99.00	99.00		
合 计		4,950,000.00	4,950,000.00		4,950,000.00				

4. 营业收入和营业成本

4.1 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	7,074,970.65	22,327,562.68
其他业务收入	57,586.79	5,310.00
合 计	7,132,557.44	22,332,872.68

4.2 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	860,741.92	3,018,109.99
其他业务成本		
合 计	860,741.92	3,018,109.99

4.3 主营业务收入产品类别

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售马匹	456,770.65	197,215.80	3,973,577.98	1,773,285.42
冻精销售	6,618,200.00	663,526.12	17,186,500.00	1,100,288.90
技术服务			1,167,484.70	144,535.67
合 计	7,074,970.65	860,741.92	22,327,562.68	3,018,109.99

附注十五、 补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置损益	-138,421.64	-11,576.70
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

3、计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,407,733.00	156,844.45
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,507,299.88	-451,785.74
减：所得税影响额		
少数股东损益影响额	7,654.33	-1,738.13
合 计	-1,245,642.85	-304,779.86

3. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-41.27	-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-39.02	-0.54	-0.54

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司

2023 年 6 月 27 日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司董事会办公室

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 29 日