



橙博生物

NEEQ: 873453

青岛橙博生物股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙晓杰、主管会计工作负责人李翔翔及会计机构负责人（会计主管人员）李翔翔保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年的财务状况、经营成果进行了审计，出具了带有与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告（中证天通(2024)证审字 34100004 号），报告是为了提醒审计报告使用者关注公司与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的审计报告，董事会表示该报告客观严谨反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。我们同意审计机构对审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项的说明。

董事会根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述包含与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及事项出具了专项说明。

董事会正组织公司董事、监事及高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中有关非标准意见涉及的事项对公司的影响。公司将在注重产品研发改进的基础上，加大客户开发力度，加强市场营销团队建设，同时也将寻找新的销售渠道。尽管公司新业务尚未形成收入给公司的持续经营能力造成了负面影响，但目前公司资金状况良好，通过公司调整经营计划及管理团队的努力，公司能够有效的应对。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	78

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

释义

释义项目		释义
橙博生物、股份公司、公司、本公司	指	青岛橙博生物股份有限公司
臻旭咨询	指	青岛臻旭创业咨询有限公司 曾用名：咸宁臻旭咨询有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高管、高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
疫苗佐剂	指	能够非特异性地改变或增强机体对抗原的特异性免疫应答、发挥辅助作用的一类物质。佐剂能够诱发机体产生长期、高效的特异性免疫反应，提高机体保护能力，同时又能减少免疫物质的用量，降低疫苗的生产成本。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛橙博生物股份有限公司		
英文名称及缩写	QingdaoChengboBiologicalCo.,Ltd. ChengboBiological		
法定代表人	孙晓杰	成立时间	2014年11月18日
控股股东	控股股东为（青岛臻旭创业咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙晓杰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-生物药品制造-生物药品制造		
主要产品与服务项目	生物疫苗佐剂的研发生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	橙博生物	证券代码	873453
挂牌时间	2020年5月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	500万
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李翔翔	联系地址	山东省青岛市城阳区祥阳路未来科技产业园3号楼202
电话	0532-89080588	电子邮箱	Lixiangxiang@qdchengbo.com
公司办公地址	山东省青岛市城阳区祥阳路未来科技产业园3号楼202	邮政编码	266109
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330206316826992G		
注册地址	山东省青岛市城阳区春阳路88号天安数码城20号楼企业总部楼三层313室		
注册资本（元）	500万	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司经营范围：医学研究和试验发展；细胞技术研发和应用；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物饲料研发；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；技术进出口。（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：医疗服务；兽药生产；兽药经营；化妆品生产。目前主营生物疫苗佐剂的研发、生产与销售。

1、采购模式

公司主要采取以销定采的采购模式。公司会根据客户的需求进行采购，这种采购方式能够规避商品价格变动带来的风险，同时降低商品的周转周期、库存成本，提高公司资金的使用效率。

2、销售模式

公司主要采取直接销售的销售模式。公司的目标客户是生物疫苗企业，属于终端客户，公司对其进行直接销售。

目前，因主要市场需求发生变化，同时公司对项目的可行性和投资风险需要重新评估，公司目前已经暂停开展生物疫苗佐剂的研发和生产，同时也将寻找新的销售及业务增长点。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0	71,380.76	-100%
毛利率%	-	32.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,434,020.41	-688,378.77	-108.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,365,204.05	-1,721,068.65	20.68%
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）	-30.82%	-12.05%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-29.34%	-30.12%	-
基本每股收益	-0.29	-0.14	-107.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,980,200.82	5,481,804.68	-27.39%
负债总计	44,330.81	111,914.26	-60.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,935,870.01	5,369,890.42	-26.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	1.07	-26.17%
资产负债率%（母公司）	1.11%	2.04%	-
资产负债率%（合并）	1.11%	2.04%	-

流动比率	87.46	44.12	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,139,570.91	5,765,885.48	-119.76%
应收账款周转率	0	0.12	-
存货周转率	0	0.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-27.39%	-27.83%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-99.71%	-
净利润增长率%	-108.32%	-224.35%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,576,926.88	89.87%	4,459,497.79	81.35%	-19.79%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	170,027.20	4.27%	328,046.40	5.98%	-48.17%
固定资产	79,187.62	1.99%	488,631.76	8.91%	-83.79%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年期末降低 19.79%，是因为公司疫苗佐剂等新业务开展未达到预期，目前处于停滞阶段，而公司每年的中介机构等费用、职工薪酬开支相对是刚性，因此货币资金较去年减少。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0	-	71,380.76	-	-100.00%
营业成本	0	-	48,445.05	67.87%	-100.00%
毛利率%	-	-	32.13%	-	-
销售费用	43,128.28	-	101,852.91	142.69%	-57.66%
管理费用	1,068,999.10	-	1,323,394.50	1,853.99%	-19.22%
研发费用	258,988.47	-	365,840.39	512.52%	-29.21%
财务费用	-171,666.96	-	985.35	1.38%	-17,521.93%
信用减值损失	-158,019.20	-	13,433.98	18.82%	-1,276.26%
其他收益	0.00	-	1,200,000.00	1,681.13%	-100.00%

资产处置收益	-67,516.36	-	0	0.00%	-
营业利润	-	-	-555,711.34	-778.52%	-156.61%
	1,426,019.01				
营业外收入	0.00	-	106,024.33	148.53%	-100.00%
营业外支出	1,300.00	-	246,855.22	345.83%	-99.47%
净利润	-	-	-688,378.77	-964.38%	-108.32%
	1,434,020.41				

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年度降低 100%，主要系疫苗佐剂等新业务开展未达到预期，目前处于停滞阶段，本报告期未实现销售收入。
- 2、财务费用较上年度降低 17,521.93%，系由于公司今年利用暂时闲置的现金，对外提供借款收取利息，增加现金资产的收益。
- 3、信用减值损失较上年度增加 1,276.26%，主要是因为吴川市大山江惠农塑料厂已注销，公司对其应收账款 121,600.00 元确认无法收回，全额计提坏账准备。
- 4、其他收益较上年度降低 100%，是由于上年度公司收到青岛市城阳区地方金融监督管理局财政补助资金 120 万元，今年公司没有取得任何政府补助资金。
- 5、营业利润较上年度降低 156.61%、净利润较上年度降低 108.32%，主要系其他收益变动影响。
- 6、营业外支出较上年度降低 99.47%，主要系上年度发生了金额较大的存货报废损失及未退的待认证进项税损失。

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	0	71,380.7	-100%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	0	48,445.05	-100%
其他业务成本	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比
疫苗佐剂及其他	0	0	-	-100%	-100%	-

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

2022 年度公司生物类产品处于研发、少量生产并且初步试销售阶段，2023 年因主要市场需求发生变化，同时公司对项目的可行性和投资风险需要重新评估，公司因此暂停开展生物疫苗佐剂的研发和生产，因此本报告期主营业务收入为 0。

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	-	0	-	-
	合计	0		-

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	-	0		
	合计	0		-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,139,570.91	5,765,885.48	-119.76%
投资活动产生的现金流量净额	257,000.00	-466,618.00	155.08%
筹资活动产生的现金流量净额		-860,644.00	100.00%

现金流量分析：

1 经营活动产生的现金流量净额较上期金额降低 119.76%，系由于上年度公司剥离聚苯乙烯及其他化工产品的批发和销售业务，经营性应收减少，该业务占用公司的流动资金得以释放，另外上年度公司收到 120 万元政府补助，因此上年度经营活动现金流较好；而今年公司未实现经营收入，只有固定的管理费用、销售费用、研发费用等支出，经营性现金流净流出。

2、投资活动产生的现金流量净额增长 155.08%，主要系公司 2022 年度为加大生物医药的经营，新增固定资产；而 2023 年度因停止业务开展，处置固定资产取得现金 25.70 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 0、增长 100%，主要是因为上年度公司归还关联方借款 903,144.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
税收优惠政策变化风险	<p>根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。报告期内,小型微利企业税收优惠政策多次发生变化,一旦税收优惠政策发生不利变化或者公司不再满足小型微利企业要求,将会对公司业绩造成较大影响。</p> <p>应对措施:公司将充分利用目前的税收优惠政策,扩大公司的业务规模,增强公司实力,同时努力降低经营成本,提高盈利水平,减少公司对税收优惠政策的依赖。</p>
宏观经济波动的风险	<p>当前全球经济在政策超常干预下供需失衡,滞胀隐忧还未消除,若公司经营策略不能很好地应对宏观经济的变化,将会面临一定的系统性风险,无疑会对公司未来发展产生不确定性的影响和冲击。</p> <p>应对措施:因为宏观经济的风险具有普遍性和长期性,公司将加深对内部和外部经济的解析,时刻了解国家的各项经济政策,恰当把握和运用各项政策,从而避免宏观经济波动对企业造成的不利影响。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>虽然公司自成立以来,已经建立起一整套完善的内部控制制度,但公司实际控制人在股东大会中对公司重大决策等事项拥有绝对的控制权,主导控制公司的运营,仍有可能利用其控制地位,通过行使表决权对公司的经营、人事与财务等实施不当控制,影响公司的正常经营,为公司持续健康发展带来风险。</p> <p>应对措施:公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求,建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度,并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定,以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
持续经营能力存在不确定性的风险	<p>公司 2023 年度进行业务转型,原业务已停滞而新业务尚未实现收入,本年度净亏损 1,434,020.41 元,截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-1,269,571.45 元。这些情况表明存在可</p>

	能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。 应对措施：公司将在注重产品研发改进的基础上，加大客户开发力度，加强市场营销团队建设，同时也将寻找新的销售渠道。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增持续经营能力存在不确定性的风险

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
青岛赛鼎生物制药有限公司	非关联关系	否	2023年1月1日	2023年12月31日	0	2,725,500.00	2,725,500.00	0	已事后补充履行	否
中橙股份有限公司	非关联关系	否	2023年1月1日	2023年12月31日	0	1,225,000.00	1,225,000.00	0	已事后补充履行	否

公司			月 1 日	月 31 日					行	
合计	-	-	-	-		3,950, 500.00	3,950, 500.00	0	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

在确保不影响公司正常经营的情况下，为适度提高资金使用效率，增加现金资产的收益，在确保不影响公司正常经营的情况下以公司自有闲置资金向非关联方提供借款。

上述对外借款属于单位间临时资金周转的相互融通，公司加强对外借款的风险监督，尽量减少债务人不履行债务给公司财务带来的不利影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年10月21日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年10月21日		收购	关联交易承诺	承诺将严格遵守《公司法》、《公司章程》等规定，履行关联交易决策、回避表决等程序，并及时详细进行信息披露。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年10月21日		收购	保持公司独立性	承诺保证公司人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立、业务独立。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内，各承诺事项均严格执行。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,733,333	34.67%	3,266,667	5,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,733,233	34.66%	3,266,667	4,999,900	99.998%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	3,266,667	65.33%	- 3,266,667	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,266,667	65.33%	- 3,266,667	0	0%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							2

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	臻旭咨询	4,999,900	0	4,999,900	99.998%	0	4,999,900	0	0
2	青岛长盛高远实业有限公司	0	100	100	0.002%		100		
3	李宁	100	-100	0	0%	0	0	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	0	5,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

截止 2023 年 12 月 31 日，青岛臻旭创业咨询有限公司持有公司 4,999,900 股股份，占公司股份总数的 99.9980%，为公司的控股股东。青岛臻旭创业咨询有限公司，统一社会信用代码为 91421200MA4937NM49，法定代表人孙晓杰，设立日期为 2018 年 3 月 15 日，注册资本为 330 万元，公司住所为山东省青岛市城阳区湘潭路 16 号 10 号楼 3 单元 402，主营业务为信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；信息技术咨询服务；创业投资（限投资未上市企业）。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

孙晓杰，女，1988 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，2011 年 7 月至 2013 年 12 月，就职于北京易车互动广告有限公司，任编辑职位；2014 年 1 月至 2019 年 3 月，就职于北京比特易湃信息技术有限公司公司，任高级营销顾问职位；2019 年 7 月至 2021 年 7 月，就职于青岛佩奇出行信息技术有限公司，任执行董事兼总经理职位；2020 年 9 月至 2021 年 8 月，就职于北京鱼度文化传媒有限公司，任执行董事兼总经理职位；2021 年 8 月至 2021 年 11 月，就职于青岛滴漉滴咕科技有限公司，任经理职位；2021 年 11 月至今担任本公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙晓杰	董事长	女	1988年12月	2022年1月31日	2025年1月30日	0	0	0	0%
孙晓杰	总经理	女	1988年12月	2022年2月17日	2025年1月30日	0	0	0	0%
姜伟涛	董事	男	1985年2月	2022年1月31日	2025年1月30日	0	0	0	0%
李翔翔	董事	女	1992年12月	2022年1月31日	2025年1月30日	0	0	0	0%
李翔翔	财务总监、董会秘书	女	1992年12月	2022年2月17日	2025年1月30日	0	0	0	0%
段成龙	董事	男	1992年3月	2022年1月31日	2025年1月30日	0	0	0	0%
柴茂玲	董事	女	1986年11月	2022年9月19日	2025年1月30日	0	0	0	0%
赵轩逸	监事	男	1992年12月	2022年9月19日	2025年1月30日	0	0	0	0%
赵轩逸	监事会主席	男	1992年12月	2022年9月20日	2025年1月30日	0	0	0	0%
张秀	职工代表监事	女	1995年12月	2022年1月30日	2025年1月30日	0	0	0	0%
王煜潇	监事	男	1994年7月	2022年9月19日	2025年1月30日	0	0	0	0%

注：孙晓杰通过青岛臻旭创业咨询有限公司持有公司 4,999,900 股股份，占公司股份总数的 99.9980%，

为公司的控股股东。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张秀系孙晓杰之兄孙晓冬的配偶；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
技术人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	2	0
生产人员	1	0	1	0
管理人员	1	0	0	1
员工总计	9		1	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	2
本科	3	2
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	9	6

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

1、员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》、地方性法规及其他各项法律法规制定了合理的薪酬制度，员工薪酬主要包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费等。公司依法与员工签订《劳动合同》，并依照国家有关法律法规和地方各项规范性文件为员工购买医疗、养老、生育、工伤、失业等社会保险和公积金。公司将制定更加有效的激励政策，进一步提高公司吸引人才的竞争力。

2、培训计划：公司建立了多层次多元化的培训体系，对各部门员工和管理层人员依照岗位要求开展不同类别的培训，使其符合岗位任职要求，更高效地完成工作内容，同时公司将根据公司经营发展需求不断完善培训计划，实现公司和员工的共同进步。

3、截至报告期末，公司不存在需要公司承担费用的离职退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司遵照《公司法》和《公司章程》的相关规定建立健全了公司治理机制，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规情况。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在公司治理方面的重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与实际控制人在业务、资产、人员、机构、财务等方面保持独立，保持自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立：公司独立对外签订所有合同，独立从事生产经营活动，公司与实际控制人在业务上相互独立。实际控制人及其关联人不从事与公司相同类型的业务，与公司之间不存在同业竞争关系，也不与公司存在显失公允的关联交易。

2、资产独立：公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人及其关联人形成重大依赖的情况。

3、人员独立：公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全职员工均签订了《劳动合同》，独立核发员工工资。

4、机构独立：公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。

5、财务独立：自成立以来，公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立做出财务决策，建立财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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 type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通(2024)证审字 34100004 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周传金	张茂
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中证天通(2024)证审字 34100004 号

青岛橙博生物股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛橙博生物股份有限公司（以下简称橙博生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了橙博生物公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于橙博生物公司，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“二、（二）持续经营”所述，橙博生物公司 2023 年度进行业务转型，原业务已停滞而新业务尚未实现收入，本年度净亏损 1,434,020.41 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-1,269,571.45 元。橙博生物公司虽采取应对措施，但这些情况表明存在可能导致对橙博生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

橙博生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括橙博生物公司 2023 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估橙博生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算橙博生物公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督橙博生物公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对橙博生物公司的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

橙博生物公司不能持续经营。

（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。

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

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

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周传金
中国注册会计师：张茂

中国·北京

2024年4月25日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,576,926.88	4,459,497.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	170,027.20	328,046.40
应收款项融资			
预付款项			
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（三）	1,667.79	4,765.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（四）	8,877.45	5491.82
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	119,504.78	140,181.42
流动资产合计		3,877,004.10	4,937,982.57
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（六）	79,187.62	488,631.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（七）	24,009.10	47,462.74
递延所得税资产	五（八）		7,727.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		103,196.72	543,822.11
资产总计		3,980,200.82	5,481,804.68
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（九）		30,000.00
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（十）	33,232.05	66,048.85
应交税费	五（十一）	98.76	1,026.21
其他应付款	五（十二）	11,000.00	14,839.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		44,330.81	111,914.26
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		44,330.81	111,914.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十三）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十四）	169,028.39	169,028.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十五）	36,413.07	36,413.07
一般风险准备			
未分配利润	五（十六）	-1,269,571.45	164,448.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,935,870.01	5,369,890.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,935,870.01	5,369,890.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,980,200.82	5,481,804.68

法定代表人：孙晓杰 主管会计工作负责人：李翔翔 会计机构负责人：李翔翔

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入			71,380.76
其中：营业收入		0	71,380.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,200,483.45	1,840,526.08
其中：营业成本	五（十七）	0	48,445.05

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（十八）	1,034.56	7.88
销售费用	五（十九）	43,128.28	101,852.91
管理费用	五（二十）	1,068,999.10	1,323,394.50
研发费用	五（二十一）	258,988.47	365,840.39
财务费用	五（二十二）	-171,666.96	985.35
其中：利息费用			
利息收入		172,371.65	869.29
加：其他收益	五（二十三）		1,200,000.00
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（二十四）	-158,019.20	13,433.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十五）	-67,516.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,426,019.01	-555,711.34
加：营业外收入	（二十六）		106,024.33
减：营业外支出	（二十七）	1,300.00	246,855.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,427,319.01	-696,542.23
减：所得税费用	（二十八）	6,701.40	-8,163.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,434,020.41	-688,378.77
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）		-1,434,020.41	-688,378.77
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,434,020.41	-688,378.77

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		-1,434,020.41	-688,378.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,434,020.41	-688,378.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.29	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.14

法定代表人：孙晓杰 主管会计工作负责人：李翔翔 会计机构负责人：李翔翔

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			80,660.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	7,893,677.68	12,094,684.77
经营活动现金流入小计		7,893,677.68	12,175,345.01
购买商品、接受劳务支付的现金		33,741.00	58,392.04
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		881,852.21	791,358.15
支付的各项税费		35.80	166,256.87
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	8,117,619.58	5,393,452.47
经营活动现金流出小计		9,033,248.59	6,409,459.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,139,570.91	5,765,885.48
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		257,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		257,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			466,618.00
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			466,618.00
投资活动产生的现金流量净额		257,000.00	-466,618.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十九）		42,500.00
筹资活动现金流入小计			42,500.00
偿还债务支付的现金			
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（二十九）		903,144.00
筹资活动现金流出小计			903,144.00
筹资活动产生的现金流量净额			-860,644.00
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		-882,570.91	4,438,623.48
加：期初现金及现金等价物余额		4,459,497.79	20,874.31
六、期末现金及现金等价物余额		3,576,926.88	4,459,497.79

法定代表人：孙晓杰

主管会计工作负责人：李翔翔

会计机构负责人：李翔翔

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				169,028.39				36,413.07		164,448.96		5,369,890.42
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	5,000,000.00				169,028.39				36,413.07		164,448.96		5,369,890.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-		-
											1,434,020.41		1,434,020.41
（一）综合收益总额											-		-
											1,434,020.41		1,434,020.41
（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	5,000,000.00				169,028.39				36,413.07		- 1,269,571.45	3,935,870.01

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	5,000,000.00				169,028.39				18,140.96		871,099.84		6,058,269.19

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	5,000,000.00				169,028.39			18,140.96	871,099.84			6,058,269.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								18,272.11	-706,650.88			-688,378.77
（一）综合收益总额									-688,378.77			-688,378.77
（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								18,272.11	-18,272.11			
1. 提取盈余公积								18,272.11	-18,272.11			
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	5,000,000.00				169,028.39				36,413.07		164,448.96		5,369,890.42

法定代表人：孙晓杰

主管会计工作负责人：李翔翔

会计机构负责人：李翔翔

青岛橙博生物股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

青岛橙博生物股份有限公司（以下简称本公司）是由台州臻升塑业有限公司以 2018 年 5 月 31 日的净资产为基本整体变更设立的股份有限公司，公司设立时总股本为 100 万元，每股面值 1 元。2018 年 9 月公司申请增加注册资本人民币 400 万元整，变更后的注册资本为人民币 500 万元。2020 年 5 月 12 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 873453，分层情况为基础层。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 500 万元，统一社会信用代码为 91330206316826992G，法定代表人孙晓杰，总部地址位于山东省青岛市城阳区城阳街道春阳路 88 号天安数码城 20 号楼企业总部楼三层 313 室。青岛臻旭创业咨询有限公司为本公司的母公司，孙晓杰为本公司的最终控制人。

本公司从事以下主要经营活动：一般项目：医学研究和试验发展；细胞技术研发和应用；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物饲料研发；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；技术进出口。（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：医疗服务；兽药生产；兽药经营；化妆品生产。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司 2023 年度进行业务转型，原业务已停滞而新业务尚未实现收入，本年度净亏损 1,434,020.41 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-1,269,571.45 元。这些情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司已采取以下措施：公司将在注重产品研发改进的基础上，加大客户开发力度，加强市场营销团队建设，同时也将寻找新的销售渠道。

尽管公司新业务尚未形成收入给公司的持续经营能力造成了负面影响，但目前公司资金状况良好，通过公司调整经营计划及管理团队的努力，公司能够有效应对。因此，本公司管理层以持续经营为基础编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事生物疫苗佐剂的研发、生产与销售经营业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	核销金额超过 20 万的应收款项

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计

划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

3、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会

计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或

损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、(十二)。

5、金融工具减值

金融资产减值见附注三、(十一)

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十一）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项；

2、预期信用损失计量的一般原则

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

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

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。确定应收账款组合的依据如下：

账龄	预期信用损失率（%）
6个月以内（含6个月）	0.00
6-12个月	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3年以上	100.00

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：其他组合-合并范围母子公司、子公司之间应收款，该组合具备较低的信用风险，不计提坏账。

（2）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收垫付的社保费、个税等款项
- 其他应收款组合 3：合并范围内母子公司、子公司之间应收款组合
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必

要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 180 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

5、已发生信用减值的金融资产

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

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任（4）何其他情况下都不会做出的让步；
- （5）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （6）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、预期信用损失准备的列报

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

7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十四）长期股权投资

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

1、初始投资成本确定

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

成本作为长期股权投资的投资成本。

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

2、后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采

用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十七）。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	6	5.00	15.83
实验室器材设备	3-6	5.00	31.67-15.83
运输设备	4-5	5.00	23.75-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备

累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（十七）。

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

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

5、固定资产处置

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

（十六）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

（十七）资产减值

对固定资产、使用权资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期待摊费用

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

（十九）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

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

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

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

（二十）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

（二十一）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- （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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

本公司销售商品，在客户验收后确认收入。

(二十二) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

(二十四) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（二十五）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）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：①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；②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。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

(2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更

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

融资租赁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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

（二十五）使用权资产

1、使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、(十七)。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

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

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20

(二) 税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,

对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司符合小微企业所得税税收优惠政策的条件。

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		5,000.00
银行存款	3,576,926.88	4,454,497.79
合计	3,576,926.88	4,459,497.79

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	121,600.00	33.36	121,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	242,896.00	66.64	72,868.80	30.00	170,027.20
其中：组合 1：账龄组合	242,896.00	66.64	72,868.80	30.00	170,027.20
合计	364,496.00	100.00	194,468.80	53.35	170,027.20

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	614,286.00	100.00	286,239.60	46.60	328,046.40
其中：组合 1：账龄组合	614,286.00	100.00	286,239.60	46.60	328,046.40
合计	614,286.00	100.00	286,239.60	46.60	328,046.40

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
吴川市大山江惠农塑料厂	121,600.00	121,600.00	100.00	对方单位已注销，确认款项无法收回
合计	121,600.00	121,600.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
6-12个月						
1至2年				364,496.00	36,449.60	10.00
2至3年	242,896.00	72,868.80	30.00			
3年以上				249,790.00	249,790.00	100.00
合计	242,896.00	72,868.80		614,286.00	286,239.60	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	286,239.60
本期计提	158,019.20
本期收回或转回	
本期核销	249,790.00
本期转销	
其他	
期末余额	194,468.80

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	249,790.00

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
玉环欣利缝纫机配件有限公司	货款	230,000.00	对方单位已注销，确认无法收回	内部审批	否
合计		230,000.00			

4、按欠款方归集的期末应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
浙江双渔科技有限公司	242,896.00	66.64	72,868.80
吴川市大山江惠农塑料厂	121,600.00	33.36	121,600.00
合计	364,496.00	100.00	194,468.80

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,667.79	4,765.14
合计	1,667.79	4,765.14

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6个月以内（含6个月）	1,667.79	4,765.14
小计		
减：坏账准备		
合计	1,667.79	4,765.14

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	1,667.79		1,667.79	4,765.14		4,765.14
合计	1,667.79		1,667.79	4,765.14		4,765.14

(3) 按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	备用金	1,667.79	6个月以内	100.00	
合计		1,667.79		100.00	

(四) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,886.02		5,886.02	2,500.39		2,500.39
库存商品	2,991.43		2,991.43	2,991.43		2,991.43
合计	8,877.45		8,877.45	5,491.82		5,491.82

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	119,294.10	140,181.42
待认证进项税额	210.68	
合计	119,504.78	140,181.42

(六) 固定资产

项目	办公设备	实验室器材设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	49,649.68	136,460.83	370,000.00	556,110.51
2.本期增加金额				
3.本期减少金额			370,000.00	370,000.00
(1) 处置或报废			370,000.00	370,000.00
4.期末余额	49,649.68	136,460.83		186,110.51
二、累计折旧				
1.期初余额	10,246.77	38,152.84	19,079.14	67,478.75
2.本期增加金额	14,266.68	44,256.60	55,970.87	114,494.15
(1) 计提	14,266.68	44,256.60	55,970.87	114,494.15
3.本期减少金额			75,050.01	75,050.01
(1) 处置或报废			75,050.01	75,050.01
4.期末余额	24,513.45	82,409.44		106,922.89
三、减值准备				

项目	办公设备	实验室器材设备	运输设备	合计
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	25,136.23	54,051.39		79,187.62
2.期初账面价值	39,402.91	98,307.99	350,920.86	488,631.76

(七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
实验室装修费	47,462.74		23,453.64		24,009.10
合计	47,462.74		23,453.64		24,009.10

(八) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失			286,239.60	7,155.99
业务宣传费			22,864.75	571.62
小计			309,104.35	7,727.61

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
坏账准备	194,468.80	
可抵扣亏损	2,362,829.09	1,141,073.18
合计	2,557,297.89	1,141,073.18

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年			
2024年			
2025年	574,792.21	574,792.21	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026年			
2027年	566,280.97	566,280.97	
2028年	1,221,755.91		
合计	2,362,829.09	1,141,073.18	

(九) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商		30,000.00
合计		30,000.00

(十) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	66,048.85	783,792.01	816,608.81	33,232.05
离职后福利-设定提存计划		62,146.05	62,146.05	
合计	66,048.85	845,938.06	878,754.86	33,232.05

1、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	66,048.85	743,923.26	776,740.06	33,232.05
社会保险费		31,258.75	31,258.75	
其中：1. 医疗及生育保险费		29,770.40	29,770.40	
2. 工伤保险费		1,488.35	1,488.35	
住房公积金		8,610.00	8,610.00	
合计	66,048.85	783,792.01	816,608.81	33,232.05

2、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		62,146.05	62,146.05	
其中：基本养老保险费		59,540.80	59,540.80	
失业保险费		2,605.25	2,605.25	
合计		62,146.05	62,146.05	

(十一) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税		1,026.21

税项	期末余额	上年年末余额
印花税	98.76	
合计	98.76	1,026.21

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	11,000.00	14,839.20
合计	11,000.00	14,839.20

1、其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借款	11,000.00	11,000.00
未报销费用		3,839.20
合计	11,000.00	14,839.20

(十三) 股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	500.00						500.00

(十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	169,028.39			169,028.39
合计	169,028.39			169,028.39

(十五) 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	36,413.07			36,413.07
合计	36,413.07			36,413.07

(十六) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	164,448.96	871,099.84	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	164,448.96	871,099.84	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,434,020.41	-688,378.77	--

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积		18,272.11	10%
期末未分配利润	-1,269,571.45	164,448.96	

(十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计			71,380.76	48,445.05
疫苗佐剂及其他			71,380.76	48,445.05
合计			71,380.76	48,445.05

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	900.00	
印花税	134.56	7.88
合计	1,034.56	7.88

(十九) 销售费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,128.28	68,281.05
业务宣传费		33,571.86
合计	43,128.28	101,852.91

(二十) 管理费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	616,788.38	510,060.25
租赁费		271,757.81
中介机构服务费	279,433.96	259,433.96
办公费	17,964.57	89,848.88
差旅费	31,344.46	95,237.74
业务招待费	46,243.90	45,455.79
折旧费	70,237.55	30,829.99
其他	6,986.28	20,770.08
合计	1,068,999.10	1,323,394.50

(二十一) 研发费用 (按费用性质列示)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	186,021.40	255,225.98
折旧、摊销费	67,710.24	55,156.99
检测费	3,679.25	33,660.82
低值易耗品	986.50	483.00
其他	591.08	21,313.60
合计	258,988.47	365,840.39

(二十二) 财务费用 (按费用性质列示)

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减: 利息收入	172,371.65	869.29
手续费及其他	704.69	1,854.64
合计	-171,666.96	985.35

(二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
多层次资本市场奖励		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

(二十四) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-158,019.20	13,433.98
合计	-158,019.20	13,433.98

(二十五) 资产处置收益 (损失以“-”填列)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-67,516.36	
合计	-67,516.36	

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		106,024.33	
合计		106,024.33	

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失		130,209.23	
非流动资产损坏报废损失		5,311.92	
其他	1,300.00	111,334.07	1,300.00
合计	1,300.00	246,855.22	1,300.00

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		1,026.21
递延所得税费用	7,727.61	-235.77
其他	-1,026.21	-8,953.90
合计	6,701.40	-8,163.46

2、所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,427,319.01	-696,542.23
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-71,365.95	-17,413.56
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	-1,026.21	-8,953.90
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	2,312.20	41,719.81
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-14,369.81
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	76,781.36	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		-9,146.00
所得税费用	6,701.40	-8,163.46

(二十九) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	182,677.68	869.29
政府补助		1,200,000.00
往来款	7,711,000.00	6,853,815.48
收回采购预付款		4,040,000.00
合计	7,893,677.68	12,094,684.77

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	704.69	1,854.64
付现销售费用、管理费用、研发费用	387,230.00	831,597.83
往来款	7,728,384.89	4,560,000.00
罚款支出	1,300.00	
合计	8,117,619.58	5,393,452.47

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款		42,500.00
合计		42,500.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方款		903,144.00
合计		903,144.00

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,434,020.41	-688,378.77
加：资产减值损失		
信用减值损失	158,019.20	-13,433.98
固定资产折旧	114,494.15	63,599.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	23,453.64	22,898.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	67,516.36	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		5,311.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	7,727.61	-235.77
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）	-3,385.63	127,583.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,097.35	6,740,656.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,473.18	-492,114.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,139,570.91	5,765,885.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,576,926.88	4,459,497.79
减：现金的期初余额	4,459,497.79	20,874.31
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	-882,570.91	4,438,623.48

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,576,926.88	4,459,497.79
其中：库存现金		5,000.00
可随时用于支付的银行存款	3,576,926.88	4,454,497.79
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,576,926.88	4,459,497.79

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	186,021.40		255,225.98	
折旧、摊销费	67,710.24		55,156.99	
检测费	3,679.25		33,660.82	
低值易耗品	986.50		483.00	
其他	591.08		21,313.60	
合计	258,988.47		365,840.39	

七、金融工具风险管理

本公司的经营活动会面临信用风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例 (%)	母公司对本公 司表决权比例 (%)
青岛臻旭创业咨询有限公司	山东省 青岛市	信息咨询服 务、企业管 理咨询	330.00	99.9980	99.9980

1、本公司的母公司情况：

青岛臻旭创业咨询有限公司持有本公司 99.9980%的股权，为本公司的控股股东。

2、本公司最终控制方是：

孙晓杰为本公司实际控制人，其通过持有青岛臻旭创业咨询有限公司 95.00%的股权，间接持有本公司 94.9981%股权为本公司法定代表人、董事长、总经理。

(二) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
孙晓杰	实际控制人、董事长、总经理
李翔翔	董事、财务负责人、董事会秘书
段成龙	董事
姜伟涛	董事
柴茂玲	董事
赵轩逸	监事会主席
王煜潇	监事
张秀	职工代表监事
浙江禾霖生物科技有限公司	段成龙持股 33%，担任执行董事 赵轩逸持股 33%，担任总经理

(三) 关联交易情况

1、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
孙晓杰	11,000.00	2021-12-28	无	无利息
小计	11,000.00			

(四) 关联方应收应付款项

1、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	孙晓杰	11,000.00	11,000.00
合计		11,000.00	11,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-67,516.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,300.00	
非经常性损益总额	-68,816.36	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-68,816.36	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.82	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.34	-0.27	-0.27

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-67,516.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,300.00
非经常性损益合计	-68,816.36
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-68,816.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用