



宝德生物

NEEQ: 834288

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司

Harbin Baode Biotechnology Co.,Ltd



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、公司负责人孟辉、主管会计工作负责人张晶及会计机构负责人（会计主管人员）张晶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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段、持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（以下简称“宝德生物公司”、“公司”）的委托，对公司2023年度财务报表进行了审计，并于2024年6月25日出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第016276号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

财务报表附注六、4所述，截止2023年12月31日，宝德生物公司因叶黄素浸膏原材料采购业务所产生的退款及相应的违约行为形成其他应收款9,396,090.00元，宝德生物公司针对该等款项计提了2,818,827.00元坏账准备。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述应收款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及其对财务报表的影响。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，宝德生物公司截止2023年末累计未弥补亏损8,808,489.17元，且于2023年12月31日，宝德生物公司流动负债高于流动资产总额26,630,025.05元。上述情况表明存在可能导致对宝德生物公司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。

二、发表持续经营重大不确定性段落、保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二规定，“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则1502号——在审计报告中发表非无保留》的规定，恰当发表保留意见和否定意见。”

根据《中国注册会计师审计准则1502号——在审计报告中发表非无保留》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生重大影响，但不具有广泛性。”

三、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报表带有强调事项段保留意见的审计报告，上述审计意见客观反映了公司实际经营状况及存在的经营风险。公司因叶黄素浸膏原材料采购业务所产生退款及其违约行为主要原因系公司于2021年7月采购叶黄素浸膏120吨，并向供货方支付了20,000,000.00元的预付款，因疫情原因，供货方无法继续履行《产品购销合同》约定的产品给付义务，经过友好协商，合同各方于2022年8月签订《解除采购合同的协议书》，协议约定“本协议签订之日起一个自然年度内，供货方应将预收款全款及违约金共计人民币 20,880,200.00 元（大写：贰仟零捌拾捌万元零贰佰元整）返还乙方。”

截至2023年10月13日，公司已追回本金1,100,000.00元，违约金484,110.00元，以及延期还款赔偿金95,890.00元，合计11,580,000.00元。

鉴于上述情形，公司董事会认为，经过公司与供货方积极沟通及不间断催缴，截至2023年12月31日，供货方已返还本金及赔偿金等11,580,000.00元，处于可沟通及积极履约过程中，公司亦派专人负责该笔款项的催收催缴工作，暂无不可回收可能性。公司已对该笔款项做好充分的坏账计提准备，并将继续与供货方负责人沟通，督促其将剩余款项列出还款计划并监督其执行，以保障该笔款项能够及时的回收，尽快消除不利影响，以保障公司持续、健康发展。

四、董事会意见

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事实出具了带有强调事项段保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告严谨地反映了公司2023年年度财务状况及经营成果。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，消除审计报告中所述带有强调事项段保留意见内容相关事项对公司的影响，尽快解决所涉及的相关事项，消除审计机构对上述事件的疑惑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险，维护股东利益。

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况..... 6

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件..... 16

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 21

第五节 公司治理..... 24

第六节 财务会计报告 29

附件会计信息调整及差异情况 93

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

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/宝德生物	指	哈尔滨宝德生物技术股份有限公司
瑞旺投资、哈尔滨瑞旺	指	哈尔滨瑞旺投资有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	哈尔滨宝德生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	哈尔滨宝德生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	哈尔滨宝德生物技术股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商/江海证券	指	江海证券有限公司
全国股转系统/全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《哈尔滨宝德生物技术股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、万元
七台河信用联社	指	七台河农村商业银行股份有限公司（曾用名：七台河市区农村信用合作联社）
巨源信用社	指	哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司巨源支行（曾用名：哈尔滨市阿城区农村信用合作联社巨源信用社）
叶黄素	指	是一种重要的抗氧化剂，又名“植物黄体素”
报告期/本年度/本期	指	2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日
上期/上年同期	指	2022 年 1 月 1 日—2022 年 12 月 31 日
上年/上年度/上年期末	指	2022 年/2022 年度/2022 年期末

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	哈尔滨宝德生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Harbin Baode Biotechnology Co.,Ltd		
法定代表人	孟辉	成立时间	2011 年 6 月 7 日
控股股东	控股股东为（孟辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孟辉、王忠研），一致行动人为（哈尔滨瑞旺投资有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-食品、饮料及烟草制品批发（F512）-营养和保健品批发（F5126）		
主要产品与服务项目	叶黄素维生素 A 维生素 E 软胶囊，叶黄素酯维生素 C 泡腾片、叶黄素酯凝胶糖果、叶黄素酯 DHA 藻油植物饮料、万寿菊花蜜、眼贴、叶黄素配方乳制品、叶黄素烘焙糕点、叶黄素功能性糖果、虾青素功能性糖果、高含量玉米黄质晶体提取		
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	宝德生物	证券代码	834288
挂牌时间	2015 年 12 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	21,060,000.00
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	哈尔滨市松北区创新三路 833 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘晓莹	联系地址	哈尔滨市南岗区宣化街 243 号
电话	0451-82711753	电子邮箱	419030649@qq.com
传真	0451-82711753		
公司办公地址	哈尔滨市南岗区宣化街 243 号	邮政编码	150001
公司网址	www.baode131.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912301005719364946		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市木兰县现代农业园区		
注册资本（元）	21,060,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、产品与服务

公司作为叶黄素产品的开发商及运营商，多年来一直专注于叶黄素系列产品的研发、生产及销售，公司经营的叶黄素系列产品拥有多项发明专利、实用新型专利和外观专利等，曾被国家科学技术部、环境保护部、商务部、国家质量监督检验检疫总局等四部委授予国家重点新产品证书，曾被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省高新技术产品认定委员会授予高新技术产品。公司收入来源主要是通过为客户提供叶黄素系列产品来获取收入、利润和现金流。

2、营销模式

报告期内，公司主要采用“经销+直销”的营销模式，线下线上相结合的销售方式进行产品销售。经销模式即是通过经销商销售的模式，通过与经销商、大型连锁药店、医院及眼科医院等进行合作，由公司将产品销售给经销商，经销商再进行分散销售给终端客户。直销模式即终端销售模式，通过线上线下相结合的方式销售，线上主要通过电商平台进行自营，消费者可通过宝德生物 APP 网上商城自主下单，也可以通过淘宝商城、拼多多、快手、抖音等主流电商平台进行产品销售及品牌推广，线下主要通过专营店、体验店模式促进核心产品推广。公司在经营中不断摸索新的商业模式，顺应时代的潮流，以便更好的扩大市场需求，不同销售模式的结合，能够快速提升产品的市场覆盖范围，整合市场资源，提升公司整体销售规模和市场影响力。

3、采购模式

报告期内，公司执行全国范围内的自主采购模式。根据市场需求情况、生产计划及库存预警合理安排采购计划。公司对产品所需的原辅料及包装物等相关物料的采购严格把关，货比三家确保产品质量并合理的控制企业成本。在供应商选择方面，公司选择规模较大、信誉好、资质全、管理完善的供应商进行合作，通过严格的评审和长期的验证建立了合格供应商名单，并与之建立了长期合作关系。

4、生产模式

报告期内，公司采用自主生产及委托加工相结合的生产模式。公司已建成软胶囊自有生产线，并于2022年6月13日取得由黑龙江省市场监督管理局颁发的《食品生产许可证》，生产基地已经投入使用。生产主要采取按订单需求生产的模式，严格按照产品质量管理体系要求全过程记录，保证严格执行保健食品生产经营相关法律法规。公司其他叶黄素系列产品尚需要通过委托加工的方式进行生产，公司委托加工生产的情形依照法律法规的要求在食品药品监督管理部门办理了备案手续，由公司生产技术部门负责委托加工厂商的联系与生产任务的下达，生产技术总监负责产品的验收。

5、研发模式

报告期内，公司采用自主研发及与各大院校产学研合作两种研发模式进行研发工作。公司依托黑龙

江省天然色素研究中心为基础，建设了研发中心及检测中心，不断加大研发的力度，对现有产品不断升级，并不断研发新品。自主研发模式由公司根据客户需求及生产技术部的反馈进行技术研究开发；与各大院校产学研合作模式由生产技术部、研发中心与合作高校建立合作关系，并通过业务需求开展研发工作。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业认定：2023年10月16日，公司高新技术企业证书复审获批，证书编号：GR202323000191，有效期三年。自获得高新技术企业认定起三年内，公司享受国家关于高新技术企业的15%优惠税率。

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	2,542,441.04	7,556,702.21	-66.36%
毛利率%	70.95%	81.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,736,858.88	278,302.14	-3,598.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,157,246.62	-457,419.19	-2,120.56%
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）	-73.76%	1.22%	-
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）	-56.21%	-2.01%	-
基本每股收益	-0.46	0.01	-4,700.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,887,702.28	68,078,740.71	-10.56%
负债总计	47,686,409.38	45,140,588.93	5.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,201,292.90	22,938,151.78	-42.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	1.09	-42.20%
资产负债率%（母公司）	77.95%	66.31%	-

资产负债率%（合并）	78.32%	0.00%	—
流动比率	0.40	2.25	—
利息保障倍数	-3.55	1.09	—
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	-192,408.32	16,236,928.05	-101.19%
应收账款周转率	0.27	0.74	—
存货周转率	0.21	1.08	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.56%	4.99%	—
营业收入增长率%	-66.36%	-25.36%	—
净利润增长率%	-3,598.66%	-28.29%	—

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	38,906.15	0.06%	913,829.31	1.34%	-95.74%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	5,732,673.79	9.42%	8,395,007.21	12.33%	-31.71%
预付账款	3,000.00	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
存货	4,756,132.01	7.81%	2,362,582.24	3.47%	101.31%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	30,762,439.62	50.52%	32,344,794.51	47.51%	-4.89%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	9,282,379.24	15.25%	10,728,153.84	15.76%	-13.48%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	2,606,315.87	4.28%	2,606,315.87	3.83%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	32,000,000.00	47.00%	-100.00%
应付账款	4,793,057.11	7.87%	4,473,104.31	6.57%	7.15%
应交税费	1,877,117.07	3.08%	1,780,023.51	2.61%	5.45%

项目重大变动原因：

本年度资产负债构成项目中，货币资金、应收账款、预付账款、存货、长期借款、同比变动超过 30%，具体原因如下：

1、货币资金较上期减少 87.49 万元，降幅 95.74%。主要因为报告期内，经营性现金净流入减少及经销商大部分为赊销，预收账款结算减少，货币资金用于购买商品或劳务致使现金减少。

2、应收账款较上期减少 266.23 万元，降幅 31.71%。主要因为报告期内企业收回部分赊销货款，目前企业资金回笼情况良好，企业在报告期内销售额的减少，也是应收账款的减少的部分因素。

3、预付账款较上期增加 0.30 万元，增幅 100%，主要因为报告期内为了拓展销售渠道增加了预付业务。

4、存货较上期增加 239.35 万元，增幅 101.31%。主要原因系①报告期内，公司与多家大型渠道商签订战略发展协议，为保证货源充足，增加了产品的生产，保证库存量，确保销售稳定；②公司原有业务市场萎缩，部分经销商由于无力经营宣告破产，为降低公司损失而接受了经销商退货，导致报告期末存货数量骤增。

5、长期借款较上期减少 3,200 万元，降幅 100%。主要因为公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 12,000,000.00 元，借款时间 2021 年 11 月 4 日至 2024 年 11 月 3 日；公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 20,000,000.00 元，借款时间 2021 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日。报告期内，上述公司长期借款分别于 2024 年 11 月 3 日及 2024 年 8 月 3 日到期还本，属于一年内到期的长期借款。因此，在审计调整 2023 年账目时，将该两笔借款共计 3,200 万元调整到一年内到期的长期借款一项。

（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	2,542,441.04	-	7,556,702.21	-	-66.36%
营业成本	738,595.81	29.05%	1,363,884.39	18.05%	-45.85%
毛利率%	70.95%	-	81.95%	-	-
销售费用	331,267.58	13.03%	210,319.86	2.78%	57.51%
管理费用	3,804,108.02	149.62%	2,518,397.39	33.33%	51.05%
研发费用	1,029,249.25	40.48%	869,079.36	11.50%	18.43%
财务费用	2,062,734.69	81.13%	1,978,289.55	26.18%	4.27%
信用减值损失	-4,284,589.94	-168.52%	-1,208,091.34	-15.99%	254.66%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	316,372.32	12.44%	20,114.36	0.27%	1,472.87%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-9,487,273.54	-373.16%	-618,518.54	-8.19%	1,433.87%
营业外收入	109,363.83	4.30%	889,881.77	11.78%	-87.71%
营业外支出	5,348.41	0.21%	101,398.14	1.34%	-94.73%

净利润	-9,736,858.88	-382.97%	278,302.14	3.68%	-3,598.66%
-----	---------------	----------	------------	-------	------------

项目重大变动原因：

本年度利润构成项目中，营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、信用减值损失、其他收益、营业外收入、营业外支出、营业利润、净利润同比变动超过 30%，具体原因如下：

1、本公司报告期内营业收入为 254.24 万元，较上期减少 501.43 万元，降幅 66.36%，主要原因系①公司经营的主要产品市场饱和度由于疫情原因大幅度提高，导致了眼保健品市场竞争加剧，市场份额被严重挤压，同时消费者购买力在疫情后成下降趋势，因而减少了非必需品的购买或者优先选择价格更低的替代品；②公司原有业务市场萎缩，部分经销商由于无力经营宣告破产，由此产生大量退货；同时医药连锁渠道的货款回流速度减慢；③公司新业务拓展进展缓慢，新增经销商及新拓展的渠道尚处于市场培育阶段，未形成有效的现金流，未实现销售收入的大幅度增长；④公司主要营业收入依赖特定产品的销售，特定产品的销售业绩下滑直接导致了公司营收的减少。

2、本公司报告期内营业成本为 73.86 万元，较上期减少 62.53 万元，降幅 45.85%，主要因为报告期内公司营业收入持续走低所致。

3、本公司报告期内销售费用较上期增加 12.09 万元，增幅 57.51%。主要因为报告期内，宣传费用增加所致。

4、本公司报告期内管理费用支出较上期增加 128.57 万元，增幅 51.05%。主要因为报告期内，无形资产摊销增加，及海南宝德公司管理费用所致。

5、本公司报告期内信用减值损失较上期增加 307.65 万元，增幅 254.66%。主要因为报告期内，公司尚有未收回的应收款项及其他应收款项计提坏账影响所致。

6、本公司报告期内其他收益较上期增加 29.63 万元，增幅 1,472.87%。主要因为报告期内，公司收到与资产相关的政府补助，根据会计准则按资产使用年限进行其他收益摊销所致。

7、本公司报告期内营业外收入较上期减少 78.05 万元，降幅 87.71%。主要因为报告期内，与公司生产经营活动没有直接关系的各种收入减少所致。

8、本公司报告期内营业外支出较上期减少 9.60 万元，降幅 94.73%。主要因为报告期内，公司发生的与其日常活动无直接关系的各项损失减少所致。

9、本公司报告期内营业利润较上期亏损增加 886.88 万元，亏损增幅 1,433.87%。主要因为报告期内同行业产能过大，不计成本激烈竞争市场，公司下游用户销售减少，以及企业当期营业总成本增加的同时，企业当期期间费用也增加，导致企业当期营业利润减少。

10、本公司报告期内净利润较上期减少 1,001.52 万元，降幅 3,598.66%。主要因为①由于行业的竞争、市场的环境的变化公司营业收入有所下降，上游成本上涨；②期间费用与应收账款其他应收款坏账的影响使净利润下降较大。

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	2,542,441.04	7,556,702.21	-66.36%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	738,595.81	1,363,884.39	-45.85%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
叶黄素酯 VC 泡腾片	5,966.48	2,913.92	51.16%	-93.78%	-89.59%	-27.75%
叶黄素维生素A维生素E软胶囊	1,720,637.54	428,538.90	75.09%	-76.36%	-66.92%	-8.64%
叶黄素酯凝胶糖果（百香果味）	95,515.19	92,892.27	2.75%	-45.61%	142.58%	-96.49%
叶黄素眼贴	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
叶黄素酯DHA藻油植物饮料	83,479.10	16,162.55	80.64%	3,260.12%	3,474.12%	-1.42%
叶黄素营养全家福礼盒装	625,493.27	189,009.24	69.78%	11,799.09%	13,091.69%	-4.07%
压片糖果	1,505.21	131.15	91.29%	100.00%	100.00%	100.00%
叶黄素 VAVE 软胶囊礼盒装	9,844.25	8,947.78	9.11%	100.00%	100.00%	100.00%
合计	2,542,441.04	738,595.81	-	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，主营业务收入较去年同期大幅度下滑，虽然公司极力开拓更多的客户资源，但是从财务数据上看市场反馈效果仍处于下滑状态，且经销商回款率低；部分合作经销商经营不善，产品销售不佳，退货率大幅度增加。按产品分类来看，公司经营的各产品销售量均有不同程度的减少。

公司将重新调整销售策略，通过优质的产品和稳固的现有客户，并在此基础上不断扩大客户网络，同时对销售市场进行充分调研，根据市场需求加大研发力度，根据内外部环境及发展趋势，制定合理的定价政策。企业拟通过降低销售中间环节成本，多渠道发展，多条腿走路，充分利用资源、开拓市场，在各方共赢的基础上实现公司的长期可持续发展。

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	青岛铂瑞莱生物科技有限公司	1,392,583.19	20.00%	否
2	哈尔滨宝丰新药特药有限公司	520,033.98	54.77%	否
3	浙江龙国韵生物科技有限公司	508,407.79	20.45%	否
4	安尼摩（湖北）数字科技有限公司	36,460.18	1.43%	否
5	黑龙江省百年康大医药连锁有限公司	4,106.19	0.16%	否
合计		2,461,591.33	96.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河南坚久实业有限公司	1,284,734.00	65.35%	否
2	哈尔滨市鑫艺天包装材料有限公司	131,739.00	6.70%	否
3	申甲由田（泉州）食品科技有限公司	130,175.00	6.62%	否
4	沧州祥源塑料包装有限公司	92,778.00	4.72%	否
5	哈尔滨瑞达包装印务有限公司	84,388.00	4.29%	否
合计		1,723,814.00		-

（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	-192,408.32	16,236,928.05	-101.19%
投资活动产生的现金流量净额	-206,410.00	-14,163,990.38	98.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-476,104.84	-1,477,793.86	67.78%

现金流量分析：

本年度现金流量状况中，经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期变动均超过 30%，主要原因如下：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期减少 1,642.93 万元，降幅为 101.19%，主要原因系本年度销售回款大部分资金尚未回笼。经营活动现金流入较上年减少 1,999.98 万元。报告期内公司购买商品及接受劳务的需求与回款基本持平，较上年度现金减少 357.05 万元。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额本年度较上期增加 1,395.76 万元，增幅为 98.54%，主要原因系公司本年购进设备支付设备款减少 2,287.29 万元所致。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额本年度较上期增加 100.17 万元，增幅为 67.78%，主要原因系本年度公司筹资活动现金流入增加 88.90 万元。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海南宝德 生物技术 有限责任 公司	控股子公 司	食品生产 及销售；食 品互联网 销售；保健 食品生产 及销售等	1,000,00 0.00	274,045.03	-62,346.72	0.00	-38,138.43

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
1、企业所得税优惠政策变化风险	2023年10月16日，公司高新技术企业已重新获批，自获得高新技术企业认定起三年内，享受国家关于高新技术企业15%优惠税率。如到期后不能再次获批，将不能继续享受15%优惠税率，本公司的经营业绩将受到一定程度影响。
2、核心技术人才流失的风险	营养食品产业中，核心技术人才掌握了主要产品的配方及生产适用工艺。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成

	不利影响。
3、市场竞争风险	我国保健品及功能性食品行业处于高速发展阶段，高利润率吸引着新的参与者不断涌入，造成行业内企业竞争加剧。与此同时，众多国际品牌也纷纷进入中国或者与国内厂商合作，医药企业也开始布局保健品产业。此外，大型资本的介入也将对我国保健品和功能性食品产业重新洗牌。因此，市场风险的加剧，可能对公司在销售定价、市场拓展方面带来一定影响。
4、委托加工方式生产风险	公司是拥有产品自主开发与品牌运营能力的食品流通企业。主营业务为开发、经销叶黄素系列营养食品。公司已建成软胶囊自有生产线，其他叶黄素系列产品尚需要通过委托加工的方式进行生产。公司委托加工生产的情形依照法律法规的要求在食品药品监督管理部门办理了备案手续，但如果公司不能有效组织、监控委托加工生产的流程，或核心原材料的采购不能与公司的生产计划相匹配，公司可能面临供货周期延迟，产品品质不稳定的风险。
5、公司持续经营风险	
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

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）	1,500,000.00	1,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	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

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(二) 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

(三) 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	2015年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详见以下“承诺事项详细情况”之“1.避免同业竞争承诺”。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月30日	-	挂牌	规范关联交易	详见以下“承诺事项详细情况”之“3、规范关联交易承诺”	正在履行中
其他股东	2015年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详见以下“承诺事项详细情况”之“1.避免同业竞争承诺”。	正在履行中
其他股东	2015年9月30日	-	挂牌	规范关联交易	详见以下“承诺事项详细情况”之“3、规范关联交易承诺”。	正在履行中
董监高	2015年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详见以下“承诺事项详细情况”之“1.避免同业竞争承诺”。	正在履行中
董监高	2015年9月30日	-	挂牌	不存在违法违规承诺	详见以下“承诺事项详细情况”之“2、公司董事、	正在履行中

					监事、高级管理人员及核心技术人员承诺”。	
董监高	2015年9月30日	-	挂牌	规范关联交易	详见以下“承诺事项详细情况”之“3、规范关联交易承诺”。	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 避免同业竞争承诺：

（1）为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东孟辉、实际控制人孟辉、王忠研出具承诺，具体内容如下：

将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、财务总监、技术总监及其他高级管理人员或核心技术人员，并愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

（2）为避免与宝德生物的同业竞争，持股比例 5%以上的法人股东哈尔滨瑞旺出具了承诺函，具体内容如下：

哈尔滨瑞旺投资有限公司（下称“本公司”）作为哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（下称“宝德生物”）的股东，本公司目前从未参与或从事与宝德生物存在同业竞争的行为。为避免与宝德生物产生新的或潜在的同业竞争，本公司承诺如下：

自本《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本公司及本公司控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与宝德生物目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害宝德生物利益的其他竞争行为；如宝德生物未来扩展业务范围，导致本公司或本公司实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与宝德生物构成同业竞争，本公司及本公司控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与宝德生物的同业竞争：本公司承诺不为本公司或者其他公司谋取属于宝德生物的商业机会，不自营或者为其他公司经营与宝德生物同类业务；本公司或本公司实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本公司将依法承担由此给宝德生物造成的一切经济损失。

（3）为避免与宝德生物的同业竞争，持股比例 5%以上的自然人股东出具了承诺函，具体内容如下：

本人作为哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）的股东，本人目前从未参与或从事与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

自本《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、

本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

（4）为避免与宝德生物的同业竞争，全体董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具承诺函，具体内容如下：

本人目前从未参与或从事与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

自本人在本公司任职期间至从公司离职后 6 个月内，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用控股股东的地位损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

2、公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺：

（1）本人符合《公司法》等法律法规及其他规范性文件规定的董事、监事、高级管人员任职资格；

（2）本人最近两年内没有因违反国家法律法规、部门规章、自律规则而受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；

（3）本人不存在因涉嫌违法违规行为处于调查中尚无定论的情形；

（4）本人最近两年内不存在对现任职和曾任职的公司因重大违法违规行为而被处罚或负有责任的情形；

（5）最近两年内本人未受到中国证监会行政处罚、未被采取证券市场禁入措施、未受到全国股份转让系统公司公开谴责等情形。

3、规范关联交易承诺：

公司所有股东、实际控制人、董监高及核心技术人员均签署了规范关联交易承诺函，并郑重承诺：

如果本人以及本人所控制的公司未来生产经营确需与股份公司发生交易行为，本人保证严格遵循市场规则，本着一般商业原则，公平合理的进行；交易一旦发生，本人保证认真履行签订的协议，并保证不通过上述关联交易取得任何不正当的利益或使股份公司承担任何不正当的义务，以保护其他股东的利益。

报告期内，承诺人未违反上述承诺事项，各项承诺均得到了良好的执行。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	2,637,031.27	4.33%	银行借款抵押
房屋及建筑物	固定资产	抵押	27,785,399.33	45.63%	银行借款抵押
总计	-	-	30,422,430.60	49.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以土地使用权及房屋建筑物等作为抵押向银行借款，为公司提供了充足的资金，更加有利于企业的市场运作与发展，不会对公司产生不利的影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,923,000	66.11%	0	13,923,000	66.11%
	其中：控股股东、实际控制人	2,379,000	11.30%	0	2,379,000	11.30%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,137,000	33.89%	0	7,137,000	33.89%
	其中：控股股东、实际控制人	7,137,000	33.89%	0	7,137,000	33.89%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,060,000.00	-	0	21,060,000.00	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	孟辉	7,956,000	0	7,956,000	37.78%	5,967,000	1,989,000	7,950,000	0
2	成萌	4,004,000	0	4,004,000	19.01%	0	4,004,000	0	0
3	胡敏楠	2,106,000	0	2,106,000	10.00%	0	2,106,000	0	0
4	何久妹	2,106,000	0	2,106,000	10.00%	0	2,106,000	0	0
5	王忠研	1,560,000	0	1,560,000	7.41%	1,170,000	390,000	1,560,000	0
6	哈尔滨瑞旺投资有限	1,091,000	0	1,091,000	5.18%	0	1,091,000	1,090,000	0

	公司								
7	冯锐	780,000	0	780,000	3.70%	0	780,000	0	0
8	殷华初	520,000	0	520,000	2.47%	0	520,000	0	0
9	张娟	291,200	0	291,200	1.38%	0	291,200	0	0
10	北京深 行投资 管理有 限公司	260,000	0	260,000	1.23%	0	260,000	0	0
合计		20,674,200	0	20,674,200	98.16%	7,137,000	13,537,200	10,600,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、孟辉与王忠研签署了《一致行动协议》，孟辉、王忠研为公司的共同实际控制人；
 - 2、王忠研是哈尔滨瑞旺投资有限公司控股股东，持有哈尔滨瑞旺投资有限公司 60% 股权，哈尔滨瑞旺投资有限公司为实际控制人的一致行动人；
- 除此之外普通股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

控股股东孟辉基本情况如下：

孟辉，男，1970 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于哈尔滨教育学院。1999 年 7 月至 2001 年 11 月，任黑龙江王氏酒业有限公司业务经理；2002 年 12 月至 2005 年 11 月，任百事公司业务经理；2005 年 12 月至今，担任哈尔滨市孟辉经贸有限公司执行董事；2013 年 4 月至 2014 年 9 月，任有限公司执行董事、总经理；2014 年 10 月至今，任公司董事长、总经理。

报告期内，公司的控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

实际控制人孟辉、王忠研基本情况如下：

孟辉，基本情况同上。

王忠研，男，1991 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013 年 8 月至今，任黑龙江省农村信用社呼兰联社职员；2014 年 7 月至今，担任瑞旺投资董事；股份公司成立后至今，任公司董事。

报告期内，公司的实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孟辉	董事长、总经理	男	1970年3月	2023年10月13日	2026年10月12日	7,956,000	0	7,956,000	37.78%
王忠研	董事	男	1991年8月	2023年10月13日	2026年10月12日	1,560,000	0	1,560,000	7.41%
鲍国骛	董事	男	1990年11月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
赵志刚	董事	男	1984年6月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
刘晓莹	董事、董事会秘书	女	1986年9月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
刘文军	监事会主席	男	1986年8月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
刘玉翠	监事	女	1988年3月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
孙慧欣	监事	女	1984年9月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%
张晶	财务负责人	女	1983年7月	2023年10月13日	2026年10月12日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理孟辉与公司董事王忠研为公司共同实际控制人，合计直接持有公司 45.19%股份；公司董事鲍国骛与公司实际控制人王忠研为表兄弟关系，持有公司股东哈尔滨瑞旺投资有限公司（即公司实际控制人的一致行动人）10%股份，在哈尔滨瑞旺投资有限公司担任董事长一职；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间、与控股股东、实际控制人、一致行动人之间无关联关系。

(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
韩冰菲	财务负责人	离任	-	个人原因离职
张晶	-	新任	财务负责人	换届聘任

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

张晶，女，1983年7月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2008年8月至2017年4月，任哈尔滨三乐生物工程股份有限公司财务部会计；2017年4月至今，任哈尔滨宝德生物技术股份有限公司财务部会计。

(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	11	0	0	11
销售人员	6	0	0	6
技术人员	8	0	0	8
财务人员	3	0	1	2
生产人员	10	0	3	7
员工总计	38	0	4	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	15	14
专科	11	10
专科以下	12	10
员工总计	38	34

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司一直秉承着以人为本的人才观，致力于员工与公司的共同成长与发展；公司始终坚信员工是公司最重要的财富及资产，也是公司成功的重要保障。

1、薪酬政策：根据业务发展和部门情况，及时梳理和完善职级及有竞争力的薪酬体系；建立晋升机制，制定清晰的晋升标准，为员工提供长远的职业生涯规划。公司结合企业实际运营情况建立了一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，建立健全了企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励制度，高度激发员工的创造性和主动性，提升人力资源的使用效率。

2、培训计划：公司通过内部员工培养结合外部招聘两种方式发掘人才，重点培养和引进具有较深理论水平又有丰富实践经验的人才，新员工入职后，进行4次新员工系列培训课程，包括：岗位技能培训、公司企业文化和发展历程培训、行业发展情况培训、工作技巧培训等。在职员工在了解员工的需求

的基础上，定期进行业务及管理技能培训及分享，全面提升员工综合素质和业务能力，加强业务协同，提高员工的凝聚力和团队的战斗力，为公司发展提供有力的保障。

3、报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，强化了公司的规范运营，保障了公司财产安全、完整，维护了客户、投资者、股东及公司相关利益方的权益，同时增强了公司的信誉度和市场竞争力。

公司严格遵守《公司章程》和其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、董事长秘书各司其职，认真履行各自的权利和义务。公司股东大会、董事会以及监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。公司重大研发运营决策、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。

截止报告期末，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》规定依法规范运作，未出现重大违法违规情形，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司股东独立，且独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、

自主经营，独立承担责任的风险。

（一）业务独立情况

公司的主营业务为叶黄素系列产品研发、生产及销售。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司具备独立的人事、销售、采购、财务等部门，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，不存在关联销售和关联采购，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到重大不利影响。

（二）资产独立情况

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，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司的资产独立完整。

（三）人员独立情况

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，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，董事、股东代表监事由股东大会选举产生，总理由董事会聘任，财务负责人等高级管理人员由总经理提名并经董事会聘任；董事会秘书由董事长提名，董事会聘任。不存在控股股东超越公司董事会和股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务或领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。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，与公司全体员工签订了劳动合同。

（四）财务独立情况

公司自成立以来设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员。公司实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。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人士共用银行账。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，不存在与股东单位混合纳税现象。

（五）机构独立情况

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、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司机构完全独立运作，生产经营场所与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。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	保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☒ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 016276 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 6 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	虞东侠	赵国辉
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 016276 号

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（以下简称“宝德生物公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了宝德生物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留审计意见的基础

财务报表附注六、4 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，宝德生物公司因叶黄素浸膏原材料采购业务所产生的退款及相应的违约行为形成其他应收款 9,396,090.00 元，宝德生物公司针对该等款项计提了 2,818,827.00 元坏账准备。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述应收款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及其对财务报表的影响。

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

于宝德生物公司，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，为发表保留意见提供了基础。

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、2所述，宝德生物公司截止2023年末累计未弥补亏损8,808,489.17元，且于2023年12月31日，宝德生物公司流动负债高于流动资产总额26,630,025.05元。上述情况表明存在可能导致对宝德生物公司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

宝德生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宝德生物公司2023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

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，管理层负责评估宝德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宝德生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝德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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能导致对宝德生物公司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宝德生物公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就宝德生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：虞东侠

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：赵国辉

2024 年 6 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	六、1	38,906.15	913,829.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	5,732,673.79	8,395,007.21
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,000.00	0.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	6,595,437.00	9,727,787.00
其中：应收利息		0.00	0.00

应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货	六、5	4,756,132.01	2,362,582.24
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	六、6	692,248.06	690,872.48
流动资产合计		17,818,397.01	22,090,078.24
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		0.00	0.00
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	六、7	30,762,439.62	32,344,794.51
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	410,486.41	
无形资产	六、9	9,282,379.24	10,728,153.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10		301,714.12
其他非流动资产	六、11	2,614,000.00	2,614,000.00
非流动资产合计		43,069,305.27	45,988,662.47
资产总计		60,887,702.28	68,078,740.71
流动负债：			
短期借款	六、12	2,606,315.87	2,606,315.87
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	4,793,057.11	4,473,104.31
预收款项			
合同负债			0
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	778,426.24	384,448.16
应交税费	六、15	1,877,117.07	1,780,023.51
其他应付款	六、16	1,725,602.72	538,682.60
其中：应付利息			0.00
应付股利			0.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	32,667,903.05	53,288.84
其他流动负债			0.00
流动负债合计		44,448,422.06	9,835,863.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18		32,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	154,109.68	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	3,063,353.32	3,304,725.64
递延所得税负债	六、10	20,524.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,237,987.32	35,304,725.64
负债合计		47,686,409.38	45,140,588.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	21,060,000.00	21,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	360,000.00	360,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	589,782.07	589,782.07
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-8,808,489.17	928,369.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,201,292.90	22,938,151.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		13,201,292.90	22,938,151.78

负债和所有者权益（或股东权益）总计		60,887,702.28	68,078,740.71
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：孟辉

主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、25	2,542,441.04	7,556,702.21
其中：营业收入	六、25	2,542,441.04	7,556,702.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,061,496.96	6,987,243.77
其中：营业成本	六、25	738,595.81	1,363,884.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	95,541.61	47,273.22
销售费用	六、27	331,267.58	210,319.86
管理费用	六、28	3,804,108.02	2,518,397.39
研发费用	六、29	1,029,249.25	869,079.36
财务费用	六、30	2,062,734.69	1,978,289.55
其中：利息费用	六、30	2,061,194.02	1,977,507.06
利息收入	六、30	316.06	1,197.99
加：其他收益	六、31	316,372.32	20,114.36
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）	六、32	-4,284,589.94	-1,208,091.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,487,273.54	-618,518.54

加：营业外收入	六、33	109,363.83	889,881.77
减：营业外支出	六、34	5,348.41	101,398.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,383,258.12	169,965.09
减：所得税费用	六、35	353,600.76	-108,337.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,736,858.88	278,302.14
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）		-9,736,858.88	278,302.14
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）		-9,736,858.88	278,302.14
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		-9,736,858.88	278,302.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.46	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.46	0.01

法定代表人：孟辉

主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

(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		2,716,327.78	10,300,701.81
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		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	1,592,359.34	14,007,794.83
经营活动现金流入小计		4,308,687.12	24,308,496.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,444,832.21	4,918,084.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,647,985.57	1,615,963.28
支付的各项税费		79,620.70	78,676.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	1,328,656.96	1,458,844.95
经营活动现金流出小计		4,501,095.44	8,071,568.59
经营活动产生的现金流量净额	六、37	-192,408.32	16,236,928.05
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		0.00	8,915,335.96
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		0.00	8,915,335.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,410.00	23,079,326.34
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		206,410.00	23,079,326.34
投资活动产生的现金流量净额		-206,410.00	-14,163,990.38
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		2,600,000.00	2,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	2,250,000.00	1,361,000.00
筹资活动现金流入小计		4,850,000.00	3,961,000.00
偿还债务支付的现金		2,600,000.00	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,751,104.84	1,977,793.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	975,000.00	861,000.00
筹资活动现金流出小计		5,326,104.84	5,438,793.86
筹资活动产生的现金流量净额		-476,104.84	-1,477,793.86
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		-874,923.16	595,143.81
加：期初现金及现金等价物余额		913,829.31	318,685.50
六、期末现金及现金等价物余额		38,906.15	913,829.31

法定代表人：孟辉主管会计

工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

(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	21,060,000.00				360,000.00				589,782.07		928,369.71		22,938,151.78
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	21,060,000.00				360,000.00				589,782.07		928,369.71		22,938,151.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,736,858.88		-9,736,858.88
（一）综合收益总额											-9,736,858.88		-9,736,858.88
（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	21,060,000.00				360,000.00				589,782.07		-8,808,489.17		13,201,292.90

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	21,060,000				360,000.00				561,951.86		677,897.78		22,659,849.64

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	21,060,000				360,000				561,951.86		677,897.78		22,659,849.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									27,830.21		250,471.93		278,302.14
（一）综合收益总额											278,302.14		278,302.14
（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									27,830.21		-27,830.21		
1. 提取盈余公积									27,830.21		-27,830.21		
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	21,060,000.00				360,000.00				589,782.07		928,369.71		22,938,151.78

法定代表人：孟辉

主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为哈尔滨宝德生物技术开发有限公司，系经黑龙江省木兰县工商行政管理局核准，于 2011 年 6 月 7 日成立。经过历次工商登记变更后，统一社会信用代码：912301005719364946；公司注册资本：人民币 21,060,000.00 元；注册地址：哈尔滨木兰现代农业园区；法定代表人：孟辉。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属生物制品行业，经营范围：生物技术开发；食品生产研发；食品经营；药品生产销售；化妆品、医疗器械消毒用品生产研发；生产叶黄素油膏（非食用、药用、食品添加剂、饲料添加剂）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；销售医疗器械、化妆品及卫生用品、消毒用品、日用品、眼镜；花卉种植；会议服务；企业管理咨询服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；设计、制作、代理、发布广告。

3、财务报告的批准报出

本财务报表于 2024 年 6 月 25 日业经本公司董事会决议批准报出。

4、合并报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的非全资二级子公司 1 户，系海南宝德生物技术有限责任公司，详见本附注八、“在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益”；

（2）本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

宝德生物公截止 2023 年末累计未弥补亏损 8,808,489.17 元，且于 2023 年 12 月 31 日，宝德生物公司流动负债高于流动资产总额 26,630,025.05 元。上述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。

本公司管理层拟实施的进一步改善措施包括：

（1）业务发展规划方面

公司将进一步巩固现有业务及客户并积极开发新客户，同时优化管理、削减开支、控制成本、增加业务盈利能力，保证公司主营业务稳健运营，实现 2024 年度净利润扭亏为盈的目标。

（2）公司管理方面

加强内部管理，积极推进改革创新，优化人员配置，提升经营管理效率、降低经营成本，进一步提升规范运作和治理水平，完善公司内部控制体系建设，提高风险防范能力，增强持续经营能力。

综上所述，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年度财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事制造销售经营。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，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22 “收入”、（1）商品销售收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一

揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司上年年末股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币

报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的 预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

② 应收账款、合同资产及其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产和其他应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方	不计提坏账准备
账龄组合	关联方组合外的所有应收款项	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括财产保险费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

23、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

24、政府补助

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

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

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

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

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②

取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 40,000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥100 万元
重要的投资活动项目	金额≥300 万元

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号，执行解释16号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2） 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换

权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	13.00
城市维护建设税	实缴流转税额	5.00
教育费附加	实缴流转税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，本公司原适用16%税率的调整为13%。

2、税收优惠及批文

2023年10月16日，本公司取得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202323000191，有效期：三年。2023年度公司按照应纳税所得额的15%缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,126.23	69.86
银行存款	36,889.02	893,244.10
其他货币资金	890.90	20,515.35
合计	38,906.15	913,829.31
其中：存放在境外的款项总额		

期末余额中，无被冻结款项，亦不存在使用受到限制、存放在境外及其他有潜在回收风险的资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,903,953.50	4,690,207.80
1 至 2 年	3,122,590.50	3,473,068.47
2 至 3 年	3,458,362.47	1,162,211.69
3 至 4 年	722,211.69	
小计	9,207,118.16	9,325,487.96
减：坏账准备	3,474,444.37	930,480.75
合计	5,732,673.79	8,395,007.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,792,319.00	13.65	1,792,319.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,414,799.16	80.53	1,682,125.37	22.69	5,732,673.79
其中：关联方组合					
账龄组合	7,414,799.16	80.53	1,682,125.37	22.69	5,732,673.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,207,118.16	100.00	3,474,444.37	37.74	5,732,673.79

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：关联方组合					
账龄组合	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
青岛铂瑞莱生物科技有限公司	1,105,719.00	1,105,719.00	100.00	预计无法收回
山西强峰源电子商务有限公司	686,600.00	686,600.00	100.00	预计无法收回
合计	1,792,319.00	1,792,319.00	——	——

注：青岛铂瑞莱生物科技有限公司已于 2024 年 3 月 19 日注销、山西强峰源电子商务有限公司已于 2024 年 5 月 13 日注销。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	798,234.50	39,911.73	5.00
1 至 2 年	2,435,990.50	243,599.05	10.00
2 至 3 年	3,458,362.47	1,037,508.74	30.00
3 至 4 年	722,211.69	361,105.85	50.00
合计	7,414,799.16	1,682,125.37	

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,690,207.80	234,510.39	5.00
1 至 2 年	3,473,068.47	347,306.85	10.00
2 至 3 年	1,162,211.69	348,663.51	30.00
合计	9,325,487.96	930,480.75	

（3）坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	930,480.75	2,543,963.62			3,474,444.37
合计	930,480.75	2,543,963.62			3,474,444.37

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
辽宁眼宝生物科技股份有限公司	5,745,754.96	62.41	1,555,132.67
青岛铂瑞莱生物科技有限公司	1,105,719.00	12.01	1,105,719.00
黑龙江根宝食品销售有限公司	863,480.10	9.38	86,348.01
山西强峰源电子商务有限公司	686,600.00	7.46	686,600.00
浙江龙国韵生物科技有限公司	574,500.80	6.24	28,725.04
合计	8,976,054.86	97.49	3,462,524.72

注：青岛铂瑞莱生物科技有限公司已于 2024 年 3 月 19 日注销、山西强峰源电子商务有限公司已于 2024 年 5 月 13 日注销。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,000.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
合计	3,000.00	100.00		

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,595,437.00	9,727,787.00
应收利息		
应收股利		
合计	6,595,437.00	9,727,787.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,920.00	882,733.68
1 至 2 年	396,090.00	9,925,000.00
2 至 3 年	9,005,000.00	1,000.00
3 至 4 年	1,000.00	
小计	9,417,010.00	10,808,733.68
减：坏账准备	2,821,573.00	1,080,946.68
合计	6,595,437.00	9,727,787.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	7,000.00	6,000.00
备用金	13,920.00	
代扣代缴款项		2,533.68
预付账款转入	9,000,000.00	9,920,000.00
应收赔偿款	396,090.00	880,200.00
小计	9,417,010.00	10,808,733.68
减：坏账准备	2,821,573.00	1,080,946.68
合计	6,595,437.00	9,727,787.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,080,146.68	800.00		1,080,946.68
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-1,080,020.00	1,080,020.00		
——转入第二阶段	-1,080,020.00	1,080,020.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	619.32	1,740,007.00		1,740,626.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	746.00	2,820,827.00		2,821,573.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,080,946.68	1,740,626.32			2,821,573.00
合计	1,080,946.68	1,740,626.32			2,821,573.00

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-----------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
朱文华	预付账款转入	9,000,000.00	2至3年	99.78	2,818,827.00
	应收赔偿款	396,090.00	1至2年		
郑博维	押金及保证金	13,920.00	1年以内	0.15	696.00
北京字节跳动科技有限公司	押金及保证金	5,000.00	2-3年	0.05	1,500.00
淘宝消费者保障金	押金及保证金	1,000.00	3-4年	0.01	500.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金及保证金	1,000.00	1年以内	0.01	50.00
合计		9,417,010.00		99.93	2,821,573.00

注：本公司与青岛中椒国际贸易有限公司(以下简称“甲方”)于2021年7月10日签订《产品购销合同》(以下简称“采购合同”),采购合同约定本公司向甲方采购叶黄素油膏(质量标准为叶黄素含量>1500/KG,反式黄体素含量>78%)120吨。按照采购合同约定本公司于2021年8月10日向朱文华支付预付款20,000,000.00元用于万寿菊鲜花(叶黄素油膏为万寿菊鲜花提取物)种植。

于2023年8月16日签署了《解除采购合同协议书》(以下简称“解除协议”),朱文华、吕喜全及孙志刚应将预收款全款及违约金共计人民币20,880,200.00元返还本公司,其中朱文华返还本金9,000,000.00元,违约金396,090.00元,合计9,396,090.00元;吕喜全返还本金4,000,000.00元,违约金176,040.00元,合计4,176,040.00元;孙志刚返还本金7,000,000.00元,违约金308,070.00元,合计7,308,070.00元。

截至2023年12月31日止,朱文华尚未归还预收款全款及违约金共计人民币9,396,090.00元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	622,744.90		622,744.90
库存商品	3,597,068.52		3,597,068.52
周转材料	210,338.70		210,338.70
在产品	325,979.89		325,979.89
合计	4,756,132.01		4,756,132.01

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
外购半成品	324,272.83		324,272.83
库存商品	1,780,821.18		1,780,821.18
周转材料	98,128.20		98,128.20
在产品	159,360.03		159,360.03

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	2,362,582.24		2,362,582.24

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	670,121.67	666,518.04
待摊费用	21,625.01	23,958.31
其他	501.38	396.13
合计	692,248.06	690,872.48

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	30,762,439.62	32,344,794.51
合计	30,762,439.62	32,344,794.51

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	30,496,198.89	3,426,510.08	583,389.38	123,461.01	34,629,559.36
2、本期增加金额		137,433.63		183,821.02	321,254.65
(1) 购置		137,433.63		183,821.02	321,254.65
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 其他转出					
4、期末余额	30,496,198.89	3,563,943.71	583,389.38	307,282.03	34,950,814.01
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,261,251.97	814,453.84	96,296.46	112,762.58	2,284,764.85
2、本期增加金额	1,449,547.59	304,305.53	138,554.98	11,201.44	1,903,609.54
(1) 计提	1,449,547.59	304,305.53	138,554.98	11,201.44	1,903,609.54
3、本期减少金额					
(1) 其他转出					
4、期末余额	2,710,799.56	1,118,759.37	234,851.44	123,964.02	4,188,374.39
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、期末账面价值	27,785,399.33	2,445,184.34	348,537.94	183,318.01	30,762,439.62
2、上年年末账面价值	29,234,946.92	2,612,056.24	487,092.92	10,698.43	32,344,794.51

- ②本报告期不存在暂时闲置的固定资产情况。
- ③报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。
- ④报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- ⑤报告期末不存在持有待售的固定资产情况。
- ⑥报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。
- ⑦报告期末存在固定资产抵押情况，详见附注六、38。
- ⑧报告期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 733,882.28 元。

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本期增加金额	461,797.21	461,797.21
（1）新增租赁	461,797.21	461,797.21
3、本期减少金额		
4、年末余额	461,797.21	461,797.21
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	51,310.80	51,310.80
（1）计提	51,310.80	51,310.80
3、本期减少金额		
4、年末余额	51,310.80	51,310.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	410,486.41	410,486.41
2、年初账面价值		

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
1、上年年末余额	3,400,644.60	8,131,437.74	6,500.00	11,538,582.34
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额			2,100.00	2,100.00
（1）处置			2,100.00	2,100.00
4、期末余额	3,400,644.60	8,131,437.74	4,400.00	11,536,482.34
二、累计摊销				
1、上年年末余额	695,600.44	114,527.29	300.77	810,428.50
2、本期增加金额	68,012.89	1,374,327.51	3,434.20	1,445,774.60
（1）计提	68,012.89	1,374,327.51	3,434.20	1,445,774.60
3、本期减少金额			2,100.00	2,100.00
（1）处置			2,100.00	2,100.00
4、期末余额	763,613.33	1,488,854.80	1,634.97	2,254,103.10
三、减值准备				
1、上年年末余额				
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	2,637,031.27	6,642,582.94	2,765.03	9,282,379.24
2、上年年末账面价值	2,705,044.16	8,016,910.45	6,199.23	10,728,153.84

10、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			2,011,427.43	301,714.12
合计			2,011,427.43	301,714.12

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	410,486.41	20,524.32		
合计	410,486.41	20,524.32		

11、其他非流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	年末余额	上年年末余额
预付设备款	2,614,000.00	2,614,000.00
合计	2,614,000.00	2,614,000.00

12、短期借款

项目	年末余额	上年年末余额
抵押借款	2,600,000.00	2,600,000.00
未到期应付利息	6,315.87	6,315.87
合计	2,606,315.87	2,606,315.87

13、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	34,305.60	
应付工程款	3,574,066.94	3,213,005.00
应付设备款	50,800.00	404,061.94
应付服务费	519,622.66	403,018.88
应付包烧费	208,166.91	46,672.02
应付专利费	406,095.00	406,095.00
其他		251.47
合计	4,793,057.11	4,473,104.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
木兰县宏远建筑工程有限责任公司	2,958,005.00	尚未催收
黑龙江省嘉宝生物技术开发有限公司	406,095.00	尚未催收
哈尔滨盛博实验仪器有限公司	361,061.94	尚未催收
合计	3,725,161.94	—

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	298,146.08	1,863,654.05	1,537,920.77	623,879.36
二、离职后福利-设定提存计划	86,302.08	178,309.60	110,064.80	154,546.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	384,448.16	2,041,963.65	1,647,985.57	778,426.24

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	144,000.00	1,663,774.76	1,385,048.54	422,726.22

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		43,039.38	43,039.38	
3、社会保险费	1,123.68	123,564.39	109,832.85	14,855.22
其中：医疗保险费		112,004.43	102,079.00	9,925.43
工伤保险费	1,123.68	3,017.60		4,141.28
生育保险费		8,542.36	8,542.36	788.51
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	153,022.40	33,275.52		186,297.92
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	298,146.08	1,863,654.05	1,537,920.77	623,879.36

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	84,062.88	172,552.64	110,064.80	146,550.72
2、失业保险费	2,239.20	5,756.96		7,996.16
3、企业年金缴费				
合计	86,302.08	178,309.60	110,064.80	154,546.88

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	914,082.12	905,576.67
营业税	90,000.00	90,000.00
印花税	60,275.99	63,360.24
房产税	97,147.30	11,130.00
土地使用税	510,907.45	504,778.39
城市维护建设税	82,997.69	82,997.69
教育费附加	71,397.61	71,397.61
地方教育费附加	47,598.41	47,598.41
垃圾处理费	2,710.50	3,184.50
合计	1,877,117.07	1,780,023.51

16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,722,440.22	538,682.60
应付利息	3,162.50	
应付股利		
合计	1,725,602.72	538,682.60

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款利息	3,162.50	
合计	3,162.50	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	53,088.47	38,682.60
已报销未付款	169,351.75	
拆借款	1,500,000.00	500,000.00
合计	1,722,440.22	538,682.60

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	32,353,750.36	53,288.59
一年内到期的租赁负债	314,152.69	
合计	32,667,903.05	53,288.59

18、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押及抵押借款	32,353,750.36	32,053,288.84
减：一年内到期的长期借款	32,353,750.36	53,288.84
合计		32,000,000.00

注：①公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 12,000,000.00 元，借款时间 2021 年 11 月 4 日至 2024 年 11 月 3 日，详见附注六、38 及附注十二、2。

②公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 20,000,000.00 元，借款时间 2021 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日，详见附注六、38 及附注十二、2。

19、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	501,120.00	
减：未确认融资费用	32,857.63	
一年内到期的租赁负债	314,152.69	
合计	154,109.68	

20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,304,725.64		241,372.32	3,063,353.32
合计	3,304,725.64		241,372.32	3,063,353.32

21、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,060,000.00						21,060,000.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	360,000.00			360,000.00
合计	360,000.00			360,000.00

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	589,782.07			589,782.07
合计	589,782.07			589,782.07

24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	928,369.71	677,897.78
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	928,369.71	677,897.78
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,736,858.88	278,302.14
减：提取法定盈余公积		27,830.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,808,489.17	928,369.71

25、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39
其他业务				
合计	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
叶黄素酯 VC 泡腾片	5,966.48	2,913.92	95,863.63	27,984.92
叶黄素维生素 A 维生素 E 软胶囊	1,720,637.54	428,538.90	7,277,263.87	1,295,628.56
叶黄素酯凝胶糖果（百香果味）	95,515.19	92,892.27	175,619.05	38,293.00

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
叶黄素眼贴			214.60	92.91
叶黄素酯 DHA 藻油植物饮料	83,479.10	16,162.55	2,484.41	452.21
叶黄素营养全家福礼盒装	625,493.27	189,009.24	5,256.65	1,432.79
压片糖果	1,505.21	131.15		
叶黄素 VAVE 软胶囊礼盒装	9,844.25	8,947.78		
合计	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	86,017.30	
土地使用税	6,129.06	24,516.24
城市维护建设税	942.53	9,468.55
教育费附加	565.52	5,681.13
地方教育费附加	377.01	3,787.42
印花税	704.69	3,355.88
垃圾处理费	805.50	464.00
合计	95,541.61	47,273.22

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	205,933.85	180,532.50
运输费	15,913.70	13,196.78
办公费	300.00	
差旅费		156.00
邮电通讯费	895.22	400.00
广告费		10,800.00
业务宣传费	107,980.05	5,075.00
销售服务费	244.76	159.58
合计	331,267.58	210,319.86

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	1,181,614.54	1,048,515.35
折旧费	400,115.02	479,299.98
无形资产摊销	1,445,774.60	182,840.94
使用权资产折旧	51,310.80	
租赁费	55,000.00	58,500.01
业务招待费	10,950.30	10,000.65

项目	本期金额	上期金额
办公费	14,962.63	27,737.67
差旅费	58,948.22	21,173.82
水电费	8,231.70	11,045.96
修理费	110,005.91	400.00
邮电通讯费	13,054.21	11,500.00
财产保险费		20,410.56
咨询服务费	53,809.15	127,003.66
聘请中介机构费	271,667.49	342,452.84
其他	128,663.45	177,515.95
合计	3,804,108.02	2,518,397.39

29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	393,660.88	230,279.74
折旧费	143,915.80	155,520.45
材料费	445,199.15	437,917.99
专利申请费		21,226.42
差旅费		7,937.11
其他	46,473.42	16,197.65
合计	1,029,249.25	869,079.36

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,061,194.02	1,977,507.06
减：利息收入	316.06	1,197.99
手续费支出	1,856.73	1,980.48
合计	2,062,734.69	1,978,289.55

31、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	316,372.32	20,114.36
合计	316,372.32	20,114.36

32、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,543,963.62	-129,540.99
其他应收款坏账损失	-1,740,626.32	-1,078,550.35
合计	-4,284,589.94	-1,208,091.34

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		9,681.76	
违约赔偿收入	95,890.00	880,200.00	95,890.00
其他	13,473.83	0.01	13,473.83
合计	109,363.83	889,881.77	109,363.83

其中，政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴		9,681.76
合计		9,681.76

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,000.00	99,000.00	2,000.00
罚款支出	3,348.41	2,398.14	3,348.41
合计	5,348.41	101,398.14	5,348.41

35、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	31,362.32	72,876.66
递延所得税费用	322,238.44	-181,213.71
合计	353,600.76	-108,337.05

36、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	75,000.00	3,334,521.76
存款利息收入	316.06	1,197.99
其他营业外收入	103.73	0.01
收到经营性往来款	1,516,939.55	10,672,075.07
合计	1,592,359.34	14,007,794.83

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁支出	55,000.00	66,666.70
费用性支出	1,265,451.82	1,286,265.95
手续费支出	1,856.73	1,980.48
现金捐赠支出	2,000.00	99,000.00
罚款支出	3,348.41	2,398.14
支付经营性往来款	1,000.00	2,533.68

项目	本期金额	上期金额
合计	1,328,656.96	1,458,844.95

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到借入个人款项	2,250,000.00	1,361,000.00
合计	2,250,000.00	1,361,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还向个人借款	975,000.00	861,000.00
合计	975,000.00	861,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,736,858.88	278,302.14
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,284,589.94	1,208,091.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,903,609.54	1,336,130.19
使用权资产折旧	51,310.80	
无形资产摊销	1,445,774.60	182,840.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,061,194.02	1,977,507.06
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）	301,714.12	-181,213.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	20,524.32	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,393,549.77	-2,190,201.86
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,519,637.90	11,168,966.37
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	349,645.09	2,456,505.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-192,408.32	16,236,928.05
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		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	38,906.15	913,829.31
减：现金的期初余额	913,829.31	318,685.50
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	-874,923.16	595,143.81

(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	38,906.15	913,829.31
其中：库存现金	1,126.23	69.86
可随时用于支付的银行存款	36,889.02	893,244.10
可随时用于支付的其他货币资金	890.90	20,515.35
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	38,906.15	913,829.31
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

38、所有权或使用权受限制的资产

(1) 公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额12,000,000.00元，借款日期为2021年11月04日至2024年11月03日，被抵押不动产权证号：黑（2021）木兰县不动产第0000202号，抵押面积：房屋建筑面积1,083.03平方米/分摊土地面积7,511.38平方米，履行债务期限为2021年11月04日至2024年11月03日，被担保主债权数额1,200,000.00元，评估价值为3,507,627.00元；抵押人：哈尔滨宝德生物技术股份有限公司。

(2) 公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额12,000,000.00元，借款日期为2021年11月04日至2024年11月03日，被抵押不动产权证号：黑（2021）木兰县不动产第0000203号，抵押面积：房屋建筑面积1,006.12平方米/分摊土地面积6,977.97平方米，履行债务期限为2021年11月04日至2024年11月03日，被担保主债权数额1,200,000.00元，评估价值为3,032,160.00元；抵押人：哈尔滨宝德生物技术股份有限公司。

(3) 公司与哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司巨源支行签订借款合同，借款金额

2,600,000.00 元，借款日期为 2023 年 01 月 19 日至 2024 年 01 月 16 日，被抵押不动产权证号：黑（2021）木兰县不动产权第 0000204 号，抵押面积：房屋建筑面积 1,445.72 平方米/分摊土地面积 10,026.83 平方米，履行债务期限为 2023 年 01 月 19 日至 2024 年 01 月 16 日，被担保主债权数额 2,600,000.00 元；抵押人：哈尔滨宝德生物技术股份有限公司。

七、合并范围变更

本公司本期纳入合并范围的非全资二级子公司 1 户，系海南宝德生物技术有限责任公司

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海南宝德生物技术有限责任公司	海南省三亚市	海南省三亚市	食品批发、生产和零售	100.00		新设

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，由孟辉和王忠研共同控制，双方签订了一致行动人协议。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈尔滨市孟辉经贸有限公司	实际控制人孟辉控股的公司
哈尔滨瑞旺投资有限公司	持股 5%以上的股东、实际控制人王忠研控股的公司、公司实际控制人的一致行动人
何九妹	持股 5%以上的股东
成萌	持股 5%以上的股东
胡敏楠	持股 5%以上的股东
孟辉	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
王忠研	实际控制人、董事
赵志刚	公司董事、技术总监
鲍国骛	公司董事
刘文军	公司监事会主席
刘玉翠	公司监事
孙慧欣	公司监事
韩冰菲	原财务负责人（2023 年 7 月 13 日离职）
张晶	财务负责人
刘晓莹	董事、董事会秘书

注：以上披露的关联方不包括持有公司股权低于 5%的股东、不在公司领取薪水的独立董事和外部监事以及其他与公司无任何交易及往来的单位和个人。

3、关联方交易情况

无。

4、关联方应收应付款项

无。

5、关联方担保情况

①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
孙勇	1,500,000.00	2023 年 4 月 6 日	2026 年 4 月 5 日	正在履行中

②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
孟辉	20,000,000.00	2021 年 8 月 4 日	2024 年 8 月 3 日	正在履行中
孟辉	12,000,000.00	2021 年 11 月 4 日	2024 年 11 月 3 日	正在履行中
王忠研	12,000,000.00	2021 年 11 月 4 日	2024 年 11 月 3 日	正在履行中
哈尔滨瑞旺投资有限公司	12,000,000.00	2021 年 11 月 4 日	2024 年 11 月 3 日	正在履行中

注：2021 年 8 月 4 日，公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理孟辉与七台河市区农村信用合作联社签订《质押合同》，该合同项下被担保的最高债权额为人民币 2,000.00 万元，被担保的主债权发生期间为 2021 年 8 月 4 日至 2024 年 8 月 3 日。

2021 年 11 月 4 日，公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理孟辉与公司股东、实际控制人、董事王忠研及公司股东、一致行动人哈尔滨瑞旺投资有限公司与七台河市区农村信用合作联社签订《质押合同》，该合同项下被担保的最高债权额为人民币 1,200.00 万元，被担保的主债权发生期间为 2021 年 11 月 4 日至 2024 年 11 月 3 日。

6、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	469,116.86	362,264.09
合计	469,116.86	362,264.09

十、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司与哈尔滨联合农村商业银行股份有限公司巨源支行签订借款合同，借款金额 2,600,000.00 元，借款日期为 2023 年 01 月 19 日至 2024 年 01 月 16 日，于 2024 年 1 月 29 日归还，导致产生逾期金额 2.99 万元。

十二、其他重要事项

1、授权使用商标及专利权情况

序号	商标	批准文号	核定使用产品	许可期限	许可人
----	----	------	--------	------	-----

序号	商标	批准文号	核定使用产品	许可期限	许可人
1	视视看	国食健字 G20160054	叶黄素维生素 A 维生素 E 软胶囊	2016.5.5-2026.5.5	黑龙江省嘉宝生物 技术开发有限公司

2、股权质押情况

(1) 公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 12,000,000.00 元，借款日期为 2021 年 11 月 04 日至 2024 年 11 月 03 日，质押物为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理孟辉以其持有公司 155.00 万股的股权进行质押，提供连带责任担保；公司股东、实际控制人、董事王忠研以其持有公司 156.00 万股的股权进行质押，提供连带责任担保；公司股东、一致行动人哈尔滨瑞旺投资有限公司以其持有公司 109.00 万股的股权进行质押，提供连带责任担保。

(2) 公司与七台河市区农村信用合作联社签订流动资金借款合同，借款金额 20,000,000.00 元，借款日期为 2021 年 08 月 04 日至 2024 年 08 月 03 日，质押物为公司控股股东、实际控制人孟辉持有的公司 640.00 万股的股权进行质押担保。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,903,953.50	4,690,207.80
1 至 2 年	3,122,590.50	3,473,068.47
2 至 3 年	3,458,362.47	1,162,211.69
3 至 4 年	722,211.69	
小计	9,207,118.16	9,325,487.96
减：坏账准备	3,474,444.37	930,480.75
合计	5,732,673.79	8,395,007.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,792,319.00	19.47	1,792,319.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,414,799.16	80.53	1,682,125.37	22.69	5,732,673.79
其中：关联方组合					
账龄组合	7,414,799.16	80.53	1,682,125.37	22.69	5,732,673.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,207,118.16	100.00	3,474,444.37	37.74	5,732,673.79

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21
其中：关联方组合					
账龄组合	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,325,487.96	100.00	930,480.75	9.98	8,395,007.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
青岛铂瑞莱生物科技有限公司	1,105,719.00	1,105,719.00	100.00	预计无法收回
山西强峰源电子商务有限公司	686,600.00	686,600.00	100.00	预计无法收回
合计	1,792,319.00	1,792,319.00	——	——

注：青岛铂瑞莱生物科技有限公司已于 2024 年 3 月 19 日注销、山西强峰源电子商务有限公司已于 2024 年 5 月 13 日注销。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	798,234.50	39,911.73	5.00
1 至 2 年	2,435,990.50	243,599.05	10.00
2 至 3 年	3,458,362.47	1,037,508.74	30.00
3 至 4 年	722,211.69	361,105.85	50.00
合计	7,414,799.16	1,682,125.37	

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,690,207.80	234,510.39	5.00
1 至 2 年	3,473,068.47	347,306.85	10.00
2 至 3 年	1,162,211.69	348,663.51	30.00
合计	9,325,487.96	930,480.75	

（3）坏账准备的情况

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

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	930,480.75	2,543,963.62			3,474,444.37
合计	930,480.75	2,543,963.62			3,474,444.37

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
辽宁眼宝生物科技股份有限公司	5,745,754.96	62.41	1,555,132.67
青岛铂瑞莱生物科技有限公司	1,105,719.00	12.01	1,105,719.00
黑龙江根宝食品销售有限公司	863,480.10	9.38	86,348.01
山西强峰源电子商务有限公司	686,600.00	7.46	686,600.00
浙江龙国韵生物科技有限公司	574,500.80	6.24	28,725.04
合计	8,976,054.86	97.49	3,462,524.72

注：青岛铂瑞莱生物科技有限公司已于 2024 年 3 月 19 日注销、山西强峰源电子商务有限公司已于 2024 年 5 月 13 日注销。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,582,213.00	9,727,787.00
应收利息		
应收股利		
合计	6,582,213.00	9,727,787.00

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,000.00	882,733.68
1 至 2 年	396,090.00	9,925,000.00
2 至 3 年	9,005,000.00	1,000.00
3 至 4 年	1,000.00	
小计	9,403,090.00	10,808,733.68
减：坏账准备	2,820,877.00	1,080,946.68
合计	6,582,213.00	9,727,787.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	7,000.00	6,000.00
代扣代缴款项		2,533.68

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
预付账款转入	9,000,000.00	9,920,000.00
应收赔偿款	396,090.00	880,200.00
小计	9,403,090.00	10,808,733.68
减：坏账准备	2,820,877.00	1,080,946.68
合计	6,582,213.00	9,727,787.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,080,146.68	800.00		1,080,946.68
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-1,080,020.00	1,080,020.00		
——转入第二阶段	-1,080,020.00	1,080,020.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-76.68	1,740,007.00		1,739,930.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	50.00	2,820,827.00		2,820,877.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,080,946.68	1,739,930.32			2,820,877.00
合计	1,080,946.68	1,739,930.32			2,820,877.00

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
朱文华	预付账款转入	9,000,000.00	2 至 3 年	99.93	2,818,827.00
	应收赔偿款	396,090.00	1 至 2 年		
北京字节跳动科技有限公司	押金及保证金	5,000.00	2-3 年	0.05	1,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
淘宝消费者保障金	押金及保证金	1,000.00	3-4 年	0.01	500.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金及保证金	1,000.00	1 年以内	0.01	50.00
合计		9,403,090.00		100.00	2,820,877.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,600.00		5,600.00			
对联营、合营企业投资						
合计	5,600.00		5,600.00			

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南宝德生物技术有限责任公司		5,600.00		5,600.00		
合计		5,600.00		5,600.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39
其他业务				
合计	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
叶黄素酯 VC 泡腾片	5,966.48	2,913.92	95,863.63	27,984.92
叶黄素维生素 A 维生素 E 软胶囊	1,720,637.54	428,538.90	7,277,263.87	1,295,628.56
叶黄素酯凝胶糖果（百香果味）	95,515.19	92,892.27	175,619.05	38,293.00
叶黄素眼贴			214.60	92.91
叶黄素酯 DHA 藻油植物饮料	83,479.10	16,162.55	2,484.41	452.21
叶黄素营养全家福礼盒装	625,493.27	189,009.24	5,256.65	1,432.79
压片糖果	1,505.21	131.15		

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
叶黄素 VAVE 软胶囊礼盒装	9,844.25	8,947.78		
合计	2,542,441.04	738,595.81	7,556,702.21	1,363,884.39

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业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	316,372.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	104,015.42	
小计	420,387.74	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	420,387.74	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.88	-0.46	-0.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-56.21	-0.48	-0.48

哈尔滨宝德生物技术股份有限公司

2025年4月15日

法定代表人：孟辉 主管会计工作负责人：张晶 会计机构负责人：张晶

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

(1) 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	316,372.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	104,015.42
非经常性损益合计	420,387.74
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	420,387.74

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用