

青岛益青生物科技股份有限公司
2023 年度、2024 年 1-7 月
审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-52

审计报告

XYZH/2024JNAA1B0402

青岛益青生物科技股份有限公司

青岛益青生物科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了青岛益青生物科技股份有限公司（以下简称益青生物公司）财务报表，包括2023年12月31日及2024年7月31日的资产负债表，2023年度及2024年1-7月的利润表、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，公允反映了益青生物公司2023年12月31日、2024年7月31日的财务状况以及2023年度、2024年1-7月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，我们独立于益青生物公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估益青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益青生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益青生物公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的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：

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对益青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益青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。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：崔 阳

中国注册会计师：吕玉磊

中国 北京

二〇二四年九月七日

资产负债表

2024年7月31日

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,514,982.16	43,162,498.05
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	五、2	19,100,922.98	11,029,111.32
应收账款	五、3	84,159,138.73	84,492,788.07
应收款项融资	五、4	10,536,900.64	5,512,067.57
预付款项	五、5	2,072,872.53	1,475,743.31
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、6	767,176.22	759,074.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	95,208,364.22	90,457,486.93
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、8	3,636,355.58	6,585,149.09
流动资产合计		237,996,713.06	243,473,918.48
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、9	2,598,331.08	20,534,707.06
固定资产	五、10	241,846,679.96	116,161,913.49
在建工程	五、11	200,649,830.06	281,145,898.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	4,543,365.25	4,792,316.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,262,866.32	1,535,299.82
其他非流动资产	五、14	2,811,114.57	2,518,914.76
非流动资产合计		453,712,187.24	426,689,049.33
资产总计		691,708,900.30	670,162,967.81

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

资产负债表（续）

2024年7月31日

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	5,560,000.00	17,789,996.10
应付账款	五、16	41,383,967.51	26,939,362.82
预收款项			-
合同负债	五、17	1,632,588.92	644,806.79
应付职工薪酬	五、18	5,172,539.15	5,631,070.30
应交税费	五、19	229,617.98	635,222.21
其他应付款	五、20	29,915,323.39	42,711,740.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	150,990.22	43,771.88
其他流动负债	五、22	14,638,189.66	7,635,980.47
流动负债合计		98,683,216.83	102,031,951.10
非流动负债：			
长期借款	五、23	42,766,700.00	44,766,700.00
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	五、24	6,712,350.49	7,458,980.71
递延所得税负债	五、13	12,721,762.89	9,555,647.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,200,813.38	61,781,328.59
负 债 合 计		160,884,030.21	163,813,279.69
股东权益：			
股本	五、25	24,100,000.00	24,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	305,885,417.24	305,885,417.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	17,636,427.08	17,636,427.08
一般风险准备			
未分配利润	五、28	183,203,025.77	158,727,843.80
股东权益合计		530,824,870.09	506,349,688.12
负债和股东权益总计		691,708,900.30	670,162,967.81

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

利润表

2024年1-7月

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-7月	2023年度
一、营业总收入		223,686,997.32	309,668,837.04
其中：营业收入	五、29	223,686,997.32	309,668,837.04
二、营业总成本		197,402,630.38	278,832,723.84
其中：营业成本	五、29	178,351,266.84	238,697,958.07
税金及附加	五、30	1,204,644.49	1,735,064.57
销售费用	五、31	4,631,051.84	9,379,358.90
管理费用	五、32	8,425,224.54	16,676,770.33
研发费用	五、33	5,302,247.37	13,983,581.75
财务费用	五、34	-511,804.70	-1,640,009.78
其中：利息费用		180,190.91	
利息收入		222,592.96	1,457,658.09
加：其他收益	五、35	3,177,770.47	1,715,149.73
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	97,709.35	24,551.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-792,690.98	-328,892.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		28,498.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,767,155.78	32,275,420.13
加：营业外收入	五、39	33,036.00	141,936.63
减：营业外支出	五、40	886,461.30	378,468.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,913,730.48	32,038,888.65
减：所得税费用	五、41	3,438,548.51	2,813,576.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,475,181.97	29,225,312.01
（一）按经营持续性分类		24,475,181.97	29,225,312.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,475,181.97	29,225,312.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		24,475,181.97	29,225,312.01
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,475,181.97	29,225,312.01
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		24,475,181.97	29,225,312.01
归属于母公司股东的综合收益总额		24,475,181.97	29,225,312.01
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

现金流量表

2024年1-7月

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度
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		108,626,092.49	177,554,260.79
收到的税费返还		7,736,490.78	8,666,816.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	678,596.03	4,140,227.82
经营活动现金流入小计		117,041,179.30	190,361,304.96
购买商品、接受劳务支付的现金		45,891,654.44	92,107,442.32
支付给职工以及为职工支付的现金		49,031,792.00	80,492,352.32
支付的各项税费		9,196,862.13	14,624,046.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	4,638,263.20	12,949,183.19
经营活动现金流出小计		108,758,571.77	200,173,024.75
经营活动产生的现金流量净额		8,282,607.53	-9,811,719.79
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		34,050,000.00	153,000.00
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		34,050,000.00	153,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,846,324.20	127,089,662.81
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		38,846,324.20	127,089,662.81
投资活动产生的现金流量净额		-4,796,324.20	-126,936,662.81
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	24,768,610.25	83,520,469.63
筹资活动现金流入小计		24,768,610.25	83,520,469.63
偿还债务所支付的现金		2,000,000.00	1,283,300.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,136,808.99	1,602,160.35
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、42	36,500,000.00	50,682,539.90
筹资活动现金流出小计		39,636,808.99	53,568,000.25
筹资活动产生的现金流量净额		-14,868,198.74	29,952,469.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,604.38	45,322.30
五、现金及现金等价物净增加额		-11,417,519.79	-106,750,590.92
加：期初现金及现金等价物余额		25,372,501.95	132,123,092.87
六、期末现金及现金等价物余额		13,954,982.16	25,372,501.95

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

股东权益变动表

2024年1-7月

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年1-7月												
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	24,100,000.00				305,885,417.24				17,636,427.08		158,727,843.80		506,349,688.12
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、本年初余额	24,100,000.00				305,885,417.24				17,636,427.08		158,727,843.80		506,349,688.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											24,475,181.97		24,475,181.97
（一）综合收益总额											24,475,181.97		24,475,181.97
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
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. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	24,100,000.00				305,885,417.24				17,636,427.08		183,203,025.77		530,824,870.09

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

股东权益变动表（续）

2024年1-7月

编制单位：青岛益青生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00				209,535,417.24				14,713,895.88		132,425,062.99		376,674,376.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00				209,535,417.24				14,713,895.88		132,425,062.99		376,674,376.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,100,000.00				96,350,000.00				2,922,531.20		26,302,780.81		129,675,312.01
（一）综合收益总额											29,225,312.01		29,225,312.01
（二）股东投入和减少资本	4,100,000.00				96,350,000.00								100,450,000.00
1. 股东投入的普通股	4,100,000.00				96,350,000.00								100,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,922,531.20		-2,922,531.20		
1. 提取盈余公积									2,922,531.20		-2,922,531.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	24,100,000.00				305,885,417.24				17,636,427.08		158,727,843.80		506,349,688.12

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

青岛益青生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为青岛益青药用胶囊有限公司，成立于1998年1月24日；注册地及办公地址为青岛市城阳区康园路17号，统一社会信用代码：91370200706401332F，企业类型：其他股份有限公司(非上市)；法定代表人：王爱国；注册资本为2,410.00万元，其中包头东宝生物技术股份有限公司出资1,446.00万元，出资比例为60.00%，青岛国恩科技股份有限公司出资804.00万元，出资比例为33.36%，青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)出资160.00万元，出资比例为6.64%。

本公司属医药制造行业，主要从事空心胶囊产品的研发、设计、生产、销售。

本财务报表于2024年9月7日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

2. 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月为一个营业周期，并以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

7. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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,将金融资产分类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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),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。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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类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债权投资、合同资产,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。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，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据确认收入日期确定账龄。本公司判断合并范围内关联方信用风险具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约的商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为其他商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

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。

① 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

② 已发生信用减值资产的定义

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。本公司判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产及金融负债的抵销

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

- ② 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 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。

8. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(3) 存货跌价准备的计提方法

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

本公司原材料、库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

对于数量繁多、单价较低的存货,本公司按照类别合并计提存货跌价准备;本公司对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货合并计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,按照存货组合的整体估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本公司考虑行业特点及产品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备,本公司根据库存商品库龄组合,在确定各库龄组合的可变现净值时,按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

9. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

11. 投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括土地使用权和房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地使用权	40-50	0.00	2.00-2.50
2	房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较大的有形资产。

固定资产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予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
2	机器设备	5-14	5.00	6.79-19.00
3	运输工具	4-5	5.00	19.00-23.75
4	电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

13. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物投入使用并完成竣工验收流程
机器设备	设备完成安装调试投入使用并办理验收手续

14. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的商标使用权，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

商标使用权由于无法预见其为本公司带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用；包括摊销期限在1年以上（不含1年）的固定资产改扩建，长期租金和装修等费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费用等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

公司营业收入主要是销售商品收入,主要系明胶空心胶囊、肠溶空心胶囊、羟丙甲纤维素空心胶囊等产品。

本公司从事空心胶囊等产品的制造,主要通过线下渠道向客户销售该类产品。公司医用胶囊销售业务均属于在某一时点履行的履约义务,在商品发出、客户验收,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,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;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照一定方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；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同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

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。

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

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

23. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

24. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司本报告期内无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、房屋租赁收入	13%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值1.2%计缴，从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	4.80元/m ² 、 3.20元/m ²

2. 税收优惠

本公司于2023年11月9日通过了高新技术企业的复审并取得高新技术企业证书（编号为：GR202337101248，有效期三年），自2023年至2025年减按15%税率缴纳企业所得税。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

依据财政部、国家税务总局联合下发的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2021〕13号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司报告期内享受研究开发费用加计扣除的税收优惠政策。

依据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司报告期内享受增值税加计抵减的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局联合发布《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财政部 税务总局公告2023年第37号)，规定企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
库存现金	6,675.58	635.05
银行存款	13,948,306.58	25,371,866.90
其他货币资金	8,560,000.00	17,789,996.10
合计	22,514,982.16	43,162,498.05

使用受到限制的货币资金

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票保证金	5,560,000.00	17,789,996.10
付款保函保证金	3,000,000.00	
合计	8,560,000.00	17,789,996.10

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	18,631,597.52	11,084,533.99
商业承兑汇票	565,310.00	
小计	19,196,907.52	11,084,533.99
减：坏账准备	95,984.54	55,422.67
合计	19,100,922.98	11,029,111.32

(2) 期末无已质押未到期的应收票据

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,555,204.59
合计		14,555,204.59

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,196,907.52	100.00	95,984.54	0.50	19,100,922.98
其中：其他票据	19,196,907.52	100.00	95,984.54	0.50	19,100,922.98
合计	19,196,907.52	100.00	95,984.54	0.50	19,100,922.98

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,084,533.99	100.00	55,422.67	0.50	11,029,111.32
其中：其他票据	11,084,533.99	100.00	55,422.67	0.50	11,029,111.32
合计	11,084,533.99	100.00	55,422.67	0.50	11,029,111.32

应收票据按组合计提坏账准备

名称	2024年7月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他票据	19,196,907.52	95,984.54	0.50
合计	19,196,907.52	95,984.54	0.50

(6) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他票据	55,422.67	40,561.87			95,984.54
合计	55,422.67	40,561.87			95,984.54

(7) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,903,335.96	100.00	744,197.23	0.88	84,159,138.73
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	84,903,335.96	100.00	744,197.23	0.88	84,159,138.73
合计	84,903,335.96	100.00	744,197.23	0.88	84,159,138.73

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	85,264,718.33	100.00	771,930.26	0.91	84,492,788.07
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	85,264,718.33	100.00	771,930.26	0.91	84,492,788.07
合计	85,264,718.33	100.00	771,930.26	0.91	84,492,788.07

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2024年7月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	83,701,529.39	418,507.65	0.50
其中：(6个月以内)	81,036,764.87	405,183.83	0.50
(7-12个月)	2,664,764.52	13,323.82	0.50
1-2年	1,201,806.57	325,689.58	27.10
2-3年			
3年以上			
合计	84,903,335.96	744,197.23	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年7月31日
1年以内 (含1年)	83,701,529.39
其中：6个月以内 (含6个月)	81,036,764.87
7-12个月 (含12个月)	2,664,764.52
1-2年	1,201,806.57
2-3年	
3年以上	
小计	84,903,335.96
减：坏账准备	744,197.23
合计	84,159,138.73

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	771,930.26	-162,723.96	-134,990.93		744,197.23
合计	771,930.26	-162,723.96	-134,990.93		744,197.23

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
河北奥星集团药业有限公司	134,990.93	管理人支付第一期普通债权清偿款	银行汇款	债权人进入破产重整程序
合计	134,990.93	—	—	—

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的2024年7月31日前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2024年7月31日前五名应收账款汇总金额21,510,171.14元,占应收账款期末合计数的比例为25.33%,相应计提的坏账准备期末汇总金额107,550.86元。

4. 应收款项融资

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	10,536,900.64	5,512,067.57
合计	10,536,900.64	5,512,067.57

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024年7月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,072,872.53	100.00	1,475,743.31	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	2,072,872.53	100.00	1,475,743.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

按预付对象归集的2024年7月31日前五名预付账款汇总金额1,725,020.00元,占预付账款期末合计数的比例为83.22%。

6. 其他应收款

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	767,176.22	759,074.14
合计	767,176.22	759,074.14

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年7月31日	2023年12月31日
往来款及其他	310,010.58	1,890,579.84
押金、保证金、备用金	526,350.00	488,350.00
代垫社保、公积金	4,701.23	250.64
合计	841,061.81	2,379,180.48

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2024年1月1日余额	49,432.85		1,570,673.49	1,620,106.34
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-10,150.00	10,150.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,302.74	10,150.00		24,452.74
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,570,673.49	1,570,673.49
其他变动				
2024年7月31日余额	53,585.59	20,300.00		73,885.59

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年7月31日
1年以内(含1年)	544,711.81
其中:6个月以内(含6个月)	544,711.81
7-12个月(含12个月)	
1-2年	227,700.00
2-3年	17,900.00
3年以上	50,750.00
小计	841,061.81
减:坏账准备	73,885.59
合计	767,176.22

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2023年 12月31日	本期变动金额			2024年 7月31日
		计提	收回或 转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,620,106.34	24,452.74		1,570,673.49	73,885.59
合计	1,620,106.34	24,452.74		1,570,673.49	73,885.59

本期无重要的收回或转回的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,570,673.49

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
青岛益青明胶有限公司	往来款及其他	1,570,673.49	单位已注销	已完成	否
合计	—	1,570,673.49	—	—	—

其他应收-青岛益青明胶有限公司款项系以前年度形成并已全额计提坏账准备，青岛益青明胶有限公司已注销，款项无法收回。

(6) 按欠款方归集的2024年7月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年7月 31日	账龄	占其他应收款 2024年7月 31日合计 计数的比例 (%)	坏账准备 2024年7月 31日
应收贴息贷款利息	应收贷款利息	310,010.58	1年以内	36.86	15,500.53
青岛市城阳区自然资源局	土地复垦保证金	196,700.00	1-2年	23.39	19,670.00
株洲千金药业股份有限公司	履约保证金	106,000.00	1年以内, 1-2年	12.60	5,350.00
东阿阿胶股份有限公司	履约保证金	50,750.00	3-4年	6.03	20,300.00
康县独一味生物制药有限公司	履约保证金	50,000.00	1年以内	5.94	2,500.00
合计	—	713,460.58	—	84.82	63,320.53

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年7月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,498,739.30		47,498,739.30

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年7月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	38,467,794.17	658,225.53	37,809,568.64
发出商品	4,090,670.88	12,114.15	4,078,556.73
自制半成品	5,353,752.29	122,351.30	5,231,400.99
合同履约成本	590,098.56		590,098.56
合计	96,001,055.20	792,690.98	95,208,364.22

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,595,626.25		57,595,626.25
库存商品	27,823,132.02	320,515.64	27,502,616.38
发出商品	1,112,486.98		1,112,486.98
自制半成品	4,175,094.06	8,376.51	4,166,717.55
合同履约成本	80,039.77		80,039.77
合计	90,786,379.08	328,892.15	90,457,486.93

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年7月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	320,515.64	658,225.53		320,515.64		658,225.53
发出商品		12,114.15				12,114.15
自制半成品	8,376.51	122,351.30		8,376.51		122,351.30
合计	328,892.15	792,690.98		328,892.15		792,690.98

8. 其他流动资产

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
增值税留抵扣额	700,466.64	6,585,149.09
预缴所得税	2,935,888.94	
合计	3,636,355.58	6,585,149.09

9. 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	8,603,133.95	20,636,603.82	29,239,737.77
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 无形资产转入			
3. 本期减少金额	1,589,286.40	20,636,603.82	22,225,890.22

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	1,589,286.40	20,636,603.82	22,225,890.22
(2) 其他转出			
4. 2024年7月31日	7,013,847.55		7,013,847.55
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2023年12月31日	5,731,098.21	2,973,932.50	8,705,030.71
2. 本期增加金额	194,240.34		194,240.34
(1) 计提或摊销	194,240.34		194,240.34
(2) 无形资产转入			
3. 本期减少金额	1,509,822.08	2,973,932.50	4,483,754.58
(1) 处置	1,509,822.08	2,973,932.50	4,483,754.58
(2) 其他转出			
4. 2024年7月31日	4,415,516.47		4,415,516.47
三、减值准备			
1. 2023年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2024年7月31日			
四、账面价值			
1. 2024年7月31日账面价值	2,598,331.08		2,598,331.08
2. 2023年12月31日账面价值	2,872,035.74	17,662,671.32	20,534,707.06

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	2024年7月31日账面价值	2023年12月31日账面价值
固定资产	241,846,679.96	116,161,913.49
固定资产清理		
合计	241,846,679.96	116,161,913.49

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2023年12月31日	61,627,235.68	208,893,415.73	4,552,720.81	13,372,639.54	288,446,011.76
2. 本期增加金额	46,572,497.62	92,440,499.82		1,521,137.75	140,534,135.19
(1) 购置		494,336.28		96,002.37	590,338.65
(2) 在建工程转入	46,572,497.62	91,946,163.54		1,425,135.38	139,943,796.54
3. 本期减少金额		4,290,483.32		374,316.17	4,664,799.49
(1) 处置或报废		3,630,493.16		374,316.17	4,004,809.33
(2) 转入在建工程		659,990.16			659,990.16
4. 2024年7月31日	108,199,733.30	297,043,432.23	4,552,720.81	14,519,461.12	424,315,347.46
二、累计折旧					
1. 2023年12月31日	38,321,513.70	121,242,825.76	2,828,791.70	9,890,967.11	172,284,098.27
2. 本期增加金额	2,074,910.33	10,466,849.09	344,666.21	837,309.27	13,723,734.90
(1) 计提	2,074,910.33	10,466,849.09	344,666.21	837,309.27	13,723,734.90
3. 本期减少金额		3,183,481.21		355,684.46	3,539,165.67
(1) 处置或报废		2,718,415.78		355,684.46	3,074,100.24

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 转入在建工程		465,065.43			465,065.43
4. 2024年7月31日	40,396,424.03	128,526,193.64	3,173,457.91	10,372,591.92	182,468,667.50
三、减值准备					
1. 2023年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2024年7月31日					
四、账面价值					
1. 2024年7月31日账面价值	67,803,309.27	168,517,238.59	1,379,262.90	4,146,869.20	241,846,679.96
2. 2023年12月31日账面价值	23,305,721.98	87,650,589.97	1,723,929.11	3,481,672.43	116,161,913.49

2022年10月18日,益青生物与中国银行股份有限公司香港路支行签订《抵押合同》(2022年南二抵字YQSW001号),将位于城阳区康园路17号的账面价值为24,476,577.69元的不动产(房产和土地使用权)(鲁(2021)青岛市城阳区不动产权第0014287号)作为抵押物,担保金额11,000.00万元,担保的主债权借款期限84个月。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	46,572,497.62	尚未办理竣工结算

11. 在建工程

项目	2024年7月31日账面价值	2023年12月31日账面价值
在建工程	200,649,830.06	281,145,898.05

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年7月31日账面价值	2023年12月31日账面价值
合计	200,649,830.06	281,145,898.05

(1) 在建工程情况

项目	2024年7月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新型空心胶囊智能产业化扩产项目	102,297,474.36		102,297,474.36	78,495,722.97		78,495,722.97
新型空心胶囊智能产业化项目(配套)	82,776,032.99		82,776,032.99	192,506,834.35		192,506,834.35
中试车间、库房项目	10,382,050.44		10,382,050.44	10,143,340.73		10,143,340.73
Robocap 60 DR型全自动空心胶囊生产线	4,079,792.60		4,079,792.60			
植物胶囊生产用空调系统及溶胶系统改造项目	717,223.04		717,223.04			
九十段空调系统改造	310,530.97		310,530.97			
主机在线搓囊改造	86,725.66		86,725.66			
合计	200,649,830.06		200,649,830.06	281,145,898.05		281,145,898.05

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年7月31日
			转入固定资产	其他减少	
新型空心胶囊智能产业化扩产项目	78,495,722.97	23,801,751.39			102,297,474.36
新型空心胶囊智能产业化项目(配套)	192,506,834.35	29,972,052.75	139,702,854.11		82,776,032.99
中试车间、库房项目	10,143,340.73	238,709.71			10,382,050.44
Robocap 60 DR型全自动空心胶囊生产线		4,079,792.60			4,079,792.60
植物胶囊生产用空调系统及溶胶系统改造项目		717,223.04			717,223.04
洗刷中心空调改造项目		240,942.43	240,942.43		
合计	281,145,898.05	59,050,471.92	139,943,796.54		200,252,573.43

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新型空心胶囊智能产业化扩产项目	401,231,700.00	25.50	30.00	621,221.64	503,815.01	2.04	控股股东借款
新型空心胶囊智能产业化项目（配套）	260,000,000.00	85.57	93.00	440,877.25	66,528.19	0.15	银行借款及自筹 资金
中试车间、库房项目	17,000,000.00	61.07	70.00				自筹资金
Robocap 60 DR型全自动空心胶囊生产线	7,000,000.00	58.28	60.00				自筹资金
植物胶囊生产用空调系统及溶胶系统改造项目	6,138,000.00	11.68	15.00				自筹资金
洗刷中心空调改造项目	250,000.00	96.38	100.00				自筹资金
合计	691,619,700.00	-	-	1,062,098.89	570,343.20		

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 2023年12月31日	6,541,890.00	2,943,396.40	459,367.29	9,944,653.69
2. 本期增加金额			8,672.57	8,672.57
(1) 购置			8,672.57	8,672.57
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 2024年7月31日	6,541,890.00	2,943,396.40	468,039.86	9,953,326.26
二、累计摊销				
1. 2023年12月31日	2,323,856.42	2,499,644.81	328,836.31	5,152,337.54
2. 本期增加金额	77,092.96	172,570.37	7,960.14	257,623.47
(1) 计提	77,092.96	172,570.37	7,960.14	257,623.47
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 2024年7月31日	2,400,949.38	2,672,215.18	336,796.45	5,409,961.01
三、减值准备				
1. 2023年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2024年7月31日				
四、账面价值				
1. 2024年7月31日账面价值	4,140,940.62	271,181.22	131,243.41	4,543,365.25
2. 2023年12月31日账面价值	4,218,033.58	443,751.59	130,530.98	4,792,316.15

无形资产抵押担保情况详见本报告五、10.1 固定资产。

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年7月31日		2023年12月31日	
	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
信用减值损失	914,067.36	137,110.10	2,447,459.27	367,118.89
递延收益	6,712,350.49	1,006,852.57	7,458,980.71	1,118,847.11

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年7月31日		2023年12月31日	
	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
资产减值准备	792,690.98	118,903.65	328,892.15	49,333.82
可抵扣亏损	63,885,813.14	9,582,871.97		
合计	72,304,921.97	10,845,738.29	10,235,332.13	1,535,299.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年7月31日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除的影响	148,697,565.76	22,304,634.86	63,704,319.19	9,555,647.88
合计	148,697,565.76	22,304,634.86	63,704,319.19	9,555,647.88

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	9,582,871.97	1,262,866.32		
递延所得税负债	9,582,871.97	12,721,762.89		

14. 其他非流动资产

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
预付设备、工程款	2,811,114.57	2,518,914.76
合计	2,811,114.57	2,518,914.76

15. 应付票据

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	5,560,000.00	17,789,996.10
合计	5,560,000.00	17,789,996.10

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
合计	41,383,967.51	26,939,362.82
其中: 1年以上	4,352,507.01	373,030.21

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳天兴德尔智控技术有限公司	4,022,469.00	尚未结算

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
合计	4,022,469.00	—

17. 合同负债

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
预收货款	1,632,588.92	644,806.79
合计	1,632,588.92	644,806.79

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
短期薪酬	5,631,070.30	44,768,122.87	45,226,654.02	5,172,539.15
离职后福利-设定提存计划		4,981,687.56	4,981,687.56	
合计	5,631,070.30	49,749,810.43	50,208,341.58	5,172,539.15

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,350,565.71	36,706,618.44	37,261,224.73	4,795,959.42
职工福利费		2,706,607.40	2,706,607.40	
社会保险费		2,667,678.92	2,667,678.92	
其中：医疗保险费		2,399,201.47	2,399,201.47	
工伤保险费		268,477.45	268,477.45	
住房公积金		1,999,782.00	1,999,782.00	
工会经费和职工教育经费	280,504.59	687,436.11	591,360.97	376,579.73
合计	5,631,070.30	44,768,122.87	45,226,654.02	5,172,539.15

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
基本养老保险		4,772,875.20	4,772,875.20	
失业保险费		208,812.36	208,812.36	
合计		4,981,687.56	4,981,687.56	

19. 应交税费

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
房产税	160,854.69	231,748.65
企业所得税		152,799.74
个人所得税	40,755.74	117,084.80
土地使用税	20,673.34	69,683.74
印花税	7,334.21	61,048.13

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

城市维护建设税		1,666.67
教育费附加、 地方教育费附加		1,190.48
合计	229,617.98	635,222.21

20. 其他应付款

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,915,323.39	42,711,740.53
合计	29,915,323.39	42,711,740.53

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2024年7月31日	2023年12月31日
押金、保证金	1,220,000.00	1,720,000.00
职工安置款 ^注	9,140,075.47	9,174,987.59
待支付费用		26,726.28
关联方及其他往来款	19,555,247.92	31,790,026.66
合计	29,915,323.39	42,711,740.53

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2024年7月31日	未偿还或结转的原因
青岛国箭制胶厂破产清算组	9,140,075.47	该款项系本公司代青岛国箭制胶厂支付的职工安置款，本公司于2001年6月18日与青岛益青国有资产控股公司签订协议约定由本公司负责接收和托底安置破产企业的全部职工，此后根据用款需求，即时支付相关职工安置费用。
合计	9,140,075.47	

注：该款项系本公司代青岛国箭制胶厂支付的职工安置款，本公司于2001年6月18日与青岛益青国有资产控股公司签订协议约定由本公司负责接收和托底安置破产企业的全部职工，此后根据用款需求，即时支付相关职工安置费用。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	150,990.22	43,771.88
合计	150,990.22	43,771.88

22. 其他流动负债

项目	2024年7月31日	2023年12月31日
待转销项税	82,985.07	71,535.16
已背书未到期应收票据	14,555,204.59	7,564,445.31
合计	14,638,189.66	7,635,980.47

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 长期借款

借款类别	2024年7月31日	2023年12月31日
抵押借款	42,766,700.00	44,766,700.00
未到期应付利息	150,990.22	43,771.88
减：一年内到期的长期借款	150,990.22	43,771.88
合计	42,766,700.00	44,766,700.00

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日	形成原因
政府补助	7,458,980.71		746,630.22	6,712,350.49	与资产相关
合计	7,458,980.71		746,630.22	6,712,350.49	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024年7月31日余额	与资产相关/与收益相关
新增年产30亿粒新型明胶空心胶囊生产线项目	5,984,780.73			558,579.49			5,426,201.24	与资产相关
全自动机制肠溶胶囊生产线改扩建项目	993,656.88			122,028.06			871,628.82	与资产相关
2019年新增生产线改造配套项目	226,188.40			25,132.03			201,056.37	与资产相关
胶囊生产线智能化改造项目	161,383.10			30,531.90			130,851.20	与资产相关
生产线及溶胶技改项目	29,050.18			5,648.72			23,401.46	与资产相关
年产60亿粒空心胶囊生产线配套设备技术改造项目技改补助	63,921.42			4,710.02			59,211.40	与资产相关
合计	7,458,980.71			746,630.22			6,712,350.49	

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 股本

项目	2023年 12月31日	本期变动增减(+、-)					2024年 7月31日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
青岛国恩科技股份有限公司	8,040,000.00						8,040,000.00
青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00						1,600,000.00
包头东宝生物技术股份有限公司	14,460,000.00						14,460,000.00
合计	24,100,000.00						24,100,000.00

26. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
股本溢价	305,885,417.24			305,885,417.24
合计	305,885,417.24			305,885,417.24

27. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年7月31日
法定盈余公积	17,636,427.08			17,636,427.08
合计	17,636,427.08			17,636,427.08

28. 未分配利润

项目	2024年1-7月	2023年度
上期期末未分配利润	158,727,843.80	132,425,062.99
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
本期期初未分配利润	158,727,843.80	132,425,062.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,475,181.97	29,225,312.01
减：提取法定盈余公积		2,922,531.20
本期期末余额	183,203,025.77	158,727,843.80

29. 营业收入、营业成本

项目	2024年1-7月发生额		2023年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,766,666.93	152,832,466.72	307,962,863.47	237,464,570.83
其他业务	37,920,330.39	25,518,800.12	1,705,973.57	1,233,387.24
合计	223,686,997.32	178,351,266.84	309,668,837.04	238,697,958.07

30. 税金及附加

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
房产税	692,263.44	639,504.38
城市维护建设税	131,601.25	336,833.88

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
土地使用税	146,611.68	278,734.96
印花税	136,800.70	231,428.16
教育费附加	56,400.54	144,357.36
地方教育附加	37,600.36	96,238.24
车船使用税	3,366.52	7,967.59
合计	1,204,644.49	1,735,064.57

31. 销售费用

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
职工薪酬	2,506,698.67	4,287,458.00
差旅费	636,738.55	1,703,237.68
推广、宣传策划费	421,349.15	1,315,498.58
业务费	480,780.40	1,093,982.66
车辆使用费	142,539.60	322,928.37
办公费	97,484.73	217,300.26
通讯费	161,066.21	210,234.96
其他	184,394.53	228,718.39
合计	4,631,051.84	9,379,358.90

32. 管理费用

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
职工薪酬	4,932,276.35	8,875,848.57
折旧费	869,816.14	1,673,252.73
修理费	251,694.21	1,120,540.32
残疾人就业保障金		701,304.16
办公费	406,713.51	591,643.34
业务招待费	299,653.66	617,712.93
质量安全费	384,855.75	549,381.00
物料消耗	243,265.54	524,230.15
差旅交通费	145,704.68	516,729.97
保险费	272,830.06	469,414.15
无形资产摊销	257,623.47	438,640.86
水电费	209,641.04	408,963.73
其他	151,150.13	189,108.42
合计	8,425,224.54	16,676,770.33

33. 研发费用

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
职工薪酬	4,031,252.61	9,826,555.86

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
材料投入	1,161,029.12	3,454,793.75
折旧及摊销	62,130.99	635,938.52
其他投入	47,834.65	66,293.62
合计	5,302,247.37	13,983,581.75

34. 财务费用

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
利息费用	180,190.91	
减：利息收入	222,592.96	1,457,658.09
加：汇兑损失	-489,968.85	-211,617.59
其他支出	20,566.20	29,265.90
合计	-511,804.70	-1,640,009.78

35. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
政府补助	844,597.29	1,462,217.60
增值税加计扣除	2,333,173.18	245,466.75
其他		7,465.38
合计	3,177,770.47	1,715,149.73

(2) 政府补助明细

项目	2024年1-7月发生额	来源和依据	与资产/收益相关
青岛市城阳区工业和信息化局2022年度“隐形冠军”企业奖补资金	30,000.00	《关于公布2022年度青岛市制造业中小企业“隐形冠军”企业和通过复核的青岛市制造业中小企业“隐形冠军”名单的通知》	与收益相关
青岛市城阳区商务局促进外贸发展专项资金	67,967.07	青岛市城阳区人民政府办公室关于印发《关于助企“开门稳”“开门红”的鼓励政策》的通知	与收益相关
递延收益转入	746,630.22		
合计	844,597.29		

36. 信用减值损失

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
应收账款坏账损失	162,723.96	-7,477.04
其他应收款坏账损失	-24,452.74	1,948.64
应收票据减值损失	-40,561.87	30,079.70
合计	97,709.35	24,551.30

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 资产减值损失

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
存货跌价损失	-792,690.98	-328,892.15
合计	-792,690.98	-328,892.15

38. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益		28,498.05
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中:固定资产处置收益		
无形资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		28,498.05
其中:固定资产处置收益		28,498.05
无形资产处置收益		
合计		28,498.05

39. 营业外收入

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
无法支付的往来款项		96,568.02
保险赔偿款	33,036.00	45,368.61
合计	33,036.00	141,936.63

40. 营业外支出

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
非流动资产毁损报废损失	886,461.30	237,910.80
赔偿金、违约金		139,932.00
其他		625.31
合计	886,461.30	378,468.11

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
当年所得税费用		3,039,434.12
递延所得税费用	3,438,548.51	-225,857.48
合计	3,438,548.51	2,813,576.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-7月发生额
本期利润总额	27,913,730.48

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-7月发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,187,059.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,826.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-795,337.11
所得税费用	3,438,548.51

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
收到政府补助	97,967.07	254,275.82
利息收入	222,592.96	1,457,658.09
保证金、押金	325,000.00	2,375,012.00
其他	33,036.00	53,281.91
合计	678,596.03	4,140,227.82

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
费用性支出	3,724,870.50	10,945,217.29
银行手续费等	11,460.58	29,265.90
保证金、押金、受限资金	863,000.00	1,974,700.00
其他	38,932.12	
合计	4,638,263.20	12,949,183.19

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
收到股东借款	24,200,000.00	82,482,539.90
财政贴息	568,610.25	1,037,929.73
合计	24,768,610.25	83,520,469.63

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
支付股东借款	36,500,000.00	50,682,539.90
合计	36,500,000.00	50,682,539.90

(2) 现金流量表补充资料

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
净利润	24,475,181.97	29,225,312.01
加: 资产减值准备	792,690.98	328,892.15
信用减值损失	-97,709.35	-24,551.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,917,975.24	19,426,659.26
无形资产摊销	257,623.47	948,457.86
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“-”填列)	-12,521,560.61	-28,498.05
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	886,461.30	237,910.80
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	144,586.53	45,322.30
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	272,433.50	135,540.14
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,166,115.01	-361,397.62
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,315,419.02	-24,890,892.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-3,385,791.14	-46,087,087.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-15,563,350.13	12,440,554.28
其他	-746,630.22	-1,207,941.78
经营活动产生的现金流量净额	8,282,607.53	-9,811,719.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,954,982.16	25,372,501.95
减: 现金的期初余额	25,372,501.95	132,123,092.87
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	-11,417,519.79	-106,750,590.92

(3) 现金和现金等价物

项目	2024年7月31日余额	2023年12月31日余额
现金	13,954,982.16	25,372,501.95
其中: 库存现金	6,675.58	635.05
可随时用于支付的银行存款	13,948,306.58	25,371,866.90
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	13,954,982.16	25,372,501.95

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年7月31日账面价值	受限原因
货币资金	8,560,000.00	银行承兑汇票保证金、付款保函保证金
固定资产	20,335,637.07	融资抵押
无形资产	4,140,940.62	融资抵押
合计	33,036,577.69	

44. 外币货币性项目

项目	2024年7月31日 外币余额	折算汇率	2024年7月31日 折算人民币余额
货币资金	104,689.34		746,916.57
其中：美元	104,689.34	7.1346	746,916.57
应收账款	1,666,648.18		11,890,868.11
其中：美元	1,666,648.18	7.1346	11,890,868.11
应付账款	109,620.00		782,094.85
其中：美元	109,620.00	7.1346	782,094.85

45. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
其他收益	844,597.29	1,462,217.60
合计	844,597.29	1,462,217.60

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 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 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
包头东宝生物技术股份有限公司	包头市	从事明胶和胶原蛋白及其衍生产品的研发、设计、生产、销售	59,360.2983	60.00	60.00

本公司最终控制方王爱国、徐波。

2. 其他重要关联方

其他关联方名称	与本公司关系
青岛国恩科技股份有限公司	本公司股东
青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东
青岛汉方药业有限公司	本公司所属集团董事担任董事的企业(注)
青岛世纪星豪投资有限公司	受本公司最终控制方徐波控制的企业
青岛世纪华悦置业有限公司	受本公司最终控制方徐波控制的企业

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
青岛国恩控股发展有限公司	受本公司最终控制方王爱国控制的企业
青岛国恩复合材料有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩体育草坪有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩塑贸有限公司	所属集团的其他单位
广东国恩塑业发展有限公司	所属集团的其他单位
青岛国骐光电科技有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩熔喷产业有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩文体产业有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(浙江)有限公司	所属集团的其他单位
山东国恩化学有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(青岛)有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(河南)有限公司	所属集团的其他单位
山东澳盈供应链有限公司	所属集团的其他单位
青岛海珊发展有限公司	所属集团的其他单位
浙江一塑新材料科技有限公司	所属集团的其他单位

注:青岛汉方药业有限公司成立于2007年11月26日,注册资本1,000.00万元,本公司所属集团(青岛国恩科技股份有限公司)董事及本公司原总经理张世德系青岛汉方药业有限公司股东及董事,持股金额200.00万元,持股比例20.00%。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
包头东宝生物技术股份有限公司	明胶	18,442,477.86	69,690,265.47
合计		18,442,477.86	69,690,265.47

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
包头东宝生物技术股份有限公司	明胶	5,296,460.18	
合计		5,296,460.18	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2024年1-7月 确认的租赁费	2023年度 确认的租赁费
青岛益青生物科技股份有限公司	青岛汉方药业有限公司	办公用房	222,222.21	285,714.29
合计			222,222.21	285,714.29

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	备注
拆入		
包头东宝生物技术股份有限公司	24,200,000.00	

4. 其他交易

关联方	关联交易内容	2024年1-7月发生额	2023年度发生额
青岛汉方药业有限公司	水电费	20,752.37	59,475.69
合计		20,752.37	59,475.69

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	2024年7月31日 账面余额	2023年12月31日 账面余额
应付账款	包头东宝生物技术股份有限公司	3,540,000.00	6,860,000.00
其他应付款	包头东宝生物技术股份有限公司	19,555,247.92	31,790,026.66
合计		23,095,247.92	38,650,026.66

七、或有事项

截至2024年7月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至2024年7月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至2024年9月7日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2024年7月31日,本公司无需要说明的其他重要事项。

十一、财务报告批准

本财务报告于2024年9月7日由本公司董事会批准报出。

青岛益青生物科技股份有限公司

二〇二四年九月七日