

青岛益青生物科技股份有限公司

2020 年度、2021 年 1-6 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
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	7-49



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021JNAA10161

青岛益青生物科技股份有限公司:

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）财务报表，包括2020年12月31日及2021年6月30日的资产负债表，2020年度及2021年1-6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2020年12月31日及2021年6月30日的财务状况以及2020年度及2021年1-6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，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、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：路清

中国注册会计师：崔阳

中国 北京

二〇二一年八月十七日

资产负债表

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	38,369,838.59	39,232,076.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	15,965,744.04	14,792,136.99
应收账款	五.3	66,070,594.88	58,249,479.02
应收款项融资	五.4	43,082,963.11	19,694,537.58
预付款项	五.5	349,569.36	1,064,616.75
其他应收款	五.6	182,876.56	165,818.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五.7	49,945,661.31	71,049,981.28
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	727,592.32	1,351,084.21
流动资产合计		214,694,840.17	205,599,730.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	22,642,676.26	23,064,270.10
固定资产	五.10	134,592,207.80	139,783,377.05
在建工程	五.11	2,275,044.85	2,138,876.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.12	5,764,797.08	5,992,172.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.13	46,274.76	69,412.14
递延所得税资产	五.14	1,225,335.06	1,254,114.38
其他非流动资产	五.15	3,172,028.79	2,271,648.69
非流动资产合计		169,718,364.60	174,573,871.47
资 产 总 计		384,413,204.77	380,173,602.23

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)

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	2021年6月30日	2020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. 16	3,900,000.00	8,800,000.00
应付账款	五. 17	10,480,741.00	18,592,674.28
预收款项	五. 18		341,269.87
合同负债	五. 19	615,402.55	464,245.92
应付职工薪酬	五. 20	4,628,490.76	4,975,527.15
应交税费	五. 21	1,512,438.07	497,375.77
其他应付款	五. 22	9,889,518.96	9,927,811.03
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			
其他流动负债	五. 23	3,274,779.66	9,014,461.98
流动负债合计		34,301,371.00	52,613,366.00
非流动负债:			
长期借款			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. 24	6,032,085.69	6,253,868.25
递延所得税负债	五. 14	9,690,575.41	6,278,276.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,722,661.10	12,532,144.48
负 债 合 计		50,024,032.10	65,145,510.48
股东权益:			
股本	五. 25	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五. 26	209,535,417.24	209,535,417.24
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 27	8,549,267.45	8,549,267.45
未分配利润	五. 28	96,304,487.98	76,943,407.06
股东权益合计		334,389,172.67	315,028,091.75
负债和股东权益总计		384,413,204.77	380,173,602.23

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

编制单位：青岛益生生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业收入	五.29	149,485,090.97	218,338,962.30
减：营业成本	五.29	109,419,988.58	155,110,782.15
税金及附加	五.30	1,432,690.29	1,999,119.96
销售费用	五.31	2,806,448.96	12,087,880.77
管理费用	五.32	7,370,691.82	15,388,007.33
研发费用	五.33	5,545,017.15	9,368,182.21
财务费用	五.34	-102,544.05	119,631.64
其中：利息费用			
利息收入		221,273.04	338,781.80
加：其他收益	五.35	678,669.40	2,185,625.44
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			
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	-29,920.47	-807,040.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.37	-80,816.36	226,310.16
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		23,580,730.79	25,870,253.13
加：营业外收入	五.38	96,997.27	394,907.84
减：营业外支出	五.39	875,568.64	722,447.63
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		22,802,159.42	25,542,713.34
减：所得税费用	五.40	3,441,078.50	3,064,321.59
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		19,361,080.92	22,478,391.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,361,080.92	22,478,391.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（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			
六、综合收益总额		19,361,080.92	22,478,391.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

现金流量表			
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	2021年1-6月	2020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		79,276,735.53	134,393,151.36
收到的税费返还		244,749.56	893,491.84
收到其他与经营活动有关的现金	五.41	865,960.36	8,898,007.40
经营活动现金流入小计		80,387,445.45	144,184,650.60
购买商品、接受劳务支付的现金		28,145,765.32	41,125,661.32
支付给职工以及为职工支付的现金		32,739,533.25	52,785,436.23
支付的各项税费		10,395,817.23	9,482,403.74
支付其他与经营活动有关的现金	五.41	3,794,325.22	21,703,779.64
经营活动现金流出小计		75,075,441.02	125,097,280.93
经营活动产生的现金流量净额		5,312,004.43	19,087,369.67
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所收回的现金净额		67,000.00	398,800.00
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		67,000.00	398,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,304,978.88	16,422,817.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,304,978.88	16,422,817.12
投资活动产生的现金流量净额		-1,237,978.88	-16,024,017.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-36,262.96	-237,199.62
五、现金及现金等价物净增加额		4,037,762.59	2,826,152.93
加：期初现金及现金等价物余额		30,432,076.00	27,605,923.07
六、期末现金及现金等价物余额		34,469,838.59	30,432,076.00
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

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	2021年1-6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	未分配利润	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				8,549,267.45	76,943,407.06	315,028,091.75
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				8,549,267.45	76,943,407.06	315,028,091.75
三、本年增减变动金额										19,361,080.92	19,361,080.92
(一) 综合收益总额										19,361,080.92	19,361,080.92
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
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. 对股东的分配											
3. 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	20,000,000.00				209,535,417.24				8,549,267.45	96,304,487.98	334,389,172.67

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）

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	2020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	未分配利润	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				6,301,428.27	56,712,854.49	292,549,700.00
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				6,301,428.27	56,712,854.49	292,549,700.00
三、本年增减变动金额								2,247,839.18	20,230,552.57	22,478,391.75	22,478,391.75
（一）综合收益总额										22,478,391.75	22,478,391.75
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
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								2,247,839.18	-2,247,839.18		
1. 提取盈余公积								2,247,839.18	-2,247,839.18		
2. 对股东的分配											
3. 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	20,000,000.00				209,535,417.24			8,549,267.45	76,943,407.06	315,028,091.75	315,028,091.75

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

2020年1月1日至2021年6月30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“公司”或“本公司”)前身为青岛益青药用胶囊有限公司,成立于1998年1月24日,初始设立时注册资本为人民币150.00万元,系由青岛益青国有资产控股公司和青岛益青食品饮料有限公司共同出资组建。其中青岛益青国有资产控股公司出资145.00万元,出资比例为96.67%,青岛益青食品饮料有限公司出资5.00万元,出资比例为3.33%。

1999年12月16日,青岛市国有资产管理局出具青国资企(1999)119号文,同意青岛益青国有资产控股公司对本公司的投资额增加732.00万元,本公司注册资本由150.00万元变更为882.00万元。本次增资后股东出资情况为:青岛益青国有资产控股公司出资877.00万元,出资比例为99.40%,青岛益青食品饮料有限公司出资5.00万元,出资比例为0.60%。

2001年5月25日,经青岛市国有资产管理局青国资企(2001)44号文和青岛市经济委员会青经调(2001)241号文批准,同意由本公司内部职工集体出资买断公司产权,同意将企业产权零资转让给企业内部职工;本公司国有产权出售后,公司股本总额为200.00万元,每股面值1元,计200.00万股,全部由本公司内部职工认购并持有,本公司注册资本由882.00万元变更为200.00万元。本次变更后本公司工商登记的股东系张世德、许振英、杨涌等50名自然人。其中:张世德出资30.00万元,出资比例15.00%;许振英出资15.00万元,出资比例7.50%;杨涌出资15.00万元,出资比例7.50%;其他自然人股东合计出资140.00万元,出资比例70.00%。

2002年7月12日,经股东会决议,本公司将注册资本增加至400.00万元,由部分股东出资200.00万元。此次增资后,本公司工商登记的股东系张世德、许振英、杨涌等50名自然人,其中:张世德出资60.00万元,出资比例15.00%;许振英出资35.00万元,出资比例8.75%;杨涌出资35.00万元,出资比例8.75%;其他自然人股东合计出资270.00万元,出资比例67.50%。

2004年6月30日,经股东会决议,本公司将注册资本增加至800.00万元。此次增资后,本公司工商登记的股东系张世德、许振英、杨涌等50名自然人,其中:张世德出资120.00万元,出资比例15.00%;许振英出资75.00万元,出资比例9.375%;杨涌出资75.00万元,出资比例9.375%;其他自然人股东合计出资530.00万元,出资比例66.25%。

2012年8月13日,经股东会决议,本公司将注册资本减少至493.0092万元,此次减资后,本公司工商登记的股东系张世德、许振英、杨涌等26名自然人,其中:张世德出资120.00万元,出资比例24.34%;许振英出资75.00万元,出资比例15.213%;杨涌出资75.00万元,出资比例15.213%;其他自然人股东合计出资223.0092万元,出资比例45.234%。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2012年10月12日,经股东会决议,本公司将注册资本增加至593.5217万元,增资后本公司注册资本由493.0092万元变更为593.5217万元,此次增资后,本公司工商登记的股东系张世德、许振英、杨涌等26名自然人。其中:张世德出资193.7333万元,出资比例32.64%,许振英出资75.00万元,出资比例12.64%,杨涌出资75.00万元,出资比例12.64%,其他自然人股东合计出资249.79万元,出资比例42.08%。

上述过程中,2001年6月,本公司进行国有企业改制时,由本公司361名在职职工买断企业净资产,按照《公司法》的规定,有限责任公司股东不能超过50名,因此,本公司就本次改制办理工商变更登记时,由张世德等50名股东作为名义出资人,实际出资人共361名;自改制以来,因退休、离岗、解除劳动合同等原因陆续退股的出资人共313名,根据员工的工龄、职位及贡献情况新引入的出资人共51名;本公司根据出资人入股和退股情况在工商管理部门履行了相应的增资和减资程序;至2012年10月本公司的股权结构维持稳定,由26名名义出资人代为持有99名实际出资人的出资额。

2016年4月8日,青岛国恩科技股份有限公司(以下简称“国恩股份”)与本公司全体股东(张世德、许振英、杨涌等98名自然人,原1名自然人股东去世)签订《青岛国恩科技股份有限公司与青岛益青药用胶囊有限公司全体出资人关于青岛益青药用胶囊有限公司之附生效条件的股权转让协议》;2016年7月19日,国恩股份与本公司全体股东签署了《〈关于青岛益青药用胶囊有限公司之附生效条件的股权转让协议〉之补充协议》,国恩股份以自有资金收购本公司全体股东100.00%股权。2016年8月23日,本公司100.00%股权过户登记至国恩股份名下的工商变更登记手续办理完毕,取得青岛市工商行政管理局核发的新《营业执照》,本次过户完成后,法定代表人由张世德变更为王爱国,本公司成为国恩股份的全资子公司。

2016年12月26日经股东决定,本公司将注册资本增加至741.9022万元,由新股东青岛博元管理咨询合伙企业(有限合伙)出资89.0283万元,青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)出资59.3522万元,本次增资后股东出资情况为:国恩股份出资593.5217万元,出资比例为80.00%,青岛博元管理咨询合伙企业(有限合伙)出资89.0283万元,出资比例为12.00%,青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)出资59.3522万元,出资比例为8.00%。

2017年2月11日,本公司依据青岛益青药用胶囊有限公司股东会会议通过的决议“同意将公司类型由有限责任公司依法整体变更为股份有限公司,公司全体股东作为发起人向有关部门申请将公司整体变更发起设立股份有限公司;名称由“青岛益青药用胶囊有限公司”变更为“青岛益青生物科技股份有限公司”(以下简称“股份公司”);根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《审计报告》(XYZH/2017QDA20065),公司在审计基准日即2016年12月31日经审计的账面净资产为人民币229,535,417.24元;同意根据《公司法》的有关规定,将净资产中的20,000,000.00元(包括实收资本7,419,022.00元、资本公积(资本溢价)12,580,978.00元)折合股份公司股份总数20,000,000股,每股面值1元,总股本

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20,000,000.00元,剩余净资产209,535,417.24元计入股份公司资本公积”。将青岛益青药用胶囊有限公司截止2016年12月31日经审计的净资产折合股份整体变更设立为股份有限公司,于2017年3月3日取得青岛市工商行政管理局核发的91370200706401332F号企业法人营业执照,注册资本为人民币贰仟万圆整,法定代表人:王爱国,公司住所:青岛市城阳区康园路17号。

本公司属医药制造业,经营范围为:空心胶囊生产销售。胶囊生产线备品备件的加工销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零部件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。本公司的主要产品为空心胶囊。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

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

2020年1月1日至2021年6月30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. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 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。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30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。

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。

(6) 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础, 对于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、财务担保合同等项目计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果某项金融工具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, 则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值, 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; 金融工具自初始确认后已发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2) 应收款项的减值

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款,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。

对其他类别的应收款项,本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果某项应收款项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其他类别的应收款项,本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已显著增加,如果某项应收款项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,则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值,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;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

② 除单独评估信用风险的应收款项外,本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

单独评估信用风险的应收款项,如: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。

本公司将单项金额位列前五名的应收款项视为重大应收款项,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

除了单独评估信用风险的应收款项外,本公司基于共同风险特征将应收款划分为不同的组合,在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据:

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
组合 2	应收取的各项保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等其他应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制未来12个月内或整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
组合 3	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	历史上未发生票据违约、信用损失风险极低,参考历史信用损失经验,信用减值损失率为0%
组合 4	其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
组合 5	合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,组合预期信用减值损失率为0%

对于划分为组合的应收款项和应收票据,账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
6个月以内(含6个月)	0.50
7-12个月(含12个月)	5.00
1-2年(含2年)	25.00
2-3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

对于划分为组合的其他应收款项,本公司在每个资产负债表日评估其信用风险,并划分为前述三个阶段,分别计算预期信用损失。

3) 信用损失的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的信用损失予以转回。本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益,对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

7. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、6.(6)金融资产减值”。

8. 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、6.(6)金融资产减值”。

9. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值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,其可变现净值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。

11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、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建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

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	10	5.00	9.50
3	运输工具	4-8	5.00	11.88-23.75
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。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、16 长期资产减值”。

12. 在建工程

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。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 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。

专门借款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加权平均利率计算确定。

14. 使用权资产

(1) 初始计量

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

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。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司的研究开发支出根据其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,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、16 长期资产减值”。

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、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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的租入固定资产的改良支出等,该等费用在受益期内平均摊销。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. 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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

20. 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

(1) 初始计量

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。

1) 租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;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。

2) 折现率,在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。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。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认原则如下:

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

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

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

23. 政府补助

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。

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,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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合理、系统的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。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。

(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。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 纳税主体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;

(2) 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。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。

(2) 本公司作为承租人

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。使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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。

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

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计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

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。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可变租赁付款额

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。

经营租赁的变更

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。

26. 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。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日,财政部发布了《关于修订印发<企业会计准则第21号——租赁>的通知》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业(包括A股上市公司)自2021年1月1日起施行。	相关会计政策变更已经母公司青岛国恩科技股份有限公司第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议审议通过。	本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整:根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。 对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率)计量使用权资产。

(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。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新租赁准则前无经营租赁,无需调整首次执行当年年初财务报表。

(4) 首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

本公司首次执行新租赁准则未追溯调整前期比较数据。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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%

2. 税收优惠

本公司于2020年12月1日被青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局重新认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202037100237,有效期三年)。依据《企业所得税法》第28条、《企业所得税法实施条例》第93条及其他相关规定,本公司2021年1-6月的企业所得税税率为15%。

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2021年1-6月享受研究开发费用加计扣除的税收优惠政策。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	4,675.67	1,125.42
银行存款	34,465,162.92	30,430,950.58
其他货币资金	3,900,000.00	8,800,000.00
合计	38,369,838.59	39,232,076.00

注:截至2021年6月30日,其他货币资金中3,900,000.00元银行承兑汇票保证金使用受限。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	15,536,266.64	14,486,469.33
商业承兑汇票	518,752.50	380,000.00

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
小计	16,055,019.14	14,866,469.33
减: 坏账准备	89,275.10	74,332.34
合计	15,965,744.04	14,792,136.99

(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		3,199,961.85
合计		3,199,961.85

(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	2021年6月30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	16,055,019.14	100.00	89,275.10	0.56	15,965,744.04
其中: 其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	16,055,019.14	100.00	89,275.10	0.56	15,965,744.04
合计	16,055,019.14	100.00	89,275.10		15,965,744.04

续

类别	2020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	14,866,469.33	100.00	74,332.34	0.50	14,792,136.99
其中: 其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票	14,866,469.33	100.00	74,332.34	0.50	14,792,136.99
合计	14,866,469.33	100.00	74,332.34		14,792,136.99

按组合计提应收票据坏账准备

账龄	2021年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	16,055,019.14	89,275.10	
其中: (6个月以内)	15,855,019.14	79,275.10	0.50
(7-12个月)	200,000.00	10,000.00	5.00
合计	16,055,019.14	89,275.10	

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或 转回	转销或核销	
其他承兑银行的 银行承兑汇票及 商业承兑汇票	74,332.34	14,942.76			89,275.10
合计	74,332.34	14,942.76			89,275.10

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021年6月30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	66,519,950.57	100.00	449,355.69	0.68	66,070,594.88
其中:按预期信用风险组合计 提坏账准备的应收账款	66,519,950.57	100.00	449,355.69	0.68	66,070,594.88
合计	66,519,950.57	100.00	449,355.69		66,070,594.88

续

类别	2020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	58,690,495.48	100.00	441,016.46	0.75	58,249,479.02
其中:按预期信用风险组合计 提坏账准备的应收账款	58,690,495.48	100.00	441,016.46	0.75	58,249,479.02
合计	58,690,495.48	100.00	441,016.46		58,249,479.02

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2021年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	66,438,102.31	415,690.12	
其中:(6个月以内)	64,582,555.53	322,912.78	0.50
(7-12个月)	1,855,546.78	92,777.34	5.00
1-2年	29,034.26	7,258.57	25.00
2-3年	52,814.00	26,407.00	50.00
合计	66,519,950.57	449,355.69	

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2021年6月30日
1年以内(含1年)	66,438,102.31
其中:6个月以内(含6个月)	64,582,555.53
7-12个月(含12个月)	1,855,546.78
1-2年	29,034.26
2-3年	52,814.00
小计	66,519,950.57
减:坏账准备	449,355.69
合计	66,070,594.88

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	441,016.46	8,339.23			449,355.69
合计	441,016.46	8,339.23			449,355.69

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,332,984.74 元,占应收账款期末合计数的比例为 27.56%,相应计提的坏账准备期末汇总金额 91,664.93 元。

4. 应收款项融资

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	43,082,963.11	19,694,537.58
合计	43,082,963.11	19,694,537.58

5. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	349,569.36	100.00	1,064,616.75	100.00
合计	349,569.36	100.00	1,064,616.75	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 269,015.43 元,占预付账款期末合计数的比例为 76.96%。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 其他应收款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	182,876.56	165,818.93
合计	182,876.56	165,818.93

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021年6月30日 账面余额	2020年12月31日 账面余额
代垫社保、公积金	16,336.99	1,957.68
往来款	1,570,673.49	1,570,673.49
押金、保证金、备用金	194,050.00	184,733.20
合计	1,781,060.48	1,757,364.37

(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)	
2021年1月1日余额	12,666.19	1,578,879.25		1,591,545.44
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-1,570,673.49	1,570,673.49	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,803.74	19,133.50		24,937.24
本期转回	15,284.50	3,014.26		18,298.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	3,185.43	24,325.00	1,570,673.49	1,598,183.92

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2021年6月30日
1年以内(含1年)	133,086.99
其中:6个月以内(含6个月)	77,086.99
7-12个月(含12个月)	56,000.00

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2021年6月30日
1-2年	57,300.00
2-3年	20,000.00
3年以上	1,570,673.49
小计	1,781,060.48
减：坏账准备	1,598,183.92
合计	182,876.56

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,591,545.44	24,937.24	18,298.76		1,598,183.92
坏账准备					
合计	1,591,545.44	24,937.24	18,298.76		1,598,183.92

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

7. 存货

项目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,450,554.26		35,450,554.26
在产品	2,143,346.08		2,143,346.08
库存商品	12,268,399.52		12,268,399.52
合同履约成本	83,361.45		83,361.45
合计	49,945,661.31		49,945,661.31

续

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,631,529.18		46,631,529.18
在产品	4,567,738.59		4,567,738.59
库存商品	19,850,713.51		19,850,713.51
合计	71,049,981.28		71,049,981.28

8. 其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预缴税款	727,592.32	1,351,084.21
合计	727,592.32	1,351,084.21

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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. 2020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			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2021年6月30日	8,603,133.95	20,636,603.82	29,239,737.77
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2020年12月31日	4,730,986.17	1,444,481.50	6,175,467.67
2. 本期增加金额	166,685.34	254,908.50	421,593.84
(1) 计提或摊销	166,685.34	254,908.50	421,593.84
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2021年6月30日	4,897,671.51	1,699,390.00	6,597,061.51
三、减值准备			
1. 2020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. 2021年6月30日			
四、账面价值			
1. 2021年6月30日账面价值	3,705,462.44	18,937,213.82	22,642,676.26
2. 2020年12月31日账面价值	3,872,147.78	19,192,122.32	23,064,270.10

10. 固定资产

项目	2021年6月30日 账面价值	2020年12月31日 账面价值
固定资产	134,592,207.80	139,783,377.05
固定资产清理		
合计	134,592,207.80	139,783,377.05

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.1 固定资产

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. 2020年12月31日	64,404,588.39	188,352,653.25	5,154,099.04	9,574,918.76	267,486,259.44
2. 本期增加金额	4,975,439.25	2,126,136.79	15,044.25	774,118.61	7,890,738.90
(1) 购置		1,044,424.79	15,044.25	410,401.78	1,469,870.82
(2) 在建工程转入	4,975,439.25	1,081,712.00		363,716.83	6,420,868.08
3. 本期减少金额	5,550,949.41	2,428,039.05	180,000.00	52,629.06	8,211,617.52
(1) 处置或报废		2,428,039.05	180,000.00	52,629.06	2,660,668.11
(2) 其他	5,550,949.41				5,550,949.41
4. 2021年6月30日	63,829,078.23	188,050,750.99	4,989,143.29	10,296,408.31	267,165,380.82
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	34,494,995.62	82,805,425.48	2,839,966.10	7,562,495.19	127,702,882.39
2. 本期增加金额	1,417,963.02	7,063,310.24	253,679.65	373,202.46	9,108,155.37
(1) 计提	1,417,963.02	7,063,310.24	253,679.65	373,202.46	9,108,155.37
3. 本期减少金额	2,592,873.67	1,555,101.86	39,891.60	49,997.61	4,237,864.74
(1) 处置或报废		1,555,101.86	39,891.60	49,997.61	1,644,991.07
(2) 其他	2,592,873.67				2,592,873.67
4. 2021年6月30日	33,320,084.97	88,313,633.86	3,053,754.15	7,885,700.04	132,573,173.02
三、减值准备					
1. 2020年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30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
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021年6月30日					
四、账面价值					
1. 2021年6月30日账面价值	30,508,993.26	99,737,117.13	1,935,389.14	2,410,708.27	134,592,207.80
2. 2020年12月31日账面价值	29,909,592.77	105,547,227.77	2,314,132.94	2,012,423.57	139,783,377.05

(1) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车库	48,730.58	建设新型空心胶囊智能产业化项目
仓库	190,895.79	建设新型空心胶囊智能产业化项目
大客车库	73,843.30	建设新型空心胶囊智能产业化项目
合计	313,469.67	

11. 在建工程

项目	期末账面价值	年初账面价值
在建工程	2,275,044.85	2,138,876.57
合计	2,275,044.85	2,138,876.57

(1) 在建工程明细表

项目	2021年6月30日			2020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
配胶粘度自动调整系统	674,341.87		674,341.87	674,341.87		674,341.87
新型空心胶囊智能产业化项目	389,255.82		389,255.82			

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年6月30日			2020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
新型双机头全自动空心胶囊生产线改造	203,567.01		203,567.01			
离心式冷水机组改造	479,223.22		479,223.22			
植物空心胶囊自动化溶胶车间项目	335,496.05		335,496.05	298,046.57		298,046.57
新原辅料库改造				1,052,075.40		1,052,075.40
明胶空心胶囊生产自动化称重投料系统	184,448.83		184,448.83	97,130.50		97,130.50
第三套空压机系统	8,712.05		8,712.05			
清洁间排气系统制作				3,368.46		3,368.46
10台BORSOR机配置项目				13,913.77		13,913.77
合计	2,275,044.85		2,275,044.85	2,138,876.57		2,138,876.57

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
			转入固定资产	其他减少	
益青配胶粘度自动调整系统	674,341.87				674,341.87
植物空心胶囊自动化溶胶车间项目	298,046.57	37,449.48			335,496.05
新型空心胶囊智能产业化项目		389,255.82			389,255.82
明胶空心胶囊生产自动化称重投料系统	97,130.50	87,318.33			184,448.83
新型双机头全自动空心胶囊生产线改造		203,567.01			203,567.01
合计	1,069,518.94	717,590.64			1,787,109.58

续

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
益青配胶粘度自动调整系统	2,100,000.00	51.67	20.00				自筹
植物空心胶囊自动化溶胶车间项目	2,500,000.00	13.42	15.00				自筹
新型空心胶囊智能产业化项目	500,000,000.00	0.08	1.00				自筹
明胶空心胶囊生产自动化称重投料系统	3,300,000.00	5.59	5.00				自筹
新型双机头全自动空心胶囊生产线改造	3,000,000.00	6.79	5.00				自筹

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30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. 2020年12月31日	6,541,890.00	2,943,396.40	326,623.93	9,811,910.33
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年6月30日	6,541,890.00	2,943,396.40	326,623.93	9,811,910.33
二、累计摊销				
1. 2020年12月31日	1,927,378.34	1,612,140.05	280,219.40	3,819,737.79
2. 本期增加金额	66,079.68	147,917.46	13,378.32	227,375.46
(1) 计提	66,079.68	147,917.46	13,378.32	227,375.46
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年6月30日	1,993,458.02	1,760,057.51	293,597.72	4,047,113.25
三、减值准备				
1. 2020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. 2021年6月30日				
四、账面价值				
1. 2021年6月30日账面价值	4,548,431.98	1,183,338.89	33,026.21	5,764,797.08
2. 2020年12月31日账面价值	4,614,511.66	1,331,256.35	46,404.53	5,992,172.54

13. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021年6月30日
其他	69,412.14		23,137.38		46,274.76
合计	69,412.14		23,137.38		46,274.76

14. 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	2021年6月30日		2020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	2,136,814.71	320,522.21	2,106,894.24	316,034.14
递延收益	6,032,085.69	904,812.85	6,253,868.25	938,080.24

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年6月30日		2020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
合计	8,168,900.40	1,225,335.06	8,360,762.49	1,254,114.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年6月30日		2020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	64,603,836.05	9,690,575.41	41,855,174.87	6,278,276.23
合计	64,603,836.05	9,690,575.41	41,855,174.87	6,278,276.23

15. 其他非流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预付设备款	3,172,028.79	2,271,648.69
合计	3,172,028.79	2,271,648.69

16. 应付票据

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	3,900,000.00	8,800,000.00
合计	3,900,000.00	8,800,000.00

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
合计	10,480,741.00	18,592,674.28
其中: 1年以上	68,377.36	51,682.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18. 预收账款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
房屋租金		341,269.87
合计		341,269.87

19. 合同负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
合同款项	615,402.55	464,245.92
合计	615,402.55	464,245.92

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
短期薪酬	4,975,527.15	29,826,267.73	30,173,304.12	4,628,490.76
离职后福利-设定提存计划		3,146,294.93	3,146,294.93	
合计	4,975,527.15	32,972,562.66	33,319,599.05	4,628,490.76

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	4,790,184.38	24,850,422.12	25,147,315.82	4,493,290.68
职工福利费		1,718,426.20	1,718,426.20	
社会保险费		1,780,246.92	1,780,246.92	
其中: 医疗保险费		1,736,914.98	1,736,914.98	
工伤保险费		43,331.94	43,331.94	
生育保险费				
住房公积金		1,052,891.00	1,052,891.00	
工会经费和职工教育经费	185,342.77	424,281.49	474,424.18	135,200.08
合计	4,975,527.15	29,826,267.73	30,173,304.12	4,628,490.76

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
基本养老保险		3,014,412.96	3,014,412.96	
失业保险费		131,881.97	131,881.97	
合计		3,146,294.93	3,146,294.93	

21. 应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	1,105,800.33	
个人所得税	17,684.32	76,614.73
房产税	139,868.57	175,868.58
土地使用税	66,148.51	132,297.05
城市维护建设税	99,394.19	55,050.19
教育费附加、地方教育费附加	70,995.85	39,321.57
印花税	12,546.30	14,291.50
水利基金		3,932.15
合计	1,512,438.07	497,375.77

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息		
其他应付款	9,889,518.96	9,927,811.03
合计	9,889,518.96	9,927,811.03

22.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金、保证金	85,000.00	85,000.00
职工安置款(注)	9,761,481.52	9,788,599.25
其他	43,037.44	54,211.78
合计	9,889,518.96	9,927,811.03

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2021年6月30日	未偿还或结转的原因
青岛国箭制胶厂破产清算组	9,761,481.52	注
合计	9,761,481.52	

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。

23. 其他流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税	74,817.81	55,041.56
未终止确认应收票据对应应付款项	3,199,961.85	8,959,420.42
合计	3,274,779.66	9,014,461.98

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	形成原因
政府补助	6,253,868.25	149,000.00	370,782.56	6,032,085.69	相关资产未 满折旧年限
合计	6,253,868.25	149,000.00	370,782.56	6,032,085.69	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技改资金	6,253,868.25	149,000.00		370,782.56		6,032,085.69	与资产 相关

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
合计	6,253,868.25	149,000.00		370,782.56		6,032,085.69	与资产相关

25. 股本

项目	2020年12月31日	本期变动增减(+、-)					2021年6月30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	16,000,000.00						16,000,000.00
青岛德裕生物投资合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00						1,600,000.00
青岛博元管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00						2,400,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

26. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
股本溢价	209,535,417.24			209,535,417.24
合计	209,535,417.24			209,535,417.24

27. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	8,549,267.45			8,549,267.45
合计	8,549,267.45			8,549,267.45

28. 未分配利润

项目	本期	上年
2020年12月31日余额	76,943,407.06	56,712,854.49
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
2021年1月1日余额	76,943,407.06	56,712,854.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,361,080.92	22,478,391.75
减：提取法定盈余公积		2,247,839.18
2021年6月30日余额	96,304,487.98	76,943,407.06

29. 营业收入、营业成本

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,938,405.04	108,940,566.57	217,186,480.30	154,211,311.14
其他业务	546,685.93	479,422.01	1,152,482.00	899,471.01

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	149,485,090.97	109,419,988.58	218,338,962.30	155,110,782.15

30. 税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年度
房产税	279,737.13	613,513.71
土地使用税	-112,452.55	489,499.07
车船使用税	4,998.00	12,196.72
印花税	23,587.10	40,676.70
城市维护建设税	721,478.68	470,088.16
教育费附加	309,205.16	201,466.36
地方教育附加	206,136.76	134,310.91
地方水利基金	0.01	37,368.33
合计	1,432,690.29	1,999,119.96

31. 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	1,841,785.53	3,096,963.97
运输装卸费		6,475,392.50
差旅、办公费	633,663.61	1,215,129.07
业务招待费	255,437.24	762,589.50
折旧、摊销	58,702.08	59,081.91
市场推广费	15,398.25	406,504.42
其他	1,462.25	72,219.40
合计	2,806,448.96	12,087,880.77

32. 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	3,814,286.88	8,491,508.77
折旧、摊销	1,494,131.73	2,725,124.60
差旅、办公费	1,830,920.79	3,173,511.83
业务招待费	57,589.44	153,897.79
中介机构费	4,716.98	56,603.78
残保金		484,015.85
其他	169,046.00	303,344.71
合计	7,370,691.82	15,388,007.33

33. 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年度
人员人工费用	4,198,965.62	6,029,534.82

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年1-6月	2020年度
直接投入费用	1,080,728.41	2,677,764.75
折旧摊销费用	265,323.12	364,852.65
其他相关费用		296,029.99
合计	5,545,017.15	9,368,182.21

34. 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年度
利息收入	-221,273.04	-338,781.80
汇兑损失	111,824.15	438,359.93
手续费	6,904.84	20,053.51
合计	-102,544.05	119,631.64

35. 其他收益

(1) 明细分类

产生其他收益的来源	2021年1-6月	2020年度
政府补助	678,669.40	2,185,625.44
合计	678,669.40	2,185,625.44

(2) 政府补助明细

项目	2021年1-6月	来源和依据	与资产/收益相关
收青岛市城阳区就业服务中心以工代训补贴	46,500.00	山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于印发企业稳岗扩岗专项支持计划实施方案的通知鲁人社字[2020]63号	与收益相关
收青岛市城阳区就业服务中心工业互联网培训补贴	20,000.00	青岛市人力资源和社会保障局 青岛市教育局 青岛市工业和信息化局 青岛市财政局文件 关于做好2020年度工业互联网职业技能提升培训工作的通知青人社字〔2020〕97号	与收益相关
收青岛市城阳区就业服务中心吸纳就业困难社保补贴	11,633.30	山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅关于印发企业稳岗扩岗专项支持计划实施方案的通知鲁人社字[2020]63号	与收益相关
收青岛市城阳区工业和信息化局2019年度城阳区通过新产品新技术鉴定企业扶持资金	220,000.00	《关于促进全区先进制造业加快发展的若干政策的通知》、关于印发《城阳区2019年度新产品、新技术资金扶持申报指南》的通知	与收益相关
收城阳区工业和信息化局2019年度青岛市企业技术创新重点项目扶持资金	6,000.00	《关于促进全区先进制造业加快发展的若干政策的通知》、关于印发《城阳区2019年度列入青岛市技术创新重点计划的项目资金扶持申报指南》的通知	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	3,753.54	关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知(财行[2019]11号)	与收益相关
递延收益转入	370,782.56		与资产相关
合计	678,669.40		

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年度
应收账款坏账损失	-8,339.23	-762,467.58
其他应收款坏账损失	-6,638.48	-12,666.19
应收票据减值损失	-14,942.76	-31,906.94
合计	-29,920.47	-807,040.71

37. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2021年1-6月	2020年度
非流动资产处置利得	-80,816.36	226,310.16
合计	-80,816.36	226,310.16

38. 营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年度
保险赔偿款	96,997.27	394,907.84
合计	96,997.27	394,907.84

39. 营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年度
非流动资产毁损报废损失	875,568.64	604,412.52
违约金赔偿款		118,035.11
合计	875,568.64	722,447.63

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2021年1-6月	2020年度
当年所得税费用		
递延所得税费用	3,441,078.50	3,064,321.59
合计	3,441,078.50	3,064,321.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月
本期利润总额	22,802,159.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,420,323.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,754.59
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	3,441,078.50

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 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	2021年1-6月	2020年度
政府补助	457,112.05	7,993,317.76
利息收入	221,273.04	338,781.80
保证金、押金、往来款、受限资金	109,258.33	171,000.00
其他	78,316.94	394,907.84
合计	865,960.36	8,898,007.40

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
费用性支出	3,648,232.98	12,372,283.27
银行手续费等	6,904.84	18,611.48
保证金、押金、受限资金	100,750.00	8,970,200.00
往来款	38,437.40	342,674.35
其他		10.54
合计	3,794,325.22	21,703,779.64

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,361,080.92	22,478,391.75
加: 信用损失准备	29,920.47	807,040.71
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,274,840.71	15,609,576.30
无形资产摊销	482,283.96	964,567.92
长期待摊费用摊销	23,137.38	46,274.76
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)	80,816.36	-226,310.16
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	875,568.64	604,412.52
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	111,824.15	438,359.93
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	28,779.32	-864,197.86
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,412,299.18	3,928,519.45
存货的减少(增加以“-”填列)	21,104,319.97	-17,877,503.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-36,097,134.59	-10,526,051.27

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-13,375,732.04	3,704,288.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,312,004.43	19,087,369.67
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	34,469,838.59	30,432,076.00
减:2020年12月31日现金余额	30,432,076.00	27,605,923.07
加:现金等价物的期末余额		
减:2020年12月31日现金等价物余额		
现金及现金等价物净增加额	4,037,762.59	2,826,152.93

(3) 现金和现金等价物

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
现金	34,469,838.59	30,432,076.00
其中:库存现金	4,675.67	1,125.42
可随时用于支付的银行存款	34,465,162.92	30,430,950.58
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	34,469,838.59	30,432,076.00

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,900,000.00	银行承兑保证金
合计	3,900,000.00	

43. 外部货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	1,145,073.37	6.4601	7,397,288.48
应收账款			
其中:美元	414,645.50	6.4601	2,678,651.38

44. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	678,669.40	其他收益	678,669.40
合计	678,669.40		678,669.40

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(亿元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
青岛国恩科技股份有限公司	青岛市	塑料制品行业	2.7125	80.00	80.00

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
青岛国恩科技股份有限公司	271,250,000.00			271,250,000.00

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2021年6月30日	2020年12月31日	2021年6月30日	2020年12月31日
青岛国恩科技股份有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	80.00	80.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
青岛博元管理咨询合伙企业(有限合伙)	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	本公司总经理关联(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	同受控股股东控制的企业
青岛国恩体育草坪有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛国恩专用汽车发展有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛国恩塑贸有限公司	同受控股股东控制的企业
广东国恩塑业发展有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛国骐光电科技有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛国恩熔喷产业有限公司	同受控股股东控制的企业
青岛国恩文体产业有限公司	同受控股股东控制的企业
国恩塑业(浙江)有限责任公司	同受控股股东控制的企业

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%。

青岛益青生物科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
青岛汉方药业有限公司	采购胶囊		1,107,964.60
合计			1,107,964.60

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2021年1-6月 确认的租赁收益	2020年度 确认的租赁收益
青岛益青生物科技股份有限公司	青岛汉方药业有限公司	房屋建筑物	142,857.12	285,714.29
合计			142,857.12	285,714.29

3. 其他交易

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
青岛汉方药业有限公司	收电费	14,998.98	37,681.71
合计		14,998.98	37,681.71

七、或有事项

截至2021年6月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至2021年6月30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2021年8月17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2021年6月30日,本公司无需要披露的其他重大事项。

十一、财务报告批准

本财务报告于2021年8月17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

二〇二一年八月十七日