

青岛蔚蓝生物股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-105

审计报告

致同审字（2024）第 371A015185 号

青岛蔚蓝生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛蔚蓝生物股份有限公司（以下简称蔚蓝生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蔚蓝生物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于蔚蓝生物公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、38。

1、 事项描述

蔚蓝生物公司收入主要包括酶制剂、微生态和动物保健品的制造与销售，于 2023 年度实现营业收入 119,890.21 万元。由于营业收入是蔚蓝生物公司的关键业绩指标之一，收入确认是否恰当对公司经营成果影响较大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试与销售收入循环相关的内部控制的设计有效性和运行有效性；

（2）选取并检查重要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，检查与产品交付、验收、结算及退货等有关的单据，评价与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定且得到一贯地运用；

（3）对销售收入和毛利率等变动的合理性执行了分析程序；

（4）选取样本对收入确认进行检查，包括检查销售发票、销售合同及出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，检查账面记录，评价相关收入确认的真实性和准确性；

（5）选取客户的销售发票、销售合同和出库单，核对到货确认书、报关单及其他支持性文件以及账面记录，评价相关收入确认的完整性；

（6）对主要客户及交易实施了函证程序，并对未回函部分进行替代测试以判断收入确认的真实性；

（7）选取样本，针对临近资产负债表日前后记录的收入交易和销售回款，核对出库单、到货确认书、报关单及其他支持性文件，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；

（8）检查期后销售退回的情况，进一步核实销售的真实性。

（二）应收账款预期信用损失计量

相关信息披露详见财务报表附注三、11 和附注五、4。

1、事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，蔚蓝生物公司应收账款余额为 38,379.00 万元，计提应收账款坏账准备金额为 6,105.31 万元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，蔚蓝生物公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于管理层在确定应收账款预期损失率时，对客户类型的划分、迁徙率的预期调整需要运用重大会计估计和判断，我们将应收账款预期信用损失计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款预期损失的计提，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试与应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）对评估应收账款已发生信用减值的相关考虑及客观证据进行复核，评价是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性以及账龄划分的准确性，判断管理层对于迁徙率预期修改是否合理，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（5）对主要应收账款执行函证程序，并对未回函客户执行替代程序；

（6）对于期末结存余额较大或账龄较长的应收账款，抽样选取样本检查客户经营状况、历史还款记录以及期后回款情况。

（三）固定资产的确认与计量

相关信息披露详见财务报表附注三、15 和附注五、13。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产账面价值为人民币 143,013.65 万元，占产总额比例为 47.14%。本年度蔚蓝生物综合生产基地项目和动物用保健品综合生产基地建设项目完工转固金额合计为 76,815.67 万元，由于固定资

产金额重大，且固定资产转固时点和金额涉及管理层重大判断和估计，因此我们将固定资产的确认与计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产的确认与计量，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试与固定资产日常管理相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取固定资产增加明细，针对因在建工程转入的固定资产，按照具体资产类别，分别获取房屋建筑物、生产线和设备的相关合同、验收资料等支持性文件，针对外购的固定资产，获取相关合同、验收单据、发票等支持性文件，核实固定资产确认时点的恰当性；

（3）对已经在用或已经达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，检查其是否已经暂估入账，根据相关合同金额，复核暂估金额是否准确，并复核折旧的计提和分配的准确性；

（4）对固定资产实施监盘程序，观察固定资产的实际使用情况及状态。

（5）获取公司的固定资产管理制度和会计核算方法，并与管理层讨论主要固定资产的经济使用年限及残值的判断方法，以考虑评价相关会计估计是否恰当；

（6）评价管理层对减值迹象的判断是否合理。若存在减值迹象，获取并检查管理层对固定资产未来现金流量现值的预测过程，评估管理层所采用的关键假设和重要参数，考虑预测所包含的假设是否恰当。

四、其他信息

蔚蓝生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蔚蓝生物公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督蔚蓝生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就蔚蓝生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)

赵艳美



中国注册会计师

刘民



中国·北京

二〇二四年四月二十五日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛蔚蓝生物股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	附注五、1	239,595,497.76	101,291,049.38	213,869,787.07	93,555,623.19
交易性金融资产	附注五、2	292,046,524.93	10,186,073.84	212,019,582.62	19,977,320.60
应收票据	附注五、3	6,806,635.10		5,896,612.00	-
应收账款	附注五、4	322,736,859.76	7,674,617.30	298,586,413.58	12,475,100.86
应收款项融资	附注五、5	719,903.20		3,238,569.05	-
预付款项	附注五、6	20,187,777.45	2,078,240.29	14,651,825.13	2,674,072.29
其他应收款	附注五、7	25,828,695.22	1,654,851,724.46	32,508,039.70	1,348,907,919.19
其中：应收利息				36,821.92	36,821.92
应收股利			104,590,000.00	-	-
存货	附注五、8	205,405,397.66		173,633,590.12	-
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	附注五、9	10,613,900.07	6,386,030.44	14,994,905.82	6,087,192.42
流动资产合计		1,123,941,191.15	1,782,467,735.71	969,399,325.09	1,483,677,228.55
非流动资产：					
债权投资	附注五、10	5,002,055.56		-	-
其他债权投资				-	-
长期应收款				-	-
长期股权投资	附注五、11	71,914,167.04	875,159,715.49	73,844,042.21	787,061,145.38
其他权益工具投资	附注五、12	3,926,402.61		3,345,139.12	-
其他非流动金融资产				-	-
投资性房地产				-	-
固定资产	附注五、13	1,430,136,452.59	115,681,223.45	555,451,474.28	1,953,194.56
在建工程	附注五、14	75,140,260.73	4,917,222.09	704,430,069.57	79,069,001.67
生产性生物资产				-	-
油气资产				-	-
使用权资产				-	-
无形资产	附注五、15	139,744,764.54	1,545,514.75	135,631,632.97	1,734,702.44
开发支出				-	-
商誉	附注五、16	84,202,475.98		20,257,069.43	-
长期待摊费用	附注五、17	1,414,391.39		1,279,870.30	-
递延所得税资产	附注五、18	18,061,427.36		13,636,252.55	-
其他非流动资产	附注五、19	80,574,036.38	360,000.00	101,572,761.46	23,007,028.60
非流动资产合计		1,910,116,434.18	997,663,675.78	1,609,448,311.89	892,825,072.65
资产总计		3,034,057,625.33	2,780,131,411.49	2,578,847,636.98	2,376,502,301.20



合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	附注五、21	568,971,407.04	348,286,715.07	374,215,958.91	190,215,958.91
交易性金融负债				-	-
应付票据	附注五、22	6,171,580.50	23,000,000.00	6,614,000.00	50,000,000.00
应付账款	附注五、23	225,773,670.72	13,167,648.81	140,743,052.72	15,172,079.42
预收款项				-	-
合同负债	附注五、24	10,671,120.35	1,093,198.02	7,488,230.90	377,437.73
应付职工薪酬	附注五、25	38,357,423.62	1,322,006.14	30,902,774.48	1,531,136.09
应交税费	附注五、26	17,218,117.41	101,721.20	26,472,675.85	75,984.09
其他应付款	附注五、27	123,878,017.90	1,033,846,214.12	50,626,145.05	872,716,675.69
其中：应付利息				-	-
应付股利		8,710,000.00		-	-
持有待售负债				-	-
一年内到期的非流动负债	附注五、28	92,884,805.48	39,833,257.53	-	-
其他流动负债	附注五、29	4,247,555.00	102,479.49	8,022,673.39	49,002.27
流动负债合计		1,088,173,698.02	1,460,753,240.38	645,085,511.30	1,130,138,274.20
非流动负债：					
长期借款	附注五、30	62,060,301.37		149,000,000.00	
应付债券				-	
租赁负债				-	
长期应付款	附注五、31	152,000.00		172,000.00	
预计负债				-	
递延收益	附注五、32	55,263,596.79	4,916,310.86	47,955,100.57	3,387,583.02
递延所得税负债	附注五、18	3,022,123.07		2,721,619.31	
其他非流动负债				-	
非流动负债合计		120,498,021.23	4,916,310.86	199,848,719.88	3,387,583.02
负债合计		1,208,671,719.25	1,465,669,551.24	844,934,231.18	1,133,525,857.22
股本	附注五、33	253,028,866.00	253,028,866.00	252,441,726.00	252,441,726.00
资本公积	附注五、34	712,078,002.85	922,954,405.61	705,093,098.69	912,305,795.03
减：库存股					
其他综合收益	附注五、35	-16,376,090.52		-16,959,871.73	
专项储备					
盈余公积	附注五、36	56,085,169.04	55,150,593.85	47,533,813.81	46,599,238.62
未分配利润	附注五、37	703,477,285.27	83,327,994.79	656,585,615.62	31,629,684.33
归属于母公司股东权益合计		1,708,293,232.64	1,314,461,860.25	1,644,694,382.39	1,242,976,443.98
少数股东权益		117,092,673.44		89,219,023.41	
股东（或所有者）权益合计		1,825,385,906.08	1,314,461,860.25	1,733,913,405.80	1,242,976,443.98
负债和股东（或所有者）权益总计		3,034,057,625.33	2,780,131,411.49	2,578,847,636.98	2,376,502,301.20

公司法定代表人：

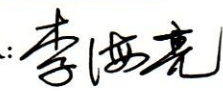



 3702001871480

主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：青益蔚蓝生物股份有限公司

单位：人民币元

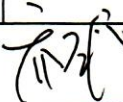
项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	附注五、38	1,198,902,103.15	47,982,322.15	1,163,162,781.39	56,241,779.89
减：营业成本	附注五、38	644,687,499.10	42,166,608.41	660,311,201.51	37,405,261.64
税金及附加	附注五、39	9,881,766.88	170,773.89	9,300,159.88	281,325.99
销售费用	附注五、40	189,684,616.46	1,833,583.76	176,815,612.83	3,670,713.33
管理费用	附注五、41	124,776,474.34	7,712,753.19	120,766,915.21	6,069,727.56
研发费用	附注五、42	110,681,959.47	8,487,473.61	102,396,593.49	14,258,575.93
财务费用	附注五、43	14,182,318.98	8,844,894.76	5,275,962.66	5,262,241.01
其中：利息费用		15,218,209.81	9,248,739.08	7,171,788.07	5,420,008.28
利息收入		1,584,187.85	793,975.53	658,184.51	208,633.06
加：其他收益	附注五、44	22,116,785.28	3,451,020.32	31,768,374.17	5,117,306.94
投资收益(损失以“-”号填列)	附注五、45	6,416,063.94	102,387,497.65	3,268,149.66	1,082,945.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,772,612.48		-1,640,936.29	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	附注五、46	9,220,190.93	186,073.84	212,040.18	-22,679.40
信用减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、47	-13,341,312.05	726,421.79	-18,443,189.84	-664,102.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、48	-6,519,140.77		-2,550,471.67	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	附注五、49	550.46		352,727.34	-73,808.42
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		122,900,605.71	85,517,248.13	102,903,965.65	-5,266,403.26
加：营业外收入	附注五、50	80,268.24	1.16	119,511.67	212.38
减：营业外支出	附注五、51	485,719.58	3,697.00	836,251.85	87,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		122,495,154.37	85,513,552.29	102,187,225.47	-5,353,190.88
减：所得税费用	附注五、52	19,637,913.94		16,775,933.30	132,085.33
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		102,857,240.43	85,513,552.29	85,411,292.17	-5,485,276.21
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		102,857,240.43	85,513,552.29	85,411,292.17	-5,485,276.21
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		80,706,911.48		69,842,007.67	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		22,150,328.95		15,569,284.50	
五、其他综合收益的税后净额		573,111.07	-	-856,499.55	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		583,781.21	-	-934,843.66	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		581,263.49	-	-1,228,856.63	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		581,263.49	-	-1,228,856.63	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,517.72	-	294,012.97	-
1. 外币财务报表折算差额		2,517.72	-	294,012.97	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-10,670.14		78,344.11	
六、综合收益总额		103,430,351.50	85,513,552.29	84,554,792.62	-5,485,276.21
归属于母公司股东的综合收益总额		81,290,692.69		68,907,164.01	
归属于少数股东的综合收益总额		22,139,658.81		15,647,628.61	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.32		0.28	
(二) 稀释每股收益		0.32		0.27	

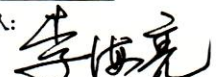
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：








合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：青岛康泰生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,217,700,450.88	59,702,484.45	1,113,755,553.15	63,388,764.53
收到的税费返还		3,604,131.65	819,461.18	3,661,615.01	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、53	85,937,806.84	2,619,305,317.72	34,523,215.74	1,847,092,491.57
经营活动现金流入小计		1,307,242,389.37	2,679,827,263.35	1,151,940,383.90	1,910,481,256.10
购买商品、接受劳务支付的现金		598,320,024.85	29,720,851.59	585,239,715.96	29,997,053.10
支付给职工以及为职工支付的现金		214,915,017.52	10,530,947.12	220,899,092.94	11,503,051.65
支付的各项税费		84,424,591.34	192,019.82	48,285,173.36	1,216,170.91
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、53	255,990,433.95	2,618,853,372.00	202,210,022.10	1,899,677,303.47
经营活动现金流出小计		1,153,650,067.66	2,659,297,190.53	1,056,634,004.36	1,942,393,579.13
经营活动产生的现金流量净额		153,592,321.71	20,530,072.82	95,306,379.54	-31,912,323.03
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		7,775,077.21	2,400,000.00	5,251,864.33	1,400,534.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		929,671.62		108,420.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-204,972.04	2,200,000.00	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	附注五、53	698,506,625.17	213,450,000.00	1,269,613,339.63	789,510,000.00
投资活动现金流入小计		707,006,401.96	218,050,000.00	1,274,973,623.96	790,910,534.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,642,740.59	102,144,281.24	342,023,107.11	20,288,623.30
投资支付的现金		5,000,000.00		62,200,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,838,974.00	55,080,000.00	909,136.27	-
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、53	766,180,739.55	203,450,000.00	1,298,012,218.97	728,050,000.00
投资活动现金流出小计		1,003,662,454.14	360,674,281.24	1,703,144,462.35	748,338,623.30
投资活动产生的现金流量净额		-296,656,052.18	-142,624,281.24	-428,170,838.39	42,571,911.06
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		13,408,219.20	7,758,219.20	9,589,446.08	4,739,446.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,650,000.00		4,850,000.00	-
取得借款收到的现金		661,268,229.78	398,100,000.00	489,549,928.36	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				-	-
筹资活动现金流入小计		674,676,448.98	405,858,219.20	499,139,374.44	254,739,446.08
偿还债务支付的现金		461,159,499.21	250,500,000.00	203,699,017.77	195,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,156,634.66	34,728,584.59	67,717,927.10	45,802,678.56
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		17,387,008.77		14,950,021.79	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-		-	-
筹资活动现金流出小计		518,316,133.87	285,228,584.59	271,416,944.87	240,802,678.56
筹资活动产生的现金流量净额		156,360,315.11	120,629,634.61	227,722,429.57	13,936,767.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		732,125.65		1,072,763.46	-
五、现金及现金等价物净增加额		14,028,710.29	-1,464,573.81	-104,069,265.82	24,596,355.55
加：期初现金及现金等价物余额		207,692,237.07	93,555,623.19	311,761,502.89	68,959,267.64
六、期末现金及现金等价物余额		221,720,947.36	92,091,049.38	207,692,237.07	93,555,623.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元



项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	252,441,726.00	705,093,098.69	-	-16,959,871.73	-	47,533,813.81	656,565,615.62	89,219,023.41	1,733,913,405.80
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、本年年初余额	252,441,726.00	705,093,098.69	-	-16,959,871.73	-	47,533,813.81	656,565,615.62	89,219,023.41	1,733,913,405.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	587,140.00	6,984,904.16	-	583,781.21	-	8,551,355.23	46,891,669.65	27,873,650.03	91,472,500.28
（一）综合收益总额	-	-	-	583,781.21	-	8,551,355.23	46,891,669.65	27,873,650.03	103,430,351.50
（二）股东投入和减少资本	587,140.00	6,984,904.16	-	-	-	-	80,708,911.48	5,644,914.38	13,216,958.54
1. 股东投入的普通股	587,140.00	7,171,079.20	-	-	-	-	-	5,650,000.00	13,408,219.20
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-186,175.04	-	-	-	-	-	-5,085.62	-191,260.66
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	8,551,355.23	-33,815,241.83	-26,097,008.77	-51,360,895.37
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	8,551,355.23	-8,551,355.23	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-25,263,896.60	-26,097,008.77	-51,360,895.37
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	26,186,085.61	26,186,085.61
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	26,186,085.61	26,186,085.61
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	26,186,085.61	26,186,085.61
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	253,028,866.00	712,078,002.85	-	-16,376,090.52	-	56,085,169.04	703,477,285.27	117,092,673.44	1,825,385,906.08

公司法定代表人：

陈刚



主管会计工作的公司负责人：

乔木



公司会计机构负责人：

李海亮





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：青岛中远生物股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	股本	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	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
一、上年年末余额	252,084,840.00	693,844,807.27	-	-16,025,028.07	-	47,533,813.81	627,077,182.35	81,069,156.27	1,685,584,771.63
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、本年年初余额	252,084,840.00	693,844,807.27	-	-16,025,028.07	-	47,533,813.81	627,077,182.35	81,069,156.27	1,685,584,771.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	356,886.00	11,248,291.42	-	-934,843.66	-	-	29,508,433.27	8,149,867.14	48,328,634.17
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	69,842,007.67	15,647,628.61	84,554,792.62
（二）股东投入和减少资本	356,886.00	11,248,291.42	-	-	-	-	-	7,452,260.32	19,057,437.74
1. 股东投入的普通股	356,886.00	4,382,560.08	-	-	-	-	-	4,880,000.00	9,619,446.08
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,865,731.34	-	-	-	-	-	188,382.92	7,054,114.26
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	2,383,877.40	2,383,877.40
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-40,333,574.40	-14,950,021.79	-55,283,596.19
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-40,333,574.40	-	-
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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	252,441,726.00	705,093,098.69	-	-16,959,871.73	-	47,533,813.81	656,565,615.62	89,219,023.41	1,733,913,405.80

公司法定代表人：

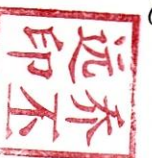
陈刚

主管会计工作的公司负责人：

乔印

公司会计机构负责人：

李海亮



公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：青岛蔚蓝生物股份有限公司

单位：人民币元

	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	252,441,726.00	912,305,795.03	-	-	-	46,599,238.62	31,629,684.33	1,242,976,443.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	252,441,726.00	912,305,795.03	-	-	-	46,599,238.62	31,629,684.33	1,242,976,443.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	587,140.00	10,648,610.58	-	-	-	8,551,355.23	51,698,310.46	71,485,416.27
（一）综合收益总额	587,140.00	10,648,610.58	-	-	-	8,551,355.23	85,513,552.29	85,513,552.29
（二）股东投入和减少资本	587,140.00	7,171,079.20	-	-	-	-	-	11,235,750.58
1. 股东投入的普通股	587,140.00	7,171,079.20	-	-	-	-	-	7,758,219.20
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,477,531.38	-	-	-	-	-	3,477,531.38
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	8,551,355.23	-33,815,241.83	-25,263,886.60
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	8,551,355.23	-8,551,355.23	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-25,263,886.60	-25,263,886.60
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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	253,028,866.00	922,954,405.61	-	-	-	55,150,593.85	83,327,994.79	1,314,461,860.25

公司法定代表人：



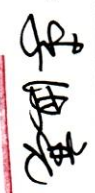
陈刚
3702001871480

主管会计工作的公司负责人：



姚远

公司会计机构负责人：



李海

公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元



编制单位 江苏恒盛生物股份有限公司 项目	上期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	252,084,840.00	900,869,120.68	-	-	-	46,599,238.62	77,448,534.94	1,277,001,734.24
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	252,084,840.00	900,869,120.68	-	-	-	46,599,238.62	77,448,534.94	1,277,001,734.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	356,886.00	11,436,674.35	-	-	-	-	-34,025,290.26	-34,025,290.26
（一）综合收益总额	356,886.00	11,436,674.35	-	-	-	-	-5,485,276.21	-5,485,276.21
（二）股东投入和减少资本	356,886.00	4,382,560.08	-	-	-	-	4,739,446.08	4,739,446.08
1. 股东投入的普通股		7,054,114.27	-	-	-	-	7,054,114.27	7,054,114.27
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							-40,333,574.40	-40,333,574.40
2. 对股东的分配							-40,333,574.40	-40,333,574.40
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	252,441,726.00	912,305,795.03	-	-	-	46,599,238.62	31,629,694.33	1,242,976,443.96

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

青岛蔚蓝生物股份有限公司（以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”）前身为青岛普康药业有限公司，于 2005 年 2 月 23 日注册成立，系由青岛康地恩实业有限公司、自然人张效成、自然人黄炳亮共同出资组建，注册资本 50 万元。

2007 年 11 月 20 日，公司名称由青岛普康药业有限公司变更为青岛康地恩药业有限公司。经过历次增资和股权转让，截至有限公司整体变更日，公司注册资本为人民币 5,000 万元。2011 年 3 月 1 日，公司股东会决议通过《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》，同意将公司整体变更为股份有限公司。2011 年 4 月 28 日，公司 47 名股东作为股份公司发起人签署了《发起人协议》，全体发起人一致同意以截至 2010 年 12 月 31 日经审计的青岛康地恩药业有限公司 89,773,599.13 元净资产中所拥有的份额，按比例折为 5,800 万股，每股面值 1 元，余额 31,773,599.13 元计入资本公积。2012 年 8 月 16 日，公司召开 2012 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于本公司增资暨收购蔚蓝生物集团 100% 股权的议案》。同意青岛蔚蓝生物集团有限公司股东以其所持青岛蔚蓝生物集团有限公司股权，经国融兴华评报字（2012）第 151 号《资产评估报告书》确认 2012 年 5 月 31 日评估价值 23,433.46 万元，按每股 4.04 元折 5,800 万股对本公司增资。增资完成后，公司注册资本由人民币 5,800 万元增加至 11,600 万元。

2018 年 11 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1961 号文核准，并经上海证券交易所同意，2019 年 1 月本公司通过上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）股票 3,866.70 万股，发行价为每股人民币 10.19 元，截止至 2019 年 1 月 9 日，共计募集资金 394,016,730.00 元，扣除各项发行费用后，募集资金净额为人民币 347,440,291.00 元；其中新增注册资本人民币 38,667,000.00 元，余额计人民币 308,773,291.00 元转入资本公积。

上述募集资金净额业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2019]37110002 号《验资报告》验证，公开发行后公司注册资本变更为 15,466.70 万元。

于 2019 年 1 月 16 日本公司所发行人民币普通股 A 股在上海证券交易所上市。

根据公司 2020 年第二次股东大会决议和修改后章程的规定，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕787 号文核准，2021 年 4 月 6 日公司非公开增发人民币普通股 A 股 25,393,600.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 19.69 元，扣除发行费用后剩余人民币 495,954,700.96 元，其中：股本 25,393,600.00 元，资本公积 470,561,100.96 元。

上述募集资金净额业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2021）第 371C000163 号《验资报告》验证，非公开发行后公司注册资本变更为人民币 18,006.06 万元。

经公司 2020 年年度股东大会通过《关于〈公司 2020 年度利润分配及资本公积转增股本的方案〉的议案》，2021 年 6 月 10 日公司向全体股东每 10 股以资本公积转增 4 股。本次转股后，公司的注册资本变更为人民币 25,208.484 万元。

公司于 2022 年 7 月 12 日在上海证券交易所网站披露了《关于 2021 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件达成的公告》（公告编号：2022-044）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司过户登记股份共 944,026.00 股。本次行权后，公司的注册资本变更为人民币 25,302.8866 万元。

统一社会信用代码：913702007702752624。

法定代表人：陈刚

公司注册地址：青岛城阳区王沙路 1318 号企业服务中心 108 室。

本公司及其子公司业务性质和主要的营业活动：酶制剂、微生物制剂以及动物保健品的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十次会议于 2024 年 4 月 25 日批准。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾、美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 50 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元
重要的非全资子公司	净利润占合并报表净利润的 10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内客户
- 应收账款组合 2：应收境外客户
- 应收账款组合 3：应收关联方

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：保证金
- 其他应收款组合 2：代付款项
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：往来款
- 其他应收款组合 5：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20 - 45	5	2.11-4.75
机器设备	5 - 15	5	6.33 - 19.00
运输设备	5 - 8	5	11.88 - 19.00
电子设备及其他	3 - 5	5	19.00 - 31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

（5）固定资产处置

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

计入当期损益。

16、在建工程

本公司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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术、特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	直线法	
软件	1-10	直线法	
专利权	5-10	直线法	
非专利技术	1-10	直线法	
特许经营权	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、实验材料、折旧费用与无形资产摊销、差旅办公费、股权激励、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

针对动物保健品内部项目的研发，公司按照以下标准划分内部研发项目的研究阶段支出和开发阶段支出：

研究阶段支出是指研发项目取得临床批件前的所有研发支出；

开发阶段支出是指研发项目取得临床批件后的所有研发支出。

不满足资本化条件的开发阶段支出，则计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A.内销收入

a.公司负责发货并运输的，产品发出到达客户指定地点并经客户签收确认，完成产品所有权上的控制权转移，确认收入的实现。

b.由对方自提货物的，产品出库手续办理完毕并经客户签收确认，完成产品所有权上的控制权转移，确认收入的实现。

B.外销收入

a.执行离岸价销售(FOB)

公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权上的控制权转移，确认收入的实现。

b.执行到岸价(CIF、C&F)或到客户工厂（DAP）销售

公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，货物到达合同约定的目的地，完成产品所有权上的控制权转移，确认收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁

和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

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

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

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
变更前：自行研发项目所有支出于发生时计入当期损益。	2023 年 4 月 1 日	开发支出	-
变更后：详见附注三、19 开发支出中具体研发项目的资本化条件。		研发费用	-
固定资产折旧年限变化	2023 年 10 月 1 日	固定资产 应交税费	3,187,740.15 478,161.02

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
		未分配利润	2,709,579.13
		主营业务成本	-1,091,716.99
		管理费用	-1,867,780.49
		研发费用	-228,242.67
		所得税费用	478,161.02

说明：

①为全面反映公司研发项目的进展情况，客观真实地反映公司财务状况和经营成果，2023 年 4 月 26 日，经公司第四届董事会第二十二次会议审议，对研发支出资本化时点的估计进行变更。本次会计估计变更前，公司将内部自行研发项目所有支出于发生时计入当期损益。本次会计估计变更后，针对动物保健品内部项目的研发，公司按照以下标准划分内部研发项目的研究阶段支出和开发阶段支出：

研究阶段支出是指研发项目取得临床批件前的所有研发支出；

开发阶段支出是指研发项目取得临床批件后的所有研发支出。

本次会计估计变更自 2023 年 4 月 1 日起执行。

本公司本期尚不存在研发费用资本化的情况。

②为更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，结合固定资产的实际使用状况，2023 年 12 月 28 日，经公司第五届董事会第九次会议审议，对动保产业园固定资产中的钢筋混凝土结构的房屋建筑物、主要机器设备的折旧年限进行延长，会计估计变更前后对比如下：

资产类别	折旧年限 变更前（年）	折旧年限 变更后（年）
房屋及建筑物	20	20-45
机器设备	5-10	5-15

本次会计估计变更自 2023 年 10 月 1 日起执行。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	应税收入按 3%、6%征收率；13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 12.5%、25%计入应纳税额，按 20%税率缴税、15%、25%计算缴纳，详见下表。

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	青岛蔚蓝生物股份有限公司	25%
2	青岛康地恩动物药业有限公司	15%
3	菏泽普恩药业有限公司	25%
4	潍坊诺达药业有限公司	15%
5	青岛六和畜药销售有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
6	山东鼎诺中药科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
7	青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	15%
8	青岛动保国家工程技术研究中心有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
9	青岛蔚蓝生物集团有限公司	25%
10	潍坊康地恩生物科技有限公司	15%
11	山东蔚蓝生物科技有限公司	15%
12	青岛玛斯特生物技术有限公司	15%
13	上海康地恩生物科技有限公司	15%
14	山东康地恩生物科技有限公司	15%
15	青岛蔚蓝天成生物科技有限公司	25%
16	青岛冠泰生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
17	山东蔚蓝绿源生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
18	青岛蔚蓝汇丰国际贸易有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
19	青岛至宠生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
20	青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	25%
21	青岛蔚蓝汇丰生物科技有限公司	25%
22	青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
23	青岛蔚蓝至宠生物科技有限公司	25%
24	青岛华理创新技术研究院有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
25	VLAND BIOTECHNOLOGY HO CHI MINH COMPANY LIMITED	10%
26	Vland Biotech USA LLC	21%
27	青岛蔚蓝成和生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
28	青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司	25%
29	青岛蔚蓝常安生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
30	青岛蔚蓝圣科生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
31	无锡蔚蓝生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
32	青岛康其诚生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
33	青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠

序号	纳税主体名称	所得税税率
34	青岛蔚蓝伊美水产科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
35	青岛蔚蓝家美生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
36	安徽公界山农业科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
37	青岛润博特生物科技有限公司	15%
38	桂林润博特生物科技有限公司	25%
39	内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
40	青岛恒昇生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
41	泰安高谷生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

①根据《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）、《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），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% 抵减应纳税额。

子公司山东康地恩生物科技有限公司、青岛康地恩动物药业有限公司及青岛润博特生物科技有限公司作为先进制造业企业，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

②青岛蔚蓝生物集团有限公司、上海康地恩生物科技有限公司、青岛蔚蓝汇丰生物科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受“免、退”政策。

③山东蔚蓝生物科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受免税政策。

（2）企业所得税税收优惠

①高新技术企业

2023 年 11 月 9 日，青岛康地恩动物药业有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局及国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202337100049，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2023-2025），企业所得税税率为 15%。

2023 年 11 月 29 日，潍坊诺达药业有限公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅及国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202337000756，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2023-2025），企业所得税税率为 15%。

2022 年 12 月 14 日，青岛蔚蓝动物保健集团有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财

政局及国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202237100452，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2022-2024），企业所得税税率为 15%。

2023 年 11 月 29 日，潍坊康地恩生物科技有限公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅及国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202337001829，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2023-2025），企业所得税税率为 15%。

2021 年 12 月 7 日，山东蔚蓝生物科技有限公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅及国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202137001941，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2021-2023），企业所得税税率为 15%。

2022 年 12 月 14 日，青岛玛斯特生物技术有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局及国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202237100961，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2022-2024），企业所得税税率为 15%。

2021 年 11 月 18 日，上海康地恩生物科技有限公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202131001332，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2021-2023），企业所得税税率为 15%。

2021 年 12 月 7 日，山东康地恩生物科技有限公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅及国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202137003521，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2021-2023），企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月 7 日，青岛润博特生物科技有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局及国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202337103357，有效期三年，自获得高新技术企业认定后三年内（2023-2025），企业所得税税率为 15%。

②小型微利企业

根据《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

③研发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），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 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际

发生额的 100%在税前加计扣除。

子公司青岛康地恩动物药业有限公司、潍坊诺达药业有限公司、青岛蔚蓝动物保健集团有限公司、青岛动保国家工程技术研究中心有限公司、潍坊康地恩生物科技有限公司、山东蔚蓝生物科技有限公司、山东蔚蓝绿源生物科技有限公司、青岛玛斯特生物技术有限公司、上海康地恩生物科技有限公司、山东康地恩生物科技有限公司、青岛蔚蓝天成生物科技有限公司、青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司、青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司、无锡蔚蓝生物科技有限公司及青岛润博特生物科技有限公司，享受研发费用加计扣除政策。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅联合下发的《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5号），自 2019 年 1 月 1 日起公司按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

子公司潍坊诺达药业有限公司、青岛蔚蓝动物保健集团有限公司、青岛康地恩动物药业有限公司、山东蔚蓝生物科技有限公司、山东康地恩生物科技有限公司及青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司，享受城镇土地使用税税收优惠。

（4）其他税收优惠

①六税两费减半征收

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司菏泽普恩药业有限公司、山东鼎诺中药科技有限公司、青岛六和畜药销售有限公司、青岛至宠生物科技有限公司、青岛动保国家工程技术研究中心有限公司、安徽公界山农业科技有限公司、青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司、泰安高谷生物科技有限公司、山东蔚蓝绿源生物科技有限公司、青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司、青岛蔚蓝伊美水产科技有限公司、青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司、青岛蔚蓝成和生物科技有限公司、青岛蔚蓝常安生物科技有限公司、无锡蔚蓝生物科技有限公司、青岛华理创新技术研究院有限公司、青岛蔚蓝家美生物科技有限公司、内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司及青岛恒昇生物科技有限公司，享受上述税收优惠政策。

②境外税收优惠

根据 2014 年 6 月 18 日胡志明市财政部《企业在工业区实施新投资项目收入的通函》78/2014/TT-BTC 号第 19 条第 4 款对于企业实施新投资项目收入规定的 2 年免税，之后 4 年内扣减 50%的应纳税额（社会经济有利条件的工业区除外）。VLAND BIOTECHNOLOGY HO CHI MINH COMPANY LIMITED 成立于 2018 年，注册地为胡志明市，该公司享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	36,931.14	88,082.61
银行存款	221,683,833.96	207,604,154.41
其他货币资金	17,874,732.66	6,177,550.05
合 计	239,595,497.76	213,869,787.07
其中：存放在境外的款项总额	2,103,912.51	1,504,468.30

期末，其他货币资金中主要系承兑保证金及证券账户未使用余额，其中承兑保证金使用受限金额为 17,874,550.40 元，除此之外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	292,046,524.93	212,019,582.62
其中：理财产品	292,046,524.93	212,019,582.62
合 计	292,046,524.93	212,019,582.62

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,052,057.10	245,422.00	6,806,635.10	6,106,960.00	305,348.00	5,801,612.00
商业承兑汇票				100,000.00	5,000.00	95,000.00
合 计	7,052,057.10	245,422.00	6,806,635.10	6,206,960.00	310,348.00	5,896,612.00

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,149,214.10
商业承兑票据		
合 计		4,149,214.10

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,052,057.10	100.00	245,422.00	3.48	6,806,635.10
其中:					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	7,052,057.10	100.00	245,422.00	3.48	6,806,635.10
合计	7,052,057.10	100.00	245,422.00	3.48	6,806,635.10

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,206,960.00	100.00	310,348.00	5.00	5,896,612.00
其中:					
商业承兑汇票	100,000.00	1.61	5,000.00	5.00	95,000.00
银行承兑汇票	6,106,960.00	98.39	305,348.00	5.00	5,801,612.00
合计	6,206,960.00	100.00	310,348.00	5.00	5,896,612.00

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目: 银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	7,052,057.10	245,422.00	3.48	6,106,960.00	305,348.00	5.00
合计	7,052,057.10	245,422.00	3.48	6,106,960.00	305,348.00	5.00

组合计提项目: 商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票				100,000.00	5,000.00	5.00

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
合 计				100,000.00	5,000.00	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	310,348.00
本期计提	
本期收回或转回	131,651.00
本期核销	
合并增加	66,725.00
期末余额	245,422.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	318,455,502.72	296,243,175.18
1 至 2 年	30,001,216.15	23,836,725.24
2 至 3 年	12,173,051.50	3,128,770.27
3 年以上	23,160,219.81	22,426,515.81
小 计	383,789,990.18	345,635,186.50
减：坏账准备	61,053,130.42	47,048,772.92
合 计	322,736,859.76	298,586,413.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,267,505.69	2.41	9,141,397.69	98.64	126,108.00
按组合计提坏账准备	374,522,484.49	97.59	51,911,732.73	13.86	322,610,751.76
其中：					
境内客户	358,794,315.43	93.49	51,773,296.77	14.43	307,021,018.66
境外客户	15,728,169.06	4.10	138,435.96	0.88	15,589,733.10
合 计	383,789,990.18	100.00	61053130.42	15.91	322,736,859.76

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	10,328,245.69	2.99	9,883,915.69	95.7	444,330.00
按组合计提坏账准备	335,306,940.81	97.01	37,164,857.23	11.08	298,142,083.58
其中：					
境内客户	317,974,336.36	92.00	37,131,511.78	11.68	280,842,824.58
境外客户	17,332,604.45	5.01	33,345.45	0.19	17,299,259.00
合 计	345,635,186.50	100.00	47,048,772.92	13.61	298,586,413.58

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
江苏百穗行饲料有限公司	1,501,232.98	1,501,232.98	100.00	客户破产
鹤壁市永达食品有限公司	1,499,630.00	1,499,630.00	100.00	客户破产
滑县永达畜禽育种有限公司	925,400.00	925,400.00	100.00	客户破产
周口大用农牧有限公司	824,478.00	824,478.00	100.00	客户破产
河南大用邦杰食品有限公司	646,054.00	646,054.00	100.00	客户破产
常德市康盛饲料有限公司	546,000.00	546,000.00	100.00	客户破产
其他	3,324,710.71	3,198,602.71	96.21	客户破产、 债务人失联
合 计	9,267,505.69	9,141,397.69	98.64	

续：

名 称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
江苏百穗行饲料有限公司	1,501,232.98	1,501,232.98	100.00	客户破产
鹤壁市永达食品有限公司	1,499,630.00	1,499,630.00	100.00	客户破产
江西正邦科技股份有限公司	1,481,100.00	1,036,770.00	70.00	客户预重整
滑县永达畜禽育种有限公司	925,400.00	925,400.00	100.00	客户破产
河南大用邦杰食品有限公司	646,054.00	646,054.00	100.00	客户破产
常德市康盛饲料有限公司	546,000.00	546,000.00	100.00	客户破产
其他	3,728,828.71	3,728,828.71	100.00	客户破产、 债务人失联
合 计	10,328,245.69	9,883,915.69	95.70	

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：境内客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	302,897,247.77	10,599,085.66	3.50	277,521,199.83	7,104,724.61	2.56
1 至 2 年	29,436,665.21	15,707,223.61	53.36	23,777,410.78	13,460,331.26	56.61
2 至 3 年	12,233,528.40	11,240,113.45	91.88	3,096,355.63	2,987,085.77	96.47
3 年以上	14,226,874.05	14,226,874.05	100.00	13,579,370.12	13,579,370.14	100.00
合 计	358,794,315.43	51,773,296.77	14.43	317,974,336.36	37,131,511.78	11.68

组合计提项目：境外客户

账 龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)
1 年以内	15,558,254.95	98,293.70	0.63	17,276,635.35	7,267.89	0.04
1 至 2 年	144,190.94	14,419.09	10.00	23,554.46	1,766.58	7.50
2 至 3 年				32,414.64	24,310.98	75.00
3 年以上	25,723.17	25,723.17	100.00			
合 计	15,728,169.06	138,435.96	0.88	17,332,604.45	33,345.45	0.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	47,048,772.92
本期计提	14,044,700.33
本期收回或转回	1,060,740.00
本期核销	274,961.40
合并增加	1,298,828.40
合并减少	3,469.83
期末余额	61,053,130.42

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
江西正邦科技股份有限公司	坏账收回	现金	客户预重整	1,060,740.00
合 计				1,060,740.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	274,961.40

说明：本期公司不存在重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,267,679.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,208,864.80 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	719,903.20	3,238,569.05
小 计	719,903.20	3,238,569.05
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	719,903.20	3,238,569.05

说明：本公司及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分信用等级较高的银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	47,249,462.58	
商业承兑票据		
合 计	47,249,462.58	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	15,731,524.63	77.93	11,452,814.68	78.17
1 至 2 年	2,830,103.33	14.02	2,046,025.96	13.96
2 至 3 年	515,193.50	2.55	346,869.10	2.37
3 年以上	1,110,955.99	5.50	806,115.39	5.50
合 计	20,187,777.45	100.00	14,651,825.13	100.00

(2) 期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,365,821.10 元，占预付款项期末余额合计数的比例 36.49%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		36,821.92
应收股利		
其他应收款	25,828,695.22	32,471,217.78
合 计	25,828,695.22	32,508,039.70

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,676,640.38	25,422,575.17
1 至 2 年	5,672,712.81	9,279,334.55
2 至 3 年	3,376,140.16	2,583,980.07
3 年以上	13,180,781.14	10,721,832.42
小 计	41,906,274.49	48,007,722.21
减：坏账准备	16,077,579.27	15,536,504.43
合 计	25,828,695.22	32,471,217.78

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,263,045.79	2,294,128.74	3,968,917.05	7,870,379.64	2,062,334.40	5,808,045.24
保证金	6,139,179.04	2,752,426.13	3,386,752.91	5,702,229.66	2,155,407.72	3,546,821.94
代付款项	189,067.09	17,306.21	171,760.88	3,130,848.24	308,344.74	2,822,503.50
往来款	28,127,342.50	10,620,854.74	17,506,487.76	29,750,200.88	10,427,078.72	19,323,122.16
其他	1,187,640.07	392,863.45	794,776.62	1,554,063.79	583,338.85	970,724.94
合 计	41,906,274.49	16,077,579.27	25,828,695.22	48,007,722.21	15,536,504.43	32,471,217.78

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	189,067.09	9.15	17,306.21	171,760.88	
代付款项	189,067.09	9.15	17,306.21	171,760.88	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	189,067.09	9.15	17,306.21	171,760.88	

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,421,785.40	38.06	15,764,851.06	25,656,934.34	
备用金	6,263,045.79	36.63	2,294,128.74	3,968,917.05	
保证金	6,139,179.04	44.83	2,752,426.13	3,386,752.91	自初始确认后可能发生信用减值的
往来款	27,831,920.50	37.10	10,325,432.74	17,506,487.76	
其他	1,187,640.07	33.08	392,863.45	794,776.62	
合计	41,421,785.40	38.06	15,764,851.06	25,656,934.34	

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	295,422.00	100.00	295,422.00		
邹明	280,000.00	100.00	280,000.00		
清华大学	13,920.00	100.00	13,920.00		自初始确认后预计无法收回的
青岛实用气体有限公司	1,500.00	100.00	1,500.00		
珠海联邦制药股份有限公司	2.00	100.00	2.00		
按组合计提坏账准备					
合计	295,422.00	100.00	295,422.00		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,130,848.24	9.85	308,344.74	2,822,503.50	
代付款项	3,130,848.24	9.85	308,344.74	2,822,503.50	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	3,130,848.24	9.85	308,344.74	2,822,503.50	

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,581,451.97	33.50	14,932,737.69	29,648,714.28	
备用金	7,870,379.64	26.20	2,062,334.40	5,808,045.24	
保证金	5,702,229.66	37.80	2,155,407.72	3,546,821.94	自初始确认后可能发生信用减值的
往来款	29,454,778.88	34.40	10,131,656.72	19,323,122.16	
其他	1,554,063.79	37.54	583,338.85	970,724.94	
合计	44,581,451.97	33.50	14,932,737.69	29,648,714.28	

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	295,422.00	100.00	295,422.00		
邹明	280,000.00	100.00	280,000.00		
清华大学	13,920.00	100.00	13,920.00		自初始确认后预计无法收回的
青岛实用气体有限公司	1,500.00	100.00	1,500.00		
珠海联邦制药股份有限公司	2.00	100.00	2.00		
按组合计提坏账准备					
合计	295,422.00	100.00	295,422.00		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	308,344.74	14,932,737.69	295,422.00	15,536,504.43

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		779,885.28		779,885.28
本期转回	290,882.56			290,882.56
本期转销				
本期核销				
合并增加		53,012.99		53,012.99
合并减少	155.97	784.90		940.87
期末余额	17,306.21	15764851.06	295,422.00	16,077,579.27

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	3,296,846.95	3 年以内	7.87	430,900.88
第二名	往来款	2,881,349.78	3 年以上	6.88	2,881,349.78
第三名	往来款	2,570,287.58	1 年以内	6.13	128,514.38
第四名	往来款	1,383,029.60	3 年以上	3.30	1,383,029.60
第五名	往来款	1,203,274.40	1 年以内	2.87	60,163.72
合 计	--	11,334,788.31	--	27.05	4,883,958.36

8、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额		账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	66,401,129.37	1,109,730.01	65,291,399.36	55,964,428.53	1,144,766.56	54,819,661.97
自制半成品	50,962,243.11	2,313,726.34	48,648,516.77	40,900,451.58	1,596,472.26	39,303,979.32
库存商品	84,230,203.97	3,792,189.22	80,438,014.75	70,995,584.37	1,723,382.51	69,272,201.86
周转材料	11,239,121.62	211,654.84	11,027,466.78	10,399,982.10	162,235.13	10,237,746.97
合 计	212,832,698.07	7,427,300.41	205,405,397.66	178,260,446.58	4,626,856.46	173,633,590.12

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,144,766.56	844,141.61		879,178.16		1,109,730.01
自制半成品	1,596,472.26	2,101,009.28		1,383,755.20		2,313,726.34
库存商品	1,723,382.51	3,322,995.68		1,254,188.97		3,792,189.22
周转材料	162,235.13	61,932.40		12,512.69		211,654.84
合 计	4,626,856.46	6,330,078.97		3,529,635.02		7,427,300.41

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备
原材料、自制半成品	加工产品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、产品估计的销售费用及相关税金	已领用
库存商品	估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	已出售
周转材料	估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	已领用

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	9,727,969.53	5,775,955.90
预缴所得税	761,685.10	1,413,498.30
预缴其他税费	124,245.44	128,019.32
未到期已贴现票据		7,677,432.30
合 计	10,613,900.07	14,994,905.82

10、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	5,002,055.56		5,002,055.56			
小 计						
减：一年内到期的 债权投资						
合 计	5,002,055.56		5,002,055.56			

(1) 期末重要的债权投资

项 目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
委托贷款	5,000,000.00		3.70%	2028-5-21	
合 计	5,000,000.00	--	--	--	

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动			计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				
① 合营企业											
艾地盟蔚蓝生物科技（山东）有限公司	71,844,042.21			-4,390,353.93						67,453,688.28	
小 计	71,844,042.21			-4,390,353.93						67,453,688.28	
联营企业											
广东蔚蓝伊美生物科技有限公司		713,760.00		-152,422.24						561,337.76	
拜尔普晶球科技（青岛）有限公司		1,312,500.00		-365,945.02						946,554.98	
山东海洋高新技术发展有限公司	2,000,000.00			167,450.64						2,167,450.64	
北京开普因生物科技有限公司		80,000.00		-11,088.00						68,912.00	
青岛听兽医动物保健品有限公司				-7,336.86				244,872.74		237,535.88	
青岛福优特生物技术有限公司				-4,255.00				302,232.40		297,977.40	
东营华博生物科技有限公司				-8,662.07				189,372.17		180,710.10	
小 计	2,000,000.00	2,106,260.00		-382,258.55				736,477.31		4,460,478.76	
合 计	73,844,042.21	2,106,260.00		-4,772,612.48				736,477.31		71,914,167.04	

说明：2023 年 3 月 23 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于全资子公司对外投资微生态制剂研究及产业化项目的议案》，同意艾地盟蔚蓝生物科技（山东）有限公司投资建设食品益生菌的生产工厂。2023 年 11 月 2 日，公司召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于全资子公司暂停对外投资的议案》，鉴于项目建设与运营的周期性，自 2023 年 11 月 2 日起至 2024 年 11 月 1 日，双方暂停建设微生态制剂研究及产业化项目，并将根据实际情况对合资公司的经营计划进行调整。

12、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
山东华夏维康农牧科技有限公司	3,224,867.84	2,820,597.17
山东云蓝生物科技有限公司	701,534.77	524,541.95
合 计	3,926,402.61	3,345,139.12

由于山东华夏维康农牧科技有限公司、山东云蓝生物科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入
山东华夏维康农牧科技有限公司	404,270.67	-16,775,132.16	
山东云蓝生物科技有限公司	176,992.82	501,534.77	280,000.00

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,430,136,452.59	555,451,474.28
固定资产清理		
合 计	1,430,136,452.59	555,451,474.28

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	449,858,310.33	402,235,142.75	7,540,760.48	64,502,207.43	924,136,420.99
2.本期增加金额	481,749,969.00	432,524,018.80	637,517.40	28,324,737.86	943,236,243.06
（1）购置	1,096,727.93	17,019,237.63	183,807.19	7,953,525.75	26,253,298.50
（2）在建工程转入	480,653,241.07	414,540,060.00		19,621,455.84	914,814,756.91
（3）企业合并增加		964,721.17	453,710.21	749,756.27	2,168,187.65
3.本期减少金额	8,000.00	2,488,375.49	437,384.21	817,893.83	3,751,653.53
（1）处置或报废	8,000.00	2,488,375.49	437,384.21	817,893.83	3,751,653.53
4.期末余额	931,600,279.33	832,270,786.06	7,740,893.67	92,009,051.46	1,863,621,010.52
二、累计折旧					
1.期初余额	115,475,739.75	208,104,824.91	3,515,448.00	41,499,522.68	368,595,535.34
2.本期增加金额	26,504,946.59	30,141,564.07	646,093.29	7,528,082.77	64,820,686.72
（1）计提	26,504,946.59	30,141,564.07	646,093.29	7,528,082.77	64,820,686.72
3.本期减少金额	3,230.34	2,069,455.38	33,307.01	643,802.04	2,749,794.77
（1）处置或报废	3,230.34	2,069,455.38	33,307.01	643,802.04	2,749,794.77
4.期末余额	141,977,456.00	236,176,933.60	4,128,234.28	48,383,803.41	430,666,427.29

青岛蔚蓝生物股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
三、减值准备					
1.期初余额	4,001.65	82,522.81		2,886.91	89,411.37
2.本期增加金额		2,669,064.37		77,906.59	2,746,970.96
(1) 计提		2,669,064.37		77,906.59	2,746,970.96
3.本期减少金额		15,364.78		2,886.91	18,251.69
(1) 处置或报废		15,364.78		2,886.91	18,251.69
4.期末余额	4,001.65	2,736,222.40		77,906.59	2,818,130.64
四、账面价值					
1.期末账面价值	789,618,821.68	593,357,630.06	3,612,659.39	43,547,341.46	1,430,136,452.59
2.期初账面价值	334,378,568.93	194,047,795.03	4,025,312.48	22,999,797.84	555,451,474.28

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	26,662,167.29	22,611,461.51	2,669,064.37	1,381,641.41
电子设备及其他	1,484,280.47	1,405,801.70	77,906.59	572.18
合 计	28,146,447.76	24,017,263.21	2,746,970.96	1,382,213.59

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	19,276,253.14
机器设备	6,023,947.34
合 计	25,300,200.48

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
蔚蓝生物动保科技产业园	425,420,210.01	产权证书正在办理

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	75,140,260.73	704,430,069.57
合 计	75,140,260.73	704,430,069.57

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
蔚蓝生物综合生产基地项目			517,180,032.60			517,180,032.60

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
精制酶系列产品 生产线建设项目	50,205,460.16		50,205,460.16	5,496,683.96		5,496,683.96
动物用保健品综 合生产基地建设 项目				73,837,656.58		73,837,656.58
研发中心土建项 目				10,318,113.13		10,318,113.13
非洲猪瘟防控关 键技术研究与应用				72,851,302.48		72,851,302.48
其他零星工程	24,934,800.57		24,934,800.57	24,746,280.82		24,746,280.82
合 计	75,140,260.73		75,140,260.73	704,430,069.57		704,430,069.57

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
蔚蓝生物综合生产基地项目	517,180,032.60	145,234,796.49	662,414,829.09		9,301,959.05	4,039,416.21	3.55	
精制酶系列产品生产线建设项目	5,496,683.96	46,827,394.98	2,118,618.78					50,205,460.16
动物用保健品综合生产基地建设项目	73,837,656.58	31,904,188.77	105,741,845.35					
研发中心土建项目	10,318,113.13	35,771.15	10,353,884.28					
非洲猪瘟防控关键技术研究与应用	72,851,302.48	36,638,057.77	109,489,360.25					
合 计	606,832,486.27	260,640,209.16	890,118,537.75		9,301,959.05	4,039,416.21	--	50,205,460.16

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
蔚蓝生物综合生产基地项目	649,000,000.00	100.00	100.00	自有资金/银行借款
精制酶系列产品生产线建设项目	201,480,000.00	24.92	24.92	募集资金/自有资金
动物用保健品综合生产基地建设项目	100,000,000.00	100.00	100.00	募集资金
研发中心土建项目	150,000,000.00	100.00	100.00	自有资金
非洲猪瘟防控关键技术研究与应用	83,130,000.00	100.00	100.00	自有资金
合 计	1,183,610,000.00	--	--	--

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营 权	软件	合计
一、账面原 值						
1. 期初余 额	123,844,163.36	6,657,825.10	54,523,028.56	1,846,735.04	5,835,450.09	192,707,202.15
2. 本期增 加金额		4,497,946.42	8,054,875.00		530,234.82	13,083,056.24
(1) 购置		2,920,000.00	8,054,875.00		530,234.82	11,505,109.82
(2) 企业 合并增加		1,577,946.42				1,577,946.42
3. 本期减 少金额						
4. 期末余 额	123,844,163.36	11,155,771.52	62,577,903.56	1,846,735.04	6,365,684.91	205,790,258.39
二、累计摊 销						
1. 期初余 额	16,740,586.55	1,980,448.15	33,322,452.40	1,024,687.03	3,515,728.18	56,583,902.31
2. 本期增 加金额	2,390,791.43	458,568.91	5,472,810.07		647,754.26	8,969,924.67
(1) 计提	2,390,791.43	458,568.91	5,472,810.07		647,754.26	8,969,924.67
3. 本期减 少金额						
4. 期末余 额	19,131,377.98	2,439,017.06	38,795,262.47	1,024,687.03	4,163,482.44	65,553,826.98
三、减值准 备						
1. 期初余 额			491,666.87			491,666.87
2. 本期增 加金额						
3. 本期减 少金额						
4. 期末余 额			491,666.87			491,666.87
四、账面价 值						
1. 期末账 面价值	104,712,785.38	8,716,754.46	23,290,974.22	822,048.01	2,202,202.47	139,744,764.54
2. 期初账 面价值	107,103,576.81	4,677,376.95	20,708,909.29	822,048.01	2,319,721.91	135,631,632.97

(2) 本期不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
青岛玛斯特生物科技有限公司	9,896,630.08			9,896,630.08
青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司	10,360,439.35			10,360,439.35
青岛润博特生物科技有限公司		63,945,406.55		63,945,406.55
合计	20,257,069.43	63,945,406.55		84,202,475.98

说明：2023 年 8 月 31 日公司收购青岛润博特生物科技有限公司（简称“青岛润博特”）51%的股权，购买价格为 91,800,000.00 元，根据坤信国际资产评估集团有限公司出具的评估报告（坤信评报字[2023]第 087 号），以评估基准日 2023 年 5 月 31 日公允价值持续计算至 2023 年 8 月 31 日（购买日），青岛润博特可辨认净资产公允价值为 27,854,593.45 元，确认商誉为 63,945,406.55 元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
青岛玛斯特生物科技有限公司				
青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司				
青岛润博特生物科技有限公司				
合计				

说明：

(1) 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。青岛润博特生物科技有限公司、青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司和青岛玛斯特生物科技有限公司计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为 12.02%、10.14%和 10.14%，反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

(2) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况如下（单位：万元）：

项 目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	承诺业绩	本期 实际业绩	完成率	承诺业绩	上期 实际业绩	完成率	本期	上期

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

青岛润博特 生物科技有 限公司	2,200.00	2,306.90	104.86%
-----------------------	----------	----------	---------

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,210,756.98	628,095.44	424,461.03		1,414,391.39
咨询费	69,113.32		69,113.32		
合 计	1,279,870.30	628,095.44	493,574.35		1,414,391.39

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	77,550,582.26	11,880,150.21	61,219,059.91	8,431,562.40
递延收益	17,629,371.09	2,644,405.67	13,590,320.45	2,038,548.07
可抵扣亏损	16,163,340.32	2,334,522.56	13,186,276.41	1,821,319.68
股权激励	7,774,886.20	1,202,348.92	9,470,428.28	1,344,822.40
小 计	119,118,179.87	18,061,427.36	97,466,085.05	13,636,252.55
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	8,988,405.23	1,487,071.49	9,501,956.41	1,412,496.42
非同一控制企业合并资产评估增值	6,830,876.39	1,535,051.58	5,236,491.57	1,309,122.89
小 计	15,819,281.62	3,022,123.07	14,738,447.98	2,721,619.31

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	54,470,544.54	44,342,701.14
可抵扣亏损	74,390,439.65	58,602,197.51
合 计	128,860,984.19	102,944,898.65

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	—	14,217,909.48	
2024 年	960,197.70	7,145,713.14	
2025 年	3,967,888.18	9,736,783.90	
2026 年	5,052,062.36	12,448,663.35	
2027 年	13,498,007.02	15,053,127.64	

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年	50,912,284.39	—	
合 计	74,390,439.65	58,602,197.51	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
预付工程设备款	70,920,521.82		70,920,521.82		79,028,761.46
无形资产预付款	9,653,514.56		9,653,514.56		22,544,000.00
合 计	80,574,036.38		80,574,036.38		101,572,761.46

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型
	账面余额	账面价值	
货币资金	17,874,550.40	17,874,550.40	票据保证金
固定资产	346,911,651.28	343,884,855.76	借款抵押
无形资产	49,610,020.19	46,468,052.13	借款抵押
合 计	414,396,221.87	408,227,458.29	

(续)

项 目	上年年末余额		受限类型
	账面余额	账面价值	
货币资金	6,177,550.00	6,177,550.00	票据保证金
固定资产	10,390,671.86	9,706,560.41	借款抵押
在建工程	451,717,124.76	451,717,124.76	借款抵押
无形资产	56,020,624.19	53,227,684.26	借款抵押
合 计	524,305,970.81	520,828,919.43	

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		10,000,000.00
信用借款	384,316,646.59	220,215,958.91
保证借款	145,640,070.97	84,000,000.00
票据贴现	39,014,689.48	60,000,000.00
合 计	568,971,407.04	374,215,958.91

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,171,580.50	6,614,000.00
合 计	6,171,580.50	6,614,000.00

23、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	82,858,479.82	86,441,014.30
工程款	121,219,549.59	27,537,803.53
设备款	19,636,506.03	25,397,426.39
服务费	1,828,680.20	243,412.08
其他	230,455.08	1,123,396.42
合 计	225,773,670.72	140,743,052.72

说明：期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	8,805,081.71	7,488,230.90
预收受托研发款项	1,866,038.64	
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	10,671,120.35	7,488,230.90

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,819,015.58	212,662,415.44	205,171,162.75	38,310,268.27
离职后福利-设定提存计划	83,758.90	14,042,190.94	14,078,794.49	47,155.35
辞退福利		709,942.46	709,942.46	
合 计	30,902,774.48	227,414,548.84	219,959,899.70	38,357,423.62

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,700,871.33	192,629,550.91	184,424,519.24	34,905,903.00
职工福利费		7,812,272.75	7,812,272.75	
社会保险费	32,472.92	7,563,678.19	7,567,114.81	29,036.30
其中：1. 医疗保险费	31,446.36	6,912,892.52	6,915,759.88	28,579.00
2. 工伤保险费	1,026.56	629,736.60	630,305.86	457.30
3. 生育保险费		21,049.07	21,049.07	
住房公积金	101,967.59	3,398,208.95	3,390,215.55	109,960.99

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	3,983,703.74	1,258,704.64	1,977,040.40	3,265,367.98
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	30,819,015.58	212,662,415.44	205,171,162.75	38,310,268.27

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	83,758.90	14,042,190.94	14,078,794.49	47,155.35
其中：基本养老保险费	81,244.10	13,462,025.86	13,497,543.56	45,726.40
失业保险费	2,514.80	580,165.08	581,250.93	1,428.95
合 计	83,758.90	14,042,190.94	14,078,794.49	47,155.35

(3) 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		709,942.46	709,942.46	
合 计		709,942.46	709,942.46	

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	8,434,623.46	11,666,882.44
增值税	5,603,236.46	11,475,099.83
房产税	1,536,830.60	769,462.23
个人所得税	618,524.56	645,273.62
城市维护建设税	290,624.07	727,973.33
土地使用税	270,170.84	375,457.92
印花税	190,027.72	183,924.89
教育费附加	133,290.89	335,457.80
地方教育费附加	88,586.36	223,030.07
其他	52,202.45	70,113.72
合 计	17,218,117.41	26,472,675.85

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	8,710,000.00	
其他应付款	115,168,017.90	50,626,145.05

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	123,878,017.90	50,626,145.05

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司少数股东股利	8,710,000.00	
合 计	8,710,000.00	

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	16,741,303.71	7,845,485.19
保证金	9,332,855.73	9,040,658.49
预提费用	45,238,760.07	29,194,638.06
股权转让	36,720,000.00	
其他	7,135,098.39	4,545,363.31
合 计	115,168,017.90	50,626,145.05

说明：股权转让款为公司收购青岛润博特生物科技有限公司尚未支付的尾款。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	92,884,805.48	
合 计	92,884,805.48	

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	53,051,547.95	
信用借款	39,833,257.53	
合 计	92,884,805.48	

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未到期已背书票据	3,749,214.10	7,677,432.30
待转销项税额	498,340.90	345,241.09
合 计	4,247,555.00	8,022,673.39

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	39,833,257.53	3.05%		
质押借款				

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	115,111,849.32	3.55%	149,000,000.00	3.9%
保证借款				
小 计	154,945,106.85		149,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	92,884,805.48			
合 计	62,060,301.37		149,000,000.00	

31、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	152,000.00	172,000.00
合 计	152,000.00	172,000.00

(1) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
青岛市科学技术局	172,000.00		20,000.00	152,000.00	智库联合基金设立
合 计	172,000.00		20,000.00	152,000.00	

说明：2016 年 11 月 8 日，本公司之子公司青岛蔚蓝生物集团有限公司（以下简称“蔚蓝生物集团”）与青岛市科学技术局签订了《青岛市科学研究智库联合基金设立协议》，用于支持产业导向的应用基础研究，协议约定双方共同出资 2,000.00 万元，其中蔚蓝生物集团出资 1,200.00 万元，青岛市科学技术局出资 800.00 万元，青岛市科技局不参与权益分配，青岛市科学技术局分别于 2018 年和 2019 年同步出资 300.00 万元和 500.00 万元。智库联合基金将资金拨付各研发项目后，归属于青岛市科学技术局出资份额的部分，已符合政府补助确认条件，相应从专项应付款结转到递延收益，随研发项目使用结转到其他收益。2023 年度，智库联合基金拨付各研发项目 5.00 万元，其中归属于青岛科技局出资份额部分 2.00 万元已符合政府补助的确认条件。

32、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,469,826.94	4,954,000.00	6,108,932.12	32,314,894.82	与资产相关
政府补助	14,485,273.63	18,962,349.52	10,498,921.18	22,948,701.97	与收益相关
合 计	47,955,100.57	23,916,349.52	16,607,853.30	55,263,596.79	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

33、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	25,244.17	58.71				58.71	25,302.89

说明：公司股票期权行权导致股本本期增加 587,140.00 元。

34、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	690,214,946.39	7,171,079.20		697,386,025.59
其他资本公积	14,878,152.30		186,175.04	14,691,977.26
合 计	705,093,098.69	7,171,079.20	186,175.04	712,078,002.85

说明：（1）公司股票期权行权导致资本公积增加 7,171,079.20 元；（2）本期股份支付摊销金额为 6,679,136.14 元，以前年度确认的股份支付未达到行权要求，未行权的相关费用本期转回 6,870,396.80 元，其中股份支付计入少数股东权益的金额为 -5,085.62 元。

35、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-16,854,860.88	581,263.49		-16,273,597.39
二、将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-105,010.85	2,517.72		-102,493.13
其他综合收益合计	-16,959,871.73	583,781.21		-16,376,090.52

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	581,263.49				581,263.49
二、将重分类进损益的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	-8,152.42			-10,670.14	2,517.72
其他综合收益合计	573,111.07			-10,670.14	583,781.21

其他综合收益的税后净额本期发生额为 573,111.07 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 583,781.21 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 -10,670.14 元。

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,533,813.81	8,551,355.23		56,085,169.04
合 计	47,533,813.81	8,551,355.23		56,085,169.04

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	656,585,615.62	627,077,182.35	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	656,585,615.62	627,077,182.35	
加：本期归属于母公司股东的净利润	80,706,911.48	69,842,007.67	--
减：提取法定盈余公积	8,551,355.23		
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	25,263,886.60	40,333,574.40	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	703,477,285.27	656,585,615.62	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,177,421,899.05	638,483,121.25	1,134,744,473.88	653,432,838.06
其他业务	21,480,204.10	6,204,377.85	28,418,307.51	6,878,363.45
合 计	1,198,902,103.15	644,687,499.10	1,163,162,781.39	660,311,201.51

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
酶制剂	441,448,510.69	173,065,134.49	421,680,368.87	199,454,525.48
微生物	237,140,531.59	139,549,216.00	251,095,639.33	149,018,055.08
动物保健品	297,230,039.90	173,171,753.68	299,096,307.29	173,778,618.22
其他业务	201,602,816.87	152,697,017.08	162,872,158.39	131,181,639.28
小 计	1,177,421,899.05	638,483,121.25	1,134,744,473.88	653,432,838.06

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务：				
销售材料	4,464,532.73	3,591,329.30	606,832.57	508,051.48
技术转让、受托研发收入	11,804,802.48	463,566.76	20,398,337.17	
租赁收入	1,931,324.69	1,920,018.17	5,177,700.88	4,960,981.72
其他	3,279,544.20	229,463.62	2,235,436.89	1,409,330.25
小计	21,480,204.10	6,204,377.85	28,418,307.51	6,878,363.45
合计	1,198,902,103.15	644,687,499.10	1,163,162,781.39	660,311,201.51

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,115,598,593.41	603,697,181.01	1,075,701,995.23	611,594,900.46
国外	83,303,509.74	40,990,318.09	87,460,786.16	48,716,301.05
小计	1,198,902,103.15	644,687,499.10	1,163,162,781.39	660,311,201.51

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	酶制剂收入	微生态收入	动物保健品收入	其他业务收入
主营业务				
其中：在某一时点确认	441,448,510.69	237,140,531.59	297,230,039.90	201,602,816.87
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认				19,548,879.41
在某一时段确认				
租赁收入				1,931,324.69
合计	441,448,510.69	237,140,531.59	297,230,039.90	223,083,020.97

（续）

项目	酶制剂收入	微生态收入	动物保健品收入	其他业务收入
主营业务				
其中：在某一时点确认	173,065,134.49	139,549,216.00	173,171,753.68	152,697,017.08
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认				4,284,359.68
在某一时段确认				
租赁收入				1,920,018.17
合计	173,065,134.49	139,549,216.00	173,171,753.68	158,901,394.93

青岛蔚蓝生物股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,055,083.40	3,083,960.50
城市维护建设税	2,060,720.69	2,018,300.64
土地使用税	1,222,082.86	1,242,873.46
教育费附加	951,151.29	931,285.34
印花税	711,038.58	1,018,812.70
地方教育费附加	635,279.17	621,189.27
其他	246,410.89	383,737.97
合 计	9,881,766.88	9,300,159.88

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	73,409,642.27	70,514,956.08
职工薪酬	54,619,496.11	52,384,730.52
销售代理费	23,939,082.99	21,699,300.07
业务招待费	11,214,879.88	8,765,241.14
差旅费	9,224,589.30	5,109,399.96
广告宣传费	4,279,685.50	2,859,675.64
车辆费用	3,861,673.62	3,490,079.96
促销费用	2,309,187.68	2,159,722.96
会务费	2,106,630.36	929,287.65
折旧费	994,291.49	881,566.89
股权激励	-14,051.89	1,877,286.46
其他	3,739,509.15	6,144,365.50
合 计	189,684,616.46	176,815,612.83

说明：本期股份支付摊销金额为 1,930,270.40 元，以前年度确认的股份支付未达到行权要求，未行权的相关费用本期转回 1,944,322.29 元。

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,551,642.93	65,217,063.60
固定资产折旧	18,400,014.58	14,358,550.40
差旅办公费	14,882,680.45	13,571,496.24
业务招待费	6,187,352.72	6,334,613.21
无形资产摊销	5,968,891.91	5,591,052.48
租赁费	3,041,675.76	2,021,200.44

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
审计诉讼费	1,700,940.28	1,588,870.03
股权激励	-141,825.48	3,714,612.39
其他	8,185,101.19	8,369,456.42
合 计	124,776,474.34	120,766,915.21

说明：本期股份支付摊销金额为 3,513,225.62 元，以前年度确认的股份支付未达到行权要求，未行权的相关费用本期转回 3,655,051.10 元。

42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,411,945.02	51,609,155.39
实验材料	30,493,633.11	29,063,565.76
折旧费	7,900,869.42	7,132,925.38
无形资产摊销	2,310,233.66	806,422.01
差旅办公费	1,555,580.25	836,504.69
股权激励	-35,383.29	1,515,866.76
其他	14,045,081.30	11,432,153.50
合 计	110,681,959.47	102,396,593.49

说明：本期股份支付摊销金额为 1,235,640.12 元，以前年度确认的股份支付未达到行权要求，未行权的相关费用本期转回 1,271,023.41 元。

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,257,626.02	12,434,330.91
减：利息资本化	4,039,416.21	5,262,542.84
利息收入	1,584,187.85	658,184.51
汇兑损益	-583,017.40	-3,211,290.31
手续费及其他	1,131,314.42	1,973,649.41
合 计	14,182,318.98	5,275,962.66

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.55%（上期：3.90%）。

44、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,425,874.88	31,246,709.67
增值税进项加计抵减	514,599.06	
扣代缴个人所得税手续费返还	176,311.34	521,664.50
合 计	22,116,785.28	31,768,374.17

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,772,612.48	-1,659,700.07
理财产品收益	10,852,977.44	4,927,849.73
其他权益工具投资的股利收入	280,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	5,388.09	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	137,816.89	
其他	-87,506.00	
合 计	6,416,063.94	3,268,149.66

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	9,220,190.93	212,040.18
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,220,190.93	212,040.18
合 计	9,220,190.93	212,040.18

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	131,651.00	-87,305.52
应收账款坏账损失	-12,983,960.33	-11,865,493.73
其他应收款坏账损失	-489,002.72	-6,490,390.59
合 计	-13,341,312.05	-18,443,189.84

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,772,169.81	-2,550,471.67
固定资产减值损失	-2,746,970.96	
合 计	-6,519,140.77	-2,550,471.67

49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	550.46	352,727.34
合 计	550.46	352,727.34

50、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益		1,790.49	
罚款收入	11,623.30	21,360.83	11,623.30
其他	68,644.94	96,360.35	68,644.94
合 计	80,268.24	119,511.67	80,268.24

51、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	254,004.97	66,794.45	254,004.97
对外捐赠支出	137,000.00	252,169.55	137,000.00
滞纳金	4,819.59	424,439.21	4,819.59
其他	89,895.02	92,848.64	89,895.02
合 计	485,719.58	836,251.85	485,719.58

52、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,850,988.64	18,533,347.92
递延所得税费用	-4,213,074.70	-1,757,414.62
合 计	19,637,913.94	16,775,933.30

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	122,495,154.37	102,187,225.47
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	30,623,788.59	25,546,806.37
某些子公司适用不同税率的影响	-13,401,147.78	-4,800,436.46
对以前期间当期所得税的调整	605,182.02	-100,084.57
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,093,831.38	-414,925.02
无须纳税的收入（以“-”填列）	-256,500.00	-58,679.90
不可抵扣的成本、费用和损失	2,439,411.47	2,317,321.23
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,329,175.15	20,967.63
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-249,391.54	-408,467.29
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,802,626.31	2,982,731.64
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-9,690,711.36	-8,309,300.33
其他		

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	19,637,913.94	16,775,933.30

53、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	28,737,371.10	17,921,725.78
利息收入	1,541,715.41	470,071.50
往来款、保证金及其他	55,658,720.33	16,131,418.46
合 计	85,937,806.84	34,523,215.74

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,131,314.42	370,333.32
付现费用	200,468,406.32	174,387,974.03
往来款及其他	54,390,713.21	27,451,714.75
合 计	255,990,433.95	202,210,022.10

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财	689,839,388.17	1,243,247,846.33
工程保证金及其他	8,667,237.00	26,365,493.30
合 计	698,506,625.17	1,269,613,339.63

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财	760,646,139.55	1,284,163,000.00
工程保证金及其他	5,534,600.00	13,849,218.97
合 计	766,180,739.55	1,298,012,218.97

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
借款	523,215,958.91	661,268,229.78	461,159,499.21	591,824.41			723,916,513.89
合 计	523,215,958.91	661,268,229.78	461,159,499.21	591,824.41			723,916,513.89

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	102,857,240.43	85,411,292.17
加：资产减值损失	6,519,140.77	2,550,471.67
信用减值损失	13,341,312.05	18,443,189.84
固定资产折旧	64,820,686.72	57,321,979.86
无形资产摊销	8,969,924.67	8,385,969.03
长期待摊费用摊销	493,574.35	949,757.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-550.46	352,727.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	254,004.97	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,220,190.93	-212,040.18
财务费用（收益以“-”号填列）	15,218,209.81	5,275,962.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,416,063.94	-3,268,149.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,425,174.81	-1,605,968.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	300,503.76	-154,943.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,617,466.31	-19,159,349.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,649,331.00	-110,014,773.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,146,501.63	51,030,254.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	153,592,321.71	95,306,379.54
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	221,720,947.36	207,692,237.07
减：现金的期初余额	207,692,237.07	311,761,502.89
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	14,028,710.29	-104,069,265.82

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	55,080,000.00
其中：青岛润博特生物科技有限公司	55,080,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	38,241,026.00

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
其中：青岛润博特生物科技有限公司	38,241,026.00
取得子公司支付的现金净额	16,838,974.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	29,133.00
其中：广东蔚蓝伊美水产科技有限公司	29,133.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	234,105.04
其中：广东蔚蓝伊美水产科技有限公司	234,105.04
处置子公司收到的现金净额	-204,972.04

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	221,720,947.36	207,692,237.07
其中：库存现金	36,931.14	88,082.61
可随时用于支付的银行存款	221,683,833.96	207,604,154.41
可随时用于支付的其他货币资金	182.26	0.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	221,720,947.36	207,692,237.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	17,874,550.40	6,177,550.00	票据保证金
合 计	17,874,550.40	6,177,550.00	

55、股东权益变动表项目注释

股东权益内部结转“其他”项目为非统一控制下企业合并产生的少数股东权益增加 26,762,256.46 元，以及丧失控制权子公司少数股东权益减少 576,170.85 元。

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

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	1,032,251.85	7.0827	7,253,633.72
欧元	30,788.64	7.8592	241,974.08

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	6,391,490,142.00	0.0002917	1,864,495.37
应收账款			
其中：越南盾	5,266,079,716.60	0.0002917	1,536,195.95
其他应收款			
其中：越南盾	518,422,420.29	0.0002917	151,223.82
应付账款			
其中：越南盾	11,472,974,500.00	0.0002917	3,346,842.04
其他应付款			
其中：越南盾	701,659,170.38	0.0002917	204,673.98

57、租赁

（1）作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,079,172.30
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	

（2）作为出租人

经营租赁

项 目	本期发生额
租赁收入	1,931,324.69
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	54,411,945.02		51,609,155.39	
实验材料	30,493,633.11		29,063,565.76	
折旧费	7,900,869.42		7,132,925.38	
无形资产摊销	2,310,233.66		806,422.01	
差旅办公费	1,555,580.25		836,504.69	
股权激励	-35,383.29		1,515,866.76	
其他	14,045,081.30		11,432,153.50	
合 计	110,681,959.47		102,396,593.49	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
青岛蔚蓝生物集团有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	经营酶制剂、微生物等业务的子公司的控股主体	100.00		同一控制下企业合并
青岛蔚蓝天成生物科技有限公司	山东省胶州市	山东省胶州市	水产改良剂的生产与销售		90.00	同一控制下企业合并
青岛玛斯特生物技术有限公司	山东省胶州市	山东省胶州市	水产预混料的生产与销售		57.00	非同一控制下企业合并
山东蔚蓝生物科技有限公司	山东省惠民县	山东省惠民县	微生物的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
山东康地恩生物科技有限公司	山东省费县	山东省费县	微生物、酶制剂的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
山东蔚蓝绿源生物科技有限公司	山东省惠民县	山东省惠民县	微生物菌剂、生物有机肥的生产与销售		51.00	投资设立
青岛蔚蓝汇丰国际贸易有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	酶制剂的国际贸易	100.00		投资设立
青岛蔚蓝汇丰生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	酶制剂的销售		60.00	投资设立
上海康地恩生物科技有限公司	上海市自贸区	上海市自贸区	纺织酶等工业酶的销售		68.00	同一控制下企业合并
潍坊康地恩生物科技有限公司	山东省高密市	山东省高密市	酶制剂的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛冠泰生物科技有限公司	山东省胶州市	山东省胶州市	水产饲料原料的销售	100.00		投资设立
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	青岛市高新区	青岛市高新区	生物制品的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛蔚蓝至宠生物科技有限公司	青岛市高新区	青岛市高新区	生物制品研发与生物项目管理		100.00	投资设立
菏泽普恩药业有限公司	山东省菏泽市高新区	山东省菏泽市高新区	兽药的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛康地恩动物药业有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	兽药的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	兽药的生产与销售		60.00	投资设立
潍坊诺达药业有限公司	山东省青州市经济开发区	山东省青州市经济开发区	兽药的生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
青岛动保国家工程技术研究中心有限公司	青岛市高新区	青岛市高新区	动物保健业务研究		100.00	投资设立
青岛六和畜药销售有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	兽药的销售		70.00	同一控制下

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
公司	阳区	区				企业合并
山东鼎诺中药科技有限公司	山东省青州市经济开发区	山东省青州市经济开发区	中兽药的销售		100.00	投资设立
Vland Biotech USA LLC	USA	USA	微生态销售		100.00	投资设立
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	酶制剂的销售		60.00	投资设立
青岛至宠生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	宠物器械销售	60.00		投资设立
青岛华理创新技术研究院有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	科学研究和技术服务		50.00	投资设立
VLAND BIOTECHNOLOGY HO CHI MINH COMPANY LIMITED	越南胡志明	越南胡志明	微生态的生产销售		70.00	投资设立
济宁康地恩菱花肥业科技有限公司	济宁市任城区	济宁市任城区	已停产		51.00	投资设立
青岛蔚蓝成和生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	酶制剂销售		100.00	投资设立
青岛蔚蓝龙初生物科技有限公司	青岛市莱西经济开发区	青岛市莱西经济开发区	饲料的生产与销售		90.00	非同一控制下企业合并
青岛蔚蓝常安生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	货物进出口		42.00	投资设立
无锡蔚蓝生物科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	食品添加剂生产销售		70.00	投资设立
青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司	青岛市莱西经济开发区	青岛市莱西经济开发区	饲料的生产和销售		37.80	投资设立
青岛蔚蓝伊美水产科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	技术服务与饲料销售		100.00	非同一控制下企业合并
青岛蔚蓝圣科生物科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	饲料的生产和销售		29.07	投资设立
青岛康其诚生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	技术服务		34.68	投资设立
青岛蔚蓝家美生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	微生态销售		80.00	投资设立
安徽公界山农业科技有限公司	安徽省安庆市	安徽省安庆市	生猪养殖		30.00	投资设立
青岛润博特生物科技有限公司	青岛市胶州市	青岛市胶州市	饲料添加剂、饲料生产、研发、销售	51.00		非同一控制下企业合并
桂林润博特生物科技有限公司	广西省桂林市	广西省桂林市	饲料添加剂、饲料生产、研发、销售		51.00	非同一控制下企业合并
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	饲料添加剂生产和销售		51.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
	浩特市	市				
青岛恒昇生物科技有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	技术服务		60.00	投资设立
泰安高谷生物科技有限公司	泰安市岱岳区	泰安市岱岳区	生物质能技术服务		100.00	投资设立

说明：（1）2023 年 7 月 19 日，子公司青岛蔚蓝生物制品有限公司更名为青岛蔚蓝动物保健集团有限公司；2023 年 10 月 23 日子公司青岛蔚蓝福邦生物科技有限公司更名为青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司；2023 年 6 月 21 日，子公司青岛蔚之蓝生物科技有限公司名称变更为青岛蔚蓝至宠生物科技有限公司。

（2）青岛蔚蓝常安生物科技有限公司持股 42% 仍然纳入合并原因为公司持有青岛蔚蓝康成生物科技有限公司 60% 股权，青岛蔚蓝康成生物科技有限公司持有青岛蔚蓝常安生物科技有限公司 70% 股权，公司对其间接控制；青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司持股 37.80% 仍然纳入合并原因为，根据章程约定，其他股东委托蔚蓝生物子公司青岛蔚蓝天成生物科技有限公司表决权为 9%，青岛蔚蓝天成生物科技有限公司合计对青岛蔚蓝弘福生物科技有限公司的表决权比例为 51%，公司对其间接控制；青岛蔚蓝圣科生物科技有限公司持股 29.07% 仍然纳入合并原因为公司持有青岛玛斯特生物技术有限公司 57% 的股权，青岛玛斯特生物技术有限公司持有青岛蔚蓝圣科生物科技有限公司 51% 的股权，公司对其间接控制；青岛康其诚生物科技有限公司持股 34.68% 仍然纳入合并的原因为公司持有上海康地恩生物科技有限公司 68% 的股权，上海康地恩生物科技有限公司持有青岛康其诚生物科技有限公司 51% 的股权，公司对其间接控制；安徽公界山农业科技有限公司持股 30% 仍然纳入合并的原因为 2022 年度公司具有一半以上的表决权，实际控制该子公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛玛斯特生物技术有限公司	43.00	2,283,450.73	4,300,000.00	33,689,104.44
上海康地恩生物科技有限公司	32.00	3,430,629.98	2,880,000.00	10,617,413.47
青岛蔚蓝汇丰生物科技有限公司	40.00	4,559,711.01	5,200,000.00	6,748,922.36
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	40.00	5,577,026.62	3,200,000.00	8,006,484.70
青岛润博特生物科技有限公司	49.00	5,952,598.31	4,410,000.00	28,304,854.77

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛玛斯特生物技术有限公司	25,133,148.79	62,131,128.11	87,264,276.90	14,143,846.60	483,048.39	14,626,894.99
上海康地恩生物科技有限公司	34,785,255.78	27,000,979.56	61,786,235.34	29,970,379.36	4,425.32	29,974,804.68
青岛蔚蓝汇丰生物科技有限公司	17,568,716.50	8,867,686.51	26,436,403.01	9,372,192.19		9,372,192.19
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	31,271,834.45	659,556.83	31,931,391.28	12,264,681.36		12,264,681.36
青岛润博特生物科技有限公司	84,201,936.98	5,151,759.55	89,353,696.53	31,329,685.55	259,001.26	31,588,686.81

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛玛斯特生物技术有限公司	39,554,597.03	65,937,895.54	105,492,492.57	17,124,720.17	1,073,905.61	18,198,625.78
上海康地恩生物科技有限公司	37,320,681.85	22,871,985.70	60,192,667.55	30,086,670.18	11,077.66	30,097,747.84
青岛蔚蓝汇丰国际贸易有限公司	44,623,833.22	10,345,811.14	54,969,644.36	6,666,330.93		6,666,330.93
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	23,177,798.41	734,269.23	23,912,067.64	9,619,399.01		9,619,399.01

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛玛斯特生物技术有限公司	52,370,032.31	5,346,384.03	5,346,384.03	12,031,295.69
上海康地恩生物科技有限公司	91,338,277.00	10,720,718.69	10,720,718.69	15,865,512.95
青岛蔚蓝汇丰国际贸易有限公司	42,740,030.91	11,399,277.52	11,399,277.52	16,249,188.42

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	32,629,756.84	13,376,145.17	13,376,145.17	-2,529,490.38
青岛润博特生物科技有限公司	38,262,805.42	12,148,159.81	12,148,159.81	-2,423,022.83

（续上表）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛玛斯特生物技术有限公司	62,691,778.32	4,162,911.82	4,162,911.82	5,190,124.69
上海康地恩生物科技有限公司	96,364,509.90	10,812,640.77	10,812,640.77	13,769,785.91
青岛蔚蓝汇丰国际贸易有限公司	44,351,781.53	10,629,438.05	10,629,438.05	-10,635,236.38
青岛蔚蓝康成生物科技有限公司	26,019,641.58	8,478,680.44	8,478,680.44	15,012,874.80

（4）使用资产和清偿负债存在的重大限制

青岛市科学研究智库联合基金按照约定用途专款专用，不得用于清偿除特殊目的主体之外的企业集团债务。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司作为基金管理机构的其他主体构成

其他主体名称	基金用途	本公司所占份额	基金存续期	目前出资金额	
				本公司	青岛市科技局
青岛市科学研究智库联合基金	支持产业导向的应用基础研究，围绕生物制造产业发展需求，着眼解决产业面临的共性、关键性问题。	60%	2016 年 12 月至 2022 年 12 月	1200 万元	800 万元

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
青岛润博特生物科技有限公司	2023 年 8 月 31 日	91,800,000.00	51.00	现金	2023 年 8 月 31 日	支付 50% 以上股权款及完成工商变更	38,262,805.42	12,148,159.81	-2,423,022.83

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 合并成本及商誉

项 目	青岛润博特生物科技有限公司
合并成本：	
现金	91,800,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	91,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	27,854,593.45
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	63,945,406.55

说明：公司以坤信国际资产评估集团有限公司以 2023 年 5 月 31 日为评估基准日出具的坤信评报字[2023]第 087 号评估报告为基础，持续计算至购买日确定购买日的公允价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	青岛润博特生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	38,241,026.00	38,241,026.00
应收票据	1,267,775.00	1,267,775.00
应收账款	20,522,912.19	20,522,912.19
预付账款	1,557,237.98	1,557,237.98
其他应收款	994,871.77	994,871.77
存货	23,286,294.36	23,286,294.36
长期股权投资	736,477.32	736,477.32
固定资产	2,333,541.84	2,032,603.57
无形资产	1,653,297.61	
递延所得税资产	204,731.75	204,731.75
负债：		
应付账款	24,743,884.50	24,743,884.50
预收账款	53,400.00	53,400.00
应付职工薪酬	2,607,700.00	2,607,700.00
应交税费	1,329,996.64	1,329,996.64
其他应付款	7,153,199.39	7,153,199.39
递延所得税负债	293,135.38	
净资产	54,616,849.91	52,955,749.41
减：少数股东权益	26,762,256.46	25,948,317.21
合并取得的净资产	27,854,593.45	27,007,432.20

3、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司的商誉
广东蔚蓝伊美生物科技有限公司	29,133.00	2.00	现金	2023 年 1 月	完成工商变更	5,388.09	-

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失
广东蔚蓝伊美生物科技有限公司	49.00%	581,750.42	581,750.42	137,816.89

4、在合营安排或联营企业中的权益

（1）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,460,478.76	2,173,657.52
联营企业投资成本	4,842,737.31	2,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-382,258.55	173,657.52
其他综合收益		
综合收益总额	-382,258.55	173,657.52
合营企业：		
投资账面价值合计	67,453,688.28	71,844,042.21
合营企业投资成本	71,844,042.21	73,677,399.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,390,353.93	-1,833,357.59
其他综合收益		
综合收益总额	-4,390,353.93	-1,833,357.59

5、其他原因导致的合并范围的变动

（1）2023 年 2 月 8 日，青岛蔚蓝生物集团有限公司与北京岭克生物科技有限公司、内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司共同成立内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司，注册资本 1000 万人民币，其中，青岛蔚蓝生物集团有限公司认缴出资 510 万人民币，持股比例为 51%。

（2）2023 年 12 月 15 日，青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司成立泰安高谷生物科技有限

公司，注册资本 100 万元，青岛蔚蓝赛德生物科技有限公司认缴出资 100 万元，持股比例为 100%。

（3）2023 年 3 月 7 日，青岛蔚蓝生物集团有限公司与上海鼎诚佑康生物技术有限公司共同成立青岛恒昇生物科技有限公司，注册资本 1500 万元，其中，青岛蔚蓝生物集团有限公司认缴出资 900 万人民币，持股比例为 60%。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
绿色海洋健康养殖制品产业化项目	财政拨款	799,666.67		492,000.00		307,666.67	其他收益	与资产相关
细胞大规模悬浮培养关键技术研究与灭活疫苗系列产品开发	财政拨款	958,333.41		500,000.04		458,333.37	其他收益	与资产相关
工业用纤维素酶产业化项目-专项资金	财政拨款	2,279,972.32		780,999.96		1,498,972.36	其他收益	与资产相关
年产 5000 吨新型饲用木聚糖酶产业化项目	财政拨款	483,332.59		483,332.59			其他收益	与资产相关
年产 1500 吨中性纤维素酶高科技产业化项目	财政拨款	2,589,036.06		928,570.63		1,660,465.43	其他收益	与资产相关
山东省新旧动能转换重大产业攻关项目	财政拨款		1,000,000.00	648.17		999,351.83	其他收益	与资产相关
山东省新旧动能转换重大产业攻关项目	财政拨款		3,500,000.00	1,029,411.75		2,470,588.25	其他收益	与收益相关
海洋生物资源高值化利用专用酶制剂开发	财政拨款		666,000.00			666,000.00	其他收益	与资产相关
海洋生物资源高值化利用专用酶制剂开发	财政拨款		2,439,000.00	221,727.27		2,217,272.73	其他收益	与收益相关
海洋源抗冠状病毒国家	财政拨款		1,000,000.00	50,000.01		949,999.99	其他收益	与资产相关

青岛蔚蓝生物股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
一类新兽药的创制	财政拨款		2,135,000.00	194,090.91		1,940,909.09	其他收益	与收益相关
海洋源抗冠状病毒国家一类新兽药的创制	财政拨款		1,880,000.00			1,880,000.00	其他收益	与资产相关
高效能核心工业酶	财政拨款		4,402,500.00	1,100,625.04		3,301,874.96	其他收益	与收益相关
华东理工大学青岛创新研究院建设补贴-办公场地补助资金	财政拨款	1,133,333.16		200,000.04		933,333.12	其他收益	与收益相关
非洲猪瘟防控关键技术研究与应	财政拨款	2,011,750.84		2,011,750.84			其他收益	与收益相关
山东省区域性猪瘟、猪伪狂犬净化与根除技术集成与示范	财政拨款	678,919.11		678,919.11			其他收益	与收益相关
酶催化工艺关键技术开发及应用	财政拨款		1,600,700.00	361,448.36		1,239,251.64	其他收益	与收益相关
犬猫疾病诊疗与防控新技术研究与应用	财政拨款		1,237,500.00	234,121.65		1,003,378.35	其他收益	与收益相关
海洋养殖创制与产业化示范项目-国拨资金	财政拨款		1,254,700.00			1,254,700.00	其他收益	与收益相关
对虾智慧生产与绿色加工关键技术创新示范专项资金	财政拨款		535,500.00	89,250.00		446,250.00	其他收益	与收益相关
其他与资产相关的政府补助	财政拨款	26,359,485.89	408,000.00	2,873,380.72		23,894,105.17	其他收益	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	财政拨款	10,661,270.52	1,857,449.52	4,377,576.21		8,141,143.83	其他收益	与收益相关
合计		47,955,100.57	23,916,349.52	16,607,853.30		55,263,596.79		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
青岛市技术创新奖励	财政拨款	508,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
青岛市离岸基地 补助	财政拨款		1,500,000.00	其他收益	与收益相关
企业研发投入奖励	财政拨款		818,649.03	其他收益	与收益相关
自贸区管委会开 发扶持资金	财政拨款		450,000.00	其他收益	与收益相关
青岛“未来之星” 工程培养经费	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
科技型中小企业 创新能力提升工 程计划项目	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
中央中小企业发 展专项资金	财政拨款	2,030,000.00		其他收益	与收益相关
上海康地恩公共 研发项目政府补 助	财政拨款	819,500.00		其他收益	与收益相关
脂肪酸甲酯水解 酶的开发项目	财政拨款	513,000.00		其他收益	与收益相关
崂山区科技创新 平台奖励	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
创新创业政策奖 励	财政拨款	410,000.00		其他收益	与收益相关
葡糖糖内酯及其 衍生物的绿色生 物制造	财政拨款	364,900.00		其他收益	与收益相关
中小企业发展专 项资金	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
科技型中小企业 创新能力提升工 程计划项目	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
其他与收益相关 的其他收益	财政拨款	3,491,442.68	1,449,372.55	其他收益	与收益相关
合 计		9,236,842.68	4,818,021.58		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 12.06%（2022 年 12.89%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 27.05%（2022 年：25.32%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺

的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 117,126.78 万元（上年年末：105,747.67 万元）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

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	1,032,251.85	7.0827	7,253,633.72
欧元	30,788.64	7.8592	241,974.08
越南盾	6,391,490,142.00	0.0002917	1,864,495.37
应收账款			
其中：越南盾	5,266,079,716.60	0.0002917	1,536,195.95
其他应收款			
其中：越南盾	518,422,420.29	0.0002917	151,223.82
应付账款			
其中：越南盾	11,472,974,500.00	0.0002917	3,346,842.04
其他应付款			
其中：越南盾	701,659,170.38	0.0002917	204,673.98

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 39.84%（上年年末：32.76%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		292,046,524.93		292,046,524.93
（二）应收款项融资	719,903.20			719,903.20
（三）其他权益工具投资			3,926,402.61	3,926,402.61
持续以公允价值计量的资产总额	719,903.20	292,046,524.93	3,926,402.6	296,692,830.74

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

十一、关联方及关联交易

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 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
青岛康地恩实业有限公司	青岛	生物化 工	7,100.00	44.42	44.42

本公司最终控制方是：

①黄炳亮：持有青岛康地恩实业有限公司 50%股份。

②张效成：持有青岛康地恩实业有限公司 50%股份。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7100 万元			7100 万元

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、4。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
艾地盟蔚蓝生物科技（山东）有限公司	青岛蔚蓝生物集团有限公司持有 50%的股权
山东华夏维康农牧科技有限公司	青岛蔚蓝生物集团有限公司持有 10%的股权
拜尔普晶球科技（青岛）有限公司	青岛蔚蓝家美生物科技有限公司持股 35%
山东云蓝生物科技有限公司	青岛蔚蓝生物集团有限公司持有 10%的股权
山东海洋高新技术发展有限公司	青岛蔚蓝生物集团有限公司持有 20%的股权

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书 黄莉	关键管理人员 控股股东监事
西藏善诚投资咨询有限公司	实际控制人之一张效成持有 60%股权，配偶曲善珊持有 40%股权，张效成担任执行董事兼总经理
西藏思壮投资咨询有限公司	实际控制人之一黄炳亮持有 60%股权，配偶苗薇薇持有 20%股权，儿子黄煌持有 20%股权，黄炳亮担任执行董事兼总经理
西藏蓝海基石股权投资有限公司	实际控制人张效成、黄炳亮各持有 33.33%股权，黄炳亮担任经理、执行董事，张效成担任监事
青岛善诚食品有限公司	实际控制人之一张效成担任执行董事兼总经理、法定代表人
马鞍山盛航基石股权投资合伙企业(有限合伙)	西藏蓝海基石股权投资有限公司担任执行事务合伙人
潍坊雅拉奶牛养殖有限公司	实际控制人之一张效成担任董事；实际控制人之一黄炳亮弟弟黄炳川担任董事兼总经理
青岛玖瑞生物科技有限公司	董事贾德强的配偶张伟为实控人，担任执行董事
西藏玖瑞投资发展有限公司	董事贾德强的配偶张伟为实控人，担任执行董事
山东玖瑞农业集团有限公司及其下属子公司	董事贾德强的配偶张伟担任山东玖瑞农业集团有限公司董事长
山东和实集团有限公司及其下属子公司	董事贾德强的配偶张伟担任执行董事兼经理、法定代表人
青岛智信投资管理有限公司	实际控制人之一黄炳亮之子黄煌、张效成之子张永尧各持有 50%股权
西藏智信摇篮投资合伙企业（有限合伙）	青岛智信投资管理有限公司担任执行事务合伙人
青岛智信京丰创业投资合伙企业（有限合伙）	青岛智信投资管理有限公司担任执行事务合伙人
西藏康地思创业投资合伙企业（有限合伙）	张效成、黄炳亮共同控制的企业
青岛嘉虞投资管理合伙企业(有限合伙)	实际控制人之一张效成控制的企业，实际控制人之一黄炳亮之子黄煌担任执行事务合伙人
青岛嘉澍资产管理咨询合伙企业(有限合伙)	实际控制人之一黄炳亮配偶苗薇薇控制的企业，儿子黄煌担任执行事务合伙人

关联方名称	与本公司关系
青岛福康酒业有限公司	张效成持股 42.55%,黄炳亮持股 17.02%
泰安市臻好股权投资合伙企业（有限合伙）	总经理陈刚持有 99.9%股权，担任执行事务合伙人，该合伙企业已于 2022 年 6 月 9 日注销
青岛时代亮彩包装有限公司	独立董事洪晓明妹妹持有 50%股权
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司及其下属子公司	实际控制人之一黄炳亮担任董事
青岛崂山交银村镇银行股份有限公司	实际控制人之一黄炳亮儿媳张佳音担任董事
青岛和之源教育科技有限公司	实际控制人之一张效成担任执行董事
青岛华诺嘉运国际船务代理有限公司	实际控制人之一张效成担任执行董事兼经理、法定代表人
TAN TAN PTY LTD	张效成儿媳的母亲担任董事
ZYQ PTY LTD	张效成弟弟担任董事
青岛康华物资产业园有限公司	实际控制人黄炳亮儿子黄煌担任董事
青岛风来投资有限公司	实际控制人之一黄炳亮儿媳张佳音担任董事兼经理
马鞍山睿铁企业管理合伙企业（有限合伙）	青岛智信投资管理有限公司担任原执行事务合伙人
深圳正中和实业有限公司	实际控制人之一张效成持股 60%，并担任执行董事、总经理、法定代表人
日照春韵农业科技有限公司	独立董事王京的父亲担任执行董事兼总经理、法定代表人
青岛和实教育管理有限公司	董事贾德强的配偶张伟担任法定代表人、执行董事兼经理

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛蔚蓝刚刚好动物营养有限公司	采购商品		77,940.00
青岛福康酒业有限公司	采购商品		47,050.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司及其下属子公司	销售商品	15,566,206.38	20,086,369.77
山东玫瑞畜牧科技有限公司	销售商品	735,141.90	1,351,066.18
潍坊雅拉奶牛养殖有限公司	销售商品	8,349.51	5,009.71
西藏思壮投资咨询有限公司	销售商品	7,024.78	3,302.74
青岛康地恩实业有限公司	销售商品	5,283.19	
青岛蔚蓝刚刚好动物营养有限公司	销售商品		1,677,374.39
青岛康地恩实业有限公司	餐费		21,681.00
山东和实集团有限公司及其下属子公司	销售商品		2,330.10

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
拜尔普晶球科技(青岛)有限公司潍坊分公司	房屋及机器设备	695,524.64	

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
青岛康地恩动物药业有限公司	10,000,000.00	2023-07-31	2027-07-30	否
青岛康地恩动物药业有限公司	30,000,000.00	2022-11-23	2023-11-23	是
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2023-09-27	2027-09-26	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2022-12-13	2024-04-18	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2023-02-07	2029-02-07	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	40,000,000.00	2023-06-06	2027-06-05	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2023-10-26	2027-10-25	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	175,500,000.00	2023-12-15	2029-12-14	否
青岛蔚蓝生物集团有限公司	10,000,000.00	2023-12-29	2027-12-28	否
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	20,000,000.00	2023-03-30	2027-03-29	否
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	10,000,000.00	2023-07-31	2027-07-30	否
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	200,000,000.00	2021-12-30	2026-12-30	否
潍坊康地恩生物科技有限公司	30,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	是
青岛蔚蓝生物制品有限公司	10,000,000.00	2022-02-18	2023-02-17	是
青岛蔚蓝生物集团有限公司	40,000,000.00	2022-06-09	2023-06-08	是
青岛蔚蓝生物制品有限公司	10,000,000.00	2022-07-29	2023-07-29	是
青岛康地恩动物药业有限公司	10,000,000.00	2022-07-29	2023-07-29	是
青岛康地恩动物药业有限公司	20,000,000.00	2022-09-27	2023-09-26	是
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2022-09-27	2023-09-26	是
潍坊康地恩生物科技有限公司	70,000,000.00	2022-11-18	2023-11-17	是
青岛康地恩动物药业有限公司	30,000,000.00	2022-11-18	2023-11-17	是
青岛蔚蓝生物集团有限公司	50,000,000.00	2022-12-16	2023-12-16	是
青岛康地恩动物药业有限公司	30,000,000.00	2022-12-16	2023-12-16	是
潍坊康地恩生物科技有限公司	30,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	是
潍坊康地恩生物科技有限公司	70,000,000.00	2022-11-23	2023-11-23	是

② 本公司作为被担保方

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
青岛蔚蓝生物集团有限公司	88,000,000.00	2018-2-25	2023-12-25	是

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,571,318.10	3,842,780.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江北三峡养殖有限公司	5,486,036.21	191,918.54	6,923,970.22	177,253.64
	潍坊雅拉奶牛养殖有限公司	8,600.00	300.84		
	山东玫瑞农业集团有限公司及其下属子公司	178,001.01	6,226.83	222,613.00	6,185.34
合计		5,672,637.22	198,446.21	7,146,583.22	183,438.98

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员			117,200.00	1,547,416.00			578,000.00	1,944,322.29
管理人员			312,000.00	4,119,360.00			1,082,000.00	3,655,051.10
研发人员			157,940.00	2,091,443.19			340,000.00	1,271,023.41
合 计			587,140.00	7,758,219.19			2,000,000.00	6,870,396.80

(1) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市场价格经期权模型调整
可行权权益工具数量的确定依据	公司业绩及个人绩效
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,691,977.26

2、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	-14,051.92
管理人员	-144,694.36
研发人员	-32,514.38
合 计	-191,260.66

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	25,302,886.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	25,302,886.60

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）生物分部，主要包含酶制剂和微生态业务；
- （2）动保分部，主要包含兽用化药、中兽药和生物制品业务；

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

本期	生物分部	动保分部	抵销	合计
营业收入	874,340,791.09	371,038,254.97	46,476,942.91	1,198,902,103.15
营业成本	483,382,154.29	207,782,287.72	46,476,942.91	644,687,499.10
销售费用	131,948,183.42	57,736,433.04		189,684,616.46
管理费用	76,571,620.10	47,832,900.23		124,404,520.33
研发费用	65,454,650.13	45,227,309.34		110,681,959.47
净利润	108,161,923.03	-5,304,682.60		102,857,240.43

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,907,492.49	12,117,043.11
1 至 2 年		1,538,666.00
2 至 3 年	538,666.00	5,480.00
3 年以上	459,956.39	466,978.39
小计	8,906,114.88	14,128,167.50
减：坏账准备	1,231,497.58	1,653,066.64
合计	7,674,617.30	12,475,100.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	407,440.00	4.57	407,440.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,498,674.88	95.43	824,057.58	9.70	7,674,617.30
其中：					
境内客户	8,498,674.88	95.43	824,057.58	9.70	7,674,617.30
合计	8,906,114.88	100.00	1,231,497.58	13.83	7,674,617.30

(续)

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	407,440.00	2.88	407,440.00	100	

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按组合计提坏账准备	13,720,727.50	97.12	1,245,626.64	9.08			12,475,100.86
其中：							
境内客户	13,720,727.50	97.12	1,245,626.64	9.08			12,475,100.86
合计	14,128,167.50	100.00	1,653,066.64	11.70			12,475,100.86

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
柘城六和食品有限公司	237,645.00	237,645.00	100.00	债务人失联
容茂	169,795.00	169,795.00	100.00	债务人失联
合计	407,440.00	407,440.00	100.00	--

(续)

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
柘城六和食品有限公司	237,645.00	237,645.00	100.00	债务人失联
容茂	169,795.00	169,795.00	100.00	债务人失联
合计	407,440.00	407,440.00	100.00	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：境内客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	7,907,492.49	276,619.66	3.50	12,117,043.11	309,776.50	2.56
1至2年				1,538,666.00	871,025.02	56.61
2至3年	538,666.00	494,921.53	91.88	5,480.00	5,286.72	96.47
3年以上	52,516.39	52,516.39	100.00	59,538.39	59,538.40	100.00
合计	8,498,674.88	824,057.58	9.70	13,720,727.50	1,245,626.64	9.08

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,653,066.64
本期计提	-409,067.06
本期收回或转回	

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销	12,502.00
期末余额	1,231,497.58

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	12,502.00

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,505,152.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 192,581.07 元

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		36,821.92
应收股利	104,590,000.00	
其他应收款	1,550,261,724.46	1,348,871,097.27
合 计	1,654,851,724.46	1,348,907,919.19

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司分红	104,590,000.00	
减：坏账准备		
合 计	104,590,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,550,152,556.16	1,348,638,969.77
1 至 2 年	100,000.00	280,030.56
2 至 3 年	150,000.00	
3 年以上	1,448,040.70	1,858,324.07
小 计	1,551,850,596.86	1,350,777,324.40
减：坏账准备	1,588,872.40	1,906,227.13
合 计	1,550,261,724.46	1,348,871,097.27

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	794,823.66	794,823.66		1,453,555.03	1,217,955.03	235,600.00

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	850,000.00	100,000.00	750,000.00	430,000.00	35,500.00	394,500.00
内部往来	1,548,735,922.16		1,548,735,922.16	1,348,240,969.77		1,348,240,969.77
往来款	1,469,851.04	694,048.74	775,802.30	652,769.04	652,769.04	
其他				30.56	3.06	27.50
合计	1,551,850,596.86	1,588,872.40	1,550,261,724.46	1,350,777,324.40	1,906,227.13	1,348,871,097.27

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
内部往来	1,548,735,922.16			1,548,735,922.16	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	1,548,735,922.16			1,548,735,922.16	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
备用金	794,823.66	100	794,823.66		
保证金	850,000.00	11.76	100,000.00	750,000.00	自初始确认后可能发生信用减值的
往来款	1,469,851.04	47.22	694,048.74	775,802.30	
其他					
合计	3,114,674.70	51.01	1,588,872.40	1,525,802.30	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
内部往来	1,348,240,969.77			1,348,240,969.77	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	1,348,240,969.77			1,348,240,969.77	

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
备用金	653,555.03	63.95	417,955.03	235,600.00	自初始确认后可能发生信用减值的
保证金	430,000.00	8.26	35,500.00	394,500.00	
往来款	1,452,769.04	100.00	1,452,769.04		
其他	30.56	10.01	3.06	27.50	
合计	2,536,354.63	75.16	1,906,227.13	630,127.50	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额		1,906,227.13		1,906,227.13
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		317,354.73		317,354.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,588,872.40		1,588,872.40

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛蔚蓝生物集团有限公司	内部往来	487,331,260.90	1 年以内	31.44	
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	内部往来	311,791,112.29	1 年以内	20.11	
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	内部往来	127,777,304.45	1 年以内	8.24	
青岛康地恩动物药业有限公司	内部往来	99,246,483.72	1 年以内	6.40	
潍坊康地恩生物科技有限公司工业酶分公司	内部往来	52,597,654.15	1 年以内	3.39	
合 计	--	1,078,743,815.51	--	69.58	

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	875,159,715.49		875,159,715.49	787,061,145.38		787,061,145.38
合 计	875,159,715.49		875,159,715.49	787,061,145.38		787,061,145.38

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
青岛蔚蓝生物集团有限公司	222,345,339.66	3,184,091.94		225,529,431.60		
青岛蔚蓝动物保健集团有限公司	504,235,710.87	453,137.71		504,688,848.58		
菏泽普恩药业有限公司	4,074,044.16			4,074,044.16		
青岛动保国家工程技术研究中心有限公司	7,362,245.42		7,362,245.42			
青岛至宠生物科技有限公司	1,447,347.31	23,585.88		1,470,933.19		
青岛润博特生物科技有限公司		91,800,000.00		91,800,000.00		
潍坊诺达药业有限公司	47,596,457.96			47,596,457.96		
合 计	787,061,145.38	95,460,815.53	7,362,245.42	875,159,715.49		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,588,016.68	42,063,068.58	44,924,359.77	37,311,456.33
其他业务	1,394,305.47	103,539.83	11,317,420.12	93,805.31
合 计	47,982,322.15	42,166,608.41	56,241,779.89	37,405,261.64

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
动物保健品	46,565,868.43	42,047,309.59	44,854,598.84	37,261,375.45
其他业务	22,148.25	15,758.99	69,760.93	50,080.88
小 计	46,588,016.68	42,063,068.58	44,924,359.77	37,311,456.33
其他业务：				
销售材料	109,734.51	103,539.83	107,964.60	93,805.31
技术转让、受托研发收入	1,284,570.96		10,827,500.00	
其他			381,955.52	
小 计	1,394,305.47	103,539.83	11,317,420.12	93,805.31
合 计	47,982,322.15	42,166,608.41	56,241,779.89	37,405,261.64

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	47,982,322.15	42,166,608.41	56,241,779.89	37,405,261.64
国外				
小 计	47,982,322.15	42,166,608.41	56,241,779.89	37,405,261.64

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	动物保健		其他业务	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	46,565,868.43	42,047,309.59	22,148.25	15,758.99
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认			1,394,305.47	103,539.83
在某一时段确认				
租赁收入				

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	46,565,868.43	42,047,309.59	1,416,453.72	119,298.82
-----	---------------	---------------	--------------	------------

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	397,497.65	1,082,945.32
成本法核算的长期股权投资收益	106,990,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,000,000.00	
合 计	102,387,497.65	1,082,945.32

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-110,249.53	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,425,874.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	9,220,190.93	
委托他人投资或管理资产的损益	10,852,223.45	
对外委托贷款取得的损益	169,939.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,060,740.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-151,446.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	690,910.40	
非经常性损益总额	43,158,183.26	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,324,650.26	
非经常性损益净额	39,833,533.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,305,385.90	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	38,528,147.10	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.82	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.52	0.17	0.17

青岛蔚蓝生物股份有限公司
 2024 年 4 月 25 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具行
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

2024 年 03 月 08 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师 转出协会盖章
转所专用章
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
山东省注册会计师协会
注册会计师 转入协会盖章
转所专用章
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 赵艳美
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-03-27
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370121710327742



山东省注册会计师协会
2018年
年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370800010408
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 08 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

山东省注册会计师协会
2021年
年检合格专用章
山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

4

5

此件仅供业务报告使用，复印无效

转出: 中审众环(青岛)分所
注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入: 致同(济南)分所
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名	刘民
性别	女
出生日期	1988-09-30
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370323198809300069
Identity card No.	



证书编号: 110101301504
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 09 月 13 日
 Date of Issuance

山东省注册会计师协会
 2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2020年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2021年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2023年
 注册会计师
 年检合格专用章

Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.