

北京义翹神州科技股份有限公司  
2021 年 1-3 月财务报表  
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审阅报告	
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
财务报表附注	5-66

## 审阅报告

致同审字（2021）第 110A017088 号

北京义翘神州科技股份有限公司：

我们审阅了后附的北京义翘神州科技股份有限公司(以下简称义翘科技)的财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是义翘科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映义翘科技的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供义翘科技刊登招股说明书时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

中国注册会计师  
董旭  
110000032650

中国注册会计师

中国注册会计师  
聂生永  
110101560603

中国·北京

二〇二一年五月十一日



合并及公司资产负债表  
2021年3月31日

编制单位：北京文远神州科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动资产：					
货币资金	五、1	179,918,141.19	56,115,773.00	169,020,115.66	35,161,003.01
交易性金融资产	五、2	1,192,837,900.96	1,072,708,285.69	1,192,837,900.96	1,072,708,285.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、3	987,200.00	1,188,013.10	987,200.00	1,188,013.10
应收账款	五、4	230,873,596.00	194,302,921.79	308,983,786.22	279,108,323.64
应收款项融资					
预付款项	五、5	7,826,506.26	7,757,045.31	7,320,562.29	6,337,190.33
其他应收款	五、6	3,741,222.07	3,604,065.02	4,188,006.98	4,317,430.44
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	16,624,298.74	14,246,419.84	16,408,589.44	14,057,090.74
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	7,597,586.05	8,746,739.10	6,660,377.36	6,660,377.36
流动资产合计		1,640,406,451.27	1,358,669,262.85	1,706,406,538.81	1,419,537,714.31
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资				1,301,580.00	1,301,580.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	52,224,837.43	52,408,385.33	52,053,670.39	52,263,985.18
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	23,249,027.10		20,516,987.28	
无形资产	五、11	932,089.83	379,313.73	681,117.16	49,632.39
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	6,829,060.76	7,014,119.96	6,829,060.76	7,014,119.96
递延所得税资产	五、13	38,197,830.24	46,556,075.02	3,700,536.76	3,023,570.12
其他非流动资产					
非流动资产合计		121,432,845.36	106,357,894.04	85,082,952.35	63,652,887.65
资产总计		1,761,839,296.63	1,465,027,156.89	1,791,489,491.16	1,483,190,601.96





合并及公司资产负债表（续）  
2021年3月31日

项 目	附注	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、14	13,230,938.15	12,776,002.98	12,809,297.78	10,991,150.41
预收款项					
合同负债	五、15	7,414,430.89	9,361,565.76	6,116,166.51	7,966,627.06
应付职工薪酬	五、16	30,416,605.06	40,786,924.02	27,205,073.61	22,594,271.78
应交税费	五、17	50,901,246.17	96,047,566.44	46,115,149.38	93,791,555.95
其他应付款	五、18	1,107,910.62	1,299,631.72	977,162.84	918,768.87
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、19	7,931,557.87		7,071,238.37	
其他流动负债	五、20	391,426.24	548,211.18	391,426.24	548,211.18
流动负债合计		111,394,115.00	160,819,902.10	100,685,514.73	136,810,585.25
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、21	13,987,146.26		12,084,387.59	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、13	5,682,307.52	5,563,737.12	5,682,307.52	5,563,737.12
其他非流动负债					
非流动负债合计		19,669,453.78	5,563,737.12	17,766,695.11	5,563,737.12
负债合计		131,063,568.78	166,383,639.22	118,452,209.84	142,374,322.37
股本	五、22	51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具					
资本公积	五、23	142,991,573.89	141,861,445.83	142,991,573.89	141,861,445.83
减：库存股					
其他综合收益	五、24	15,345,642.76	16,551,021.19		
专项储备					
盈余公积	五、25	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00	25,500,000.00
未分配利润	五、26	1,395,938,511.20	1,063,731,050.65	1,453,545,707.43	1,122,454,833.76
归属于母公司股东权益合计		1,630,775,727.85	1,298,643,517.67	1,673,037,281.32	1,340,816,279.59
少数股东权益					
股东权益合计		1,630,775,727.85	1,298,643,517.67	1,673,037,281.32	1,340,816,279.59
负债和股东权益总计		1,761,839,296.63	1,465,027,156.89	1,791,489,491.16	1,483,190,601.96

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：





## 合并及公司利润表

2021年1-3月

编制单位：北京义翘神州科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
一、营业收入	五、27	456,585,487.74	111,047,873.80	431,525,720.47	108,118,918.12
减：营业成本	五、27	14,470,578.58	10,992,278.94	14,695,843.54	10,564,633.93
税金及附加	五、28	8,287,514.91	1,314,524.28	6,637,975.39	1,314,524.28
销售费用	五、29	20,255,020.01	11,603,105.60	9,296,608.24	5,888,409.20
管理费用	五、30	12,557,394.21	10,887,967.47	10,376,051.96	9,564,485.02
研发费用	五、31	7,761,266.24	4,851,712.01	7,761,266.24	4,851,712.01
财务费用	五、32	1,706,223.94	-1,400,421.04	1,359,809.15	(1,431,233.43)
其中：利息费用		286,307.73		255,147.32	
利息收入		93,025.37	3,014.32	88,837.29	1,902.20
加：其他收益	五、33	2,242,076.41	140,325.08	2,242,076.41	140,325.08
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	5,146,950.20	119,882.19	5,146,950.20	119,882.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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)	五、35	4,729,615.27	46,320.82	4,729,615.27	46,320.82
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-3,718,286.31	-2,934,016.72	-3,312,247.10	(2,383,089.82)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-1,148,608.68	1,553,131.94	-1,200,863.85	1,544,219.72
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		398,799,236.74	71,724,349.85	389,003,696.88	76,834,045.10
加：营业外收入	五、38		1,397,620.00		1,397,620.00
减：营业外支出	五、39	500,000.00		500,000.00	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		398,299,236.74	73,121,969.85	388,503,696.88	78,231,665.10
减：所得税费用	五、40	66,091,776.19	8,979,246.79	57,412,823.21	11,189,764.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		332,207,460.55	64,142,723.06	331,090,873.67	67,041,900.55
(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)		332,207,460.55	64,142,723.06	331,090,873.67	67,041,900.55
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)		332,207,460.55	64,142,723.06		67,041,900.55
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-1,205,378.43	-444,387.89		
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,205,378.43	-444,387.89		
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,205,378.43	-444,387.89		
(1) 外币财务报表折算差额		-1,205,378.43	-444,387.89		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		331,002,082.12	63,698,335.17	331,090,873.67	67,041,900.55
归属于母公司股东的综合收益总额		331,002,082.12	63,698,335.17	331,090,873.67	67,041,900.55
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		6.51	1.26		
(二) 稀释每股收益		不适用	不适用		

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

2021年1-3月

编制单位：北京文翘神州科技股份有限公司

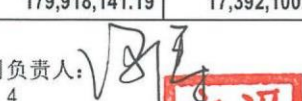

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		420,946,667.16	60,486,002.32	400,677,606.20	47,236,106.39
收到的税费返还		1,531,369.25	526,799.25		105.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	6,337,822.04	2,176,277.08	2,450,681.40	1,749,820.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>428,815,858.45</b>	<b>63,189,078.65</b>	<b>403,028,286.60</b>	<b>48,985,031.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,368,357.07	7,306,688.05	8,368,357.07	5,978,264.93
支付给职工以及为职工支付的现金		40,506,970.40	15,538,287.32	18,654,978.90	12,291,862.08
支付的各项税费		117,495,317.07	5,316,732.40	115,654,026.36	3,802,780.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	20,355,898.55	13,251,514.41	8,487,640.85	10,175,850.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>186,726,543.09</b>	<b>41,413,222.18</b>	<b>151,165,003.18</b>	<b>32,248,757.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>242,089,315.36</b>	<b>21,775,856.47</b>	<b>251,863,283.42</b>	<b>16,736,274.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		731,500,000.00	23,500,000.00	731,500,000.00	23,500,000.00
取得投资收益收到的现金		5,149,354.16	119,882.19	5,149,354.16	119,882.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>736,649,354.16</b>	<b>23,619,882.19</b>	<b>736,649,354.16</b>	<b>23,619,882.19</b>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,286,788.96	3,362,406.39	5,227,054.80	3,345,398.56
投资支付的现金		846,900,000.00	35,000,000.00	846,900,000.00	35,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>852,186,788.96</b>	<b>38,362,406.39</b>	<b>852,127,054.80</b>	<b>38,345,398.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-115,537,434.80</b>	<b>-14,742,524.20</b>	<b>-115,477,700.64</b>	<b>-14,725,516.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	2,980,331.53		2,785,522.60	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,980,331.53</b>	-	<b>2,785,522.60</b>	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,980,331.53</b>	-	<b>-2,785,522.60</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		230,819.16	78,447.62	259,052.37	-11,176.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		123,802,368.19	7,111,779.89	133,859,112.55	1,999,581.01
加：期初现金及现金等价物余额		56,115,773.00	10,280,320.87	35,161,003.01	4,488,725.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		179,918,141.19	17,392,100.76	169,020,115.56	6,488,306.51

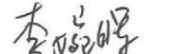

公司法定代表人：


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

#### 1、公司概况

北京义翘神州科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京义翘神州科技有限公司（以下简称“义翘有限”），系北京神州细胞生物技术集团股份公司（以下简称“神州细胞公司”）派生分立成立的有限责任公司，2016年12月22日，本公司获得了由北京市工商行政管理局核发的《分立设立证明》，同日获得新核发的营业执照，统一社会信用代码 91110302MA00AR3F76，公司注册资本 457.1738 万元。

根据分立协议，本公司经营生物试剂业务和技术服务，生物药研发业务由分立后存续的神州细胞继续经营。神州细胞公司注册资本为 4,571.7377 万元，分立完成后，存续的神州细胞公司注册资本变更为 4,114.5639 万元，本公司注册资本为 457.1738 万元。

根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 12 月 5 日出具的“亚会 C 验字（2019）0150 号”的《验资报告》，确认截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已收到股东投入的注册资本 457.1738 万元。

分立后，本公司股东明细如下：

投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	404.0562	88.3813
拉萨良昊园投资咨询有限公司	26.3108	5.7551
谢良志	21.9257	4.7959
华宏强震（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2.6739	0.5849
南昌盈科企业管理服务中心（有限合伙）	2.2072	0.4828
<b>合计</b>	<b>457.1738</b>	<b>100.0000</b>

2017 年 12 月 05 日，公司召开 2017 年第二、三次临时股东会，会议同意天津义翘安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安元”）、天津义翘安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安恒”）、天津义翘安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安泰”）、天津义翘安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安和”）、天津义翘安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安成”）和天津义翘安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（简称“义翘安平”）合计向公司增资 1,174.0000 万元，其中：义翘安元以人民币 587.0000 万元认购公司新增注册资本 25.3985 万元；义翘安恒以人民币 176.1000 万元认购公司新增注册资本 7.6196 万元；义翘安泰以人民币 112.7000 万元认购公司新增注册资本 4.8765 万元；义翘安和以人民币 112.7000 万元认购公司新增注册资本 4.8765 万元；义翘安成以人民币 112.7000 万元认购公司新增注册资本 4.8765 万元；义翘安平以人民币 72.8000 万元认购公司新增注册资本 3.1494 万元。本次增资后，公司注册资本变更为 507.9708 万元，具体股东明细如下：



投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	404.0562	79.5432
拉萨良昊园投资咨询有限公司	26.3108	5.1796
天津义翹安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	25.3985	5.0000
谢良志	21.9257	4.3163
天津义翹安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7.6196	1.5000
天津义翹安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翹安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翹安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翹安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.1494	0.6200
华宏强震（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2.6739	0.5264
南昌盈科企业管理服务中心（有限合伙）	2.2072	0.4345
<b>合计</b>	<b>507.9708</b>	<b>100.0000</b>

就上述增资，2017年12月19日，投资者义翹安元、义翹安恒、义翹安泰、义翹安和、义翹安成和义翹安平六家企业与本公司现有股东签署《北京义翹神州科技有限公司增资协议之补充协议》，根据《北京义翹神州科技有限公司增资协议之补充协议》义翹安元调整为以人民币1,665.5000万元认购公司新增注册资本25.3985万元。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年6月9日出具的“致同验字（2020）第110ZC00169号”的《验资报告》，确认截至2019年8月28日，本公司已收到股东投入的注册资本507,970.00元。

2018年1月4日，本公司获得了北京市工商行政管理局核准换发的营业执照，公司注册资本507,970.0000万元。

2018年4月2日，QM92 Limited（以下简称“QM92”）、苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）（以下简称“启华二期”）、苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“启明融信”）和苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“启明融创”），共同作为投资方与北京义翹神州科技有限公司及其现有股东签订了股权转让协议，协议主要内容如下：

投资方根据本协议和合资合同以人民币壹亿元（RMB100,000,000）或等值美元购买拉萨爱力克持有的公司12.3192%股权，对应公司注册资本人民币陆拾贰万伍仟柒佰柒拾玖元（RMB625,779），其中：QM92以人民币伍仟万元（RMB50,000,000）等值美元购买拉萨爱力克持有的公司6.1596%股权，对应公司注册资本人民币叁拾壹万贰仟捌佰玖拾元（RMB312,890）；启华二期以人民币叁仟叁佰叁拾叁万叁仟叁佰叁拾叁元（RMB33,333,333）购买拉萨爱力克持有的公司4.1064%股权，对应公司注册资本人民币贰拾万零捌千伍佰玖拾叁元（RMB208,593）；启明融信以人民币壹仟叁佰壹拾陆万陆仟陆佰陆拾柒元（RMB13,166,667）购买拉萨爱力克持有的公司1.6220%股权，对应公司注册资本人民币捌万贰仟叁佰玖拾肆元（RMB82,394）；启明融创以人民币叁佰伍拾万元（RMB3,500,000）购买拉萨爱力克持有的公司0.4312%股权，对应公司注册资本人民币贰万壹仟玖佰零贰元（RMB21,902）。同日公司召开2018年第二次股东会和董事会，会议作出决议同意以上

股权转让。

2018年4月24日，本公司获得北京工商行政管理局经济技术开发区分局核准换发的营业执照，企业类型变更为“有限责任公司（台港澳与境内合资）”。

本轮股权转让完成后，公司的股权结构如下：

投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	341.4783	67.2240
QM92 Limited	31.2890	6.1596
拉萨良昊园投资咨询有限公司	26.3108	5.1796
天津义翘安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	25.3985	5.0000
谢良志	21.9257	4.3163
苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）	20.8593	4.1064
苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）	8.2394	1.6220
天津义翘安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7.6196	1.5000
天津义翘安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.1494	0.6200
华宏强震（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2.6739	0.5264
南昌盈科企业管理服务中心（有限合伙）	2.2072	0.4345
苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）	2.1902	0.4312
<b>合计</b>	<b>507.9708</b>	<b>100.0000</b>

2020年1月23日，深圳市清松恒泰投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区泽羽投资合伙企业（有限合伙）共同作为投资方与北京义翘神州科技有限公司及其现有股东签订了股权转让协议，协议主要内容如下：

投资方根据协议和合资合同共同以人民币壹亿元（RMB100,000,000）的价格购买拉萨良昊园持有的公司5.1796%股权及谢良志持有的公司1.4871%股权，共计6.6667%股权，对应公司注册资本人民币叁拾叁万捌仟陆佰肆拾玖元（RMB338,649）。同日公司召开董事会，会议作出决议同意以上股权转让。其中深圳市清松恒泰投资合伙企业（有限合伙）以人民币柒仟万元（RMB70,000,000）的价格购买拉萨良昊园持有的公司3.1796%股权及谢良志持有的公司1.4871%股权，共计4.6667%股权，对应公司注册资本人民币贰拾叁万柒仟零伍拾伍元（RMB237,055）；宁波梅山保税港区泽羽投资合伙企业（有限合伙）以人民币叁仟万元（RMB30,000,000）的价格购买拉萨良昊园持有的公司2.0000%股权，对应公司注册资本人民币拾万壹仟伍佰玖拾肆元（RMB101,594）。

2020年1月23日，本公司获得北京工商行政管理局经济技术开发区分局核准换发的营业执照。

本轮股权转让完成后，公司的股权结构如下：

投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	341.4783	67.2240
QM92 Limited	31.2890	6.1596
天津义翘安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	25.3985	5.0000
深圳市清松恒泰投资合伙企业（有限合伙）	23.7055	4.6667
苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）	20.8593	4.1064
谢良志	14.3716	2.8292
宁波梅山保税港区泽羽投资合伙企业（有限合伙）	10.1594	2.0000
苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）	8.2394	1.6220
天津义翘安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7.6196	1.5000
天津义翘安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4.8765	0.9600
天津义翘安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.1494	0.6200
华宏强震（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2.6739	0.5264
南昌盈科企业管理服务中心（有限合伙）	2.2072	0.4345
苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）	2.1902	0.4312
<b>合计</b>	<b>507.9708</b>	<b>100.0000</b>

2020年3月26日，北京义翘神州科技有限公司股东会通过了如下决议：同意将北京义翘神州科技有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定整体变更为北京义翘神州科技股份有限公司。

2020年3月26日，本公司召开了创立大会，全体股东签署了《发起人协议》。

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的（北方亚事评报字[2020]第01-081号）《评估报告》，本公司截至2019年11月30日经评估的净资产为18,846.68万元；根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（致同专字（2020）第110ZA2971号）《审计报告》，将本公司截止2019年11月30日经审计的净资产17,752.62万元按3.4809:1的比例折合成股本5,100.00万股，每股面值人民币1元，净资产折合股本后的余额转为资本公积。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年3月26日出具的（致同验字（2020）第110ZC0060号）《验资报告》，确认本公司已收到全体出资者认缴的净资产，上述净资产折合股本总额共计5,100.00万股。

2020年3月27日，本公司获得了北京市工商行政管理局经济技术开发区分局核准换发的营业执照，企业类型变更为“股份有限公司（港澳台投资、未上市）”，公司注册资本5,100.0000万元。

整体变更后股权结构如下：

投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	3,428.4200	67.2240
QM92 Limited	314.1400	6.1596

投资者名称	注册资本（万元）	持股比例(%)
天津义翘安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	255.0000	5.0000
深圳市清松恒泰投资合伙企业（有限合伙）	238.0000	4.6667
苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）	209.4300	4.1064
谢良志	144.2900	2.8292
宁波梅山保税港区泽羽投资合伙企业（有限合伙）	102.0000	2.0000
苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）	82.7200	1.6220
天津义翘安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	76.5000	1.5000
天津义翘安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	48.9600	0.9600
天津义翘安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	48.9600	0.9600
天津义翘安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	48.9600	0.9600
天津义翘安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	31.6200	0.6200
华宏强震（天津）企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	26.8500	0.5264
南昌盈科企业管理服务中心（有限合伙）	22.1600	0.4345
苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）	21.9900	0.4312
<b>合计</b>	<b>5,100.0000</b>	<b>100.0000</b>

公司法定代表人：张杰；注册地址：北京市北京经济技术开发区科创十街18号院9号楼306室。

公司经营范围：生物技术研发服务；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训（不得面向全国招生）；生产生物制品；货物进出口、代理进出口、技术进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法需经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表及财务报表附注于2021年5月11日经本公司董事会批准。

## 2、合并财务报表范围

截至2021年3月31日，本公司纳入合并范围的子公司共2家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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，具体会计政策参见附注三、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2021年3月31日的合并及公司财务状况以及2021年1-3月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。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，本中期（本报告期）指2021年1-3月。

#### 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分别采用美元和欧元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），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与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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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收益计划净负债或净资产变动而产生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。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （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（股本溢价），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等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、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。

## 8、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。

## 9、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近似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，计入当期损益。

### （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，采用报告所属期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量报告所属期间的平均汇率折算。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。

## 10、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。

#### 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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

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）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、11。

#### （5）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权投资；

- 《企业会计准则第14号——收入》定义合同资产（2020年1月1日以后）；
- 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间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020年1月1日以后），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和应收账款划分组合，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: 应收外部客户组合
- 应收账款组合 2: 关联方组合

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

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

#### 其他应收款

当单项其他应收款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: 应收押金保证金组合
- 其他应收款组合 2: 备用金及员工借款组合
- 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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

### 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。

#### （6）金融资产转移

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

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、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。

## 12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

参见附注三、10、（5）金融资产减值。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、周转材料。

### （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。领用和发出时按移动加权平均法计价。

本公司的重组蛋白产品结合当前科研热点、应用领域等因素按照应用广泛性划分为通用类重组蛋白和非通用类重组蛋白；本公司的重组蛋白、抗体、基因产品由于生产工艺因素，产品生产数量通常超过销售需求数量，产品单位成本和边际成本较低，非通用类蛋白、抗体、基因产品未来销售量预测难度大，通用类蛋白产品的未来销售情况具有可预测性；因此，对上述产品存货期末计价原则分为：通用类重组蛋白按单位成本乘以期末结存数量进行期末存货计价，非通用类重组蛋白、抗体和基因产品当期生产成本直接结转至损益，不作存货结存。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

存货中的通用类蛋白产品根据其历史销售数据、当期市场动态和技术进步等因素预测未来销售情况，对于超出预计销售量的部分，全额计提存货跌价准备。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

## （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%
机器设备	10	0	10.00
电子设备及其他	3-5	0	33.33-20.00

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

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20

## （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （5）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。

#### （6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 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、无形资产。

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软件系统。

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。

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、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等活动的阶段。

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。

本公司研究开发支出全部费用化。

## 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、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### （4）辞退福利

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

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

### （5）其他长期福利

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

## 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

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司采用最近一期引入外部投资者的增资价格作为基础确定限制性股票的公允价值。

### （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。

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，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品

本公司向客户销售生物试剂产品，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。境内销售业务以本公司按照合同或订单约定向客户提供生物试剂，本公司委托的物流公司或本公司直接将生物试剂交付给客户并取得客户签收文件时确认收入；境外及保税区销售业务以本公司将产品报关出口取得出口报关单时确认收入。

②提供劳务

本公司对外提供技术服务，根据客户的要求向其提交定制化生物试剂或提供技术服务，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。对于上述服务，本公司按照合同约定于服务提供完成，即当交付最终定制化生物试剂或提交技术服务报告时确认收入。

## 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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在

“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

## 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；

(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；

（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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

## 29、租赁

### 2021年1月1日以前

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

#### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

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。发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

### 2021年1月1日以后

#### （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按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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。

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。

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。

## （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。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司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业务模式，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。

#### 存货跌价准备

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

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第22号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、29和30。

##### 作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注五、20对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影晌如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
预付款项	7,757,045.31	(1,264,424.63)		6,492,620.68
使用权资产			24,553,479.10	24,553,479.10
<b>资产总额</b>	<b>1,465,027,156.89</b>			<b>1,488,316,211.36</b>
<b>负债</b>				
一年内到期的非流动 负债			7,700,612.74	7,700,612.74
租赁负债			15,588,441.73	15,588,441.73
<b>负债总额</b>	<b>166,383,639.22</b>			<b>189,672,693.69</b>

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	26,309,883.26
减：采用简化处理的最低租赁付款额	318,811.06
其中：短期租赁	151,894.71
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	25,991,072.20
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	4.75%
2021年1月1日租赁负债	23,289,054.47

与原租赁准则相比，执行新租赁准则对2021年1-3月财务报表相关项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.3.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
<b>资产：</b>			
预付款项	7,826,506.26	9,443,014.89	-1,616,508.63
使用权资产	23,249,027.10		23,249,027.10
<b>资产总额</b>	<b>1,761,839,296.63</b>	<b>1,740,206,778.16</b>	
<b>负债</b>			
一年内到期的非流动负债	7,931,557.87		7,931,557.87
租赁负债	13,987,146.26		13,987,146.26
<b>负债总额</b>	<b>131,063,568.78</b>	<b>109,144,864.65</b>	

合并利润表项目	2021年1-3月报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
财务费用	1,706,223.94	1,419,916.21	286,307.73
所得税费用	66,091,776.19	66,130,048.29	(38,272.10)

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
----	------	-------

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

增值税	应税收入	6、13、19
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、30.99

各公司企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
北京义翘神州科技股份有限公司	15
Sino Biological US Inc.	30.99
Sino Biological Europe GmbH	15

注：本公司之境外子公司 Sino Biological US Inc.注册地为美国特拉华州，企业所得税由美国联邦所得税和经营地州所得税构成，其中联邦所得税税率为 21%，经营地宾夕法尼亚州所得税税率为 9.99%。

## 2、税收优惠及批文

2018年7月，本公司根据《高新技术企业认定管理办法》的相关规定被认定为高新技术企业，获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合签发的《高新技术企业证书》，编号为 GR201811000849，发证时间为 2018年7月19日，有效期三年，根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）等相关规定，公司自 2018年至 2020年适用 15%的企业所得税率。公司将在《高新技术企业证书》有效期届满前，依法申请《高新技术企业证书》的复审。根据国家税务总局公告 2017年第 24号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴。因此，本公司 2021年1-3月实际适用企业所得税税率为 15%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2021.3.31	2020.12.31
库存现金	2,342.30	679.07
银行存款	179,390,621.77	52,389,114.25
其他货币资金	525,177.12	3,725,979.68
<b>合计</b>	<b>179,918,141.19</b>	<b>56,115,773.00</b>
其中：存放在境外的款项总额	10,898,025.63	20,954,769.99

注：① 报告期各期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项；

② 其他货币资金为公司支付宝和 Paypal 账户的存款。

## 2、交易性金融资产

项目	2021.3.31	2020.12.31
交易性金融资产	1,192,837,900.96	1,072,708,285.69
其中：银行理财产品	1,192,837,900.96	1,072,708,285.69
<b>合计</b>	<b>1,192,837,900.96</b>	<b>1,072,708,285.69</b>

## 3、应收票据

票据种类	2021.3.31			2020.12.31		
	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	987,200.00		987,200.00	1,188,013.10		1,188,013.10
<b>合计</b>	<b>987,200.00</b>		<b>987,200.00</b>	<b>1,188,013.10</b>		<b>1,188,013.10</b>

注：①报告期各期末本公司不存在已质押的应收票据。

②报告期各期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

③报告期内本公司不存在计提、收回或转回的坏账准备情况。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2021.3.31		2020.12.31	
1年以内	232,540,218.62		202,048,464.68	
1至2年	13,804,073.05		4,323,439.00	
2至3年	749,369.78		521,345.17	
3至4年	300,718.61		327,898.50	
4至5年	103,938.88			
<b>小计</b>	<b>247,498,318.94</b>		<b>207,221,147.35</b>	
减：坏账准备	16,624,722.94		12,918,225.56	
<b>合计</b>	<b>230,873,596.00</b>		<b>194,302,921.79</b>	

## (2) 按坏账计提方法披露

类别	2021.3.31				
	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					
按组合计提坏账准备	247,498,318.94	100.00	16,624,722.94	6.72	230,873,596.00

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：

应收外部客户组合	247,498,318.94	100.00	16,624,722.94	6.72	230,873,596.00
<b>合计</b>	<b>247,498,318.94</b>	<b>100.00</b>	<b>16,624,722.94</b>	<b>6.72</b>	<b>230,873,596.00</b>

（续上表）

类别	2020.12.31				
	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					
按组合计提坏账准备	207,221,147.35	100.00	12,918,225.56	6.23	194,302,921.79
其中：					
应收外部客户组合	207,221,147.35	100.00	12,918,225.56	6.23	194,302,921.79
<b>合计</b>	<b>207,221,147.35</b>	<b>100.00</b>	<b>12,918,225.56</b>	<b>6.23</b>	<b>194,302,921.79</b>

①截至2021年3月31日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户组合

账龄	2021.3.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	232,540,218.62	13,708,857.36	5.90
1至2年	13,804,073.05	2,393,778.80	17.34
2至3年	749,369.78	288,576.37	38.51
3至4年	300,718.61	150,359.31	50.00
4至5年	103,938.88	83,151.10	80.00
<b>合计</b>	<b>247,498,318.94</b>	<b>16,624,722.94</b>	<b>6.72</b>

②截至2020年12月31日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户组合

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	202,048,464.68	11,856,021.90	5.87
1至2年	4,323,439.00	708,495.31	16.39
2至3年	521,345.17	190,146.02	36.47
3至4年	327,898.50	163,562.33	49.88



北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	207,221,147.35	12,918,225.56	6.23
-----	----------------	---------------	------

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	12,918,225.56
本期计提	3,955,722.83
本期收回或转回	249,225.45
本期核销	
<b>2021.03.31</b>	<b>16,624,722.94</b>

(4) 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 116,999,350.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 47.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,073,029.88 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
碧迪快速诊断产品（苏州）有限公司	42,739,735.20	17.27	2,688,329.34
LumiraDx UK Limited	38,128,691.05	15.41	2,397,669.01
广州万孚生物技术股份有限公司	13,868,662.50	5.60	1,873,918.44
Dräger Safety AG & Co. KGaA	13,033,002.49	5.27	651,650.12
Quidel Corporation	9,229,259.42	3.73	461,462.97
<b>合 计</b>	<b>116,999,350.66</b>	<b>47.27</b>	<b>8,073,029.88</b>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.3.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	7,486,725.54	95.66	7,692,474.62	99.17
1 至 2 年	331,469.76	4.24	64,570.69	0.83
2 至 3 年	8,310.96	0.11		
<b>合 计</b>	<b>7,826,506.26</b>	<b>100.00</b>	<b>7,757,045.31</b>	<b>100.00</b>

(2) 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 5,626,384.58 元，占预付款项期末余额合计数的比例 71.89%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
中国科学器材有限公司	2,605,728.43	33.29
北京聚源嘉泰科技有限公司	1,394,469.00	17.82
楠阳节能环保科技（北京）有限公司	622,150.00	7.95
赛多利斯斯泰帝（上海）贸易有限公司	553,385.55	7.07
沪达生物科技（上海）有限公司	450,651.60	5.76
<b>合计</b>	<b>5,626,384.58</b>	<b>71.89</b>

## 6、其他应收款

项目	2021.3.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,741,222.07	3,604,065.02
<b>合计</b>	<b>3,741,222.07</b>	<b>3,604,065.02</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1年以内	642,540.09	1,622,780.03
1至2年	1,247,117.56	1,970,148.83
2至3年	1,852,414.32	54,490.00
3至4年	111,150.69	144,997.48
4至5年	83,560.00	
小计	<b>3,936,782.66</b>	<b>3,792,416.34</b>
减：坏账准备	195,560.59	188,351.32
<b>合计</b>	<b>3,741,222.07</b>	<b>3,604,065.02</b>

## ②按款项性质披露

项目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金及 职工借款	454,887.13	22,744.36	432,142.77	330,229.30	16,511.47	313,717.83
押金保证 金	3,481,895.53	172,816.23	3,309,079.30	3,462,187.04	171,839.85	3,290,347.19
<b>合计</b>	<b>3,936,782.66</b>	<b>195,560.59</b>	<b>3,741,222.07</b>	<b>3,792,416.34</b>	<b>188,351.32</b>	<b>3,604,065.02</b>

## ③ 期末坏账准备计提情况

截至2021年3月31日，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
按组合计提坏账准备	3,936,782.66	4.97	195,560.59	3,741,222.07
其中：备用金及职工借款	454,887.13	5.00	22,744.36	432,142.77
押金保证金	3,481,895.53	4.96	172,816.23	3,309,079.30
<b>合计</b>	<b>3,936,782.66</b>	<b>4.97</b>	<b>195,560.59</b>	<b>3,741,222.07</b>

截至2021年3月31日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

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
按组合计提坏账准备	3,792,416.34	4.97	188,351.32	3,604,065.02
其中：备用金及职工借款	330,229.30	5.00	16,511.47	313,717.83
押金保证金	3,462,187.04	4.96	171,839.85	3,290,347.19
<b>合计</b>	<b>3,792,416.34</b>	<b>4.97</b>	<b>188,351.32</b>	<b>3,604,065.02</b>

2020年12月31日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2020.12.31	188,351.32
本期计提	7,209.27
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2021.3.31</b>	<b>195,560.59</b>

## 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	坏账准备 期末余额
京东贝（北京）光电科技 有限公司	保证金	1,955,282.55	1年以下 1-3年	49.67	97,764.13

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京宏鼎立达科技有限公司	保证金	645,628.35	1-2年	16.40	32,281.42
北京京东方物业发展有限公司	保证金	276,135.48	1-3年	7.01	13,806.77
北京亦庄投资控股有限公司	保证金	225,000.00	1年以下 1-2年	5.72	11,250.00
Hansainvest Hanseatische Investment-Gesellschaft mbH	保证金	92,799.41	1年以下	2.36	4,639.97
<b>合计</b>		<b>3,194,845.79</b>		<b>81.15</b>	<b>159,742.29</b>

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,973,726.06		8,973,726.06	8,308,235.44		8,308,235.44
在产品	1,199,497.34		1,199,497.34	892,437.62		892,437.62
产成品	18,321,356.24	12,248,644.27	6,072,711.97	15,512,846.44	11,100,035.59	4,412,810.85
周转材料	148,877.39		148,877.39	95,780.77		95,780.77
合同履约成本	229,485.98		229,485.98	537,155.16		537,155.16
<b>合计</b>	<b>28,872,943.01</b>	<b>12,248,644.27</b>	<b>16,624,298.74</b>	<b>25,346,455.43</b>	<b>11,100,035.59</b>	<b>14,246,419.84</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	11,100,035.59	1,200,863.85		52,255.17		12,248,644.27
<b>合计</b>	<b>11,100,035.59</b>	<b>1,200,863.85</b>		<b>52,255.17</b>		<b>12,248,644.27</b>

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/合同履约成本减值准备的原因
产成品	存货可变现净值是存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	存货减值迹象已消失或已计提跌价的存货实现对外销售

8、其他流动资产

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.3.31	2020.12.31
预缴所得税	913,751.18	311,780.98
多交或预缴的增值税额	23,457.51	1,774,580.76
证券发行费用	6,660,377.36	6,660,377.36
<b>合 计</b>	<b>7,597,586.05</b>	<b>8,746,739.10</b>

9、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：				
1. 2021.01.01	64,507,902.99	19,260,240.96	4,402,578.98	88,170,722.93
2. 本期增加金额	1,081,777.04	1,615,998.78	1,344.83	2,699,120.65
（1）购置	1,081,777.04	1,614,901.51	-	2,696,678.55
（2）其他增加	-	1,097.27	1,344.83	2,442.10
3. 本期减少金额	86,000.00	34,136.94	-	120,136.94
（1）处置或报废	86,000.00	31,437.67	-	117,437.67
（2）其他减少	-	2,699.27	-	2,699.27
4. 2021.3.31	65,503,680.03	20,842,102.80	4,403,923.81	90,749,706.64
二、累计折旧				
1. 2021.01.01	20,859,548.85	12,234,616.53	2,668,172.22	35,762,337.60
2. 本期增加金额	1,670,729.06	984,397.05	225,893.97	2,881,020.08
（1）计提	1,670,729.06	983,785.90	224,895.51	2,879,410.47
（2）其他增加	-	611.15	998.46	1,609.61
3. 本期减少金额	86,000.00	32,488.47	-	118,488.47
（1）处置或报废	86,000.00	31,437.67	-	117,437.67
（2）其他减少	-	1,050.80	-	1,050.80
4. 2021.3.31	22,444,277.91	13,186,525.11	2,894,066.19	38,524,869.21
三、减值准备				
1. 2021.01.01				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021.3.31				
四、账面价值				
1. 2021.3.31 账面价值	43,059,402.12	7,655,577.69	1,509,857.62	52,224,837.43

2. 2020.12.31 账面价值	43,648,354.14	7,025,624.43	1,734,406.76	52,408,385.33
--------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

注：①本期发生额中的其他增加、其他减少系外币报表折算差异；

②本公司不存在暂时闲置、未办妥产权、融资租赁租入和经营租赁租出的固定资产。

#### 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2020.12.31		
会计政策变更	24,553,479.10	24,553,479.10
2021.1.1	24,553,479.10	24,553,479.10
2.本期增加金额	1,132,977.34	1,132,977.34
(1) 租入	1,120,156.06	1,120,156.06
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他增加	12,821.28	12,821.28
3.本期减少金额	22,947.54	22,947.54
4. 2021.3.31	25,663,508.90	25,663,508.90
二、累计折旧		
1.2021.1.1		
2.本期增加金额	2,415,869.60	2,415,869.60
(1) 计提	2,415,465.01	2,415,465.01
(2) 其他增加	404.59	404.59
3.本期减少金额	1,387.80	1,387.80
4. 2021.3.31	2,414,481.80	2,414,481.80
三、减值准备		
1.2021.1.1		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2021.3.31		
四、账面价值		
1. 2021.3.31 账面价值	23,249,027.10	23,249,027.10
2. 2021.1.1 账面价值	24,553,479.10	24,553,479.10

注：本期发生额中的其他增加、其他减少系外币报表折算差异。

#### 11、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	软件系统	合计
一、账面原值		
1. 2021.01.01	1,188,796.71	1,188,796.71
2. 本期增加金额	667,245.13	667,245.13
(1) 购置	660,377.34	660,377.34
(2) 其他增加	6,867.79	6,867.79
3. 本期减少金额		
4. 2021.3.31	1,856,041.84	1,856,041.84
二、累计摊销		
1. 2021.01.01	809,482.98	809,482.98
2. 本期增加金额	114,469.03	114,469.03
(1) 本期摊销	109,659.52	109,659.52
(2) 其他增加	4,809.51	4,809.51
3. 本期减少金额		
4. 2021.3.31	923,952.01	923,952.01
三、减值准备		
1. 2021.01.01		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021.3.31		
四、账面价值		
1. 2021.3.31 账面价值	932,089.83	932,089.83
2. 2020.12.31 账面价值	379,313.73	379,313.73

注：本期发生额中的其他增加系外币报表折算差异。

## 12、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.3.31
			本期摊销	其他减少	
装修费用	6,848,982.27	568,299.73	742,349.77		6,674,932.23
废气治理工程	165,137.69		11,009.16		154,128.53
合 计	7,014,119.96	568,299.73	753,358.93		6,829,060.76

## 13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 各报告期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债



项 目	2021.3.31		2020.12.31	
	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
<b>递延所得税资产:</b>				
资产减值准备	29,068,927.80	4,907,798.16	24,206,612.47	4,226,136.07
内部交易未实现利润	114,047,509.11	33,290,032.08	143,100,548.14	42,329,938.95
<b>小 计</b>	<b>143,116,436.91</b>	<b>38,197,830.24</b>	<b>167,307,160.61</b>	<b>46,556,075.02</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
固定资产加速折旧	37,882,050.11	5,682,307.52	37,091,580.80	5,563,737.12
<b>小 计</b>	<b>37,882,050.11</b>	<b>5,682,307.52</b>	<b>37,091,580.80</b>	<b>5,563,737.12</b>

(2) 各报告期末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	2021.3.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	18,689,579.32	
<b>合 计</b>	<b>18,689,579.32</b>	

(3) 各报告期末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	2020.12.31	2020.12.31
2021 年		
2022 年		
2023 年		
2024 年		
2025 年		
2026 年	18,689,579.32	
<b>合 计</b>	<b>18,689,579.32</b>	

#### 14、应付账款

项 目	2021.3.31	2020.12.31
材料采购款	8,429,714.60	6,890,328.61
生产设备采购款	843,054.61	475,143.91
成本费用款	3,958,168.94	5,410,530.46
<b>合 计</b>	<b>13,230,938.15</b>	<b>12,776,002.98</b>

#### 15、合同负债

项 目	2021.3.31	2020.12.31
-----	-----------	------------

货款	7,414,430.89	9,361,565.76
<b>合计</b>	<b>7,414,430.89</b>	<b>9,361,565.76</b>

## 16、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
短期薪酬	40,786,924.02	28,638,141.95	39,498,893.74	29,926,172.23
离职后福利-设定提存计划		1,498,509.49	1,008,076.66	490,432.83
<b>合计</b>	<b>40,786,924.02</b>	<b>30,136,651.44</b>	<b>40,506,970.40</b>	<b>30,416,605.06</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	40,212,507.83	24,602,689.64	35,209,468.32	29,605,729.15
职工福利费	9,297.98	1,318,597.41	1,318,531.29	9,364.10
社会保险费	565,118.21	1,276,317.59	1,530,356.82	311,078.98
其中：1. 医疗保险费	565,118.21	1,126,734.30	1,420,331.77	271,520.74
2. 工伤保险费		28,639.90	19,150.97	9,488.93
3. 生育保险费		120,943.39	90,874.08	30,069.31
住房公积金		1,071,281.00	1,071,281.00	
工会经费和职工教育经费		350,132.91	350,132.91	
其他短期薪酬		19,123.40	19,123.40	
<b>合计</b>	<b>40,786,924.02</b>	<b>28,638,141.95</b>	<b>39,498,893.74</b>	<b>29,926,172.23</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
离职后福利		1,498,509.49	1,008,076.66	490,432.83
其中：1. 基本养老保险费		1,428,139.65	960,908.43	467,231.22
2. 失业保险费		70,369.84	47,168.23	23,201.61
<b>合计</b>		<b>1,498,509.49</b>	<b>1,008,076.66</b>	<b>490,432.83</b>

## 17、应交税费

税项	2021.3.31	2020.12.31
增值税	3,586,981.87	1,328,971.13
企业所得税	26,209,688.73	74,664,433.81
城市维护建设税	10,892,257.27	11,536,687.30

## 北京义翘神州科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加	4,668,110.25	4,944,294.55
地方教育费附加	3,112,073.50	3,296,196.37
团结税	1,508,354.59	
个人所得税	57,360.74	92,273.18
其他税费	866,419.22	184,710.10
<b>合计</b>	<b>50,901,246.17</b>	<b>96,047,566.44</b>

注：团结税系本公司之欧洲孙公司所缴纳的税费

## 18、其他应付款

项目	2021.3.31	2020.12.31
其他应付款	1,107,910.62	1,299,631.72
<b>合计</b>	<b>1,107,910.62</b>	<b>1,299,631.72</b>

## (1) 其他应付款

项目	2021.3.31	2020.12.31
外部单位存入保证金及押金	605,257.00	605,000.00
代扣代缴社会保险及住房公积金等	480,341.69	691,154.33
代收代付及待付报销款项	22,311.93	3,477.39
<b>合计</b>	<b>1,107,910.62</b>	<b>1,299,631.72</b>

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	7,931,557.87	
<b>合计</b>	<b>7,931,557.87</b>	

## 20、其他流动负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
待转销项税	391,426.24	548,211.18
<b>合计</b>	<b>391,426.24</b>	<b>548,211.18</b>

## 21、租赁负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
房屋租赁	21,918,704.13	
小计	21,918,704.13	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	7,931,557.87	
<b>合计</b>	<b>13,987,146.26</b>	

## 北京义翘神州科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：2021年1-3月计提的租赁负债利息费用金额为人民币286,307.73元，计入到财务费用-利息支出中。

## 22、股本（单位：万股）

项目	2020.12.31	本期增减(+、-)				小计	2021.3.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	51,000,000.00						51,000,000.00

## 23、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	合计
2020.12.31	108,662,816.05	33,198,629.78	141,861,445.83
本期增加		1,130,128.06	1,130,128.06
本期减少			
2021.3.31	108,662,816.05	34,328,757.84	142,991,573.89

注：2021年1-3月资本公积增加1,130,128.06元，其中其他资本公积增加1,130,128.06元，系股份支付的摊销金额

## 24、其他综合收益

项目	2020.12.31	本期发生额				2021.3.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益						
1.外币财务报表折算差额	16,551,021.19	-1,205,378.43			-1,205,378.43	15,345,642.76
其他综合收益合计	16,551,021.19	-1,205,378.43			-1,205,378.43	15,345,642.76

注：2021年1-3月，其他综合收益的税后净额发生额为-1,205,378.43元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额发生额为-1,205,378.43元。

## 25、盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2020.12.31	25,500,000.00		25,500,000.00
本期增加			
本期减少			
2021.3.31	25,500,000.00		25,500,000.00

## 26、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项目	2021年1-3月	2020年度
调整前上年年末未分配利润	1,063,731,050.65	83,361,010.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,063,731,050.65	83,361,010.29
加：本年归属于母公司所有者的净利润	332,207,460.55	1,127,607,535.02
减：提取法定盈余公积		25,246,015.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		121,991,479.66
年末未分配利润	1,395,938,511.20	1,063,731,050.65
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

## 27、营业收入和营业成本

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
主营业务收入	456,585,487.74	111,047,873.80
主营业务成本	14,470,578.58	10,992,278.94

（1）收入和成本按业务、产品列示

### ① 主营业务（分业务）

业务名称	2021年1-3月		2020年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
销售产品	439,660,350.03	10,204,218.28	106,216,491.47	8,963,814.04
提供服务	16,925,137.71	4,266,360.30	4,831,382.33	2,028,464.90
<b>合计</b>	<b>456,585,487.74</b>	<b>14,470,578.58</b>	<b>111,047,873.80</b>	<b>10,992,278.94</b>

### ② 主营业务（分产品）

产品名称	2021年1-3月		2020年1-3月	
	收入	成本	收入	成本

重组蛋白	85,694,102.92	4,057,995.31	86,117,481.56	6,721,005.60
抗体	344,560,006.45	4,540,967.62	14,401,581.96	1,394,519.57
基因	2,968,248.83	222,612.85	3,410,502.89	321,279.87
培养基	6,437,991.83	1,382,642.50	2,286,925.06	527,009.00
CRO 服务	16,925,137.71	4,266,360.30	4,831,382.33	2,028,464.90
<b>合计</b>	<b>456,585,487.74</b>	<b>14,470,578.58</b>	<b>111,047,873.80</b>	<b>10,992,278.94</b>

## 28、税金及附加

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
城市维护建设税	3,788,611.66	753,496.23
教育费附加	1,623,690.70	322,926.96
地方教育费附加	1,082,460.47	215,284.63
印花税	141,743.30	21,519.90
其他	1,651,008.78	1,296.56
<b>合计</b>	<b>8,287,514.91</b>	<b>1,314,524.28</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
职工薪酬	12,394,780.44	6,698,836.69
广告宣传费	6,034,533.95	2,889,092.59
展览促销费	488,717.30	782,470.27
股份支付费用	357,442.25	-124,990.00
技术服务费	210,251.55	354,031.87
租赁及物业费	89,370.50	100,785.67
快递费	43,236.58	403,382.52
交通差旅费	37,456.76	216,945.12
其他	599,230.68	282,550.87
<b>合计</b>	<b>20,255,020.01</b>	<b>11,603,105.60</b>

## 30、管理费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
职工薪酬	6,974,264.34	4,672,232.86
折旧及摊销	1,524,406.54	1,898,474.90
租赁及物业费	1,373,007.74	1,752,138.50

## 北京义翘神州科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

技术服务费	672,682.10	536,454.30
审计及招聘费	549,283.73	674,670.13
物料及水电费	513,521.97	490,429.96
股份支付费用	417,830.76	454,854.73
办公会议费	93,801.53	130,645.44
交通差旅费	23,459.88	29,674.61
其他	415,135.62	248,392.04
<b>合计</b>	<b>12,557,394.21</b>	<b>10,887,967.47</b>

## 31、研发费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
职工薪酬	4,489,385.44	2,319,726.86
材料费	1,226,156.18	1,418,407.72
测序化验费	823,503.84	739,065.38
折旧费	419,114.78	290,038.77
租赁费	429,256.63	217,315.27
股份支付费用	187,391.44	-211,331.52
水电等费用	136,844.17	74,414.70
其他	49,613.76	4,074.83
<b>合计</b>	<b>7,761,266.24</b>	<b>4,851,712.01</b>

## 32、财务费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
利息费用总额	286,307.73	
减：利息资本化		
利息费用	286,307.73	
减：利息收入	93,825.37	3,014.32
汇兑损益	1,376,615.68	-1,446,135.68
手续费及其他	137,125.90	48,728.96
<b>合计</b>	<b>1,706,223.94</b>	<b>-1,400,421.04</b>

## 33、其他收益

补助项目	2021年1-3月	2020年1-3月	与资产/ 收益相关
2020年度企业上市市级补贴资金	2,200,000.00		与收益相关
北京市商务局支持外贸企业提升国际化经营能力补贴款		140,226.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	40,576.41	99.08	与收益相关



知识产权资助金	1,500.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,242,076.41</b>	<b>140,325.08</b>

注：①政府补助的具体信息，详见附注五、44；

②作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十一、1。

#### 34、投资收益

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
银行理财产品投资收益	5,146,950.20	119,882.19
<b>合计</b>	<b>5,146,950.20</b>	<b>119,882.19</b>

#### 35、公允价值变动收益

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
银行理财产品公允价值变动	4,729,615.27	46,320.82
<b>合计</b>	<b>4,729,615.27</b>	<b>46,320.82</b>

#### 36、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
应收账款坏账损失	-3,710,931.68	-2,922,495.13
其他应收款坏账损失	-7,354.63	-11,521.59
<b>合计</b>	<b>-3,718,286.31</b>	<b>-2,934,016.72</b>

#### 37、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
存货跌价损失	-1,148,608.68	1,553,131.94
<b>合计</b>	<b>-1,148,608.68</b>	<b>1,553,131.94</b>

#### 38、营业外收入

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
捐赠利得		1,397,620.00
<b>合计</b>		<b>1,397,620.00</b>

#### 39、营业外支出

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
公益性捐赠支出	500,000.00	
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	

#### 40、所得税费用

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 所得税费用明细

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
按税法及相关规定计算的当期所得税	57,612,175.75	11,574,303.52
递延所得税费用	8,479,600.44	-2,595,056.73
<b>合计</b>	<b>66,091,776.19</b>	<b>8,979,246.79</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
利润总额	398,299,236.74	73,121,969.85
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	59,744,885.51	10,968,295.48
某些子公司适用不同税率的影响	2,323,333.97	-719,166.85
对以前期间当期所得税的调整	-326,923.33	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	15,635.02	2,124.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-724,896.63
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,213,211.36	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-873,142.45	-545,817.60
其他	-5,223.89	-1,292.39
<b>所得税费用</b>	<b>66,091,776.19</b>	<b>8,979,246.79</b>

41、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	2021年1-3月	2020年1-3月
政府补助	2,242,076.41	140,325.08
利息收入	93,825.37	3,014.31
捐赠利得		1,397,620.00

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款及其他	4,001,920.26	635,317.69
<b>合计</b>	<b>6,337,822.04</b>	<b>2,176,277.08</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
日常经营费用	12,426,816.78	5,543,953.54
租赁及物业费	1,226,960.42	3,993,785.18
广告宣传费	6,564,995.45	3,665,046.73
手续费	137,125.90	48,728.96
<b>合计</b>	<b>20,355,898.55</b>	<b>13,251,514.41</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
房屋租赁	2,980,331.53	
<b>合计</b>	<b>2,980,331.53</b>	

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-3月	2020年1-3月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	332,207,460.55	64,142,723.06
加：资产减值损失	1,148,608.68	-1,553,131.94
信用减值损失	3,718,286.31	2,934,016.72
固定资产折旧	2,879,410.47	2,570,856.46
无形资产摊销	109,659.52	103,375.16
长期待摊费用摊销	753,358.93	366,289.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,729,615.27	-46,320.82
财务费用（收益以“-”号填列）	759,495.91	11,176.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,146,950.20	-119,882.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,361,030.04	-2,584,519.82

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	118,570.40	-10,536.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,274,600.46	2,021,880.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,277,067.10	-61,288,042.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-55,668,460.48	15,325,999.36
其他	1,130,128.06	-98,027.30
经营活动产生的现金流量净额	242,089,315.36	21,775,856.47

### 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

### 3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	179,918,141.19	17,392,100.76
减：现金的期初余额	56,115,773.00	10,280,320.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	123,802,368.19	7,111,779.89

#### （2）现金及现金等价物的构成

项 目	2021.3.31	2020.12.31
一、现金	179,918,141.19	56,115,773.00
其中：库存现金	2,342.30	679.07
可随时用于支付的银行存款	179,390,621.77	52,389,114.25
可随时用于支付的其他货币资金	525,177.12	3,725,979.68
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	179,918,141.19	56,115,773.00

#### 43、外币货币性项目

##### （1）外币货币性项目

项 目	2021.3.31 外币余额	折算汇率	2021.03.31 折算人民币余额
-----	----------------	------	--------------------

## 北京义翘神州科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

货币资金			20,373,735.68
其中：美元	2,693,311.23	6.5713	17,698,556.09
欧元	347,299.63	7.7028	2,675,179.59
应收账款			174,903,577.59
其中：美元	23,706,428.11	6.5713	155,782,051.05
欧元	2,482,412.44	7.7028	19,121,526.54
其他应收款			181,277.07
其中：美元	13,307.02	6.5713	87,444.41
欧元	12,181.63	7.7028	93,832.66
预付账款			505,943.97
其中：美元	76,992.98	6.5713	505,943.97
应付账款			421,640.37
其中：美元	64,163.92	6.5713	421,640.37
其他应付款			130,747.78
其中：美元	16,501.43	6.5713	108,435.85
欧元	2,896.60	7.7028	22,311.93

## 44、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2021年1-3月计入损益的金额	2021年1-3月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2020年度企业上市市级补贴资金	财政拨款	2,200,000.00	其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款	40,576.41	其他收益	与收益相关
知识产权资助金	财政拨款	1,500.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>2,242,076.41</b>		

(续上表)

补助项目	种类	2020年1-3月计入损益的金额	2020年1-3月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北京市商务局支持外贸企业提升国际化经营能力补贴款	财政拨款	140,226.00	其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款	99.08	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>140,325.08</b>		

## 六、合并范围的变动

2021年1-3月合并范围无变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
Sino Biological US Inc.	美国	美国	生物制品贸易	100.00		投资设立
Sino Biological Europe GmbH	德国	德国	生物制品贸易		100.00	非同一控制下企业合并

## 八、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%
拉萨爱力克投资咨询有限公司	西藏拉萨市	商务服务业	10.00	67.2240	67.2240

本公司实际控制人是：谢良志

各报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	金额
2020.12.31	100,000.00
本期增加	
本期减少	
2021.03.31	100,000.00

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、持有本公司5%以上股份的股东或者一致行动人

关联方名称	持股比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	67.2240
QM92 Limited	6.1596
天津义翹安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5.0000
天津义翹安恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	义翹安元 <sup>注①</sup> 的一致行动人
天津义翹安泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	义翹安元的一致行动人

北京义翹神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天津义翹安和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	义翹安元的一致行动人
天津义翹安成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	义翹安元的一致行动人
天津义翹安平企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	义翹安元的一致行动人
苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）	一致行动人 <sup>注②</sup>
苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）	一致行动人 <sup>注②</sup>
苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）	一致行动人 <sup>注②</sup>

注①：“义翹安元”系“天津义翹安元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）”简称

注②：苏州工业园区启华二期投资中心（有限合伙）、苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区启明融创股权投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人均为苏州工业园区启明融盛投资管理合伙企业（有限合伙），基金管理人均为苏州启元股权投资管理合伙企业（有限合伙），上述三家企业合计持有发行人6.16%股份。

4、本公司董事、监事或高级管理人员情况

关联方名称	与本公司关系
谢良志	董事长
张杰	董事、总经理
冯涛	董事、财务总监、董事会秘书
唐艳旻	董事
张松	董事
陈小芳	董事
尹师州	独立董事
喻长远	独立董事
泮伟江	独立董事
王婧	监事会主席
高然	职工代表监事
隋英男	监事
杨嘉慧	研发总监
周勇	生产总监

5、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
神州细胞工程有限公司	受同一实际控制人控制
北京诺宁生物科技有限公司	受同一实际控制人控制
北京神州细胞生物技术集团股份公司	受同一实际控制人控制

6、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-3月	2020年1-3月
神州细胞工程有限公司	出售商品	1,753,781.81	1,394,721.45
神州细胞工程有限公司	提供劳务	921,705.68	224,143.40

注：上述关联交易参照市场公允价值。

（2）关联租赁情况

① 公司承租

关联方	租赁资产种类	2021年1-3月 确认的租赁费	2020年1-3月 确认的租赁费
北京神州细胞生物技术集团股份公司	房屋		82,041.28

注：上述关联交易参照市场公允价值。

（3）其他关联交易情况

关联方	关联交易内容	2021年1-3月	2020年1-3月
北京神州细胞生物技术集团股份公司	关联方代收代付水电等费		43,301.81

（4）关键管理人员薪酬

本公司2021年1-3月关键管理人员6人，2020年1-3月关键管理人员6人，支付薪酬情况见下表：

项目	1-3月发生额	
	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	1,399,602.00	488,600.00

注：报告期内相关人员任期前后12个月薪酬（如有领薪）已计入薪酬总额。

7、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.3.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	神州细胞工程有限公司	3,077,981.50	193,605.04	5,042,243.30	317,016.74

九、承诺及或有事项



### 1、重要的承诺事项

截至2021年3月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2021年3月31日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

截至2021年5月11日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,201,500.00	140,226.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

北京义翘神州科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	4,729,615.27	46,320.82
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,146,950.20	119,882.19
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500,000.00	1,397,620.00
因股份支付确认的费用		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	11,578,065.47	1,704,049.01
减：非经常性损益的所得税影响数	1,736,709.82	255,607.35
非经常性损益净额	9,841,355.65	1,448,441.66
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	9,841,355.65	1,448,441.66

## 2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2021年1-3月	2020年1-3月
归属于公司普通股股东的净利润	22.67%	35.28%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.07%	34.48%

## 3、每股收益

北京义翘神州科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2021年1-3月	2020年1-3月	2021年1-3月	2020年1-3月
归属于公司普通股股东的净利润	6.51	1.26	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.32	1.23	—	—

注：本公司不存在每股收益稀释的情况。



北京义翘神州科技股份有限公司

二〇二一年五月十六日



姓名: 刘...  
 Full name: 刘...  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1970年03月04日  
 Date of birth: 1970年03月04日  
 工作单位: 北京中仁信会计事务所  
 Working unit: Beijing Zhongrenxin Accounting Firm  
 身份证号码: 110304700304223  
 Identity card No: 110304700304223

注册号: 110000032550  
 No. of certificate: 110000032550  
 批准注册机关: 北京注册会计师协会  
 Approving Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs  
 发证日期: 2015年3月1日  
 Date of issuance: 2015年3月1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  
 同意调入: 中仁信  
 Agree the holder to be transferred from: Zhongrenxin  
 转出协会盖章: 2015年3月1日  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs: 2015年3月1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  
 同意调入: 岳华  
 Agree the holder to be transferred from: Yuehua  
 转出协会盖章: 2015年12月25日  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs: 2015年12月25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  
 同意调入: 中瑞岳华  
 Agree the holder to be transferred from: Zhongruyuehua  
 转出协会盖章: 2015年1月12日  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs: 2015年1月12日

北京中仁信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Beijing Zhongrenxin Accounting Firm (Special General Partnership)  
 2015.5.7

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 刘...  
 Certificate No: 110000032550  
 2015年3月20日

2015年3月20日



姓名 甄生永  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-11-19  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 362425198611191010  
Identity card No.



年度检验  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101560603  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 19 日  
Date of Issuance

年 月 日  
年 月 日



年度检验登  
Annual Renewal Regis

姓名: 甄生永  
证书编号: 110101560603

本证书继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101560603  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 19 日  
Date of Issuance

年 月 日  
年 月 日

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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

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



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





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



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 利致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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 出具审计报告、验资报告、清算审计报告、审计、代理记账、资产评估、企业管理咨询、会计培训、法律、税务咨询、(市场自主选择经营项)  
依据国家产业政策批准禁止和限制类项目的经营活动。(不得从

登记机关

2021年03月18日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过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: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制