

关于山东三元生物科技股份有限公司
非经常性损益的专项审核报告
上会师报字(2021)第 8771 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



防 伪 编 码： 31000008202157770Q

被审计单位名称： 山东三元生物科技股份有限公司

报 告 文 号： 上会师报字（2021）第8771号

签字注册会计师： 袁涛

注 师 编 号： 370300100004

签字注册会计师： 高纯进

注 师 编 号： 370300260002

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于山东三元生物科技股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

上会师报字(2021)第 8771 号

山东三元生物科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了山东三元生物科技股份有限公司(以下简称“三元生物公司”)2021年1至6月、2020年度、2019年度和2018年度的财务报表以及财务报表附注的基础上,对三元生物公司编制的2021年1至6月、2020年度、2019年度、2018年度的《非经常性损益明细表》及其附注是否符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定进行专项审核并发表意见。

一、管理层的责任

按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定编制《非经常性损益明细表》及其附注,并提供真实、合法、完整的审核资料是三元生物公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核的基础上对《非经常性损益明细表》及其附注发表专项审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作以对《非经常性损益明细表》及其附注是否不存在重大错报获取合理保证。

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表专项审核意见提供了基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核意见

我们认为，三元生物公司编制的《非经常性损益明细表》及其附注在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定。

四、其他说明

本审核报告仅供三元生物公司本次申请首次公开发行股票并在创业板上市申报材料之目的使用，不得用作任何其他目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

高纯



二〇二一年八月十七日

非经常性损益明细表

金额单位：人民币元

序号	项目	2021年1至6月	2020年度	2019年度	2018年度
1	非流动资产处置损益		-3,049,294.47	-1,029,778.56	-
2	越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免				
3	计入当期损益的政府补助	123,270.68	2,793,372.58	1,427,217.32	180,563.77
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5	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				
6	非货币性资产交换损益				
7	委托他人投资或管理资产的损益				
8	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				
9	债务重组损益				
10	企业重组费用				
11	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				
12	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				
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-58,300.00	441,000.00	-	107.78
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
16	对外委托贷款取得的损益				
17	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				
18	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				
19	受托经营取得的托管费收入				
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额	6,969.08	-277,289.15	10,766.62	-101,197.90
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目	71,939.76	-92,211.04	408,205.38	79,473.65
22	非经常性损益总额	10,790.96	-13,831.66	61,230.81	11,921.05
23	减：非经常性损益的所得税影响数				
25	归属于母公司股东的非经常性损益净额	61,148.80	-78,379.38	346,974.57	67,552.60



编制单位：山东三行生物科技股份有限公司



会计机构负责人：李俊慧



主管会计工作负责人：张俊



法定代表人：张俊

山东三元生物科技股份有限公司非经常性损益明细表附注

山东三元生物科技股份有限公司(以下简称“公司”)根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的要求,编制了非经常性损益明细表,披露了公司2021年1至6月、2020年度、2019年度和2018年度的非经常性损益项目及其金额。现对主要项目说明如下(除特别说明外,货币单位均为人民币元):

一、非流动性资产处置损益(非经常性损益明细表第1项)

项目	2021年1至6月	2020年度	2019年度	2018年度
固定资产报废损失	-	-2,703,235.04	-1,029,778.56	-
固定资产处置收益	=	-346,059.43	=	=
合计	=	-3,049,294.47	-1,029,778.56	=

二、计入当期损益的政府补助(非经常性损益明细表第3项)

项目	2021年1至6月	2020年度	2019年度	2018年度
与收益相关的政府补助	56,270.64	2,063,105.86	1,296,950.60	9,763.74
与资产相关的政府补助	67,000.04	730,266.72	130,266.72	170,800.03
合计	123,270.68	2,793,372.58	1,427,217.32	180,563.77

三、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益(非经常性损益明细表第14项)

项目	2021年1至6月	2020年度	2019年度	2018年度
银行理财产品收益	-	-	-	107.78
远期结汇收益	-58,300.00	441,000.00	=	=
合计	-58,300.00	441,000.00	=	107.78

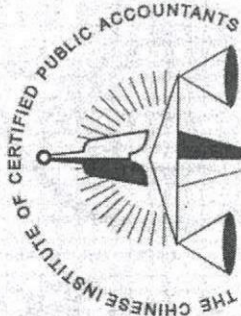
四、除上述各项之外的其他营业外收支净额(非经常性损益明细表第20项)

项目	2021年1至6月	2020年度	2019年度	2018年度
捐赠和赞助支出	-	-301,000.00	-60,000.00	-93,500.00
其他营业外收支净额	6,969.08	23,710.85	70,766.62	-7,697.90
合计	6,969.08	-277,289.15	10,766.62	-101,197.90

山东三元生物科技股份有限公司

二〇二一年八月十七日





中国注册会计师协会

姓名	袁涛
Sex	男
出生日期	1974-12-17
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370602197412171318



年度检验登记

Annual Renewal



本证书经检验注册会计继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370300100004
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: 1999 年 06 月 22 日
Date of Issuance



2017年02月23日

本复印件已审核与原件一致



3-2-5-5



姓名 Full name	高纯进
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1976-02-24
工作单位 Working unit	上会会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	370302197602244518



山东省注册会计师协会
2020年
年度检验 注册设计师
Annual Renewal 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.

山东省注册会计师协会
2019年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号:
No. of Certificate 370300260002

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

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 /y/ 01 月 /m/ 05 日 /d/

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

席合伙人：张晓荣

任会计师：

营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



3-2-5-8



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068

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 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

审查企业会计报表, 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, 出具有关报告; 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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2021年02月23日



本复印件已审核与原件一致