

深圳市达科为生物技术股份有限公司
审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—7 页
二、财务报表.....	第 8—15 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 8—9 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 10 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 11 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 12—15 页
三、财务报表附注.....	第 16—145 页

审 计 报 告

天健审〔2022〕3-28 号

深圳市达科为生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市达科为生物技术股份有限公司（以下简称达科为公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了达科为公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及母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，我们独立于达科为公司，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 2018 年度、2019 年度、2020

年度、2021 年 1-9 月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

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）、五（二）1 及十四（一）。

达科为公司的营业收入主要来自于销售生命科学研究产品和临床病理诊断产品。2018-2021 年 1-9 月，达科为公司营业收入金额分别为人民币 32,956.23 万元、43,540.07 万元、60,537.23 万元和 58,642.09 万元，其中生命科学研究、临床病理诊断等产品的收入分别为人民币 29,460.40 万元、39,955.23 万元、52,381.40 万元和 53,378.33 万元，占营业收入的比例分别为 89.39%、91.77%、86.53%和 91.02%。

对于试剂及耗材内销业务，根据销售合同或订单要求发运货物，经客户签收确认收入；对于设备及仪器内销业务：根据销售合同或订单要求发运货物，经客户验收后确认收入；外销业务：根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入；对于实验、维修等技术服务，根据销售合同或订单要求提供相关服务，客户异议期满时确认收入。

由于营业收入是达科为公司关键业绩指标之一，可能存在达科为公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对收入按产品类别、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（3）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

(5) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、经客户签收的送货单及客户验收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(6) 对主要客户实施现场走访或视频询问，以核实营业收入的真实性；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、(十一)及五(一)3。

截至 2018 年 12 月 31 日，达科为公司应收账款账面余额为人民币 8,379.22 万元，坏账准备金额为人民币 494.40 万元，账面价值为人民币 7,884.82 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、客户类型等依据划分组合，与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、(十一)及五(一)3。

截至 2019 年 12 月 31 日，达科为公司应收账款账面余额为人民币 10,358.94 万元，坏账准备金额为人民币 655.54 万元，账面价值为人民币 9,703.40 万元；截至 2020 年 12 月 31 日，达科为公司应收账款账面余额为人民币 13,365.12 万元，坏账准备金额为人民币 853.45 万元，账面价值为人民币 12,511.67 万元；截至 2021 年 9 月 30 日，达科为公司应收账款账面余额为人民币 18,691.69 万元，坏账准备金额为人民币 1,150.31 万元，账面价值为人民币 17,541.38 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以客户类型、账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收

账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- 3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- 4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- 5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- 6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估达科为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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

达科为公司治理层（以下简称治理层）负责监督达科为公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

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

（五）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。

（六）就达科为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，以对财务报表发表审计意见。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 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

龙琦



中国注册会计师：

封秋



二〇二二年一月二十四日

资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 深圳市达科为生物技术股份有限公司

资 产	注释号	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:									
货币资金	1	99,700,507.01	34,307,553.46	125,237,596.78	43,050,357.75	30,235,561.87	4,402,338.41	22,463,950.09	4,973,344.75
交易性金融资产	2			200,000.00					
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	3	175,413,769.04	25,184,029.13	125,116,681.10	15,778,198.12	97,034,039.80	12,209,183.31	78,848,230.27	9,596,922.95
应收账款	4	3,194,080.44	4,146,666.37	3,491,092.00	87,489.85	2,183,895.37	23,529.65	3,133,199.83	5,905,558.00
预付款项	5	5,428,714.26	65,086,764.91	4,345,169.86	53,328,375.40	5,666,970.24	57,466,101.88	4,498,279.25	36,136,639.41
其他应收款	6	101,970,935.83	13,707,940.07	89,237,752.76	14,948,266.43	59,458,673.01	9,453,838.79	46,880,557.14	4,587,522.50
存货	7	406,489.60		193,554.00					
合同资产									
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产	8	2,632,199.52	223,484.45	2,557,741.76	355,929.50	1,671,592.95	30,094.86	1,725,144.49	52,156.61
其他流动资产		388,746,695.70	142,656,438.39	350,379,588.26	127,548,617.05	196,250,733.24	83,585,086.90	157,549,361.07	61,252,144.22
流动资产合计									
非流动资产:									
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	9	10,473,942.19	13,959,945.62	8,669,548.05	13,959,945.62	6,985,737.90	13,959,945.62	6,462,552.09	15,759,945.62
长期股权投资									
其他权益工具投资									
其他非流动金融资产									
投资性房地产	10	12,622,098.11	1,395,847.25	10,298,743.35	902,816.11	7,049,983.29	103,024.33	3,667,396.05	127,339.58
固定资产	11			312,670.00		12,332.00		442,800.00	
在建工程									
生产性生物资产									
油气资产	12	32,390,274.94	5,392,089.00						
使用权资产	13	1,298,255.24		1,091,023.57				494,818.25	
无形资产									
开发支出									
商誉	14	11,987,509.70	1,546,545.93	5,826,901.39		6,872,826.46		7,672,243.91	
长期待摊费用	15	14,094,127.29	1,038,806.28	10,935,253.23	1,005,676.59	8,427,756.27	579,667.96	5,656,663.86	465,741.22
递延所得税资产	16	2,433,683.20	134,500.00	593,102.54		876,085.82			
其他非流动资产									
非流动资产合计		85,299,890.67	23,467,734.08	37,727,242.13	15,868,438.32	30,638,373.39	14,642,637.91	24,396,474.16	16,353,026.42
资产总计		474,046,586.37	166,124,172.47	388,106,830.39	143,417,055.37	226,889,106.63	98,227,724.81	181,945,835.23	77,605,170.64

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

杨丽娟

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：深圳市达利生物技术股份有限公司	附注号	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
负债和所有者权益									
流动负债：									
短期借款	17	35,642,810.85	14,970,594.46	57,202,490.00	20,442,084.44	29,382,536.07	21,000,000.01	26,040,585.85	15,769,999.00
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	18	101,959,941.18	38,428,778.22	77,171,982.54	30,512,666.10	75,495,896.62	18,150,590.14	54,258,685.05	6,738,132.99
应付账款	19					14,155,781.30	2,047,636.20	15,094,306.56	567,941.70
预收款项	20	16,739,723.86	2,998,375.93	14,007,114.64	2,195,601.18				
合同负债	21	17,579,842.48	3,549,112.87	22,463,838.84	3,635,784.22	14,699,716.90	2,835,706.26	12,281,157.45	1,624,131.53
应付职工薪酬	22	21,490,744.47	3,292,659.56	26,721,982.04	3,834,262.15	12,901,697.17	803,266.98	10,944,742.24	2,177,076.08
应交税费	23	7,681,154.06	2,392,970.46	3,506,394.11	160,591.74	2,781,660.97	5,257,889.68	3,788,151.34	1,257,041.07
其他应付款									
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债	24	14,523,060.47	2,758,441.52	4,373,943.12	631,722.62				
其他流动负债	25	1,468,507.43	389,788.87	1,777,476.75	285,428.15				
流动负债合计		217,085,784.80	68,780,721.89	207,224,222.04	61,066,417.98	150,049,011.65	50,095,089.27	122,407,628.49	28,134,322.37
非流动负债：						4,350,000.00			
长期借款	26								
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
租赁负债	27	23,291,469.77	3,149,756.53						
长期应付款									
长期应付职工薪酬									
预计负债	28	71,320.00		92,605.00		4,350,000.00			
递延收益									
递延所得税负债		23,362,789.77	3,149,756.53	92,605.00	61,066,417.98	154,399,011.65	50,095,089.27	122,407,628.49	28,134,322.37
其他非流动负债		240,448,574.57	71,930,478.42	207,316,827.04					
非流动负债合计		59,967,000.00	59,967,000.00	59,967,000.00	59,967,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00
负债合计									
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	29								
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	30	20,081,581.47	22,531,294.99	16,682,019.39	19,386,535.44	24,375,220.10	25,296,159.79	22,386,174.73	23,307,114.42
减：库存股									
其他综合收益	31	-1,221,840.95		-860,262.40		252,167.89		-37,050.18	
专项储备									
盈余公积	32	950,902.27	950,902.27	950,902.27	950,902.27	515,239.65	515,239.65	515,239.65	515,239.65
一般风险准备									
未分配利润	33	153,820,369.01	10,744,496.79	104,050,344.09	2,046,199.68	26,307,467.34	1,281,236.10	15,633,842.54	4,608,494.20
归属于母公司所有者权益合计		233,598,011.80	94,193,694.05	180,790,003.35	82,350,637.39	72,490,094.98	48,132,635.54	59,538,206.74	49,470,848.27
少数股东权益									
所有者权益合计		474,046,586.37	156,124,172.47	388,106,830.39	143,417,055.37	226,889,106.63	98,227,724.81	181,945,835.23	77,605,170.64
负债和所有者权益总计									
法定代表人：									

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

第 9 页 共 145 页

单位：人民币元

2021年1-9月发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：444,198.25元，2020年度被合并方实现的净利润为：-34,268.15元，2019年度被合并方实现的净利润为：-386,978.14元。

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人。

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

现金流量表

编制单位：深圳市达科为生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年1-9月		2020年度		2019年度		2018年度
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并
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	604,237,143.21	101,704,250.33	644,661,266.53	100,224,189.56	469,308,429.17	78,799,391.76	351,084,660.52
收到的税费返还	1,805,075.49	213.60	467,563.79	84,074.35	601,548.64		182,454.71
收到其他与经营活动有关的现金	7,648,288.26	609,387.67	9,970,559.82	16,537,233.39	4,909,623.81	13,455,204.98	4,017,581.98
经营活动现金流入小计	613,690,506.96	102,313,851.60	655,099,390.14	116,845,497.30	474,819,601.62	92,254,596.74	355,102,242.50
购买商品、接受劳务支付的现金	381,608,199.63	63,288,054.63	432,212,794.66	63,796,367.28	306,775,692.46	40,571,036.43	232,000,766.50
支付给职工以及为职工支付的现金	90,485,005.45	14,233,202.31	81,381,688.77	12,192,702.35	75,759,008.69	11,428,510.92	56,118,003.32
支付的各项税费	58,657,496.77	7,779,137.07	36,224,257.49	3,135,801.36	24,600,813.06	4,381,887.75	19,510,136.75
支付其他与经营活动有关的现金	42,666,734.24	20,081,244.57	48,349,081.98	23,253,920.80	54,766,116.54	35,931,580.87	40,591,383.74
经营活动现金流出小计	573,417,436.09	105,381,638.58	598,167,822.90	102,378,791.79	461,901,630.75	92,313,015.97	348,220,290.31
经营活动产生的现金流量净额	40,273,070.87	-3,067,786.98	56,931,567.24	14,466,705.51	12,917,970.87	-58,419.23	6,881,952.19
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金	204,969.29		10,021.18				
取得投资收益收到的现金	32,500.00	25,000,000.00	5,100.00	5,000.00	1,500.00	18.00	
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							
投资活动现金流入小计	237,469.29	25,000,000.00	15,121.18	5,000.00	1,500.00	18.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,224,166.60	2,208,088.50	9,280,078.04	1,027,474.91	7,734,093.03	268,889.42	7,437,137.53
投资支付的现金	1,000,000.00		3,210,000.00			450,000.00	720,000.00
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							
投资活动现金流出小计	16,224,166.60	2,208,088.50	12,490,078.04	1,027,474.91	7,734,093.03	718,889.42	8,157,137.53
投资活动产生的现金流量净额	-15,986,697.31	22,791,911.50	-12,474,956.86	-1,022,474.91	-7,732,593.03	-718,871.42	-8,157,137.53
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金	16,714,750.00	7,000,000.00	67,669,624.51	25,000,000.00	44,248,824.49	26,000,000.00	33,308,347.36
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计	16,714,750.00	7,000,000.00	1,890,000.00	25,000,000.00	11,123,656.02	9,500,000.00	2,922,500.00
偿还债务支付的现金	38,559,978.10	12,471,489.98	99,559,624.51	55,000,000.00	55,372,480.51	35,500,000.00	36,230,847.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,779,334.67	21,705,345.77	40,457,450.08	25,557,915.57	35,945,151.65	20,769,998.99	21,449,672.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流出小计	61,339,312.77	34,176,835.75	140,417,074.59	80,557,915.57	91,317,632.15	56,269,998.99	57,680,519.36
筹资活动产生的现金流量净额	-44,624,562.77	-27,176,835.75	-138,517,074.59	-55,557,915.57	-80,192,976.13	-47,769,998.99	-54,758,019.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额	-15,338,183.31	19,613,125.22	-91,450,409.71	-41,101,109.26	-73,904,612.26	-105,933.45	-105,933.45
加：期初现金及现金等价物余额	121,607,596.78	41,750,357.75	28,345,561.87	4,402,338.41	20,843,950.09	4,973,344.75	12,748,710.05
六、期末现金及现金等价物余额	96,070,507.01	33,007,553.46	121,607,596.78	41,750,357.75	28,345,561.87	4,402,338.41	20,843,950.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 11 页 共 148 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

审核之章

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元



编制单位：深圳为生物技术股份有限公司

项		2021年1-9月											2020年度										
		归属于母公司所有者权益											归属于母公司所有者权益										
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	少数 股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	少数 股东 权益	所有者权益合计
一、上年期末余额		59,967,000.00		16,682,019.39		-860,262.40		950,902.27		104,050,344.09		180,790,003.35	21,040,000.00		24,375,220.10		252,167.89		515,239.65		26,307,467.34		72,490,094.98
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、本年期初余额		59,967,000.00		16,682,019.39		-860,262.40		950,902.27		104,050,344.09		180,790,003.35	21,040,000.00		24,375,220.10		252,167.89		515,239.65		26,307,467.34		72,490,094.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,399,562.08		-361,578.55				49,770,024.92		52,808,008.45	38,927,000.00		-7,693,200.71		-1,112,430.29		435,662.62		77,742,876.75		108,299,908.37
（一）综合收益总额						-361,578.55				70,758,474.92		70,396,896.37					-1,112,430.29				81,334,539.37		80,222,109.08
（二）所有者投入和减少资本				3,144,759.55								3,144,759.55	1,170,000.00		31,847,375.65								33,017,375.65
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额				3,144,780.55								3,144,780.55											
4.其他				-21.00								-21.00											
（三）利润分配										-20,988,450.00		-20,988,450.00									-3,591,662.62		-3,156,000.00
1.提取盈余公积																					-3,591,662.62		-3,156,000.00
2.提取一般风险准备																					-435,662.62		
3.对所有者（或股东）的分配										-20,988,450.00		-20,988,450.00									-3,156,000.00		
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转													37,757,000.00		-37,757,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）													37,757,000.00		-37,757,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他综合收益结转留存收益																							
6.其他																							
（五）专项储备																							
1.本期提取																							
2.本期使用																							
（六）其他				254,802.53								254,802.53			-1,783,576.36								-1,783,576.36
四、本期期末余额		59,967,000.00		20,081,581.47		-1,221,840.95		950,902.27		153,820,369.01		233,598,011.80	59,967,000.00		16,682,019.39		-860,262.40		950,902.27		104,050,344.09		180,790,003.35

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天晟会计师事务所(普通合伙)
审核之章

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市达科为生物科技股份有限公司
 单位：人民币元
 会合04表

项 目	2019年度										2018年度											
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	少数 股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	21,040,000.00		22,386,174.73		-37,050.18		515,239.65	15,633,842.54		59,538,206.74	21,040,000.00		21,062,074.02		-219,942.91					4,878,645.00	-66,262.24	46,694,513.87
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、本年期初余额	21,040,000.00		22,386,174.73		-37,050.18		515,239.65	15,633,842.54		59,538,206.74	21,040,000.00		21,062,074.02		-219,942.91					4,878,645.00	-66,262.24	46,694,513.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,989,045.37		289,218.07			10,673,624.80		12,951,888.24			1,324,100.71		182,892.73			515,239.65		10,755,197.54	66,262.24	12,843,692.87
（一）综合收益总额					289,218.07			13,829,624.80		14,118,842.87					182,892.73					11,270,437.19		11,453,329.92
（二）所有者投入和减少资本			1,989,045.37							1,989,045.37			1,204,777.32								66,262.24	1,271,039.56
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,989,045.37							1,989,045.37			1,867,648.69									1,867,648.69
4. 其他													-662,871.37							66,262.24	-596,609.13	
（三）利润分配								-3,156,000.00		-3,156,000.00								515,239.65		-515,239.65		
1. 提取盈余公积																		515,239.65				
2. 提取一般风险准备																		515,239.65				
3. 对所有者（或股本）的分配								-3,156,000.00		-3,156,000.00												
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他													119,323.39									119,323.39
四、本期期末余额	21,040,000.00		24,375,220.10		252,167.89		515,239.65	26,307,467.34		72,490,094.98	21,040,000.00		22,386,174.73		-37,050.18			515,239.65		15,633,842.54		59,538,206.74

法定代表人： 
 主管会计工作的负责人： 
 会计机构负责人： 

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 审核之章

第 130 页 共 145 页

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市达科为生物技术有限公司
 单位：人民币元
 会企04表

项 目	2021年1-9月										2020年度				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债								优先股	永续债			
一、上年期末余额	59,967,000.00			19,386,535.44			950,902.27	2,046,199.68	82,350,637.39	21,040,000.00		25,296,159.79			48,132,635.54
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	59,967,000.00			19,386,535.44			950,902.27	2,046,199.68	82,350,637.39	21,040,000.00		25,296,159.79			48,132,635.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,144,759.55				8,698,297.11	11,843,056.66	38,927,000.00		-5,909,624.35			34,218,001.85
（一）综合收益总额								29,686,747.11	29,686,747.11						4,356,626.20
（二）所有者投入和减少资本				3,144,759.55					3,144,759.55	1,170,000.00		31,847,375.65			33,017,375.65
1.所有者投入的普通股										1,170,000.00		28,830,000.00			30,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额				3,144,759.55					3,144,759.55			3,017,375.65			3,017,375.65
4.其他				-21.00					-21.00						
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.对所有者（或股东）的分配															
3.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	59,967,000.00			22,531,294.99			950,902.27	10,744,496.79	94,193,694.05	59,967,000.00		19,386,535.44			82,350,637.39

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市达科为生物技术股份有限公司
 单位：人民币元
 会企04表

项 目	2019年度										2018年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	21,040,000.00				23,307,114.42				515,239.65	4,608,494.20	49,470,848.27	21,040,000.00				21,439,465.73					-28,662.60	42,450,803.13
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	21,040,000.00				23,307,114.42				515,239.65	4,608,494.20	49,470,848.27	21,040,000.00				21,439,465.73					-28,662.60	42,450,803.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,989,045.37					-3,327,258.10	-1,338,212.73				1,867,648.69					515,239.65	4,637,156.80	7,020,045.14
（一）综合收益总额										-171,258.10	-171,258.10										5,152,396.45	5,152,396.45
（二）所有者投入和减少资本					1,989,045.37						1,989,045.37					1,867,648.69						1,867,648.69
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,989,045.37						1,989,045.37					1,867,648.69						1,867,648.69
4. 其他																						
（三）利润分配										-3,156,000.00	-3,156,000.00									515,239.65	-515,239.65	
1. 提取盈余公积																				515,239.65	-515,239.65	
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,156,000.00	-3,156,000.00											
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	21,040,000.00				25,296,159.79				515,239.65	1,281,236.10	48,132,635.54	21,040,000.00				23,307,114.42				515,239.65	4,608,494.20	49,470,848.27

法定代表人：  主管会计工作的负责人：  审核之章：  会计师事务所：天健会计师事务所(特殊普通合伙)

会计机构负责人：  天健会计师事务所(特殊普通合伙)

深圳市达科为生物技术股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市达科为生物技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原深圳市达科为生物技术有限公司（以下简称达科为有限公司），达科为有限公司系由吴庆军、何俊峰共同出资组建，于 1999 年 11 月 4 日在深圳市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 440301234861 的企业法人营业执照。达科为有限公司成立时注册资本 50.00 万元。达科为有限公司以 2015 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 3 月 22 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300715244316L 的营业执照，注册资本 5,996.70 万元，股份总数 5,996.70 万股（每股面值 1 元）。

本公司属批发业。主要经营活动为科研试剂、仪器的代理销售及科研试剂、病理诊断设备的研发、生产和销售。产品主要有：科研试剂、仪器和病理诊断设备。

本财务报表业经公司 2022 年 1 月 24 日第二届第十三次董事会批准对外报出。

本公司将北京达科为生物技术有限公司、深圳市达科为医疗科技有限公司和深圳市达科为生物工程有限公司等 14 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

序号	公司主体	简称
1	北京达科为生物技术有限公司	北京达科为公司
2	深圳市达科为医疗科技有限公司	医疗科技公司
3	深圳市达科为生物工程有限公司	生物工程公司
4	达科为（深圳）医疗设备有限公司	医疗设备公司
5	达生生物（香港）有限公司	达生生物公司
6	深圳市雷擎信息技术有限公司	雷擎信息公司
7	深圳市达科为智能医学有限公司	智能医学公司
8	达科为实验诊断技术（深圳）有限公司	实验诊断公司
9	上海达科为生物技术有限公司	上海达科为公司
10	北京行健雅生物技术有限公司	北京行健雅公司
11	上海行健雅生物技术有限公司	上海行健雅公司

序号	公司主体	简称
12	Biosci Inc.	Biosci 公司
13	成都达科为生物技术有限公司	成都达科为公司
14	深圳市鲲鹏聚智投资合伙企业（有限合伙）	鲲鹏聚智有限合伙

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。境外子公司达生生物从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的港币为记账本位币。境外子公司 Biosci 公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的美元为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照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与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）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；

2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场

验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——合并范围内关联方组合	客户类型	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

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产-账龄组合	账龄	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

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在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）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额;② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:1) 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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的,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,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。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:1) 放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;2) 未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资

产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

2. 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将占应收款项该项目总金额 10%以上（含 10%）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对应收银行承兑汇票、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括办公软件、技术特许权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
办公软件	10
技术特许权	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 2020 年度和 2021 年 1-9 月

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法

1) 销售商品

销售商品属于在某一时点履行的履约义务。

① 内销业务

试剂及耗材销售业务：根据销售合同或订单要求发运货物，经客户签收后确认收入；

设备及仪器销售业务：根据销售合同或订单要求发运货物，经客户验收后确认收入。

② 外销业务

根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

2) 实验、维修等技术服务收入

实验或维修服务，属于在某一时点履行的履约义务。

根据销售合同或订单要求提供相关服务，客户异议期满时确认收入。

2. 2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售科研试剂、仪器设备等产品。对于试剂及耗材内销业务，根据销售合同或订单要求发运货物，经客户签收确认收入；对于设备及仪器内销业务：根据销售合同或订单要求发运货物，经客户验收后确认收入；外销业务：根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入；对于实验、维修等技术服务，根据销售合同或订单要求提供相关服务，客户异议期满时确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项

目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 2021 年 1-9 月

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额

现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 2018-2020 年度

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、6%、3%[注]。 境外子公司适用于其注册地的增值税税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

[注] 根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号), 自2018年5月1日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用17%和11%税率的, 税率分别调整为16%、10%; 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号), 自2019年4月1日起, 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用16%税率的, 税率调整为13%, 原适用10%税率的, 税率调整为9%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年度
生物工程公司	15%	15%	15%	15%
医疗设备公司	15%	15%	15%	15%
达生生物公司	8.25%、16.5%	8.25%、16.5%	8.25%、16.5%	8.25%、16.5%
医疗科技公司	20%	20%	20%	25%
北京行健雅公司	20%	20%	20%	20%
上海行健雅公司	20%	20%	20%	20%
雷擎信息公司	20%	20%	20%	20%
智能医学公司	20%	20%	20%	20%
实验诊断公司	20%	20%	20%	20%
Biosci 公司	联邦税率 21%, 加州州税率 8.84%			
成都达科为公司	20%	20%		
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 子公司生物工程公司于2016年11月21日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR201644203528), 自2016年1月1日至2018年12月31日按15%的优惠税率计缴企业所得税; 于2019年12月9日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR201944202347), 自2019年1月1日至2021年12月31日按15%的优惠税率计缴企业所得税。

2. 子公司医疗设备公司于 2018 年 10 月 16 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201844200654），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。于 2021 年 12 月 23 日通过高新技术企业复审并取得换发的《高新技术企业证书》（编号：GR202144206207），自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

3. 根据香港特别行政区政府立法会于 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，自 2018 年 4 月 1 日起实行利得税两级制，首个 200 万元利润的利得税税率降至 8.25%，超过 200 万元的利润继续按照 16.5% 征税，子公司达生生物公司自 2018 年度执行 8.25% 和 16.5% 的税率。

4. 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：“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”及《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定：“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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税”，子公司医疗科技公司、北京行健雅公司、上海行健雅公司、雷擎信息公司、智能医学公司、实验诊断公司、成都达科为公司符合小型微利企业优惠标准，享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	140,662.80	126,700.15	77,655.52	63,202.35
银行存款	98,182,632.48	123,718,291.63	30,157,906.35	22,400,747.74
其他货币资金	1,377,211.73	1,392,605.00		
合 计	99,700,507.01	125,237,596.78	30,235,561.87	22,463,950.09
其中：存放在境外的款项总额	264,460.61	1,659,060.35	72,922.15	35,858.85

（2）其他说明

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
定期存款	2, 330, 000. 00	2, 330, 000. 00	1, 890, 000. 00	1, 620, 000. 00
信用证保证金	1, 300, 000. 00	1, 300, 000. 00		
合 计	3, 630, 000. 00	3, 630, 000. 00	1, 890, 000. 00	1, 620, 000. 00

2. 交易性金融资产

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
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		200, 000. 00	
其中：理财产品		200, 000. 00	
合 计		200, 000. 00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	186, 916, 930. 03	100. 00	11, 503, 160. 99	6. 15	175, 413, 769. 04
合 计	186, 916, 930. 03	100. 00	11, 503, 160. 99	6. 15	175, 413, 769. 04

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	133, 651, 184. 69	100. 00	8, 534, 503. 59	6. 39	125, 116, 681. 10
合 计	133, 651, 184. 69	100. 00	8, 534, 503. 59	6. 39	125, 116, 681. 10

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,589,362.83	100.00	6,555,323.03	6.33	97,034,039.80
合 计	103,589,362.83	100.00	6,555,323.03	6.33	97,034,039.80

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	83,792,196.99	100.00	4,943,966.72	5.90	78,848,230.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	83,792,196.99	100.00	4,943,966.72	5.90	78,848,230.27

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	181,664,733.88	9,083,236.70	5.00	128,708,583.34	6,435,429.15	5.00
1-2 年	3,723,507.27	1,117,052.18	30.00	3,595,212.68	1,078,563.81	30.00
2-3 年	451,633.54	225,816.77	50.00	653,756.09	326,878.05	50.00
3 年以上	1,077,055.34	1,077,055.34	100.00	693,632.58	693,632.58	100.00
小 计	186,916,930.03	11,503,160.99	6.15	133,651,184.69	8,534,503.59	6.39

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,994,213.42	4,999,710.68	5.00

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	2, 598, 999. 45	779, 699. 82	30. 00
2-3 年	440, 474. 86	220, 237. 43	50. 00
3 年以上	555, 675. 10	555, 675. 10	100. 00
小 计	103, 589, 362. 83	6, 555, 323. 03	6. 33

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81, 665, 221. 67	4, 083, 261. 10	5. 00
1-2 年	1, 444, 926. 45	433, 477. 93	30. 00
2-3 年	509, 642. 37	254, 821. 19	50. 00
3 年以上	172, 406. 50	172, 406. 50	100. 00
小 计	83, 792, 196. 99	4, 943, 966. 72	5. 90

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8, 534, 503. 59	3, 513, 471. 12				544, 813. 72		11, 503, 160. 99
小 计	8, 534, 503. 59	3, 513, 471. 12				544, 813. 72		11, 503, 160. 99

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6, 555, 323. 03	2, 725, 318. 89				746, 138. 33		8, 534, 503. 59
小 计	6, 555, 323. 03	2, 725, 318. 89				746, 138. 33		8, 534, 503. 59

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,943,966.72	1,881,122.21				269,765.90		6,555,323.03
小 计	4,943,966.72	1,881,122.21				269,765.90		6,555,323.03

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,425,067.36	1,715,343.46				196,444.10		4,943,966.72
小 计	3,425,067.36	1,715,343.46				196,444.10		4,943,966.72

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	544,813.72	746,138.33	269,765.90	196,444.10

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国人民解放军系客户[注 1]	9,514,139.65	5.09	603,332.71
中国医学科学院系客户[注 2]	6,565,996.36	3.51	342,309.67
浙江大学系客户[注 3]	6,482,739.02	3.47	693,121.69
中国科学院系客户[注 4]	6,458,514.71	3.46	366,737.25
药明康德系客户[注 5]	5,827,702.70	3.12	291,385.14
小 计	34,849,092.44	18.65	2,296,886.46

[注 1] 中国人民解放军系客户包括中国人民解放军下属 41 家部队、高等院校、医院之款项，下同

[注 2] 中国医学科学院系客户包括中国医学科学院下属 17 家科研院所及医院之款项，下同

[注 3] 浙江大学系客户包括浙江大学及下属 11 家学校及医院之款项，下同

[注 4] 中国科学院系客户包括中国科学院下属 65 家科研院所、高等院校、医院、实际控制的喀斯玛（北京）科技有限公司等 3 家公司之款项，下同

[注 5] 药明康德系客户包括上海药明生物技术有限公司、无锡药明生物技术股份有限公司、上海药明康德新药开发有限公司、苏州药明康德新药开发有限公司、南通药明康德医药科技有限公司、上海药明生物医药有限公司、药明览博（武汉）化学科技有限公司、成都药明康德新药开发有限公司和上海药明生基医药科技有限公司之款项，下同

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国人民解放军系客户	9,059,363.58	6.78	667,657.55
浙江大学系客户	4,991,252.74	3.73	367,278.74
中国医学科学院系客户	4,393,679.97	3.29	219,684.00
北京大学系客户[注]	4,334,684.97	3.24	231,567.95
中国科学院系客户	4,281,676.39	3.20	243,588.32
小 计	27,060,657.65	20.24	1,729,776.56

[注] 北京大学系客户包括北京大学及下属 10 家学校、科研院所及医院之款项，下同

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国人民解放军系客户	7,391,551.08	7.14	400,248.65
中国科学院系客户	3,827,088.43	3.69	194,640.92
北京大学系客户	3,808,690.47	3.68	202,259.02
中国医学科学院系客户	3,457,311.97	3.34	174,701.60
浙江大学系客户	3,349,682.09	3.23	175,267.92
小 计	21,834,324.04	21.08	1,147,118.11

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国人民解放军系客户	8,427,459.14	10.06	446,558.96
北京大学系客户	3,702,832.35	4.42	185,426.62
中国科学院系客户	3,110,651.00	3.71	155,532.55
华中科技大学系客户[注]	2,731,794.94	3.26	139,147.00
中国医学科学院系客户	2,642,713.44	3.15	173,535.55

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
小 计	20,615,450.87	24.60	1,100,200.68

[注] 华中科技大学系客户包括华中科技大学及下属 3 家医院之款项，下同

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021.9.30				2020.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,194,080.44	100.00		3,194,080.44	3,491,092.00	100.00		3,491,092.00
1-2 年								
2-3 年								
3 年以上								
合 计	3,194,080.44	100.00		3,194,080.44	3,491,092.00	100.00		3,491,092.00

(续上表)

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,031,082.30	93.00		2,031,082.30	3,013,216.69	96.17		3,013,216.69
1-2 年	55,421.22	2.54		55,421.22	34,196.86	1.09		34,196.86
2-3 年	11,605.57	0.53		11,605.57	85,736.72	2.74		85,736.72
3 年以上	85,786.28	3.93		85,786.28	49.56			49.56
合 计	2,183,895.37	100.00		2,183,895.37	3,133,199.83	100.00		3,133,199.83

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
京瓷(香港)商贸有限公司	527,009.84	16.50
中国免疫学会	300,000.00	9.39
深圳市亿为测控电子有限公司	277,751.88	8.70
米思米(中国)精密机械贸易有限公司	97,309.42	3.05

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
北京分贝通科技有限公司	81,979.43	2.57
小 计	1,284,050.57	40.21

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Biovision	418,458.08	11.99
京瓷(香港)商贸有限公司	317,026.51	9.08
北京库尔科技有限公司	260,550.00	7.46
SPL life sciences	200,258.90	5.74
深圳市安健科技股份有限公司	180,000.00	5.16
小 计	1,376,293.49	39.43

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
Biovision	364,237.30	16.68
北京康宏瑞普物业管理有限公司	252,361.87	11.56
SPL Lifesciences Co.,Ltd.	249,495.47	11.42
京瓷(香港)商贸有限公司	132,196.82	6.05
北京宏福建科科贸有限公司	119,785.86	5.48
小 计	1,118,077.32	51.19

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
扬州博鑫仪器有限公司	605,503.72	19.33
北京康宏瑞普物业管理有限公司	264,979.95	8.46
深圳市一方办公空间系统有限公司	202,000.00	6.45
宏润建设集团上海置业有限公司	136,094.00	4.34
京瓷(香港)商贸有限公司	117,768.26	3.76
小 计	1,326,345.93	42.34

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	54,786.44	0.69	54,786.44	100.00	
按组合计提坏账准备	7,893,301.53	99.31	2,464,587.27	31.22	5,428,714.26
合 计	7,948,087.97	100.00	2,519,373.71	31.70	5,428,714.26

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	57,626.44	0.86	57,626.44	100.00	
按组合计提坏账准备	6,662,088.99	99.14	2,316,919.13	34.78	4,345,169.86
合 计	6,719,715.43	100.00	2,374,545.57	35.34	4,345,169.86

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,002,452.13	100.00	2,335,481.89	29.18	5,666,970.24
合 计	8,002,452.13	100.00	2,335,481.89	29.18	5,666,970.24

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,892,666.42	100.00	1,394,387.17	23.66	4,498,279.25

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	5, 892, 666. 42	100. 00	1, 394, 387. 17	23. 66	4, 498, 279. 25

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提汇总	54, 786. 44	54, 786. 44	100. 00	无法收回
小 计	54, 786. 44	54, 786. 44	100. 00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提汇总	57, 626. 44	57, 626. 44	100. 00	无法收回
小 计	57, 626. 44	57, 626. 44	100. 00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7, 893, 301. 53	2, 464, 587. 27	31. 22	6, 662, 088. 99	2, 316, 919. 13	34. 78
其中：1 年以内	4, 476, 331. 80	223, 816. 60	5. 00	3, 203, 636. 58	160, 181. 83	5. 00
1-2 年	747, 122. 04	224, 136. 62	30. 00	1, 558, 533. 02	467, 559. 91	30. 00
2-3 年	1, 306, 427. 30	653, 213. 66	50. 00	421, 484. 02	210, 742. 02	50. 00
3 年以上	1, 363, 420. 39	1, 363, 420. 39	100. 00	1, 478, 435. 37	1, 478, 435. 37	100. 00
小 计	7, 893, 301. 53	2, 464, 587. 27	31. 22	6, 662, 088. 99	2, 316, 919. 13	34. 78

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	8, 002, 452. 13	2, 335, 481. 89	29. 18
其中：1 年以内	4, 957, 389. 90	247, 869. 51	5. 00

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	821, 021. 92	246, 306. 58	30. 00
2-3 年	765, 469. 06	382, 734. 55	50. 00
3 年以上	1, 458, 571. 25	1, 458, 571. 25	100. 00
小 计	8, 002, 452. 13	2, 335, 481. 89	29. 18

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3, 455, 817. 13	172, 790. 83	5. 00
1-2 年	905, 059. 04	271, 517. 71	30. 00
2-3 年	1, 163, 423. 25	581, 711. 63	50. 00
3 年以上	368, 367. 00	368, 367. 00	100. 00
小 计	5, 892, 666. 42	1, 394, 387. 17	23. 66

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	4, 476, 331. 80	3, 203, 636. 58
1-2 年	747, 122. 04	1, 609, 079. 01
2-3 年	1, 356, 973. 29	428, 024. 47
3 年以上	1, 367, 660. 84	1, 478, 975. 37
合 计	7, 948, 087. 97	6, 719, 715. 43

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	160, 181. 83	467, 559. 91	1, 746, 803. 83	2, 374, 545. 57
期初数在本期	——	——	——	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转入第二阶段	-37,356.10	37,356.10		
—转入第三阶段		-407,091.99	407,091.99	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	100,990.87	126,312.59	-51,935.34	175,368.12
本期收回				
本期转回				
本期核销			30,539.98	30,539.98
其他变动				
期末数	223,816.60	224,136.61	2,071,420.50	2,519,373.71

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	247,869.51	246,306.58	1,841,305.80	2,335,481.89
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-69,709.32	69,709.32		
—转入第三阶段		-128,407.34	128,407.34	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-17,978.36	279,951.35	-120,498.31	141,474.68
本期收回				
本期转回				
本期核销			102,411.00	102,411.00
其他变动				
期末数	160,181.83	467,559.91	1,746,803.83	2,374,545.57

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	172,790.83	271,517.71	950,078.63	1,394,387.17
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-41,051.10	41,051.10		
--转入第三阶段		-229,640.72	229,640.72	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,129.78	163,378.49	661,586.45	941,094.72
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	247,869.51	246,306.58	1,841,305.80	2,335,481.89

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	1,021,754.01	372,633.16						1,394,387.17
小 计	1,021,754.01	372,633.16						1,394,387.17

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款金额	30,539.98	102,411.00		

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	5,906,174.10	5,465,950.33	4,462,066.39	3,914,687.32
备用金	477,215.09	374,801.60	753,549.70	637,820.49
往来款	697,049.28	402,810.11	2,063,736.63	764,494.16
其他	867,649.50	476,153.39	723,099.41	575,664.45
合 计	7,948,087.97	6,719,715.43	8,002,452.13	5,892,666.42

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
常州必达科生物科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3 年	12.58	500,000.00
深圳翰宇药业股份有限公司	押金保证金	595,560.00	1 年以内	7.49	29,778.00
GMBIOLAB CO., LTD.	押金保证金	544,560.24	3 年以上	6.85	544,560.24
深圳市深福保（集团）有限公司坪山分公司	押金保证金	541,618.38	1 年以内、2-3 年、3 年以上	6.81	195,428.41
上海八通生物科技股份有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	6.29	25,000.00
小 计		3,181,738.62		40.02	1,294,766.65

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
常州必达科生物科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	14.88	300,000.00
GMBIOLAB CO., LTD.	押金保证金	548,400.25	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	8.16	528,723.01
上海八通生物科技股份有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	7.44	25,000.00
深圳市深福保（集团）有限公司坪山分公司	押金保证金	421,836.96	2-3 年、3 年以上	6.28	369,627.74
深圳市南山区政府公共物业管理中心	押金保证金	401,397.00	1 年以内	5.97	20,069.85
小 计		2,871,634.21		42.73	1,243,420.60

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
PeproTech Asia	往来款	1,063,736.63	1 年以内、1-2 年、3 年以上	13.29	85,905.36
常州必达科生物科技有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	12.50	50,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
GMBIOLAB CO., LTD.	押金保证金	586,658.79	1 年以内、1-2 年、3 年以上	7.33	559,506.50
深圳市深福保(集团)有限公司坪山分公司	押金保证金	521,836.96	1-2 年、2-3 年、3 年以上	6.52	334,870.79
北京库巴扎信息科技有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	6.25	25,000.00
小 计		3,672,232.38		45.89	1,055,282.65

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
PeproTech Asia	往来款	714,494.16	1 年以内、2-3 年	12.13	51,031.83
GMBIOLAB CO., LTD.	押金保证金	576,943.60	1 年以内、2-3 年	9.79	273,687.72
深圳市深福保(集团)有限公司坪山分公司	押金保证金	521,836.96	1 年以内、1-2 年、2-3 年	8.86	168,380.88
中华人民共和国首都机场海关	押金保证金	338,234.75	1 年以内	5.74	16,911.74
宏润建设集团上海置业有限公司	押金保证金	234,208.00	1 年以内、2-3 年、3 年以上	3.97	96,681.75
小 计		2,385,717.47		40.49	606,693.92

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,895,848.06	491,836.03	24,404,012.03	22,076,267.22	477,104.25	21,599,162.97
在产品	5,716,254.87		5,716,254.87	3,098,161.51		3,098,161.51
半成品	3,937,848.55	35,938.89	3,901,909.66	3,300,650.36	8,579.16	3,292,071.20
库存商品	68,882,157.11	5,858,527.56	63,023,629.55	61,550,779.46	5,452,163.66	56,098,615.80
发出商品	2,852,138.61		2,852,138.61	3,903,096.77		3,903,096.77
委托加工物资	2,072,991.11		2,072,991.11	1,246,644.51		1,246,644.51
合 计	108,357,238.31	6,386,302.48	101,970,935.83	95,175,599.83	5,937,847.07	89,237,752.76

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,633,226.55	181,065.33	10,452,161.22	8,034,386.45	156,014.52	7,878,371.93
在产品	586,440.40		586,440.40	611,652.93		611,652.93
半成品	2,156,241.02	7,277.30	2,148,963.72	2,058,101.48	37,952.39	2,020,149.09
库存商品	46,657,383.61	2,790,530.23	43,866,853.38	37,670,240.94	3,283,130.27	34,387,110.67
发出商品	2,160,829.06		2,160,829.06	1,983,272.52		1,983,272.52
委托加工物资	243,425.23		243,425.23			
合 计	62,437,545.87	2,978,872.86	59,458,673.01	50,357,654.32	3,477,097.18	46,880,557.14

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	477,104.25	76,932.56		62,200.78		491,836.03
半成品	8,579.16	27,359.73				35,938.89
库存商品	5,452,163.66	2,358,297.73		1,951,933.83		5,858,527.56
小 计	5,937,847.07	2,462,590.02		2,014,134.61		6,386,302.48

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	181,065.33	403,038.52		106,999.60		477,104.25
半成品	7,277.30	3,134.99		1,833.13		8,579.16
库存商品	2,790,530.23	4,289,719.13		1,628,085.70		5,452,163.66
小 计	2,978,872.86	4,695,892.64		1,736,918.43		5,937,847.07

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	156,014.52	176,667.44		151,616.63		181,065.33
半成品	37,952.39	33,918.57		64,593.66		7,277.30

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,283,130.27	875,011.62		1,367,611.66		2,790,530.23
小 计	3,477,097.18	1,085,597.63		1,583,821.95		2,978,872.86

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	101,478.02	149,789.34		95,252.84		156,014.52
半成品	28,619.88	24,701.31		15,368.80		37,952.39
库存商品	1,744,425.36	1,745,065.74		206,360.83		3,283,130.27
小 计	1,874,523.26	1,919,556.39		316,982.47		3,477,097.18

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

7. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	466,015.50	59,525.90	406,489.60
合 计	466,015.50	59,525.90	406,489.60

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	238,240.50	44,686.50	193,554.00

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	238, 240. 50	44, 686. 50	193, 554. 00

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

① 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	44, 686. 50	14, 839. 40					59, 525. 90
小 计	44, 686. 50	14, 839. 40					59, 525. 90

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	68, 061. 75	-23, 375. 25					44, 686. 50
小 计	68, 061. 75	-23, 375. 25					44, 686. 50

2) 采用账龄组合计提减值准备的合同资产

项 目	2021. 9. 30		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	374, 825. 00	18, 741. 25	5. 00
1-2 年	71, 490. 50	21, 447. 15	30. 00
2-3 年	725. 00	362. 50	50. 00
3 年以上	18, 975. 00	18, 975. 00	100. 00
小 计	466, 015. 50	59, 525. 90	12. 77

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	140, 600. 00	7, 030. 00	5. 00
1-2 年	75, 745. 00	22, 723. 50	30. 00
2-3 年	13, 925. 00	6, 962. 50	50. 00

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
3 年以上	7,970.50	7,970.50	100.00
小 计	238,240.50	44,686.50	18.76

8. 其他流动资产

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣增值税进项税额	1,852,793.51	2,039,425.34	1,671,592.95	1,725,144.49
预缴企业所得税	779,406.01	518,316.42		
合 计	2,632,199.52	2,557,741.76	1,671,592.95	1,725,144.49

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	10,473,942.19		10,473,942.19	8,669,548.05		8,669,548.05
合 计	10,473,942.19		10,473,942.19	8,669,548.05		8,669,548.05

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	6,985,737.90		6,985,737.90	6,462,552.09		6,462,552.09
合 计	6,985,737.90		6,985,737.90	6,462,552.09		6,462,552.09

(2) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
BioMedical EliteCell Corp.	4,956,962.74			1,415,406.69	
北京库巴扎信息科技有限公司	3,712,585.31	1,000,000.00		-865,815.08	
合 计	8,669,548.05	1,000,000.00		549,591.61	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
BioMedical EliteCell Corp.					6,372,369.43	
北京库巴扎信息科技有限公司	254,802.53				4,101,572.76	
合 计	254,802.53				10,473,942.19	

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
BioMedical EliteCell Corp.	3,827,219.22			1,129,743.52	
北京库巴扎信息科技有限公司	3,158,518.68	3,000,000.00		-662,357.01	
合 计	6,985,737.90	3,000,000.00		467,386.51	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
BioMedical EliteCell Corp.					4,956,962.74	
北京库巴扎信息科技有限公司	-1,783,576.36				3,712,585.31	
合 计	-1,783,576.36				8,669,548.05	

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
BioMedical EliteCell Corp.	2,856,297.23			970,921.99	
北京库巴扎信息科技有限公司	3,606,254.86			-447,736.18	
合 计	6,462,552.09			523,185.81	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
BioMedical EliteCell Corp.					3,827,219.22	
北京库巴扎信息科技有限公司					3,158,518.68	
合 计					6,985,737.90	

4) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动				其他综合 收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
联营企业						
BioMedical EliteCell Corp.	3,065,799.29			-209,502.06		
北京库巴扎信息科技有限公司	4,117,855.57			-630,924.10		
合 计	7,183,654.86			-840,426.16		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
BioMedical EliteCell Corp.					2,856,297.23	
北京库巴扎信息科技有限公司	119,323.39				3,606,254.86	
合 计	119,323.39				6,462,552.09	

10. 固定资产

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值				
期初数	7,228,671.99	2,214,362.25	10,029,275.39	19,472,309.63
本期增加金额	2,260,316.47	1,499,246.78	1,447,514.76	5,207,078.01

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
1) 购置	720,513.49	1,499,246.78	1,447,514.76	3,667,275.03
2) 在建工程转入	1,539,802.98			1,539,802.98
本期减少金额	57,681.99	302,933.00	273,414.28	634,029.27
1) 处置或报废	57,681.99	302,933.00	273,414.28	634,029.27
期末数	9,431,306.47	3,410,676.03	11,203,375.87	24,045,358.37
累计折旧				
期初数	3,040,744.74	908,522.15	5,224,299.39	9,173,566.28
本期增加金额	1,180,839.62	443,308.51	1,233,900.17	2,858,048.30
1) 计提	1,180,839.62	443,308.51	1,233,900.17	2,858,048.30
本期减少金额	57,681.99	287,786.35	262,885.98	608,354.32
1) 处置或报废	57,681.99	287,786.35	262,885.98	608,354.32
期末数	4,163,902.37	1,064,044.31	6,195,313.58	11,423,260.26
账面价值				
期末账面价值	5,267,404.10	2,346,631.72	5,008,062.29	12,622,098.11
期初账面价值	4,187,927.25	1,305,840.10	4,804,976.00	10,298,743.35

(2) 2020 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值				
期初数	4,707,376.52	1,588,360.81	7,734,335.84	14,030,073.17
本期增加金额	2,588,429.67	890,085.04	2,358,882.19	5,837,396.90
1) 购置	668,326.07	890,085.04	2,358,882.19	3,917,293.30
2) 在建工程转入	1,920,103.60			1,920,103.60
本期减少金额	67,134.20	264,083.60	63,942.64	395,160.44
1) 处置或报废	67,134.20	264,083.60	63,942.64	395,160.44
期末数	7,228,671.99	2,214,362.25	10,029,275.39	19,472,309.63
累计折旧				
期初数	2,175,163.88	945,153.86	3,859,772.14	6,980,089.88

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
本期增加金额	932,715.06	204,736.30	1,426,888.73	2,564,340.09
1) 计提	932,715.06	204,736.30	1,426,888.73	2,564,340.09
本期减少金额	67,134.20	241,368.01	62,361.48	370,863.69
1) 处置或报废	67,134.20	241,368.01	62,361.48	370,863.69
期末数	3,040,744.74	908,522.15	5,224,299.39	9,173,566.28
账面价值				
期末账面价值	4,187,927.25	1,305,840.10	4,804,976.00	10,298,743.35
期初账面价值	2,532,212.64	643,206.95	3,874,563.70	7,049,983.29

(3) 2019 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值				
期初数	3,491,892.72	838,274.60	4,678,937.18	9,009,104.50
本期增加金额	1,215,483.80	750,086.21	3,214,770.64	5,180,340.65
1) 购置	494,321.99	750,086.21	3,204,060.64	4,448,468.84
2) 在建工程转入	721,161.81		10,710.00	731,871.81
本期减少金额			159,371.98	159,371.98
1) 处置或报废			159,371.98	159,371.98
期末数	4,707,376.52	1,588,360.81	7,734,335.84	14,030,073.17
累计折旧				
期初数	1,479,919.72	773,286.56	3,088,502.17	5,341,708.45
本期增加金额	695,244.16	171,867.30	921,337.44	1,788,448.90
1) 计提	695,244.16	171,867.30	921,337.44	1,788,448.90
本期减少金额			150,067.47	150,067.47
1) 处置或报废			150,067.47	150,067.47
期末数	2,175,163.88	945,153.86	3,859,772.14	6,980,089.88
账面价值				
期末账面价值	2,532,212.64	643,206.95	3,874,563.70	7,049,983.29
期初账面价值	2,011,973.00	64,988.04	1,590,435.01	3,667,396.05

(4) 2018 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值				
期初数	1,807,072.90	838,274.60	3,641,570.90	6,286,918.40
本期增加金额	1,684,819.82		1,037,366.28	2,722,186.10
1) 购置	1,684,819.82		1,037,366.28	2,722,186.10
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	3,491,892.72	838,274.60	4,678,937.18	9,009,104.50
累计折旧				
期初数	970,316.41	773,286.56	2,127,750.31	3,871,353.28
本期增加金额	509,603.31		960,751.86	1,470,355.17
1) 计提	509,603.31		960,751.86	1,470,355.17
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	1,479,919.72	773,286.56	3,088,502.17	5,341,708.45
账面价值				
期末账面价值	2,011,973.00	64,988.04	1,590,435.01	3,667,396.05
期初账面价值	836,756.49	64,988.04	1,513,820.59	2,415,565.12

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				312,670.00		312,670.00
合 计				312,670.00		312,670.00

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	12,332.00		12,332.00	442,800.00		442,800.00
合 计	12,332.00		12,332.00	442,800.00		442,800.00

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年 1-9 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备	1,550,000.00	312,670.00	1,227,132.98	1,539,802.98		
小 计	1,550,000.00	312,670.00	1,227,132.98	1,539,802.98		

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
待安装设备	99.34	100.00				自筹资金
小 计						

2) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备	2,300,000.00	12,332.00	2,220,441.60	1,920,103.60		312,670.00
小 计	2,300,000.00	12,332.00	2,220,441.60	1,920,103.60		312,670.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
待安装设备	97.08	97.00				自筹资金
小 计						

3) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备	750,000.00	442,800.00	301,403.81	731,871.81		12,332.00
小 计	750,000.00	442,800.00	301,403.81	731,871.81		12,332.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
待安装设备	99.23	99.00				自筹资金

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
小 计						

4) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备	450,000.00		442,800.00			442,800.00
小 计	450,000.00		442,800.00			442,800.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
待安装设备	98.40	98.00				自筹资金
小 计						

12. 使用权资产

2021 年 1-9 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	14,364,498.19	14,364,498.19
本期增加金额	23,511,482.52	23,511,482.52
本期减少金额		
期末数	37,875,980.71	37,875,980.71
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	5,485,705.77	5,485,705.77
1) 计提	5,485,705.77	5,485,705.77
本期减少金额		
期末数	5,485,705.77	5,485,705.77
账面价值		
期末账面价值	32,390,274.94	32,390,274.94
期初账面价值	14,364,498.19	14,364,498.19

13. 无形资产

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	技术特许权	办公软件	合 计
账面原值			
期初数	300,000.00	1,417,160.20	1,717,160.20
本期增加金额		366,362.82	366,362.82
1) 购置		366,362.82	366,362.82
本期减少金额		29,914.52	29,914.52
1) 处置		29,914.52	29,914.52
期末数	300,000.00	1,753,608.50	2,053,608.50
累计摊销			
期初数	60,000.00	566,136.63	626,136.63
本期增加金额	45,000.00	114,131.15	159,131.15
1) 计提	45,000.00	114,131.15	159,131.15
本期减少金额		29,914.52	29,914.52
1) 处置		29,914.52	29,914.52
期末数	105,000.00	650,353.26	755,353.26
账面价值			
期末账面价值	195,000.00	1,103,255.24	1,298,255.24
期初账面价值	240,000.00	851,023.57	1,091,023.57

(2) 2020 年度

项 目	技术特许权	办公软件	合 计
账面原值			
期初数		885,161.53	885,161.53
本期增加金额	300,000.00	531,998.67	831,998.67
1) 购置	300,000.00	531,998.67	831,998.67
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	300,000.00	1,417,160.20	1,717,160.20

项 目	技术特许权	办公软件	合 计
累计摊销			
期初数		471,509.88	471,509.88
本期增加金额	60,000.00	94,626.75	154,626.75
1) 计提	60,000.00	94,626.75	154,626.75
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	60,000.00	566,136.63	626,136.63
账面价值			
期末账面价值	240,000.00	851,023.57	1,091,023.57
期初账面价值		413,651.65	413,651.65

(3) 2019 年度

项 目	办公软件	合 计
账面原值		
期初数	885,161.53	885,161.53
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	885,161.53	885,161.53
累计摊销		
期初数	390,343.28	390,343.28
本期增加金额	81,166.60	81,166.60
1) 计提	81,166.60	81,166.60
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	471,509.88	471,509.88
账面价值		
期末账面价值	413,651.65	413,651.65
期初账面价值	494,818.25	494,818.25

(4) 2018 年度

项 目	办公软件	合 计
账面原值		
期初数	500,255.88	500,255.88
本期增加金额	384,905.65	384,905.65
1) 购置	384,905.65	384,905.65
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	885,161.53	885,161.53
累计摊销		
期初数	314,988.97	314,988.97
本期增加金额	75,354.31	75,354.31
1) 计提	75,354.31	75,354.31
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	390,343.28	390,343.28
账面价值		
期末账面价值	494,818.25	494,818.25
期初账面价值	185,266.91	185,266.91

14. 长期待摊费用

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	5,704,719.18	8,076,948.88	1,985,425.02		11,796,243.04
模具	122,182.21	100,000.00	30,915.55		191,266.66
合 计	5,826,901.39	8,176,948.88	2,016,340.57		11,987,509.70

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	6,748,712.64	1,198,445.67	2,242,439.13		5,704,719.18
模具	58,776.71	129,000.00	65,594.50		122,182.21
其他	65,337.11		65,337.11		
合 计	6,872,826.46	1,327,445.67	2,373,370.74		5,826,901.39

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	7,592,993.91	985,365.33	1,829,646.60		6,748,712.64
模具	25,000.00	112,870.63	79,093.92		58,776.71
其他	54,250.00	34,000.00	22,912.89		65,337.11
合 计	7,672,243.91	1,132,235.96	1,931,653.41		6,872,826.46

(4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	861,408.80	7,670,634.08	939,048.97		7,592,993.91
模具	14,774.30	62,988.03	52,762.33		25,000.00
其他		63,000.00	8,750.00		54,250.00
合 计	876,183.10	7,796,622.11	1,000,561.30		7,672,243.91

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.9.30		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,105,140.53	4,153,519.40	14,670,296.81	3,533,743.79
内部交易未实现利润	17,539,203.23	3,790,469.03	15,221,580.47	3,323,196.34
可弥补亏损	41,000,925.74	6,150,138.86	27,188,753.99	4,078,313.10
合 计	76,645,269.50	14,094,127.29	57,080,631.27	10,935,253.23

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	9,534,195.89	2,295,713.39	8,421,063.90	2,048,270.31
内部交易未实现利润	7,088,122.56	1,671,338.47	7,152,511.25	1,779,519.09
可弥补亏损	29,738,029.38	4,460,704.41	12,192,496.41	1,828,874.46
合 计	46,360,347.83	8,427,756.27	27,766,071.56	5,656,663.86

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
可抵扣暂时性差异	2,600,175.05	2,421,736.42	2,335,481.89	1,394,387.17
可抵扣亏损	29,226,177.53	25,285,397.70	31,161,867.88	21,576,646.16
小 计	31,826,352.58	27,707,134.12	33,497,349.77	22,971,033.33

(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	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	备注
2019 年				345,207.58	
2020 年			1,257,167.97	1,454,304.15	
2021 年	2,403,308.42	2,403,308.42	2,721,021.59	2,733,670.80	
2022 年	1,578,849.91	1,579,114.91	1,579,114.91	1,610,501.63	
2023 年	3,722,052.37	3,978,244.54	3,978,244.54	3,978,244.54	
2024 年	10,171,601.41	10,171,601.41	10,965,065.28	793,463.87	
2025 年	157,328.31	157,328.31	900,933.31	900,933.31	
2026 年	4,197,237.00		1,767,565.99	1,767,565.99	
2027 年			7,992,754.29	7,992,754.29	
2028 年及以后	6,995,800.11	6,995,800.11			
小 计	29,226,177.53	25,285,397.70	31,161,867.88	21,576,646.16	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	485,357.50	236,952.50	248,405.00	515,612.50	200,450.50	315,162.00
预付设备款	2,089,478.20		2,089,478.20	174,210.00		174,210.00
预付无形资产 款项	95,800.00		95,800.00	103,730.54		103,730.54
合 计	2,670,635.70	236,952.50	2,433,683.20	793,553.04	200,450.50	593,102.54

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	——	——	——	——	——	——
预付设备款						
预付无形资 产款项	876,085.82		876,085.82			
合 计	876,085.82		876,085.82			

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	485,357.50	236,952.50	248,405.00
小 计	485,357.50	236,952.50	248,405.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	515,612.50	200,450.50	315,162.00
合 计	515,612.50	200,450.50	315,162.00

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	200,450.50	36,502.00					236,952.50
小 计	200,450.50	36,502.00					236,952.50

2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备		200,450.50					200,450.50
小 计		200,450.50					200,450.50

② 采用账龄组合计提减值准备的合同资产

项 目	2021.9.30		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	146,300.00	7,315.00	5.00
1-2 年	77,800.00	23,340.00	30.00
2-3 年	109,920.00	54,960.00	50.00
3 年以上	151,337.50	151,337.50	100.00
小 计	485,357.50	236,952.50	48.82

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1 年以内	255,160.00	12,758.00	5.00
1-2 年	42,750.00	12,825.00	30.00
2-3 年	85,670.00	42,835.00	50.00
3 年以上	132,032.50	132,032.50	100.00
小 计	515,612.50	200,450.50	38.88

17. 短期借款

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	3,005,833.33			

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
质押及保证借款	13,210,646.25	11,634,857.15	8,414,258.68	6,239,586.49
保证借款	19,426,331.27	45,567,632.85	20,968,277.39	19,820,999.36
合 计	35,642,810.85	57,202,490.00	29,382,536.07	26,060,585.85

18. 应付账款

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款	97,659,941.18	72,871,982.54	75,495,896.62	54,258,685.05
信用证	4,300,000.00	4,300,000.00		
合 计	101,959,941.18	77,171,982.54	75,495,896.62	54,258,685.05

19. 预收款项

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
商品销售款			14,155,781.30	15,094,306.56
合 计			14,155,781.30	15,094,306.56

20. 合同负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31
商品销售款	16,739,723.86	14,007,114.64
合 计	16,739,723.86	14,007,114.64

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	22,442,371.13	81,350,027.76	86,420,954.18	17,371,444.71
离职后福利—设定提存计划	21,467.71	3,880,177.51	3,693,247.45	208,397.77
辞退福利		490,451.39	490,451.39	
合 计	22,463,838.84	85,720,656.66	90,604,653.02	17,579,842.48

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,566,750.22	88,938,247.04	81,062,626.13	22,442,371.13
离职后福利—设定提存计划	132,966.68	310,612.96	422,111.93	21,467.71
合 计	14,699,716.90	89,248,860.00	81,484,738.06	22,463,838.84

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,140,828.90	75,485,737.71	73,059,816.39	14,566,750.22
离职后福利—设定提存计划	120,328.55	2,947,956.71	2,935,318.58	132,966.68
合 计	12,261,157.45	78,433,694.42	75,995,134.97	14,699,716.90

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,216,194.30	56,883,141.92	53,958,507.32	12,140,828.90
离职后福利—设定提存计划	29,350.88	2,522,170.05	2,431,192.38	120,328.55
合 计	9,245,545.18	59,405,311.97	56,389,699.70	12,261,157.45

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	22,037,205.02	76,079,080.94	80,940,285.98	17,175,999.98
职工福利费		1,753,185.84	1,753,185.84	
社会保险费	301,380.31	2,309,727.17	2,481,136.55	129,970.93
其中：医疗保险费	276,006.15	2,108,353.20	2,267,619.67	116,739.68
工伤保险费	456.74	43,039.76	39,354.52	4,141.98
生育保险费	24,917.42	158,334.21	174,162.36	9,089.27
住房公积金	103,785.80	1,130,462.94	1,168,774.94	65,473.80
工会经费和职工教育经费		77,570.87	77,570.87	
小 计	22,442,371.13	81,350,027.76	86,420,954.18	17,371,444.71

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,407,867.33	84,331,708.76	76,702,371.07	22,037,205.02
职工福利费		1,491,943.65	1,491,943.65	
社会保险费	104,593.89	2,009,583.53	1,812,797.11	301,380.31
其中：医疗保险费	94,014.91	1,907,762.33	1,725,771.09	276,006.15
工伤保险费	2,328.77	6,035.29	7,907.32	456.74
生育保险费	8,250.21	95,785.91	79,118.70	24,917.42
住房公积金	54,289.00	1,105,011.10	1,055,514.30	103,785.80
小 计	14,566,750.22	88,938,247.04	81,062,626.13	22,442,371.13

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,025,391.13	69,737,216.96	67,354,740.76	14,407,867.33
职工福利费		1,863,951.03	1,863,951.03	
社会保险费	74,918.98	2,544,823.53	2,515,148.62	104,593.89
其中：医疗保险费	68,327.33	2,358,672.69	2,332,985.11	94,014.91
工伤保险费	1,131.45	48,858.12	47,660.80	2,328.77
生育保险费	5,460.20	137,292.72	134,502.71	8,250.21
住房公积金	40,518.79	1,339,746.19	1,325,975.98	54,289.00
小 计	12,140,828.90	75,485,737.71	73,059,816.39	14,566,750.22

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,172,066.18	52,124,254.27	49,270,929.32	12,025,391.13
职工福利费		1,936,233.99	1,936,233.99	
社会保险费	26,721.99	1,791,882.66	1,743,685.67	74,918.98
其中：医疗保险费	24,588.53	1,638,143.92	1,594,405.12	68,327.33
工伤保险费	432.11	45,220.96	44,521.62	1,131.45
生育保险费	1,701.35	108,517.78	104,758.93	5,460.20
住房公积金	17,406.13	1,028,918.33	1,005,805.67	40,518.79
工会经费和职工教育经费		1,852.67	1,852.67	
小 计	9,216,194.30	56,883,141.92	53,958,507.32	12,140,828.90

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	20,657.37	3,784,730.61	3,603,553.12	201,834.86
失业保险费	810.34	95,446.90	89,694.33	6,562.91
小 计	21,467.71	3,880,177.51	3,693,247.45	208,397.77

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	127,739.38	298,857.59	405,939.60	20,657.37
失业保险费	5,227.30	11,755.37	16,172.33	810.34
小 计	132,966.68	310,612.96	422,111.93	21,467.71

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	115,879.61	2,838,846.30	2,826,986.53	127,739.38
失业保险费	4,448.94	109,110.41	108,332.05	5,227.30
小 计	120,328.55	2,947,956.71	2,935,318.58	132,966.68

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	27,575.24	2,426,389.22	2,338,084.85	115,879.61
失业保险费	1,775.64	95,780.83	93,107.53	4,448.94
小 计	29,350.88	2,522,170.05	2,431,192.38	120,328.55

22. 应交税费

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	7,567,514.79	8,595,896.66	5,680,784.93	5,513,199.46
企业所得税	12,348,930.40	16,665,544.18	6,439,777.76	4,948,815.73
代扣代缴个人所得税	550,137.79	430,490.22	327,440.93	91,314.65
城市维护建设税	496,888.35	485,752.35	194,921.56	193,459.79
教育费附加	246,222.78	259,004.35	133,443.36	110,051.63

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
地方教育附加	164, 148. 51	172, 669. 57	88, 962. 22	62, 813. 19
印花税	116, 901. 85	112, 624. 71	36, 366. 41	25, 087. 79
合 计	21, 490, 744. 47	26, 721, 982. 04	12, 901, 697. 17	10, 944, 742. 24

23. 其他应付款

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	559, 450. 00	352, 025. 00	134, 064. 00	70, 908. 70
往来款			935, 687. 16	1, 200, 000. 00
应付费用类款项	5, 274, 076. 71	3, 035, 803. 07	865, 486. 41	1, 783, 384. 21
长期资产采购款	1, 847, 627. 35	117, 566. 04	846, 423. 40	733, 858. 43
小 计	7, 681, 154. 06	3, 505, 394. 11	2, 781, 660. 97	3, 788, 151. 34

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
一年内到期的长期借款	3, 914, 864. 21	4, 373, 943. 12	631, 722. 62	
一年内到期的租赁负债	10, 608, 196. 26			
合 计	14, 523, 060. 47	4, 373, 943. 12	631, 722. 62	

25. 其他流动负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待转销项税额	1, 468, 507. 43	1, 777, 476. 75	——	——
合 计	1, 468, 507. 43	1, 777, 476. 75		

26. 长期借款

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
保证借款			4, 350, 000. 00	
合 计			4, 350, 000. 00	

27. 租赁负债

项 目	2021. 9. 30
尚未支付的租赁付款额	26,684,655.64
减：未确认融资费用	3,393,185.87
合 计	23,291,469.77

28. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	92,605.00	16,695.00	37,980.00	71,320.00	尚未结转收益
合 计	92,605.00	16,695.00	37,980.00	71,320.00	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		200,000.00	107,395.00	92,605.00	尚未结转收益
合 计		200,000.00	107,395.00	92,605.00	

(2) 政府补助明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注 1]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2021 年科技创新券		100,000.00	28,680.00	71,320.00	与收益相关
2020 年科技创新券 [注 2]	92,605.00	-83,305.00	9,300.00		与收益相关
小 计	92,605.00	16,695.00	37,980.00	71,320.00	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注 1]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2020 年科技创新券		200,000.00	107,395.00	92,605.00	与收益相关
小 计		200,000.00	107,395.00	92,605.00	

[注 1] 政府补助计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

[注 2] 2020 年科技创新券本期新增补助金额-83,305.00 元，系科技创新券到期未使用

退回

29. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
吴庆军	6,837,922.80	6,837,922.80	2,532,564.00	2,532,564.00
吴映洁	9,267,922.80	9,267,922.80	3,432,564.00	3,432,564.00
深圳市鲲鹏聚贤投资管理企业(有限合伙)	9,086,158.80	9,086,158.80	3,365,244.00	3,365,244.00
何俊峰	7,723,269.00	7,723,269.00	2,860,470.00	2,860,470.00
何政龙	4,633,961.40	4,633,961.40	1,716,282.00	1,716,282.00
西藏君丰医药产业创业投资中心(有限合伙)	4,482,000.00	4,482,000.00	1,660,000.00	1,660,000.00
张莉	2,430,000.00	2,430,000.00	900,000.00	900,000.00
深圳市安卓信创业投资有限公司	1,863,000.00	1,863,000.00	690,000.00	690,000.00
广东松创成长投资合伙企业(有限合伙)	1,863,000.00	1,863,000.00	690,000.00	690,000.00
李杰	1,810,155.60	1,810,155.60	670,428.00	670,428.00
林传勇	1,810,155.60	1,810,155.60	670,428.00	670,428.00
田增遂	1,810,155.60	1,810,155.60	670,428.00	670,428.00
李浩源	874,800.00	874,800.00	324,000.00	324,000.00
深圳市高新投创业投资有限公司	608,229.00	608,229.00	225,270.00	225,270.00
王霞	583,200.00	583,200.00	216,000.00	216,000.00
宗金春	486,000.00	486,000.00	180,000.00	180,000.00
温礼杰	486,000.00	486,000.00	180,000.00	180,000.00
陈旭	152,069.40	152,069.40	56,322.00	56,322.00
深圳市佳汇创景投资企业(有限合伙)	1,263,600.00	1,263,600.00		
贵阳中天佳创投资有限公司	1,895,400.00	1,895,400.00		
合 计	59,967,000.00	59,967,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00

(2) 其他说明

1) 根据 2020 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司以 25.64 元每股向

深圳市佳汇创景投资企业（有限合伙）、贵阳中天佳创投资有限公司定向增发 1,170,000.00 股股票。截至 2020 年 9 月 2 日，公司实际收到投资款 30,000,000.00 元，其中计入股本 1,170,000.00 元，计入资本公积(股本溢价) 28,830,000.00 元。本次增资业经深圳市永明会计师事务所有限责任公司审验，并由其出具《验资报告》（深永验字〔2021〕041 号）。

2) 根据 2020 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以总股本 22,210,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 17 股，转增后总股本增加至 59,967,000 股。本次增资业经深圳市永明会计师事务所有限责任公司审验，并由其出具《验资报告》（深永验字〔2021〕041 号）。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
股本溢价	16,928,354.75	13,719,456.63	20,035,310.87	20,035,310.87
其他资本公积	3,153,226.72	2,962,562.76	4,339,909.23	2,350,863.86
合 计	20,081,581.47	16,682,019.39	24,375,220.10	22,386,174.73

(2) 其他说明

1) 报告期内，股本溢价变动系：① 2020 年度资本公积-股本溢价减少 6,315,854.24 元，其中：A 投资者溢价增资增加资本公积 28,830,000.00 元，详见本财务报表附注五(一)29 之说明；B 公司以资本公积转增股本，减少资本公积 37,757,000.00 元，详见本财务报表附注五(一)29 之说明；C 公司进行股权激励，服务期满后计入其他资本公积的股份支付转为股本溢价，增加股本溢价 2,611,145.76 元，减少其他资本公积 2,611,145.76 元；② 2021 年 1-9 月资本公积-股本溢价增加 3,208,898.12 元，其中：A 公司进行股权激励，服务期满后计入其他资本公积的股份支付转为股本溢价，增加股本溢价 3,208,919.12 元，减少其他资本公积 3,208,919.12 元；B 公司于 2021 年 3 月以总价 21.00 元向吴庆军、何俊峰、鲲鹏聚贤合伙、深创投等 21 名股东收购所持有的智能医学 100%股权，上述交易形成同一控制下企业合并，支付对价与合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额之间的差额调整减少资本公积 21.00 元。

2) 报告期内，其他资本公积变动系：① 股权激励按服务期分摊，2019 年度分摊计入 1,989,045.37 元，2020 年度分摊计入 3,017,375.65 元，2021 年 1-9 月分摊计入 3,144,780.55

元, 详见本财务报表附注十一(二)3之说明; ② 2020年9月, 北京库巴扎信息科技有限公司引进战略投资者, 原股东以0元同比例转让股权, 公司转让7.51%的股权, 持股比例稀释, 股权账面价值与转让后按持股比例享有的净资产份额差额调整减少资本公积1,783,576.36元; ③ 2021年2月, 北京库巴扎信息科技有限公司增资, 公司持股比例被动稀释, 股权账面价值与增资后按持股比例享有的净资产份额差额调整增加资本公积254,802.53元。

31. 其他综合收益

(1) 2021年1-9月

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		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	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损益的 其他综合收益	-860,262.40	-361,578.55			-361,578.55			-1,221,840.95
其中：外币财务报 表折算差额	-860,262.40	-361,578.55			-361,578.55			-1,221,840.95
其他综合收益合计	-860,262.40	-361,578.55			-361,578.55			-1,221,840.95

(2) 2020年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		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	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损益的 其他综合收益	252,167.89	-1,112,430.29			-1,112,430.29			-860,262.40
其中：外币财务报 表折算差额	252,167.89	-1,112,430.29			-1,112,430.29			-860,262.40
其他综合收益合计	252,167.89	-1,112,430.29			-1,112,430.29			-860,262.40

(3) 2019年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益(税后归属于 母公司)	
		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	税后归 属于少数 股东		
将重分类进损益的 其他综合收益	-37,050.18	289,218.07			289,218.07			252,167.89
其中：外币财务报 表折算差额	-37,050.18	289,218.07			289,218.07			252,167.89
其他综合收益合计	-37,050.18	289,218.07			289,218.07			252,167.89

(4) 2018 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		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	税后归 属于少数 股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	-219,942.91	182,892.73			182,892.73		-37,050.18
其中：外币财务 报表折算差额	-219,942.91	182,892.73			182,892.73		-37,050.18
其他综合收益合计	-219,942.91	182,892.73			182,892.73		-37,050.18

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	950,902.27	950,902.27	515,239.65	515,239.65
合 计	950,902.27	950,902.27	515,239.65	515,239.65

(2) 其他说明

2018 年盈余公积增加 515,239.65 元，系按照母公司 2018 年实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

2020 年盈余公积增加 435,662.62 元，系按照母公司 2020 年实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	104,050,344.09	26,307,467.34	15,633,842.54	4,878,645.00
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	104,050,344.09	26,307,467.34	15,633,842.54	4,878,645.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,758,474.92	81,334,539.37	13,829,624.80	11,270,437.19
减：提取法定盈余公积		435,662.62		515,239.65
应付普通股股利	20,988,450.00	3,156,000.00	3,156,000.00	
期末未分配利润	153,820,369.01	104,050,344.09	26,307,467.34	15,633,842.54

(2) 其他说明

1) 根据 2019 年 6 月 28 日公司 2018 年年度股东大会审议通过的 2018 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税）。

2) 根据 2020 年 7 月 28 日公司 2019 年年度股东大会审议通过的 2019 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税）。

3) 根据 2021 年 6 月 16 日公司 2020 年年度股东大会审议通过的 2020 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 3.5 元（含税）。

4) 经 2021 年第三次临时股东大会审议批准，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	585,457,551.07	350,573,098.40	603,763,434.29	368,354,312.03
其他业务收入	963,380.31	324,165.20	1,608,849.51	673,707.09
合 计	586,420,931.38	350,897,263.60	605,372,283.80	369,028,019.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	586,420,931.38		605,372,283.80	

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	433,542,116.90	267,158,018.94	327,636,036.37	199,907,444.44
其他业务收入	1,858,632.44	1,467,867.25	1,926,218.24	825,585.60
合 计	435,400,749.34	268,625,886.19	329,562,254.61	200,733,030.04
其中：与客户之间的合同产生的收入	——	——	——	——

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
药明康德系客户	12,804,044.48	2.18
中国人民解放军系客户	12,100,499.48	2.06
中国科学院系客户	12,072,492.69	2.06
中山大学系客户	10,360,594.84	1.77
Rhino Diagnostics LLC	10,294,274.25	1.76
小 计	57,631,905.74	9.83

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国人民解放军系客户	15,276,280.60	2.52
山东巴罗克生物科技股份有限公司及其下属子公司[注]	15,088,437.00	2.49
中国科学院系客户	14,732,533.46	2.43
金斯瑞系客户	11,485,806.68	1.90
中国医学科学院系客户	11,443,563.29	1.89
小 计	68,026,621.03	11.23

[注] 山东巴罗克生物科技股份有限公司及其下属子公司包括山东巴罗克生物科技股份有限公司及其全资子公司瑞华塑业（常州）有限公司

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国科学院系客户	14,567,130.30	3.35
中国人民解放军系客户	13,781,053.05	3.17
中国医学科学院系客户	10,721,137.75	2.46
北京大学系客户	9,973,363.27	2.29
金斯瑞系客户[注]	8,735,860.24	2.01
小 计	57,778,544.61	13.28

[注] 金斯瑞系客户包括南京金斯瑞生物科技有限公司、江苏金斯瑞生物科技有限公司和南京传奇生物科技有限公司 3 家公司

4) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国人民解放军系客户	14,954,051.19	4.54
中国科学院系客户	11,554,226.17	3.51
中国医学科学院系客户	8,741,794.57	2.65
北京大学系客户	7,508,030.25	2.28
中山大学系客户[注]	5,859,092.06	1.78
小 计	48,617,194.24	14.76

[注] 中山大学系客户包括中山大学及下属 12 家学校及医院，下同

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
生命科学研究产品	476,446,329.07	298,829,084.89	471,283,356.37	312,070,481.21
病理诊断产品	57,336,943.33	24,932,214.48	52,530,613.18	22,768,621.15
其他产品	50,484,618.56	25,781,630.85	78,543,115.53	32,027,015.07
实验服务	1,189,660.11	1,030,168.18	1,406,349.21	1,488,194.60
维修服务	963,380.31	324,165.20	1,608,849.51	673,707.09
小 计	586,420,931.38	350,897,263.60	605,372,283.80	369,028,019.12

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
生命科学研究产品	371,201,190.80	238,065,156.31	278,732,344.04	175,419,992.99
病理诊断产品	28,351,136.18	11,933,974.11	15,871,684.13	6,803,333.88
其他产品	33,553,482.95	16,919,549.14	32,851,338.84	17,573,374.12
实验服务	436,306.97	239,339.38	180,669.36	110,743.45
维修服务	1,858,632.44	1,467,867.25	1,926,218.24	825,585.60
小 计	435,400,749.34	268,625,886.19	329,562,254.61	200,733,030.04

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	533,758,169.59	322,285,742.79	554,480,240.87	345,399,662.70
外销	52,662,761.79	28,611,520.81	50,892,042.93	23,628,356.42
小 计	586,420,931.38	350,897,263.60	605,372,283.80	369,028,019.12

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	420,703,189.17	259,615,472.54	316,715,256.94	192,802,455.58
外销	14,697,560.17	9,010,413.65	12,846,997.67	7,930,574.46
小 计	435,400,749.34	268,625,886.19	329,562,254.61	200,733,030.04

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
在某一时点确认收入	586,420,931.38	605,372,283.80
小 计	586,420,931.38	605,372,283.80

2. 税金及附加

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,510,591.40	1,461,654.18	936,239.32	870,767.45
教育费附加	805,621.40	777,453.69	515,928.49	470,992.74

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
地方教育附加	537,080.91	518,779.00	329,797.73	289,307.18
印花税	437,770.03	396,503.72	272,949.43	193,615.54
合 计	3,291,063.74	3,154,390.59	2,054,914.97	1,824,682.91

3. 销售费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	47,401,643.50	51,039,094.56	45,890,526.50	35,583,804.50
市场推广费	4,057,112.55	3,865,468.85	6,866,188.90	5,797,128.62
运费			3,432,599.39	2,650,963.24
交通差旅费	6,058,157.40	6,134,902.57	8,806,842.96	6,479,384.93
业务招待费	3,823,781.02	3,221,194.15	3,771,862.56	1,907,841.63
服务费	4,111,703.84	5,009,974.22	5,013,021.19	3,032,627.69
包装物	1,495,548.31	1,596,111.65	1,191,711.40	824,519.11
样品费	3,978,249.50	2,786,767.78	2,235,040.40	1,686,764.09
房租水电	1,268,743.38	1,796,110.44	1,621,318.53	1,104,815.69
其他	1,623,589.06	1,388,583.23	2,726,651.46	2,022,840.55
合 计	73,818,528.56	76,838,207.45	81,555,763.29	61,090,690.05

4. 管理费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	19,385,192.43	17,326,596.57	17,433,542.42	13,761,561.53
租赁费	4,522,746.56	6,856,496.07	6,747,018.82	4,095,127.93
专业机构服务费	3,519,680.23	3,547,395.03	1,691,638.93	1,687,944.95
股份支付	3,144,780.55	3,017,375.65	1,989,045.37	1,867,648.69
交通差旅费	2,235,743.71	748,394.95	1,192,683.28	1,038,125.48
办公费	2,521,494.20	1,717,463.10	1,835,034.85	1,493,240.62
折旧摊销	5,260,818.05	823,803.27	393,927.53	286,499.92
业务招待费	626,394.21	254,294.22	110,349.73	153,511.99

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他	1,148,991.63	2,532,717.06	1,117,802.96	1,584,105.94
合 计	42,365,841.57	36,824,535.92	32,511,043.89	25,967,767.05

5. 研发费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	12,577,689.27	11,198,152.94	11,805,657.73	7,817,794.45
材料投入	6,181,687.96	5,661,328.50	6,797,291.86	4,016,430.79
房租水电	817,048.04	1,869,189.12	2,268,198.13	2,101,265.38
折旧摊销	1,809,373.09	1,684,473.08	1,571,554.01	827,248.21
技术服务费	447,931.74	473,645.32	793,011.84	806,011.21
其他	1,098,860.73	835,731.42	1,018,369.37	561,309.85
合 计	22,932,590.83	21,722,520.38	24,254,082.94	16,130,059.89

6. 财务费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
汇兑损益	-276,357.87	-4,753,016.59	3,626,811.55	3,980,564.31
利息支出	2,701,362.14	1,750,248.79	1,674,248.77	792,832.32
减：利息收入	741,100.64	271,062.26	53,673.26	20,125.75
担保费		643,431.69	488,713.42	145,188.68
手续费及其他	250,324.49	442,765.13	325,443.26	266,876.87
合 计	1,934,228.12	-2,187,633.24	6,061,543.74	5,165,336.43

7. 其他收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助[注]	5,635,565.78	7,040,546.97	2,484,616.07	1,127,751.51
代扣个人所得税手续费返还	56,891.72	55,543.02	49,057.24	55,421.37
合 计	5,692,457.50	7,096,089.99	2,533,673.31	1,183,172.88

[注] 计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	549,591.61	613,746.73	445,788.83	-1,207,879.11
理财产品	4,969.29	21.18		
合 计	554,560.90	613,767.91	445,788.83	-1,207,879.11

9. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-3,745,193.18	-3,111,930.57	-2,822,216.93	-2,822,216.93
合 计	-3,745,193.18	-3,111,930.57	-2,822,216.93	-2,822,216.93

10. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	——	——	——	-2,373,075.72
存货跌价损失	-2,401,502.19	-4,695,892.64	-1,085,597.63	-1,899,457.93
合 计	-2,401,502.19	-4,695,892.64	-1,085,597.63	-4,272,533.65

11. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	16,853.35			
合 计	16,853.35			

12. 营业外收入

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
接受捐赠	360,000.00			
无需支付款项	46,741.10	41,800.00		
非流动资产毁损报废利得		4,915.46		

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他	15,687.55	15,294.72	500.09	29,294.92
合 计	422,428.65	62,010.18	500.09	29,294.92

13. 营业外支出

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	200,000.00	67,413.33	270,000.00	295,000.00
非流动资产毁损报废损失	10,028.30	24,209.30	7,804.51	
滞纳金	263,253.79			
其他	111,772.42	2,316.05	38,846.43	300.00
合 计	585,054.51	93,938.68	316,650.94	295,300.00

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	23,536,364.62	21,035,307.36	8,034,478.66	6,908,017.39
递延所得税费用	-3,158,874.06	-2,507,496.96	-2,771,092.41	-4,091,011.30
合 计	20,377,490.56	18,527,810.40	5,263,386.25	2,817,006.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	91,135,965.48	99,862,349.77	19,093,011.05	14,087,443.28
按母公司适用税率计算的所得税费用	22,783,991.37	24,965,587.44	4,773,252.76	3,521,860.82
子公司适用不同税率的影响	-1,448,742.48	-4,965,839.90	-8,714.32	-830,335.41
调整以前期间所得税的影响	-158,527.22	25,324.42		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,813,519.21	1,510,089.62	1,234,150.08	1,129,454.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,413.27	-932,323.44	-16,048.64	-675,209.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	699,053.04	10,672.09	1,230,782.43	1,088,319.43
研发费用加计扣除影响	-3,301,390.09	-2,085,699.83	-1,950,036.06	-1,417,083.69

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
所得税费用	20,377,490.56	18,527,810.40	5,263,386.25	2,817,006.09

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31 之说明。

(三) 合并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 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	5,697,585.78	7,040,546.97	3,218,216.07	1,486,451.51
利息收入	741,100.64	271,062.26	53,673.26	20,125.75
往来款及其他	1,152,710.12	2,603,407.57	1,588,677.24	2,455,583.35
手续费返还	56,891.72	55,543.02	49,057.24	55,421.37
合 计	7,648,288.26	9,970,559.82	4,909,623.81	4,017,581.98

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
付现费用	40,471,194.40	44,252,031.61	52,345,292.35	38,985,550.43
往来款	1,481,961.56	3,620,285.24	1,825,380.93	1,043,956.44
营业外支出	463,253.79	34,000.00	270,000.00	295,000.00
支付的手续费及其他	250,324.49	442,765.13	325,443.26	266,876.87
合 计	42,666,734.24	48,349,081.98	54,766,116.54	40,591,383.74

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回受限银行存款		1,890,000.00	1,623,656.02	222,500.00
收到鲲鹏立达借款			9,500,000.00	2,700,000.00
合 计		1,890,000.00	11,123,656.02	2,922,500.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
融资担保费		643,431.69	488,113.26	145,188.68
存出受限银行存款		3,630,000.00	1,890,000.00	1,620,000.00
偿还鲲鹏立达借款			9,500,000.00	2,700,000.00
租赁本金	4,746,686.45			
合 计	4,746,686.45	4,273,431.69	11,878,113.26	4,465,188.68

5. 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 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	70,758,474.92	81,334,539.37	13,829,624.80	11,270,437.19
加: 资产减值准备	6,146,695.37	7,807,823.21	3,907,814.56	4,272,533.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,858,048.30	2,564,340.09	1,788,448.90	1,470,355.17
使用权资产折旧	5,485,705.77			
无形资产摊销	159,131.15	154,626.75	81,166.60	75,354.31
长期待摊费用摊销	2,016,340.57	2,373,370.74	1,931,653.41	1,000,561.30
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)	-16,853.35			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	10,028.30	19,293.84	7,804.51	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)				
财务费用(收益以“—”号填列)	1,881,520.23	2,393,132.31	2,891,497.01	1,312,648.95
投资损失(收益以“—”号填列)	-554,560.90	-613,767.91	-445,788.83	1,207,879.11
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,158,874.06	-2,507,496.96	-2,771,092.41	-4,091,923.99
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)				
存货的减少(增加以“—”号填列)	-14,638,053.40	-34,474,972.39	-12,639,822.88	-17,786,155.64
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-60,327,388.33	-32,188,584.61	-21,097,764.29	-32,720,075.71
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	26,508,075.75	27,051,887.15	23,445,384.12	39,002,689.16
其他	3,144,780.55	3,017,375.65	1,989,045.37	1,867,648.69

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
经营活动产生的现金流量净额	40,273,070.87	56,931,567.24	12,917,970.87	6,881,952.19
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	96,070,507.01	121,607,596.78	28,345,561.87	20,843,950.09
减: 现金的期初余额	121,607,596.78	28,345,561.87	20,843,950.09	12,748,710.05
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	-25,537,089.77	93,262,034.91	7,501,611.78	8,095,240.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1) 现金	96,070,507.01	121,607,596.78	28,345,561.87	20,843,950.09
其中: 库存现金	140,662.80	126,700.15	77,655.52	63,202.35
可随时用于支付的银行存款	95,852,632.48	121,388,291.63	28,267,906.35	20,780,747.74
可随时用于支付的其他货币资金	77,211.73	92,605.00		
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
2) 现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	96,070,507.01	121,607,596.78	28,345,561.87	20,843,950.09
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2021 年 9 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	3,630,000.00	信用证保证金、借款质押定期存款
应收账款	37,836,860.00	质押借款
合 计	41,466,860.00	

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	3,630,000.00	信用证保证金、借款质押定期存款
应收账款	44,787,350.00	质押借款
合 计	48,417,350.00	

(3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	1,890,000.00	借款质押定期存款
应收账款	8,371,440.00	质押借款
合 计	10,261,440.00	

(4) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	1,620,000.00	借款质押定期存款
应收账款	6,176,880.00	质押借款
合 计	7,796,880.00	

2. 外币货币性项目

(1) 2021 年 9 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			10,016,435.05
其中：港币	4,786,447.58	0.83306	3,987,398.02
美元	925,413.72	6.4854	6,001,678.14
欧元	3,181.72	7.5247	23,941.49
英镑	0.02	8.7103	0.17
韩元	1,120.00	0.005467	6.12

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
新加坡元	600.00	4.7632	2,857.92
林吉特	357.00	1.549547	553.19
短期借款			9,728,100.00
其中：美元	1,500,000.00	6.4854	9,728,100.00
应收账款			5,542,299.77
其中：美元	292,399.67	6.4854	1,896,328.82
港币	4,376,600.67	0.83306	3,645,970.95
应付账款			79,751,987.04
其中：美元	11,922,062.72	6.4854	77,319,345.56
欧元	313,116.95	7.5247	2,356,111.11
英镑	8,766.24	8.7103	76,356.58
日元	3,000.00	0.057929	173.79

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			7,873,343.93
其中：港币	1,607,353.46	0.84164	1,352,812.97
美元	990,040.07	6.5249	6,459,912.45
欧元	7,112.20	8.0250	57,075.41
英镑	0.02	8.8903	0.18
韩元	1,120.00	0.005997	6.72
新加坡元	600.00	4.9314	2,958.84
林吉特	357.00	1.617259	577.36
短期借款			9,787,350.00
其中：美元	1,500,000.00	6.5249	9,787,350.00
应收账款			6,008,116.03
其中：美元	440,856.60	6.5249	2,876,545.23
欧元	66,376.10	8.0250	532,668.20
港币	3,087,902.90	0.84164	2,598,902.60

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应付账款			53,328,558.05
其中：港币	38,759.00	0.84164	32,621.12
美元	7,777,856.91	6.5249	50,749,738.55
欧元	289,663.63	8.0250	2,324,550.63
英镑	8,139.50	8.8903	72,362.60
日元	2,103,000.06	0.063236	132,985.31
加元	3,185.99	5.1161	16,299.84

(3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,215,490.21
其中：港币	495,932.12	0.89578	444,246.07
美元	252,673.79	6.9762	1,762,702.89
欧元	617.18	7.8155	4,823.57
英镑	0.02	9.1501	0.18
韩元	1,120.74	0.006032	6.76
新加坡元	600.00	5.1739	3,104.34
林吉特	357.00	1.6986	606.40
短期借款			8,371,440.00
其中：美元	1,200,000.00	6.9762	8,371,440.00
应收账款			2,479,906.91
其中：美元	61,309.05	6.9762	427,704.19
欧元	38,237.00	7.8155	298,841.27
港币	1,957,357.22	0.89578	1,753,361.45
应付账款			67,102,365.09
其中：港币	82.07	0.89578	73.52
美元	9,503,918.56	6.9762	66,301,236.66
欧元	68,625.47	7.8155	536,342.36
英镑	3,697.27	9.1501	33,830.39

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
日元	2,403,000.00	0.064086	153,998.66
加元	14,392.00	5.3421	76,883.50

(4) 2018 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,285,506.41
其中：港币	427,997.78	0.8762	375,011.65
美元	237,860.99	6.8632	1,632,487.55
欧元	34,850.93	7.8473	273,485.70
英镑	105.72	8.7271	922.63
韩元	1,120.03	0.006124	6.86
新加坡元	600.00	5.0062	3,003.72
林吉特	357.00	1.6479	588.30
应收账款			2,344,371.69
其中：美元	123,253.65	6.8632	845,914.45
欧元	45,400.18	7.8473	356,268.83
港币	1,303,570.43	0.8762	1,142,188.41
短期借款			6,176,880.00
其中：美元	900,000.00	6.8632	6,176,880.00
应付账款			45,904,966.33
其中：美元	6,607,158.85	6.8632	45,346,252.62
欧元	67,244.23	7.8473	527,685.65
港币	35,412.07	0.8762	31,028.06

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

① 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2021 年科技创新券		100,000.00	28,680.00	71,320.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市科技计划项目管理办法》《深圳市科技研发资金管理办法》《深圳市科技创新券管理办法》
2020 年科技创新券	92,605.00	-83,305.00	9,300.00		其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市科技计划项目管理办法》《深圳市科技研发资金管理办法》《深圳市科技创新券管理办法》
小 计	92,605.00	16,695.00	37,980.00	71,320.00		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报 项目	说明
2020 年度第二批科技创新专项资金	2,545,665.00	其他收益	深圳市坪山区科技创新局《深圳市坪山区科技创新专项资金管理办法》（深坪府办规〔2020〕5号）、《深圳市坪山区关于加快科技创新发展的若干措施》（深坪府办规〔2020〕6号）
生物小企业的扶持奖励款项	1,317,550.00	其他收益	奉贤现代农业园区管理委员会对于生物小企业进行扶持奖励；国家税务总局上海市奉贤区税务局对于生物小企业进行扶持奖励
2020 年度坪山区经济发展专项资金	752,325.00	其他收益	坪山区工业和信息化局《坪山区关于支持实体经济发展的若干措施》（深坪府规〔2018〕9号）、《坪山区经济发展专项资金管理办法》（深坪府办规〔2018〕15号）、《坪山区支持产业发展实施细则》（深坪府办规〔2018〕14号）、《坪山区关于促进集成电路第三代半导体产业发展若干措施》（深坪府规〔2018〕3号）、《深圳市坪山区循环经济与节能减排专项扶持细则》（深坪经促规〔2019〕1号）
2020 年企业研发资助拨款	534,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市企业研究开发项目与高新技术企业培育项目资助管理办法》（深科技创新规〔2019〕5号）
2020 年度中央外经贸发展专项资金	158,499.00	其他收益	《财政部 商务部关于 2020 年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》（财建〔2020〕109号）
深圳市工业和信息化局技改倍增专项技术改造投资项目资助	90,000.00	其他收益	深圳市工业和信息化局《关于下达 2021 年技术改造倍增专项技术改造投资项目第一批资助计划的通知》（深工信资金〔2021〕7号）
深圳市应对新冠疫情中小微企业补贴	56,494.63	其他收益	深圳市中小企业服务局《深圳市应对新型冠状病毒肺炎疫情中小微企业贷款贴息项目实施办法》（深工信规〔2020〕3号）

项 目	金额	列报项目	说明
2019 年度和谐劳动关系企业补贴	50,000.00	其他收益	坪山区人力资源局《深圳市坪山区和谐劳动关系奖励（补贴）办法（试行）》（深坪府办规〔2018〕13 号）、《深圳市坪山区和谐劳动关系奖励（补贴）办法实施细则（试行）》（深坪人资规〔2019〕2 号）
其他项目	93,052.15	其他收益	
小 计	5,597,585.78		

2) 2020 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2020 年科技创新券		200,000.00	107,395.00	92,605.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市科技计划项目管理办法》《深圳市科技研发资金管理办法》《深圳市科技创新券管理办法》

②与 收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2019 年度第一批科技创新专项资金	2,984,263.00	其他收益	深圳市坪山区科技创新局《深圳市坪山区科技创新专项资金管理办法》（深坪府办规〔2018〕16 号）、《深圳市坪山区关于加快科技创新发展的若干措施的实施办法》（深坪府办规〔2018〕17 号）、
高新处 19 年高新企业培育资助	1,003,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于 2019 年度高新技术企业培育资助计划拟资助企业名单公示的通知》《深圳市企业研究开发资助项目和高新技术企业培育资助项目管理办法》（深科技创新规〔2019〕5 号）
生物小企业的扶持奖励款项	828,519.78	其他收益	奉贤现代农业园区管理委员会对于生物小企业进行扶持奖励
深圳市科技创新委员会高新处 2019 年企业研发资助款	614,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于公示 2019 年度企业研究开发资助计划第一批拟资助企业名单的通知》《关于公示 2019 年度企业研究开发资助计划第二批拟资助企业名单的通知》《深圳市科技研发资金管理办法》
2020 年度坪山区科技创新专项资金	300,000.00	其他收益	深圳市坪山区科技创新局《深圳市坪山区科技创新专项资金管理办法》（深坪府办规〔2020〕5 号）
深圳市坪山区财政局 2019 年度经济发展专项资金	269,924.00	其他收益	深圳市坪山区工业和信息化局《坪山区 2019 年度经济发展专项资金项目资助合同书》
展会补贴	220,000.00	其他收益	北京市朝阳区发展和改革委员会《关于公开征集 2020 年朝阳区促进中小企业发展引导资金支持项目（第一批）的通知》；坪山

项 目	金 额	列报项目	说明
			区工业和信息化局《关于对<2019 年度坪山区经济发展专项资金境外展会项目拟资助计划>进行公示的公告》《坪山区关于支持实体经济发展的若干措施》（深坪府规〔2018〕9 号）、《坪山区经济发展专项资金管理办法》（深坪府办规〔2018〕15 号）、《深圳市坪山区经济发展专项资金管理办法》（深坪府办规〔2018〕14 号）
深圳市中小企业服务局小升规项目补贴款	200,000.00	其他收益	深圳市中小企业服务局《2020 年民营及中小企业创新发展培育扶持计划促进小微工业企业上规模奖励项目资助计划表》《深圳市民营及中小企业发展专项资金管理办法》（深经贸信息规〔2017〕8 号）、《深圳市民营及中小企业扶持计划操作规程》（深工信规〔2019〕13 号）
2020 年第十二届深创赛奖金	100,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《关于领取第九届中国创新创业大赛深圳赛区暨第十二届中国深圳创新创业大赛奖金的通知》
2019 年中央外经贸发展专项资金	58,836.00	其他收益	深圳市商务局《关于 2019 年度中央外经贸发展专项资金（支持外贸中小企业开拓市场资助事项）拟资助情况公示的通知》
深圳市坪山区科创局国家高新技术企业认定奖励	50,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会 深圳市财政局《关于下达 2019 年国家高新技术企业认定奖励性资助的通知》（深科技创新〔2020〕130 号）
2018 年度和谐劳动关系企业补贴	50,000.00	其他收益	坪山区人力资源局《关于收集 2018 年度坪山区和谐劳动关系奖励（补贴）项目资金拨款账户信息的通知》
其他项目	254,609.19	其他收益	
小 计	6,933,151.97		

3) 2019 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
生物小企业的扶持奖励款项	612,400.00	其他收益	奉贤现代农业园区管理委员会对于生物小企业进行扶持奖励
高新技术企业补贴	593,300.00	其他收益	深圳市坪山区科技创新局《关于发放深圳市 2018 年国家高新技术企业认定奖补资金的通知》
2018 年第一批企业研究开发资助计划	538,000.00	其他收益	深圳市市委市政府《关于促进科技创新的若干措施》（深发〔2016〕7 号）、《深圳市科技研发资金管理办法》、《2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业公示名单》
产业用房租金资助	188,905.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市坪山区科技创新专项资金管理办法》（深坪府办规〔2018〕16 号）、《深圳市坪山区关于加快科技创新发展的若干措施的实施办法》（深坪府办规〔2018〕17 号）

项 目	金额	列报项目	说明
高层次创新型人才实训基地项目资助	257,500.00	其他收益	深圳市南山区人力资源局《关于开展 2019 年度第四批人才工作分项资金项目资助申报的通知》
深圳市工业和信息化局技改倍增专项技术改造投资项目资助	80,000.00	其他收益	深圳市工业和信息化局《关于 2018 年技术改造倍增专项技术改造投资补贴项目第三批拟资助计划公示的通知》（深工信投创字〔2019〕39 号）
其他项目	214,511.07	其他收益	
小 计	2,484,616.07		

② 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
深圳市南山区科技创新局科技金融贴息资助计划款		733,600.00	733,600.00		财务费用	深圳市南山区科技创新局《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法(试行)》、《南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金实施细则(试行)》
小 计		733,600.00	733,600.00			

4) 2018 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
南山区人力资源局高层次创新型人才资助	316,500.00	其他收益	深圳市南山区人力资源局《2018 年南山区自主创新产业发展专项资金人才工作分项资助企业名单公示》、《南山区高层次创新型人才实训基地管理办法》
生物小企业的扶持奖励款项	285,200.00	其他收益	奉贤现代农业园区管理委员会对于生物小企业进行扶持奖励
坪山区科技创新专项资金项目资助计划	253,276.00	其他收益	坪山区政府《深圳市坪山区科技创新服务署关于 2018 年坪山区第二批科技创新专项资金项目拟资助计划的公示》
2017 年企业研究开发资助计划	179,000.00	其他收益	《深圳市市级产业专项资金拨付操作规程》（深财科〔2010〕173 号）、《关于发布〈深圳市财政专项资金委托商业银行监管方案〉》（深财科〔2012〕1 号）

项 目	金额	列报项目	说明
深圳市南山区科学技术局 2016 年国家企业高新技术企业认定奖补	50,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会 深圳市财政委员会《关于加强高新技术企业培育的通知》（深科技创新〔2017〕278 号）
其他项目	43,775.51	其他收益	
小 计	1,127,751.51		

② 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
深圳市南山区科学技术局科技金融贴息资助计划		358,700.00	358,700.00		财务费用	深圳市南山区科技创新局《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法（试行）》、《南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分专项资金实施细则（试行）》
小 计		358,700.00	358,700.00			

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
计入当期损益的政府补助金额	5,635,565.78	7,040,546.97	3,218,216.07	1,486,451.51

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2021 年 1-9 月				
智能医学公司	100.00%	吴庆军、吴映洁控股	2021 年 3 月 31 日	取得控制权
2019 年度				
上海行健雅公司	100.00%	吴庆军控股	2019 年 7 月 22 日	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2021 年 1-9 月				
智能医学公司		444,198.25		-34,268.15
2019 年度				
上海行健雅公司				

(2) 其他说明

1) 2021 年 3 月, 公司以总价 21.00 元向吴庆军、吴映洁、何俊峰、王霞、林传勇、李杰、张莉、宗金春、唐玉豪、陈旭、何政龙、李浩源、田增遂、陈涛、温礼杰、广东松创成长投资合伙企业(有限合伙)、西藏君丰医药产业创业投资中心(有限合伙)、深圳市高新投创业投资有限公司、深圳市鲲鹏聚贤投资管理企业(有限合伙)、深圳市鲲鹏聚智投资合伙企业(有限合伙)、深圳市安卓信创业投资有限公司收回所持有的智能医学 100%股权。

2) 2019 年 6 月 25 日, 上海达科为公司与上海行健雅公司股东吴庆军签订了《股权转让合同》, 吴庆军将其持有的上海行健雅公司 100%股权以名义价格 1 元转让给上海达科为公司, 上海行健雅公司实缴资本为 0 元, 认缴出资额 1,000,000.00 元, 净资产为 0 元。

2. 合并成本

项 目	2021 年 1-9 月
合并成本	
现金	21.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2021 年 1-9 月	
	智能医学公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	459,708.54	1,354.01
其他应收款	54,709.22	56,269.22
其他流动资产	303,957.17	303,957.17
固定资产	118,254.76	130,851.04
负债		

其他应付款	6,275,303.00	6,275,303.00
实收资本	2,250,000.00	2,250,000.00
净资产	-5,338,673.31	-5,782,871.56
取得的净资产	-5,338,673.31	-5,782,871.56

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2018 年度				
北京行健雅公司	新设子公司	2018 年 6 月 29 日	1,000,000.00	100.00%
2020 年度				
成都达科为公司	新设子公司	2020 年 6 月 16 日	30,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2019 年度				
智能医学公司[注]	转让	2019 年 10 月 29 日	-5,361,625.27	-4,075,358.92

[注] 2019 年 10 月，公司以总价 18.00 元向吴庆军、吴映洁、何俊峰、王霞、林传勇、李杰、张莉、宗金春、陈旭、何政龙、李浩源、田增遂、温礼杰、广东松创成长投资合伙企业（有限合伙）、西藏君丰医药产业创业投资中心（有限合伙）、深圳市高新投创业投资有限公司、深圳市鲲鹏聚贤投资管理企业（有限合伙）、深圳市安卓信创业投资有限公司转让所持有的智能医学 75% 股权

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
北京达科为公司	北京市	北京市	销售生物科研试剂	100.00		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	
上海达科为公司	上海市	北京市	销售生物科研试剂		100.00	设立
医疗科技公司	广东省深圳市	广东省深圳市	销售科研仪器及医疗设备	100.00		设立
生物工程公司	广东省深圳市	广东省深圳市	生物科研试剂的研发、生产和销售	100.00		设立
医疗设备公司	广东省深圳市	广东省深圳市	医疗设备的研发、生产和销售	100.00		设立
达生生物公司	中国香港	中国香港	销售生物科研试剂及医疗设备	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2018 年度			
生物工程公司	2018 年 12 月 3 日	95.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2018 年度
	生物工程公司
购买成本	
现金	720,000.00
购买成本合计	720,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	57,128.63
差额	662,871.37
其中：调整资本公积	662,871.37

3. 其他说明

2018 年 12 月 3 日，公司以每注册资本 9.12 元、总价 72 万元购买原股东吴庆军、何俊峰持有的生物工程公司 5%股权。此次股权交易后，公司持有生物工程公司 100%的股权。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021. 9. 30/ 2021 年 1-9 月	2020. 12. 31/ 2020 年度
联营企业		
投资账面价值合计	10, 473, 942. 19	8, 669, 548. 05
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	549, 591. 61	467, 386. 51
综合收益总额	549, 591. 61	467, 386. 51

(续上表)

项 目	2019. 12. 31/ 2019 年度	2018. 12. 31/ 2018 年度
联营企业		
投资账面价值合计	6, 985, 737. 90	6, 462, 552. 09
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	523, 185. 81	-840, 426. 16
综合收益总额	523, 185. 81	-840, 426. 16

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,

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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5、五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 9 月 30 日，本公司应收账款的 18.65%(2020 年 12 月 31 日：20.24%；2019 年 12 月 31 日：21.08%；2018 年 12 月 31 日：24.60%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

(二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 9. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	39,557,675.06	40,744,405.31	40,744,405.31		
应付账款	101,959,941.18	101,959,941.18	101,959,941.18		
其他应付款	7,681,154.06	7,681,154.06	7,681,154.06		
一年内到期的非流动负债	10,608,196.26	11,138,606.07	11,138,606.07		
租赁负债	23,291,469.77	26,684,655.64		26,684,655.64	
小 计	183,098,436.33	188,208,762.26	161,524,106.62	26,684,655.64	

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	61,576,433.12	63,398,910.71	63,398,910.71		
应付账款	77,171,982.54	77,171,982.54	77,171,982.54		
其他应付款	3,505,394.11	3,505,394.11	3,505,394.11		
小 计	142,253,809.77	144,076,287.36	144,076,287.36		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	34,364,258.69	35,685,589.97	31,039,886.02	4,645,703.95	
应付账款	75,495,896.62	75,495,896.62	75,495,896.62		
其他应付款	2,781,660.97	2,781,660.97	2,781,660.97		
小 计	112,641,816.28	113,963,147.56	109,317,443.61	4,645,703.95	

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	26,060,585.85	27,017,590.43	27,017,590.43		
应付账款	54,258,685.05	54,258,685.05	54,258,685.05		
其他应付款	3,788,151.34	3,788,151.34	3,788,151.34		
小 计	84,107,422.24	85,064,426.82	85,064,426.82		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险,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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

2020年12月31日

项 目	公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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			200,000.00	200,000.00
银行理财			200,000.00	200,000.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

采用银行理财产品可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值，其他情况以本金确定为公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联方关系	身份证号码	任职情况	直接或间接持股比例(%)
吴庆军	实际控制人	330106196504*****	董事长、总经理	26.55
吴映洁	实际控制人	440301199502*****	未任职	15.46

公司的实际控制人为吴庆军先生和吴映洁女士，吴庆军直接持有公司 6,837,917 股股份，持股比例为 11.4028%；同时，吴庆军通过鲲鹏聚贤控制公司 15.1519%的股权，且担任公司董事长、总经理职务。吴映洁直接持有公司 9,267,900 股股份，持股比例为 15.4550%，吴映洁系吴庆军之女。吴庆军先生和吴映洁女士通过直接及间接方式合计控制公司 42.0097%的股份，二人为公司的共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

报告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
BioMedical EliteCell Corp.	联营企业
北京库巴扎信息科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何俊峰	股东
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司	实际控制人控制的企业
张莉	实际控制人吴映洁母亲
郑丽萍	股东何俊峰配偶
姚建春	实际控制人吴庆军配偶
默瑞（上海）生物科技有限公司	副总经理、董事会秘书吴宏翔曾任法定代表人、执行董事的企业，已于 2019 年 12 月辞任
诺灵生物医药科技（北京）有限公司	董事吴水清担任董事
深圳市原识文化创意有限公司	实际控制人吴映洁母亲张莉持股 100%，并担任执行董事、总经理

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
BioMedical EliteCell Corp.	购买商品	7,898,207.45	9,077,666.10	6,732,305.27	4,013,374.99
北京库巴扎信息科技有限公司	购买服务			188,679.24	
深圳市原识文化创意有限公司	购买商品			213,725.52	75,543.69

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
默瑞（上海）生物科技有限公司	科研试剂	1,812.39	51,134.52	4,509.48	
诺灵生物医药科技（北京）有限公司	科研试剂	1,115.04	1,748.68	17,541.59	

2. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

1) 2018 年度

关联方	期初数	拆入金额	归还金额	期末数
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司		2,700,000.00	2,700,000.00	
合 计		2,700,000.00	2,700,000.00	

2) 2019 年度

关联方	期初数	拆入金额	归还金额	期末数
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司		9,500,000.00	9,500,000.00	
合 计		9,500,000.00	9,500,000.00	

3) 报告期内，关联方资金拆借计提利息支出如下：

关联方	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司			648,117.83	
合 计			648,117.83	

(2) 资金拆出

1) 2019 年度

关联方	期初数	拆出金额	归还金额	期末数
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司		350,000.00		350,000.00
北京库巴扎信息科技有限公司		500,000.00		500,000.00
合 计		850,000.00		850,000.00

2) 2020 年度

关联方	期初数	拆出金额	归还金额	期末数
深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司			350,000.00	
北京库巴扎信息科技有限公司		500,000.00	1,000,000.00	
合 计		500,000.00	1,350,000.00	

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴庆军、何俊峰	7,000,000.00	2020.10.14	2021.10.14	否
吴庆军、何俊峰	3,000,000.00	2020.10.21	2021.10.21	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	3,000,000.00	2020.10.23	2021.10.22	否
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	3,000,000.00	2020.10.30	2021.10.29	否
吴庆军、姚建春	3,000,000.00	2020.11.6	2021.11.5	否
吴庆军、何俊峰、郑丽萍	2,000,000.00	2019.11.19	2021.11.19	否
吴庆军、何俊峰、郑丽萍	1,000,000.00	2019.11.19	2021.11.19	否
吴庆军、何俊峰、郑丽萍	2,000,000.00	2019.11.19	2021.11.19	否
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	3,000,000.00	2020.11.26	2021.11.26	否
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	2,000,000.00	2020.12.9	2021.12.9	否
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	5,000,000.00	2020.12.11	2021.12.10	否
吴庆军、何俊峰	5,000,000.00	2021.1.12	2022.1.11	否
吴庆军、姚建春、何俊峰、郑丽萍	2,000,000.00	2021.4.19	2022.4.18	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

- (1) 生物工程公司股权交易详见本财务报表附注七(二)1之说明；
- (2) 智能医学公司股权交易详见本财务报表附注六(一)1、(二)2之说明；
- (3) 增资联营企业北京库巴扎信息科技有限公司详见本财务报表附注五(一)9之说明；
- (4) 上海行健雅公司股权交易详见本财务报表附注六(一)1之说明。

5. 关键管理人员及关联自然人报酬

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	2018年度
关键管理人员及关联自然人报酬	4,032,073.41	4,197,219.72	3,053,817.82	2,775,551.67

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.9.30		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	BioMedical EliteCell Corp.			47,121.59	
小 计				47,121.59	

(续上表)

项目名称	关联方	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京库巴扎信息科技有限公司	500,000.00	25,000.00		
	深圳市鲲鹏立达投资有限责任公司	350,000.00	17,500.00		
小 计		850,000.00	42,500.00		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付账款					
	BioMedical EliteCell Corp.	1,738,362.44		197,703.21	702,814.33
小 计		1,738,362.44		197,703.21	702,814.33

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		11,649,388.53		3,637,820.56
公司本期行权的各项权益工具总额	3,208,919.12	2,611,145.76		

2. 其他说明

(1) 2018 年 4 月 8 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过《深圳市达科为生物技术股份有限公司股权激励方案》，同意对 72 名激励对象实施股权激励，具体方式为受让鲲鹏立达持有的股权激励平台鹏立达 96.1713 万元财产份额（对应 47.7588 万股公司股份）、凤立达 83.3557 万元财产份额（对应 41.3944 万股公司股份），激励对象通过受让持股平台财产份额实现以 3.04 元/股的价格间接持有公司股份，参考最近一期（2017 年 7 月）外部投资者入股价格 7.22 元/股，70 名激励对象实际行权，行权 87.0292 万股，激励对象出资价格与外部投资者出资价格差异合计 3,637,820.56 元，确认服务期股份支付总额 3,637,820.56 元。

(2) 2020 年 7 月 28 日，公司召开第二届董事会第一次会议审议通过《深圳市达科为生物技术股份有限公司股权激励方案》，同意对 27 名激励对象实施股权激励，具体方式为受让鲲鹏立达持有的股权激励平台鹏立达 64.2510 万元财产份额(对应 31.9068 万股公司股份)、凤立达 62.4247 万元财产份额（对应 31 万股公司股份），激励对象通过受让持股平台财产份额实现以 4.33 元/股的价格间接持有公司股份，参考最近一期（2020 年 9 月）外部投资者入股价格 25.64 元/股，25 名激励对象实际行权，行权 54.6663 万股，激励对象出资价格与外部投资者出资价格差异合计 11,649,388.53 元，确认服务期股份支付总额 11,649,388.53 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近期外部投资者入股价格	最近期外部投资者入股价格	最近期外部投资者入股价格	最近期外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数	可行权职工人数	可行权职工人数	可行权职工人数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,382,742.04	7,237,961.49	4,220,585.84	2,231,540.47
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,144,780.55	3,017,375.65	1,989,045.37	1,867,648.69

2. 授予日权益工具公允价值的确定方法

2017 年对 39 名激励对象实施股权激励授予的权益工具授予日公允价值系参考最近一期（2017 年 7 月）外部投资者入股价格 7.22 元/股。

2018 年对 72 名激励对象实施股权激励授予的权益工具授予日公允价值参考最近一期（2017 年 7 月）外部投资者入股价格 7.22 元/股。

2020 年对 27 名激励对象实施股权激励授予的权益工具授予日公允价值参考最近一期（2020 年 9 月）外部投资者入股价格 25.64 元/股。

3. 其他说明

2017 年、2018 年、2020 年股权激励授予的限制性股票自授予日起的 36 个月为服务期。激励对象在服务期内离职的，均由持股平台执行事务合伙人（或其指定的第三方）通过回购持股平台财产份额的方式回购其全部激励股权。据此约定，公司员工须完成规定的服务期限方可从股权激励计划中获益，属于可行权条件中的服务期限条件。公司根据各个股权激励计

划在授予日的公允价值估计股份支付费用，在相应的 36 个月的服务期内，按照各个股权激励计划在各会计期间内服务期长度占整个服务期长度的比例分摊确认以权益结算的股份支付金额。

2017 年股权激励计划在 2018 年、2019 年、2020 年分摊确认的股份支付费用分别为 963,500.58 元、891,439.29 元、392,314.11 元，计入经常性损益。

2018 年股权激励计划 2018 年、2019 年、2020 年、2021 年 1-9 月分摊确认的股份支付费用分别为 904,148.11 元、1,097,606.08 元、974,731.51 元、232,433.42 元，计入经常性损益。

2020 年股权激励计划在 2020 年、2021 年 1-9 月分摊确认的股份支付费用分别为 1,650,330.04 元、2,912,347.13 元，计入经常性损益。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021 年 12 月 13 日，公司第二届第十一次董事会会议决议审议通过北京达科为公司购买商品房的议案。北京达科为公司支付现金 40,811,087.75 元购买北京市海淀区苏家坨镇绿地中央广场 15 号楼的商务办公楼，用途为商务办公，购房款已全部付清，不动产权证已办理完结。明细如下：

项 目	账面价值	不动产权号
绿地中央广场 A 项目 15-601	4,304,893.74	京(2022)海不动产权第 0001307 号
绿地中央广场 A 项目 15-602	2,762,428.91	京(2022)海不动产权第 0001329 号
绿地中央广场 A 项目 15-603	3,681,924.86	京(2022)海不动产权第 0001330 号
绿地中央广场 A 项目 15-604	3,035,601.04	京(2022)海不动产权第 0001350 号
绿地中央广场 A 项目 15-605	2,858,996.96	京(2022)海不动产权第 0001353 号

项 目	账面价值	不动产权号
绿地中央广场 A 项目 15-606	3,762,748.06	京(2022)海不动产权第 0001347 号
绿地中央广场 A 项目 15-607	4,304,893.74	京(2022)海不动产权第 0001316 号
绿地中央广场 A 项目 15-608	2,762,428.91	京(2022)海不动产权第 0001348 号
绿地中央广场 A 项目 15-609	3,580,633.27	京(2022)海不动产权第 0001337 号
绿地中央广场 A 项目 15-610	3,026,154.16	京(2022)海不动产权第 0001355 号
绿地中央广场 A 项目 15-611	3,035,601.04	京(2022)海不动产权第 0001388 号
绿地中央广场 A 项目 15-612	3,694,783.06	京(2022)海不动产权第 0001360 号
合 计	40,811,087.75	

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为销售生命科学研究产品和临床病理诊断产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损

益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
货币资金	22,463,950.09		22,463,950.09
应收账款	78,848,230.27		78,848,230.27
其他应收款	4,498,279.25		4,498,279.25
短期借款	26,060,585.85		26,060,585.85
应付账款	54,258,685.05		54,258,685.05
其他应付款	3,788,151.34		3,788,151.34

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	22,463,950.09	摊余成本	22,463,950.09
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	78,848,230.27	摊余成本	78,848,230.27
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	4,498,279.25	摊余成本	4,498,279.25
短期借款	摊余成本	26,060,585.85	摊余成本	26,060,585.85
应付账款	摊余成本	54,258,685.05	摊余成本	54,258,685.05
其他应付款	摊余成本	3,788,151.34	摊余成本	3,788,151.34

3. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列 示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计 量	按新金融工具准则 列示的账面价值 （2019 年 1 月 1 日）
-----	--	-----	----------	---

(1) 金融资产

摊余成本

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	22,463,950.09			22,463,950.09
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	78,848,230.27			78,848,230.27
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	4,498,279.25			4,498,279.25
以摊余成本计量的总金融资产	105,810,459.61			105,810,459.61

(2) 金融负债

摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	26,060,585.85			26,060,585.85
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	54,258,685.05			54,258,685.05
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	3,788,151.34			3,788,151.34
以摊余成本计量的总金融负债	84,107,422.24			84,107,422.24

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	4,943,966.72			4,943,966.72
其他应收款	1,394,387.17			1,394,387.17

(三) 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
应收账款	97,034,039.80	-318,933.75	96,715,106.05
合同资产		318,933.75	318,933.75
预收款项	14,155,781.30	-14,155,781.30	
合同负债		12,830,385.83	12,830,385.83
其他流动负债		1,325,395.47	1,325,395.47

(四) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。

公司作为承租人,根据新租赁准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		14,364,498.19	14,364,498.19
一年内到期的非流动负债		4,652,678.43	4,652,678.43
租赁负债		9,711,819.76	9,711,819.76

(五) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明;

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之

说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年 1-9 月
短期租赁费用	3,477,163.77
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
合 计	3,477,163.77

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年 1-9 月
租赁负债的利息费用	804,801.68
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	10,198,063.82
售后租回交易产生的相关损益	

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(5) 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	81	0.17-5 年	否

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,447,699.75	100.00	1,263,670.62	4.78	25,184,029.13
合 计	26,447,699.75	100.00	1,263,670.62	4.78	25,184,029.13

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,593,315.51	100.00	815,117.39	4.91	15,778,198.12
合 计	16,593,315.51	100.00	815,117.39	4.91	15,778,198.12

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,000,654.59	100.00	791,471.28	6.09	12,209,183.31
合 计	13,000,654.59	100.00	791,471.28	6.09	12,209,183.31

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,176,841.13	100.00	579,918.18	5.70	9,596,922.95
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	9,085,641.56	89.28	579,918.18	6.38	8,505,723.38
采用其他方法计提坏账准备的应收账款	1,091,199.57	10.72			1,091,199.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,176,841.13	100.00	579,918.18	5.70	9,596,922.95

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 9. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23, 424, 805. 31	1, 263, 670. 62	5. 39
合并范围内关联往来组合	3, 022, 894. 44		
小 计	26, 447, 699. 75	1, 263, 670. 62	4. 78

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13, 150, 188. 87	815, 117. 39	6. 20	11, 896, 516. 08	791, 471. 28	6. 65
合并范围内关联往来组合	3, 443, 126. 64			1, 104, 138. 51		
小 计	16, 593, 315. 51	815, 117. 39	4. 91	13, 000, 654. 59	791, 471. 28	6. 09

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 9. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23, 289, 902. 31	1, 164, 495. 12	5. 00
1-2 年	30, 440. 00	9, 132. 00	30. 00
2-3 年	28, 839. 00	14, 419. 50	50. 00
3 年以上	75, 624. 00	75, 624. 00	100. 00
小 计	23, 424, 805. 31	1, 263, 670. 62	5. 39

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12, 702, 635. 87	635, 131. 79	5. 00	11, 479, 815. 38	573, 990. 77	5. 00
1-2 年	346, 457. 00	103, 937. 10	30. 00	276, 656. 70	82, 997. 01	30. 00
2-3 年	50, 095. 00	25, 047. 50	50. 00	11, 121. 00	5, 560. 50	50. 00
3 年以上	51, 001. 00	51, 001. 00	100. 00	128, 923. 00	128, 923. 00	100. 00
小 计	13, 150, 188. 87	815, 117. 39	6. 20	11, 896, 516. 08	791, 471. 28	6. 65

② 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,915,745.56	445,787.28	5.00
1-2 年	31,013.00	9,303.90	30.00
2-3 年	28,112.00	14,056.00	50.00
3 年以上	110,771.00	110,771.00	100.00
小 计	9,085,641.56	579,918.18	6.38

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	1,091,199.57		
小 计	1,091,199.57		

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额			
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	26,312,796.75	16,145,762.51	12,583,953.89	10,006,945.13
1-2 年	30,440.00	346,457.00	276,656.70	31,013.00
2-3 年	28,839.00	50,095.00	11,121.00	28,112.00
3 年以上	75,624.00	51,001.00	128,923.00	110,771.00
合 计	26,447,699.75	16,593,315.51	13,000,654.59	10,176,841.13

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	815,117.39	456,697.23				8,144.00		1,263,670.62
小 计	815,117.39	456,697.23				8,144.00		1,263,670.62

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	791,471.28	246,156.11				222,510.00		815,117.39
小 计	791,471.28	246,156.11				222,510.00		815,117.39

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	579,918.18	263,321.10				51,768.00		791,471.28
小 计	579,918.18	263,321.10				51,768.00		791,471.28

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	361,065.00	239,326.78				20,473.60		579,918.18
小 计	361,065.00	239,326.78				20,473.60		579,918.18

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	8,144.00	222,510.00	51,768.00	20,473.60

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
上海达科为公司	2,357,097.94	8.91	
中山大学附属第一医院	1,443,935.00	5.46	72,196.75
生物岛实验室	1,365,063.50	5.16	68,253.18

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
南方医科大学南方医院	1,045,294.00	3.95	52,264.70
北京鼎成肽源生物技术有限公司	841,070.00	3.18	42,053.50
小 计	7,052,460.44	26.66	234,768.13

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京达科为公司	2,295,040.30	13.83	
上海达科为公司	1,148,086.34	6.92	
中山大学附属第一医院	810,018.20	4.88	40,500.91
珠海市人民医院	750,059.00	4.52	37,502.95
生物岛实验室	745,316.00	4.49	37,265.80
小 计	5,748,519.84	34.64	115,269.66

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州迪澳生物科技有限公司	723,250.00	5.56	36,162.50
中山大学附属第一医院	627,575.00	4.83	31,378.75
中山大学附属第三医院	590,384.50	4.54	29,519.23
喀斯玛（北京）科技有限公司	499,717.00	3.84	24,985.85
广州市第一人民医院	499,056.50	3.84	24,952.83
小 计	2,939,983.00	22.61	146,999.16

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海达科为公司	811,097.88	7.97	
中山大学	509,180.31	5.00	25,459.02
中山大学附属第三医院	451,009.00	4.43	22,550.45
喀斯玛（北京）科技有限公司	443,655.00	4.36	22,182.75
深圳市第三人民医院	390,696.00	3.84	19,534.80
小 计	2,605,638.19	25.60	89,727.02

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,788,596.80	100.00	701,831.89	1.07	65,086,764.91
合 计	65,788,596.80	100.00	701,831.89	1.07	65,086,764.91

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,727,249.06	100.00	398,873.66	0.74	53,328,375.40
合 计	53,727,249.06	100.00	398,873.66	0.74	53,328,375.40

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,752,679.39	100.00	286,577.51	0.50	57,466,101.88
合 计	57,752,679.39	100.00	286,577.51	0.50	57,466,101.88

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	36,375,253.63	100.00	238,614.22	0.66	36,136,639.41

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	569, 531. 55	1. 57	238, 614. 22	41. 90	330, 917. 33
采用其他方法计提坏账准备的其他应收款	35, 805, 722. 08	98. 43			35, 805, 722. 08
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	36, 375, 253. 63	100. 00	238, 614. 22	0. 66	36, 136, 639. 41

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2021. 9. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	63, 510, 259. 94		
账龄组合	2, 278, 336. 86	701, 831. 89	30. 80
其中：1 年以内	757, 554. 55	37, 877. 73	5. 00
1-2 年	506, 685. 00	152, 005. 50	30. 00
2-3 年	1, 004, 297. 31	502, 148. 66	50. 00
3 年以上	9, 800. 00	9, 800. 00	100. 00
小 计	65, 788, 596. 80	701, 831. 89	1. 07

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	51, 512, 192. 28			55, 770, 538. 11		
账龄组合	2, 215, 056. 78	398, 873. 66	18. 01	1, 982, 141. 28	286, 577. 51	14. 46
其中：1 年以内	1, 126, 333. 47	56, 316. 67	5. 00	1, 723, 710. 28	86, 185. 51	5. 00
1-2 年	1, 019, 273. 31	305, 781. 99	30. 00	71, 050. 00	21, 315. 00	30. 00
2-3 年	65, 350. 00	32, 675. 00	50. 00	16, 608. 00	8, 304. 00	50. 00
3 年以上	4, 100. 00	4, 100. 00	100. 00	170, 773. 00	170, 773. 00	100. 00
小 计	53, 727, 249. 06	398, 873. 66	0. 74	57, 752, 679. 39	286, 577. 51	0. 50

② 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	321, 396. 55	16, 069. 82	5. 00
1-2 年	18, 308. 00	5, 492. 40	30. 00
2-3 年	25, 550. 00	12, 775. 00	50. 00
3 年以上	204, 277. 00	204, 277. 00	100. 00
小 计	569, 531. 55	238, 614. 22	41. 90

B. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	35, 805, 722. 08		
小 计	35, 805, 722. 08		

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额			
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	12, 779, 012. 84	10, 651, 135. 76	25, 157, 723. 45	12, 997, 286. 65
1-2 年	13, 453, 329. 84	21, 802, 174. 36	10, 947, 742. 96	23, 148, 139. 98
2-3 年	18, 446, 492. 98	8, 088, 009. 44	21, 476, 439. 98	25, 550. 00
3 年以上	21, 109, 761. 14	13, 185, 929. 50	170, 773. 00	204, 277. 00
合 计	65, 788, 596. 80	53, 727, 249. 06	57, 752, 679. 39	36, 375, 253. 63

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	56, 316. 67	305, 781. 99	36, 775. 00	398, 873. 66
期初数在本期	——	——	——	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
--转入第二阶段	-25,334.25	25,334.25		
--转入第三阶段		-100,429.73	100,429.73	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,895.31	-180,018.01	476,080.93	302,958.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	37,877.73	50,668.50	613,285.66	701,831.89

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	86,185.51	21,315.00	179,077.00	286,577.51
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-50,963.67	50,963.67		
--转入第三阶段		-19,605.00	19,605.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,094.83	253,108.32	-61,496.00	212,707.15
本期收回				
本期转回				
本期核销			100,411.00	100,411.00
其他变动				
期末数	56,316.67	305,781.99	36,775.00	398,873.66

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	16,069.82	5,492.40	217,052.00	238,614.22
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-3,552.50	3,552.50		
—转入第三阶段		-4,982.40	4,982.40	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	73,668.19	17,252.5	-42,957.4	47,963.29
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	86,185.51	21,315.00	179,077.00	286,577.51

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	200,623.46	37,990.76						238,614.22
小 计	200,623.46	37,990.76						238,614.22

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款 金额		100,411.00		

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
合并范围内关联 往来款	63,510,259.94	51,512,192.28	55,770,538.11	35,805,722.08
押金保证金	2,154,867.00	2,138,521.00	1,320,531.00	382,385.00
往来款			350,000.00	

款项性质	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
备用金	48,723.51	32,132.71	117,726.65	160,302.72
其他	74,746.35	44,403.07	193,883.63	26,843.83
合 计	65,788,596.80	53,727,249.06	57,752,679.39	36,375,253.63

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
医疗科技公司	合并范围内关联往来款	23,724,033.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年	36.06	
医疗设备公司	合并范围内关联往来款	20,727,865.21	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	31.51	
生物工程公司	合并范围内关联往来款	10,263,896.58	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	15.60	
雷擎信息公司	合并范围内关联往来款	4,552,464.63	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	6.92	
智能医学公司	合并范围内关联往来款	4,220,000.00	1-2 年、2-3 年	6.41	
小 计		63,488,259.94		96.50	

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
医疗科技公司	合并范围内关联往来款	17,724,033.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年	32.99	
医疗设备公司	合并范围内关联往来款	14,727,865.21	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	27.41	
生物工程公司	合并范围内关联往来款	10,265,828.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	19.11	
雷擎信息公司	合并范围内关联往来款	4,552,464.63	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	8.47	
智能医学公司	合并范围内关联往来款	4,220,000.00	1-2 年	7.85	
小 计		51,490,192.28		95.83	

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
医疗科技公司	合并范围内 关联往来款	20,422,334.28	1 年以内、1-2 年	35.36	
医疗设备公司	合并范围内 关联往来款	15,526,488.28	1 年以内、1-2 年、2-3 年	26.88	
生物工程公司	合并范围内 关联往来款	12,842,628.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年	22.24	
智能医学公司	合并范围内 关联往来款	4,220,000.00	1 年以内	7.31	
雷擎信息公司	合并范围内 关联往来款	2,737,086.63	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.74	
小 计		55,748,538.11		96.53	

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
医疗设备公司	合并范围内 关联往来款	15,127,865.21	1 年以内、1-2 年	41.59	
生物工程公司	合并范围内 关联往来款	12,215,539.58	1 年以内、1-2 年	33.58	
医疗科技公司	合并范围内 关联往来款	4,654,033.52	1 年以内	12.79	
雷擎信息公司	合并范围内 关联往来款	3,787,086.63	1 年以内、1-2 年	10.41	
深圳招商创业有限 公司	押金保证金	78,570.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	0.22	67,684.40
小 计		35,863,094.94		98.59	67,684.40

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30			2020.12.31		
	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	13,959,945.62		13,959,945.62	13,959,945.62		13,959,945.62
合 计	13,959,945.62		13,959,945.62	13,959,945.62		13,959,945.62

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	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	13,959,945.62		13,959,945.62	15,759,945.62		15,759,945.62
合 计	13,959,945.62		13,959,945.62	15,759,945.62		15,759,945.62

(2) 对子公司投资

1) 2021 年 1-9 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京达科为公司	2,732,722.00			2,732,722.00		
医疗科技公司	5,188,114.00			5,188,114.00		
生物工程公司	1,975,008.62			1,975,008.62		
医疗设备公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
达生生物公司	64,101.00			64,101.00		
雷擎信息公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	13,959,945.62			13,959,945.62		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京达科为公司	2,732,722.00			2,732,722.00		
医疗科技公司	5,188,114.00			5,188,114.00		
生物工程公司	1,975,008.62			1,975,008.62		
医疗设备公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
达生生物公司	64,101.00			64,101.00		
雷擎信息公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	13,959,945.62			13,959,945.62		

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京达科为公司	2,732,722.00			2,732,722.00		
医疗科技公司	5,188,114.00			5,188,114.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
生物工程公司	1,975,008.62			1,975,008.62		
医疗设备公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
达生生物公司	64,101.00			64,101.00		
雷擎信息公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
智能医学公司	1,800,000.00	450,000.00	2,250,000.00			
小 计	15,759,945.62	450,000.00	2,250,000.00	13,959,945.62		

4) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京达科为公司	2,732,722.00			2,732,722.00		
医疗科技公司	5,188,114.00			5,188,114.00		
生物工程公司	1,255,008.62	720,000.00		1,975,008.62		
医疗设备公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
达生生物公司	64,101.00			64,101.00		
雷擎信息公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
智能医学公司	300,000.00	1,500,000.00		1,800,000.00		
小 计	13,539,945.62	2,220,000.00		15,759,945.62		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	88,829,623.72	59,509,686.55	82,417,351.94	59,470,877.78
其他业务收入	9,778,552.98	133,422.12	9,948,295.94	12,700.23
合 计	98,608,176.70	59,643,108.67	92,365,647.88	59,483,578.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	98,608,176.70		92,365,647.88	

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	62,952,025.17	44,872,578.70	44,092,236.18	32,437,927.37
其他业务收入	8,303,427.53	786,699.22	11,316,296.11	30,150.98
合 计	71,255,452.70	45,659,277.92	55,408,532.29	32,468,078.35
其中：与客户之间的 合同产生的收入	——	——	——	——

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例 (%)
中山大学系客户	9,656,020.68	9.79
上海达科为公司	7,436,385.03	7.54
北京达科为公司	6,903,180.24	7.00
北京臻合益佳生物科技有限公司	5,797,035.51	5.88
生物岛实验室	2,019,772.56	2.05
小 计	31,812,394.02	32.26

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例 (%)
北京达科为公司	8,400,109.64	9.09
中山大学系客户	8,289,583.00	8.97
上海达科为公司	7,190,409.29	7.78
中国科学院系客户	2,727,069.69	2.95
北京臻合益佳生物科技有限公司	2,442,289.38	2.64
小 计	29,049,461.00	31.43

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例 (%)
中山大学系客户	8,128,589.78	11.41
北京达科为公司	6,070,737.92	8.52

上海达科为公司	5,960,097.78	8.36
中国科学院系客户	3,005,401.71	4.22
上海洪昕生物科技有限公司	2,168,031.00	3.04
小 计	25,332,858.19	35.55

4) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京达科为公司	7,602,555.60	13.72
中山大学系客户	5,789,463.75	10.45
上海达科为公司	5,315,280.34	9.59
南京福麦斯生物技术有限公司	3,298,557.68	5.95
中国科学院系客户	2,248,415.57	4.06
小 计	24,254,272.94	43.77

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
生命科学研究产品	88,582,720.83	59,403,466.48	80,039,641.42	58,269,586.03
病理诊断产品	2,336.28	1,837.27	59,155.75	31,867.25
其他产品	244,566.61	104,382.80	2,318,554.77	1,169,424.50
服务费	9,778,552.98	133,422.12	9,948,295.94	12,700.23
小 计	98,608,176.70	59,643,108.67	92,365,647.88	59,483,578.01

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
生命科学研究产品	62,924,438.96	44,853,613.18	44,090,974.11	32,437,072.50
病理诊断产品	27,586.21	18,965.52	827.59	588.78
其他产品			434.48	266.09
服务费	8,303,427.53	786,699.22	11,316,296.11	30,150.98
小 计	71,255,452.70	45,659,277.92	55,408,532.29	32,468,078.35

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	98,608,176.70	59,643,108.67	92,365,647.88	59,483,578.01
小 计	98,608,176.70	59,643,108.67	92,365,647.88	59,483,578.01

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	71,255,452.70	45,659,277.92	55,408,532.29	32,468,078.35
小 计	71,255,452.70	45,659,277.92	55,408,532.29	32,468,078.35

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
在某一时点确认收入	98,608,176.70	92,365,647.88
小 计	98,608,176.70	92,365,647.88

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	33.57	68.01	20.95	21.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.89	60.21	16.58	19.15

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.18	1.38	0.24	0.20	1.18	1.38	0.24	0.20

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.10	1.28	0.21	0.18	1.10	1.28	0.21	0.18

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	70,758,474.92	81,334,539.37	13,829,624.80	11,270,437.19
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	180,790,003.35	72,490,094.98	59,538,206.74	46,760,776.11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		30,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		3		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	20,988,450.00	3,156,000.00	3,156,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3	6	6	
股份支付引起的净资产增减变动	I	3,144,780.55	3,017,375.65	1,989,045.37	1,867,648.69
股份支付变动下一月份起至报告期期末的月份数	J	4.5	6	6	6
收购子公司少数股权引起的净资产增减变动	K				662,871.37
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L				
同一控制下企业合并冲回资本公积(股本溢价)	M	-21.00			
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N	6			
联营企业持股比例变动引起的净资产增减变动	O	254,802.53	-1,783,576.36		119,323.39
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	P	7	3		6
外币报表折算增减变动	Q	-361,578.55	-1,112,430.29	289,218.07	182,892.73
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	R	4.50	6	6	6

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
报告期月份数	S	9	12	12	12
加权平均净资产	$T=D+A/2+E$ $*F/S-G*H/$ $S+I \times J/S-$ $K*L/S+M*N$ $/S+O*P/S+$ $Q*R/S$	210,762,857.56	119,585,943.26	66,014,150.86	53,480,927.11
加权平均净资产收益率	$U=A/T$	33.57%	68.01%	20.95%	21.07%

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	70,758,474.92	81,334,539.37	13,829,624.80	11,270,437.19
非经常性损益	B	5,043,383.48	5,858,004.48	1,963,039.02	1,027,951.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	65,715,091.44	75,476,534.89	11,866,585.78	10,242,485.66
同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润	D	444,198.25	-34,268.15	-386,978.14	
扣除同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润后归属于公司普通股股东的净利润	$E=A-D$	70,314,276.67	81,368,807.52	14,216,602.94	11,270,437.19
归属于公司普通股股东的期初净资产	F	180,790,003.35	72,490,094.98	59,538,206.74	46,760,776.11
同一控制下被合并方的期初净资产	G	-5,782,871.56	-5,748,603.41	-5,361,625.27	
扣除同一控制下被合并方净资产的归属于公司普通股股东的期初净资产	$H=F-G$	186,572,874.91	78,238,698.39	64,899,832.01	46,760,776.11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I		30,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		3		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	K	20,988,450.00	3,156,000.00	3,156,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L	3	6	6	
股份支付引起的净资产增减变动	M	3,144,780.55	3,017,375.65	1,989,045.37	1,867,648.69
股份支付变动下一月份起至报告期期末的月份数	N	4.50	6	6	6
收购子公司少数股权引起的净资	O				662,871.37

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
产增减变动					
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	P				
同一控制下合并智能医学公司合并日的净资产	Q	-5,338,673.31			
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	R	6			
联营企业持股比例变动引起的净资产增减变动	S	254,802.53	-1,783,576.36		119,323.39
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	T	7	3		6
外币报表折算增减变动	U	-361,578.55	-1,112,430.29	289,218.07	182,892.73
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	V	4.50	6	6	6
报告期月份数	W	9	12	12	12
加权平均净资产	$X=H+E/2+I*J/W-K*L/W+M*N/W-O*P/W+Q*R/W+S*T/W+U*V/W$	212,764,528.45	125,351,680.74	71,569,265.20	53,480,927.11
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$Y=C/X$	30.89%	60.21%	16.58%	19.15%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	70,758,474.92	81,334,539.37	13,829,624.80	11,270,437.19
非经常性损益	B	5,043,383.48	5,858,004.48	1,963,039.02	1,027,951.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	65,715,091.44	75,476,534.89	11,866,585.78	10,242,485.66
期初股份总数	D	59,967,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00	21,040,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		37,757,000.00	35,768,000.00	35,768,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F		1,170,000.00		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		3		

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	9	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	59,967,000.00	59,089,500.00	56,808,000.00	56,808,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.18	1.38	0.24	0.20
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.10	1.28	0.21	0.18

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年 9 月 30 日比 2020 年 12 月 31 日

资产负债表项目	2021.9.30	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	175,413,769.04	125,116,681.10	40.20%	营业收入规模持续扩大所致
长期待摊费用	11,987,509.70	5,826,901.39	1.06 倍	租赁厂房装修费增加所致
短期借款	35,642,810.85	57,202,490.00	-37.69%	偿还借款所致
应付账款	101,959,941.18	77,171,982.54	32.12%	采购增加所致
其他应付款	7,681,154.06	3,505,394.11	1.19 倍	长期资产采购款增加所致

2. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	125,237,596.78	30,235,561.87	3.14 倍	引入投资者及收入增加所致
应收账款	125,116,681.10	97,034,039.80	28.94%	营业收入规模持续扩大所致
存货	89,237,752.76	59,458,673.01	50.08%	公司规模持续扩大，增加期末备货所致
固定资产	10,298,743.35	7,049,983.29	46.08%	子公司生物工程公司产能饱和和增加一批生产设备，子公司北京行健雅、上海行健雅新增一批实验设备
递延所得税资产	10,935,253.23	8,427,756.27	29.75%	内部交易未实现利润、资产减值准备增加所致

资产负债表项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
短期借款	57, 202, 490. 00	29, 382, 536. 07	94. 68%	增加银行贷款补充流动资金所致
应付职工薪酬	22, 463, 838. 84	14, 699, 716. 90	52. 82%	公司业绩增长, 年终奖金增加所致
应交税费	26, 721, 982. 04	12, 901, 697. 17	1. 07 倍	利润增加, 应交企业所得税增加所致
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	605, 372, 283. 80	435, 400, 749. 34	39. 04%	营业收入规模持续扩大所致
营业成本	369, 028, 019. 12	268, 625, 886. 19	37. 38%	营业收入规模持续扩大所致
税金及附加	3, 154, 390. 59	2, 054, 914. 97	53. 50%	营业收入规模持续扩大所致
财务费用	-2, 187, 633. 24	6, 061, 543. 74	-1. 36 倍	主要系美元兑人民币汇率上升, 产生的汇兑收益增加所致
其他收益	7, 096, 089. 99	2, 533, 673. 31	1. 80 倍	收到的与收益相关的政府补助增加所致
所得税费用	18, 527, 810. 40	5, 263, 386. 25	2. 52 倍	利润大幅增长所致

3. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	30, 235, 561. 87	22, 463, 950. 09	34. 60%	营业收入规模增加所致
存货	59, 458, 673. 01	46, 880, 557. 14	26. 83%	营业收入规模持续扩大, 增加期末备货所致
固定资产	7, 049, 983. 29	3, 667, 396. 05	92. 23%	子公司北京行健雅公司、上海行健雅公司, 新增一批实验设备所致
应付账款	75, 495, 896. 62	54, 258, 685. 05	39. 14%	营业收入规模持续扩大所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	435, 400, 749. 34	329, 562, 254. 61	32. 11%	营业收入规模持续扩大所致
营业成本	268, 625, 886. 19	200, 733, 030. 04	33. 82%	营业收入规模持续扩大所致
销售费用	81, 555, 763. 29	61, 090, 690. 05	33. 50%	销售人员增加及薪酬提升、扩大市场推广投入所致
研发费用	24, 254, 082. 94	16, 130, 059. 89	50. 37%	研发人员增加及薪酬提升所致
其他收益	2, 533, 673. 31	1, 183, 172. 88	1. 14 倍	收到的与收益相关的政府补助增加所致

深圳市达科为生物技术股份有限公司

二〇二三年一月二十四日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1993年11月21日设立，2011年6月22日改制



证书序号：0007666

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》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于深圳市达科为生物技术股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照 (副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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）

登记机关

仅为关于深圳市达科为生物技术股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法营业，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

2021年03月8日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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 龙琦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-21
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 43252219850121409
Identity card No.

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.



仅为深圳市达科为生物技术股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致)，仅用于说明龙琦是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



有效一年，
1er year after

龙琦
330000010110
深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance



姓 名 封秋慧
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1972-09-20
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(深圳分所)
Working unit
身份证号码 612128197209203124
Identity card No.



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 月 日
y m d



310000060937
深圳市注册会计师协会

年 月 日
y m d

仅为深圳市达科为生物技术股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明封秋慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.

证书编号: 310000060937

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 08 月 15 日
Date of Issuance

2016 年 7 月 30 日

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.



2017 年 5 月 25 日

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.



2018 年 5 月 25 日