金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

已审财务报表

2019年度、2020年度及2021年度

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002432022175006133
报告名称：	金凯（辽宁）生命科技股份有限公司 2019、2020 及 2021 年度已审财务报表
报告文号：	安永华明（2022）审字第 61232239_A01 号
被审（验）单位名称：	金凯（辽宁）生命科技股份有限公司
会计师事务所名称：	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 19 日
报备日期：	2022 年 04 月 18 日
签字人员：	章晓亮(310000122525)， 范伯羽(310000123053)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9 - 10
合并股东/所有者权益变动表	11 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东/所有者权益变动表	19 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 144
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2

Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000
Fax 传真：+86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61232239_A01号
金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了金凯（辽宁）生命科技股份有限公司的财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度、2020年度及2021年度的合并及公司利润表、股东/所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的金凯（辽宁）生命科技股份有限公司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，公允反映了金凯（辽宁）生命科技股份有限公司2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的合并及公司的财务状况以及2019年度、2020年度及2021年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金凯（辽宁）生命科技股份有限公司，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2019年度、2020年度及2021年度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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告"注册会计师对财务报表审计的责任"部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
金凯（辽宁）生命科技股份有限公司及子公司（以下简称"贵集团"）主营业务为商品销售。2019年度、2020年度、2021年度的收入分别为人民币415,302,541.85元、人民币464,421,485.06元、人民币549,190,943.50元。由于收入是贵集团的关键业绩指标之一，且收入确认对财务报表各项数据及各项财务指标均产生重要影响，因此我们将收入确认作为关键审计事项。 贵集团与收入相关的会计政策及披露载于财务报表的附注三、20，附注三、23，附注五、35。	我们就收入确认执行的审计程序包括但不限于： 1、我们了解、测试和评价了收入确认流程的内部控制的设计及运行的有效性； 2、抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出口报关单、提单、签收单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策； 3、对主要客户销售收入金额及应收账款余额实施函证程序； 4、执行收入截止性测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间； 5、执行分析性复核程序，分析收入及其毛利率变动的原因。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
存货计价	
于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日，贵集团的存货账面价值分别为人民币127,571,947.00元、人民币131,962,978.80元、人民币178,168,130.48元，存货金额重大且管理层在确认存货的可变现净值时需要运用重大估计，因此，我们将存货计价确定为关键审计事项。 贵集团与对存货相关的会计政策及披露载于财务报表的附注三、8，附注三、31，附注五、7。	我们就存货执行的审计程序包括但不限于： 1、我们了解、测试和评价存货管理流程的内部控制的设计及运行的有效性； 2、在存货盘点现场实施监盘，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序，观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货数量及状况并执行抽盘，并引入外部专家对存货进行抽样检测； 3、对存货执行计价测试程序，以判断存货计价的准确性； 4、获取管理层对存货跌价准备的计算表，检查期末存货的可变现净值确认方法的合理性，测算期末存货的可变现净值，判断跌价准备计提金额的准确性。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金凯（辽宁）生命科技股份有限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。

治理层负责监督金凯（辽宁）生命科技股份有限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。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金凯（辽宁）生命科技股份有限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金凯（辽宁）生命科技股份有限公司不能持续经营。

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

（6） 就金凯（辽宁）生命科技股份有限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本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

安永华明（2022）审字第61232239_A01号
金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：董晓亮
（项目合伙人）

中国注册会计师：范伯羽

中国 北京

2022年4月19日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日　　人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产				
货币资金	1	213,392,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02
应收票据	2	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00
应收账款	3	90,983,285.17	69,395,935.46	66,994,228.48
应收款项融资	4	-	404,000.00	94,664.43
预付款项	5	15,432,206.22	7,856,138.70	5,983,084.78
其他应收款	6	13,722,578.31	42,038,913.06	14,437,900.55
存货	7	178,168,130.48	131,962,978.80	127,571,947.00
其他流动资产	8	85,157.14	-	1,143,820.33
流动资产合计		529,957,266.93	529,351,813.55	312,634,218.59
非流动资产				
固定资产	9	208,052,723.41	160,881,274.94	174,034,383.09
在建工程	10	94,840,925.72	67,647,386.04	8,533,850.64
使用权资产	11	3,255,805.83	-	-
无形资产	12	48,849,794.02	9,578,399.34	7,869,118.53
长期待摊费用	13	566,000.00	462,000.00	465,000.00
递延所得税资产	14	5,354,970.03	5,383,773.47	3,196,800.81
其他非流动资产	15	6,628,803.22	4,562,898.39	4,652,289.16
非流动资产合计		367,549,022.23	248,515,732.18	198,751,442.23
资产总计		897,506,289.16	777,867,545.73	511,385,660.82

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日　　人民币元

负债和股东/所有者权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债				
短期借款	16	30,000,000.00	48,652,250.00	57,404,800.00
应付账款	17	54,980,654.08	33,568,091.27	41,814,116.92
预收款项	18	-	-	315,536.91
合同负债	19	9,377,903.69	7,090,584.78	-
应付职工薪酬	20	10,515,255.55	9,895,881.42	7,941,753.10
应交税费	21	6,541,900.44	5,505,759.47	2,090,773.08
其他应付款	22	27,637,238.64	120,002,256.30	44,352,353.73
一年内到期的非流动负债	23	5,720,587.95	5,421,923.21	2,701,268.93
其他流动负债	24	165,056.77	531,370.31	139,325.96
流动负债合计		144,938,597.12	230,668,116.76	156,759,928.63
非流动负债				
长期借款	25	38,666,165.96	22,551,070.20	22,588,319.24
租赁负债	26	1,121,280.98	-	-
长期应付款	27	71,765.26	216,273.62	332,015.01
递延收益	28	3,774,346.85	4,390,236.11	1,960,822.83
递延所得税负债	14	5,134,336.61	3,553,287.43	2,617,910.23
非流动负债合计		48,767,895.66	30,710,867.36	27,499,067.31
负债合计		193,706,492.78	261,378,984.12	184,258,995.94
股东/所有者权益				
股本/实收资本	29	64,525,000.00	59,275,000.00	35,830,502.00
资本公积	30	523,095,937.75	423,689,433.43	102,854,721.57
其他综合收益	31	3,978,033.49	5,871,625.75	8,196,058.05
专项储备	32	-	-	-
盈余公积	33	10,093,094.56	3,003,394.94	19,182,569.59
未分配利润	34	102,107,730.58	24,649,107.49	161,062,813.67
股东/所有者权益合计		703,799,796.38	516,488,561.61	327,126,664.88
负债和股东/所有者权益总计		897,506,289.16	777,867,545.73	511,385,660.82

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司
合并利润表
2019年度、2020年度及2021年度

人民币

元

	附注五	2021年	2020年	2019年
营业收入	35	549,190,943.50	464,421,485.06	415,302,541.85
减：营业成本	35	328,695,544.59	276,821,581.23	249,420,546.36
税金及附加	36	4,061,306.96	3,170,917.29	3,683,789.47
销售费用	37	17,031,767.10	15,266,527.62	20,175,668.91
管理费用	38	73,831,919.59	64,592,773.73	50,893,692.74
研发费用	39	24,628,051.47	21,172,176.95	16,691,148.19
财务费用	40	4,912,415.43	10,522,924.21	2,001,241.74
其中：利息费用		2,552,464.53	3,218,976.26	3,882,573.01
利息收入		546,635.40	305,326.00	99,605.39
加：其他收益	41	11,275,769.43	5,989,474.71	1,191,625.69
投资损失	42	(40,793.86)	(40,510.42)	-
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认的损失		(40,793.86)	(40,510.42)	-
信用减值损失	43	(862,387.55)	(3,316,558.34)	608,194.47
资产减值损失	44	(7,012,781.92)	(3,535,548.35)	(2,820,675.29)
资产处置收益	45	25,144.86	14,890.35	148,616.92
营业利润		99,414,889.32	71,986,331.98	71,564,216.23
加：营业外收入	46	1,283,887.97	20,386.03	965,881.07
减：营业外支出	47	858,121.68	3,299,156.53	3,016,784.58
利润总额		99,840,655.61	68,707,561.48	69,513,312.72
减：所得税费用	49	15,292,332.90	9,771,232.45	11,352,315.49
净利润		84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并利润表（续）

2019年度、2020年度及2021年度 人民币

元

	附注五	2021 年	2020 年	2019年
按经营持续性分类				
持续经营净利润		84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
按所有权归属分类				
归属于母公司股东/所有者的净利润		84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
其他综合收益的税后净额	31	(1,893,592.26)	(2,324,432.30)	398,246.48
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		(1,893,592.26)	(2,324,432.30)	398,246.48
综合收益总额		82,654,730.45	56,611,896.73	58,559,243.71
每股收益				
基本每股收益	50	1.32	1.18	1.16
稀释每股收益	50	1.32	1.18	1.16

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表

2019年度、2020年度及2021年度 人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益							股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年年初余额	59,275,000.00	423,689,433.43	5,871,625.75	-	3,003,394.94	24,649,107.49	516,488,561.61	516,488,561.61
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(1,893,592.26)	-	-	84,548,322.71	82,654,730.45	82,654,730.45
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本	5,250,000.00	97,549,505.00	-	-	-	-	102,799,505.00	102,799,505.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,856,999.32	-	-	-	-	1,856,999.32	1,856,999.32
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	7,089,699.62	(7,089,699.62)	-	-
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	4,054,073.76	-	-	4,054,073.76	4,054,073.76
2. 本年使用	-	-	-	(4,054,073.76)	-	-	(4,054,073.76)	(4,054,073.76)
三、本年年末余额	64,525,000.00	523,095,937.75	3,978,033.49	-	10,093,094.56	102,107,730.58	703,799,796.38	703,799,796.38

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王富民 主管会计工作负责人：王英 会计机构负责人：张丽秀

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表（续）

2019年度、2020年度及2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东/所有者权益							股东/所有者权益
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	合计
一、本年年初余额	35,830,502.00	102,854,721.57	8,196,058.05	-	19,182,569.59	161,062,813.67	327,126,664.88	327,126,664.88
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(2,324,432.30)	-	-	58,936,329.03	56,611,896.73	56,611,896.73
(二) 股东/所有者投入和减少资本								
1. 股东/所有者投入资本	9,275,000.00	173,475,000.00	-	-	-	-	182,750,000.00	182,750,000.00
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	3,003,394.94	(3,003,394.94)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(50,000,000.00)	(50,000,000.00)	(50,000,000.00)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	2,727,225.56	-	-	2,727,225.56	2,727,225.56
2. 本年使用	-	-	-	(2,727,225.56)	-	-	(2,727,225.56)	(2,727,225.56)
(五) 股东/所有者权益内部结转								
1. 净资产折股	14,169,498.00	147,359,711.86	-	-	(19,182,569.59)	(142,346,640.27)	-	-
三、本年年末余额	59,275,000.00	423,689,433.43	5,871,625.75	-	3,003,394.94	24,649,107.49	516,488,561.61	516,488,561.61

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王民 印章

主管会计工作负责人：王靖 印章

会计机构负责人：张丽秀 印章

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并股东/所有者权益变动表（续）

2019年度、2020年度及2021年度　　人民币元

2019年度

	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	35,830,502.00	102,854,721.57	7,797,811.57	-	14,593,391.93	108,461,342.22	269,537,769.29	269,537,769.29
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	(970,348.12)	(970,348.12)	(970,348.12)
二、本年年初余额	35,830,502.00	102,854,721.57	7,797,811.57	-	14,593,391.93	107,490,994.10	268,567,421.17	268,567,421.17
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	398,246.48	-	-	58,160,997.23	58,559,243.71	58,559,243.71
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	4,589,177.66	(4,589,177.66)	-	-
(三) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	2,150,854.96	-	-	2,150,854.96	2,150,854.96
2. 本年使用	-	-	-	(2,150,854.96)	-	-	(2,150,854.96)	(2,150,854.96)
四、本年年末余额	35,830,502.00	102,854,721.57	8,196,058.05	-	19,182,569.59	161,062,813.67	327,126,664.88	327,126,664.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王富　　主管会计工作负责人：王琦　　会计机构负责人：张秀

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司
合并现金流量表
2019年度、2020年度及2021年度　　人民币元

	附注五	2021年	2020年	2019年
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		510,271,330.80	410,484,263.78	364,333,716.85
收到的税费返还		17,691,061.36	17,787,590.65	8,018,087.63
收到其他与经营活动有关的现金	51	13,094,604.43	8,777,196.02	21,250,071.95
经营活动现金流入小计		541,056,996.59	437,049,050.45	393,601,876.43
购买商品、接受劳务支付的现金		(294,054,132.73)	(182,769,720.03)	(195,457,856.09)
支付给职工以及为职工支付的现金		(107,210,348.20)	(91,161,985.55)	(71,770,878.80)
支付的各项税费		(14,174,230.16)	(9,360,272.14)	(19,906,268.40)
支付其他与经营活动有关的现金	51	(53,347,257.07)	(47,698,221.12)	(35,405,698.45)
经营活动现金流出小计		(468,785,968.16)	(330,990,198.84)	(322,540,701.74)
经营活动产生的现金流量净额	52	72,271,028.43	106,058,851.61	71,061,174.69
二、投资活动产生的现金流量				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		334,876.44	-	200,721.18
投资活动现金流入小计		334,876.44	-	200,721.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(170,659,357.93)	(86,926,465.00)	(43,787,033.46)
投资活动现金流出小计		(170,659,357.93)	(86,926,465.00)	(43,787,033.46)
投资活动产生的现金流量净额		(170,324,481.49)	(86,926,465.00)	(43,586,312.28)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2019年度、2020年度及2021年度 人民币元

	附注五	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金		105,000,000.00	185,500,000.00	-
取得借款收到的现金		69,962,165.96	52,749,587.58	57,404,800.00
筹资活动现金流入小计		174,962,165.96	238,249,587.58	57,404,800.00
偿还债务支付的现金		(73,468,338.78)	(58,818,293.86)	(62,044,676.56)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(49,472,321.24)	(6,299,119.56)	(3,882,573.01)
支付其他与筹资活动有关的现金	51	(39,318,496.70)	-	-
筹资活动现金流出小计		(162,259,156.72)	(65,117,413.42)	(65,927,249.57)
筹资活动产生的现金流量净额		12,703,009.24	173,132,174.16	(8,522,449.57)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,311,201.25)	(4,283,456.26)	842,791.20
五、现金及现金等价物（减少）/增加额		(87,661,645.07)	187,981,104.51	19,795,204.04
加：年初现金及现金等价物余额		268,713,847.53	80,732,743.02	60,937,538.98
六、年末现金及现金等价物余额	52	181,052,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日　　人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产				
货币资金	1	172,839,129.90	194,525,407.49	39,857,524.01
应收票据	2	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00
应收账款	3	81,721,597.65	72,322,968.57	44,211,341.96
应收款项融资		-	404,000.00	94,664.43
预付款项		12,849,697.09	7,461,102.27	5,520,219.49
其他应收款	4	10,717,944.92	5,356,623.82	6,553,176.23
存货	5	163,026,362.98	121,522,395.65	115,208,897.48
其他流动资产		-	-	1,142,669.26
流动资产合计		459,328,439.69	410,572,497.80	228,264,322.86
非流动资产				
长期股权投资	6	89,701,100.00	56,909,100.00	56,909,100.00
固定资产		172,855,974.25	132,904,222.37	149,393,641.20
在建工程		81,099,671.50	54,410,245.26	5,527,368.93
使用权资产		1,965,979.15	-	-
无形资产		22,242,658.85	9,578,399.34	7,869,118.53
长期待摊费用		566,000.00	462,000.00	465,000.00
递延所得税资产		2,786,605.49	1,910,405.60	1,370,860.16
其他非流动资产		6,333,592.05	4,329,265.80	4,313,351.74
非流动资产合计		377,551,581.29	260,503,638.37	225,848,440.56
资产总计		836,880,020.98	671,076,136.17	454,112,763.42

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

资产负债表（续）

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日　　人民币元

负债和股东/所有者权益	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款	30,000,000.00	32,340,000.00	29,500,000.00
应付账款	54,140,986.81	33,995,179.28	39,696,988.54
预收款项	-	-	183,374.20
合同负债	1,269,667.43	4,087,463.89	-
应付职工薪酬	8,338,138.77	7,067,165.60	5,646,229.96
应交税费	5,315,174.54	1,414,116.37	216,915.11
其他应付款	24,970,418.49	77,092,211.58	48,575,783.57
一年内到期的非流动负债	2,218,529.23	-	-
其他流动负债	165,056.77	531,370.31	139,325.96
流动负债合计	126,417,972.04	156,527,507.03	123,958,617.34
非流动负债			
长期借款	20,304,000.00	-	-
租赁负债	671,808.50	-	-
递延收益	3,774,346.85	4,390,236.11	1,960,822.83
非流动负债合计	24,750,155.35	4,390,236.11	1,960,822.83
负债合计	151,168,127.39	160,917,743.14	125,919,440.17
股东/所有者权益			
股本/实收资本	64,525,000.00	59,275,000.00	35,830,502.00
资本公积	523,095,937.75	423,689,433.43	102,854,721.57
专项储备	-	-	-
盈余公积	10,093,094.56	3,003,394.94	19,182,569.59
未分配利润	87,997,861.28	24,190,564.66	170,325,530.09
股东/所有者权益合计	685,711,893.59	510,158,393.03	328,193,323.25
负债和股东/所有者权益总计	836,880,020.98	671,076,136.17	454,112,763.42

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

利润表

2019年度、2020年度及2021年度　　人民币

元

	附注十五	2021年	2020年	2019年
营业收入		449,997,147.15	360,729,196.38	331,666,264.07
减：营业成本		284,924,182.10	228,729,152.55	218,169,138.64
税金及附加		3,550,094.48	2,858,329.49	3,398,709.55
销售费用		1,897,492.07	1,800,755.51	7,937,198.73
管理费用		53,641,142.16	45,306,334.06	31,433,096.27
研发费用		22,438,142.80	18,689,767.65	14,768,751.10
财务费用		4,067,324.51	9,075,289.92	(183,535.50)
其中：利息费用		1,704,196.41	1,722,711.06	1,774,059.00
利息收入		464,044.11	70,434.24	39,522.99
加：其他收益		7,425,962.42	5,989,474.71	1,191,625.69
信用减值损失		(972,225.86)	(749,407.08)	4,799.86
资产减值损失		(6,087,335.53)	(999,194.00)	(2,820,675.29)
资产处置收益		-	14,890.35	148,616.92
营业利润		79,845,170.06	58,525,331.18	54,667,272.46
加：营业外收入		1,283,887.97	20,386.03	965,881.07
减：营业外支出		858,121.68	2,957,898.58	3,016,784.58
利润总额		80,270,936.35	55,587,818.63	52,616,368.95
减：所得税费用		9,373,940.11	6,372,748.85	6,724,592.40
净利润		70,896,996.24	49,215,069.78	45,891,776.55
其中：持续经营净利润		70,896,996.24	49,215,069.78	45,891,776.55
综合收益总额		70,896,996.24	49,215,069.78	45,891,776.55

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

股东/所有者权益变动表

2019年度、2020年度及2021年度 人民币元

2021年度

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	59,275,000.00	423,689,433.43	-	3,003,394.94	24,190,564.66	510,158,393.03
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	70,896,996.24	70,896,996.24
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本	5,250,000.00	97,549,505.00	-	-	-	102,799,505.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,856,999.32	-	-	-	1,856,999.32
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积				7,089,699.62	(7,089,699.62)	-
(四) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	4,054,073.76	-	-	4,054,073.76
2. 本年使用	-	-	(4,054,073.76)	-	-	(4,054,073.76)
三、本年年末余额	64,525,000.00	523,095,937.75	-	10,093,094.56	87,997,861.28	685,711,893.59

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

股东/所有者权益变动表（续）

2019年度、2020年度及2021年度　　**人民币元**

2020年度

	股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东/所有者权益合计
一、本年年初余额	35,830,502.00	102,854,721.57	-	19,182,569.59	170,325,530.09	328,193,323.25
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	49,215,069.78	49,215,069.78
(二) 股东/所有者投入和减少资本						
1. 股东/所有者投入资本	9,275,000.00	173,475,000.00	-	-	-	182,750,000.00
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	3,003,394.94	(3,003,394.94)	-
2. 对股东/所有者的分配	-	-	-	-	(50,000,000.00)	(50,000,000.00)
(四) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	2,727,225.56	-	-	2,727,225.56
2. 本年使用	-	-	(2,727,225.56)	-	-	(2,727,225.56)
(五) 股东/所有者权益内部结转						
1. 净资产折股	14,169,498.00	147,359,711.86	-	(19,182,569.59)	(142,346,640.27)	-
三、本年年末余额	59,275,000.00	423,689,433.43	-	3,003,394.94	24,190,564.66	510,158,393.03

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

股东/所有者权益变动表（续）

2019年度、2020年度及2021年度 人民币

元

2019年度

	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末年初余额	35,830,502.00	102,854,721.57	-	14,593,391.93	129,186,230.89	282,464,846.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	(163,299.69)	(163,299.69)
二、本年年初余额	35,830,502.00	102,854,721.57	-	14,593,391.93	129,022,931.20	282,301,546.70
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	45,891,776.55	45,891,776.55
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	4,589,177.66	(4,589,177.66)	-
(三) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	2,150,854.96	-	-	2,150,854.96
2. 本年使用	-	-	(2,150,854.96)	-	-	(2,150,854.96)
四、本年年末余额	35,830,502.00	102,854,721.57	-	19,182,569.59	170,325,530.09	328,193,323.25

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

现金流量表

2019年度、2020年度及2021年度　　人民币元

	2021年	2020年	2019年
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	381,691,440.61	278,063,245.87	285,841,003.84
收到的税费返还	17,691,061.36	17,787,590.65	8,018,087.63
收到其他与经营活动有关的现金	8,558,005.24	8,509,708.26	4,154,872.09
经营活动现金流入小计	407,940,507.21	304,360,544.78	298,013,963.56
购买商品、接受劳务支付的现金	(221,714,811.33)	(146,771,275.99)	(163,446,615.79)
支付给职工以及为职工支付的现金	(70,626,503.87)	(54,324,546.81)	(45,630,309.27)
支付的各项税费	(7,533,171.97)	(7,450,649.87)	(17,366,125.72)
支付其他与经营活动有关的现金	(29,838,135.19)	(54,012,109.06)	(23,160,284.48)
经营活动现金流出小计	(329,712,622.36)	(262,558,581.73)	(249,603,335.26)
经营活动产生的现金流量净额	78,227,884.85	41,801,963.05	48,410,628.30
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	309,733.16	-	200,721.18
投资活动现金流入小计	309,733.16	-	200,721.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(135,472,182.94)	(69,215,553.29)	(32,143,267.94)
投资支付的现金	(32,792,000.00)	-	-
投资活动现金流出小计	(168,264,182.94)	(69,215,553.29)	(32,143,267.94)
投资活动产生的现金流量净额	(167,954,449.78)	(69,215,553.29)	(31,942,546.76)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

现金流量表（续）

2019年度、2020年度及2021年度 人民币

元

	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金	105,000,000.00	185,500,000.00	-
取得借款收到的现金	51,600,000.00	32,340,000.00	29,500,000.00
筹资活动现金流入小计	156,600,000.00	217,840,000.00	29,500,000.00
偿还债务支付的现金	(32,340,000.00)	(29,500,000.00)	(34,500,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(48,624,053.11)	(4,802,854.36)	(1,774,059.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	(38,594,064.43)	-	-
筹资活动现金流出小计	(119,558,117.54)	(34,302,854.36)	(36,274,059.00)
筹资活动产生的现金流量净额	37,041,882.46	183,537,145.64	(6,774,059.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(1,341,595.12)	(1,455,671.92)	261,730.01
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	(54,026,277.59)	154,667,883.48	9,955,752.55
加：年初现金及现金等价物余额	194,525,407.49	39,857,524.01	29,901,771.46
六、年末现金及现金等价物余额	140,499,129.90	194,525,407.49	39,857,524.01

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：张

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司（“本公司”或“公司”）的前身金凯（辽宁）化工有限公司是一家在中华人民共和国辽宁省阜新市注册的有限责任公司，于2009年6月8日成立，营业期限为2009年6月8日至长期。本公司总部位于辽宁省阜新市阜蒙县伊吗图镇氟化工园区安仁路6号。

根据公司2020年11月召开的董事会决议及公司章程，公司整体变更为股份公司，并由金凯（辽宁）化工有限公司更名为金凯（辽宁）生命科技股份有限公司。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要为世界大型跨国医药及生物制药集团、创新药公司、化工集团提供从克级样品工艺研发与制备，到公斤级、吨级的工艺优化、工艺放大和规模化生产的全流程服务。

本公司的母公司和最终母公司为于美国成立的金凯（中国）控股有限公司（以下简称“金凯中国”）。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月19日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、收入确认和计量等，具体如下所述：

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日的财务状况以及2019年度、2020年度及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，已由子公司按照本公司的会计政策另行编制财务报表供合并之用。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生当期平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东/所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在"过手协议"下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资
金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资
金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准，已发生信用减值资产的定义，预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

金融资产转移

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

四、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

认该金融资产。

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

8. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、半成品及在产品、库存商品、在途材料、发出商品及委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料和产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 长期股权投资

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。除本集团一境外子公司于境外购置的土地外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-40年	0-3%	2.43%-10.00%
机器设备	5-10年	0-3%	9.70%-20.00%
运输设备	5年	0-3%	19.40%-20.00%
电子设备	3-5年	0-3%	19.40%-33.33%
其他设备	3-5年	0-3%	19.40%-33.33%
土地所有权	永久	不适用	不适用

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。上述政策仅适用于2019年度和2020年度。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
（2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

13. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均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，本集团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，本集团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。

本集团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时，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，本集团将剩余金额计入当期损益。

14. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	40-50年
专利权	20年
软件	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

14. 无形资产（续）

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

15. 资产减值

本集团对除存货、 递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并采用直线法摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

17. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团下属美国子公司员工参与实施一项定额供款401(k)养老金计划（“401(k)计划”），401(k)计划涵盖所有美国雇员。

18. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型或其他恰当的定价模型确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

21. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团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。本集团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。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

22. 与合同成本相关的资产（自2020年1月1日起适用）

本集团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。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

22. 与合同成本相关的资产（自 2020 年 1 月 1 日起适用）（续）

本集团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的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

23. 收入（适用于2019年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品控制权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。本集团国内销售商品的收入确认时点为商品已发出，并取得客户签收单时确认收入的实现；对于出口销售商品的收入，在FOB、CIF、CFR、CPT、FCA价格条款下，本集团在国内港口装船后或指定地点交货后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时本集团不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此，在FOB、CIF、CFR、CPT、FCA价格条款下，本集团以报关装船或指定地点交货作为确认收入的时点。在DAP、DDU、DDP价格条款下，商品所有权上的主要风险和报酬在目的港或指定地点交货时转移给购货方，本集团以收到购货方确认的到货证明作为确认收入的时点。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 收入（适用于 2019 年度）（续）

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

政府补助采用总额法核算。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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。

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，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 所得税

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

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁（自2021年1月1日起适用）

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、13和附注三、18。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为承租人（续）

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
（2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
（2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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不超过人民币4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。本集团对房屋建筑物、机器设备的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为出租人（续）

作为融资租赁出租人
在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人
经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法（或其他更为系统合理的方法）确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

27. 租赁（适用于2019年度及2020年度）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

28. 利润分配

本集团的现金股利，在股份改制之前于董事会批准后确认为负债。在股份改制之后于股东大会批准后确认为负债。

29. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量的金融资产与负债包括：应收款项融资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式
金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值
本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）
本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产
在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

存货跌价准备
本集团根据存货跌价政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值及长期滞压的存货，计提存货跌价准备。本集团于资产负债表日对单个存货可变现净值是否低于存货成本进行估计。

固定资产和无形资产的可使用年限
本集团对固定资产和无形资产在预计使用寿命内计提折旧或摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

承租人增量借款利率
对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

32. 会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称"新租赁准则"），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整截至2021年年初留存收益：

（1） 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
（2） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

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

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	3,685,000.83
减：采用简化处理的租赁付款额	
其中：短期租赁	122,505.40
剩余租赁期少于12个月的租赁	188,436.10
	3,374,059.33
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	2,906,115.52
加：2020年12月31日应付融资租赁款	310,536.50
2021年1月1日租赁负债	3,216,652.02

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预付款项	7,746,319.26	7,856,138.70	(109,819.44)
使用权资产	3,237,055.13	-	3,237,055.13
固定资产	160,660,154.77	160,881,274.94	(221,120.17)
一年内到期的非流动负债	6,597,398.47	5,421,923.21	1,175,475.26
租赁负债	1,946,913.88	-	1,946,913.88
长期应付款	-	216,273.62	(216,273.62)

公司资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预付款项	7,351,282.83	7,461,102.27	(109,819.44)
使用权资产	1,645,950.52	-	1,645,950.52
一年内到期的非流动负债	592,909.02	-	592,909.02
租赁负债	943,222.06	-	943,222.06

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预付款项	15,432,206.22	15,707,386.77	(275,180.55)
使用权资产	3,255,805.83	-	3,255,805.83
固定资产	208,052,723.41	208,916,384.44	(863,661.03)
递延所得税资产	5,354,970.03	5,362,895.49	(7,925.46)
一年内到期的非流动负债	5,720,587.95	4,337,175.89	1,383,412.06
租赁负债	1,121,280.98	-	1,121,280.98
长期应付款	71,765.26	407,177.06	(335,411.80)
未分配利润	102,107,730.58	102,169,888.21	(62,157.63)
其他综合收益	3,978,033.49	3,976,118.31	1,915.18

合并利润表

	报表数	按原准则	影响
管理费用	73,831,919.59	73,861,493.99	(29,574.40)
研发费用	24,628,051.47	24,673,900.90	(45,849.43)
财务费用	4,912,415.43	4,782,759.43	129,656.00
所得税费用	15,292,332.90	15,284,407.44	7,925.46

公司资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预付款项	12,849,697.09	12,978,512.40	(128,815.31)
使用权资产	1,965,979.15	-	1,965,979.15
固定资产	172,855,974.25	173,611,603.48	(755,629.23)
递延所得税资产	2,786,605.49	2,782,837.55	3,767.94
一年内到期的非流动负债	2,218,529.23	1,489,656.61	728,872.62
租赁负债	671,808.50	-	671,808.50
长期应付款	-	293,870.73	(293,870.73)
未分配利润	87,997,861.28	88,019,369.12	(21,507.84)

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

公司利润表

	报表数	按原准则	影响
研发费用	22,438,142.80	22,483,992.23	(45,849.43)
财务费用	4,067,324.51	3,996,199.30	71,125.21
所得税费用	9,373,940.11	9,377,708.05	(3,767.94)

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

新收入准则
2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称"新收入准则"）。本集团自2020年1月1日开始按照新收入准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

执行新收入准则对2020年1月1日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预收款项	-	315,536.91	(315,536.91)
合同负债	294,440.76	-	294,440.76
其他流动负债	21,096.15	-	21,096.15

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新收入准则（续）

公司资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预收款项	-	183,374.20	(183,374.20)
合同负债	162,278.05	-	162,278.05
其他流动负债	21,096.15	-	21,096.15

执行新收入准则对2020年12月31日财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预收款项	-	7,621,955.09	(7,621,955.09)
合同负债	7,090,584.78	-	7,090,584.78
其他流动负债	531,370.31	-	531,370.31

公司资产负债表

	报表数	按原准则	影响
预收款项	-	4,618,834.20	(4,618,834.20)
合同负债	4,087,463.89	-	4,087,463.89
其他流动负债	531,370.31	-	531,370.31

合并利润表

	报表数	按原准则	影响
销售费用	15,266,527.62	23,975,993.45	(8,709,465.83)
营业成本	276,821,581.23	268,112,115.40	8,709,465.83

公司利润表

	报表数	按原准则	影响
销售费用	1,800,755.51	10,326,512.26	(8,525,756.75)
营业成本	228,729,152.55	220,203,395.80	8,525,756.75

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《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》（统称"新金融工具准则"）。本集团自2019年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2019年年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：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。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。

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，以及贷款承诺和财务担保合同。

本集团在日常资金管理中将部分高信用等级的银行承兑汇票单独作为一个组合进行管理，并根据资金使用情况进行背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团于2019年1月1日将这些应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

在首次执行日2019年1月1日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

本集团

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	10,047,977.56	摊余成本	10,047,977.56
应收账款	摊余成本	52,638,498.29	摊余成本	52,083,929.44
其他应收款	摊余成本	36,567,921.54	摊余成本	36,152,142.27

本公司

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	10,047,977.56	摊余成本	10,047,977.56
应收账款	摊余成本	33,858,451.69	摊余成本	33,707,119.00
其他应收款	摊余成本	225,519.00	摊余成本	213,552.00

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

本集团

	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
以摊余成本计量的金融资产				
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	10,047,977.56	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	10,047,977.56
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	52,638,498.29	-	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	(554,568.85)	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	52,083,929.44
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	36,567,921.54	-	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	(415,779.27)	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	36,152,142.27
以摊余成本计量的总金融资产	99,254,397.39	-	(970,348.12)	98,284,049.27

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

本公司

	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
以摊余成本计量的金融资产				
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	10,047,977.56	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	10,047,977.56
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	33,858,451.69	-	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	(151,332.69)	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	33,707,119.00
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	225,519.00	-	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	(11,967.00)	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	213,552.00
以摊余成本计量的总金融资产	44,131,948.25	-	(163,299.69)	43,968,648.56

三、 重要会计政策和会计估计（续）

32. 会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

本集团

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备
应收账款	2,770,805.13	554,568.85	3,325,373.98
其他应收款	2,069,041.61	415,779.27	2,484,820.88
	4,839,846.74	970,348.12	5,810,194.86

本公司

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备
应收账款	754,623.91	151,332.69	905,956.60
其他应收款	77,274.00	11,967.00	89,241.00
	831,897.91	163,299.69	995,197.60

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；新增“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等，该会计政策变更对公司净利润和所有者权益无影响。此外，随2019年新金融工具准则的执行，按照《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，“其他应收款”项目中的“应收利息”改为仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），“其他应付款”项目中的“应付利息”改为仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中）。参照新金融工具准则的衔接规定不追溯调整比较数据。

四. 税项

1. 主要税种及税率

本集团报告期内主要税项及其税率列示如下：

增值税	–	被认定为增值税一般纳税人的，2019年4月1日之前销售货物应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%的税率计算销项税，增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。
企业所得税	–	本公司的企业所得税适用税率请参见税收优惠。金凯（大连）医药科技有限公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。本集团注册于美国的子公司美国联邦所得税按应纳税所得额的21%计缴，同时也须按适用税率向有实际经营业务的州进行企业所得税申报。
城市维护建设税	–	按照国家有关税务法规，本集团内于境内设立的公司按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	–	按照国家有关税务法规，本集团内于境内设立的公司按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	–	按照国家有关税务法规，本集团内于境内设立的公司按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	–	按照国家有关税务法规，本集团内于境内设立的公司按照房产原值减去30%后的余值的1.2%计缴。
土地使用税	–	按照国家有关税务法规，本集团内于境内设立的公司按照实际占用的土地面积及该土地所在地段的适用税额计缴。
个人所得税	–	根据国家有关税务法规，本集团支付予职工的所得额，由本集团代为扣缴个人所得税。

2. 税收优惠

本集团企业所得税主要税收优惠如下：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

2018年7月31日，经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业资格证书，证书有效期为三年，有效期涵盖2018年、2019年和2020年。2021年9月24日，经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业资格证书，证书有效期为三年，有效期涵盖2021年、2022年和2023年。

五. 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	384.44	30,530.61	15,187.77
银行存款	181,051,818.02	268,683,316.92	80,717,555.25
其他货币资金	32,340,000.00	-	-
	213,392,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02

于2021年12月31日，本集团其他货币资金期末余额人民币32,340,000.00元系借款保证金。

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，货币资金受限情况参见附注五、53。

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币分别为人民币40,018,547.65元、人民币43,851,707.84元及人民币40,539,091.73元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00
	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00
减：应收票据坏账准备	-	-	-
	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本集团无质押的应收票据。

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	17,573,707.15	-	7,015,000.00	-	15,675,830.00

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	96,765,335.09	73,814,237.41	71,222,462.99
1年至2年	24,871.06	5,401.16	49,627.10
2年至3年	5,347.45	9,420.50	6,798.40
3年以上	10,009.30	588.80	-
	96,805,562.90	73,829,647.87	71,278,888.49
减：应收账款坏账准备	5,822,277.73	4,433,712.41	4,284,660.01
	90,983,285.17	69,395,935.46	66,994,228.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	上年年末余额	会计政策变更	期末年初余额	本年计提	本年收回或转回	外币报表折算差额	年末余额
2021年	4,433,712.41	-	4,433,712.41	4,204,918.22	(2,723,919.59)	(92,433.31)	5,822,277.73
2020年	4,284,660.01	-	4,284,660.01	4,100,662.10	(3,709,978.29)	(241,631.41)	4,433,712.41
2019年	2,770,805.13	554,568.85	3,325,373.98	3,452,375.55	(2,546,974.58)	53,885.06	4,284,660.01

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款及坏账准备按类别披露如下：

	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	96,805,562.90	100.00	5,822,277.73	6.01

	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,829,647.87	100.00	4,433,712.41	6.01

	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	71,278,888.49	100.00	4,284,660.01	6.01

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本集团按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	96,765,335.09	6.00	5,805,920.03
1年至2年	24,871.06	18.00	4,476.79
2年至3年	5,347.45	35.00	1,871.61
3年以上	10,009.30	100.00	10,009.30
	96,805,562.90		5,822,277.73

	2020年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	73,814,237.41	6.00	4,428,854.22
1年至2年	5,401.16	18.00	972.21
2年至3年	9,420.50	35.00	3,297.18
3年以上	588.80	100.00	588.80
	73,829,647.87		4,433,712.41

	2019年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	71,222,462.99	6.00	4,273,347.69
1年至2年	49,627.10	18.00	8,932.88
2年至3年	6,798.40	35.00	2,379.44
	71,278,888.49		4,284,660.01

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于 2021 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Bayer Group	13,006,427.68	780,385.66	13.43
Prenda Limited	11,603,774.00	696,226.44	11.99
FMC Cheminova India Limited	8,670,952.00	520,257.12	8.96
Fabbrica Italiana Sintetici	6,579,008.32	394,740.50	6.80
安徽广信农化股份有限公司	6,170,000.00	370,200.00	6.37
	46,030,162.00	2,761,809.72	47.55

于 2020 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Dottikon Exclusive Synthesis AG	18,113,553.04	1,086,813.18	24.53
Bayer Group	9,637,266.85	578,236.01	13.05
Sanofi Group	9,492,297.28	569,537.84	12.86
安徽广信农化股份有限公司	9,058,000.00	543,480.00	12.27
Elanco Animal Health Gmbh	8,792,172.25	527,530.34	11.91
	55,093,289.42	3,305,597.37	74.62

于 2019 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Bayer Group	21,742,234.21	1,304,534.05	30.50
UPL Group	9,083,012.40	544,980.74	12.74
Concert Pharmaceuticals, Inc.	7,888,686.96	473,321.22	11.07
安徽广信农化股份有限公司	6,050,000.00	363,000.00	8.49
Paladin Labs Inc.	3,151,847.16	189,110.83	4.42
	47,915,780.73	2,874,946.84	67.22

本集团参与由客户提供的供应链金融服务，并与客户指定的银行签订相关协议，向银行以无追索权方式出售因业务产生的应收账款，终止确认的应收账款账面余额 2021 年、2020 年分别为人民币 27,671,813.14 元和人民币 40,790,542.85 元，相应确认投资损失人民币 40,793.86 元和人民币 40,510.42 元。2019 年无此类供应链金融业务。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	-	404,000.00	94,664.43

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无质押的应收款项融资。

已背书但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	17,252,830.50	-	4,670,090.20	-	7,551,352.50	-

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	15,142,794.36	98.13	7,765,099.35	98.84	5,759,162.64	96.26
1年至2年	228,572.51	1.48	42,348.75	0.54	45,202.41	0.76
2年至3年	12,348.75	0.08	15,369.87	0.20	2,416.90	0.04
3年以上	48,490.60	0.31	33,320.73	0.42	176,302.83	2.94
	15,432,206.22	100.00	7,856,138.70	100.00	5,983,084.78	100.00

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要的预付款项。

于 2021 年 12 月 31 日，预付金额前 5 名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国网辽宁省电力有限公司阜新供电公司	2,355,391.49	15.26
杭州瑞旭科技集团有限公司	1,851,500.00	12.00
阜新中科热力有限公司	1,500,000.00	9.72
中化蓝天氟材料有限公司	1,241,157.52	8.04
阜新宏元化工设备配件有限责任公司	800,009.58	5.18
	7,748,058.59	50.20

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

于 2020 年 12 月 31 日，预付金额前 5 名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国网辽宁省电力有限公司阜新供电公司	1,627,551.84	20.72
阜新中科热力有限公司	1,000,000.00	12.73
盘锦兴瑞化工有限公司	699,999.99	8.91
九江市通元化工有限公司	516,785.84	6.58
阜新蒙古族自治县久杰燃气有限公司	472,801.98	6.01
	4,317,139.65	54.95

于 2019 年 12 月 31 日，预付金额前 5 名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国网辽宁省电力有限公司阜新供电公司	1,283,978.09	21.46
武汉瑞阳化工有限公司	900,000.00	15.04
阜新蒙古族自治县久杰燃气有限公司	446,491.98	7.46
湖北新舟化工有限公司	384,464.62	6.43
江西金凯化工有限公司	380,000.00	6.35
	3,394,934.69	56.74

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	95,489.76	128,085.75
其他应收款	15,586,000.09	45,689,564.46	15,298,597.35
	15,586,000.09	45,785,054.22	15,426,683.10
减：其他应收款坏账准备	1,863,421.78	3,746,141.16	988,782.55
	13,722,578.31	42,038,913.06	14,437,900.55

其他应收款的账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	10,387,288.45	41,426,434.59	13,635,219.09
1 年至 2 年	1,527,800.00	3,310,340.00	651,553.35
2 年至 3 年	3,310,340.00	13,200.00	115,800.00
3 年以上	360,571.64	939,589.87	896,024.91
	15,586,000.09	45,689,564.46	15,298,597.35
减：其他应收款坏账准备	1,863,421.78	3,746,141.16	988,782.55
	13,722,578.31	41,943,423.30	14,309,814.80

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
本年年初余额	2,341,826.46	749,730.15	654,584.55	3,746,141.16
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(960.00)	960.00	-	-
---转入第三阶段	-	(7,020.00)	7,020.00	-
本年计提	343,713.43	530,530.85	859,765.91	1,734,010.19
本年转回	(2,310,121.28)	-	(42,499.99)	(2,352,621.27)
本年核销	-	-	(1,225,331.79)	(1,225,331.79)
外币报表折算差额	(30,979.47)	-	(7,797.04)	(38,776.51)
年末余额	343,479.14	1,274,201.00	245,741.64	1,863,421.78

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
本年年初余额	651,079.97	123,654.67	214,047.91	988,782.55
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(198,221.40)	198,221.40	-	-
---转入第三阶段	-	(50,180.00)	50,180.00	-
本年计提	2,474,085.12	501,284.08	421,656.14	3,397,025.34
本年转回	(447,900.81)	(23,250.00)	-	(471,150.81)
外币报表折算差额	(137,216.42)	-	(31,299.50)	(168,515.92)
年末余额	2,341,826.46	749,730.15	654,584.55	3,746,141.16

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
上年年末余额	1,851,342.75	47,115.00	170,583.86	2,069,041.61
会计政策变更	370,268.55	14,592.00	30,918.72	415,779.27
本年年初余额	2,221,611.30	61,707.00	201,502.58	2,484,820.88
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(6,000.00)	6,000.00	-	-
---转入第三阶段	-	(6,500.00)	6,500.00	-
本年计提	646,140.32	62,447.67	3,500.00	712,087.99
本年转回	(2,225,683.43)	-	-	(2,225,683.43)
外币报表折算差额	15,011.78	-	2,545.33	17,557.11
年末余额	651,079.97	123,654.67	214,047.91	988,782.55

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
代理业务应收款	4,767,163.17	39,869,599.11	6,657,668.10
应收垫付款	3,988,785.50	3,299,090.00	3,299,090.00
退税款	6,165,769.27	1,074,633.50	2,741,820.95
保证金及押金	386,712.64	343,725.82	1,207,645.88
借款及员工备用金	203,860.51	637,522.50	1,297,594.60
其他	73,709.00	464,993.53	94,777.82
	15,586,000.09	45,689,564.46	15,298,597.35

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
阜蒙县国税局	6,165,769.27	39.56	退税款	1 年以内	-
Janssen Pharmaceutica NV	4,767,163.17	30.59	代理业务应收款	1 年以内	286,029.79
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,988,785.50	25.59	垫付款项	1年以内和2至3年	1,196,063.23
Pearl Court Investors,LLC	143,612.64	0.92	押金	3年以上	143,612.64
大连双 D 高科产业发展有限公司	124,200.00	0.80	押金	1 年以内 2 至 3 年和 3 年以上	101,789.50
	15,189,530.58	97.46			1,727,495.16

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
MSD Ireland	34,937,414.15	76.47	代理业务应收款	1 年以内	2,096,244.85
Deccan Fine Chemicals (India)	4,932,184.96	10.79	代理业务应收款	1 年以内	295,931.10
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,299,090.00	7.22	应收垫付款	1 至 2 年	659,818.00
辽宁阜蒙县国税局	1,074,633.50	2.35	退税款	1 年以内	-
Cathy Penetra	554,616.50	1.21	个人借款	3 年以上	-
	44,797,939.11	98.04			3,051,993.95

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
Janssen Pharmaceutical NV	6,657,668.10	43.52	代理业务应收款	1年以内	399,460.09
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,299,090.00	21.56	应收垫付款	1年以内	197,945.40
辽宁阜蒙县国税局	2,741,820.95	17.92	退税款	1年以内	-
Cathy Penetra	592,977.00	3.88	借款及员工备用金	3年以上	-
王富民	523,215.00	3.42	借款及员工备用金	1至2年	-
	13,814,771.05	90.30			597,405.49

7. 存货

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
低值易耗品	7,843,570.97	5,924,183.68	5,682,215.61
原材料	23,458,383.02	15,788,446.79	17,732,157.11
半成品及在产品	77,454,437.00	63,184,881.87	56,091,892.59
库存商品	72,444,645.20	50,779,805.14	44,201,790.35
发出商品	8,592,002.34	4,163,137.80	10,202,419.99
在途材料	-	1,268,888.30	-
委托加工物资	1,966,526.93	-	-
	191,759,565.46	141,109,343.58	133,910,475.65
减：存货跌价准备	13,591,434.98	9,146,364.78	6,338,528.65
	178,168,130.48	131,962,978.80	127,571,947.00

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初金额	本年计提	本年转销	外币报表折算差额	年末余额
低值易耗品	-	97,854.60	-	(1,088.21)	96,766.39
原材料	722,153.97	328,978.52	(42,462.58)	(10,034.66)	998,635.25
半成品及在产品	2,827,088.11	2,825,412.04	-	-	5,652,500.15
库存商品	5,597,122.70	3,760,536.76	(2,484,919.27)	(29,207.00)	6,843,533.19
	9,146,364.78	7,012,781.92	(2,527,381.85)	(40,329.87)	13,591,434.98

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：（续）

2020年

	年初金额	本年计提	本年转销	外币报表折算差额	年末余额
原材料	506,025.43	478,383.37	(251,966.64)	(10,288.19)	722,153.97
半成品及在产品	2,729,593.57	400,586.42	(303,091.88)	-	2,827,088.11
库存商品	3,102,909.65	2,656,578.56	(36,824.22)	(125,541.29)	5,597,122.70
	6,338,528.65	3,535,548.35	(591,882.74)	(135,829.48)	9,146,364.78

2019年

	年初金额	本年计提	本年转销	年末余额
原材料	500,372.65	77,777.77	(72,124.99)	506,025.43
半成品及在产品	1,743,406.52	988,286.75	(2,099.70)	2,729,593.57
库存商品	2,828,971.80	1,754,610.77	(1,480,672.92)	3,102,909.65
	5,072,750.97	2,820,675.29	(1,554,897.61)	6,338,528.65

8. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预缴税额及待抵进项税额	85,157.14	-	1,143,820.33

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	土地所有权	其他设备	合计
原价							
上年年末余额	67,882,172.68	226,166,902.18	6,068,754.57	11,775,926.65	1,243,417.57	13,740,955.20	326,878,128.85
会计政策变更	-	-	(552,799.45)	-	-	-	(552,799.45)
本年年初余额	67,882,172.68	226,166,902.18	5,515,955.12	11,775,926.65	1,243,417.57	13,740,955.20	326,325,329.40
购置	897,579.35	11,409,939.42	605,287.60	842,254.86	-	221,737.39	13,976,798.62
在建工程转入	5,990,281.81	59,412,155.57	-	5,556,002.73	-	6,191,780.45	77,150,220.56
处置或报废	(52,741.25)	(2,664,604.01)	(163,881.40)	(138,617.14)	-	(56,106.17)	(3,075,949.97)
外币报表折算差额	(376,744.55)	(359,133.07)	(14,515.46)	(120,477.14)	(28,432.30)	(56,689.75)	(955,992.27)
年末余额	74,340,548.04	293,965,260.09	5,942,845.86	17,915,089.96	1,214,985.27	20,041,677.12	413,420,406.34
累计折旧							
上年年末余额	(17,938,402.36)	(128,290,760.50)	(4,445,572.17)	(6,673,336.74)	-	(8,648,782.14)	(165,996,853.91)
会计政策变更	-	-	331,679.28	-	-	-	331,679.28
本年年初余额	(17,938,402.36)	(128,290,760.50)	(4,113,892.89)	(6,673,336.74)	-	(8,648,782.14)	(165,665,174.63)
计提	(3,306,562.56)	(34,797,661.91)	(384,018.42)	(2,228,631.53)	-	(1,324,405.10)	(42,041,279.52)
处置或报废	26,218.68	1,734,416.53	163,882.98	138,132.94	-	42,791.67	2,105,442.80
外币报表折算差额	30,799.58	94,512.58	11,163.07	82,725.95	-	14,127.24	233,328.42
年末余额	(21,187,946.66)	(161,259,493.30)	(4,322,865.26)	(8,681,109.38)	-	(9,916,268.33)	(205,367,682.93)
账面价值							
年末	53,152,601.38	132,705,766.79	1,619,980.60	9,233,980.58	1,214,985.27	10,125,408.79	208,052,723.41
年初	49,943,770.32	97,876,141.68	1,402,062.23	5,102,589.91	1,243,417.57	5,092,173.06	160,660,154.77

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	土地所有权	其他设备	合计
原价							
年初余额	65,949,140.35	214,466,699.96	6,736,652.15	11,769,742.05	1,329,419.55	11,823,217.23	312,074,871.29
购置	1,508,177.45	12,100,513.67	262,542.45	967,931.62	-	1,364,840.25	16,204,005.44
在建工程转入	3,139,191.99	5,816,213.22	-	5,597.60	-	737,668.70	9,698,671.51
处置或报废	(1,796,808.79)	(5,349,251.49)	(846,150.37)	(609,967.37)	-	(59,200.28)	(8,661,378.30)
外币报表折算差额	(917,528.32)	(867,273.18)	(84,289.66)	(357,377.25)	(86,001.98)	(125,570.70)	(2,438,041.09)
年末余额	67,882,172.68	226,166,902.18	6,068,754.57	11,775,926.65	1,243,417.57	13,740,955.20	326,878,128.85
累计折旧							
年初余额	(15,870,774.67)	(105,383,050.70)	(4,619,159.42)	(5,300,135.47)	-	(6,867,367.94)	(138,040,488.20)
计提	(2,909,816.79)	(27,726,334.60)	(719,656.25)	(2,167,414.50)	-	(1,857,358.50)	(35,380,580.64)
处置或报废	783,565.26	4,635,104.09	825,642.49	569,799.44	-	45,060.56	6,859,171.84
外币报表折算差额	58,623.84	183,520.71	67,601.01	224,413.79	-	30,883.74	565,043.09
年末余额	(17,938,402.36)	(128,290,760.50)	(4,445,572.17)	(6,673,336.74)	-	(8,648,782.14)	(165,996,853.91)
账面价值							
年末	49,943,770.32	97,876,141.68	1,623,182.40	5,102,589.91	1,243,417.57	5,092,173.06	160,881,274.94
年初	50,078,365.68	109,083,649.26	2,117,492.73	6,469,606.58	1,329,419.55	4,955,849.29	174,034,383.09

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	土地所有权	其他设备	合计
原价							
年初余额	63,662,872.88	187,602,122.98	6,600,859.23	5,731,398.44	1,307,885.71	9,783,220.49	274,688,359.73
购置	764,840.88	12,753,887.79	1,304,537.52	2,540,983.11	-	797,794.04	18,162,043.34
在建工程转入	1,391,446.11	15,365,317.45	-	3,771,727.59	-	1,231,014.67	21,759,505.82
处置或报废	(76,072.98)	(1,377,756.84)	(1,198,289.94)	(349,341.56)	-	-	(3,001,461.32)
外币报表折算差额	206,053.46	123,128.58	29,545.34	74,974.47	21,533.84	11,188.03	466,423.72
年末余额	65,949,140.35	214,466,699.96	6,736,652.15	11,769,742.05	1,329,419.55	11,823,217.23	312,074,871.29
累计折旧							
年初余额	(13,099,903.45)	(80,888,742.61)	(5,190,595.03)	(4,760,199.40)	-	(5,342,774.92)	(109,282,215.41)
计提	(2,811,725.19)	(25,610,662.72)	(567,633.07)	(841,734.05)	-	(1,519,956.17)	(31,351,711.20)
处置或报废	46,509.54	1,132,047.12	1,162,341.24	348,620.38	-	-	2,689,518.28
外币报表折算差额	(5,655.57)	(15,692.49)	(23,272.56)	(46,822.40)	-	(4,636.85)	(96,079.87)
年末余额	(15,870,774.67)	(105,383,050.70)	(4,619,159.42)	(5,300,135.47)	-	(6,867,367.94)	(138,040,488.20)
账面价值							
年末	50,078,365.68	109,083,649.26	2,117,492.73	6,469,606.58	1,329,419.55	4,955,849.29	174,034,383.09
年初	50,562,969.43	106,713,380.37	1,410,264.20	971,199.04	1,307,885.71	4,440,445.57	165,406,144.32

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本集团固定资产受限情况参见附注五、53。

融资租入固定资产如下：

2020年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	552,799.45	(331,679.28)	-	221,120.17

2019年12月31日

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	591,034.27	(236,413.72)	-	354,620.55

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	5,832,872.63	办理中

于2020年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	6,256,014.59	办理中

于2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	6,679,156.55	办理中

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程

	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产380吨医药及精化中间体产业化项目	57,388,300.22	-	57,388,300.22
干燥过滤器安装工程	7,333,799.39	-	7,333,799.39
年产980吨农化产品项目	15,642,680.86	-	15,642,680.86
3V TECH 1000升哈氏合金C22锥形干燥器安装工程	1,357,131.50	-	1,357,131.50
废物焚烧装置二期工程	5,685,497.11	-	5,685,497.11
其他	7,433,516.64	-	7,433,516.64
	94,840,925.72	-	94,840,925.72

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产380吨医药及精化中间体产业化项目	40,928,150.00	-	40,928,150.00
技术中心改造工程	5,157,637.76	-	5,157,637.76
干燥过滤器安装工程	4,144,790.04	-	4,144,790.04
API包装室改造工程	2,989,466.65	-	2,989,466.65
K201车间安全整改工程	2,974,738.11	-	2,974,738.11
厂区网络工程	1,549,651.00	-	1,549,651.00
年产980吨农化产品项目	1,544,962.73	-	1,544,962.73
3V TECH 1000升哈氏合金C22锥形干燥器安装工程	1,388,890.21	-	1,388,890.21
200加仑反应堆安装工程	1,299,854.30	-	1,299,854.30
大堂装修改造工程	1,124,056.66	-	1,124,056.66
其他	4,545,188.58	-	4,545,188.58
	67,647,386.04	-	67,647,386.04

	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
K206车间低温工程	1,151,117.93	-	1,151,117.93
年产380吨医药及精化中间体产业化项目	1,655,708.46	-	1,655,708.46
厂区网络工程	824,515.09	-	824,515.09
安捷伦6125液相色谱仪安装工程	746,453.40	-	746,453.40
200加仑反应堆安装工程	713,979.89	-	713,979.89
动力车间扩能工程	657,484.40	-	657,484.40
技术中心改造工程	511,640.10	-	511,640.10
其他	2,272,951.37	-	2,272,951.37
	8,533,850.64	-	8,533,850.64

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产（附注五、9）	外币报表折算差额	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
年产 380 吨医药及精化中间体产业化项目	140,784,960.04	40,928,150.00	59,877,741.39	(43,417,591.17)	-	57,388,300.22	自筹及借款	71.86
干燥过滤器安装工程	7,414,510.00	4,144,790.04	3,320,714.03	-	(131,704.68)	7,333,799.39	自有资金	98.91
年产 980 吨农化产品项目	91,212,000.00	1,544,962.73	14,097,718.13	-	-	15,642,680.86	自有资金	17.15
3V TECH 1000 升哈氏合金 C22 锥形干燥器工程	1,617,261.71	1,388,890.21	-	-	(31,758.71)	1,357,131.50	自有资金	85.88
废物焚烧装置二期工程	17,660,000.00	-	5,685,497.11	-	-	5,685,497.11	自有资金	32.19
技术中心改造工程	9,440,500.00	5,157,637.76	1,151,674.57	(6,309,312.33)	-	-	自有资金	66.83
厂区网络工程	2,300,000.00	1,549,651.00	(363,778.75)	(1,185,872.25)	-	-	自有资金	51.56
北厂区 VOCs 治理工程	2,742,600.00	556,948.98	585,504.72	(1,142,453.70)	-	-	自有资金	41.66
K102 车间硝化升级工程	9,548,000.00	5,062.49	8,753,789.70	(8,758,852.19)	-	-	自有资金	91.73
其他		12,371,292.83	11,540,310.10	(16,336,138.92)	(141,947.37)	7,433,516.64	自有资金	
		67,647,386.04	104,649,171.00	(77,150,220.56)	(305,410.76)	94,840,925.72		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要在建工程2020年变动如下：

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产(附注五、9)	外币报表折算差额	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
年产 380 吨医药及精化中间体产业化项目	140,784,960.04	1,655,708.46	39,634,122.96	(361,681.42)	-	40,928,150.00	自有资金	29.33
技术中心改造工程	9,440,500.00	511,640.10	4,645,997.66	-	-	5,157,637.76	自有资金	54.63
干燥过滤器安装工程	6,006,942.09	-	4,379,315.70	-	(234,525.66)	4,144,790.04	自有资金	72.90
API 包装室改造工程	3,985,955.53	49,496.14	3,109,706.73	-	(169,736.22)	2,989,466.65	自有资金	79.26
K201 车间安全整改工程	3,805,000.00	-	2,974,738.11	-	-	2,974,738.11	自有资金	78.18
厂区网络工程	2,300,000.00	824,515.09	725,135.91	-	-	1,549,651.00	自有资金	67.38
年产 980 吨农化产品项目	91,212,000.00	-	1,544,962.73	-	-	1,544,962.73	自有资金	1.69
3V TECH 1000 升哈氏合金 C22 锥形干燥器工程	1,617,261.71	-	1,467,478.13	-	(78,587.92)	1,388,890.21	自有资金	85.88
200 加仑反应堆安装工程	1,566,089.52	713,979.89	667,826.92	-	(81,952.51)	1,299,854.30	自有资金	88.23
大堂装修改造工程	1,338,162.69	40,906.62	1,147,234.22	-	(64,084.18)	1,124,056.66	自有资金	88.79
其他		4,737,604.34	9,300,070.22	(9,336,990.09)	(155,495.89)	4,545,188.58	自有资金	
		8,533,850.64	69,596,589.29	(9,698,671.51)	(784,382.38)	67,647,386.04		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要在建工程2019年变动如下：

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产 (附注五、9)	外币报表折算差额	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
K206 车间低温工程	1,887,000.00	-	1,151,117.93	-	-	1,151,117.93	自有资金	61.00
年产 380 吨医药及精化中间体产业化项目	140,784,960.04	659,807.64	995,900.82	-	-	1,655,708.46	自有资金	1.18
厂区网络工程	2,300,000.00	-	824,515.09	-	-	824,515.09	自有资金	35.85
安捷伦 6125 液相色谱仪安装工程	737,700.80	-	737,700.80	-	8,752.60	746,453.40	自有资金	100.00
200 加仑反应堆安装工程	1,674,409.37	-	705,608.06	-	8,371.83	713,979.89	自有资金	42.14
动力车间扩能工程	818,000.00	-	657,484.40	-	-	657,484.40	自有资金	80.38
技术中心改造工程	9,440,500.00	132,350.73	379,289.37	-	-	511,640.10	自有资金	5.42
其他		8,243,538.49	15,770,790.38	(21,759,505.82)	18,128.32	2,272,951.37	自有资金	
		9,035,696.86	21,222,406.85	(21,759,505.82)	35,252.75	8,533,850.64		

在建工程主要项目余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

2021年度

	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化	本年利息资本化率
年产 380 吨医药及精化中间体产业化项目	71.86%	70,942.19	70,942.19	4.80%

于2020年度及2019年度，本集团在建工程项目不存在借款费用资本化金额的情形。

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本集团在建工程不存在需要计提减值准备的情形。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产（适用于2021年度及以后）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
成本					
上年年末余额	-	-	-	-	-
会计政策变更	3,015,935.35	-	221,119.78	-	3,237,055.13
年初余额	3,015,935.35	-	221,119.78	-	3,237,055.13
增加	711,893.70	930,005.22	-	248,431.22	1,890,330.14
外币报表折算差额	(31,326.40)	-	(5,056.18)	(2,762.74)	(39,145.32)
年末余额	3,696,502.65	930,005.22	216,063.60	245,668.48	5,088,239.95
累计折旧					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	(1,531,891.66)	(174,375.99)	(109,246.71)	(27,603.47)	(1,843,117.83)
外币报表折算差额	9,161.83	-	1,214.91	306.97	10,683.71
年末余额	(1,522,729.83)	(174,375.99)	(108,031.80)	(27,296.50)	(1,832,434.12)
账面价值					
年末	2,173,772.82	755,629.23	108,031.80	218,371.98	3,255,805.83
年初	3,015,935.35	-	221,119.78	-	3,237,055.13

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2021年

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	11,554,325.98	100,000.00	654,926.09	12,309,252.07
购置	39,503,053.84	-	1,077,357.50	40,580,411.34
其他减少	(500,000.00)	-	-	(500,000.00)
年末余额	50,557,379.82	100,000.00	1,732,283.59	52,389,663.41
累计摊销				
年初余额	(2,515,256.52)	(52,217.28)	(163,378.93)	(2,730,852.73)
计提	(653,711.38)	(6,370.92)	(148,934.36)	(809,016.66)
年末余额	(3,168,967.90)	(58,588.20)	(312,313.29)	(3,539,869.39)
账面价值				
年末	47,388,411.92	41,411.80	1,419,970.30	48,849,794.02
年初	9,039,069.46	47,782.72	491,547.16	9,578,399.34

2020年

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	10,088,136.06	100,000.00	150,365.39	10,338,501.45
购置	1,466,189.92	-	504,560.70	1,970,750.62
年末余额	11,554,325.98	100,000.00	654,926.09	12,309,252.07
累计摊销				
年初余额	(2,311,725.76)	(45,846.36)	(111,810.80)	(2,469,382.92)
计提	(203,530.76)	(6,370.92)	(51,568.13)	(261,469.81)
年末余额	(2,515,256.52)	(52,217.28)	(163,378.93)	(2,730,852.73)
账面价值				
年末	9,039,069.46	47,782.72	491,547.16	9,578,399.34
年初	7,776,410.30	54,153.64	38,554.59	7,869,118.53

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初及年末余额	10,088,136.06	100,000.00	150,365.39	10,338,501.45
累计摊销				
年初余额	(2,111,249.56)	(39,475.44)	(95,288.00)	(2,246,013.00)
计提	(200,476.20)	(6,370.92)	(16,522.80)	(223,369.92)
年末余额	(2,311,725.76)	(45,846.36)	(111,810.80)	(2,469,382.92)
账面价值				
年末	7,776,410.30	54,153.64	38,554.59	7,869,118.53
年初	7,976,886.50	60,524.56	55,077.39	8,092,488.45

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无形资产受限情况参见附注五、53。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，无形资产中无未办妥产权证书的情况。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
预付员工安家费	462,000.00	285,000.00	(181,000.00)	566,000.00

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
预付员工安家费	465,000.00	90,000.00	(93,000.00)	462,000.00

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
预付员工安家费	-	465,000.00	-	465,000.00

14. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
内部交易未实现利润	2,350,905.22	764,044.19
资产减值准备	21,245,634.49	4,235,620.06
固定资产折旧	1,038,559.47	155,783.92
递延收益	3,774,346.85	566,152.03
租赁负债	2,381,685.08	557,840.50
其他	192,616.27	62,600.29
	30,983,747.38	6,342,040.99

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债（续）：

	2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
内部交易未实现利润	2,206,465.50	676,292.96
资产减值准备	17,326,218.35	4,140,595.73
固定资产折旧	1,216,776.35	182,516.44
递延收益	4,390,236.11	658,535.42
其他	356,673.87	115,918.96
	25,496,370.18	5,773,859.51

	2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
内部交易未实现利润	1,820,045.17	546,013.55
资产减值准备	11,611,971.21	2,487,794.17
固定资产折旧	1,384,143.57	207,621.53
递延收益	1,960,822.83	294,123.42
其他	211,357.93	68,691.29
	16,988,340.71	3,604,243.96

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债（续）：

	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
内部交易未实现损失	598,281.40	194,441.45
使用权资产	2,392,145.01	565,635.84
固定资产折旧	25,962,513.08	5,361,330.28
	28,952,939.49	6,121,407.57

	2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
内部交易未实现损失	574,132.50	186,593.06
固定资产折旧	18,277,036.22	3,756,780.41
	18,851,168.72	3,943,373.47

	2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
内部交易未实现损失	590,731.34	177,219.40
固定资产折旧	14,001,064.18	2,848,133.98
	14,591,795.52	3,025,353.38

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	987,070.96	5,354,970.03	390,086.04	5,383,773.47	407,443.15	3,196,800.81
递延所得税负债	987,070.96	5,134,336.61	390,086.04	3,553,287.43	407,443.15	2,617,910.23

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	31,500.00	-	-
可抵扣亏损	2,749,262.49	1,086,723.37	1,087,340.95
可抵扣亏损	2,780,762.49	1,086,723.37	1,087,340.95

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2021年	206,083.20	206,083.20	206,700.78
2022年	689,397.45	689,397.45	689,397.45
2023年	191,242.72	191,242.72	191,242.72
2026年	1,694,039.12	-	-
	2,780,762.49	1,086,723.37	1,087,340.95

15. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程设备款	6,628,803.22	4,562,898.39	4,652,289.16

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押借款	30,000,000.00	48,652,250.00	57,404,800.00

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本公司抵押借款分别为人民币30,000,000.00元、人民币32,340,000.00元、人民币29,500,000.00元。借款期限均为一年，借款利率分别为5.22%、5.22%及4.00%-5.22%。该借款由王富民夫妇提供保证担保。于2020年12月31日及2019年12月31日，本公司以固定资产及土地使用权作为抵押。由于本公司名称更改，需要变更公司资产的权属名称，于2021年4月28日解除固定资产及土地使用权抵押，并以银行存款人民币32,340,000.00元冻结替代抵押。

剩余部分系本公司之子公司Kingchem Life Science LLC取得。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，抵押借款余额分别为0.00美元、2,500,000.00美元及4,000,000.00美元，借款期限均为1年，借款年利率均为Wall Street Journal Prime Rate。该借款由王富民夫妇提供保证担保，以Kingchem Life Science LLC的所有动产作为抵押。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、53。

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无逾期借款。

17. 应付账款

应付账款不计息，并通常在约定期限内清偿。

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	54,236,665.76	32,107,825.08	41,547,039.85
1年至2年	384,337.79	1,243,745.87	51,604.31
2年至3年	143,130.21	4,947.60	20,661.28
3年以上	216,520.32	211,572.72	194,811.48
	54,980,654.08	33,568,091.27	41,814,116.92

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，无账龄超过1年的重要的应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 预收款项（适用于2019年度）

	2019年12月31日
1年以内	258,644.51
1年至2年	1,000.00
2年至3年	50,000.00
3年以上	5,892.40
	315,536.91

于2019年12月31日，无账龄超过1年的重要的预收款项。

19. 合同负债（适用于2020年度及以后）

	2021年12月31日	2020年12月31日
预收销货款	9,377,903.69	7,090,584.78

于2021年12月31日、2020年12月31日，无账龄超过1年的重要的合同负债。

20. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
短期薪酬	8,753,252.42	101,605,404.65	(101,017,651.44)	(30,956.55)	9,310,049.08
离职后福利（设定提存计划）	1,142,629.00	7,172,563.06	(7,082,860.39)	(27,125.20)	1,205,206.47
	9,895,881.42	108,777,967.71	(108,100,511.83)	(58,081.75)	10,515,255.55

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
短期薪酬	6,831,743.48	92,569,383.50	(90,538,518.48)	(109,356.08)	8,753,252.42
离职后福利（设定提存计划）	1,110,009.62	1,520,536.61	(1,410,205.16)	(77,712.07)	1,142,629.00
	7,941,753.10	94,089,920.11	(91,948,723.64)	(187,068.15)	9,895,881.42

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
短期薪酬	4,489,029.46	70,234,204.10	(67,907,481.15)	15,991.07	6,831,743.48
离职后福利（设定提存计划）	774,992.54	4,614,573.13	(4,296,094.66)	16,538.61	1,110,009.62
	5,264,022.00	74,848,777.23	(72,203,575.81)	32,529.68	7,941,753.10

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,753,252.42	89,529,361.60	(88,941,608.39)	(30,956.55)	9,310,049.08
职工福利费	-	3,201,540.69	(3,201,540.69)	-	-
社会保险费	-	5,065,296.45	(5,065,296.45)	-	-
其中：医疗保险费	-	4,136,090.98	(4,136,090.98)	-	-
工伤保险费	-	833,918.74	(833,918.74)	-	-
生育保险费	-	95,286.73	(95,286.73)	-	-
住房公积金	-	2,958,662.80	(2,958,662.80)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	850,543.11	(850,543.11)	-	-
	8,753,252.42	101,605,404.65	(101,017,651.44)	(30,956.55)	9,310,049.08

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,831,743.48	83,287,646.33	(81,256,781.31)	(109,356.08)	8,753,252.42
职工福利费	-	2,269,990.49	(2,269,990.49)	-	-
社会保险费	-	4,054,648.16	(4,054,648.16)	-	-
其中：医疗保险费	-	3,767,198.80	(3,767,198.80)	-	-
工伤保险费	-	203,537.02	(203,537.02)	-	-
生育保险费	-	83,912.34	(83,912.34)	-	-
住房公积金	-	2,190,257.04	(2,190,257.04)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	766,841.48	(766,841.48)	-	-
	6,831,743.48	92,569,383.50	(90,538,518.48)	(109,356.08)	8,753,252.42

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,489,029.46	62,211,656.39	(59,884,933.44)	15,991.07	6,831,743.48
职工福利费	-	1,646,565.57	(1,646,565.57)	-	-
社会保险费	-	4,111,641.28	(4,111,641.28)	-	-
其中：医疗保险费	-	3,402,670.10	(3,402,670.10)	-	-
工伤保险费	-	578,130.75	(578,130.75)	-	-
生育保险费	-	130,840.43	(130,840.43)	-	-
住房公积金	-	1,695,610.56	(1,695,610.56)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	568,730.30	(568,730.30)	-	-
	4,489,029.46	70,234,204.10	(67,907,481.15)	15,991.07	6,831,743.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
基本养老保险费	1,142,629.00	7,001,782.08	(6,912,079.41)	(27,125.20)	1,205,206.47
失业保险费	-	170,780.98	(170,780.98)	-	-
	1,142,629.00	7,172,563.06	(7,082,860.39)	(27,125.20)	1,205,206.47

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
基本养老保险费	1,110,009.62	1,510,094.94	(1,399,763.49)	(77,712.07)	1,142,629.00
失业保险费	-	10,441.67	(10,441.67)	-	-
	1,110,009.62	1,520,536.61	(1,410,205.16)	(77,712.07)	1,142,629.00

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
基本养老保险费	774,992.54	4,512,928.32	(4,194,449.85)	16,538.61	1,110,009.62
失业保险费	-	101,644.81	(101,644.81)	-	-
	774,992.54	4,614,573.13	(4,296,094.66)	16,538.61	1,110,009.62

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	5,962,677.61	5,066,416.08	1,516,193.36
房产税	340,937.75	295,847.77	293,345.65
个人所得税	136,741.14	97,120.62	77,224.01
城市维护建设税	12,458.07	-	69,845.55
教育费附加	12,458.07	-	69,845.55
其他	76,627.80	46,375.00	64,318.96
	6,541,900.44	5,505,759.47	2,090,773.08

22. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付股利	-	46,919,856.70	-
其他应付款	27,637,238.64	73,082,399.60	44,352,353.73
	27,637,238.64	120,002,256.30	44,352,353.73

应付股利

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
金凯中国	-	41,865,000.00	-
阜新凯润同创资产管理咨询中心（有限合伙）	-	559,856.70	-
蓝色经济区产业投资基金（有限合伙）	-	3,935,000.00	-
莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）	-	560,000.00	-
	-	46,919,856.70	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他应付款（续）

其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	26,762,959.30	71,687,184.20	40,558,462.95
1年至2年	230,861.25	374,869.79	3,141,035.16
2年至3年	32,460.00	603,662.91	197,454.18
3年以上	610,958.09	416,682.70	455,401.44
	27,637,238.64	73,082,399.60	44,352,353.73

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

其他应付款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
代理业务应付款	-	39,124,833.95	21,638,775.63
危废处置费	9,099,711.54	9,878,140.08	7,548,953.05
工程设备款	13,598,800.78	15,265,301.32	9,936,601.94
运费	1,915,421.33	2,517,327.64	1,787,072.20
机构服务费	346,815.48	4,574,164.72	1,446,512.46
员工报销款	11,883.67	62,273.51	158,826.59
其他	2,664,605.84	1,660,358.38	1,835,611.86
	27,637,238.64	73,082,399.60	44,352,353.73

23. 一年内到期的非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款(附注五、25)	3,837,615.55	5,327,660.33	2,606,567.57
一年内到期的长期应付款(附注五、27)	44,224.60	94,262.88	94,701.36
一年内到期的租赁负债(附注五、26)	1,838,747.80	-	-
	5,720,587.95	5,421,923.21	2,701,268.93

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预提的不得免征和抵扣进项税转出	-	-	139,325.96
增值税待转销项税	165,056.77	531,370.31	-
	165,056.77	531,370.31	139,325.96

25. 长期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	-	3,896,083.04	-
保证借款（注1）	32,586,028.47	12,382,824.59	11,242,486.81
抵押借款（注2）	9,917,753.04	11,599,822.90	13,952,400.00
	42,503,781.51	27,878,730.53	25,194,886.81
减：一年内到期的长期借款(附注五、23)	3,837,615.55	5,327,660.33	2,606,567.57
	38,666,165.96	22,551,070.20	22,588,319.24

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，上述借款的年利率分别为1.59%-4.80%、1.00%-3.23%、3.19%-4.02%。

注 1：本公司之子公司 Kingchem Property Holding LLC 于 2018 年取得借款 1,684,398.44 美元，由王富民夫妇提供担保；本公司于 2021 年取得借款人民币 21,600,000.00 元，由王富民夫妇提供担保。

注 2：2018 年 11 月 23 日，本公司之子公司 Kingchem Laboratories Inc.与 TD Bank 签订了《SECURITY AGREEMENT》（担保协议），Kingchem Laboratories Inc.将其所有的当前或将来的动产抵押/质押给 TD Bank，为本公司之子公司 Kingchem Life Science LLC 向 TD Bank 借款 2,000,000.00 美元提供担保，且王富民夫妇为该笔贷款一并提供保证担保。上述动产抵押/质押不影响资产正常经营范围内的使用。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，该笔借款的余额分别为 1,555,555.16 美元、1,777,777.88 美元及 2,000,000.00 美元。抵押借款的抵押情况参见附注五、53。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 租赁负债（适用于2021年度及以后）

	2021年12月31日
租赁负债	2,960,028.78
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	1,838,747.80
	1,121,280.98

27. 长期应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
融资租赁款	-	310,536.50	426,716.37
应付分期购买固定资产款	115,989.86	-	-
减：一年内到期的长期应付款(附注五、23)	44,224.60	94,262.88	94,701.36
	71,765.26	216,273.62	332,015.01

28. 递延收益

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
与资产相关的政府补助	3,774,346.85	4,390,236.11	1,960,822.83

于2021年12月31日，涉及政府补助的具体项目如下：

	年初余额	本年新增	本期计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
基础设施配套改造	993,394.96	-	(66,637.97)	926,756.99	与资产相关
环保设施建设工程	799,268.70	-	(101,520.00)	697,748.70	与资产相关
K105车间基础建设补助	1,680,000.00	-	(230,448.73)	1,449,551.27	与资产相关
年产765吨医药中间体项目	917,572.45	-	(217,282.56)	700,289.89	与资产相关
	4,390,236.11	-	(615,889.26)	3,774,346.85	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
基础设施配套改造	1,060,032.93	-	(66,637.97)	993,394.96	与资产相关
环保设施建设工程	900,789.90	-	(101,521.20)	799,268.70	与资产相关
K105车间基础建设补助	-	1,680,000.00	-	1,680,000.00	与资产相关
年产765吨医药中间体项目	-	990,000.00	(72,427.55)	917,572.45	与资产相关
	1,960,822.83	2,670,000.00	(240,586.72)	4,390,236.11	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 递延收益（续）

于2019年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
基础设施配套改造	1,126,670.90	-	(66,637.97)	1,060,032.93	与资产相关
年产50吨MODx工程	7,921.62	-	(7,921.62)	-	与资产相关
环保设施建设工程	-	1,000,000.00	(99,210.10)	900,789.90	与资产相关
	1,134,592.52	1,000,000.00	(173,769.69)	1,960,822.83	

29. 股本/实收资本

2021年

	年初余额	本年增资	年末余额
金凯中国	41,863,773.00	-	41,863,773.00
蓝色经济区产业投资基金（有限合伙）	3,933,911.00	-	3,933,911.00
阜新凯润同创资产管理咨询中心（有限合伙）	3,640,328.00	-	3,640,328.00
莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）	561,988.00	-	561,988.00
启鹭（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00	3,750,000.00	7,500,000.00
青岛松凯创业投资企业（有限合伙）	2,500,000.00	1,500,000.00	4,000,000.00
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	1,500,000.00	-	1,500,000.00
常州中地信瑞科创业投资合伙企业（有限合伙）	1,125,000.00	-	1,125,000.00
共青城立诺投资管理合伙企业（有限合伙）	400,000.00	-	400,000.00
	59,275,000.00	5,250,000.00	64,525,000.00

注：2021年1月，启鹭（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）、青岛松凯创业投资企业（有限合伙）投资尾款人民币105,000,000.00元到账，其中人民币5,250,000.00元作为股本，扣除支付给中投金控（北京）投资管理有限公司服务费及相关税费合计人民币2,200,495.00元，以人民币97,549,505.00元计入资本公积。上述增资经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）进行验资并出具安永华明（2021）验字第61232239_A02号验资报告。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 股本/实收资本（续）

2020年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		净资产折股	增资	小计	
金凯中国	30,000,000.00	11,863,773.00	-	11,863,773.00	41,863,773.00
蓝色经济区产业投资基金（有限合伙）	2,819,080.00	1,114,831.00	-	1,114,831.00	3,933,911.00
阜新凯润同创资产管理咨询中心（有限合伙）	2,608,696.00	1,031,632.00	-	1,031,632.00	3,640,328.00
莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）	402,726.00	159,262.00	-	159,262.00	561,988.00
启鹭（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	3,750,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00
青岛松凯创业投资企业（有限合伙）	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
常州中地信瑞科创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	1,125,000.00	1,125,000.00	1,125,000.00
共青城立诺投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	400,000.00	400,000.00	400,000.00
	35,830,502.00	14,169,498.00	9,275,000.00	23,444,498.00	59,275,000.00

注1：根据公司2020年11月召开的董事会决议及公司章程，公司整体变更为股份公司，并由金凯（辽宁）化工有限公司更名为金凯（辽宁）生命科技股份有限公司，申请变更后注册资本人民币50,000,000.00元，由全体发起人于2020年11月28日以截至2020年4月30日的金凯（辽宁）化工有限公司净资产折股，其中股本人民币50,000,000.00元，其余作为股本溢价计入资本公积。经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2021）验字第61232239_A01号验证。

注2：2020年12月，根据公司董事会决议和修改后的章程，同意启鹭（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）、青岛松凯创业投资企业（有限合伙）等五家机构以现金向本集团增资人民币290,500,000.00元。截至2020年12月31日止，实际到账增资额合计人民币185,500,000.00元，其中人民币9,275,000.00元作为股本，同时公司与中地信基金投资（三明）有限公司签订了财务顾问协议，约定按照投资额的一定比例支付对方融资服务费人民币5,000,000.00元，扣除交易费用后人民币171,225,000.00元计入资本公积。上述增资经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）进行验资并出具安永华明（2021）验字第61232239_A02号验资报告。

2019年

	年初及年末余额
金凯中国	30,000,000.00
蓝色经济区产业投资基金（有限合伙）	2,819,080.00
阜新凯润同创资产管理咨询中心（有限合伙）	2,608,696.00
莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）	402,726.00
	35,830,502.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 资本公积

2021年

	股本溢价	股份支付	合计
年初余额	406,639,717.69	17,049,715.74	423,689,433.43
本年增加	97,549,505.00	1,856,999.32	99,406,504.32
年末余额	504,189,222.69	18,906,715.06	523,095,937.75

2020年

	股本溢价	股份支付	合计
年初余额	85,805,005.83	17,049,715.74	102,854,721.57
本年增加	320,834,711.86	-	320,834,711.86
年末余额	406,639,717.69	17,049,715.74	423,689,433.43

2019年

	股本溢价	股份支付	合计
年初及年末余额	85,805,005.83	17,049,715.74	102,854,721.57

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
外币财务报表折算差额	5,871,625.75	(1,893,592.26)	3,978,033.49
	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
外币财务报表折算差额	8,196,058.05	(2,324,432.30)	5,871,625.75
	2019年1月1日	增减变动	2019年12月31日
外币财务报表折算差额	7,797,811.57	398,246.48	8,196,058.05

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：所得税	归属母公司	归属少数股东权益
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	(1,893,592.26)	-	(1,893,592.26)	-

2020年

	税前发生额	减：所得税	归属母公司	归属少数股东权益
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	(2,324,432.30)	-	(2,324,432.30)	-

2019年

	税前发生额	减：所得税	归属母公司	归属少数股东权益
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	398,246.48	-	398,246.48	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 专项储备

安全生产费

	2021年	2020年	2019年
年初余额	-	-	-
本年增加	4,054,073.76	2,727,225.56	2,150,854.96
本年减少	(4,054,073.76)	(2,727,225.56)	(2,150,854.96)
年末余额	-	-	-

根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企［2012］16号）的有关规定，本集团以上年度危险品生产与储存的实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取安全生产费。

33. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,003,394.94	7,089,699.62	-	10,093,094.56

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,182,569.59	3,003,394.94	(19,182,569.59)	3,003,394.94

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,593,391.93	4,589,177.66	-	19,182,569.59

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 未分配利润

	2021	2020	2019
调整前上年年末未分配利润	24,649,107.49	161,062,813.67	108,461,342.22
会计政策变更	-	-	(970,348.12)
年初未分配利润	24,649,107.49	161,062,813.67	107,490,994.10
净利润	84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
减：提取法定盈余公积	7,089,699.62	3,003,394.94	4,589,177.66
净资产折股	-	142,346,640.27	-
利润分配	-	50,000,000.00	-
年末未分配利润	102,107,730.58	24,649,107.49	161,062,813.67

35. 营业收入及成本

	2021年		2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,145,434.33	324,971,606.22	462,683,982.31	273,590,259.37	413,035,427.53	247,352,207.08
其他业务	2,045,509.17	3,723,938.37	1,737,502.75	3,231,321.86	2,267,114.32	2,068,339.28
	549,190,943.50	328,695,544.59	464,421,485.06	276,821,581.23	415,302,541.85	249,420,546.36

营业收入列示如下：

	2021年	2020年	2019年
销售商品	523,729,146.19	439,590,574.35	390,552,048.10
贸易服务	23,416,288.14	23,093,407.96	22,483,379.43
其他	2,045,509.17	1,737,502.75	2,267,114.32
	549,190,943.50	464,421,485.06	415,302,541.85

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

	销售商品	贸易服务	其他	合计
主要经营地区				
中国大陆	127,383,922.12	-	2,045,509.17	129,429,431.29
其他国家和地区	396,345,224.07	23,416,288.14	-	419,761,512.21
	523,729,146.19	23,416,288.14	2,045,509.17	549,190,943.50
收入确认时间				
在某一时点确认收入	523,729,146.19	23,416,288.14	2,045,509.17	549,190,943.50

2020年

	销售商品	贸易服务	其他	合计
主要经营地区				
中国大陆	89,039,930.73	-	1,737,502.75	90,777,433.48
其他国家和地区	350,550,643.62	23,093,407.96	-	373,644,051.58
	439,590,574.35	23,093,407.96	1,737,502.75	464,421,485.06
收入确认时间				
在某一时点确认收入	439,590,574.35	23,093,407.96	1,737,502.75	464,421,485.06

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
预收销货款	6,093,029.83	227,662.71

本集团无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当年确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 税金及附加

	2021年	2020年	2019年
土地使用税	1,743,611.97	1,138,040.64	1,294,389.00
教育费附加	666,003.12	625,301.51	819,014.72
城市维护建设税	734,703.13	625,301.50	819,014.69
房产税	730,933.57	619,752.04	631,955.24
其他	186,055.17	162,521.60	119,415.82
	4,061,306.96	3,170,917.29	3,683,789.47

37. 销售费用

	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	12,341,702.15	11,717,200.02	7,832,133.70
产品宣传费	809,566.00	992,913.60	1,517,962.38
包装费	-	-	1,925,024.61
运费	-	-	4,984,809.93
股份支付	418,297.90	-	-
其他	3,462,201.05	2,556,414.00	3,915,738.29
	17,031,767.10	15,266,527.62	20,175,668.91

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 管理费用

	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	38,986,515.13	29,754,401.07	28,920,667.61
中介服务费	8,789,356.07	5,326,259.87	1,033,208.12
折旧及摊销	5,464,053.81	4,154,167.82	4,009,452.30
办公费	4,252,851.27	3,387,772.08	3,140,189.37
维修费	2,281,305.55	2,814,206.16	3,056,124.25
车辆使用费	1,228,555.34	1,193,330.04	1,443,803.05
股份支付	1,083,232.63	-	-
其他	11,746,049.79	17,962,636.69	9,290,248.04
	73,831,919.59	64,592,773.73	50,893,692.74

39. 研发费用

	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	13,910,391.94	12,851,597.75	10,436,200.01
原材料消耗	3,400,223.84	3,242,605.66	2,362,320.73
折旧费	3,298,501.73	2,254,353.14	1,489,272.17
股份支付	355,468.79	-	-
其他	3,663,465.17	2,823,620.40	2,403,355.28
	24,628,051.47	21,172,176.95	16,691,148.19

40. 财务费用

	2021年	2020年	2019年
利息支出	2,552,464.53	3,218,976.26	3,882,573.01
减：利息收入	546,635.40	305,326.00	99,605.39
减：利息资本化金额	70,942.19	-	-
汇兑损益	2,737,003.33	7,335,169.01	(1,971,315.84)
其他	240,525.16	274,104.94	189,589.96
	4,912,415.43	10,522,924.21	2,001,241.74

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他收益

	2021年	2020年	2019年
与日常活动相关的政府补助	11,275,769.43	5,989,474.71	1,191,625.69

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	2019年
阜新市涉外发展奖励	1,239,000.00	500,000.00	700,000.00
美国薪资保障计划贷款豁免	3,849,807.01	-	-
辽宁省地方金融监督管理局企业上市发展专项资金	4,000,000.00	-	-
阜新市科学技术局瞪羚企业人才补助款	393,700.00	-	-
辽宁省科学技术厅科技发展资金经费	200,000.00	-	-
辽宁省科学技术厅新型创新主体奖励补助	200,000.00	-	-
辽宁省科学技术厅产学研联盟补助	200,000.00	-	-
阜新蒙古族自治县商务局短期出口信用保险款	233,000.00	-	-
阜蒙县企业结构调整奖补资金	-	3,320,000.00	-
企业稳岗扩岗专项支持计划	-	820,140.00	-
其他	960,262.42	1,349,334.71	491,625.69
	11,275,769.43	5,989,474.71	1,191,625.69

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 投资损失

	2021年	2020年	2019年
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(40,793.86)	(40,510.42)	-

43. 信用减值损失

	2021年	2020年	2019年
应收账款坏账损失	1,480,998.63	390,683.81	905,400.97
其他应收款坏账损失/(转回)	(618,611.08)	2,925,874.53	(1,513,595.44)
	862,387.55	3,316,558.34	(608,194.47)

44. 资产减值损失

	2021年	2020年	2019年
存货跌价损失	7,012,781.92	3,535,548.35	2,820,675.29

45. 资产处置收益

	2021年	2020年	2019年
固定资产处置收益	25,144.86	14,890.35	148,616.92

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业外收入

	2021年	2020年	2019年
赔偿金	-	-	920,000.00
罚款收入	10,130.00	17,270.00	18,020.00
其他	1,273,757.97	3,116.03	27,861.07
	1,283,887.97	20,386.03	965,881.07

47. 营业外支出

	2021年	2020年	2019年
固定资产报废损失	660,775.59	1,817,096.81	259,838.78
税收滞纳金	152,286.09	-	2,736,945.80
捐赠支出	45,000.00	1,361,257.95	20,000.00
其他	60.00	120,801.77	-
	858,121.68	3,299,156.53	3,016,784.58

48. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021 年	2020 年	2019 年
耗用的原材料	165,951,398.18	137,131,130.32	144,340,973.27
采购成本	44,321,603.38	44,197,552.75	19,618,984.79
在产品及半成品、产成品、发出商品的变动	(40,783,060.58)	(7,631,721.87)	(19,876,010.73)
职工薪酬	108,777,967.72	94,089,920.11	74,848,777.23
折旧和摊销	44,874,414.01	35,735,050.45	31,575,081.12
燃料动力费	34,640,739.67	27,833,280.83	28,355,565.84
股份支付	1,856,999.32	-	-
其他	84,547,221.05	46,497,846.94	58,317,684.68
	444,187,282.75	377,853,059.53	337,181,056.20

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 所得税费用

	2021年	2020年	2019年
当期所得税费用	13,640,237.18	10,975,772.22	8,832,721.54
递延所得税费用	1,652,095.72	(1,204,539.77)	2,519,593.95
	15,292,332.90	9,771,232.45	11,352,315.49

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年	2019年
利润总额	99,840,655.61	68,707,561.48	69,513,312.72
按法定税率计算的所得税费用（25%）	24,960,163.90	17,176,890.37	17,378,328.18
某些子公司适用不同税率的影响	(7,466,254.13)	(5,684,924.48)	(4,984,133.46)
研发费用加计扣除	(3,013,386.82)	(1,791,250.71)	(1,607,875.20)
不可抵扣的费用	388,300.17	70,671.67	566,448.66
利用以前年度可抵扣亏损	-	(154.40)	(452.69)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	423,509.78	-	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	15,292,332.90	9,771,232.45	11,352,315.49

本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股	2019年 元/股
基本每股收益			
持续经营	1.32	1.18	1.16

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	2021 年	2020 年	2019 年
收益			
归属于本公司普通股股东的当期净利润			
持续经营	84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
归属于：			
持续经营	84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
股份			
本公司发行在外的普通股的加权平均数	64,087,500.00	50,000,000.00	50,000,000.00

本集团无稀释性潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

于2020年11月，本公司整体变更为股份有限公司，以人民币50,000,000.00元折合为本公司的股本，股份总额为50,000,000股，每股面值人民币1元，以此折股比率模拟换算2019年度股份数量，以计算每股收益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年	2019年
收到其他与经营活动有关的现金			
政府补助	10,659,880.17	8,418,887.99	2,017,856.00
代理业务收款	-	-	17,093,388.99
利息收入	642,125.16	337,922.00	38,736.10
其他	1,792,599.10	20,386.03	2,100,090.86
	13,094,604.43	8,777,196.02	21,250,071.95

	2021年	2020年	2019年
支付其他与经营活动有关的现金			
中介服务费	9,352,353.29	4,948,607.61	425,996.27
办公费	4,868,654.00	4,292,501.72	3,528,110.72
用于研发的原材料费用	3,400,223.84	3,242,605.66	2,362,320.73
维修费	2,942,174.47	3,524,265.22	3,466,417.92
代理业务付款	3,125,696.63	15,725,872.69	-
其他	29,658,154.84	15,964,368.22	25,622,852.81
	53,347,257.07	47,698,221.12	35,405,698.45

	2021年	2020年	2019年
支付其他与筹资活动有关的现金			
借款保证金	32,340,000.00	-	-
融资顾问费	5,000,000.00	-	-
租金支出	1,978,496.70	-	-
	39,318,496.70	-	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021 年	2020 年	2019 年
净利润	84,548,322.71	58,936,329.03	58,160,997.23
加：信用减值损失/(转回)	862,387.55	3,316,558.34	(608,194.47)
资产减值损失	7,012,781.92	3,535,548.35	2,820,675.29
固定资产折旧	42,041,279.52	35,380,580.64	31,351,711.20
使用权资产折旧	1,843,117.83	-	-
无形资产摊销	809,016.66	261,469.81	223,369.92
长期待摊费用摊销	181,000.00	93,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(25,144.86)	(14,890.35)	(148,616.92)
固定资产报废损失	660,775.59	1,817,096.81	259,838.78
股份支付	1,856,999.32	-	-
财务费用	3,894,059.65	4,012,362.60	3,751,220.40
投资损失	40,793.86	40,510.42	-
递延所得税资产减少/(增加)	1,652,095.72	(1,204,539.77)	2,519,593.95
存货的增加	(50,650,221.88)	(7,198,867.93)	(27,862,012.86)
经营性应收项目的增加	(35,698,242.79)	(25,414,339.12)	(2,168,857.72)
经营性应付项目的增加	13,242,007.62	32,498,032.78	2,761,449.89
经营活动产生的现金流量净额	72,271,028.43	106,058,851.61	71,061,174.69

票据背书转让：

	2021 年	2020 年	2019 年
收到的银行承兑汇票背书转让	26,036,830.50	72,289,369.32	40,815,907.04

五. 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金的年末余额	181,052,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02
减：现金的年初余额	268,713,847.53	80,732,743.02	60,937,538.98
现金及现金等价物净（减少）/增加额	(87,661,645.07)	187,981,104.51	19,795,204.04

（2） 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金	181,052,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02
其中：库存现金	384.44	30,530.61	15,187.77
可随时用于支付的银行存款	181,051,818.02	268,683,316.92	80,717,555.25
年末现金及现金等价物余额	181,052,202.46	268,713,847.53	80,732,743.02

五. 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 所有权或使用权受到限制的资产

		2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
货币资金	注	32,340,000.00	-	-
固定资产	注	-	20,442,576.45	7,330,266.90
无形资产	注	-	7,575,934.10	7,776,410.30
		32,340,000.00	28,018,510.55	15,106,677.20

注：于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团短期抵押借款由王富民夫妇提供保证担保。对于短期抵押借款中的人民币 32,340,000.00 元、人民币 32,340,000.00 元及人民币 29,500,000.00 元，于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团以固定资产及土地使用权作为抵押；由于本公司名称更改，需要变更公司资产的权属名称，于 2021 年 4 月 28 日解除固定资产及土地使用权抵押，并以银行存款人民币 32,340,000.00 元冻结替代抵押。

其他说明：

1. 2018 年 11 月 23 日，本公司之子公司 Kingchem Laboratories Inc.与 TD Bank 签订了《SECURITY AGREEMENT》（担保协议），Kingchem Laboratories Inc.将其所有的当前或将来的货币资金、应收账款、存货等流动资产抵押/质押给 TD Bank，为本公司之子公司 Kingchem Life Science LLC 向 TD Bank 借款 2,000,000.00 美元提供担保，且王富民夫妇为该笔贷款一并提供保证担保。上述 Kingchem Life Science LLC 的流动资产 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日余额分别为 3,014,803.15 美元、2,047,141.87 美元及 2,126,057.92 美元，并且在抵押/质押期间不影响资产正常经营范围内的使用。本公司于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，该笔借款的余额分别为 1,555,555.16 美元、1,777,777.88 美元及 2,000,000.00 美元。

2. 根据 2016 年 12 月 30 日本公司之子公司 Kingchem Life Science LLC 与 TD Bank 签订的《Loan and Security Agreement》（贷款和担保协议），及 2020 年 9 月 23 日签署的《Amended and Restated Loan and Security Agreement》（经修订与重述的贷款和担保协议），Kingchem Life Science LLC 因从 TD Bank 获得 4,000,000.00 美元信用额度而将其所有的当前或将来的货币资金、应收账款、存货等动产抵押/质押给 TD Bank，上述 Kingchem Life Science LLC 的 流动资产 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日余额分别为 24,584,787.32 美元、27,642,742.09 美元及 19,858,164.60 美元，并且在抵押/质押期间不影响资产正常经营范围内的使用。同时，本公司之子公司 Kingchem Laboratories Inc.、王富民夫妇与 TD Bank 签订了《Amended and Restated Unlimited Guaranty》（经修订与重述的无限担保协议），为本借款承担无限担保责任。于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，在上述授信额度内借款余额分别为 0.00 美元、2,500,000.00 美元及 4,000,000.00 美元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 外币货币性项目

本集团主要的外币货币性项目如下：

	2021年12月31日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金									
美元	19,888,916.89	6.3757	126,805,767.42	11,092,333.14	6.5249	72,376,364.51	7,890,411.21	6.9762	55,045,086.68
应收账款									
美元	12,845,866.16	6.3757	81,901,388.88	9,144,671.60	6.5249	59,668,067.72	8,717,471.86	6.9762	60,814,827.19
其他应收款									
美元	702,845.71	6.3757	4,481,133.39	5,851,781.52	6.5249	38,182,289.24	1,126,594.61	6.9762	7,859,349.32
短期借款									
美元	-	6.3757	-	2,500,000.00	6.5249	16,312,250.00	4,000,000.00	6.9762	27,904,800.00
长期借款									
美元	2,880,023.52	6.3757	18,362,165.96	3,456,155.68	6.5249	22,551,070.20	3,237,911.65	6.9762	22,588,319.25
一年以内到期的非流动负债									
美元	549,282.23	6.3757	3,502,058.71	830,958.82	6.5249	5,421,923.20	387,212.08	6.9762	2,701,268.93
应付账款									
美元	9,777,524.00	6.3757	62,338,559.77	9,292,165.00	6.5249	60,630,447.41	5,494,891.11	6.9762	38,333,459.36
其他应付款									
美元	722,563.80	6.3757	4,606,850.02	7,014,641.85	6.5249	45,769,836.61	3,650,197.21	6.9762	25,464,505.78
租赁负债									
美元	70,497.75	6.3757	449,472.50	-	6.5249	-	-	6.9762	-
长期应付款									
美元	11,256.06	6.3757	71,765.26	33,145.89	6.5249	216,273.62	47,592.53	6.9762	332,015.01

本集团境外主要经营地为美国，根据经营所在地法定币种选择美元为记账本位币。

六、 合并范围的变动

1. 注销子公司

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例	不再成为子公司原因
				直接	间接		
Kingchem LLC	美国	商品贸易	-	100%	-	100%	吸收合并

注：Kingchem Life Science LLC 于 2020 年 5 月 19 日吸收合并 Kingchem LLC，Kingchem LLC 不再存续。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接	间接	
金凯（大连）医药科技有限公司	大连	工业制造	人民币 3,000 万元	100%	-	100%
Kingchem Life Science LLC	美国	商品贸易	-	100%	-	100%
Kingchem Laboratories Inc.	美国	工业制造	-	-	100%	100%
Kingchem Property Holding LLC	美国	资产管理	-	-	100%	100%

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产

2021年12月31日

	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	213,392,202.46	-	213,392,202.46
应收票据	18,173,707.15	-	18,173,707.15
应收账款	90,983,285.17	-	90,983,285.17
其他应收款	13,722,578.31	-	13,722,578.31
	336,271,773.09	-	336,271,773.09

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

金融资产（续）

2020年12月31日

	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	268,713,847.53	-	268,713,847.53
应收票据	8,980,000.00	-	8,980,000.00
应收账款	69,395,935.46	-	69,395,935.46
应收款项融资	-	404,000.00	404,000.00
其他应收款	42,038,913.06	-	42,038,913.06
	389,128,696.05	404,000.00	389,532,696.05

2019年12月31日

	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	80,732,743.02	-	80,732,743.02
应收票据	15,675,830.00	-	15,675,830.00
应收账款	66,994,228.48	-	66,994,228.48
应收款项融资	-	94,664.43	94,664.43
其他应收款	14,437,900.55	-	14,437,900.55
	177,840,702.05	94,664.43	177,935,366.48

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
短期借款	30,000,000.00	48,652,250.00	57,404,800.00
应付账款	54,980,654.08	33,568,091.27	41,814,116.92
其他应付款	27,637,238.64	120,002,256.30	44,352,353.73
一年内到期的非流动负债	5,720,587.95	5,421,923.21	2,701,268.93
长期借款	38,666,165.96	22,551,070.20	22,588,319.24
长期应付款	71,765.26	216,273.62	332,015.01
	157,076,411.89	230,411,864.60	169,192,873.83

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币17,573,707.15元、人民币7,015,000.00元及人民币15,675,830.00元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计分别为人民币17,573,707.15元、人民币7,015,000.00元及人民币15,675,830.00元。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币17,252,830.00元、人民币4,670,090.20元及人民币7,551,352.50元，于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，其到期日为3至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年度、2020年度及2019年度，本集团于其转移日未确认利得或损失，本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在2021年度、2020年度及2019年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据及应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票、应收款项融资的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团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，本集团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，包括基于本集团历史余额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。本集团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，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

(1) 定量标准主要为报告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、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
(3) 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；
(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参余额包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计余额据(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。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁移模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

(3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史余额据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债及租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年12月31日

	1年以内	1至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	30,268,579.73	-	-	-	30,268,579.73
应付账款	54,980,654.08	-	-	-	54,980,654.08
其他应付款	27,637,238.64	-	-	-	27,637,238.64
长期借款（含一年内到期）	3,940,733.92	8,308,034.87	26,399,886.09	7,690,381.10	46,339,035.98
租赁负债（含一年内到期）	1,964,147.07	928,256.79	249,305.97	-	3,141,709.83
长期应付款（含一年内到期）	46,653.39	46,653.39	27,214.48	-	120,521.26
	118,838,006.83	9,282,945.05	26,676,406.54	7,690,381.10	162,487,739.52

2020年12月31日

	1年以内	1至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	49,364,185.20	-	-	-	49,364,185.20
应付账款	33,568,091.27	-	-	-	33,568,091.27
其他应付款	120,002,256.30	-	-	-	120,002,256.30
长期借款（含一年内到期）	5,397,795.26	4,286,228.31	9,130,480.92	10,654,001.47	29,468,505.96
长期应付款（含一年内到期）	110,974.45	110,974.45	120,222.32	-	342,171.22
	208,443,302.48	4,397,202.76	9,250,703.24	10,654,001.47	232,745,209.95

2019年12月31日

	1年以内	1至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	58,575,495.06	-	-	-	58,575,495.06
应付账款	41,814,116.92	-	-	-	41,814,116.92
其他应付款	44,352,353.73	-	-	-	44,352,353.73
长期借款（含一年内到期）	2,692,095.21	3,715,052.23	10,559,179.68	11,512,653.05	28,478,980.17
长期应付款（含一年内到期）	118,650.09	118,650.09	247,187.69	-	484,487.87
	147,552,711.01	3,833,702.32	10,806,367.37	11,512,653.05	173,705,433.75

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升/下降50个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少/增加人民币213,694.31元、人民币184,070.45元、人民币204,963.46元。

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元汇率汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益的税后净额产生的影响。

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)
2021年12月31日		
人民币对美元贬值	5.00%	6,934,660.62
人民币对美元升值	(5.00%)	(6,934,660.62)
2020年12月31日		
人民币对美元贬值	5.00%	849,369.72
人民币对美元升值	(5.00%)	(849,369.72)
2019年12月31日		
人民币对美元贬值	5.00%	301,740.06
人民币对美元升值	(5.00%)	(301,740.06)

八、 与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度、2020年度及2019年度，本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
负债总额	193,706,492.78	261,378,984.12	184,258,995.94
资产总额	897,506,289.16	777,867,545.73	511,385,660.82
资产负债率	21.58%	33.60%	36.03%

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价(第一层次)	重要可观察输入值(第二层次)	重要不可观察输入值(第三层次)	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	404,000.00	-	404,000.00

九、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2019年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	94,664.43	-	94,664.43

2. 公允价值估值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

每个资产负债表日，本集团分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日针对长期借款自身不履约风险评估为不重大，账面价值与公允价值相若。

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本集团持股比例(%)	对本集团表决权比例(%)
金凯中国	美国	资产管理	50,000 美元	64.88	64.88

本公司的最终控制方为王富民夫妇。

十、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司

子公司情况详见附注七。

3. 报告期与本集团存在关联交易的其他关联方

	关联方关系
Kingchem Holding Inc.	与本公司受同一最终控制方控制的其他企业

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方租赁

作为承租人

本集团之子公司Kingchem Life Science LLC向王富民租入上海办事处房屋。根据《房屋租赁协议》，本集团向王富民租赁使用位于上海122.51平方米写字楼使用权，本集团需向王富民支付房屋租赁费。

本集团作为承租方使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 租赁费	2020 年 租赁费	2019 年 租赁费
王富民	房屋建筑物	222,194.68	224,193.30	223,580.75

注：因2021年执行新租赁准则，2021年确认的租赁费为使用权资产折旧。

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

	2021 年	2020 年	2019 年
王富民	21,108.47	-	-

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方担保

接受关联方担保

2021 年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
王富民夫妇	注 1	30,000,000.00	2020	2022	否
王富民夫妇	注 1	21,600,000.00	2021	2026	否
王富民夫妇	注 3	10,986,028.47	2018	2028	否
王富民夫妇	注 2	9,917,753.04	2018	2028	否
		72,503,781.51			

2020 年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
王富民夫妇	注 1	32,340,000.00	2020	2021	否
王富民夫妇	注 2	16,312,250.00	2020	2021	否
王富民夫妇	注 3	12,382,824.59	2018	2028	否
王富民夫妇	注 2	11,599,822.90	2018	2028	否
		72,634,897.49			

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2019 年

		担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
王富民夫妇	注 1	29,500,000.00	2019	2020	否
王富民夫妇	注 2	27,904,800.00	2019	2020	否
王富民夫妇	注 3	11,242,486.81	2018	2028	否
王富民夫妇	注 2	13,952,400.00	2018	2028	否
		82,599,686.81			

注 1：本公司于 2019 年、2020 年及 2021 年分别签订贷款合同，由王富民夫妇签订的《最高额保证合同》提供连带责任担保。

注 2：本公司之子公司 Kingchem Life Science LLC 于 2018 年及 2019 年签订贷款合同，由王富民夫妇提供担保。

注 3：Kingchem Life Science LLC 之子公司 Kingchem Property Holding LLC 于 2018 年取得借款由王富民夫妇提供担保。

(3) 关联方资金拆借

借出资金利息收入

	2021 年	2020 年	2019 年
王富民	-	18,303.84	27,314.75
Kingchem Holding Inc.	-	482.34	717.83
金凯中国	-	48.70	72.48
	-	18,834.88	28,105.06

注：于2020年12月31日，本集团与王富民签订债权债务抵销协议，将应收王富民款项及应收王富民控制的金凯中国、Kingchem Holding Inc.款项总计86,636.75美元与应付王富民房租抵销。于2021年12月31日，本集团无借出关联方资金。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方提供劳务

报告期内，除向董事、监事及高级管理人员支付薪酬外，公司每月支付给张新人民币5,000.00元，主要原因系张新提供研发顾问劳务。张新系公司曾任独立董事包明之妻，包明已于2021年8月26日离任独立董事。2021年、2020年及2019年，根据合同关联方提供劳务分别发生人民币60,000.00元、人民币60,000.00元及人民币60,000.00元。

(5) 其他关联方交易

	2021 年	2020 年	2019 年
关键管理人员薪酬	8,764,867.43	8,035,648.11	7,095,972.49

5. 关联方应收款项余额

其他应收款

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
王富民	-	-	-	-	569,061.42	-
Kingchem Holding Inc.	-	-	-	-	14,773.40	-
金凯中国	-	-	-	-	1,501.33	-
	-	-	-	-	585,336.15	-

6. 关联方应付款项余额

其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
王富民	-	78,399.54	447,161.50

十一、股份支付

1. 概况

	2021年	2020年	2019年
授予的权益工具总额	27,854,989.88	-	-

	2021年	2020年	2019年
以股份支付换取的职工服务总额	1,856,999.32	-	-

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年	2019年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,856,999.32	-	-
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,856,999.32	-	-

2. 股份支付计划

2021年8月26日，公司2021年第二次临时股东大会审议通过了《关于<金凯（辽宁）生命科技股份有限公司员工股权激励方案>的议案》，Fumin Wang（王富民）将其持有的阜新凯润同创资产管理咨询中心（有限合伙）（即员工持股平台）人民币428.37万元出资额分别转让给28名境内激励对象及7名境外激励对象，通过持股平台间接持有发行人1,606,937股股份，对应授予价格为每股人民币2.67元。根据激励方案，本次股权激励的服务期为 60 个月，自激励股权授予日至在公司任职满 60个月，服务期内，激励对象不得转让其持有的财产份额。公司对激励计划按可行权条件确认股份支付费用。

公司以授予日近期外部投资者增资价格人民币20元/股作为本次确认股份支付的公允价值，上述公允价格与授予价格人民币2.67元/股之间的差额确认股份支付费用，其中本集团于2021年确认的股份支付费用为人民币1,856,999.32元。

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资本承诺-工程设备			
已签约未支付	38,724,239.76	47,568,681.09	24,851,301.10

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四. 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团目前集中于商品销售业务，属于单一分部，因此无需列报更详细的经营分部信息。

其他信息

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年	2019年
中国大陆	129,429,431.29	90,777,433.48	81,195,610.73
其他国家和地区	419,761,512.21	373,644,051.58	334,106,931.12
	549,190,943.50	464,421,485.06	415,302,541.85

对外交易收入归属于客户所处区域。

十四、 其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2021 年 12月31日	2020 年 12月31日	2019 年 12月31日
中国大陆	312,486,081.90	201,684,539.54	167,568,887.17
美国	49,707,970.30	41,447,419.17	27,985,754.25
	362,194,052.20	243,131,958.71	195,554,641.42

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

来自于以下客户的商品销售收入超过本集团收入的10%：

2021年

	金 额
Bayer Group	101,347,475.13
Prenda Limited	55,205,862.50
	156,553,337.63

2020 年

	金 额
Bayer Group	91,109,518.69
Dottikon Exclusive Synthesis AG	49,483,781.57
	140,593,300.26

2019 年

	金 额
Bayer Group	132,002,696.10

十四、 其他重要事项（续）

2. 租赁

作为承租人

	2021 年
租赁负债利息费用	167,277.87
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	698,569.41
与租赁相关的总现金流出	2,542,503.53

融资租赁：于2020年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币31,634.74元（2019年12月31日：人民币57,771.52元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	110,974.46	118,650.09
1 年至 2 年（含 2 年）	110,974.46	118,650.09
2 年至 3 年（含 3 年）	110,974.46	118,650.09
3 年以上	9,247.86	128,537.60
	342,171.24	484,487.87

融资租入固定资产，参见附注五、9。

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,673,871.22	1,884,020.31
1 年至 2 年（含 2 年）	1,378,028.84	851,228.95
2 年至 3 年（含 3 年）	633,100.77	686,195.77
3 年以上	-	172,497.89
	3,685,000.83	3,593,942.92

十五. 公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	384.44	30,530.61	15,187.77
银行存款	140,498,745.46	194,494,876.88	39,842,336.24
其他货币资金	32,340,000.00	-	-
	172,839,129.90	194,525,407.49	39,857,524.01

于2021年12月31日，本公司其他货币资金期末余额人民币32,340,000.00元系借款保证金。除借款保证金受限外，本公司无其他所有权受限制的货币资金。

于2020年12月31日及2019年12月31日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

2. 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	18,173,707.15	8,980,000.00	15,675,830.00

于2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日，本公司无所有权受到限制的应收票据。

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	82,991,121.18	73,231,613.42	44,763,912.39
1年至2年	24,871.04	5,401.16	67,782.66
2年至3年	5,347.45	9,420.50	6,798.40
3年以上	10,009.30	588.80	-
	83,031,348.97	73,247,023.88	44,838,493.45
减：应收账款坏账准备	1,309,751.32	924,055.31	627,151.49
	81,721,597.65	72,322,968.57	44,211,341.96

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	上年末余额	会计政策变更	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2021年	924,055.31	-	924,055.31	781,087.04	(395,391.03)	1,309,751.32
2020年	627,151.49	-	627,151.49	480,192.90	(183,289.08)	924,055.31
2019年	754,623.91	151,332.69	905,956.60	255,196.35	(534,001.46)	627,151.49

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	82,991,121.18	1.56	1,293,393.62
1年至2年	24,871.04	18.00	4,476.79
2年至3年	5,347.45	35.00	1,871.61
3年以上	10,009.30	100.00	10,009.30
	83,031,348.97		1,309,751.32

	2020年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	73,231,613.42	1.26	919,197.12
1年至2年	5,401.16	18.00	972.21
2年至3年	9,420.50	35.00	3,297.18
3年以上	588.80	100.00	588.80
	73,247,023.88		924,055.31

	2019年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	44,763,912.39	1.38	615,839.17
1年至2年	67,782.66	13.18	8,932.88
2年至3年	6,798.40	35.00	2,379.44
	44,838,493.45		627,151.49

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于 2021 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Kingchem Life Science LLC	61,434,560.73	-	73.99
安徽广信农化股份有限公司	6,170,000.00	370,200.00	7.43
GHARDA CHEMICALS LTD.	4,590,504.00	275,430.24	5.53
UPL LIMITED	4,447,050.75	266,823.05	5.36
常州合全药业有限公司	2,354,950.00	141,297.00	2.84
	78,997,065.48	1,053,750.29	95.15

于 2020 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Kingchem Life Science LLC	57,422,342.80	-	78.40
安徽广信农化股份有限公司	9,058,000.00	543,480.00	12.37
广州南沙龙沙有限公司	3,437,253.21	206,235.19	4.69
常州合全药业有限公司	1,562,360.00	93,741.60	2.13
上海合全药业股份有限公司	518,176.99	31,090.62	0.71
	71,998,133.00	874,547.41	98.30

于 2019 年 12 月 31 日，欠款金额前 5 名的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	占应收账款合计的比例(%)
Kingchem Life Science LLC	34,500,005.02	-	76.94
安徽广信农化股份有限公司	6,050,000.00	363,000.00	13.49
浙江宇龙生物科技有限公司	2,755,500.00	165,330.00	6.15
广州南沙龙沙有限公司	1,303,212.60	78,192.76	2.91
阜新金丰氟化工有限公司	75,000.00	4,500.00	0.17
	44,683,717.62	611,022.76	99.66

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	12,120,224.28	6,172,373.33	6,916,422.48
减：其他应收款坏账准备	1,402,279.36	815,749.51	363,246.25
	10,717,944.92	5,356,623.82	6,553,176.23

其他应收款的账龄分析如下

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	7,095,125.28	2,664,624.33	6,614,013.48
1年至2年	1,527,800.00	3,310,340.00	113,200.00
2年至3年	3,310,340.00	13,200.00	115,800.00
3年以上	186,959.00	184,209.00	73,409.00
	12,120,224.28	6,172,373.33	6,916,422.48
减：其他应收款坏账准备	1,402,279.36	815,749.51	363,246.25
	10,717,944.92	5,356,623.82	6,553,176.23

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
本年年初余额	4,410.36	749,730.15	61,609.00	815,749.51
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(960.00)	960.00	-	-
---转入第三阶段	-	(7,020.00)	7,020.00	-
本年计提	54,467.00	529,030.85	3,500.00	586,997.85
本年转回	(468.00)	-	-	(468.00)
年末余额	57,449.36	1,272,701.00	72,129.00	1,402,279.36

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
本年年初余额	229,807.58	76,529.67	56,909.00	363,246.25
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(198,221.40)	198,221.40	-	-
---转入第三阶段	-	(3,055.00)	3,055.00	-
本年计提	4,410.36	501,284.08	1,645.00	507,339.44
本年转回	(31,586.18)	(23,250.00)	-	(54,836.18)
年末余额	4,410.36	749,730.15	61,609.00	815,749.51

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
上年年末余额	5,000.00	25,365.00	46,909.00	77,274.00
会计政策变更	1,000.00	10,967.00	-	11,967.00
本年年初余额	6,000.00	36,332.00	46,909.00	89,241.00
年初余额在本年				
---转入第二阶段	(6,000.00)	6,000.00	-	-
---转入第三阶段	-	(6,500.00)	6,500.00	-
本年计提	229,807.58	40,697.67	3,500.00	274,005.25
本年转回	-	-	-	-
年末余额	229,807.58	76,529.67	56,909.00	363,246.25

其他应收款按性质分类如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
内部往来款	1,500,000.00	1,500,000.00	-
应收垫付款	3,988,785.50	3,299,090.00	3,787,090.00
退税款	6,165,769.27	1,074,633.50	2,741,820.95
保证金及押金	243,100.00	196,752.45	298,969.45
员工备用金及借款	203,860.51	82,906.00	66,264.25
其他	18,709.00	18,991.38	22,277.83
	12,120,224.28	6,172,373.33	6,916,422.48

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
阜蒙县国税局	6,165,769.27	50.87	退税款	1年以内	-
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,988,785.50	32.91	应收垫付款	1年以内和2至3年	1,196,063.23
金凯（大连）医药科技有限公司	1,500,000.00	12.38	内部往来款	1至2年	-
大连双D高科产业发展有限公司	124,200.00	1.02	押金	1年以内和1至2年	101,789.50
北京氦普北分气体工业有限公司	50,000.00	0.41	押金	1年以内	3,000.00
	11,828,754.77	97.59			1,300,852.73

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,299,090.00	53.45	应收垫付款	1至2年	659,818.00
金凯（大连）医药科技有限公司	1,500,000.00	24.30	内部往来款	1年以内	-
辽宁阜蒙县国税局	1,074,633.50	17.41	退税款	1年以内	-
大连双D高科产业发展有限公司	129,852.45	2.10	押金	1年以内和3年以上	72,552.15
齐秀宏	49,706.00	0.81	备用金	1年以内	2,982.36
	6,053,281.95	98.07			735,352.51

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
辽宁阜新氟产业开发区管理委员会	3,299,090.00	47.70	应收垫付款	1年以内	197,945.40
辽宁阜蒙县国税局	2,741,820.95	39.64	退税款	1年以内	-
阜新蒙古族自治县劳动保障监察大队	488,000.00	7.06	保证金	1年以内	29,280.00
大连双D高科产业发展有限公司	148,869.45	2.15	押金	1年以内和3年以上	40,684.67
辽宁蓝水环保科技有限公司	100,000.00	1.45	对外借款	1至2年	20,000.00
	6,777,780.40	98.00			287,910.07

5. 存货

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
原材料及低值易耗品	29,318,831.93	20,199,757.83	22,362,948.66
半成品及在产品	75,998,460.04	63,184,881.89	55,923,820.03
库存商品	59,691,146.21	39,734,233.37	40,098,221.54
发出商品	8,592,002.34	3,880,474.17	3,162,435.90
在途材料	-	1,268,888.30	-
委托加工物资	1,966,526.93	-	-
	175,566,967.45	128,268,235.56	121,547,426.13
减：存货跌价准备	12,540,604.47	6,745,839.91	6,338,528.65
	163,026,362.98	121,522,395.65	115,208,897.48

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2021 年

	年初金额	本年计提	本年转销	年末余额
原材料	540,330.19	(241,956.13)	-	298,374.06
半成品及在产品	2,827,088.10	2,825,412.04	-	5,652,500.14
库存商品	3,378,421.62	3,503,879.62	(292,570.97)	6,589,730.27
	6,745,839.91	6,087,335.53	(292,570.97)	12,540,604.47

2020 年

	年初金额	本年计提	本年转销	年末余额
原材料	506,025.43	286,271.40	(251,966.64)	540,330.19
半成品及在产品	2,729,593.57	400,586.41	(303,091.88)	2,827,088.10
库存商品	3,102,909.65	312,336.19	(36,824.22)	3,378,421.62
	6,338,528.65	999,194.00	(591,882.74)	6,745,839.91

2019 年

	年初金额	本年计提	本年转销	年末余额
原材料	500,372.65	77,777.77	(72,124.99)	506,025.43
半成品及在产品	1,743,406.52	988,286.75	(2,099.70)	2,729,593.57
库存商品	2,828,971.80	1,754,610.77	(1,480,672.92)	3,102,909.65
	5,072,750.97	2,820,675.29	(1,554,897.61)	6,338,528.65

6. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
成本法			
金凯（大连）医药科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
Kingchem Life Sclence LLC	59,701,100.00	26,909,100.00	26,909,100.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-
	89,701,100.00	56,909,100.00	56,909,100.00

于2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，长期股权投资无需计提减值准备。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入

营业收入列示如下：

	2021年	2020年	2019年
主营业务	447,951,637.98	358,652,532.95	329,399,149.75
其他业务	2,045,509.17	2,076,663.43	2,267,114.32
	449,997,147.15	360,729,196.38	331,666,264.07

	2021年	2020年	2019年
销售商品	447,951,637.98	358,652,532.95	329,399,149.75
其他	2,045,509.17	2,076,663.43	2,267,114.32
	449,997,147.15	360,729,196.38	331,666,264.07

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

	销售商品	其他	合计
主要经营地区			
中国大陆	127,270,714.57	2,045,509.17	129,316,223.74
其他国家和地区	320,680,923.41	-	320,680,923.41
	447,951,637.98	2,045,509.17	449,997,147.15
收入确认时间			
在某一时点确认收入	447,951,637.98	2,045,509.17	449,997,147.15

2020年

	销售商品	其他	合计
主要经营地区			
中国大陆	89,039,930.73	1,737,502.75	90,777,433.48
其他国家和地区	269,612,602.22	339,160.68	269,951,762.90
	358,652,532.95	2,076,663.43	360,729,196.38
收入确认时间			
在某一时点确认收入	358,652,532.95	2,076,663.43	360,729,196.38

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
预收销货款	4,554,768.71	95,500.00

本公司无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当年确认收入。

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司
财务报表补充资料
2019年度、2020年度及2021年度　　人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置损益	25,144.86	14,890.35	148,616.92
计入当年损益的政府补助	11,275,769.43	5,989,474.71	1,191,625.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	425,766.29	(3,278,770.50)	(2,050,903.51)
	11,726,680.58	2,725,594.56	(710,660.90)
减：所得税影响数	2,432,718.32	460,027.88	303,942.74
	9,293,962.26	2,265,566.68	(1,014,603.64)

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

2021 年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	12.95	1.32	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.53	1.17	1.17

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	18.54	1.18	1.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.82	1.13	1.13

2019年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	19.53	1.16	1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.87	1.18	1.18

统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

（副 本）（8-1）

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　安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　毛鞍宁

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

成立日期　2012年08月01日

合伙期限　2012年08月01日至 长期

主要经营场所　北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

登记机关　北京市市场监督管理局

2022年 02月 11日

本复印件仅供金凯（辽宁）生物技术股份有限公司IPO申报财务报表使用

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日通过国家企业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

3-2-1-151



会计师事务所

执业证书

名　　称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：11000243

批准执业文号：财会函〔2012〕35号

批准执业日期：二〇一二年七月二十七日

证书序号：0004095

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：

二〇一八年　七月　九日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供金凯（辽宁）生物科技股份有限公司IPO申报财务报表使用

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

（截至2020年10月10日）

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327O	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000055878703B	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010081	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000005	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707T	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499233D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500833914727	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000850162858	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401691X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000078563241	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110106592343655K	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116668839041	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中喜众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085530780F	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083765690D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载：

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls

发布日期：2020年11月03日

主办单位：中华人民共和国财政部
网站标识码：bm14000001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
技术支持：财政部信息网络中心
中华人民共和国财政部 版权所有，如需转载，请注明来源

本复印件仅供金凯（广东）新材料股份有限公司IPO片报财务报表使用

3-2-1-153

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 章晓亮
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-10-24
工作单位 Working unit 德勤华永会计师事务所北京分所
身份证号码 Identity card No. 440105197610240038

ERNST & YOUNG HUA MING LLP (特殊普通合伙)
110103003704

证书编号：No. of Certificate 310000122525
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2007年 6月 14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.

北京注册会计师协会
2017年度检验合格专用章

2008年 3月 20日

本复印件仅供金凯（辽宁）生命科技股份有限公司IPO申报财务报表使用

年度检验登记
Annual Renewal Registratic

姓名：章晓亮
证书编号：310000122525

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

2009 年 3 月 20 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registr

for anot

2014

2015

2013

2010

2016

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012

2011

2017

8

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

9

本复印件仅供金凯（辽宁）生命科技股份有限公司IPO申报财务报表使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 2月 4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 2月 4日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤华永 北京分　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 12月 31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 12月 31日
/y /m /d

11

本复印件仅供金凯（辽宁）生物科技股份有限公司IPO申报财务报表使用

本复印件仅供金凯（辽宁）生物科技股份有限公司IPO申报财务报表使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 范伯羽
性　　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-02-11
工作单位 Working unit 德勤华永会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 北京分所 411381198202117943

ERNST & YOUNG HUA MING LLP 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 110102600374O4

证书编号: No. of Certificate 310000123053

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

发证日期: Date of Issuance 二〇一二 年 九 月 七 日 /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

CPA任职资格检查合格 BICPA 35CPA001667 43141609 80201004 北京注册会计师协会 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 110PA002715 23171785 M1123274 北京注册会计师协会 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA002541 35152269 84395528 北京注册会计师协会 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA008219 04464306 68808136 北京注册会计师协会 2014

年 /y 月 /m 日 /d

5

3-2-1-157

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.

CPA在职资格检查合格
BICPA
2017

年 /y 月 /m 日 /d

6

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：范伯羽
证书编号：310000123053

ERNST & YOUNG HUA MING LLP 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
1101030037404

年 /y 月 /m 日 /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 2 月 4 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 2 月 4 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 12 月 14 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 12 月 14 日
/y /m /d

11

本复印件仅供金凯（辽宁）生态科技股份有限公司IPO申报财务报表使用