

金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

经审阅财务报表

截至2023年3月31日止三个月期间



目 录

	页 次
审阅报告	1 - 2
经审阅财务报表	
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5 - 6
合并股东权益变动表	7 - 8
合并现金流量表	9 - 10
公司资产负债表	11 - 12
公司利润表	13
公司股东权益变动表	14 - 15
公司现金流量表	16 - 17
财务报表附注	18 - 53
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	1





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, 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17层
邮政编码: 100738

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

审阅报告

安永华明（2023）专字第61232239_A06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董事会：

我们审阅了后附的金凯（辽宁）生命科技股份有限公司的中期财务报表，包括2023年3月31日的合并及公司资产负债表，截至2023年3月31日止三个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。按照《企业会计准则第32号——中期财务报告》的规定编制中期财务报表是金凯（辽宁）生命科技股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对上述中期财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信后附的中期财务报表没有在所有重大方面按照《企业会计准则第32号——中期财务报告》的规定编制。



审阅报告（续）

安永华明（2023）专字第61232239_A06号
金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

（本页无正文）



章晓亮

中国注册会计师：章晓亮



范伯羽

中国注册会计师：范伯羽

中国 北京

2023 年 4 月 28 日



金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

合并资产负债表

2023年3月31日

单位：人民币元

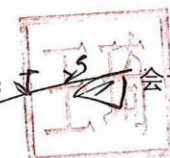
资产	附注五	2023年3月31日 (未经审计)	2022年12月31日 (经审计)
流动资产			
货币资金	1	223,449,259.92	231,011,110.82
交易性金融资产	2	47,536,720.40	104,746,335.39
应收票据		19,385,662.59	44,279,645.06
应收账款	3	116,718,928.62	55,099,133.01
应收款项融资		3,054,050.00	1,275,000.00
预付款项		11,604,742.87	13,284,502.36
其他应收款	4	4,388,298.45	64,241,162.96
存货	5	239,202,029.18	231,923,147.51
其他流动资产		6,428,931.60	6,385,749.72
流动资产合计		671,768,623.63	752,245,786.83
非流动资产			
固定资产		326,946,655.58	340,269,266.62
在建工程		56,996,636.52	41,443,727.29
使用权资产		5,745,954.15	6,336,687.10
无形资产		49,437,038.68	49,822,264.48
长期待摊费用		451,500.00	451,500.00
递延所得税资产		5,939,603.92	9,195,765.18
其他非流动资产		7,898,716.13	10,232,726.18
非流动资产合计		453,416,104.98	457,751,936.85
资产总计		1,125,184,728.61	1,209,997,723.68

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）

2023年3月31日

人民币元

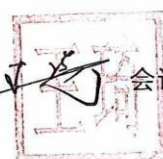
负债和股东权益	附注五	2023年3月31日 (未经审计)	2022年12月31日 (经审计)
流动负债			
短期借款		19,000,000.00	24,000,000.00
应付账款	6	49,127,586.10	82,262,058.40
合同负债		9,562,754.51	14,297,051.27
应付职工薪酬		9,364,425.32	12,964,392.06
应交税费		4,546,582.13	5,711,080.08
其他应付款		49,253,786.38	111,609,812.05
一年内到期的非流动负债		11,554,712.11	12,891,392.37
其他流动负债		12,664.55	319,450.75
流动负债合计		152,422,511.10	264,055,236.98
非流动负债			
长期借款		34,500,000.00	46,791,662.07
租赁负债		3,809,036.31	4,432,180.45
长期应付款		16,585.99	29,288.91
递延收益		7,607,564.38	7,876,433.70
递延所得税负债		7,995,484.07	8,023,882.50
非流动负债合计		53,928,670.75	67,153,447.63
负债合计		206,351,181.85	331,208,684.61
股东权益			
股本		64,525,000.00	64,525,000.00
资本公积		530,017,433.19	528,676,073.86
其他综合收益		9,973,047.91	11,936,613.22
盈余公积		23,953,025.97	23,953,025.97
未分配利润		290,365,039.69	249,698,326.02
股东权益合计		918,833,546.76	878,789,039.07
负债和股东权益总计		1,125,184,728.61	1,209,997,723.68

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

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	附注五	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
营业收入	7	213,889,447.06	154,454,872.62
减：营业成本	7	124,289,242.50	82,126,340.79
税金及附加		1,371,125.11	995,361.39
销售费用		5,985,836.66	4,652,847.38
管理费用		20,554,377.53	20,746,232.99
研发费用		8,197,380.38	5,808,982.82
财务费用		3,730,252.61	1,526,445.54
其中：利息费用		788,860.48	537,870.37
利息收入		514,151.41	56,446.08
加：其他收益		466,304.69	754,572.44
投资收益		558,421.85	-
信用减值损失		(478,377.94)	972,064.55
资产减值损失		(1,297,935.59)	(1,337,588.07)
营业利润		49,009,645.28	38,987,710.63
加：营业外收入		37,971.85	74,300.00
减：营业外支出		45,863.12	7,660.50
利润总额		49,001,754.01	39,054,350.13
减：所得税费用		8,335,040.34	5,846,072.36
净利润		40,666,713.67	33,208,277.77

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（续）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	截至 2023 年 3 月 31 日 止三个月期间 (未经审计)	截至 2022 年 3 月 31 日 止三个月期间 (未经审计)
按经营持续性分类		
持续经营净利润	40,666,713.67	33,208,277.77
按所有权归属分类		
归属于母公司股东的净利润	<u>40,666,713.67</u>	<u>33,208,277.77</u>
其他综合收益的税后净额	(1,963,565.31)	(355,979.31)
将重分类进损益的其他综合收益	(1,963,565.31)	(355,979.31)
外币财务报表折算差额	(<u>1,963,565.31</u>)	(<u>355,979.31</u>)
综合收益总额	<u>38,703,148.36</u>	<u>32,852,298.46</u>
每股收益		
基本每股收益	<u>0.63</u>	<u>0.51</u>
稀释每股收益	<u>0.63</u>	<u>0.51</u>

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

合并股东权益变动表

截至2023年3月31日止三个月期间

截至2023年3月31日止三个月期间

(未经审计)

单位：人民币元

	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	
一、本年期初余额	64,525,000.00	528,676,073.86	11,936,613.22	-	23,953,025.97	249,698,326.02	878,789,039.07
二、本期增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(1,963,565.31)			40,666,713.67	38,703,148.36
(二) 股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的金额	-	1,341,359.33	-	-	-	-	1,341,359.33
(三) 专项储备							
1. 本期提取	-	-	-	930,336.96	-	-	930,336.96
2. 本期使用	-	-	-	(930,336.96)	-	-	(930,336.96)
三、本期末余额	64,525,000.00	530,017,433.19	9,973,047.91	-	23,953,025.97	290,365,039.69	918,833,546.76

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：

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
合并股东权益变动表（续）
截至2023年3月31日止三个月期间
(未经审计)

单位：人民币元

	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	
一、本期期初余额	64,525,000.00	523,095,937.75	3,978,033.49	-	10,093,094.56	102,107,730.58	703,799,796.38
二、本期增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(355,979.31)	-	-	33,208,277.77	32,852,298.46
(二) 股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的 金额	-	1,392,749.49	-	-	-	-	1,392,749.49
(三) 专项储备							
1. 本期提取	-	-	-	1,178,444.69	-	-	1,178,444.69
2. 本期使用	-	-	-	(1,178,444.69)	-	-	(1,178,444.69)
三、本期期末余额	64,525,000.00	524,488,687.24	3,622,054.18	-	10,093,094.56	135,316,008.35	738,044,844.33

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

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
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	128,908,612.35	172,152,926.74
收到的税费返还	9,053,246.10	10,375,412.87
收到其他与经营活动有关的现金	<u>3,160,667.99</u>	<u>3,130,808.28</u>
经营活动现金流入小计	<u>141,122,526.44</u>	<u>185,659,147.89</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(110,232,301.47)	(84,611,241.54)
支付给职工以及为职工支付的现金	(39,551,713.42)	(31,906,015.04)
支付的各项税费	(5,587,986.21)	(6,456,292.67)
支付其他与经营活动有关的现金	(<u>10,212,753.86</u>)	(<u>25,468,161.92</u>)
经营活动现金流出小计	<u>(165,584,754.96)</u>	<u>(148,441,711.17)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(24,462,228.52)</u>	<u>37,217,436.72</u>
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	558,421.85	-
收到的其他与投资活动有关的现金	<u>57,209,614.99</u>	-
投资活动现金流入小计	<u>57,768,036.84</u>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(19,756,941.95)	(<u>25,301,953.27</u>)
投资活动现金流出小计	<u>(19,756,941.95)</u>	<u>(25,301,953.27)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>38,011,094.89</u>	<u>(25,301,953.27)</u>

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）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		-
取得借款收到的现金	5,000,000.00	36,380,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	32,340,000.00
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00	68,720,000.00
偿还债务支付的现金	(23,431,514.14)	(21,975,875.43)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(788,860.48)	(537,870.37)
支付其他与筹资活动有关的现金	(819,972.33)	(358,435.76)
筹资活动现金流出小计	(25,040,346.95)	(22,872,181.56)
筹资活动产生的现金流量净额	(20,040,346.95)	45,847,818.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(1,070,370.32)	(655,442.14)
五、现金及现金等价物增加额	(7,561,850.90)	57,107,859.75
加：期初现金及现金等价物余额	231,011,110.82	181,052,202.46
六、期末现金及现金等价物余额	223,449,259.92	238,160,062.21

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

2023年3月31日

单位：人民币元

资产	2023年3月31日 (未经审计)	2022年12月31日 (经审计)
流动资产		
货币资金	185,652,786.77	186,916,114.56
应收票据	19,385,662.59	44,279,645.06
应收账款	97,368,562.30	91,724,760.70
应收款项融资	3,054,050.00	1,275,000.00
预付款项	10,200,167.05	9,610,303.60
其他应收款	6,458,227.99	9,005,579.02
存货	216,877,670.04	206,131,358.80
其他流动资产	6,208,748.88	6,219,564.28
流动资产合计	545,205,875.62	555,162,326.02
非流动资产		
长期股权投资	130,235,230.36	129,832,014.68
固定资产	277,788,622.32	290,736,181.22
在建工程	50,891,933.48	34,519,446.64
使用权资产	767,589.85	1,007,267.71
无形资产	23,502,933.86	23,753,553.59
长期待摊费用	451,500.00	451,500.00
递延所得税资产	4,164,293.35	4,070,532.79
其他非流动资产	7,081,838.26	10,022,198.09
非流动资产合计	494,883,941.48	494,392,694.72
资产总计	1,040,089,817.10	1,049,555,020.74

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）

2023年3月31日

单位：人民币元

负债和股东权益

2023年3月31日

(未经审计)

2022年12月31日

(经审计)

流动负债

短期借款	19,000,000.00	24,000,000.00
应付账款	47,794,475.51	72,403,248.32
合同负债	97,419.65	2,457,313.45
应付职工薪酬	6,358,000.00	10,046,155.29
应交税费	5,396,536.31	4,874,835.26
其他应付款	45,105,874.54	50,014,431.66
一年内到期的非流动负债	10,048,774.10	10,580,793.04
其他流动负债	12,664.55	319,450.75

流动负债合计

133,813,744.66

174,696,227.77

非流动负债

长期借款	34,500,000.00	37,000,000.00
租赁负债	42,241.33	91,015.45
递延收益	7,607,564.38	7,876,433.70

非流动负债合计

42,149,805.71

44,967,449.15

负债合计

175,963,550.37

219,663,676.92

股东权益

股本	64,525,000.00	64,525,000.00
资本公积	530,017,433.19	528,676,073.86
盈余公积	23,953,025.97	23,953,025.97
未分配利润	245,630,807.57	212,737,243.99

股东权益合计

864,126,266.73

829,891,343.82

负债和股东权益总计

1,040,089,817.10

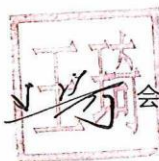
1,049,555,020.74

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

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
营业收入	167,728,865.76	134,642,626.91
减：营业成本	102,786,337.98	80,708,533.90
税金及附加	1,291,336.87	995,361.39
销售费用	395,996.87	337,959.63
管理费用	14,340,130.98	15,509,284.82
研发费用	6,519,998.86	5,244,703.87
财务费用	3,559,100.51	1,427,021.09
其中：利息费用	667,211.29	438,694.27
利息收入	508,123.12	56,232.03
加：其他收益	464,400.82	754,572.44
信用减值损失	(997,174.64)	928,467.07
资产减值损失	(584,791.33)	(1,337,588.07)
营业利润	37,718,398.54	30,765,213.65
加：营业外收入	37,971.85	74,300.00
减：营业外支出	45,863.12	7,660.50
利润总额	37,710,507.27	30,831,853.15
减：所得税费用	4,816,943.69	3,892,104.46
净利润	32,893,563.58	26,939,748.69
其中：持续经营净利润	32,893,563.58	26,939,748.69
综合收益总额	32,893,563.58	26,939,748.69

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

股东权益变动表

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

截至2023年3月31日止三个月期间

(未经审计)

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、本年期初余额	64,525,000.00	528,676,073.86	-	23,953,025.97	212,737,243.99
二、本期增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	32,893,563.58	32,893,563.58
(二) 股东投入和减少资本					
股份支付计入股东权益的金额	-	1,341,359.33	-	-	1,341,359.33
(二) 专项储备					
1. 本期提取	-	-	930,336.96	-	930,336.96
2. 本期使用	-	-	(930,336.96)	-	(930,336.96)
三、本期末余额	64,525,000.00	530,017,433.19	-	23,953,025.97	245,630,807.57
					864,126,266.73

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

股东权益变动表（续）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

截至2022年3月31日止三个月期间

（未经审计）

	股本/实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本期期初余额	64,525,000.00	523,095,937.75	-	10,093,094.56	87,997,861.28	685,711,893.59
二、本期增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	-	-	26,939,748.69	26,939,748.69
（二）股东投入和减少资本						
股东投入资本	-	1,392,749.49	-	-	-	1,392,749.49
（三）专项储备						
1. 本期提取	-	-	1,178,444.69	-	-	1,178,444.69
2. 本期使用	-	-	(1,178,444.69)	-	-	(1,178,444.69)
三、本期期末余额	64,525,000.00	524,488,687.24	-	10,093,094.56	114,937,609.97	714,044,391.77

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张丽秀

主管会计工作负责人：

王立

张丽秀

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

现金流量表

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
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	144,568,269.64	105,314,669.33
收到的税费返还	9,053,246.10	10,375,412.87
收到其他与经营活动有关的现金	741,626.47	3,035,104.47
经营活动现金流入小计	154,363,142.21	118,725,186.67
购买商品、接受劳务支付的现金	(83,900,125.11)	(73,144,533.51)
支付给职工以及为职工支付的现金	(30,222,519.50)	(24,105,120.69)
支付的各项税费	(5,587,986.21)	(4,571,278.63)
支付其他与经营活动有关的现金	(9,440,920.23)	(6,341,706.98)
经营活动现金流出小计	(129,151,551.05)	(108,162,639.81)
经营活动产生的现金流量净额	25,211,591.16	10,562,546.86
二、投资活动产生的现金流量		
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	(17,077,484.91)	(24,789,650.00)
投资活动现金流出小计	(17,077,484.91)	(24,789,650.00)
投资活动产生的现金流量净额	(17,077,484.91)	(24,789,650.00)

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

现金流量表（续）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

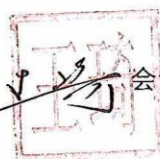
	截至2023年3月31日 止三个月期间 (未经审计)	截至2022年3月31日 止三个月期间 (未经审计)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		-
取得借款收到的现金	5,000,000.00	36,380,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	32,340,000.00
筹资活动现金流入小计	5,000,000.00	68,720,000.00
偿还债务支付的现金	(12,500,000.00)	(21,462,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(667,211.29)	(438,694.27)
支付其他与筹资活动有关的现金	(580,793.06)	(179,697.75)
筹资活动现金流出小计	(13,748,004.35)	(22,080,392.02)
筹资活动产生的现金流量净额	(8,748,004.35)	46,639,607.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(649,429.69)	(426,979.77)
五、现金及现金等价物净增加额	(1,263,327.79)	31,985,525.07
加：期初现金及现金等价物余额	186,916,114.56	140,499,129.90
六、期末现金及现金等价物余额	185,652,786.77	172,484,654.97

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

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2023年4月28日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则第32号——中期财务报告》的要求编制。

本中期财务报表包括选取的说明性附注，这些附注有助于理解本集团自2022年度财务报表以来财务状况和业绩变化的重要事件和交易。这些选取的附注不包括根据企业会计准则的要求而编制一套完整的财务报表所需的所有信息和披露内容，因此需要和本集团2022年度财务报表一并阅读。

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. 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。本中期财务报表报告期间为自1月1日至3月31日止。

2. 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。

3. 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。

4. 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。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 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。

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。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 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）

6. 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）

6. 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。

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，不终止确认该金融资产。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

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。

7. 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。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）

8. 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）

9. 固定资产

固定资产仅在与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提供经济利益的，适用不同折旧率。

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）

10. 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。

11. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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三个月的，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）

12. 使用权资产

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。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。

13. 无形资产

无形资产仅在与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）

13. 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。

14. 资产减值

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：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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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）

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

摊销期

员工安家费

5年

16. 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。

17. 租赁负债

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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的



四、重要会计政策和会计估计（续）

17. 租赁负债（续）

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。

18. 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。

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）

19. 与客户之间的合同产生的收入

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。

20. 合同资产与合同负债

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。

21. 与合同成本相关的资产

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）

21. 与合同成本相关的资产（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。

22. 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，以购建或以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）

23. 所得税

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）

23. 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。

24. 租赁

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。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、12和附注三、17。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（续）

作为承租人（续）

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。

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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 租赁（续）

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。

25. 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。

26. 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。

27. 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。

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）

28. 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）

28. 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。

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。



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，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。



金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

五. 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,597.07	4,053.90
银行存款	<u>223,447,662.85</u>	<u>231,007,056.92</u>
	<u>223,449,259.92</u>	<u>231,011,110.82</u>

于2023年3月31日、2022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28,467,983.93元、人民币34,261,963.79元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2023年3月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
基金投资	<u>47,536,720.40</u>	<u>104,746,335.39</u>

Kingchem Life Science LLC于2022年11月16日与TD Bank签署《SETUP FORM TD GOLDMAN SACHS MUTUAL FUND INVESTMENT SWEEP SERVICE》协议。约定对于TD Bank账户余额高于50万美元余额的部分，在每个银行结算日购买政府债券型基金产品，截至2023年3月31日、2022年12月31日，Kingchem Life Science LLC分别购买了公允价值为6,917,752.58 美元（人民币47,536,720.40元）、15,039,820.72美元（人民币 104,746,335.39元）基金产品。

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：

	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	124,126,365.41	58,573,391.22
1 年至 2 年	29,242.70	29,242.70
2 年至 3 年	24,871.04	24,871.06
3 年以上	<u>15,535.31</u>	<u>15,568.75</u>
	124,196,014.46	58,643,073.73
减：应收账款坏账准备	<u>7,477,085.84</u>	<u>3,543,940.72</u>
	<u>116,718,928.62</u>	<u>55,099,133.01</u>



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：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回 或转回	外币报表 折算差额	期/年末余额
截至2023年3 月31日止三 个月期间	<u>3,543,940.72</u>	<u>5,318,161.48</u>	<u>(1,356,329.06)</u>	<u>(28,687.30)</u>	<u>7,477,085.84</u>
2022年度	<u>5,822,277.73</u>	<u>2,417,575.97</u>	<u>(5,045,368.85)</u>	<u>349,455.87</u>	<u>3,543,940.72</u>

应收账款及坏账准备按类别披露如下：

	2023年3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	<u>124,196,014.46</u>	<u>100.00</u>	<u>7,477,085.84</u>	<u>6.02</u>
	2022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	<u>58,643,073.73</u>	<u>100.00</u>	<u>3,543,940.72</u>	<u>6.04</u>



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：

	2023年3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	124,126,365.41	6.00	7,447,581.98
1年至2年	29,242.70	18.00	5,263.69
2年至3年	24,871.04	35.00	8,704.86
3年以上	<u>15,535.31</u>	100.00	<u>15,535.31</u>
	<u>124,196,014.46</u>		<u>7,477,085.84</u>

	2022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	58,573,391.22	6.00	3,514,403.42
1年至2年	29,242.70	18.00	5,263.69
2年至3年	24,871.06	35.00	8,704.86
3年以上	<u>15,568.75</u>	100.00	<u>15,568.75</u>
	<u>58,643,073.73</u>		<u>3,543,940.72</u>

于2023年3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(%)
BASF Corporation	24,953,883.22	1,497,232.99	20.09
Bayer Group	17,965,185.70	1,077,911.14	14.47
FMC Cheminova India Limited	14,401,922.23	864,115.33	11.60
常州合全药业有限公司	14,384,440.00	863,066.40	11.58
Fabbrica Italiana Sintetici	<u>6,402,556.78</u>	<u>384,153.41</u>	<u>5.16</u>
	<u>78,107,987.93</u>	<u>4,686,479.27</u>	<u>62.90</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于 2022 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	17,672,744.93	1,060,364.70	30.14
FMCC Cheminova India Limited	14,625,660.00	877,539.60	24.94
安徽广信农化股份有限公司	7,750,000.00	465,000.00	13.22
BASF Corporation	3,721,784.74	223,307.08	6.35
Concert Pharmaceuticals Inc.	<u>2,832,266.02</u>	<u>169,935.96</u>	<u>4.83</u>
	<u>46,602,455.69</u>	<u>2,796,147.34</u>	<u>79.48</u>

本集团截至 2023 年 3 月 31 日止三个月期间无终止确认的应收账款以及相应确认的投资损失（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截止 2023 年 3 月 31 日、2022 年分别为人民币 23,265,191.72 元和人民币 45,917,830.67 元，相应确认投资损失人民币 126,435.11 和人民币 363,660.51 元）。

4. 其他应收款

	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,996,009.36	68,397,084.78
减：其他应收款坏账准备	<u>607,710.91</u>	<u>4,155,921.82</u>
	<u>4,388,298.45</u>	<u>64,241,162.96</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,872,661.44	68,018,948.17
1 年至 2 年	747,303.88	6,600.00
2 年至 3 年	6,600.00	15,650.00
3 年以上	<u>369,444.04</u>	<u>355,886.61</u>
	4,996,009.36	68,397,084.78
减：其他应收款坏账准备	<u>607,710.91</u>	<u>4,155,921.82</u>
	<u>4,388,298.45</u>	<u>64,241,162.96</u>



五、合并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：

截至2023年3月31日止三个月期间

	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
本期期初余额	3,791,070.40	130,944.77	233,906.65	4,155,921.82
期初余额在本期				
---转入第二阶段	(104,622.54)	104,622.54	-	-
---转入第三阶段	-	(560.00)	560.00	-
本期计提	91,658.38	109,635.55	1,232.00	202,525.93
本期转回	(3,685,980.41)	-	-	(3,685,980.41)
外币报表折算差额	(62,663.82)	-	(2,092.61)	(64,756.43)
期末余额	<u>29,462.01</u>	<u>344,642.86</u>	<u>233,606.04</u>	<u>607,710.91</u>

2022年度

	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	343,479.14	1,274,201.00	245,741.64	1,863,421.78
年初余额在本阶段				
转换	-	(280.00)	280.00	-
本年计提	3,622,961.70	12,488.00	4,620.00	3,640,069.70
本年转回	(319,474.81)	(1,155,464.23)	(30,000.00)	(1,504,939.04)
外币报表折算差额	<u>144,104.37</u>	<u>-</u>	<u>13,265.01</u>	<u>157,369.38</u>
年末余额	<u>3,791,070.40</u>	<u>130,944.77</u>	<u>233,906.65</u>	<u>4,155,921.82</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代理业务应收款	1,492,639.85	62,482,040.42
应收垫付款	676,650.00	676,650.00
退税款	2,317,717.39	4,786,520.78
保证金及押金	353,392.19	356,027.62
借款及员工备用金	97,153.88	62,153.88
其他	<u>58,456.05</u>	<u>33,692.08</u>
	<u>4,996,009.36</u>	<u>68,397,084.78</u>

于2023年3月31日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
阜蒙县国税局	2,317,717.39	46.39	退税款	1 年以内	-
Viakem S.A de C.V	1,492,639.85	29.88	代理业务 应收款	1 年以内	89,558.39
辽宁阜新氟产业开发区 管理委员会	676,650.00	13.54	垫付款项	1至2年	135,330.00
Pearl Court Investors,LLC	154,242.19	3.09	保证金	3年以上 1 至 2 年	154,242.19
大连双 D 高科产业发 展有限公司	<u>129,250.00</u>	<u>2.59</u>	押金	2 至 3 年 和 3 年以上	<u>119,482.50</u>
	<u>4,770,499.43</u>	<u>95.49</u>			<u>498,613.08</u>



五、合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2022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 (Ballydine)	62,482,040.55	91.35	代理业务 应收款	1年以内	3,748,922.43
阜蒙县国税局	4,786,520.78	7.00	退税款	1年以内	-
辽宁阜新氟产业开发区 管理委员会	676,650.00	0.99	垫付款项	1年以内	40,599.00
Pearl Court Investors, LLC	156,877.62	0.23	押金	3年以上 1年以内	156,877.62
大连双 D 高科产业发 展有限公司	<u>129,250.00</u>	<u>0.19</u>	押金	2至3年 和3年以上	<u>113,797.50</u>
	<u>68,231,338.95</u>	<u>99.76</u>			<u>4,060,196.55</u>

5. 存货

	2023年3月31日	2022年12月31日
低值易耗品	8,519,277.54	8,648,392.07
原材料	26,372,249.52	25,002,849.05
半成品及在产品	106,923,267.89	115,792,498.05
库存商品	106,870,688.95	86,748,796.47
发出商品	7,674,658.10	15,065,993.66
委托加工物资	<u>1,835,075.34</u>	<u>1,499,452.87</u>
	258,195,217.34	252,757,982.17
减：存货跌价准备	<u>18,993,188.16</u>	<u>20,834,834.66</u>
	<u>239,202,029.18</u>	<u>231,923,147.51</u>



五、合并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：

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初金额	本期计提	本期转销	外币报表 折算差额	期末余额
低值易耗品	289,927.95	73,672.50	(26,894.47)	(4,491.28)	332,214.70
原材料	647,841.80	48,424.63	(33,368.00)	(5,279.97)	657,618.46
半成品及在产品	9,614,083.39	783,868.04	(1,945,219.94)	(4,447.73)	8,448,283.76
库存商品	<u>10,282,981.52</u>	<u>421,392.56</u>	<u>(1,134,099.68)</u>	<u>(15,203.16)</u>	<u>9,555,071.24</u>
	<u>20,834,834.66</u>	<u>1,327,357.73</u>	<u>(3,139,582.09)</u>	<u>(29,422.14)</u>	<u>18,993,188.16</u>

2022年度

	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	96,766.39	260,875.94	(76,652.33)	8,937.95	289,927.95
原材料	998,635.25	3,731.67	(419,205.72)	64,680.60	647,841.80
半成品及在产品	5,652,500.15	3,961,583.24	-	-	9,614,083.39
库存商品	<u>6,843,533.19</u>	<u>3,363,647.77</u>	<u>-</u>	<u>75,800.56</u>	<u>10,282,981.52</u>
	<u>13,591,434.98</u>	<u>7,589,838.62</u>	<u>(495,858.05)</u>	<u>149,419.11</u>	<u>20,834,834.66</u>

6. 应付账款

应付账款不计息，并通常在约定期限内清偿。

	2023年 3月31日	2022年 12月31日
1年以内	48,796,193.65	81,936,390.14
1年至2年	83,460.01	94,275.06
2年至3年	23,025.71	11,159.32
3年以上	<u>224,906.73</u>	<u>220,233.88</u>
	<u>49,127,586.10</u>	<u>82,262,058.40</u>

于2023年3月31日及2022年12月31日，无账龄超过1年的重要的应付账款。



金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

四、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入及成本

	截至2023年3月31日止三个月期间		截至2022年3月31日止三个月期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	213,875,780.98	123,928,872.05	154,448,845.65	81,843,588.43
其他业务	<u>13,666.08</u>	<u>360,370.45</u>	<u>6,026.97</u>	<u>282,752.36</u>
	<u>213,889,447.06</u>	<u>124,289,242.50</u>	<u>154,454,872.62</u>	<u>82,126,340.79</u>

营业收入列示如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	截至2022年3月31日 止三个月期间
销售商品	212,855,283.15	146,718,497.06
贸易服务	1,020,497.83	7,730,348.59
其他	<u>13,666.08</u>	<u>6,026.97</u>
	<u>213,889,447.06</u>	<u>154,454,872.62</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

截至2023年3月31日止三个月期间

	销售商品	贸易服务	其他	合计
主要经营地区				
中国大陆	53,475,432.03	-	13,666.08	53,489,098.11
其他国家和地区	<u>159,379,851.12</u>	<u>1,020,497.83</u>	<u>-</u>	<u>160,400,348.95</u>
	<u>212,855,283.15</u>	<u>1,020,497.83</u>	<u>13,666.08</u>	<u>213,889,447.06</u>
收入确认时间				
在某一时刻确认收入	<u>212,855,283.15</u>	<u>1,020,497.83</u>	<u>13,666.08</u>	<u>213,889,447.06</u>

截至2022年3月31日止三个月期间

	销售商品	贸易服务	其他	合计
主要经营地区				
中国大陆	31,128,159.87	-	6,026.97	31,134,186.84
其他国家和地区	<u>115,590,337.19</u>	<u>7,730,348.59</u>	<u>-</u>	<u>123,320,685.78</u>
	<u>146,718,497.06</u>	<u>7,730,348.59</u>	<u>6,026.97</u>	<u>154,454,872.62</u>
收入确认时间				
在某一时刻确认收入	<u>146,718,497.06</u>	<u>7,730,348.59</u>	<u>6,026.97</u>	<u>154,454,872.62</u>

当期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	截至2022年3月31日 止三个月期间
预收销货款	<u>4,831,716.41</u>	<u>4,811,517.19</u>

本集团无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当期确认收入。



六、 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 4,000 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%

七、 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。

2. 子公司

子公司情况详见附注六。

3. 报告期与本集团存在关联交易的其他关联方

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



七、 关联方关系及其交易（续）

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：

截至2023年3月31日止3个月期间

租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
--------	-------	-------------	----------

王富民	房屋建筑物	<u>61,639.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
-----	-------	------------------	----------	----------

截至2022年3月31日止3个月期间

租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
--------	-------	-------------	----------

王富民	房屋建筑物	<u>54,696.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
-----	-------	------------------	----------	----------

注：因集团执行新租赁准则，确认的租赁费为使用权资产折旧。



七、 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

截至 2023 年 3 月 31 日止三个月期间

	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	19,000,000.00	2022	2023	否
王富民夫妇	注 1	10,000,000.00	2021	2026	否
王富民夫妇	注 1	<u>34,500,000.00</u>	2021	2026	否
		<u>63,500,000.00</u>			

2022 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	24,000,000.00	2022	2023	否
王富民夫妇	注 1	10,000,000.00	2021	2026	否
王富民夫妇	注 1	37,000,000.00	2021	2026	否
王富民夫妇	注 2	<u>10,931,514.44</u>	2018	2028	否
		<u>81,931,514.44</u>			



七、 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）

注 1：本公司于 2020 年、2021 年及 2022 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 Property Holding LLC 于 2018 年取得借款由王富民夫妇提供担保。

(3) 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。2023年3月31日及2022年，根据合同关联方提供劳务分别发生人民币15,000.00元、人民币60,000.00元。

(4) 其他关联方交易

	截至 2023 年 3 月 31 日 止三个月期间	截至 2022 年 3 月 31 日 止三个月期间
关键管理人员薪酬	<u>2,246,828.76</u>	<u>2,129,968.04</u>



八、股份支付

1. 概况

	截至2023年3月31日 止三个月期间	截至2022年3月31日 止三个月期间
授予的权益工具总额	<u>27,434,084.48</u>	<u>27,854,989.88</u>
以股份支付换取的 职工服务总额	<u>1,341,359.33</u>	<u>1,392,749.49</u>

其中，以权益结算的股份支付如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	截至2022年3月31日 止三个月期间
以权益结算的股份支付 计入资本公积的累计金额	<u>8,778,494.77</u>	<u>3,249,748.81</u>
以权益结算的股份 支付确认的费用总额	<u>1,341,359.33</u>	<u>1,392,749.49</u>

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，自激励股权激励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，其中截至2023年3月31日及2022年3月31日本集团共确认股份支付累计费用为人民币8,778,494.77元、3,249,748.81元，截至2023年3月31日止三个月期间及2022年3月31日止三个月期间确认股份支付费用1,341,359.33元、1,392,749.49元。



金凯（辽宁）生命科技股份有限公司

财务报表补充资料

截至2023年3月31日止三个月期间

单位：人民币元

补充资料

1. 非经常性损益明细表

	截至2023年3月31日 止三个月期间	截至2022年3月31日 止三个月期间
持有		
投资取得的投资收益	558,421.85	-
计入当年损益的政府补助	466,304.69	754,572.44
除上述各项之外的其他营业外 收入和支出净额	(7,891.27)	66,639.50
	1,016,835.27	821,211.94
减：所得税影响数	250,249.11	123,181.79
	<u>766,586.16</u>	<u>698,030.15</u>

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

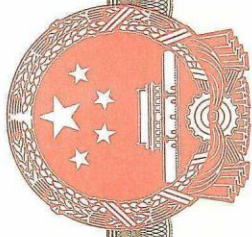
截至2023年3月31日止三个月期间

	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	4.52	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	4.44	0.62	0.62

截至2022年3月31日止三个月期间

	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	4.61	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	4.51	0.50	0.50





统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

(副本) (8-1)



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 10000万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年08月01日

经营范围

毛敦宁

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

许可项目：注册会计师业务。
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：企业管理咨询；企业交流、技术服务；技术咨询、计算机系统服务；软件开发、软件销售；信息集成服务；软件、计算机硬件及辅助设备应用软件开发；销售；软件开发；人工智能应用软件开发；知识产权服务（专利代理服务除外）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



2023年03月31日

登记机关

业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

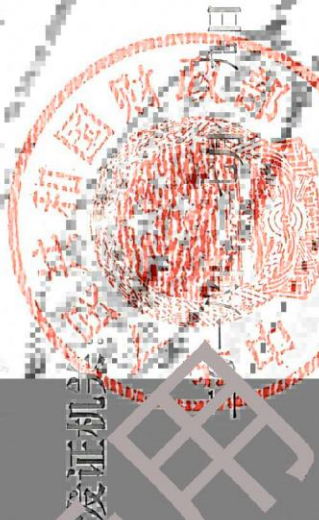
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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，准予在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变更。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 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:

110000243

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



2020年11月10日 星期二

会计司 搜索

返回主站

当前位置: 首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所公告及基本信息

(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139020	11000000	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0C	110274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	110000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005959643882C	1100241	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)	9131000055874870XB	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)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3Y781	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611899323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343028U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	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)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	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	深圳壹盛会计师事务所(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)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	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	天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	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)	911100000785632412	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	尤尼泰振普会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TCA979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	913300000087374083A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9102089608790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91020136688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	9101013061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	060813778608B	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)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	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)	91110108082899906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

附件:

从事证券服务业务会计师事务所公告及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月10日

【大中小】【打印/收藏】【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
地址: 北京100001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
技术支持: 财政部信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 如蒙转载, 请注明来源





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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000122525
No. of Certificate

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

发证日期: 2007年6月14日
Date of Issuance

2008年3月20日
2008 by 3 20



年度检验登记
Annual Renewal Registration
证书编号: 310000122525
No. of Certificate
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
2009 by 3 20

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年2月4日
2013 by 2 4

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年2月4日
2013 by 2 4

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

德勤华永北京分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年12月31日
2014 by 12 31

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永北京分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年12月31日
2014 by 12 31





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



范伯羽的年检二维码



证书编号: 310000123053
No. of Certificate 310000123053

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

发证日期: 二〇一二年七月
Date of Issuance 二〇一二年七月

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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 renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 范伯羽
证书编号: 310000123053

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所
CPAs

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

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12月14日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月14日

