吉玛基因

NEEQ : 430601

苏州吉玛基因股份有限公司

Suzhou GenePharma Co.,Ltd



半年度报告

2021

公 司 年 度 大 事 记



报告期内，公司和子公司新申请发明专利 1 项，获得授权发明专利 3 项，实用新型专利 13 项。累计申请专利 116 项，其中发明专利 91 项（包括美国专利 1 项、日本专利 1 项、欧洲专利 1 项），实用新型专利 18 项，PCT 国际专利 7 项；获得授权有效发明专利 48 项，实用新型 13 项。为公司的持久发展提供了长期的核心竞争力和巨大的潜在价值。

2021 年 1 月 20 日，公司召开第四届董事会第五次会议，审议并通过了关于《投资设立参股公司（天津奥瑞芙生物技术有限公司）》的议案。2021 年 3 月 16 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议并通过了关于《拟投资设立的参股公司“天津奥瑞芙生物技术有限公司”增加新合作方》议案。

公司与米度毕方和利安隆经过友好协商，决定三方合资，共同出资 3000 万元，在天津经济技术开发区成立天津奥瑞芙生物技术有限公司，生产 RNA 单体及相关产品。

该次对外投资设立参股公司，充分发挥合作双方优势，在 RNA 药物兴起之际，利用公司在核心原料 RNA 单体方面的长期技术积累，结合合作方在精细化工产品工艺放大、大规模生产管理等方面的优势，快速实现产业化，在扩大公司收益的同时，为公司未来产品的产业化方面提供稳定、可靠的原料保障，使公司得以腾出精力集中在 RNA 药物开发方面，符合公司的整体战略布局。公司会积极建立、健全子公司治理结构，完善其内部管控制度及监督机制，不断适应公司业务要求及市场变

2021 年 1 月 26 日公司召开了第四届董事会第六次会议，审议并通过了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行说明书》、《公司 2021 年员工持股计划（草案）》的议案，并于 2021 年 2 月 8 日召开公司 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了以上议案。

经审查，全国股转公司认为本次公司定向发行股票符合其股票定向发行要求，对公司本次股票定向发行无异议，并于 2021 年 5 月 27 日向公司出具了《关于对苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]1475 号）。2021 年 7 月 14 日，公司披露了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，该次定向发行新增股份于 2021 年 07 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4

第二节 公司概况 8

第三节 会计数据和经营情况 10

第四节 重大事件 17

第五节 股份变动和融资 19

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第七节 财务会计报告 24

第八节 备查文件目录 67

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张佩琢、主管会计工作负责人杨丽及会计机构负责人（会计主管人员）谭婉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
研发风险	临床用体外诊断试剂产品以及新药研发从实验室开发到取得医疗器械证书、新药证书的整个过程，是一项技术性和规范性强、投资大、周期长和风险高的系统工程，特别是作为新进入该领域的企业，从小试、中试、临床实验到审批的任何环节都面临着失败的风险，对公司的发展和未来盈利能力产生负面影响。
实际控制人控制的风险	截至报告期末，张佩琢、段春晓、杨丽三人合计持有公司 52.90%的股权，为公司的实际控制人。报告期内，张佩琢、段春晓、杨丽三人一直担任公司的董事、高级管理人员，为本公司的核心管理人员，三人合计持股比例一直在 52.90%以上，而其他股东持股比例均不高于 7%，该持股比例使其能够直接对本公司董事会成员的构成、经营决策、投资方向及股利分配政策等重大事项的决策施加重大影响，可能会对本公司及本公司其他股东的利益造成负面影响。
公司规模扩张带来的管理风险	经营规模的进一步扩大，对公司的人员管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求，未来公司组织架构和管理体系将日趋复杂，管理难度也随之加大。如果公司管理层的素质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，将影响公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司的竞争

	力，给公司未来的经营和发展带来较大的影响。
人才流失和技术泄密的风险	核心技术人员为本公司实际控制人，没有流失风险。为规避技术泄密风险，公司制定了《保密管理制度》，在法律上对核心技术进行有效保护。通过企业文化的塑造、薪资待遇的提升等措施，促进技术团队的稳定性，降低因人才流失及技术泄密带来的风险。
知识产权被他方侵犯以及被他方指控侵犯知识产权的风险	公司属于技术密集型行业，知识产权的保护尤为重要，但若出现他方侵犯本公司专利的情形或者公司董事、监事、高级管理人员及研发人员违反保密义务的情形，可能会对公司的发展造成不利影响。公司一直以来尊重第三方的知识产权，严格遵守《知识产权法》等国内外相关法律法规，在未获得充分授权的前提下不会擅自使用他人的专利技术。但是，如果本公司未及时申请成功有关产品、工艺及技术的专利权，而他方先于公司取得了有关专利的注册，这有可能导致他方指控本公司侵权，从而对公司的生产经营带来不利影响。另外，由于公司发展的需要，公司会不断引进本行业已经具有丰富实践经验的专门人才，这些专门人才可能会存在与原雇主单位签订竞业禁止、技术保密等协议或约定的情形，从而给公司带来侵犯他人知识产权的风险。
税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，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。公司于 2012 年 10 月 25 日，获得编号为 GR201232001734 号高新技术企业证书；于 2015 年 11 月 3 日通过复审，获得编号为 GR201532001017 的高新技术企业证书；于 2018 年 11 月 30 日通过复审，获得编号为 GR201832006195 的高新技术企业证书，有效期三年，公司 2021 年度企业所得税减按 15%的税率征收。但如果未来期满之后公司不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。应对措施：公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，在研发、管理、经营等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策。同时公司将充分利用目前的税收优惠政策，助力自身发展，注重研发及人才培养，加强人员和资金的投入力度，持续增强盈利能力，减少对税收优惠的依赖。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、吉玛基因	指	苏州吉玛基因股份有限公司
上海吉玛	指	上海吉玛制药技术有限公司
吉赛、苏州吉赛	指	苏州吉赛基因测序科技有限公司
吉玛生物	指	苏州吉玛生物科技有限公司(原名称：苏州吉诺瑞生物科技有限公司)
安徽吉玛	指	安徽吉玛基因药业有限公司
奥瑞芙	指	天津奥瑞芙生物医药有限公司
吉鑫祥	指	苏州吉鑫祥管理咨询合伙企业（有限合伙）
吉鑫瑞	指	苏州吉鑫瑞管理咨询合伙企业（有限合伙）
光大证券、主办券商	指	光大证券股份有限公司
会计师、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	江苏益友天元律师事务所
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元	指	人民币元
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
DNA、脱氧核糖核酸，基因	指	脱氧核糖核酸（英语：deoxyribonucleic acid，缩写：DNA）又称去氧核糖核酸，是一种生物大分子，可组成遗传指令，引导生物发育与生命机能运作。主要功能是资讯储存，可比喻为“蓝图”或“食谱”。其中包含的指令，是建构细胞内其他的化合物，如蛋白质与核糖酸所需。带有蛋白质编码的 DNA 片段称为基因。其他的 DNA 序列，有些直接以本身构造发挥作用，有些则参与调控遗传讯息的表现。
RNA、核糖核酸，基因	指	核糖核酸（缩写为 RNA，即 Ribonucleic Acid），存在于生物细胞以及部分病毒、类病毒中的遗传信息载体。由至少几十个核糖核苷酸通过磷酸二酯键连接而成的一类核酸，因含核糖而得名，简称 RNA。RNA 普遍存在于动物、植物、微生物及某些病毒和噬菌体内。RNA 和蛋白质生物合成有密切的关系。在 RNA 病毒和噬菌体内，RNA 是遗传信息的载体。RNA 一般是单链线形分子；也有双链的如呼肠孤病毒 RNA；环状单链的如类病毒 RNA；1983 年还发现了有支链的 RNA 分子。RNA 也是基因的一种表现形式。
RNA 干扰，RNAi，核酸干扰	指	进化过程中高度保守的、由双链 RNA（double-stranded RNA，dsRNA）诱发的、同源 mRNA 高效特异性降解的现象。
小干扰核酸、小核酸、siRNA	指	人工合成的带有特定基因密码的双链短 RNA，一般长度为 19-25bp（碱基对），可用来实现 RNA 干扰功能。
微核糖核酸、microRNA，miRNA	指	真核生物中发现的一类内源性的具有调控功能的非

		编码 RNA，其大小长约 19~25 个核苷酸。在植物、动物和真菌中发现的 miRNAs 只在特定的组织和发育阶段表达，miRNA 组织特异性和时序性，决定组织和细胞的功能特异性，表明 miRNA 在细胞生长和发育过程的调节过程中起多种作用。一般也归类于小核酸。
反义核酸，ASO	指	反义核酸是指能与特定的 DNA 正义链或 mRNA 精确互补，特异阻断其转录或翻译的 DNA 或 RNA 分子。利用反义核酸特异地封闭某些基因表达，使之低表达或不表达，这种技术即为反义核酸技术。一般也归类于小核酸。
小核酸药物	指	泛指 siRNA 药物、miRNA 药物、saRNA 药物等。
RNA 药物	指	靶向 RNA 且本身是 RNA/DNA 分子的药物。包括：siRNA 药物、反义 RNA 药物、mRNA 药物、基因编辑（gRNA）药物、RNA 适配体药物等。
核酸药物	指	核酸分子药物或靶向 DNA/RNA 的药物。包括小核酸药物、核酸适配体药物、mRNA 药物、基因编辑药物等。
RNA 诊断	指	对各种 RNA 的检测。包括：microRNA、lncRNA、circRNA、mRNA、RNA 适配体检测等。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州吉玛基因股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou GenePharma Co.,Ltd
	SGPC
证券简称	吉玛基因
证券代码	430601
法定代表人	张佩琢

二、 联系方式

董事会秘书	段春晓
联系地址	苏州市工业园区东平街 199 号
电话	0512-86668828
传真	0512-86665900
电子邮箱	cduan@genepharma.com
公司网址	www.genepharma.com
办公地址	苏州市工业园区东平街 199 号
邮政编码	215123
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	苏州吉玛基因股份有限公司

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 8 月 27 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-M73-医学研究和试验发展-C734
主要业务	以 RNA 干扰技术为基础的基因生物制剂研发、生产与应用等业务
主要产品与服务项目	RNA 研究相关试剂与技术服务，RNA 药物合作开发技术服务
普通股股票交易方式	□连续竞价交易 √集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	36,312,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张佩琢、段春晓、杨丽）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张佩琢、段春晓、杨丽），一致行动人为（张佩琢、段春晓、杨丽）

注：报告期内公司普通股总股本为 36312000 股，截至报告披露日，公司普通股总股本为 37532000 股。

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320000666378931N	否
注册地址	江苏省苏州市工业园区东平街 199 号	否
注册资本（元）	36,312,000	否

注：报告期内公司注册资本为 36312000 元，截至报告披露日，公司注册资本为 37532000 元。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

关于公司股票定向发行情况、公司 2021 年员工持股计划情况：

报告期外，2021 年 7 月 16 日，公司完成了本次定向发行的新增股份登记，新增股份登记的总量为 1,220,000 股,其中，有限售条件流通股数量为 1,220,000 股，无限售条件流通股数量为 0 股。于 2021 年 07 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

第三节 会计数据和经营情况

一、 主要会计数据和财务指标

（一） 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,732,923.75	27,330,387.5	74.65%
毛利率%	57.91%	55.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,057,512.26	-6,266,669.85	132.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,373,479.00	-6,754,216.62	120.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.30%	-13.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.87%	-14.77%	-
基本每股收益	0.06	-0.17	135.29%

（二） 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	97,999,151.57	87,039,187.97	12.59%
负债总计	49,580,869.99	40,651,189.34	21.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,826,282.26	46,773,304.58	4.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.29	3.88%
资产负债率%（母公司）	49.28%	45.40%	-
资产负债率%（合并）	50.59%	46.70%	-
流动比率	1.35	1.56	-
利息保障倍数	18.04	-66.40	-

（三） 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	892,967.09	-4,577,834.75	119.51%
应收账款周转率	3.24	1.76	-
存货周转率	1.82	0.95	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.59%	11.04%	-
营业收入增长率%	74.65%	-27.50%	-
净利润增长率%	132.21%	-2,070.40%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司属于科学研究和技术服务业中医学研究和试验发展这一细分领域，公司的主营业务为 RNA 研究相关生物制剂的研发、生产及应用等，同时从事 RNA 诊断试剂和 RNA 创新药物研发。

公司利用核心团队的技术优势，经过 10 多年的研发积累，形成了覆盖 RNA 创新药物全产业链和 RNA 检测试剂全产业链的跨学科、多平台、上下游贯通的，“技术+成本”的综合竞争优势；建立了一支覆盖全国主要城市的、稳定的技术型销售团队。短期内通过向广大科研院所、医院提供 RNA 研究相关科研试剂和技术服务，形成较为稳定的现金流入；中长期通过持续的研发投入快速推进 RNA 创新药物的研发进度，以尽快实现“科研服务+药物合作开发服务”为主的盈利模式。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	35,933,967.79	36.67%	34,661,782.64	40.46%	3.67%
应收账款	16,710,446.99	17.05%	12,764,828.91	14.90%	30.91%
预付款项	359,409.45	0.37%	1,020,274.14	1.19%	-64.77%
其他流动资产	89,301.08	0.09%	57,176.77	0.07%	56.18%
固定资产	13,473,649.80	13.75%	11,849,434.91	13.83%	13.71%
无形资产	1,997,719.26	2.04%	2,413,434.09	2.82%	-17.23%
其他非流动资产	8,562,198.71	8.74%	2,158,988.71	2.52%	296.58%
短期借款	12,000,000.00	12.25%	9,500,000.00	11.09%	26.32%
应付账款	14,326,295.24	14.62%	13,284,359.89	15.51%	7.84%
应付职工薪酬	2,486,271.19	2.54%	4,635,060.56	5.41%	-46.36%
其他应付款	8,847,082.25	9.03%	314,593.81	0.37%	2,712.22%

项目重大变动原因：

1、报告期内，应收账款较期初增加 394.56 万元，主要是营业收入较同期增加了 74.65%：2040.25 万，客户延迟货款相应增加。

公司合并资产负债率 50.59%，较期初 46.70%，增加 3.89%，主要是受募集资金暂未转增资本影响。本期资产总额 9799.92 万元，较期初 8703.92 万元，增加 12.59%，本期应收账款、固定资产没有出现大幅资产减值，公司资产良好；报告期内有短期借款 1200 万元，没有还款压力；截止报告期末，公司现金流充足，资产质量良好。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业利润	2,132,232.10	4.47%	-6,318,148.34	-23.12%	-133.75%
营业成本	19,888,857.67	41.67%	12,157,192.81	44.48%	63.60%
经营活动产生的现金流量净额	892,967.09	-	-4,577,834.75	-	119.51%
投资活动产生的现金流量净额	-2,389,053.03	-	-760,212.12	-	-214.26%
筹资活动产生的现金流量净额	10,883,920.49	-	11,406,225.95	-	-4.58%

项目重大变动原因：

1、报告期内营业成本增加的原因是营业收入的增加，营业收入较同期增加 74.65%，而营业成本较同期增加 63.60%，是提升效率节约成本的结果；

2、报告期内营业利润的增加是因为营业收入增加 74.65%，在研发费用依旧大量投入的前提下，管理费用、销售费用等固定成本增幅相对较小，从而实现盈利；

3、报告期内经营活动产生的现金流量较同期增幅 119.51%，是因为去年上半年受新冠疫情影响严重，现已消除影响，公司收入增长所致；

4、投资活动净额较同期减少，主要是因为以前期间购买保本理财产品 800 万到期导致，固定资产等投资 1038.91 万元，较上期增加 368.81 万元

5、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 52.23 万元，主要原因是本期比上期多偿还 950 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	826,243.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,652.87
非经常性损益合计	806,590.54
所得税影响数	122,557.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	684,033.26

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产	-	1,369,090.76	-	-
未分配利润	-1,883,148.47	-1,574,461.10	-	-
租赁负债	-	1,060,403.39	-	-

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会【2018】35 号）（以下统称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海吉玛制药	子公司	基因化学技术、生物技术产品的研究，生化试剂的研制开发，及其相关业务的技	5,000,000	25,125,888.46	15,466,921.83	20,976,472.15	2,890,255.88

技术有限公司		术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，化工产品及原料（除危险化学品、监控化学品、民用爆竹物品、易制毒化学品）、生化仪器的销售，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进口的商品及技术除外。					
苏州吉玛生物科技有限公司	子公司	药物靶点筛选技术和新药技术开发；生化试剂和生化仪器开发及销售，以及相关技术咨询、技术服务及技术转让；自主研发产品的出口业务。	9,000,000	1,695,580.30	806,825.74	232,422.31	-822,898.53
苏州吉赛基因测序科技	参股公司	研究、开发生化仪器、生化试剂；销售生化仪器、生化试剂，并从事上述产品的进口业务；基因检测技术开发、技术咨询、技术服务	4,000,000	347,102.75	-3,487,185.33	-	-193,972.06

有限公司		及技术转让。					
安徽吉玛基因药业有限公司	子公司	基因药物的技术研发、技术服务、技术转让和技术咨询；生化试剂、寡聚核苷酸及核酸单体的研发、生产、销售；生化试剂和仪器的进出口及国内销售；货物及技术的进出口业务。	10,000,000	98,710.31	97,404.29	-	12.62
天津奥瑞芙生物医药有限公司	参股公司	医学研究和试验发展：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品销售（不含危险化学品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）。	10,000,000	-	-	-	-

（二） 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
天津奥瑞芙生物医药有限公司	公司主营业务补充	基于公司整体战略布局

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

根据《残疾人就业条例》等文件指导，积极响应对残疾人就业扶持的号召，我司全资子公司主动承担相应企业社会责任聘请残疾人士，维护职工的合法权益，建设诚信、尊重、合作、创新的企业文化。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	四.二.（三）
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.（五）

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

2021 年 1 月 26 日公司召开了第四届董事会第六次会议，审议并通过了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行说明书》、《公司 2021 年员工持股计划（草案）》的议案，并于 2021 年 2 月 8 日召开公司 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了以上议案。

经审查，全国股转公司认为本次公司定向发行股票符合其股票定向发行要求，对公司本次股票定向发行无异议，并于 2021 年 5 月 27 日向公司出具了《关于对苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发

行无异议的函》（股转系统函[2021]1475 号）。2021 年 7 月 14 日，公司披露了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，该次定向发行新增股份于 2021 年 07 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 1 月 24 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 1 月 24 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2014 年 1 月 24 日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	资金占用承诺	2014 年 1 月 24 日	-	正在履行中
2016-045	公司	募集资金管理制度	2016 年 9 月 20 日	-	正在履行中

承诺事项详细情况：

张佩琢、段春晓、杨丽,签署了《一致行动人协议》，三人为公司的控股股东、实际控制人。并出具了《避免同业竞争承诺函》,承诺:在本人持有公司股份期间不从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

公司董事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》,承诺:本人在担任股份公司董事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内,不从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或担任高级管理人员或核心技术人员。

公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“六、关联资金占用情况之（三）公司采取的减少或避免关联交易的措施 ”中披露，公司拥有独立、完整的业务经营体系，其营销、服务、技术、财务、行政等系统均独立于主要股东。

公司通过修订《公司章程》、进行《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《募集资金管理制度》等制度性建设，对关联交易的决策权力与程序作出严格的规定，对募集资金的使用和管理作出制度性的规范。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

（五） 自愿披露其他事项

本报告期内，控股股东、实际控制人及其关联方不存在非经营性资金占用情况。
本报告期内，不存在对外担保情况。
本报告期内，公司不存在未决诉讼、仲裁，不存在持续经营能力的问题等重大不确定事项。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	20,602,101	56.74%	0	20,602,101	56.74%
	其中：控股股东、实际控制人	3,692,630	10.17%	0	3,692,630	10.17%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.00%
	核心员工	276,655	0.76%	-9,750	266,905	0.74%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,709,899	43.26%	0	15,709,899	43.26%
	其中：控股股东、实际控制人	15,517,899	42.73%	0	15,517,899	42.73%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	192,000	0.53%	0	192,000	0.53%
总股本		36,312,000	-	0	36,312,000	-
普通股股东人数		182				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张佩琢	10,387,370	0	10,387,370	28.6059%	8,450,529	1,936,841	0	0
2	段春晓	6,896,844	0	6,896,844	18.9933%	5,172,633	1,724,211	0	0
3	中新苏州工业园区创业投资有限公	2,428,422	0	2,428,422	6.6877%	0	2,428,422	0	0

	司								
4	杨丽	1,926,315	0	1,926,315	5.3049%	1,894,737	31,578	0	0
5	段戈	1,643,754	0	1,643,754	4.5268%	0	1,643,754	0	0
6	林绿如	1,388,000	0	1,388,000	3.8224%	0	1,388,000	0	0
7	陈悦	1,153,630	0	1,153,630	3.1770%	0	1,153,630	0	0
8	邱奇峰	994,159	-2,100	992,059	2.7320%	0	992,059	0	0
9	王庭凤	974,903	9,188	984,091	2.7101%	0	984,091	0	0
10	于雪平	720,000	14,700	734,700	2.0233%	0	734,700	0	0
合计		28,513,397	21,788	28,535,185	78.58%	15,517,899	13,017,286	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 张佩琢、杨丽系夫妻；段戈系段春晓之子；林绿如、陈悦系夫妻；于雪平系张佩琢兄弟张佩珩之妻。									

控股股东、实际控制人变化情况

二、 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额
1	2021 年 1 月 27 日	2021 年 7 月 19 日	7	1,220,000	苏州吉鑫祥管理咨询合伙企业（有限合伙）、苏州吉鑫瑞管理咨询合伙企业（有限合伙）	不适用	8,540,000

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	8,540,000	0	否	不适用	不适用	已事前及时履行

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张佩琢	董事长	男	1964 年 10 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
段春晓	董事、总经理、董事会秘书	男	1963 年 3 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
杨丽	董事、副总经理、财务负责人	女	1966 年 4 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
邱东旭	董事	男	1960 年 1 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
陈云飞	董事	男	1984 年 1 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
潘芸	监事会主席	女	1978 年 10 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
卞寿山	监事	男	1975 年 5 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
张克勤	监事	男	1972 年 8 月	2019 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张佩琢、杨丽，系夫妻关系。
张佩琢、段春晓、杨丽，为控股股东、实际控制人，三人为一致行动人。
董事段春晓、杨丽，为公司高级管理人员。

（二） 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	50	55
生产人员	103	93
销售人员	40	46
技术人员	67	62
财务人员	15	16
员工总计	275	272

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	26	0	2	24

核心员工的变动情况：

报告期内，2021 年 2 月，公司收到核心员工胡荣宽先生递交的离职申请，截至 2021 年 2 月 26 日，胡荣宽持有的公司股份数量为 3,000 股（其中 1,500 股为有限售条件流通股），占公司股本的 0.0083%。

2021 年 6 月，公司收到核心员工周一琦女士递交的离职申请，截至 2021 年 6 月 10 日，周一琦持有的公司股份数量为 6,000 股（其中 1,500 股为有限售条件流通股），占公司股本的 0.0165%。

报告期外，2021 年 7 月，公司收到吴立科先生递交的离职申请，截至 2021 年 7 月 9 日，吴立科持有的公司股份数量为 3,000 股（其中 1,500 股为有限售条件流通股），占公司股本的 0.0083%。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	35,933,967.79	34,661,782.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	16,710,446.99	12,764,828.91
应收款项融资			
预付款项	注释 3	359,409.45	1,020,274.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,975,313.34	1,891,921.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	10,563,251.17	11,520,449.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	89,301.08	57,176.77
流动资产合计		65,631,689.82	61,916,433.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 7	13,473,649.80	11,849,434.91
在建工程	注释 8	1,816,730.01	1,850,873.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	1,238,701.17	1,369,090.76
无形资产	注释 10	1,997,719.26	2,413,434.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	5,259,789.52	5,466,532.13
递延所得税资产	注释 12	18,673.28	14,400.71
其他非流动资产	注释 13	8,562,198.71	2,158,988.71
非流动资产合计		32,367,461.75	25,122,754.59
资产总计		97,999,151.57	87,039,187.97
流动负债：			
短期借款	注释 14	12,000,000.00	9,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 15	14,326,295.24	13,284,359.89
预收款项			
合同负债	注释 16	8,396,902.08	9,153,478.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 17	2,486,271.19	4,635,060.56
应交税费	注释 18	1,289,858.86	1,380,024.14
其他应付款	注释 19	8,847,082.25	314,593.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 20	1,395,021.73	1,323,268.61
流动负债合计		48,741,431.35	39,590,785.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 21	839,438.64	1,060,403.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		839,438.64	1,060,403.39
负债合计		49,580,869.99	40,651,189.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	36,312,000.00	36,312,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	11,189,262.95	11,189,262.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 24	841,968.15	846,502.73
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	483,051.16	-1,574,461.10
归属于母公司所有者权益合计		48,826,282.26	46,773,304.58
少数股东权益		-408,000.68	-385,305.95
所有者权益（或股东权益）合计		48,418,281.58	46,387,998.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,999,151.57	87,039,187.97

法定代表人：张佩琢　　主管会计工作负责人：杨丽会计机构负责人：谭婉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		27,165,955.33	12,417,835.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	12,391,296.94	6,845,329.89
应收款项融资			
预付款项		229,683.78	904,825.42
其他应收款	注释 2	5,199,553.45	4,871,688.87
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,168,857.72	10,487,564.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		54,155,347.22	35,527,244.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	14,820,000.00	14,820,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,916,623.71	9,530,275.33
在建工程		1,816,730.01	1,850,873.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		219,905.79	208,945.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,112,988.21	5,291,161.80
递延所得税资产			
其他非流动资产		8,562,198.71	2,158,988.71
非流动资产合计		41,448,446.43	33,860,244.51
资产总计		95,603,793.65	69,387,488.65
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	9,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,177,616.69	12,424,352.00
预收款项			
合同负债		4,497,762.81	5,298,874.51
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		585,568.08	2,667,298.13
应交税费		868,537.68	743,318.66
其他应付款		14,087,191.55	48,448.55
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		899,256.03	822,170.04
流动负债合计		47,115,932.84	31,504,461.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		47,115,932.84	31,504,461.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,312,000.00	36,312,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,189,262.95	11,189,262.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		841,968.15	846,502.73
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		144,629.71	-10,464,738.92
所有者权益（或股东权益）合计		48,487,860.81	37,883,026.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,603,793.65	69,387,488.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入	注释 26	47,732,923.75	27,330,387.5
其中：营业收入		47,732,923.75	27,330,387.5
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,769,301.44	33,947,520.73

其中：营业成本	注释 26	19,888,857.67	12,157,192.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 27	379,706.21	201,828.77
销售费用	注释 28	5,889,337.67	4,638,924.15
管理费用	注释 29	8,270,414.67	6,669,063.33
研发费用	注释 30	11,148,875.00	10,274,210.59
财务费用	注释 31	192,110.22	6,301.08
其中：利息费用		124,004.17	93,774.05
利息收入		124,490.93	69,520.00
加：其他收益	注释 32	846,912.42	576,527.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33		-468.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-468.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	-577,282.34	-277,073.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-133,292.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 36	32,272.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,132,232.10	-6,318,148.34
加：营业外收入	注释 37	861.68	560.00
减：营业外支出	注释 38	20,514.55	2,578.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,112,579.23	-6,320,167.23
减：所得税费用	注释 39	77,761.70	-1,975.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,034,817.53	-6,318,191.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,034,817.53	-6,318,191.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-22,694.73	-51,521.40
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,057,512.26	-6,266,669.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,034,817.53	-6,318,191.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,057,512.26	-6,266,669.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-22,694.73	-51,521.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.17

法定代表人：张佩琢主管会计工作负责人：杨丽会计机构负责人：谭婉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	33,031,187.70	18,125,167.87
减：营业成本	注释 4	16,443,140.20	8,748,884.51
税金及附加		268,001.16	140,851.77
销售费用		2,632,613.26	2,407,948.18
管理费用		4,709,029.73	3,302,439.86
研发费用		8,659,791.96	8,463,104.12
财务费用		250,884.90	61,293.46
其中：利息费用		426,676.24	
利息收入		31,072.16	
加：其他收益		832,207.42	433,341.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	10,000,000.00	-468.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收			-468.57

益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-190,055.16	-91,020.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-133,292.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,272.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,608,858.46	-4,657,501.44
加：营业外收入		560.17	560.00
减：营业外支出		50.00	400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,609,368.63	-4,657,341.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,609,368.63	-4,657,341.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,609,368.63	-4,657,341.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,609,368.63	-4,657,341.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		59,961,507.34	28,198,024.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	4,705,140.13	934,746.62
经营活动现金流入小计		64,666,647.47	29,132,771.24
购买商品、接受劳务支付的现金		26,016,168.12	7,280,075.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,888,892.21	18,706,699.07
支付的各项税费		3,931,475.94	1,905,471.47
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	9,937,144.11	5,818,359.95
经营活动现金流出小计		63,773,680.38	33,710,605.99
经营活动产生的现金流量净额		892,967.09	-4,577,834.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释 38	8,000,000.00	
投资活动现金流入小计		8,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,389,053.03	760,212.12
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		10,389,053.03	760,212.12
投资活动产生的现金流量净额		-2,389,053.03	-760,212.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,540,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,540,000.00	11,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,079.51	93,774.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,656,079.51	93,774.05
筹资活动产生的现金流量净额		10,883,920.49	11,406,225.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-114,933.49	27,918.02
五、现金及现金等价物净增加额		9,272,901.06	6,096,097.10
加：期初现金及现金等价物余额		26,589,695.09	18,750,580.46
六、期末现金及现金等价物余额		35,862,596.15	24,846,677.56

法定代表人：张佩琢主管会计工作负责人：杨丽会计机构负责人：谭婉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		30,172,915.21	18,807,563.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,044,959.10	2,652,262.72
经营活动现金流入小计		40,217,874.31	21,459,826.11
购买商品、接受劳务支付的现金		13,165,078.01	7,654,071.51
支付给职工以及为职工支付的现金		13,681,225.24	11,069,315.37
支付的各项税费		1,686,949.56	921,078.31
支付其他与经营活动有关的现金		8,085,314.99	4,596,114.18
经营活动现金流出小计		36,618,567.80	24,240,579.37
经营活动产生的现金流量净额		3,599,306.51	-2,780,753.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,651,114.07	445,597.96
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,651,114.07	445,597.96
投资活动产生的现金流量净额		348,885.93	-445,597.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,540,000.00	
取得借款收到的现金		12,000,000.00	11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,540,000.00	11,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		156,079.51	91,114.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,656,079.51	91,114.00
筹资活动产生的现金流量净额		10,883,920.49	11,408,886.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-83,992.64	15,931.02
五、现金及现金等价物净增加额		14,748,120.29	8,198,465.80
加：期初现金及现金等价物余额		12,417,835.04	5,064,529.76
六、期末现金及现金等价物余额		27,165,955.33	13,262,995.56

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会【2018】35 号）（以下统称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产	-	-	1,369,090.76	-
未分配利润	-1,883,148.47	-10,464,738.92	-1,574,461.10	-10,464,738.92
租赁负债	-	-	1,060,403.39	-

本公司将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。本报告期内该短期租赁费用为 2,405,628.00 元。

2021 年 1 月 26 日公司召开了第四届董事会第六次会议，审议并通过了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行说明书》、《公司 2021 年员工持股计划（草案）》的议案，并于 2021 年 2 月 8 日召开公司 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了以上议案。

经审查，全国股转公司认为本次公司定向发行股票符合其股票定向发行要求，对公司本次股票定向发行无异议，并于 2021 年 5 月 27 日向公司出具了《关于对苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]1475 号）。2021 年 7 月 14 日，公司披露了《苏州吉玛基因股份有限公司股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，该次定向发行新增股份于 2021 年 07 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

（二） 财务报表项目附注

苏州吉玛基因股份有限公司

2021 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

苏州吉玛基因股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由苏州吉玛基因药物科技有限公司整体改制设立。于 2010 年 12 月 30 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，苏州吉玛基因药物科技有限公司变更为苏州吉玛基因股份有限公司，注册资本为人民币 1000 万元，各发起人以其拥有的截至 2010 年 6 月 30 日止的净资产 1,260.71658 万元折股 1000 万股，每股面值 1 元，净资产折股后的剩余部分记入资本公积。立信大华会计师事务所有限公司出具了立信大华验字[2010] 221 号《验资报告》，对净资产折股予以验证。2011 年 1 月 27 日，公司办理了相关工商变更登记手续。2013 年 12 月 24 日，江苏省国资委出具了苏国资复[2013]168 号文件对股份公司设立行为进行了确认。公司股票于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码：430601。

经过历年的转增股本及增发新股,截至 2021 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,631.20 万股；注册资本 3,631.20 万元，统一社会信用代码：91320000666378931N；注册地址：苏州工业园区东平街 199 号；法定代表人：张佩琢。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于科学研究和技术服务业中医学研究和试验发展这一细分领域，公司的主营业务以 RNA 干扰技术为基础的基因类生物制剂的研发、生产及应用等业务。同时从事基于荧光定量 PCR 技术的基因诊断试剂和基于 RNA 干扰技术的小核酸创新药物研发。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

1. 本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
苏州吉赛基因测序科技有限公司	控股子公司	2	88.30	88.30
上海吉玛制药技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
安徽吉玛基因药业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
苏州吉玛生物科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 【12 个月】作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一

致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投

资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发

生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融工具的分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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，当且仅当本公司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。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条

（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并关联方的应收账款	

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方及押金组合	合并关联方的往来款以及保证金、押金	

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在

产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法；

（2） 包装物采用一次转销法。

（3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6. 金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个

会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	直线法	5	5	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专有技术及非专有技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价

值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专有技术	10 年	预计使用年限
非专有技术	5 年	预计收益年限
软件	10 年	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修	3-10	房屋剩余租赁期

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定设益计划服务成本和设定设益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1） 小核酸产品销售业务

（2） 小核酸相关基因产品销售业务

（3） 基因合成相关化学品销售业务

（4） 技术服务销售业务

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进

度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在"应收退货成本"项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1） 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2） 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

（1）小核酸产品销售业务

公司销售 oligo 小核酸产品主要采用快递形式进行发货，按快递发货并签收后的时点确认收入。

（2） 小核酸相关基因产品销售业务

公司销售小核酸基因载体、慢病毒、全基因等小核酸相关基因产品主要采用快递形式进行发货，按快递发货并签收后的时点确认收入。

（3） 基因合成相关化学品销售业务

公司销售 DNA 单体、RNA 单体、合成膜、CEPA、筛板等基因合成相关化学品主要采用快递形式进行发货，按快递发货并签收后的时点确认收入。

（4）技术服务业务

公司提供的技术检测服务、鉴定服务通常在按照合同约定提交检测成果并经客户验收后确认收入。该业务若存在分阶段多次验收情况，则按该业务完成各阶段工作并经客户验收时，分别确认相应阶段工作成果的收入。于期末，如果提供劳务交易的结果不能够可靠计量，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用；已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（二十六） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1． 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2． 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3． 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合

理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

以上经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前。

（3）新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

A、本公司作为承租人

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于短期租赁及低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对于转租或预期转租租赁资产的，不认定为短期租赁及低价值资产租赁，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 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；

c. 承租人发生的初始直接费用；

d. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命 两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包 括以下五项内容:

a. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

d. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

e. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确 定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际 行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使 用权资产的账面价值。

B、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直 接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分

期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值 之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权 和一年内到期的长期债权列示。 未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会【2018】35 号）（以下统称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产	-	-	1,369,090.76	-
未分配利润	-1,883,148.47	-10,464,738.92	-1,574,461.10	-10,464,738.92
租赁负债	-	-	1,060,403.39	-

本公司将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。本报告期内该短期租赁费用为 2,405,628.00 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
增值税	提供服务	6%	
增值税	小规模纳税人销售货物	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州吉赛基因测序科技有限公司	25%
上海吉玛制药技术有限公司	20%
安徽吉玛基因药业有限公司	25%
苏州吉玛生物科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

本公司于 2012 年 10 月 25 日取得了高新技术企业证书。2018 年 11 月 30 日，本公司取得复审后的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条：“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”。本公司本报告期执行 15%的企业所得税优惠税率。

2021 年度子公司上海吉玛制药技术限公司为符合条件的小型微利企业，根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，预计 2021 年度仍可享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按 25%计入应纳税所得税额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	75,932.93	51,269.16
银行存款	35,786,663.22	26,538,425.93
其他货币资金	71,371.64	8,072,087.55

项目	期末余额	期初余额
合计	35,933,967.79	34,661,782.64

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,848,609.27	11,695,781.87
1－2 年	722,625.16	907,439.96
2－3 年	683,513.70	1,034,887.68
3－4 年	911,575.48	14,721.70
4－5 年	3,517.48	11,546.70
5 年以上	370,644.36	365,004.90
小计	18,540,485.45	14,029,382.81
减：坏账准备	1,830,038.46	1,264,553.90
合计	16,710,446.99	12,764,828.91

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45	1.68	311,101.45	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,229,384.00	98.32	1,518,937.01	8.33	16,710,446.99
其中：账龄组合	18,229,384.00	98.32	1,518,937.01	8.33	16,710,446.99
关联方组合	-	-	-		
合计	18,540,485.45	100.00	1,830,038.46	9.87	16,710,446.99

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45	2.22	311,101.45	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,718,281.36	97.78	953,452.45	6.95	12,764,828.91
其中：账龄组合	13,718,281.36	97.78	953,452.45	6.95	12,764,828.91
关联方组合					
合计	14,029,382.81	100.00	1,264,553.90	9.01	12,764,828.91

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
苏州大唐进出口有限公司	234,701.45	234,701.45	100.00	协商不成催要无果
苏州华药维德生物技术有限公司	76,400.00	76,400.00	100.00	协商不成催要无果
合计	311,101.45	311,101.45	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1） 账款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,860,676.10	793,033.80	5.00
1—2 年	710,558.33	71,055.83	10.00
2—3 年	683,513.70	136,702.74	20.00
3—4 年	911,575.48	455,787.75	50.00
4—5 年	3,517.48	2,813.98	80.00
5 年以上	59,542.91	59,542.91	100.00
合计	18,229,384.00	1,518,937.01	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45	-				311,101.45
按组合计提预期信用损失的应收账款	953,452.45	565,484.56				1,518,937.01
其中：账龄组合	953,452.45	565,484.56				1,518,937.01
关联方组合						
合计	1,264,553.90	565,484.56				1,830,038.46

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,409,208.41	12.98	725,171.49

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	332,234.65	92.44	985,725.31	96.61
1 至 2 年	26,224.80	7.30	34,548.83	3.39
2 至 3 年	950.00	0.26		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	359,409.45	100.00	1,020,274.14	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	151,809.58	42.25

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,975,313.34	1,891,921.22
合计	1,975,313.34	1,891,921.22

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	138,178.60	317,125.99
1—2 年	274,137.29	22,415.32
2—3 年	22,415.32	225,085.68
3—4 年	225,085.68	245,769.82
4—5 年	245,769.82	10,000.00
5 年以上	1,090,110.01	1,080,110.01
小计	1,995,696.72	1,900,506.82
减：坏账准备	20,383.38	8,585.60
合计	1,975,313.34	1,891,921.22

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	1,387,490.00	1,389,159.08
保证金	345,590.08	340,590.08
备用金	158,877.74	169,316.72
其他	103,738.90	1,440.94
合计	1,995,696.72	1,900,506.82

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,995,696.72	20,383.38	1,975,313.34	1,900,506.82	8,585.60	1,891,921.22
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,995,696.72	20,383.38	1,975,313.34	1,900,506.82	8,585.60	1,891,921.22

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款		-			-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,995,696.72	100.00	20,383.38	1.02	1,975,313.34
其中：账龄组合	261,438.94	13.10	20,383.38	7.80	241,055.56
关联方及押金保证金组合	1,734,257.78	86.90		-	1,734,257.78
合计	1,995,696.72	100.00	20,383.38	1.02	1,975,313.34

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,900,506.82	100.00	8,585.60	0.45	1,891,921.22
其中：账龄组合	169,316.72	8.91	8,585.60	5.07	160,731.12
关联方及押金保证金组合	1,731,190.10	91.09			1,731,190.10
合计	1,900,506.82	100.00	8,585.60	0.45	1,891,921.22

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	120,000.90	6,000.05	5.00
1—2 年	139,042.72	13,904.27	10.00
2-3 年	2,395.32	479.06	20.00
合计	261,438.94	20,383.38	

（2） 关联方及押金组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	18,177.70		
1—2 年	135,094.57		
2—3 年	20,020.00		
3—4 年	225,085.68		
4—5 年	245,769.82		
5 年以上	1,090,110.01		
合计	1,734,257.78		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,585.60			8,585.60
本期计提	11,797.78			11,797.78
本期转回				
期末余额	20,383.38			20,383.38

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州工业园区生物产业发展有限公司	租房押金	1,276,120.00	1 年以内 10000，3-4 年 154768.52，4-5 年 190680，5 年以上 920671.48	63.94	-
上海张江生物医药科技发展有限公司	保证金	252,430.08	"1 至 2 年 68844.57 元；	12.65	-
黄翦	往来款	100,000.00	4 至 5 年 38246.98 元；	5.01	5,000.00
卢家森	备用金	95,000.00	5 年以上 145338.53 元"	4.76	9,500.00
喀斯玛（北京）科技有限公司	押金	30,000.00	1 年以内	1.50	
合计		1,753,550.08		87.87	14,500.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,873,504.56	34,097.02	1,839,407.54	1,936,526.65	34,673.12	1,901,853.53
库存商品	5,788,568.86	680,120.58	5,108,448.28	5,956,514.87	546,251.74	5,410,263.13

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	3,583,419.30	-	3,583,419.30	4,194,793.22		4,194,793.22
低值易耗品	31,976.05	-	31,976.05	13,539.82		13,539.82
合计	11,277,468.77	714,217.60	10,563,251.17	12,101,374.56	580,924.86	11,520,449.70

注释6. 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待摊房租		
增值税留抵税额	89,301.08	57,176.77
合计	89,301.08	57,176.77

注释7. 长期固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,473,649.80	11,849,434.91
固定资产清理		
合计	13,473,649.80	11,849,434.91

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	电子设备	机器设备	合计
一.账面原值					
1．期初余额	1,758,436.62	2,800,017.09	870,016.28	32,810,493.09	38,238,963.08
2．本期增加金额	-	39,809.04	27,273.70	3,786,292.42	3,853,375.16
购置	-	39,809.04	27,273.70	3,786,292.42	3,853,375.16
3．本期减少金额	-	-	25,641.03	1,177,193.68	1,202,834.71
处置或报废	-	-	25,641.03	1,177,193.68	1,202,834.71
4．期末余额	1,758,436.62	2,839,826.13	871,648.95	35,419,591.83	40,889,503.53
二.累计折旧	-	-	-	-	-
1．期初余额	1,333,973.10	2,392,366.99	632,302.76	22,030,885.32	26,389,528.17
2．本期增加金额	148,271.66	53,531.63	61,075.70	1,907,292.72	2,170,171.71
本期计提	148,271.66	53,531.63	61,075.70	1,907,292.72	2,170,171.71
3．本期减少金额	-	-	24,358.98	1,119,487.17	1,143,846.15
处置或报废	-	-	24,358.98	1,119,487.17	1,143,846.15
4．期末余额	1,482,244.76	2,445,898.62	669,019.48	22,818,690.87	27,415,853.73
三.减值准备	-	-	-	-	-
1．期初余额	-	-	-	-	-
2．本期增加金额	-	-	-	-	-
3．本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	运输工具	办公设备	电子设备	机器设备	合计
4．期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1．期末账面价值	276,191.86	393,927.51	202,629.47	12,600,900.96	13,473,649.80
2．期初账面价值	424,463.52	407,650.10	237,713.52	10,779,607.77	11,849,434.91

注释8． 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,816,730.01	1,850,873.28
合计	1,816,730.01	1,850,873.28

（一）在建工程

1． 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高通量合成仪	202,752.72		202,752.72	202,752.72		202,752.72
寡核苷酸合成设备	1,613,977.29		1,613,977.29	1,613,977.29		1,613,977.29
小核酸 GMP(洁净环境）实验室						-
安捷伦气相色谱仪				10,559.21		10,559.21
试剂架				23,584.06		23,584.06
合计	1,816,730.01	-	1,816,730.01	1,850,873.28	-	1,850,873.28

2． 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入研发费用	期末余额
高通量合成仪	202,752.72				202,752.72
寡核苷酸合成设备	1,613,977.29				1,613,977.29
小核酸 GMP(洁净环境）实验室					-
安捷伦气相色谱仪	10,559.21		10,559.21		-
试剂架	23,584.06		23,584.06		1,816,730.01
合计	1,850,873.28		34,143.27		202,752.72

注释9． 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1．期初余额	1,564,675.16	1,564,675.16
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额	1,564,675.16	1,564,675.16

项目	房屋及建筑物	合计
二. 累计折旧		
1．期初余额	195,584.40	195,584.40
2．本期增加金额	130,389.60	130,389.60
3．本期减少金额		
4．期末余额	325,973.99	325,973.99
三. 减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额		
四. 账面价值		
1．期末账面价值	1,238,701.17	1,238,701.17
2．期初账面价值	1,369,090.77	1,369,090.77

注释10． 无形资产

1． 无形资产情况

项目	软件	专有技术	非专有技术	合计
一. 账面原值			-	
1．期初余额	295,149.12	50,000.00	4,266,752.34	4,611,901.46
2．本期增加金额	29,702.97	-	-	29,702.97
购入	29,702.97	-	-	29,702.97
3．本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4．期末余额	324,852.09	50,000.00	4,266,752.34	4,641,604.43
二. 累计摊销	-	-	-	-
1．期初余额	94,537.06	41,666.67	2,062,263.64	2,198,467.37
2．本期增加金额	16,242.57	2,500.00	426,675.23	445,417.80
计提	16,242.57	2,500.00	426,675.23	445,417.80
3．本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4．期末余额	110,779.63	44,166.67	2,488,938.87	2,643,885.17
三. 减值准备			-	-
1．期初余额			-	-
2．本期增加金额			-	-
计提			-	-
3．本期减少金额			-	-
处置			-	-
4．期末余额			-	-

项目	软件	专有技术	非专有技术	合计
四. 账面价值			-	-
1．期末账面价值	214,072.46	5,833.33	1,777,813.47	1,997,719.26
2．期初账面价值	200,612.06	8,333.33	2,204,488.70	2,413,434.09

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	5,466,532.13	620,864.53	827,607.14	-	5,259,789.52
合计	5,466,532.13	620,864.53	827,607.14	-	5,259,789.52

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	373,465.54	18,673.28	288,014.16	14,400.71
合计	373,465.54	18,673.28	288,014.16	14,400.71

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	8,562,198.71	2,158,988.71
合计	8,562,198.71	2,158,988.71

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	12,000,000.00	9,500,000.00
合计	12,000,000.00	9,500,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,013,111.14	6,491,646.22
应付房租物业款	5,654,978.67	6,062,314.24
应付装修款	64,324.02	63,273.00
应付服务款	867,921.50	381,943.85
应付设备款	725,959.91	285,182.58
合计	14,326,295.24	13,284,359.89

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,396,902.08	9,153,478.94
合计	8,396,902.08	9,153,478.94

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,555,210.42	19,744,918.69	21,977,524.87	2,322,604.24
离职后福利-设定提存计划	79,850.14	1,995,184.15	1,911,367.34	163,666.95
合计	4,635,060.56	21,740,102.84	23,888,892.21	2,486,271.19

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,993,005.84	17,264,811.81	19,655,368.62	1,602,449.03
职工福利费	-	403,847.71	403,847.71	-
社会保险费	4,804.12	853,403.35	802,156.12	56,051.35
其中：基本医疗保险费	4,804.12	703,369.86	658,522.66	49,651.32
工伤保险费	-	32,772.75	31,472.31	1,300.44
生育保险费	-	117,260.74	112,161.15	5,099.59
住房公积金	-	1,037,160.72	1,036,677.72	483.00
工会经费和职工教育经费	557,400.46	185,695.10	79,474.70	663,620.86
合计	4,555,210.42	19,744,918.69	21,977,524.87	2,322,604.24

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	79,850.14	1,888,788.21	1,807,511.32	161,127.03
失业保险费	-	106,395.94	103,856.02	2,539.92
合计	79,850.14	1,995,184.15	1,911,367.34	163,666.95

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,028,510.47	858,611.63
企业所得税	75,263.88	218,561.78
个人所得税	115,882.68	228,939.63
城市维护建设税	33,083.85	32,432.54
教育费附加	20,872.90	22,006.27
地方教育费附加	13,915.27	14,670.84
印花税	2,329.81	4,801.45

税费项目	期末余额	期初余额
合计	1,289,858.86	1,380,024.14

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,847,082.25	314,593.81
合计	8,847,082.25	314,593.81

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
物业费	102,901.68	108,798.44
人才补贴	155,200.00	194,601.53
增资款	8,540,000.00	
其他	-	11,193.84
合计	8,847,082.25	314,593.81

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
水电费	314,546.87	161,986.63
待转销项税	1,080,474.86	1,161,281.98
合计	1,395,021.73	1,323,268.61

注释21. 租赁负债

项目	期初余额	本期借方	本期贷方	期末余额
租赁付款额	1,084,861.69	239,750.94		845,110.75
未确认融资费用	-24,458.30	18,786.19		-5,672.11
合计	1,060,403.39	258,537.13	-	839,438.64

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,312,000.00						36,312,000.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	7,757,262.95			7,757,262.95
（2）同一控制下企业合并的影响	3,432,000.00			3,432,000.00
合计	11,189,262.95			11,189,262.95

注释24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	846,502.73	351,322.50	355,857.08	841,968.15
合计	846,502.73	351,322.50	355,857.08	841,968.15

专项储备情况说明：

本年度的专项储备为本公司根据“苏州园区安委办关于进一步做好新《安全生产法》宣传贯彻工作的通知”（苏园安委办[2014]15 号文件）计提的安全生产费。根据财企[2012]16 号文件，本公司计提的安全生产费以上年度实际营业收入的 2%提取，本期使用 351,322.50 元。

注释25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-1,574,461.10	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-1,574,461.10	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,057,512.26	—
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	483,051.16	

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,657,105.18	19,863,055.29	24,805,311.34	11,006,432.14
其他业务	75,818.57	25,802.38	2,525,076.16	1,150,760.67
合计	47,732,923.75	19,888,857.67	27,330,387.50	12,157,192.81

注释27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	168,686.47	89,611.02
教育费附加	119,793.83	63,196.43
地方教育费附加	79,862.58	42,130.96

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	11,003.33	6,620.36
车船使用税	360.00	270.00
合计	379,706.21	201,828.77

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,809,692.62	3,730,466.54
劳务费	1,043,907.11	
业务招待费	243,847.92	78,757.22
展览宣传费	209,186.79	58,902.64
运输费	139,666.95	433,978.83
广告费	117,812.84	
快递费	96,375.00	
差旅费	83,121.98	156,593.19
低值易耗品	57,941.12	74,293.50
服务费	33,100.34	41,209.95
折旧费	26,475.98	23,326.99
通讯费	13,315.49	18,531.57
办公费	3,563.39	22,665.72
其他	11,330.14	198.00
合计	5,889,337.67	4,638,924.15

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,503,514.75	3,292,555.81
房租物业	1,296,909.68	707,276.79
服务费	986,521.66	727,774.15
折旧、摊销费	802,103.64	1,395,245.24
办公费	291,091.06	136,651.47
通讯费	74,693.81	56,119.89
水电费	70,935.74	123,995.24
招待费	69,840.37	63,581.18
汽车费用	66,249.72	58,027.50
差旅费	43,024.72	45,225.74
其他	65,529.52	62,610.32
合计	8,270,414.67	6,669,063.33

注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
能源材料费	1,957,431.58	5,382,993.17
职工薪酬	6,760,613.19	2,802,660.83
折旧摊销费用	923,882.31	1,029,900.59
测试费用	115,819.49	211,972.39
服务费用	252,468.74	138,678.53
房租物业费用	1,046,942.95	539,347.10
其他费用	91,716.74	168,657.98
合计	11,148,875.00	10,274,210.59

注释31. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	124,004.17	93,774.05
减：利息收入	124,490.93	69,520.00
汇兑损益	90,662.74	-56,446.51
手续费	83,148.05	38,493.54
其他	18,786.19	
合计	192,110.22	6,301.08

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	826,243.41	534,976.57
个税手续费	20,669.01	41,550.43
合计	846,912.42	576,527.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
苏财行（2020）40 号 2020 年度江苏省知识产权发展	2,132.00		与收益相关
征地补贴	767.88		与收益相关
高新技术企业研发增长后补助	37,800.00		与收益相关
生育津贴	33,137.92	31,371.52	与收益相关
苏财工（2021）22 号 2021 年苏州市市级先进制造业基地专项资金	420,000.00		与收益相关
园区知识产权战略推进计划	75,000.00		与收益相关
省级研发机构认定奖励	250,000.00		与收益相关
收残疾人就业服务中心	6,478.90		与收益相关
稳岗补贴	926.71	120,048.94	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020 年苏州工业园区科技发展资金		250,000.00	与收益相关
江苏省高新技术企业培育资金		50,000.00	与收益相关
防疫制项目培训补贴		37,920.00	与收益相关
纳米自组装细胞芯片在高通量药物筛选中的应用和技术服务		18,030.00	与收益相关
专利补贴		14,500.00	与收益相关
其他补贴		13,106.11	与收益相关
合计	826,243.41	534,976.57	-

注释33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-468.57
合计		-468.57

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-577,282.34	-277,073.54
合计	-577,282.34	-277,073.54

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-133,292.74	
合计	-133,292.74	

注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	32,272.45	
合计	32,272.45	

注释37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	861.68	560.00	861.68
合计	861.68	560.00	861.68

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,464.55	2,178.89	20,464.55

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	50.00	400.00	50.00
合计	20,514.55	2,578.89	20,514.55

注释39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	82,034.27	
递延所得税费用	-4,272.57	-1,975.98
合计	77,761.70	-1,975.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	2,112,579.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	316,886.88
子公司适用不同税率的影响	-398,487.56
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	30,096.62
研发费用加计扣除的影响	-1,115,343.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,244,612.35
所得税费用	77,761.70

注释40. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项资金及补助	826,243.41	556,534.80
往来款收现	3,753,565.79	308,691.82
利息收入	124,490.93	69,520.00
营业外收入收现	840.00	
合计	4,705,140.13	934,746.62

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	9,070,605.20	4,749,805.35
往来款支出	430,542.51	656,549.54
安全生产费支出	355,857.08	373,111.52

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	80,089.32	38,493.54
营业外支出	50.00	400.00
合计	9,937,144.11	5,818,359.95

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,034,817.53	-6,318,191.25
加：信用减值损失	-41,753.14	277,073.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,170,171.71	2,052,981.30
无形资产摊销	445,417.80	860,899.19
长期待摊费用摊销	827,607.14	1,204,122.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	20,464.55	2,178.89
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	124,004.17	93,774.05
投资损失（收益以“－”号填列）	-110,742.86	468.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,272.57	-1,975.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,185,414.46	-906,115.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,945,427.85	-4,558,130.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,812,733.85	2,715,080.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	892,967.09	-4,577,834.75
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	35,862,596.15	24,846,677.56
减：现金的期初余额	26,589,695.09	18,750,580.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,272,901.06	6,096,097.10

2． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,862,596.15	24,846,677.56
其中：库存现金	75,932.93	62,789.25
可随时用于支付的银行存款	35,786,663.22	24,783,888.31
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,862,596.15	24,846,677.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释42． 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	826,243.41	826,243.41	详见附注六注释 32
合计	826,243.41	826,243.41	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1． 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州吉赛基因测序科技有限公司	苏州	苏州	生物技术	88.30		设立
上海吉玛制药技术有限公司	上海	上海	生物技术	100.00		设立
安徽吉玛基因药业有限公司	安徽	安徽	生物技术	100.00		设立
苏州吉玛生物科技有限公司（注）	苏州	苏州	生物技术	100.00		非同一控制下企业合并

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。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、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、

国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	18,540,485.45	1,830,038.46
其他应收款	1,995,696.72	20,383.38
合计	20,536,182.17	1,850,421.84

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 12.98％ 。

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	合计
非衍生金融负债				
短期借款		12,000,000.00		12,000,000.00
应付账款		14,550,717.45		14,550,717.45
非衍生金融负债小计		26,550,717.45		26,550,717.45
合计		26,550,717.45		26,550,717.45

（三） 市场风险

1. 汇率风险

除了境外销售以外币结算外，本公司持有的外币资产占整体的资产比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利

率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的短期借款属于固定利率的银行借款。

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司实际控制人

本公司实际控制人为张佩琢、段春晓、杨丽（三者签订了一致行动协议，2020 年 12 月 31 日合计持股比例为 56.98%）。

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州桑达健康科技有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的公司

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	602,565.52	571,600.00

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,361,047.75	6,944,259.74
1—2 年	497,224.64	209,379.83

账龄	期末余额	期初余额
2－3 年	65,464.23	63,909.21
3－4 年	32,441.58	3,424.90
4－5 年	3,424.90	5,581.63
5 年以上	351,202.12	349,601.34
小计	13,310,805.22	7,576,156.65
减：坏账准备	919,508.28	730,826.76
合计	12,391,296.94	6,845,329.89

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45	2.34	311,101.45	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,999,703.77	97.66	608,406.83	4.68	12,391,296.94
其中：账龄组合	10,381,325.63	77.99	608,406.83	5.86	9,772,918.80
关联方组合	2,618,378.14	19.67			2,618,378.14
合计	13,310,805.22	100.00	919,508.28	6.91	12,391,296.94

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45	4.11	311,101.45	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,265,055.20	95.89	419,725.31	5.78	6,845,329.89
其中：账龄组合	7,138,549.14	94.22	419,725.31	5.88	6,718,823.83
关联方组合	126,506.06	1.67			126,506.06
合计	7,576,156.65	100.00	730,826.76	9.65	6,845,329.89

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
苏州大唐进出口有限公司	234,701.45	234,701.45	100.00	协商不成催要无果
苏州华药维德生物技术有限公司	76,400.00	76,400.00	100.00	协商不成催要无果
合计	311,101.45	311,101.45	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1） 账款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	9,754,736.44	487,736.82	5.00
1—2 年	485,157.81	48,515.78	10.00
2—3 年	65,464.23	13,092.85	20.00
3—4 年	32,441.58	16,220.79	50.00
4—5 年	3,424.90	2,739.92	80.00
5 年以上	40,100.67	40,100.67	100.00
合计	10,381,325.63	608,406.83	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	311,101.45					
按组合计提预期信用损失的应收账款	419,725.31	188,681.52				608,406.83
其中：账龄组合	419,725.31	188,681.52				608,406.83
关联方组合						
合计	730,826.76	188,681.52				919,508.28

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	3,698,283.77	27.78	288,696.73

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,199,553.45	4,871,688.87
合计	5,199,553.45	4,871,688.87

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	349,227.18	865,554.50
1—2 年	845,565.54	548,875.34
2—3 年	548,875.34	387,112.36
3—4 年	387,112.36	590,680.00
4—5 年	590,680.00	1,000,000.00

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	2,481,372.30	1,481,372.30
小计	5,202,832.72	4,873,594.50
减：坏账准备	3,279.27	1,905.63
合计	5,199,553.45	4,871,688.87

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	1,364,290.00	1,365,959.08
保证金	5,000.00	5,000.00
备用金	33,542.72	38,112.60
关联方往来款	3,800,000.00	3,464,522.82
合计	5,202,832.72	4,873,594.50

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,202,832.72	3,279.27	5,199,553.45	4,873,594.50	1,905.63	4,871,688.87
第二阶段						
第三阶段						
合计	5,202,832.72	3,279.27	5,199,553.45	4,873,594.50	1,905.63	4,871,688.87

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款		-			-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,202,832.72	100.00	3,279.27	0.06	5,199,553.45
其中：账龄组合	33,542.72	0.64	3,279.27	9.78	30,263.45
关联方及押金保证金组合	5,169,290.00	99.36		-	5,169,290.00
合计	5,202,832.72	100.00	3,279.27	0.06	5,199,553.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,873,594.50	100.00	1,905.63	0.04	4,871,688.87
其中：账龄组合	38,112.60	0.78	1,905.63	5.00	36,206.97
关联方及押金保证金组合	4,835,481.90	99.22		-	4,835,481.90
合计	4,873,594.50	100.00	1,905.63	0.04	4,871,688.87

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1） 账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,500.00	75.00	5.00
1-2 年	32,042.72	3,204.27	10.00
合计	33,542.72	3,279.27	

（2） 关联方及押金组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	347,727.18		
1—2 年	813,522.82		
2—3 年	548,875.34		
3—4 年	387,112.36		
4—5 年	590,680.00		
5 年以上	2,481,372.30		
合计	5,169,290.00		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,905.63			1,905.63
本期计提	1,373.64			1,373.64
本期转回				
期末余额	3,279.27			3,279.27

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州吉赛基因测序技术有限公司	往来借款	3,800,000.00	1-2 年 764272.82，2-3 年 528855.34，3-4 年 218343.84，4-5 年 400000，5 年以上 1552800.82	73.04	-
苏州工业园区生物产业发展有限公司	租房押金	1,276,120.00	1 年以内 10000，3-4 年 154768.52，4-5 年 190680，5 年以上 920671.48	24.53	-
喀斯玛（北京）科技有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	0.58	-
北京工业大学	押金	22,000.00	2-3 年 10000，3-4 年 10000，5 年以上 2000	0.42	
李大龙	备用金	15,617.52	1-2 年	0.30	1,561.75
合计		5,143,737.52		98.87	1,561.75

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,820,000.00		14,820,000.00	14,820,000.00		14,820,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	14,820,000.00		14,820,000.00	14,820,000.00		14,820,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州吉赛基因测序科技有限公司	3,532,000.00	3,532,000.00			3,532,000.00		
上海吉玛制药技术有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
安徽吉玛基因药业有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
苏州吉玛生物科技有限公司	6,188,000.00	6,188,000.00			6,188,000.00		
合计	14,820,000.00	14,820,000.00			14,820,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,955,369.13	16,417,337.82	16,292,632.34	8,104,638.26
其他业务	75,818.57	25,802.38	1,832,535.53	644,246.25
合计	33,031,187.70	16,443,140.20	18,125,167.87	8,748,884.51

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-468.57
合计	10,000,000.00	-468.57

十三、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	826,243.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,652.87	
减：所得税影响额	122,557.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	684,033.26	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.30	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.87	0.04	0.04

苏州吉玛基因股份有限公司

二〇二一年八月三十日

第八节　备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

苏州吉玛基因股份有限公司董事会办公室