



云舟生物科技 (广州) 股份有限公司

2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2307307 号

云舟生物科技 (广州) 股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的云舟生物科技 (广州) 股份有限公司 (以下简称“云舟生物”) 财务报表, 包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者 / 股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了云舟生物 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于云舟生物, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

第 1 页, 共 7 页

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”29。

关键审计事项

云舟生物及其子公司 (以下简称“云舟生物集团”) 主要从事为境内外科研院校、医疗机构、医药企业等提供基因递送服务，主要业务包括科研载体构建服务、基因递送 CRO 服务和基因载体 CDMO 服务等。于 2020 年度、2021 年度及 2022 年度 (以下简称“报告期”)，云舟生物集团的上述收入分别为人民币 99,559,247.41 元、人民币 163,584,509.26 元及人民币 280,554,099.59 元，分别占营业收入的 99.96%、99.98%及 99.97%。

在审计中如何应对该事项

与收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序：

- 了解和评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计及运行有效性；
- 选取服务合同和 / 或订单，了解云舟生物集团主要服务合同或订单的条款或条件，识别与控制权转移相关的主要条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- 选取特定客户，查阅工商登记等资料或者可获得的相关公开信息，了解客户的行业地位、财务状况等，检查客户的真实性并识别是否存在异常情况；查阅客户的董监高等信息，与云舟生物集团提供的关联方清单进行比对，检查是否存在关联关系；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”29。

关键审计事项

自 2020 年 1 月 1 日起，云舟生物集团开始执行《企业会计准则第 14 号——收入 (修订)》，收入于客户取得相关商品或服务的控制权时确认。在评估相关合同条款和业务安排的基础上，云舟生物集团识别服务合同中的各项履约义务，并判断履约义务是在某一时点还是在某一时段内履行。

云舟生物集团科研载体构建服务和基因递送 CRO 服务均属于在某一时点履行的履约义务。云舟生物集团根据合同约定交付技术服务成果，并经客户确认后确认收入。云舟生物集团基因载体 CDMO 服务合同中包含单项或多项履约义务，云舟生物集团与客户明确约定各项履约义务的交付内容、达成条件及单独售价，在完成各单项履约义务的时点分别确认收入。

在审计中如何应对该事项

- 对收入实施分析程序，包括主要客户的变化及服务价格、毛利率的变动等，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- 选取特定境内外客户进行实地走访 / 视频访谈或邮件确认，询问其与云舟生物集团的业务往来情况 (例如合作历史及主要合同条款等)，以检查客户及其交易的真实性并识别是否存在异常情况；
- 选取样本，将报告期内记录的收入核对至相应的服务合同或订单、发货单、发票及客户确认接收服务的交付文件等支持性文件，以评价相关收入是否按照云舟生物集团的收入确认会计政策予以确认；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”29。

关键审计事项

由于收入是云舟生物集团的关键业绩指标之一，可能存在云舟生物集团管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

在审计中如何应对该事项

- 选取特定客户，就资产负债表日的应收账款余额及报告期各期间的提供服务金额实施函证程序；
- 选取样本，就临近资产负债表日前后记录的收入与相应的服务合同或订单、发货单、发票及客户确认接收服务的交付文件等支持性文件相互核对，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；
- 检查资产负债表日后是否存在重大的收入冲回，并检查相关支持性文件 (如适用)，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；
- 选取符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云舟生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非云舟生物计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云舟生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云舟生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云舟生物不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就云舟生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施 (如适用)。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307307 号

五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



王洁 (项目合伙人)



殷文文

中国北京

2023 年 6 月 1 日

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
资产				
流动资产:				
货币资金	五、1	352,180,982.13	59,587,317.60	38,095,609.69
交易性金融资产	五、2	-	6,000,000.00	5,000,000.00
应收账款	五、3	50,882,313.96	29,804,787.34	17,359,944.74
预付款项	五、4	2,101,646.99	1,950,712.77	768,185.61
其他应收款	五、5	1,691,322.89	1,474,570.03	1,522,452.91
存货	五、6	30,788,252.88	15,682,517.22	7,036,968.54
其他流动资产	五、7	12,282,881.93	3,145,689.63	466,729.31
流动资产合计		449,927,400.78	117,645,594.59	70,249,890.80
非流动资产:				
固定资产	五、8	65,198,522.67	19,453,547.87	8,404,169.64
在建工程	五、9	1,416,902.64	8,512,194.47	-
使用权资产	五、49	32,034,785.56	32,467,649.52	-
无形资产	五、10	901,477.05	696,239.78	97,895.17
长期待摊费用	五、11	29,570,960.64	23,005,300.47	5,895,283.29
递延所得税资产	五、12	19,381,667.91	19,426,556.55	19,399,450.39
其他非流动资产	五、13	164,552,561.54	7,608,168.27	9,266,946.62
非流动资产合计		313,056,878.01	111,169,656.93	43,063,745.11
资产总计		762,984,278.79	228,815,251.52	113,313,635.91

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并资产负债表(续)
2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益 / 所有者权益				
流动负债:				
短期借款	五、14	30,291,835.15	23,236,606.13	10,268,720.89
应付账款	五、15	20,812,403.93	13,987,326.28	6,263,683.73
合同负债	五、16	21,379,898.85	12,649,972.86	8,927,974.44
应付职工薪酬	五、17	10,212,862.37	6,382,568.54	2,866,141.65
应交税费	五、18	5,081,336.59	5,514,576.77	3,975,118.77
其他应付款	五、19	7,929,166.21	15,509,476.29	10,997,576.55
一年内到期的非流动负债	五、20	8,402,127.97	12,048,245.99	1,769,962.58
其他流动负债	五、16	139,768.61	100,632.48	53,790.48
流动负债合计		<u>104,249,399.68</u>	<u>89,429,405.34</u>	<u>45,122,969.09</u>
非流动负债:				
长期借款	五、21	8,000,000.00	723,012.52	9,796,324.84
租赁负债	五、49	23,767,397.36	25,534,550.00	-
递延收益	五、22	1,500,000.00	1,365,562.30	1,053,489.02
其他非流动负债	五、23	1,139,000.00	-	-
非流动负债合计		<u>34,406,397.36</u>	<u>27,623,124.82</u>	<u>10,849,813.86</u>
负债合计		<u>138,655,797.04</u>	<u>117,052,530.16</u>	<u>55,972,782.95</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并资产负债表(续)

2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

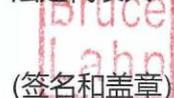
	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益/所有者权益(续)				
股东权益/所有者权益				
股本/实收资本	五、24	360,000,000.00	10,125,000.00	10,000,000.00
资本公积	五、25	224,097,183.28	111,183,994.29	102,972,223.49
其他综合收益	五、26	(722,123.70)	230,263.50	804,278.04
盈余公积	五、27	5,965,137.00	1,064,961.22	1,829,483.94
未分配利润/(未弥补亏损)	五、28	34,988,285.17	(10,841,497.65)	(58,265,132.51)
归属于母公司				
股东权益/所有者权益合计		624,328,481.75	111,762,721.36	57,340,852.96
少数股东权益		-	-	-
股东权益/所有者权益合计		<u>624,328,481.75</u>	<u>111,762,721.36</u>	<u>57,340,852.96</u>
负债和股东权益/所有者权益总计		<u>762,984,278.79</u>	<u>228,815,251.52</u>	<u>113,313,635.91</u>

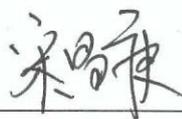
此财务报表已于2023年6月1日获得批准。



LAHN BRUCE

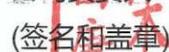
法定代表人


(签名和盖章)



宋昌庚

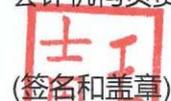
主管会计工作的
公司负责人


(签名和盖章)



王士周

会计机构负责人


(签名和盖章)



刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司资产负债表
 2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
资产				
流动资产:				
货币资金		333,731,774.37	49,785,569.13	29,716,447.66
交易性金融资产		-	6,000,000.00	5,000,000.00
应收账款	十六、1	57,680,507.33	28,676,225.52	21,392,945.65
预付款项		1,365,170.52	1,385,450.64	420,068.33
其他应收款	十六、2	1,679,750.66	1,320,349.54	1,389,054.09
存货		30,788,252.88	15,682,517.22	7,036,968.54
其他流动资产		11,995,438.55	3,121,776.77	443,630.00
流动资产合计		<u>437,240,894.31</u>	<u>105,971,888.82</u>	<u>65,399,114.27</u>
非流动资产:				
长期股权投资	十六、3	504,339.27	296,950.08	6.47
固定资产		64,927,915.71	19,200,296.35	8,293,594.31
在建工程		1,416,902.64	8,512,194.47	-
使用权资产		30,372,420.21	31,609,664.10	-
无形资产		627,892.80	374,215.16	-
长期待摊费用		29,570,960.64	23,005,300.47	5,895,283.29
递延所得税资产		13,820,963.46	13,950,185.65	13,531,863.16
其他非流动资产		164,552,561.54	7,608,168.27	9,207,403.60
非流动资产合计		<u>305,793,956.27</u>	<u>104,556,974.55</u>	<u>36,928,150.83</u>
资产总计		<u>743,034,850.58</u>	<u>210,528,863.37</u>	<u>102,327,265.10</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日
 (金额单位:人民币元)

附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益 / 所有者权益			
流动负债:			
短期借款	30,034,375.00	23,028,302.78	10,013,750.00
应付账款	20,812,403.93	13,987,326.28	6,263,683.73
合同负债	3,268,150.83	1,725,657.05	1,119,182.12
应付职工薪酬	8,995,172.25	5,378,775.04	2,637,841.56
应交税费	2,831,356.14	3,535,151.19	3,599,200.59
其他应付款	7,216,115.65	6,099,648.72	2,049,596.34
一年内到期的非流动负债	7,551,734.95	11,677,795.77	1,769,962.58
其他流动负债	124,421.48	91,883.08	49,620.93
流动负债合计	<u>80,833,730.23</u>	<u>65,524,539.91</u>	<u>27,502,837.85</u>
非流动负债:			
长期借款	8,000,000.00	723,012.52	8,945,269.08
租赁负债	22,917,833.35	25,019,800.11	-
递延收益	1,500,000.00	1,365,562.30	1,053,489.02
其他非流动负债	1,139,000.00	-	-
非流动负债合计	<u>33,556,833.35</u>	<u>27,108,374.93</u>	<u>9,998,758.10</u>
负债合计	<u>114,390,563.58</u>	<u>92,632,914.84</u>	<u>37,501,595.95</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司

母公司资产负债表(续)

2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日

(金额单位:人民币元)

	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债和股东权益/所有者权益(续)				
股东权益/所有者权益				
股本/实收资本		360,000,000.00	10,125,000.00	10,000,000.00
资本公积		208,903,083.76	97,031,503.05	88,819,732.25
盈余公积		5,965,137.00	1,064,961.22	1,829,483.94
未分配利润/(未弥补亏损)		53,776,066.24	9,674,484.26	(35,823,547.04)
股东权益/所有者权益合计		628,644,287.00	117,895,948.53	64,825,669.15
负债和股东权益/所有者权益总计		743,034,850.58	210,528,863.37	102,327,265.10

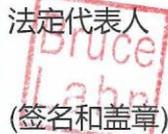
此财务报表已于2023年6月1日获得批准。



LAHN BRUCE

法定代表人

(签名和盖章)





宋昌庚

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)





王士周

会计机构负责人

(签名和盖章)





刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并利润表
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

	附注	2022年	2021年	2020年
一、营业收入	五、29	280,649,388.16	163,623,839.66	99,600,063.96
减: 营业成本	五、29	118,523,479.02	68,566,299.16	51,658,899.37
税金及附加	五、30	367,352.90	91,321.19	59,839.80
销售费用	五、31	42,880,830.62	27,607,124.25	27,625,932.16
管理费用	五、32	33,503,852.48	17,421,039.91	46,887,296.16
研发费用	五、33	30,472,063.50	16,310,892.77	51,538,514.70
财务(净收益)/费用	五、34	(422,655.83)	4,657,172.01	3,036,149.98
其中: 利息费用		3,161,071.33	2,771,532.28	1,054,079.91
利息收入		1,371,742.77	100,439.16	73,354.61
加: 其他收益	五、35	2,959,977.20	3,766,513.46	4,338,053.39
投资收益	五、36	353,595.13	224,722.29	79,194.91
减: 信用减值损失/(转回)	五、37	1,958,744.38	483,871.83	(1,472,400.49)
资产减值损失	五、38	1,337,831.76	115,152.88	-
加: 资产处置收益	五、39	19,926.67	1,651.59	8,375.65
二、营业利润/(亏损)		55,361,388.33	32,363,853.00	(75,308,543.77)
减: 营业外支出	五、40	190,743.56	164,537.23	30,000.00
三、利润/(亏损)总额		55,170,644.77	32,199,315.77	(75,338,543.77)
减: 所得税费用/(收益)	五、41	4,440,686.17	3,249,805.57	(14,034,393.61)
四、净利润/(亏损)		50,729,958.60	28,949,510.20	(61,304,150.16)

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并利润表(续)
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
四、净利润/(亏损)(续)				
(一)按经营持续性分类:				
1.持续经营净利润/(亏损)		50,729,958.60	28,949,510.20	(61,304,150.16)
2.终止经营净利润		-	-	-
(二)按所有权归属分类:				
1.归属于母公司股东/ 所有者的净利润/ (亏损)		50,729,958.60	28,949,510.20	(61,489,702.98)
2.少数股东损益		-	-	185,552.82
五、其他综合收益的税后净额		(952,387.20)	(574,014.54)	785,641.35
(一)归属于母公司股东/所有者 的其他综合收益的税后 净额		(952,387.20)	(574,014.54)	805,235.55
1.将重分类进损益的 其他综合收益				
(1)外币财务报表折算 差额	五、26	(952,387.20)	(574,014.54)	805,235.55
(二)归属于少数股东的其他 综合收益的税后净额		-	-	(19,594.20)
六、综合收益总额		49,777,571.40	28,375,495.66	(60,518,508.81)
(一)归属于母公司股东/所有者 的综合收益总额		49,777,571.40	28,375,495.66	(60,684,467.43)
(二)归属于少数股东的综合 收益总额		-	-	165,958.62
七、每股收益				
基本每股收益	五、42	<u>0.14</u>	<u>2.86</u>	不适用
稀释每股收益	五、42	<u>0.14</u>	<u>2.83</u>	不适用

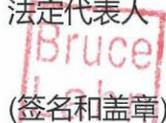
刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并利润表(续)
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

注: 本集团在2020年发生同一控制下企业合并,被合并方在合并前产生的净亏损为人民币9,029,243.08元。

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


LAHN BRUCE

法定代表人

(签名和盖章)


宋昌庚

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


王士周

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司利润表
 2020年度、2021年度及2022年度
 (金额单位:人民币元)

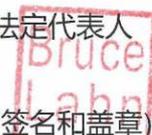
	附注	2022年	2021年	2020年
一、营业收入	十六、4	280,649,388.16	163,580,596.70	98,299,778.53
减: 营业成本	十六、4	110,980,436.56	63,576,603.32	49,263,521.07
税金及附加		289,936.48	83,019.50	54,613.77
销售费用		67,720,357.01	42,059,105.89	34,586,142.62
管理费用		21,733,311.72	10,563,046.32	29,678,931.92
研发费用		30,472,063.50	16,310,892.77	51,538,514.70
财务(净收益)/费用		(2,141,956.49)	4,303,245.81	2,233,843.20
其中: 利息费用		2,858,768.79	2,414,266.45	668,432.80
利息收入		(1,371,682.84)	(100,392.71)	(73,329.73)
加: 其他收益		2,959,977.20	2,935,752.92	4,331,687.29
投资收益	十六、5	353,595.13	224,722.29	79,194.91
减: 信用减值损失/(转回)		694,123.12	(260,112.46)	(1,953,812.80)
资产减值损失		1,337,831.76	115,152.88	-
加: 资产处置收益		1,457.40	-	8,375.65
二、营业利润/(亏损)		52,878,314.23	29,990,117.88	(62,682,718.10)
减: 营业外支出		179,688.23	164,537.23	30,000.00
三、利润/(亏损)总额		52,698,626.00	29,825,580.65	(62,712,718.10)
减: 所得税费用/(收益)		3,696,868.24	2,801,674.01	(10,423,815.56)
四、净利润/(亏损)		49,001,757.76	27,023,906.64	(52,288,902.54)

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司利润表(续)
 2020年度、2021年度及2022年度
 (金额单位:人民币元)

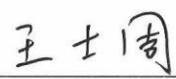
附注	2022年	2021年	2020年
四、净利润/(亏损)(续)			
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润/(亏损)	49,001,757.76	27,023,906.64	(52,288,902.54)
2.终止经营净利润	-	-	-
五、综合收益总额	<u>49,001,757.76</u>	<u>27,023,906.64</u>	<u>(52,288,902.54)</u>

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


 LAHN BRUCE
 法定代表人

 (签名和盖章)


 宋昌庚
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 王士周
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并现金流量表
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

	附注五	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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		273,435,051.69	155,529,167.23	97,613,481.61
收到其他与经营活动有关的现金	44(1)	<u>6,310,376.23</u>	<u>3,394,904.67</u>	<u>4,887,119.54</u>
经营活动现金流入小计		<u>279,745,427.92</u>	<u>158,924,071.90</u>	<u>102,500,601.15</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(101,542,094.05)	(58,426,900.42)	(30,474,250.46)
支付给职工以及为职工支付的 现金		(92,971,647.43)	(51,401,229.31)	(33,764,336.09)
支付的各项税费		(8,069,977.15)	(3,554,031.04)	(195,539.49)
支付其他与经营活动有关的现金	44(2)	<u>(31,945,266.62)</u>	<u>(12,919,192.92)</u>	<u>(17,688,045.68)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(234,528,985.25)</u>	<u>(126,301,353.69)</u>	<u>(82,122,171.72)</u>
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	<u>45,216,442.67</u>	<u>32,622,718.21</u>	<u>20,378,429.43</u>
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		66,000,000.00	2,800,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		353,595.13	224,722.29	79,194.91
处置固定资产和其他长期资产 收回的现金净额		<u>24,950.89</u>	<u>-</u>	<u>485,436.90</u>
投资活动现金流入小计		<u>66,378,546.02</u>	<u>3,024,722.29</u>	<u>9,564,631.81</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

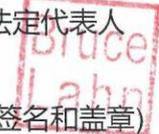
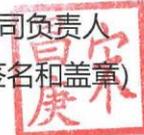
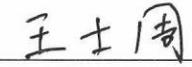
	附注五	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
二、投资活动产生的现金流量(续):				
购建固定资产、无形资产和				
其他长期资产支付的现金		(58,015,738.19)	(39,698,181.89)	(9,412,582.77)
投资支付的现金		(216,000,000.00)	(3,000,006.52)	(14,062,671.77)
其中:吸收子公司少数股东				
投资支付的现金		-	-	(62,671.77)
取得子公司支付的				
现金净额	25	-	(6.52)	-
投资活动现金流出小计		<u>(274,015,738.19)</u>	<u>(42,698,188.41)</u>	<u>(23,475,254.54)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(207,637,192.17)</u>	<u>(39,673,466.12)</u>	<u>(13,910,622.73)</u>
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		460,400,000.00	25,000,000.00	-
取得借款收到的现金		<u>83,904,235.80</u>	<u>30,805,564.99</u>	<u>26,299,890.65</u>
筹资活动现金流入小计		<u>544,304,235.80</u>	<u>55,805,564.99</u>	<u>26,299,890.65</u>
偿还债务支付的现金		(75,831,800.56)	(19,604,340.79)	(12,527,892.25)
偿付利息支付的现金		(2,963,195.63)	(1,020,149.67)	(657,456.35)
支付其他与筹资活动有关的现金	44(3)	<u>(10,702,122.82)</u>	<u>(4,940,072.67)</u>	-
筹资活动现金流出小计		<u>(89,497,119.01)</u>	<u>(25,564,563.13)</u>	<u>(13,185,348.60)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>454,807,116.79</u>	<u>30,241,001.86</u>	<u>13,114,542.05</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2020年度、2021年度及2022年度
(金额单位:人民币元)

	附注五	2022年	2021年	2020年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		207,297.24	(767,731.54)	479,165.50
五、现金及现金等价物净增加额	45(1)	292,593,664.53	22,422,522.41	20,061,514.25
加:年初现金及现金等价物余额		59,587,317.60	37,164,795.19	17,103,280.94
六、年末现金及现金等价物余额	45(2)	352,180,982.13	59,587,317.60	37,164,795.19

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。

 LAHN BRUCE 法定代表人  (签名和盖章)	 宋昌庚 主管会计工作的 公司负责人  (签名和盖章)	 王士周 会计机构负责人  (签名和盖章)	 云舟生物科技 (广州)股份有限公司 (公司盖章)
--	--	--	---

刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司现金流量表
 2020年度、2021年度及2022年度
 (金额单位:人民币元)

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	209,584,250.96	125,132,229.94	71,606,749.49
收到其他与经营活动有关的现金	<u>6,282,836.20</u>	<u>3,394,904.67</u>	<u>4,889,342.54</u>
经营活动现金流入小计	<u>215,867,087.16</u>	<u>128,527,134.61</u>	<u>76,496,092.03</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(94,817,743.35)	(52,531,094.57)	(25,298,723.73)
支付给职工以及为职工支付的 现金	(66,040,753.59)	(34,738,433.77)	(20,162,703.07)
支付的各项税费	(4,524,023.40)	(3,305,318.38)	(63,227.46)
支付其他与经营活动有关的现金	<u>(14,386,738.83)</u>	<u>(8,261,470.59)</u>	<u>(13,013,713.83)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(179,769,259.17)</u>	<u>(98,836,317.31)</u>	<u>(58,538,368.09)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>36,097,827.99</u>	<u>29,690,817.30</u>	<u>17,957,723.94</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	66,000,000.00	2,800,000.00	9,000,000.00
取得投资收益收到的现金	353,595.13	224,722.29	79,194.91
处置固定资产和 其他长期资产收回的现金净额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>485,436.90</u>
投资活动现金流入小计	<u>66,353,595.13</u>	<u>3,024,722.29</u>	<u>9,564,631.81</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司现金流量表(续)
 2020年度、2021年度及2022年度
 (金额单位:人民币元)

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
二、投资活动产生的现金流量(续):			
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	(57,858,240.86)	(39,362,556.07)	(9,162,305.31)
投资支付的现金	<u>(216,000,000.00)</u>	<u>(3,000,000.00)</u>	<u>(14,000,000.00)</u>
投资活动现金流出小计	<u>(273,858,240.86)</u>	<u>(42,362,556.07)</u>	<u>(23,162,305.31)</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(207,504,645.73)</u>	<u>(39,337,833.78)</u>	<u>(13,597,673.50)</u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	460,400,000.00	25,000,000.00	-
取得借款收到的现金	<u>70,299,953.08</u>	<u>23,000,000.00</u>	<u>21,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>530,699,953.08</u>	<u>48,000,000.00</u>	<u>21,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金	(62,276,674.64)	(11,752,108.26)	(8,302,622.65)
偿付利息支付的现金	(1,809,452.61)	(1,014,036.14)	(636,828.49)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>(9,721,528.02)</u>	<u>(4,590,634.03)</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(73,807,655.27)</u>	<u>(17,356,778.43)</u>	<u>(8,939,451.14)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>456,892,297.81</u>	<u>30,643,221.57</u>	<u>12,060,548.86</u>

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

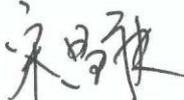
云舟生物科技(广州)股份有限公司
 母公司现金流量表(续)
 2020年度、2021年度及2022年度
 (金额单位:人民币元)

	2022年	2021年	2020年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(1,539,274.83)	3,730.88	-
五、现金及现金等价物净增加额	283,946,205.24	20,999,935.97	16,420,599.30
加:年初现金及现金等价物余额	49,785,569.13	28,785,633.16	12,365,033.86
六、年末现金及现金等价物余额	333,731,774.37	49,785,569.13	28,785,633.16

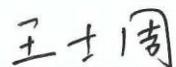
此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


 LAHN BRUCE
 法定代表人

 (签名和盖章)


 宋昌庚
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 王士周
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司

合并股东权益变动表

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	(未弥补亏损)/ 未分配利润	小计			
一、2022年1月1日余额	五、24	10,125,000.00	111,183,994.29	230,263.50	1,064,961.22	(10,841,497.65)	111,762,721.36	-	111,762,721.36
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		-	-	(952,387.20)	-	50,729,958.60	49,777,571.40	-	49,777,571.40
(二) 股东投入资本									
1. 股东投入的普通股	五、24、25	4,907,300.00	455,492,700.00	-	-	-	460,400,000.00	-	460,400,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	十一、1	-	1,346,580.71	-	-	-	1,346,580.71	-	1,346,580.71
3. 其他	五、25	-	1,041,608.28	-	-	-	1,041,608.28	-	1,041,608.28
(三) 利润分配									
提取盈余公积	五、27	-	-	-	4,900,175.78	(4,900,175.78)	-	-	-
(四) 股东权益内部结转									
资本公积转增股本	五、24、25	344,967,700.00	(344,967,700.00)	-	-	-	-	-	-
三、2022年12月31日余额		360,000,000.00	224,097,183.28	(722,123.70)	5,965,137.00	34,988,285.17	624,328,481.75	-	624,328,481.75

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2022年度

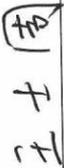
(金额单位:人民币元)

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


LAHN BRUCE
法定代表人

(签名和盖章)


宋昌庚
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)



王士周
会计机构负责人
(签名和盖章)




刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并所有者/股东权益变动表(续)

2021年度

(金额单位:人民币元)

附注	归属于母公司所有者/股东权益						所有者/ 股东权益合计		
	实收资本/股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未弥补亏损	小计			
一、2021年1月1日余额	五、24	10,000,000.00	102,972,223.49	804,278.04	1,829,483.94	(58,265,132.51)	57,340,852.96	-	57,340,852.96
二、本年增减变动金额									
(一)综合收益总额		-	-	(574,014.54)	-	28,949,510.20	28,375,495.66	-	28,375,495.66
(二)所有者投入资本									
1.所有者投入资本	五、24、25	125,000.00	24,875,000.00	-	-	-	25,000,000.00	-	25,000,000.00
2.股份支付计入									
股东权益的金额	十一、1	-	1,046,372.74	-	-	-	1,046,372.74	-	1,046,372.74
(三)利润分配									
提取盈余公积	五、27	-	-	-	1,064,961.22	(1,064,961.22)	-	-	-
(四)所有者权益内部结转									
股份制改制	五、24、25	-	(17,709,601.94)	-	(1,829,483.94)	19,539,085.88	-	-	-
三、2021年12月31日余额		10,125,000.00	111,183,994.29	230,263.50	1,064,961.22	(10,841,497.65)	111,762,721.36	-	111,762,721.36

刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并所有者/股东权益变动表(续)

2021年度

(金额单位:人民币元)

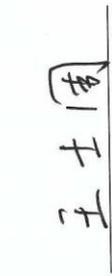
此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


LAHN BRUCE
法定代表人


(签名和盖章)


宋昌庚
主管会计工作的
公司负责人


(签名和盖章)


王士周
会计机构负责人


(签名和盖章)



刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2020年度

(金额单位:人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益					所有者权益	
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	小计	合计
一、2019年12月31日余额	10,000,000.00	803,544.25	-	1,829,483.94	16,465,355.50	29,098,383.69	29,098,383.69
加:同一控制下的企业合并调整	-	5,274.53	(957.51)	-	(13,240,785.03)	(13,236,468.01)	(24,065.62)
二、2020年1月1日余额	10,000,000.00	808,818.78	(957.51)	1,829,483.94	3,224,570.47	15,861,915.68	15,837,850.06
三、本年增减变动金额							
(一)综合收益总额							
1.(净亏损)/净利润	-	-	-	-	(61,489,702.98)	(61,489,702.98)	185,552.82
2.外币报表折算差额	-	-	805,235.55	-	-	805,235.55	(19,594.20)
(二)所有者投入资本							
股份支付计入所有者权益的金额	-	102,084,190.00	-	-	-	102,084,190.00	-
(三)所有者权益内部结转							
购买少数股东权益	-	79,221.23	-	-	-	79,221.23	(141,893.00)
(四)其他							
同一控制下企业合并支付对价	-	(6.52)	-	-	-	(6.52)	(6.52)
四、2020年12月31日余额	10,000,000.00	102,972,223.49	804,278.04	1,829,483.94	(58,265,132.51)	57,340,852.96	57,340,852.96

刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

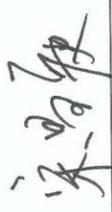
2020年度

(金额单位:人民币元)

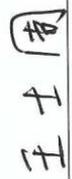
此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


LAHN BRUCE
法定代表人


(签名和盖章)


宋昌庚
主管会计工作的
公司负责人


(签名和盖章)


王士周
会计机构负责人

会计机构负责人


(签名和盖章)



云舟生物科技(广州)股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022年度

(金额单位:人民币元)

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2022年1月1日余额	10,125,000.00	97,031,503.05	1,064,961.22	9,674,484.26	117,895,948.53
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	49,001,757.76	49,001,757.76
(二) 股东投入资本					
1. 股东投入的普通股	4,907,300.00	455,492,700.00	-	-	460,400,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,346,580.71	-	-	1,346,580.71
(三) 利润分配					
提取盈余公积	-	-	4,900,175.78	(4,900,175.78)	-
(四) 所有者权益内部结转					
资本公积转增股本	344,967,700.00	(344,967,700.00)	-	-	-
三、2022年12月31日余额	360,000,000.00	208,903,083.76	5,965,137.00	53,776,066.24	628,644,287.00

刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)

2022年度

(金额单位:人民币元)

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。



LAHN BRUCE

法定代表人

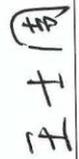

(签名和盖章)



宋昌庚

主管会计工作的

公司负责人
(签名和盖章)



王士周

会计机构负责人


(签名和盖章)



云舟生物科技(广州)股份有限公司
母公司所有者/股东权益变动表(续)

2021年度

(金额单位:人民币元)

	实收资本/股本	资本公积	盈余公积	(未弥补亏损)/ 未分配利润	所有者/ 股东权益合计
一、2021年1月1日余额	10,000,000.00	88,819,732.25	1,829,483.94	(35,823,547.04)	64,825,669.15
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	27,023,906.64	27,023,906.64
(二)所有者投入资本					
1.所有者投入资本	125,000.00	24,875,000.00	-	-	25,000,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额	-	1,046,372.74	-	-	1,046,372.74
(三)利润分配					
提取盈余公积	-	-	1,064,961.22	(1,064,961.22)	-
(四)所有者权益内部结转					
股份制改制	-	(17,709,601.94)	(1,829,483.94)	19,539,085.88	-
三、2021年12月31日余额	10,125,000.00	97,031,503.05	1,064,961.22	9,674,484.26	117,895,948.53

刊载于第30页至第146页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
母公司所有者/股东权益变动表(续)

2021年度

(金额单位:人民币元)

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。



LAHN BRUCE

法定代表人

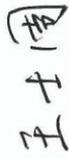

(签名和盖章)



宋昌庚

主管会计工作的

公司负责人
(签名和盖章)



王士周

会计机构负责人


(签名和盖章)



云舟生物科技(广州)股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2020 年度

(金额单位: 人民币元)

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润 / (未弥补亏损)	所有者权益合计
一、2020年1月1日余额	10,000,000.00	803,544.25	1,829,483.94	16,465,355.50	29,098,383.69
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	(52,288,902.54)	(52,288,902.54)
(二) 所有者投入资本 股份支付计入所有者权益的金额	-	88,016,188.00	-	-	88,016,188.00
三、2020年12月31日余额	10,000,000.00	88,819,732.25	1,829,483.94	(35,823,547.04)	64,825,669.15

刊载于第 30 页至第 146 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

云舟生物科技(广州)股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

(金额单位:人民币元)

此财务报表已于2023年6月1日获得批准。


LAHN BRUCE

法定代表人


(签名和盖章)


宋昌庚

主管会计工作的

公司负责人
(签名和盖章)


王士周

王士周

会计机构负责人


(签名和盖章)



(公司盖章)

云舟生物科技(广州)股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

云舟生物科技(广州)股份有限公司(以下简称“本公司”)是于2021年11月在云舟生物科技(广州)有限公司基础上改组成立的股份有限公司。本公司注册地址为中华人民共和国广东省广州市高新技术产业开发区科学城掬泉路3号广州国际企业孵化器(D区)D301-D309号房, 总部位于广东省广州市。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事为境内外科研院校、医疗机构、医药企业等提供基因递送服务, 主要业务包括科研载体构建服务、基因递送CRO服务和基因载体CDMO服务等。本公司子公司的相关信息参见附注七。

本报告期内, 本集团新增子公司的情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自2020年1月1日起执行了中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)2017年度修订的《企业会计准则第14号——收入》(“新收入准则”)(参见附注三、31), 并自2021年1月1日起执行了财政部2018年度修订的《企业会计准则第21号——租赁》(“新租赁准则”)(参见附注三、31)。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、存货跌价准备的确认和计量、长期资产的折旧与摊销、涉及所得税事项的估计与判断以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的, 具体政策参见相关附注。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况， 2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

本财务报表仅为本公司申请首次公开发行 A 股股票之目的使用。此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司将从投入资源于销售的商品或提供的劳务起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、8 进行了折算。

5、 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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/资本溢价；资本公积中的股本/资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团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其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者 / 股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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年初所有者 / 股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。汇兑差额计入当期损益。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的近似汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者 / 股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、11)以外的股权投资、交易性金融资产、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。

在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,本集团按照根据附注三、21的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据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,在初始确认时将金融资产分为不同类别: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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 本集团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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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，是指本集团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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

10、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、半成品、产成品及发出商品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，半成品、产成品及发出商品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用月末一次加权平均法计量。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按单个项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

对于本集团通过企业合并以外的方式支付现金以取得的长期股权投资，在初始确认时，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准

重大影响指本集团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。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
机器设备	5 - 10 年	5%	9.50% - 19.00%
办公设备	3 - 5 年	5%	19.00% - 31.67%
运输设备	4 年	5%	23.75%

本集团至少在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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备(参见附注三、17)在资产负债表内列示。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

14、 借款费用

本集团发生的借款费用均于发生当期确认为财务费用。

15、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、17) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限为:

<u>项目</u>	<u>摊销年限</u>
软件	5年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日, 本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出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, 如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行, 而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作, 并且开发阶段支出能够可靠计量, 则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为:

<u>项目</u>	<u>摊销年限</u>
租赁资产改良支出	2 - 10年

17、除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、18）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

18、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的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。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

21、 收入

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入(修订)》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则修订了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》(以下简称“原收入准则”)。

本集团在报告期内，自2020年1月1日起执行新收入准则。

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者/股东权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

对于附有销售退回条款的销售，本集团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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行处理。

本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团主要从事为境内外科研院校、医疗机构、医药企业等提供基因递送服务，基因递送是指利用某些载体或特定技术将特定的基因人工导入细胞或机体的过程，包括科研载体构建服务、基因递送 CRO 服务和基因载体 CDMO 服务等。与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 科研载体构建服务和基因递送 CRO 服务

本集团科研载体构建服务和基因递送 CRO 服务属于在某一时点履行的履约义务。本集团根据合同约定交付技术服务成果，并经客户确认后确认收入。

(2) 基因载体 CDMO 服务

对于基因载体 CDMO 服务，合同中包含单项或多项履约义务，本集团与客户明确约定各项履约义务的交付内容、达成条件及单独售价，在完成各单项履约义务的时点分别确认收入。

(3) 商品销售收入

当商品运送到客户的场地且客户接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本集团确认收入。

(4) 预充值

本集团客户会通过预充值的方式获取一定额度的消费折扣，本集团在收到充值款时确认合同负债，当客户接受本集团相关服务且本集团完成履约义务时确认收入。

22、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

24、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，按如下方式处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

25、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者 / 股东权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

26、 租赁

本集团在报告期内，自2020年1月1日至2020年12月31日止执行原租赁准则，自2021年1月1日起执行新租赁准则。

(1) 原租赁准则

(a) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 新租赁准则

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人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；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、17所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

27、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

28、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

29、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

30、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要会计估计

除固定资产、无形资产和长期待摊费用等资产的折旧及摊销(参见附注三、12、15和16)和各类资产减值(参见附注五、3、5、6、8、9和10以及附注十六、1、2和3)涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、12 - 递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注九 - 金融工具公允价值估值；及
- (iii) 附注十一 - 股份支付。

31、 主要会计政策变更

会计政策变更的内容及原因

2020 年:

本集团自 2020 年度起执行了财政部近年颁布的以下企业会计准则相关规定, 主要包括:

- 《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》(“新收入准则”)
- 《企业会计准则解释第 13 号》(财会[2019]21 号)(“解释第 13 号”)

除新收入准则外, 采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。新收入准则的影响详见本附注(1)。

2021 年:

本集团于 2021 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则规定及 2021 年财政部发布的企业会计准则实施问答及案例, 主要包括:

- 《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(财会[2018]35 号)(“新租赁准则”)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(财会[2021]1 号)(“解释第 14 号”)

除新租赁准则外, 采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。新租赁准则的影响详见本附注(2)。

2022 年:

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引, 主要包括:

- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(“解释第 15 号”)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(“试运行销售的会计处理”)的规定;
- 解释第 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定;
- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定; 及
- 解释第 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(1) 新收入准则

(a) 新收入准则的变更内容

新收入准则取代了原收入准则。在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。提供劳务收入按照资产负债表日的完工百分比法进行确认。

(b) 会计政策变更对财务报表的影响

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，相关会计政策参见附注三、21。本集团执行新收入准则，除下述报表项目列报有变化外，无重大影响。

本集团及本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2020 年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本集团及本公司执行新收入准则的规定，未对 2020 年年初未分配利润产生影响。

采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 执行新收入准则对于 2020 年度合并利润表及母公司利润表各项目的影响汇总如下：

	采用变更后会计政策 (减少) / 增加	
	报表项目金额	
	本集团	本公司
销售费用	(4,814,572.67)	(2,552,527.93)
营业成本	4,814,572.67	2,552,527.93

本集团根据财政部发布的运输成本实施问答，对于本集团在商品控制权转移之前，为履行合同而发生的运输成本，本集团将其作为合同履约成本，并在利润表“营业成本”项目中列示，不再列示于“销售费用”。

- 执行新收入准则对于2020年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下:

	采用变更后会计政策增加/(减少)	
	报表项目金额	
	本集团	本公司
负债:		
预收款项	8,981,764.92	1,168,803.05
合同负债	(8,927,974.44)	(1,119,182.12)
其他流动负债	(53,790.48)	(49,620.93)

(2) 新租赁准则

(a) 新租赁准则的变更内容

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁（选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日本集团的增量借款利率作为折现率）；本集团对其所有租赁采用此方法；

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(b) 会计政策变更对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率来对租赁付款额进行折现。本集团及本公司所用的加权平均利率为 5%。

- 2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表：

	<u>本集团</u>	<u>本公司</u>
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的 重大经营租赁的尚未支付的最低付款额	<u>39,682,636.82</u>	<u>38,883,892.30</u>
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率 折现的现值	32,110,591.21	31,694,806.59
减：自 2021 年 1 月 1 日后 12 个月内 将完成的短期租赁以及低价值租赁的 影响金额	<u>(243,901.62)</u>	<u>(236,023.74)</u>
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	<u>31,866,689.59</u>	<u>31,458,782.85</u>

- 本集团以按照财会[2019]6号和财会[2019]16号规定追溯调整后的比较财务报表为基础，对执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

	本集团		
	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	36,448,295.35	36,448,295.35
租赁负债	-	28,579,007.16	28,579,007.16
一年内到期的非流动负债	-	3,287,682.43	3,287,682.43
其他非流动资产	5,228,468.16	-	(5,228,468.16)
预付款项	119,595.87	-	(119,595.87)
其他应付款	766,458.27	-	(766,458.27)

	本公司		
	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	36,040,388.61	36,040,388.61
租赁负债	-	28,429,683.62	28,429,683.62
一年内到期的非流动负债	-	3,029,099.23	3,029,099.23
其他非流动资产	5,228,468.16	-	(5,228,468.16)
预付款项	119,595.87	-	(119,595.87)
其他应付款	766,458.27	-	(766,458.27)

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	提供劳务 6%、 销售商品 13% (注 1)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	(注 2)

注 1：本集团的美国子公司 VectorBuilder Inc.(以下简称“美国 VB”)、日本子公司 VectorBuilder Japan INC (以下简称“日本 VB”)、德国子公司 VectorBuilder GmbH (以下简称“德国 VB”)、英国子公司 VECTORBUILDER LIMITED (以下简称“英国 VB”) 按经营所在国家和地区的有关规定税率计缴类似增值税的流转税。

注 2: 本公司企业所得税的法定税率为 25%。本公司子公司适用的企业所得税税率列示如下:

公司名称	国家 / 地区	税率
美国 VB	美国	联邦企业所得税税率为 21%， 伊利诺伊州企业所得税 9.5%
日本 VB	日本	中央法人税 23.2%， 法人居民税 7%， 法人事业税 3.5%-7%累进税率
德国 VB	德国	企业所得税 15%， 地方贸易税 11.55% - 12.08% (注)
Naughty Stone Holdings Limited (以下简称“顽石控股”)	中国香港	16.5%
英国 VB	英国	19%

注: 地方贸易税实际税率由联邦政府确认的地方贸易税税率 3.5%及本地稽征率相乘得出。其中, 本地稽征率由地方政府确定, 德国 VB 所在的新利森堡本地稽征率分别为: 2022 年 330%, 2021 年及 2020 年: 345%。

2、 税收优惠

2018 年 11 月 28 日, 经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准, 本公司被认定为高新技术企业 (证书编号: GR201844009348), 有效期为 2018 年至 2020 年; 2021 年 12 月 31 日, 本公司通过高新技术企业复审认定 (证书编号: GR202144009557), 有效期为 2021 年至 2023 年。因此, 本财务报表期间, 本公司适用 15% 的企业所得税优惠税率。

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日期间, 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税 [2018] 99 号) 以及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号) 规定, 对开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除。2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号), 研发费用税前加计扣除比例提高至 100%, 另外, 高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100% 加计扣除。

于2018年4月17日，本公司在广州经济技术开发区国家税务局对跨境应税行为进行免税备案，境内的单位和个人提供适用增值税零税率的服务如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法。本财务报表期间，本公司选择放弃零税率选择适用免税政策。

根据日本国税厅 No.6591 纳税义务免除的规定，对于2014年4月1日后的新设法人在成立后的第一年及第二年，若应纳税销售额在1,000万日元以下，原则上免除消费税。本公司子公司日本VB于2019年4月成立，2020年应纳税销售额在1,000万日元以下，享受消费税免税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

客户类别	注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
库存现金		815.00	2,340.70	6,041.70
银行存款		351,888,749.31	59,436,794.91	37,982,790.10
其他货币资金	1	<u>291,417.82</u>	<u>148,181.99</u>	<u>106,777.89</u>
合计		<u>352,180,982.13</u>	<u>59,587,317.60</u>	<u>38,095,609.69</u>
其中：存放在境外的款项总额	2	18,449,207.76	9,801,748.47	8,379,162.03

注1：于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，其他货币资金主要为本集团的支付宝、京东钱包、paypal等账户余额、政府补助资金专户存款及信用卡存款。

注2：于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团存放在境外的资金汇回不受到任何限制。

注3：有关货币资金使用的限制及其金额，请参见附注五、46。

2、交易性金融资产

项目	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020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	<u>-</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

本集团于2021年12月31日及2020年12月31日持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品。

3、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应收关联方公司	十、5(1)	1,216,621.85	1,720,133.20	912,209.83
应收第三方		<u>53,365,205.96</u>	<u>30,050,471.67</u>	<u>18,113,735.65</u>
小计		54,581,827.81	31,770,604.87	19,025,945.48
减: 坏账准备		<u>3,699,513.85</u>	<u>1,965,817.53</u>	<u>1,666,000.74</u>
合计		<u><u>50,882,313.96</u></u>	<u><u>29,804,787.34</u></u>	<u><u>17,359,944.74</u></u>

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内(含1年)	51,988,187.16	31,415,967.20	18,282,011.82
1年至2年(含2年)	2,503,528.33	349,420.45	66,481.24
2年至3年(含3年)	90,112.32	5,217.22	17,011.59
4年至5年(含5年)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>660,440.83</u>
小计	54,581,827.81	31,770,604.87	19,025,945.48
减: 坏账准备	<u>3,699,513.85</u>	<u>1,965,817.53</u>	<u>1,666,000.74</u>
合计	<u><u>50,882,313.96</u></u>	<u><u>29,804,787.34</u></u>	<u><u>17,359,944.74</u></u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

		2022年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	(a)	421,311.48	0.77%	421,311.48	100.00%	-
按组合计提坏账准备	(b)	54,160,516.33	99.23%	3,278,202.37	6.05%	50,882,313.96
合计		54,581,827.81	100.00%	3,699,513.85	6.78%	50,882,313.96

		2021年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	(a)	314,104.01	0.99%	314,104.01	100.00%	-
按组合计提坏账准备	(b)	31,456,500.86	99.01%	1,651,713.52	5.25%	29,804,787.34
合计		31,770,604.87	100.00%	1,965,817.53	6.19%	29,804,787.34

		2020年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	(a)	57,371.96	0.30%	57,371.96	100.00%	-
按组合计提坏账准备	(b)	18,968,573.52	99.70%	1,608,628.78	8.48%	17,359,944.74
合计		19,025,945.48	100.00%	1,666,000.74	8.76%	17,359,944.74

(a) 按单项计提坏账准备的理由:

2022年

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
Cytura Therapeutics B.V.	63,262.32	63,262.32	催收未果, 预计收回存在困难
University Hospitals	46,855.95	46,855.95	催收未果, 预计收回存在困难
Fondation de l'Avenir	38,667.53	38,667.53	催收未果, 预计收回存在困难
北京瑞药仁智管理咨询合伙企业 (有限合伙)	27,412.51	27,412.51	预计无法收回
Good Meat, Inc.	22,300.30	22,300.30	催收未果, 预计收回存在困难
其他	222,812.87	222,812.87	
合计	421,311.48	421,311.48	

2021年

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
University Hospitals	47,726.77	47,726.77	催收未果, 预计收回存在困难
Fondation de l'Avenir	35,397.95	35,397.95	催收未果, 预计收回存在困难
北京瑞药仁智管理咨询合伙企业 (有限合伙)	27,412.51	27,412.51	预计无法收回
Good Meat, Inc.	20,414.67	20,414.67	预计无法收回
江苏省中医院	19,439.99	19,439.99	预计无法收回
其他	<u>163,712.12</u>	<u>163,712.12</u>	预计无法收回
合计	<u>314,104.01</u>	<u>314,104.01</u>	

2020年

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
江苏省中医院	19,439.99	19,439.99	预计无法收回
广州市微米生物科技有限公司	19,299.98	19,299.98	预计无法收回
上海科奔药业科技有限公司	11,799.99	11,799.99	预计无法收回
安徽中医药大学	3,699.99	3,699.99	预计无法收回
中国科学院生态环境研究中心	<u>3,132.01</u>	<u>3,132.01</u>	催收未果, 预计收回存在困难
合计	<u>57,371.96</u>	<u>57,371.96</u>	

(b) 按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

根据本集团的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异, 因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

(c) 应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备, 并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异, 因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2022年12月31日

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5.00%	51,981,787.16	2,599,089.37
1年至2年(含2年)	30.00%	2,142,308.81	642,692.64
2年至3年(含3年)	100.00%	<u>36,420.36</u>	<u>36,420.36</u>
合计		<u>54,160,516.33</u>	<u>3,278,202.37</u>

2021年12月31日

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5.00%	31,155,555.15	1,557,777.75
1年至2年(含2年)	30.00%	295,728.49	88,718.55
2年至3年(含3年)	100.00%	<u>5,217.22</u>	<u>5,217.22</u>
合计		<u>31,456,500.86</u>	<u>1,651,713.52</u>

2020年12月31日

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5.00%	18,224,639.86	911,231.99
1年至2年(含2年)	30.00%	66,481.24	19,944.37
2年以上	100.00%	<u>677,452.42</u>	<u>677,452.42</u>
合计		<u>18,968,573.52</u>	<u>1,608,628.78</u>

预期信用损失率基于历史期间的实际信用损失经验计算，并根据历史资料收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况:

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
年初余额	1,965,817.53	1,666,000.74	3,298,055.66
本年计提	3,152,816.56	1,935,544.80	1,023,913.92
本年转回	(1,533,671.98)	(1,595,957.19)	(2,633,787.85)
外币折算差异	114,551.74	(39,770.82)	(22,180.99)
年末余额	<u>3,699,513.85</u>	<u>1,965,817.53</u>	<u>1,666,000.74</u>

(5) 按欠款方归集的报告期内各年末余额前五名的应收账款情况

2022年12月31日

单位名称	余额	账龄	占应收账款 年末余额合计数 的比例	坏账准备余额
The Assay Depot, Inc	2,120,578.13	1年以内	3.89%	106,028.91
岩井化学薬品株式会社	1,835,832.73	1年以内	3.36%	91,791.64
株式会社池田理化	1,715,806.13	1年以内	3.14%	85,790.31
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,216,621.85	1年以内	2.23%	60,831.09
Nereid Therapeutics	<u>828,194.85</u>	1年以内	1.52%	<u>41,409.74</u>
合计	<u>7,717,033.69</u>			<u>385,851.69</u>

2021年12月31日

单位名称	余额	账龄	占应收账款 年末余额合计数 的比例	坏账准备余额
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,720,133.20	2年以内	5.41%	91,881.92
The Assay Depot, Inc	1,225,539.29	1年以内	3.86%	61,276.96
株式会社池田理化	798,113.27	1年以内	2.51%	39,905.66
Astrea Bioseparations Ltd.	667,822.51	1年以内	2.10%	33,391.13
和研薬株式会社	<u>510,067.72</u>	1年以内	1.61%	<u>25,503.39</u>
合计	<u>4,921,675.99</u>			<u>251,959.06</u>

2020年12月31日

单位名称	余额	账龄	占应收账款	
			年末余额合计数	的比例
Bayer AG	1,480,578.24	1年以内	7.78%	74,028.91
株式会社池田理化	1,463,851.14	1年以内	7.69%	73,192.56
和研薬株式会社	677,063.45	1年以内	3.56%	33,853.17
广州赛旭生物科技有限公司	660,440.83	5年以内	3.47%	660,440.83
Roche Innovation Center Copenhagen (RICC)	<u>548,549.78</u>	1年以内	2.88%	<u>27,427.49</u>
合计	<u>4,830,483.44</u>			<u>868,942.96</u>

4、预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
货款	672,308.15	475,662.78	128,105.06
推广费	712,139.58	909,357.56	413,076.03
其他	<u>717,199.26</u>	<u>565,692.43</u>	<u>227,004.52</u>
合计	<u>2,101,646.99</u>	<u>1,950,712.77</u>	<u>768,185.61</u>

(2) 本集团于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，预付款项账龄均在1年以内。账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况：

本集团于2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日余额前五名的预付款项合计分别为人民币1,125,080.43元、人民币1,150,861.70元以及人民币504,795.29元，分别占报告期内预付款项年末余额合计数53.53%、59.00%及65.71%。

5、 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应收关联方公司	十、5(1)	329,346.00	266,109.00	274,299.31
应收第三方		<u>2,173,796.35</u>	<u>1,682,838.87</u>	<u>1,581,526.77</u>
小计		2,503,142.35	1,948,947.87	1,855,826.08
减: 坏账准备		<u>811,819.46</u>	<u>474,377.84</u>	<u>333,373.17</u>
合计		<u><u>1,691,322.89</u></u>	<u><u>1,474,570.03</u></u>	<u><u>1,522,452.91</u></u>

(2) 按账龄分析如下:

账龄	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内(含1年)	683,774.45	247,968.83	1,245,655.29
1年至2年(含2年)	172,440.30	1,138,031.43	199,752.09
2年至3年(含3年)	1,092,681.43	191,269.22	151,900.00
3年至4年(含4年)	182,567.78	151,900.00	24,664.52
4年至5年(含5年)	151,900.00	24,664.52	203,206.13
5年以上	<u>219,778.39</u>	<u>195,113.87</u>	<u>30,648.05</u>
小计	2,503,142.35	1,948,947.87	1,855,826.08
减: 坏账准备	<u>811,819.46</u>	<u>474,377.84</u>	<u>333,373.17</u>
合计	<u><u>1,691,322.89</u></u>	<u><u>1,474,570.03</u></u>	<u><u>1,522,452.91</u></u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,503,142.35	100.00%	811,819.46	32.43%	1,691,322.89

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,948,947.87	100.00%	474,377.84	24.34%	1,474,570.03

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,855,826.08	100.00%	333,373.17	17.96%	1,522,452.91

于2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日本集团不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

对于其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2022年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	
年初余额	474,377.84	-	-	474,377.84
本年计提	339,599.80	-	-	339,599.80
外币折算差异	(2,158.18)	-	-	(2,158.18)
年末余额	811,819.46	-	-	811,819.46

	2021年			
	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	
坏账准备				
年初余额	333,373.17	-	-	333,373.17
本年计提	144,284.22	-	-	144,284.22
外币折算差异	(3,279.55)	-	-	(3,279.55)
年末余额	<u>474,377.84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>474,377.84</u>
	2020年			
	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	
坏账准备				
年初余额	195,956.51	-	-	195,956.51
本年计提	137,473.44	-	-	137,473.44
外币折算差异	(56.78)	-	-	(56.78)
年末余额	<u>333,373.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>333,373.17</u>

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年	2021年	2020年
	12月31日	12月31日	12月31日
应收押金保证金	2,461,755.23	1,832,653.17	1,659,966.98
其他	<u>41,387.12</u>	<u>116,294.70</u>	<u>195,859.10</u>
小计	2,503,142.35	1,948,947.87	1,855,826.08
减：坏账准备	<u>811,819.46</u>	<u>474,377.84</u>	<u>333,373.17</u>
合计	<u>1,691,322.89</u>	<u>1,474,570.03</u>	<u>1,522,452.91</u>

(6) 按欠款方归集的报告期内各年末余额前五名的其他应收款情况

2022年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数	
				的比例	坏账准备余额
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	805,020.00	3年以内	32.16%	162,091.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	474,000.00	3年以内	18.94%	185,325.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	414,692.46	7年以内	16.57%	258,871.13
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	329,346.00	5年以内	13.16%	92,084.55
广州恒运热能集团有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	3.99%	5,000.00
合计		<u>2,123,058.46</u>			<u>703,371.68</u>

2021年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数	
				的比例	坏账准备余额
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	547,360.00	2年以内	28.08%	51,236.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	415,500.00	4年以内	21.32%	87,750.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	329,595.05	6年以内	16.91%	229,334.26
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	266,109.00	4年以内	13.65%	37,643.40
株式会社内田資産管理	押金保证金	105,421.50	2年至3年	5.41%	31,626.45
合计		<u>1,663,985.55</u>			<u>437,590.11</u>

2020年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数	
				的比例	坏账准备余额
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	477,360.00	1年以内	25.72%	23,868.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	415,500.00	3年以内	22.39%	49,650.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	306,833.50	5年以内	16.53%	169,212.41
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	235,559.00	3年以内	12.69%	18,877.95
株式会社内田資産管理	押金保证金	120,300.17	1年至2年	6.48%	12,030.02
合计		<u>1,555,552.67</u>			<u>273,638.38</u>

6、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,590,686.15	-	13,590,686.15
在产品	5,115,925.04	(828,466.42)	4,287,458.62
产成品	10,420,352.96	(624,518.22)	9,795,834.74
发出商品	3,114,273.37	-	3,114,273.37
合计	<u>32,241,237.52</u>	<u>(1,452,984.64)</u>	<u>30,788,252.88</u>
存货种类	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,093,849.49	-	5,093,849.49
在产品	3,113,351.64	(115,152.88)	2,998,198.76
产成品	5,929,704.99	-	5,929,704.99
发出商品	1,660,763.98	-	1,660,763.98
合计	<u>15,797,670.10</u>	<u>(115,152.88)</u>	<u>15,682,517.22</u>
存货种类	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,461,332.03	-	1,461,332.03
在产品	1,673,748.09	-	1,673,748.09
产成品	3,234,064.58	-	3,234,064.58
发出商品	667,823.84	-	667,823.84
合计	<u>7,036,968.54</u>	<u>-</u>	<u>7,036,968.54</u>

于2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日，本集团存货余额中无借款费用资本化的金额，且无用于担保的存货。

(2) 存货跌价准备

项目	2022年		2022年
	1月1日余额	本年计提额	12月31日余额
产成品	-	624,518.22	624,518.22
在产品	115,152.88	713,313.54	828,466.42
合计	115,152.88	1,337,831.76	1,452,984.64

项目	2021年		2021年
	1月1日余额	本年计提额	12月31日余额
在产品	-	115,152.88	115,152.88

7、其他流动资产

项目	2022年	2021年	2020年
	12月31日	12月31日	12月31日
留抵增值税进项税	7,565,197.07	1,772,877.57	466,729.31
上市中介费用	4,717,684.86	1,372,812.06	-
合计	12,282,881.93	3,145,689.63	466,729.31

8、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
原值				
2020年1月1日余额	7,632,600.30	690,287.00	237,054.40	8,559,941.70
本年增加				
- 购置	3,485,963.92	316,800.53	-	3,802,764.45
本年减少				
- 处置或报废	(800,102.72)	-	-	(800,102.72)
外币报表折算差异	-	308.97	3,121.55	3,430.52
2020年12月31日余额	10,318,461.50	1,007,396.50	240,175.95	11,566,033.95
本年增加				
- 购置	8,046,477.00	1,586,261.26	-	9,632,738.26
- 在建工程转入	4,339,636.21	-	-	4,339,636.21
本年减少				
- 处置或报废	(20,223.64)	(179,487.18)	-	(199,710.82)
外币报表折算差异	-	(8,436.51)	(11,998.97)	(20,435.48)
2021年12月31日余额	22,684,351.07	2,405,734.07	228,176.98	25,318,262.12
本年增加				
- 购置	16,891,431.42	1,351,464.46	186,837.07	18,429,732.95
- 在建工程转入	35,709,126.11	-	-	35,709,126.11
本年减少				
- 处置或报废	(175,661.00)	(8,739.71)	(110,601.21)	(295,001.92)
外币报表折算差异	-	7,473.29	3,027.68	10,500.97
2022年12月31日余额	75,109,247.60	3,755,932.11	307,440.52	79,172,620.23

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
累计折旧				
2020年1月1日余额	(1,286,462.46)	(309,093.88)	(127,830.03)	(1,723,386.37)
本年计提	(1,519,050.92)	(196,788.54)	(42,842.51)	(1,758,681.97)
本年处置或报废	323,041.48	-	-	323,041.48
外币报表折算差异	-	(242.62)	(2,594.83)	(2,837.45)
2020年12月31日余额	(2,482,471.90)	(506,125.04)	(173,267.37)	(3,161,864.31)
本年计提	(2,518,311.49)	(353,815.01)	(28,643.28)	(2,900,769.78)
本年处置或报废	12,925.57	170,512.82	-	183,438.39
外币报表折算差异	-	3,082.43	11,399.02	14,481.45
2021年12月31日余额	(4,987,857.82)	(686,344.80)	(190,511.63)	(5,864,714.25)
本年计提	(7,435,285.68)	(730,851.84)	(59,536.88)	(8,225,674.40)
本年处置或报废	13,510.75	2,962.38	105,071.15	121,544.28
外币报表折算差异	-	(2,376.89)	(2,876.30)	(5,253.19)
2022年12月31日余额	(12,409,632.75)	(1,416,611.15)	(147,853.66)	(13,974,097.56)
账面价值				
2022年12月31日余额	62,699,614.85	2,339,320.96	159,586.86	65,198,522.67
2021年12月31日余额	17,696,493.25	1,719,389.27	37,665.35	19,453,547.87
2020年12月31日余额	7,835,989.60	501,271.46	66,908.58	8,404,169.64

- (2) 报告期内各年末本集团不存在暂时闲置的固定资产。
- (3) 报告期内各年末本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 报告期内各年末本集团不存在未办妥产权证的固定资产。

9、 在建工程

项目	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
在建工程	<u>1,416,902.64</u>	<u>8,512,194.47</u>	<u>-</u>

(1) 在建工程情况

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
GMP 车间设备	<u>1,416,902.64</u>	<u>-</u>	<u>1,416,902.64</u>

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
GMP 车间设备	<u>8,512,194.47</u>	<u>-</u>	<u>8,512,194.47</u>

(2) 在建工程本年变动情况

项目	预算数	2022年		本年转入	2022年		资金来源	工程累计投入 占预算比例
		1月1日余额	本年增加	固定资产	12月31日余额			
GMP 车间设备	70,000,000.00	<u>8,512,194.47</u>	<u>28,613,834.28</u>	<u>(35,709,126.11)</u>	<u>1,416,902.64</u>		自筹	59%

项目	预算数	2021年		本年转入	2021年		资金来源	工程累计投入 占预算比例
		1月1日余额	本年增加	固定资产	12月31日余额			
GMP 车间设备	70,000,000.00	<u>-</u>	<u>12,851,830.68</u>	<u>(4,339,636.21)</u>	<u>8,512,194.47</u>		自筹	18%

10、 无形资产

项目	软件
账面原值	
2020年1月1日余额	-
本年购置	104,887.77
2020年12月31日余额	104,887.77
本年购置	642,557.93
外币报表折算差额	(2,398.39)
2021年12月31日余额	745,047.31
本年购置	347,660.52
外币报表折算差额	33,054.96
2022年12月31日余额	1,125,762.79
累计摊销	
2020年1月1日余额	-
本年摊销	(6,992.60)
外币报表折算差额	-
2020年12月31日余额	(6,992.60)
本年摊销	(41,974.82)
外币报表折算差额	159.89
2021年12月31日余额	(48,807.53)
本年摊销	(172,167.48)
外币报表折算差额	(3,310.73)
2022年12月31日余额	(224,285.74)
账面价值	
2022年12月31日余额	901,477.05
2021年12月31日余额	696,239.78
2020年12月31日余额	97,895.17

11、 长期待摊费用

项目	2022年			2022年
	1月1日余额	本年增加额	本年摊销额	12月31日余额
租赁资产改良支出	23,005,300.47	10,701,771.51	(4,136,111.34)	29,570,960.64
项目	2021年			2021年
	1月1日余额	本年增加额	本年摊销额	12月31日余额
租赁资产改良支出	5,895,283.29	18,402,052.28	(1,292,035.10)	23,005,300.47
项目	2020年			2020年
	1月1日余额	本年增加额	本年摊销额	12月31日余额
租赁资产改良支出	4,010,993.80	2,410,781.13	(526,491.64)	5,895,283.29

12、 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)
递延所得税资产:						
坏账准备	4,511,333.31	1,062,796.32	2,440,195.38	571,312.74	1,999,373.91	416,843.34
存货跌价准备	1,452,984.64	217,947.70	115,152.88	17,272.93	-	-
递延收益	1,500,000.00	225,000.00	1,365,562.30	204,834.35	1,053,489.02	158,023.35
股份支付	104,913,786.75	17,758,922.68	102,339,928.64	17,179,979.68	101,645,167.41	17,083,151.55
可抵扣亏损	3,500,192.10	573,066.61	8,793,839.80	1,279,362.98	12,551,594.94	1,788,916.07
租赁负债	28,457,957.20	4,268,693.57	28,460,578.51	4,269,086.76	-	-
小计	<u>144,336,254.00</u>	<u>24,106,426.88</u>	<u>143,515,257.51</u>	<u>23,521,849.44</u>	<u>117,249,625.28</u>	<u>19,446,934.31</u>
互抵金额		<u>(4,724,758.97)</u>		<u>(4,095,292.89)</u>		<u>(47,483.92)</u>
互抵后金额		<u>19,381,667.91</u>		<u>19,426,556.55</u>		<u>19,399,450.39</u>
递延所得税负债:						
使用权资产	(25,621,290.62)	(3,843,193.59)	(26,588,328.09)	(3,988,249.21)	-	-
固定资产折旧	<u>(5,526,958.09)</u>	<u>(881,565.38)</u>	<u>(375,525.99)</u>	<u>(107,043.68)</u>	<u>(166,581.03)</u>	<u>(47,483.92)</u>
小计	<u>(31,148,248.71)</u>	<u>(4,724,758.97)</u>	<u>(26,963,854.08)</u>	<u>(4,095,292.89)</u>	<u>(166,581.03)</u>	<u>(47,483.92)</u>
互抵金额		<u>4,724,758.97</u>		<u>4,095,292.89</u>		<u>47,483.92</u>
互抵后金额		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

13、其他非流动资产

项目	注	2022 年	2021 年	2020 年
		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
预付股权投资款	1	156,000,000.00	-	-
预付工程设备款		8,145,058.00	7,176,346.13	3,568,319.28
预付长期租赁税金	2	407,503.54	431,822.14	470,159.18
预付长期租赁款	2	-	-	5,228,468.16
合计		<u>164,552,561.54</u>	<u>7,608,168.27</u>	<u>9,266,946.62</u>

注 1：本公司于 2022 年与广州开投骏汇控股有限公司(以下简称“开投骏汇”)及其股东签订《云舟生物生产基地项目合作协议》，根据协议，开投骏汇在其名下土地上为本公司定向开发生产基地，待生产基地开发完成后，本公司收购开投骏汇全部股权，转让对价预计为人民币 3.9 亿元。根据协议，本公司已于 2022 年向开投骏汇预付股权投资款人民币 1.56 亿元。由于部分款项延期支付，本公司应付开投骏汇资金占用费人民币 1,139,000.00 元，该笔资金占用费将在股权转让时一并支付。

注 2：本公司于 2020 年与广州纳金科技有限公司签订为期 20 年的租赁合同，本公司一次性预付 20 年的含税租金人民币 5,890,500.00 元，其中预付增值税额为人民币 486,371.56 元。2021 年 1 月 1 日，本公司开始适用新租赁准则，预付长期租赁款转入使用权资产。

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	注	2022 年	2021 年	2020 年
		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
信用借款	(a)	257,460.15	208,303.35	254,970.89
保证借款	(b)	-	23,028,302.78	10,013,750.00
保证及质押借款	(c)	<u>30,034,375.00</u>	-	-
合计		<u>30,291,835.15</u>	<u>23,236,606.13</u>	<u>10,268,720.89</u>

(a) 信用借款

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的短期信用借款均为信用卡透支额，本集团已于信用卡还款期内按时还款，利率为零。

(b) 保证借款

本集团的保证借款主要是为流动资金周转用途，借款利率区间为 4.00%至 4.50%。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的保证借款均由本公司实际控制人 LAHN BRUCE 先生及其配偶余珊女士提供担保。

(c) 保证及质押借款

本集团的保证及质押借款为广州银行借款，借款利率为 3.75%。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的保证及质押借款由 LAHN BRUCE 先生及余珊女士提供担保，并以本集团发明专利(专利号：ZL202011637857.6)作为质押。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的借款。

15、 应付账款

(1) 应付账款情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付第三方	<u>20,812,403.93</u>	<u>13,987,326.28</u>	<u>6,263,683.73</u>

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

16、 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
基因递送服务合同的预收款项	<u>21,379,898.85</u>	<u>12,649,972.86</u>	<u>8,927,974.44</u>

本集团对部分客户按照基因递送服务合同中的约定在合同签订时收取金额为合同对价 30% - 100%的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认，其中预收款中增值税部分计入其他流动负债。此外，合同负债还包括尚未消费及完成履约义务的客户预充值款。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	注	2022年			2022年	
		1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
短期薪酬	(2)	6,344,357.80	91,410,067.28	87,725,511.61	110,993.47	10,139,906.94
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	38,210.74	5,368,297.07	5,332,121.25	(1,431.13)	72,955.43
辞退福利	(4)	-	109,473.92	109,473.92	-	-
合计		<u>6,382,568.54</u>	<u>96,887,838.27</u>	<u>93,167,106.78</u>	<u>109,562.34</u>	<u>10,212,862.37</u>

	注	2021年			2021年	
		1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
短期薪酬	(2)	2,856,600.35	51,770,992.50	48,301,304.30	18,069.25	6,344,357.80
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	9,541.30	2,768,596.58	2,736,640.66	(3,286.48)	38,210.74
辞退福利	(4)	-	230,497.28	230,497.28	-	-
合计		<u>2,866,141.65</u>	<u>54,770,086.36</u>	<u>51,268,442.24</u>	<u>14,782.77</u>	<u>6,382,568.54</u>

	注	2020年			2020年	
		1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
短期薪酬	(2)	2,390,276.26	33,724,662.75	33,278,469.26	20,130.60	2,856,600.35
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	3,178.22	694,860.73	688,412.44	(85.21)	9,541.30
辞退福利	(4)	-	13,486.50	13,486.50	-	-
合计		<u>2,393,454.48</u>	<u>34,433,009.98</u>	<u>33,980,368.20</u>	<u>20,045.39</u>	<u>2,866,141.65</u>

(2) 短期薪酬

	2022年			2022年	
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,318,629.11	83,086,377.38	79,410,089.28	94,819.45	10,089,736.66
职工福利费	-	3,672,900.53	3,664,789.43	(8,111.10)	-
社会保险费					
医疗保险费	23,066.63	2,751,843.66	2,752,754.00	24,796.94	46,953.23
工伤保险费	1,253.90	69,451.04	69,151.24	(77.68)	1,476.02
生育保险费	1,408.16	23,875.35	23,452.81	(89.67)	1,741.03
住房公积金	-	1,659,760.43	1,659,760.43	-	-
职工教育经费	-	145,858.89	145,514.42	(344.47)	-
合计	<u>6,344,357.80</u>	<u>91,410,067.28</u>	<u>87,725,511.61</u>	<u>110,993.47</u>	<u>10,139,906.94</u>

	2021年				2021年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,794,707.81	47,262,688.38	43,753,115.93	14,348.85	6,318,629.11
职工福利费	-	1,962,326.94	1,958,366.96	(3,959.98)	-
社会保险费					
医疗保险费	6,287.55	1,464,270.99	1,455,385.63	7,893.72	23,066.63
工伤保险费	-	30,557.19	29,214.80	(88.49)	1,253.90
生育保险费	411.99	130,158.07	129,037.05	(124.85)	1,408.16
住房公积金	55,193.00	848,367.74	903,560.74	-	-
职工教育经费	-	72,623.19	72,623.19	-	-
合计	<u>2,856,600.35</u>	<u>51,770,992.50</u>	<u>48,301,304.30</u>	<u>18,069.25</u>	<u>6,344,357.80</u>

	2020年				2020年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,340,240.13	30,242,396.58	29,802,928.60	14,999.70	2,794,707.81
职工福利费	6,200.00	1,505,900.80	1,515,386.14	3,285.34	-
社会保险费					
医疗保险费	2,369.96	1,067,378.58	1,065,310.30	1,849.31	6,287.55
工伤保险费	-	19,359.56	19,359.56	-	-
生育保险费	148.17	110,665.95	110,398.38	(3.75)	411.99
住房公积金	41,318.00	566,991.00	553,116.00	-	55,193.00
职工教育经费	-	211,970.28	211,970.28	-	-
合计	<u>2,390,276.26</u>	<u>33,724,662.75</u>	<u>33,278,469.26</u>	<u>20,130.60</u>	<u>2,856,600.35</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2022年				2022年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
基本养老保险	35,790.58	5,153,843.23	5,119,618.24	(1,242.28)	68,773.29
失业保险费	2,420.16	214,453.84	212,503.01	(188.85)	4,182.14
合计	<u>38,210.74</u>	<u>5,368,297.07</u>	<u>5,332,121.25</u>	<u>(1,431.13)</u>	<u>72,955.43</u>

	2021年				2021年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
基本养老保险	9,541.30	2,653,086.08	2,623,721.12	(3,115.68)	35,790.58
失业保险费	-	115,510.50	112,919.54	(170.80)	2,420.16
合计	<u>9,541.30</u>	<u>2,768,596.58</u>	<u>2,736,640.66</u>	<u>(3,286.48)</u>	<u>38,210.74</u>

	2020年				2020年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	外币折算差异	12月31日余额
基本养老保险	3,178.22	619,410.03	612,961.74	(85.21)	9,541.30
失业保险费	-	75,450.70	75,450.70	-	-
合计	<u>3,178.22</u>	<u>694,860.73</u>	<u>688,412.44</u>	<u>(85.21)</u>	<u>9,541.30</u>

(4) 辞退福利

	2022年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2022年 12月31日余额
辞退福利	-	109,473.92	109,473.92	-
<hr/>				
	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年 12月31日余额
辞退福利	-	230,497.28	230,497.28	-
<hr/>				
	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年 12月31日余额
辞退福利	-	13,486.50	13,486.50	-
<hr/>				

18、 应交税费

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
项目			
增值税	1,882,401.10	1,797,940.40	-
企业所得税	2,790,816.16	3,516,584.15	3,658,367.77
个人所得税	372,388.58	176,929.23	309,716.30
其他	35,730.75	23,122.99	7,034.70
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
合计	5,081,336.59	5,514,576.77	3,975,118.77
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

19、 其他应付款

(1) 按款项性质列示:

项目	附注	2022年	2021年	2020年
		12月31日	12月31日	12月31日
关联方代垫款	十、5(2)	-	8,129,217.06	8,319,451.73
关联方利息	十、5(2)	-	812,675.54	484,615.94
设备及工程款		4,922,112.65	4,558,077.60	745,797.84
中介机构专业服务费		1,185,024.13	417,265.16	-
物业管理费及水电费		403,226.04	82,680.16	66,202.97
代收企业人才奖励		120,000.00	-	500,000.00
其他		<u>1,298,803.39</u>	<u>1,509,560.77</u>	<u>881,508.07</u>
合计		<u>7,929,166.21</u>	<u>15,509,476.29</u>	<u>10,997,576.55</u>

(2) 于2021年12月31日及2020年12月31日, 本集团账龄超过1年的重要其他应付款项分别为尚未结算的关联方代垫款及利息, 金额分别为人民币 8,941,892.60 元和人民币 8,804,067.67 元, 上述款项于2022年支付完毕。

20、 一年内到期的非流动负债

	附注	2022年	2021年	2020年
		12月31日	12月31日	12月31日
一年内到期的租赁负债	五、49	6,390,516.86	3,811,228.62	-
一年内到期的长期借款	五、21	<u>2,011,611.11</u>	<u>8,237,017.37</u>	<u>1,769,962.58</u>
合计		<u>8,402,127.97</u>	<u>12,048,245.99</u>	<u>1,769,962.58</u>

21、 长期借款

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款		10,011,611.11	8,960,029.89	10,715,231.66
薪资保护计划贷款		-	-	851,055.76
减：一年内到期的长期借款	五、20	<u>2,011,611.11</u>	<u>8,237,017.37</u>	<u>1,769,962.58</u>
合计		<u>8,000,000.00</u>	<u>723,012.52</u>	<u>9,796,324.84</u>

注： 本集团于本报告期各年末均无因逾期借款获得展期形成的长期借款。

- (1) 本公司于 2022 年 8 月 18 日向中国银行广州香雪支行借款人民币 10,000,000.00 元，由 LAHN BRUCE 先生及余珊女士提供最高额保证，用于流动资金周转，年利率为 3.80%，到期日为 2025 年 8 月 18 日。上述借款于 2022 年 12 月 31 日余额为人民币 10,011,611.11 元。

本公司于 2020 年 8 月 27 日向浙商银行广州分行借款人民币 3,000,000.00 元，由 LAHN BRUCE 先生、余珊女士及广州纳金科技有限公司提供连带保证，用于向广州纳金科技有限公司支付租金，年利率为 7.13%，到期日为 2023 年 8 月 25 日。上述借款于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日余额分别为人民币 1,749,249.89 元和人民币 2,703,253.89 元。本公司于 2022 年提前偿还该笔借款。

本公司于 2020 年 7 月 31 日取得中国银行广州香雪支行借款人民币 8,000,000.00 元，由 LAHN BRUCE 先生及余珊女士提供最高额保证，用于流动资金周转，年利率为 4.90%，到期日为 2022 年 7 月 30 日。上述借款于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日余额分别为人民币 7,210,780.00 元和人民币 8,011,977.77 元，并已于 2022 年偿还。

- (2) 于 2020 年 6 月 24 日，本公司之子公司美国 VB 收到摩根大通银行提供的金额为 130,431.73 美元的 5 年期薪酬保护项目贷款(Paycheck Protection Program Loan，以下简称“薪资保护计划借款”)，年利率为 0.98%。该借款由美国小型企业管理局(the Small Business Administration，以下简称 SBA) 提供，旨在为小企业提供资金支持，使其能够继续支付工资以及业务费用。美国 VB 已于 2021 年向美国小型企业管理局就前述贷款申请全额豁免并已获得批准，因此相关金额于 2021 年度转入其他收益。

22、递延收益

项目	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
政府补助			
- 与收益相关	1,251,428.57	1,051,428.57	651,428.57
- 与资产相关	<u>248,571.43</u>	<u>314,133.73</u>	<u>402,060.45</u>
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,365,562.30</u>	<u>1,053,489.02</u>

项目名称	2022年 1月1日	本年增加	本年减少	2022年 12月31日
领军人才项目扶持资金	965,562.30	-	65,562.30	900,000.00
国家外国专家项目计划经费补贴	400,000.00	-	-	400,000.00
强企培育款	<u>-</u>	<u>200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>200,000.00</u>
合计	<u>1,365,562.30</u>	<u>200,000.00</u>	<u>65,562.30</u>	<u>1,500,000.00</u>

项目名称	2021年 1月1日	本年增加	本年减少	2021年 12月31日
领军人才项目扶持资金	1,053,489.02	-	87,926.72	965,562.30
国家外国专家项目计划经费补贴	<u>-</u>	<u>400,000.00</u>	<u>-</u>	<u>400,000.00</u>
合计	<u>1,053,489.02</u>	<u>400,000.00</u>	<u>87,926.72</u>	<u>1,365,562.30</u>

项目名称	2020年 1月1日	本年增加	本年减少	2020年 12月31日
领军人才项目扶持资金	<u>1,141,415.74</u>	<u>-</u>	<u>87,926.72</u>	<u>1,053,489.02</u>

涉及政府补助的项目:

项目名称	2022年 1月1日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2022年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
领军人才项目扶持资金	965,562.30	-	(65,562.30)	900,000.00	与资产/收益相关
国家外国专家项目计划经费补贴	400,000.00	-	-	400,000.00	与收益相关
强企培育款	-	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
合计	<u>1,365,562.30</u>	<u>200,000.00</u>	<u>(65,562.30)</u>	<u>1,500,000.00</u>	

项目名称	2021年 1月1日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2021年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
领军人才项目扶持资金	1,053,489.02	-	(87,926.72)	965,562.30	与资产/收益相关
国家外国专家项目计划经费补贴	-	400,000.00	-	400,000.00	与收益相关
合计	<u>1,053,489.02</u>	<u>400,000.00</u>	<u>(87,926.72)</u>	<u>1,365,562.30</u>	

项目名称	2020年 1月1日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2020年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
领军人才项目扶持资金	<u>1,141,415.74</u>	-	(87,926.72)	<u>1,053,489.02</u>	与资产/收益相关

23、其他非流动负债

项目	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应付资金占用费	五、13注1	<u>1,139,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

24、 股本 / 实收资本

<u>项目</u>	<u>注</u>	<u>金额</u>
于 2020 年 1 月 1 日及 2020 年 12 月 31 日	(1)	10,000,000.00
所有者投入资本	(2)	<u>125,000.00</u>
于 2021 年 12 月 31 日		10,125,000.00
股东投入资本	(4) / (6)	4,907,300.00
资本公积转增	(5) / (7)	<u>344,967,700.00</u>
于 2022 年 12 月 31 日		<u>360,000,000.00</u>

(1) 2014 年 6 月 12 日，本公司收到股东 LAHN BRUCE 先生缴纳的实收资本合计 250,080.00 美元，均以货币出资，按缴款当日中国人民银行公布的基准汇率 6.1516，折合人民币 1,538,392.13 元，出资金额占注册资本的比例为 15.38%。

2015 年 4 月 2 日，本公司收到股东 LAHN BRUCE 先生缴纳的实收资本合计 401,500.00 美元，均以货币出资，按缴款当日中国人民银行公布的基准汇率 6.1396，折合人民币 2,465,049.40 元。其中人民币 2,461,607.87 元作为实收资本，人民币 3,441.53 元作为资本溢价，出资金额占注册资本的比例为 24.62%。2015 年 4 月 17 日，本公司收到股东赛业(广州)生物科技有限公司(以下简称“赛业广州”)缴纳的以货币出资的实收资本合计人民币 3,000,000.00 元，出资金额占注册资本的比例为 30.00%。

2016 年 3 月 10 日，本公司收到赛业广州缴纳的实收资本合计人民币 3,000,000.00 元，均以货币出资，出资金额占注册资本的比例为 30.00%。

2018 年 8 月 9 日，LAHN BRUCE 先生与股东赛业广州签订股权转让协议，赛业广州将其所持本公司 60% 股份，共计人民币 6,000,000.00 元注册资本转让给 LAHN BRUCE 先生，并于 2018 年 8 月 23 日完成工商变更程序。

(2) 2021 年 8 月 27 日，A 轮投资人与本公司及其他相关方签署了增资协议，各 A 轮投资人同意按照增资协议的条款和条件向本公司增资，合计认购新增注册资本金额为人民币 125,000.00 元，并于 2021 年 9 月 26 日完成工商变更程序。

- (3) 2021年11月26日,云舟生物科技(广州)有限公司全体股东共同签署了《发起人协议》。根据该协议,以云舟生物科技(广州)有限公司截至2021年8月31日止经审计的净资产人民币106,110,130.32元为基础,将公司形式整体变更为股份有限公司,总股本为10,125,000股,均为每股面值1元的人民币普通股,折合股本人民币10,125,000.00元,净资产超过股本部分人民币95,985,130.32元计入资本公积,资本公积较股改前减少人民币17,709,601.94元。
- (4) 2021年12月3日,B轮投资人与本公司及其他相关方签署了增资协议,各B轮投资人同意按照增资协议的条款和条件向本公司增资。B轮投资人合计认购新增股本金额为人民币144,643.00元,并于2022年2月11日完成工商变更程序。
- (5) 2022年7月11日,本公司作出股东大会决议,同意本公司股本由人民币10,269,643.00元增至人民币50,000,000.00元,新增股本按照各股东持股比例增加,新增的股本全部由资本公积转增。
- (6) 2022年9月5日,C轮投资人与本公司及其他相关方签署了增资协议,各C轮投资人同意按照增资协议的条款和条件向本公司增资。C轮投资人合计认购新增股本金额为人民币2,071,427.00元,并于2022年9月16日完成工商变更程序。
- 2022年9月15日及2022年9月23日,C+轮投资人与本公司及其他相关方签署了增资协议,各C+轮投资人同意按照增资协议的条款和条件向本公司增资。C+轮投资人合计认购新增股本金额为人民币2,691,230.00元,并于2022年9月29日完成工商变更程序。
- (7) 2022年9月15日,本公司作出股东大会决议,同意本公司股本由人民币54,762,657.00元增至人民币360,000,000.00元,新增股本按照各股东持股比例增加,新增的股本全部由资本公积转增。

25、 资本公积

项目	注 / 附注	2022 年			2022 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
股本溢价	(1)	8,053,431.55	455,492,700.00	344,967,700.00	118,578,431.55
其他资本公积					
- 股份支付计入股东权益	十一、1	103,130,562.74	1,346,580.71	-	104,477,143.45
- 债务豁免	(2)	-	1,041,608.28	-	1,041,608.28
合计		<u>111,183,994.29</u>	<u>457,880,888.99</u>	<u>344,967,700.00</u>	<u>224,097,183.28</u>
项目	注 / 附注	2021 年			2021 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
股本溢价	(3)	888,033.49	24,875,000.00	17,709,601.94	8,053,431.55
其他资本公积					
- 股份支付计入所有者 / 股东权益	十一、1	102,084,190.00	1,046,372.74	-	103,130,562.74
合计		<u>102,972,223.49</u>	<u>25,921,372.74</u>	<u>17,709,601.94</u>	<u>111,183,994.29</u>
项目	注 / 附注	2020 年			2020 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
股本溢价	(4)	808,818.78	79,221.23	6.52	888,033.49
其他资本公积					
- 股份支付计入所有者权益	十一、1	-	102,084,190.00	-	102,084,190.00
合计		<u>808,818.78</u>	<u>102,163,411.23</u>	<u>6.52</u>	<u>102,972,223.49</u>

(1) 如附注五、24(4) 及 (6) 所述，2022 年度，B 轮、C 轮及 C+轮投资人向本公司投入资本，实际缴纳的新增出资额超过实收资本/股本的部分人民币 455,492,700.00 元计入资本公积。

如附注五、24(5) 及 (7) 所述，2022 年度本公司资本公积共人民币 344,967,700.00 元转增股本。

(2) 2022 年度与本公司同受实际控制人 LAHN BRUCE 控制的关联方 Cyagen Biosciences Inc.豁免了美国 VB 应收利息折合人民币 1,041,608.28 元，计入美国 VB 的资本公积。

(3) 如附注五、24(2) 所述，2021 年度，A 轮投资人向本公司投入资本，实际缴纳的新增出资额超过实收资本的部分人民币 24,875,000.00 元计入资本公积。

如附注五、24(3) 所述，2021 年度，本公司完成股份制改制，合计减少资本公积人民币 17,709,601.94 元。

- (4) 如附注七、2(1) 所述, 2020 年资本公积-股本溢价增加人民币 79,221.23 元为美国 VB 收购子公司日本 VB 少数股东 33%的股权形成。

如附注六、1(2) 所述, 2020 年资本公积 - 股本溢价减少人民币 6.52 元为本公司香港子公司顽石控股收购美国 VB, 取得净负债人民币 7,626,702.67 元, 由于该企业合并为同一控制下的企业合并, 支付对价 1.00 美元 (折合人民币 6.52 元)冲减资本公积 - 股本溢价。

26、其他综合收益

2022 年 12 月 31 日

项目	本年发生额						归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年 所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
	将重分类进损益的其他综合收益						
其中: 外币财务报表折算差额	230,263.50	(952,387.20)	-	-	(952,387.20)	-	(722,123.70)

2021 年 12 月 31 日

项目	本年发生额						归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年 所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
	将重分类进损益的其他综合收益						
其中: 外币财务报表折算差额	804,278.04	(574,014.54)	-	-	(574,014.54)	-	230,263.50

2020 年 12 月 31 日

项目	本年发生额						归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年 所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减: 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
	将重分类进损益的其他综合收益						
其中: 外币财务报表折算差额	(957.51)	805,235.55	-	-	805,235.55	-	804,278.04

27、 盈余公积

项目	附注	金额
于 2020 年 1 月 1 日及 2020 年 12 月 31 日		1,829,483.94
股份制改制	五、24	(1,829,483.94)
提取法定盈余公积		<u>1,064,961.22</u>
于 2021 年 12 月 31 日		1,064,961.22
提取法定盈余公积		<u>4,900,175.78</u>
于 2022 年 12 月 31 日		<u>5,965,137.00</u>

根据本公司章程规定，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

28、 未分配利润 / (未弥补亏损)

项目	附注	2022 年	2021 年	2020 年
上年年末 (未弥补亏损) / 未分配利润		(10,841,497.65)	(58,265,132.51)	3,224,570.47
加：本年归属于母公司股东的				
净利润 / (亏损)		50,729,958.60	28,949,510.20	(61,489,702.98)
股份制改制	五、24	-	19,539,085.88	-
减：提取法定盈余公积		<u>4,900,175.78</u>	<u>1,064,961.22</u>	-
年末未分配利润 / (未弥补亏损)		<u>34,988,285.17</u>	<u>(10,841,497.65)</u>	<u>(58,265,132.51)</u>

(1) 年末未分配利润的说明：

截至 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，由于本公司各子公司均为境外子公司，无需提取法定盈余公积。

29、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2022年		2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,554,099.59	118,433,174.04	163,584,509.26	68,528,549.84	99,559,247.41	51,620,629.77
其他业务	95,288.57	90,304.98	39,330.40	37,749.32	40,816.55	38,269.60
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>118,523,479.02</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>68,566,299.16</u>	<u>99,600,063.96</u>	<u>51,658,899.37</u>
其中：合同产生的收入	280,649,388.16		163,623,839.66		99,600,063.96	

(2) 合同产生的收入的情况

	2022年	2021年	2020年
按收入类型			
主营业务收入			
- 提供服务	<u>280,554,099.59</u>	<u>163,584,509.26</u>	<u>99,559,247.41</u>
其他业务收入			
- 商品销售收入	<u>95,288.57</u>	<u>39,330.40</u>	<u>40,816.55</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>99,600,063.96</u>
按销售地区分类			
- 美国	138,462,335.66	73,744,514.50	44,767,864.42
- 欧洲	64,998,291.47	42,430,994.75	27,044,714.78
- 日韩	42,061,723.28	25,621,214.50	17,312,541.44
- 境内	21,024,539.18	12,893,394.31	5,614,335.20
- 其他	<u>14,102,498.57</u>	<u>8,933,721.60</u>	<u>4,860,608.12</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>99,600,063.96</u>
按合同分类			
在某一时点确认收入	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>99,600,063.96</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>99,600,063.96</u>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本集团对于原预计合同期限不超过一年的基因载体 CDMO 服务合同采用了简化实务操作，因此上述披露的信息中不包含本集团分摊至该合同中的剩余履约义务的交易价格。

30、税金及附加

项目	2022年	2021年	2020年
印花税	289,936.50	83,019.50	52,866.20
其他	77,416.40	8,301.69	6,973.60
合计	<u>367,352.90</u>	<u>91,321.19</u>	<u>59,839.80</u>

31、销售费用

项目	2022年	2021年	2020年
工资薪酬	32,284,735.88	21,112,146.44	13,017,880.79
股份支付费用	269,841.62	359,396.04	10,352,213.66
广告及业务宣传费	8,037,683.57	4,964,472.63	3,229,895.86
折旧与摊销	987,558.26	446,395.74	56,839.60
差旅及办公费用	1,043,630.42	532,093.92	436,939.37
其他	257,380.87	192,619.48	532,162.88
合计	<u>42,880,830.62</u>	<u>27,607,124.25</u>	<u>27,625,932.16</u>

32、管理费用

项目	2022年	2021年	2020年
工资薪酬	17,611,247.31	9,563,993.75	7,656,481.44
股份支付费用	465,176.65	75,414.25	35,074,849.50
专业服务费	5,034,244.41	2,269,440.01	1,030,400.31
办公费用	2,521,455.42	2,186,288.76	764,147.63
折旧与摊销	3,917,337.40	1,764,578.46	174,932.61
租赁费	272,920.56	209,045.85	1,200,129.23
物业水电费	961,224.68	228,478.84	191,455.38
其他	2,720,246.05	1,123,799.99	794,900.06
合计	<u>33,503,852.48</u>	<u>17,421,039.91</u>	<u>46,887,296.16</u>

33、 研发费用

项目	2022年	2021年	2020年
工资薪酬	16,673,821.41	8,968,672.97	5,869,785.11
材料成本	8,638,812.68	5,054,610.17	2,723,422.84
折旧与摊销	3,205,526.12	1,350,087.36	356,931.66
股份支付费用	468,982.37	468,982.37	42,176,946.84
其他	1,484,920.92	468,539.90	411,428.25
合计	<u>30,472,063.50</u>	<u>16,310,892.77</u>	<u>51,538,514.70</u>

34、 财务(净收益)/费用

项目	2022年	2021年	2020年
贷款及应付款项的利息支出	1,565,653.63	1,359,668.54	1,054,079.91
租赁负债的利息支出	1,595,417.70	1,411,863.74	-
利息收入	(1,371,742.77)	(100,439.16)	(73,354.61)
汇兑(收益)/损失	(4,143,355.82)	1,386,191.63	1,609,208.89
手续费	1,931,371.43	599,887.26	446,215.79
合计	<u>(422,655.83)</u>	<u>4,657,172.01</u>	<u>3,036,149.98</u>

35、 其他收益

项目	2022年	2021年	2020年
政府补助	2,959,977.20	3,700,458.91	4,330,691.65
增值税加计扣除	-	61,747.02	2,562.62
个税手续费返还	-	4,307.53	4,799.12
合计	<u>2,959,977.20</u>	<u>3,766,513.46</u>	<u>4,338,053.39</u>

其中，政府补助明细如下：

项目	2022年	2021年	2020年
股权投资扶持奖金补贴	1,000,000.00	-	-
外经贸专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	600,000.00	700,000.00	384,000.00
“创客广东”大赛一等奖奖金	400,000.00	-	-
经营贡献奖奖金补贴	290,000.00	-	-
广州市一次性留工补助	167,375.00	-	-
2021年服务外包业绩奖励	121,822.00	-	-
区瞪羚企业专项资金补助	100,000.00	700,000.00	600,000.00
区领军人才场地补贴	-	117,536.00	624,990.00
2018年度高新技术企业认定通过奖励	-	400,000.00	400,000.00
区领军人才成长奖励	-	-	2,000,000.00
2020年开发区企业研发费补助	-	205,509.00	-
知识产权优势企业、知识产权示范企业资助	-	100,000.00	-
国家外国专家项目计划经费补贴	-	272,509.00	-
薪资保护计划借款豁免	-	830,760.54	-
其他	280,780.20	374,144.37	321,701.65
合计	<u>2,959,977.20</u>	<u>3,700,458.91</u>	<u>4,330,691.65</u>

36、 投资收益

项目	2022年	2021年	2020年
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>353,595.13</u>	<u>224,722.29</u>	<u>79,194.91</u>

37、 信用减值损失 / (转回)

项目	2022年	2021年	2020年
应收账款	1,619,144.58	339,587.61	(1,609,873.93)
其他应收款	<u>339,599.80</u>	<u>144,284.22</u>	<u>137,473.44</u>
合计	<u>1,958,744.38</u>	<u>483,871.83</u>	<u>(1,472,400.49)</u>

38、 资产减值损失

项目	2022年	2021年	2020年
存货跌价准备	1,337,831.76	115,152.88	-

39、 资产处置收益

项目	2022年	2021年	2020年
使用权资产处置利得	1,457.40	1,651.59	-
固定资产处置利得	18,469.27	-	8,375.65
合计	19,926.67	1,651.59	8,375.65

40、 营业外支出

项目	2022年	2021年	2020年
非流动资产报废损失	173,188.23	16,282.49	-
滞纳金	-	148,254.74	-
捐款支出	6,500.00	-	30,000.00
其他	11,055.33	-	-
合计	190,743.56	164,537.23	30,000.00

41、 所得税费用 / (收益)

项目	注	2022年	2021年	2020年
按税法及相关规定计算的当年所得税		3,919,345.36	3,414,396.06	2,638,379.51
递延所得税的变动	(1)	521,340.81	(164,590.49)	(16,672,773.12)
合计		4,440,686.17	3,249,805.57	(14,034,393.61)

(1) 递延所得税的变动分析如下:

项目	2022年	2021年	2020年
暂时性差异的产生和转回	521,340.81	(164,590.49)	(16,672,773.12)

(2) 所得税收益与会计利润 / (亏损) 的关系如下:

项目	2022 年	2021 年	2020 年
税前利润 / (亏损) 总额	55,170,644.77	32,199,315.77	(75,338,543.77)
按税率 25%计算的预期所得税	13,792,661.19	8,049,828.94	(18,834,635.94)
本公司及子公司适用不同税率的影响	(2,349,200.87)	(1,808,474.40)	6,465,059.40
研发费用加计扣除	(5,730,855.26)	(2,830,734.42)	(1,703,502.96)
固定资产加计扣除	(1,300,149.50)	-	-
非应税收入的影响	-	(210,331.38)	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	<u>28,230.61</u>	<u>49,516.83</u>	<u>38,685.89</u>
本年所得税费用 / (收益)	<u>4,440,686.17</u>	<u>3,249,805.57</u>	<u>(14,034,393.61)</u>

42、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	2022 年	2021 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	<u>50,729,958.60</u>	<u>28,949,510.20</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>356,403,900.08</u>	<u>10,125,000.00</u>
基本每股收益 (元 / 股)	<u>0.14</u>	<u>2.86</u>

注: 2021 年 11 月 26 日, 云舟生物科技(广州)有限公司全体股东共同签署了《发起人协议》。2021 年 12 月 23 日, 本公司通过董事会决议、股东会决议, 以云舟生物科技(广州)有限公司截至 2021 年 8 月 31 日止的经审计的净资产进行股份制改制, 将公司形式整体变更为股份有限公司, 股份总额为 10,125,000 股。因此本公司于 2021 年开始列报每股收益, 2020 年度不列报每股收益。

普通股的加权平均数计算过程如下:

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
年初 / 股改日已发行普通股股数	10,125,000.00	10,125,000.00
股东投入资本	1,311,200.08	-
资本公积转增股本	344,967,700.00	-
年末普通股的加权平均数	356,403,900.08	10,125,000.00

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

		<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	(a)	<u>50,729,958.60</u>	<u>28,949,510.20</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	(b)	<u>359,532,097.78</u>	<u>10,212,786.93</u>
稀释每股收益(元/股)		<u>0.14</u>	<u>2.83</u>

(a) 归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)计算过程如下:

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	50,729,958.60	28,949,510.20
稀释调整	<u>-</u>	<u>-</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	<u>50,729,958.60</u>	<u>28,949,510.20</u>

(b) 普通股的加权平均数(稀释)计算过程如下:

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
年末普通股的加权平均数	356,403,900.08	10,125,000.00
稀释调整:		
股份期权的影响	3,128,197.70	87,786.93
年末普通股的加权平均数(稀释)	359,532,097.78	10,212,786.93

43、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类的信息如下:

<u>项目</u>	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
营业收入	280,649,388.16	163,623,839.66	99,600,063.96
减: 产成品及在产品的存货变动	(7,946,730.76)	(5,128,184.10)	(2,852,462.60)
耗用的原材料	75,249,563.32	48,331,278.85	24,863,152.68
运输费用	14,306,325.48	9,235,596.93	4,814,572.67
职工薪酬费用	96,887,838.27	54,770,086.36	34,433,009.98
股份支付费用	1,346,580.71	1,046,372.74	102,084,190.00
市场推广费	8,037,683.57	4,964,472.63	3,229,895.86
折旧和摊销费用	18,513,468.13	7,306,150.01	2,292,166.21
信用减值损失 / (转回)	1,958,744.38	483,871.83	(1,472,400.49)
资产减值损失	1,337,831.76	115,152.88	-
专业服务费	5,034,244.41	2,269,440.01	1,030,400.31
水电物业费	5,871,084.79	2,569,789.95	2,639,915.31
办公费	3,287,272.52	2,411,575.02	972,203.38
财务(净收益)/费用	(422,655.83)	4,657,172.01	3,036,149.98
租赁费	272,920.56	243,901.62	3,499,538.32
其他收益	(2,959,977.20)	(3,766,513.46)	(4,338,053.39)
其他费用	4,513,805.72	1,749,823.38	676,329.51
营业利润 / (亏损)	55,361,388.33	32,363,853.00	(75,308,543.77)

44、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年	2021年	2020年
收到的政府补助款	4,743,725.90	3,161,476.43	4,742,764.93
收到其他款项	<u>1,566,650.33</u>	<u>233,428.24</u>	<u>144,354.61</u>
合计	<u><u>6,310,376.23</u></u>	<u><u>3,394,904.67</u></u>	<u><u>4,887,119.54</u></u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年	2021年	2020年
支付的市场推广费	8,037,683.57	4,964,472.63	3,229,895.86
支付的服务费	4,126,867.24	2,269,440.01	1,030,400.31
支付的办公费及运营费	4,651,914.89	2,926,764.40	1,575,889.42
支付的银行手续费	792,371.43	599,887.26	446,215.79
支付的差旅费	790,106.99	439,583.46	295,166.70
支付的租赁费	272,920.56	243,036.12	8,734,744.02
偿还关联方代垫款	8,129,217.06	-	-
支付其他款项	<u>5,144,184.88</u>	<u>1,476,009.04</u>	<u>2,375,733.58</u>
合计	<u><u>31,945,266.62</u></u>	<u><u>12,919,192.92</u></u>	<u><u>17,688,045.68</u></u>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年	2021年	2020年
租赁负债本金和利息	7,865,103.34	3,984,525.77	-
中介机构服务费	<u>2,837,019.48</u>	<u>955,546.90</u>	-
合计	<u><u>10,702,122.82</u></u>	<u><u>4,940,072.67</u></u>	<u><u>-</u></u>

45、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量:

项目	2022年	2021年	2020年
净利润/(亏损)	50,729,958.60	28,949,510.20	(61,304,150.16)
加: 信用减值损失/(转回)	1,958,744.38	483,871.83	(1,472,400.49)
资产减值损失	1,337,831.76	115,152.88	-
财务费用	4,410,107.50	2,771,532.28	1,054,079.91
股份支付费用	1,346,580.71	1,046,372.74	102,084,190.00
使用权资产折旧	5,979,514.91	3,071,370.31	-
固定资产折旧	8,225,674.40	2,900,769.78	1,758,681.97
无形资产摊销	172,167.48	41,974.82	6,992.60
长期待摊费用摊销	4,136,111.34	1,292,035.10	526,491.64
上市公司中介费	907,377.17	-	-
递延收益摊销	(65,562.30)	(87,926.72)	(87,926.72)
处置长期资产的收益	(19,926.67)	(1,651.59)	(8,375.65)
固定资产报废损失	173,188.23	16,282.49	-
投资收益	(353,595.13)	(224,722.29)	(79,194.91)
递延所得税资产的减少/(增加)	521,340.81	(164,590.49)	(16,672,773.12)
存货的增加	(16,443,567.42)	(8,760,701.56)	(3,305,294.31)
经营性应收项目的减少	(29,308,671.11)	(15,312,502.09)	(11,987,811.07)
经营性应付项目的增加	11,509,168.01	16,485,940.52	9,865,919.74
经营活动产生的现金流量净额	<u>45,216,442.67</u>	<u>32,622,718.21</u>	<u>20,378,429.43</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况:

项目	2022年	2021年	2020年
现金及现金等价物的年末余额	352,180,982.13	59,587,317.60	37,164,795.19
减: 现金及现金等价物的年初余额	<u>59,587,317.60</u>	<u>37,164,795.19</u>	<u>17,103,280.94</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>292,593,664.53</u>	<u>22,422,522.41</u>	<u>20,061,514.25</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年	2021年	2020年
现金			
其中：库存现金	815.00	2,340.70	6,041.70
可随时用于支付的银行存款	351,888,749.31	59,436,794.91	37,051,975.60
可随时用于支付的其他货币资金	291,417.82	148,181.99	106,777.89
期限超过三个月的银行存款以及 计提的应收利息	-	-	814,000.00
使用受限制的货币资金	-	-	116,814.50
年末货币资金余额	352,180,982.13	59,587,317.60	38,095,609.69
减：使用受限制的货币资金	-	-	116,814.50
期限超过三个月的银行存款以及计 提的应收利息	-	-	814,000.00
年末现金和现金等价物余额	352,180,982.13	59,587,317.60	37,164,795.19

46、 所有权或使用权受到限制的资产

2022年度本集团无所有权或使用权受到限制的资产。

项目	2021年			2021年		受限原因
	1月1日余额	本年增加	本年减少	12月31日余额		
货币资金	116,814.50	355.71	117,170.21	-		广州开发区领军人才项目 资助资金专用存款账户
项目	2020年			2020年		受限原因
	1月1日余额	本年增加	本年减少	12月31日余额		
货币资金	900,080.00	1,126.21	784,391.71	116,814.50		广州开发区领军人才项目 资助资金专用存款账户
货币资金	800,000.00	-	800,000.00	-		质押定期存款
合计	1,700,080.00	1,126.21	1,584,391.71	116,814.50		

47、 外币折算

本集团下属子公司美国 VB、日本 VB 和德国 VB 为本集团的境外经营实体，是本集团于境外从事销售业务的公司。主要经营地分别位于美国、日本和德国，其财务报表的记账本位币分别为美元、日元和欧元，记账本位币的选择依据是主要业务收支的计价和结算币种。关于记账本位币的会计政策列示于附注三、4。

48、 政府补助

政府补助的基本情况:

补助项目	2022年		计入当期 损益的金额
	金额	列报项目	
领军人才项目贷款贴息资助	1,649,311.00	财务费用	1,649,311.00
股权投资扶持奖金补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
外经贸专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	600,000.00	其他收益	600,000.00
经营贡献奖奖金补贴	290,000.00	其他收益	290,000.00
“创客广东”大赛一等奖奖金	400,000.00	其他收益	400,000.00
强企培育项目款	200,000.00	递延收益	-
广州市一次性留工补助	167,375.00	其他收益	167,375.00
2021年服务外包业绩奖励	121,822.00	其他收益	121,822.00
区瞪羚企业专项资金补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022一次性稳岗补贴	81,967.90	其他收益	81,967.90
领军人才市场拓展资助	74,700.00	其他收益	74,700.00
领军人才项目扶持资金	900,000.00	递延收益/其他收益	65,562.30
商务发展专项资金“走出去”事项和服务贸易 事项补助	49,300.00	其他收益	49,300.00
区人民政府联和街道办事处云舟党活动 经费补助	8,000.00	其他收益	8,000.00
发明专利年费资助	1,250.00	其他收益	1,250.00
合计	5,643,725.90		4,609,288.20

2021年			
补助项目	金额	列报项目	计入当期 损益的金额
薪资保护计划借款豁免	830,760.54	其他收益	830,760.54
区瞪羚企业专项资金补助	700,000.00	其他收益	700,000.00
外经贸专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	700,000.00	其他收益	700,000.00
2018年度高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00
国家外国专家项目计划经费补贴	272,509.00	其他收益	272,509.00
2020年开发区企业研发费补助	205,509.00	其他收益	205,509.00
区领军人才场地补贴	117,536.00	其他收益	117,536.00
知识产权优势企业、知识产权示范企业资助	100,000.00	其他收益	100,000.00
服务外包扶持金	92,698.00	其他收益	92,698.00
领军人才项目扶持资金	900,000.00	递延收益 / 其他收益	87,926.72
领军人才市场拓展资助	74,700.00	其他收益	74,700.00
国家外国专家项目计划经费补贴	400,000.00	递延收益	-
失业待遇和以工代训补贴	60,719.65	其他收益	60,719.65
2021年市商务发展专项资金服务贸易事项 (服务贸易出口项目) 款项	36,300.00	其他收益	36,300.00
中小微企业一次性吸纳就业补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
发明专利年费资助	1,500.00	其他收益	1,500.00
计算机著作权登记资助	300.00	其他收益	300.00
合计	4,912,532.19		3,700,458.91

<u>补助项目</u>	2020年		<u>计入当期 损益的金额</u>
	<u>金额</u>	<u>列报项目</u>	
区领军人才成长奖励	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
区领军人才场地补贴	624,990.00	其他收益	624,990.00
区瞪羚企业专项资金补助	600,000.00	其他收益	600,000.00
2018年度高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00
外经贸专项资金(推动服务贸易创新发展事项)	384,000.00	其他收益	384,000.00
领军人才市场拓展资助	100,000.00	其他收益	100,000.00
领军人才项目扶持资金	900,000.00	递延收益/其他收益	87,926.72
服务外包扶持金	56,900.00	其他收益	56,900.00
稳岗补贴和暖企补贴	53,928.83	其他收益	53,928.83
发明专利年费资助	15,080.00	其他收益	15,080.00
神奈川县补助金	6,366.10	其他收益	6,366.10
计算机著作权登记资助	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	<u>5,142,764.93</u>		<u>4,330,691.65</u>

49、 租赁

本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	房屋及建筑物
原值	
2021年1月1日余额	36,448,295.35
本年增加	937,245.82
本年减少	138,420.28
外币报表折算差额	<u>(21,248.78)</u>
2021年12月31日余额	37,225,872.11
本年增加	6,285,716.53
本年减少	250,388.89
外币报表折算差额	<u>28,607.86</u>
2022年12月31日余额	<u>43,289,807.61</u>
累计折旧	
2021年1月1日余额	-
本年计提	(4,785,906.65)
本年减少	<u>(27,684.06)</u>
2021年12月31日余额	(4,758,222.59)
本年计提	(6,643,668.36)
本年减少	(164,892.43)
外币报表折算差额	<u>(18,023.53)</u>
2022年12月31日余额	<u>(11,255,022.05)</u>
账面价值	
2022年12月31日	<u>32,034,785.56</u>
2021年12月31日	<u>32,467,649.52</u>
2021年1月1日	<u>36,448,295.35</u>

租赁负债

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
长期租赁负债		30,157,914.22	29,345,778.62	31,866,689.59
减：一年内到期的租赁负债	五、20	<u>6,390,516.86</u>	<u>3,811,228.62</u>	<u>3,287,682.43</u>
合计		<u>23,767,397.36</u>	<u>25,534,550.00</u>	<u>28,579,007.16</u>

项目	2022 年	2021 年
选择简化处理方法的短期租赁费用	246,970.56	225,061.62
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	25,950.00	18,840.00
与租赁相关的总现金流出	8,162,586.75	4,228,427.39

本集团租用房屋及建筑物作为办公楼、厂房及仓库，租赁期为 1 - 20 年不等。

(a) 短期租赁

本集团短期租用部分办公室、员工宿舍，租赁期为一年以内。本集团已选择对该等租赁不确认使用权资产和租赁负债。

(b) 低价值租赁

低价值租赁指本集团租用的打印机，本集团已选择对该等租赁不确认使用权资产和租赁负债。

六、 合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

(1) 2020 年发生的同一控制下企业合并

被合并方	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	自 2020 年 1 月 1 日至合并日		
					收入	净亏损	净现金流入
美国 VB 及其子公司	100%	被合并方在合并前后均受 LAHN BRUCE 先生最终控制	2020 年 12 月 31 日	控制权转移时点	23,189,501.47	(9,029,243.08)	3,640,914.95

(2) 合并成本

合并成本

美国 VB 及其子公司

现金

1.00 美元

2020 年 12 月，本公司香港子公司顽石控股以支付 1.00 美元作为合并对价，取得了美国 VB 100%的权益。

顽石控股于 2020 年 12 月 21 日在香港注册成立。顽石控股与 LAHN BRUCE 于 2020 年 12 月 31 日签署股权转让协议，约定以 1.00 美元的对价收购 LAHN BRUCE 先生所持有的美国 VB 100%股权。顽石控股于 2020 年 12 月 31 日取得了美国 VB 的控制权。由于顽石控股与美国 VB 在企业合并前后均受 LAHN BRUCE 先生最终控制且该控制并非暂时性的，因此该企业合并属于同一控制下的企业合并。顽石控股在企业合并中取得的资产和负债，按照美国 VB 于 2020 年 12 月 31 日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	美国 VB 及其子公司	
	2020年	2019年
	12月31日	12月31日
	合并日	
资产:		
货币资金	8,379,162.03	4,738,247.08
应收账款	16,013,975.65	7,594,911.25
预付款项	348,117.28	371,841.15
其他应收款	133,398.82	146,441.48
其他流动资产	23,099.32	37.44
固定资产	110,575.33	53,891.23
无形资产	97,895.17	-
递延所得税资产	5,867,587.23	2,368,376.29
其他非流动资产	59,543.02	-
资产合计	<u>31,033,353.85</u>	<u>15,273,745.92</u>
负债:		
短期借款	254,970.89	31,405.60
应付账款	7,025,828.52	10,447,913.40
合同负债	7,808,792.32	-
预收款项	-	4,126,359.24
应付职工薪酬	228,300.09	379,947.15
应交税费	375,918.18	125,543.16
其他应付款	21,969,128.21	13,423,111.00
其他流动负债	4,169.55	-
长期借款	851,055.76	-
负债合计	<u>38,518,163.52</u>	<u>28,534,279.55</u>
净负债	(7,484,809.67)	(13,260,533.63)
减: 少数股东权益	<u>141,893.00</u>	<u>(24,065.62)</u>
取得的净负债	<u>(7,626,702.67)</u>	<u>(13,236,468.01)</u>

本公司在合并日已按编制本财务报表的会计政策调整了美国 VB 的财务报表。

2、 其它原因的合并范围变动

于本报告期间，本集团其他合并范围变动均为新设子公司，详见附注七、1。

七、 在其他主体中的权益

1、 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	注册资本	本公司		取得方式
					直接持股比例	间接持股比例	
顽石控股	香港	香港	投资管理	10,000 美元	100.00%	-	投资设立 同一控制下的
美国 VB	美国	美国	基因递送服务	-	-	100.00%	企业合并 同一控制下的
日本 VB	日本	日本	基因递送服务	3,000,000 日元	-	100.00%	企业合并 同一控制下的
德国 VB	德国	德国	基因递送服务	25,000 欧元	-	100.00%	企业合并
英国 VB	英国	英国	基因递送服务	100 英镑	-	100.00%	投资设立

(2) 报告期内本集团不存在重要的非全资子公司。

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明：

2020 年 12 月 31 日，美国 VB 与子公司日本 VB 的少数股东 Matakatsu Miho 签署股权转让协议，以 100 万日元 (折合人民币 62,671.77 元) 收购 Matakatsu Miho 持有的日本 VB 33.33% 股权，收购完成后，美国 VB 持有日本 VB 100% 股权。美国 VB 支付的收购对价低于购买股权对应的净资产份额的差额人民币 79,221.23 元计入合并资产负债表的资本公积。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者 / 股东权益的影响：

2020 年度

项目	日本 VB
购买成本对价	
- 现金	62,671.77
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	<u>141,893.00</u>
差额	<u>(79,221.23)</u>
其中：计入合并资产负债表的资本公积	(79,221.23)

八、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金及应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。报告期各期末，本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额分别为14.14%，15.49%及25.39%。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收账款自出具账单日起30天-90天内到期。应收账款逾期3个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、3的相关披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2022年12月31日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	30,826,210.15	-	-	-	30,826,210.15	30,291,835.15
应付账款	20,812,403.93	-	-	-	20,812,403.93	20,812,403.93
其他应付款	7,929,166.21	-	-	-	7,929,166.21	7,929,166.21
一年内到期的非流动负债	10,102,542.22	-	-	-	10,102,542.22	8,402,127.97
长期借款	-	2,280,756.68	6,150,089.43	-	8,430,846.11	8,000,000.00
租赁负债	-	6,496,891.06	12,218,522.10	8,414,739.64	27,130,152.80	23,767,397.36
其他非流动负债	-	1,139,000.00	-	-	1,139,000.00	1,139,000.00
合计	69,670,322.51	9,916,647.74	18,368,611.53	8,414,739.64	106,370,321.42	100,341,930.62

项目	2021年12月31日折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	23,939,447.80	-	-	-	23,939,447.80	23,236,606.13
应付账款	13,987,326.28	-	-	-	13,987,326.28	13,987,326.28
其他应付款	15,509,476.29	-	-	-	15,509,476.29	15,509,476.29
一年内到期的非流动负债	14,008,784.06	-	-	-	14,008,784.06	12,048,245.99
长期借款	-	742,477.68	-	-	742,477.68	723,012.52
租赁负债	-	5,454,220.98	12,339,942.89	12,458,484.08	30,252,647.95	25,534,550.00
合计	67,445,034.43	6,196,698.66	12,339,942.89	12,458,484.08	98,440,160.06	91,039,217.21

项目	2020年12月31日折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	10,464,470.89	-	-	-	10,464,470.89	10,268,720.89
应付账款	6,263,683.73	-	-	-	6,263,683.73	6,263,683.73
其他应付款	10,997,576.55	-	-	-	10,997,576.55	10,997,576.55
一年内到期的非流动负债	2,315,295.28	-	-	-	2,315,295.28	1,769,962.58
长期借款	-	8,510,914.30	1,635,235.17	-	10,146,149.47	9,796,324.84
合计	30,041,026.45	8,510,914.30	1,635,235.17	-	40,187,175.92	39,096,268.59

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(1) 本集团于资产负债表日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产						
- 货币资金	-	-	-	-	1.75%	814,000.00
金融负债						
- 短期借款	0.00%	(257,460.15)	0.00% - 4.50%	(23,236,606.13)	0.00% - 4.50%	(10,268,720.89)
- 长期借款	-	-	7.13%	(723,012.52)	0.98% - 7.13%	(2,596,324.84)
- 一年内到期的非流动负债	5.00%	(6,390,516.86)	5.00% - 7.13%	(4,837,465.99)	7.13%	(957,984.81)
- 租赁负债	5.00%	(23,767,397.36)	5.00%	(25,534,550.00)	-	-
合计		(30,415,374.37)		(54,331,634.64)		(13,009,030.54)

浮动利率金融工具：

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产						
- 货币资金	0.00% - 0.35%	352,180,167.13	0.00% - 0.35%	59,584,976.90	0.00% - 0.35%	37,275,567.99
金融负债						
- 短期借款	LPR+5BP	(30,034,375.00)	-	-	-	-
- 长期借款	LPR+10BP	(8,000,000.00)	-	-	LPR+105BP	(7,200,000.00)
- 一年内到期的非流动负债	LPR+10BP	(2,011,611.11)	LPR+105BP	(7,210,780.00)	LPR+105BP	(811,977.78)
合计		312,134,181.02		52,374,196.90		29,263,590.21

(2) 敏感性分析

于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升/下降50基点将会导致本集团所有者/股东权益分别增加/减少人民币1,312,980.79元、人民币215,210.89元及人民币118,793.16元，净利润/(亏损)分别增加/减少人民币1,312,980.79元、人民币215,210.89元及人民币118,793.16元。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者/股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者/股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和其他应付款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
货币资金			
- 美元	52,516,584.83	318,849.46	10.83
- 日元	11,916,311.73	-	-
应收账款			
- 美元	38,438,949.66	20,312,062.57	13,059,201.35
- 日元	11,186,080.55	3,473,545.11	6,987,775.21
- 港币	78,457.13	95,212.70	-
其他应收款			
- 美元	96,546.70	88,383.08	87,058.22
- 英镑	83,941.00	-	-
其他应付款			
- 人民币	(108,350.05)	-	-
- 美元	(89,900.87)	(82,299.19)	(741,280.97)
- 欧元	(4,694,591.80)	(4,506,868.12)	(1,539,225.98)
资产负债表敞口总额/净额	<u>109,424,028.88</u>	<u>19,698,885.61</u>	<u>17,853,538.66</u>

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下:

	平均汇率			报告日中间汇率		
	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年
美元	6.6702	6.4503	6.7506	6.9646	6.3757	6.5249
欧元	7.3213	7.6224	7.9202	7.4229	7.2197	8.0250
日元	0.0539	0.0593	0.0637	0.0524	0.0554	0.0632
港币	0.8555	0.8296	0.8687	0.8933	0.8176	0.8416
英镑	8.5003	8.7484	9.0202	8.3941	8.6064	8.8903

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 本集团于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日人民币对美元、欧元、日元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致所有者 / 股东权益、净利润 / (亏损) 的 (减少) / 增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	<u>所有者 / 股东权益</u>	<u>净利润 / (亏损)</u>
2022 年 12 月 31 日		
人民币	4,336.72	4,336.72
美元	(3,865,611.51)	(3,865,611.51)
欧元	163,137.07	163,137.07
日元	(981,851.67)	(981,851.67)
港币	(3,334.43)	(3,334.43)
英镑	<u>(2,916.95)</u>	<u>(2,916.95)</u>
合计	<u><u>(4,686,240.77)</u></u>	<u><u>(4,686,240.77)</u></u>
2021 年 12 月 31 日		
美元	(876,835.30)	(876,835.30)
欧元	171,236.48	171,236.48
日元	(147,625.67)	(147,625.67)
港币	<u>(4,046.54)</u>	<u>(4,046.54)</u>
合计	<u><u>(857,271.03)</u></u>	<u><u>(857,271.03)</u></u>
2020 年 12 月 31 日		
美元	(531,132.79)	(531,132.79)
欧元	53,488.10	53,488.10
日元	<u>(296,980.45)</u>	<u>(296,980.45)</u>
合计	<u><u>(774,625.14)</u></u>	<u><u>(774,625.14)</u></u>

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元、日元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益、净利润 / (亏损) 的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。

九、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

于2022年12月31日，本集团没有持有以公允价值计量的资产和负债。

	2021年12月31日			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
持续以公允价值计量				
交易性金融资产	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00

	2020年12月31日			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
持续以公允价值计量				
交易性金融资产	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于2021年12月31日及2020年12月31日持有的理财产品的公允价值，本集团采用银行定期公布理财产品最新估值确定。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、应付款项等。其账面价值与公允价值之间无重大差异。

4、 于本财务报告期间，本集团金融工具的公允价值计量方法并未发生改变。

于本财务报告期间，上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间并无重大的变动。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人及最终控制方为 LAHN BRUCE 先生和余珊女士。

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、1。

3、 其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联关系</u>
LAHN BRUCE	本公司实际控制人
余珊	本公司实际控制人
蓝图生物医药(广州)有限公司	与本公司同受实际控制人控制
Cyagen Biosciences Inc.	与本公司同受实际控制人控制
赛业广州	实际控制人之关系密切的家庭成员直接控制的公司
太仓超云生物信息咨询服务有限公司	实际控制人之关系密切的家庭成员直接控制的公司
赛业(苏州)生物科技有限公司	实际控制人之关系密切的家庭成员间接控制的公司
赛业模式生物研究中心(太仓)有限公司	实际控制人之关系密切的家庭成员间接控制的公司
广州赛旭生物科技有限公司	实际控制人之关系密切的家庭成员间接控制的公司
Cyagen Biomodels LLC	实际控制人之关系密切的家庭成员间接控制的公司
布鲁斯生物科技(广州)合伙企业 (有限合伙)	与本公司同受实际控制人控制， 已于2020年6月注销
优可里里(广州)食品饮料有限公司	董事之关系密切的家庭成员持股并担任监事的公司
广州威溶特医药科技有限公司	董事之关系密切的家庭成员间接控制的公司
莱岸科技(广州)有限公司	董事之关系密切的家庭成员担任董事的公司
广州创金物业管理有限公司	董事曾担任董事的公司

4、 关联交易情况

(1) 采购商品和服务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联方	关联交易内容	2022年	2021年	2020年
广州创金物业管理有限公司	物业管理费	2,675,130.15	3,611,660.50	1,619,930.68
优可里里(广州)食品饮料有限公司	采购商品	84,852.00	41,250.00	-
赛业(苏州)生物科技有限公司	接受服务、采购商品	14,600.00	-	58,113.21
莱岸科技(广州)有限公司	接受服务	25,746.00	-	-
赛业模式生物研究中心(太仓)有限公司	采购商品	1,200.00	-	-
赛业广州	采购商品	339.82	-	-
Cyagen Biomodels LLC	接受服务	222.52	-	-
合计		<u>2,802,090.49</u>	<u>3,652,910.50</u>	<u>1,678,043.89</u>

本公司

关联方	关联交易内容	2022年	2021年	2020年
美国 VB	接受服务	45,495,503.57	27,470,898.40	20,541,491.86
日本 VB	接受服务	4,232,725.30	3,100,839.36	1,347,724.18
广州创金物业管理有限公司	物业管理费	2,675,130.15	3,611,660.50	1,619,930.68
优可里里(广州)食品饮料有限公司	采购商品	84,852.00	41,250.00	-
赛业(苏州)生物科技有限公司	接受劳务、采购商品	14,600.00	-	58,113.21
莱岸科技(广州)有限公司	接受服务	25,746.00	-	-
赛业模式生物研究中心(太仓)有限公司	采购商品	1,200.00	-	-
赛业广州	采购商品	339.82	-	-
合计		<u>52,530,096.84</u>	<u>34,224,648.26</u>	<u>23,567,259.93</u>

(2) 提供服务

本集团及本公司

关联方	关联交易内容	2022年	2021年	2020年
蓝图生物医药(广州)有限公司	提供服务	3,242,414.65	1,600,596.53	237,591.94
广州威溶特医药科技有限公司	提供服务	11,226.41	-	-
赛业广州	提供服务	2,083.02	-	-
太仓超云生物信息咨询服务有限公司	提供服务	1,683.02	-	-
赛业(苏州)生物科技有限公司	提供服务	-	3,305.66	-
合计		<u>3,257,407.10</u>	<u>1,603,902.19</u>	<u>237,591.94</u>

(3) 关联担保

本集团及本公司作为被担保方

2022 年

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
LAHN BRUCE、余珊	8,000,000.00	2020 年 7 月 31 日	2022 年 6 月 28 日	是
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2020 年 8 月 27 日	2022 年 6 月 8 日	是
LAHN BRUCE、余珊	7,000,000.00	2021 年 6 月 23 日	2022 年 6 月 21 日	是
余珊	2,000,000.00	2021 年 9 月 30 日	2022 年 6 月 22 日	是
余珊	2,000,000.00	2021 年 10 月 22 日	2022 年 6 月 22 日	是
余珊	2,000,000.00	2021 年 12 月 26 日	2022 年 6 月 22 日	是
LAHN BRUCE	10,000,000.00	2021 年 11 月 24 日	2022 年 6 月 22 日	是
LAHN BRUCE	10,000,000.00	2022 年 6 月 29 日	2022 年 11 月 4 日	是
余珊	2,000,000.00	2022 年 3 月 10 日	2022 年 11 月 24 日	是
余珊	2,000,000.00	2022 年 4 月 1 日	2022 年 11 月 24 日	是
余珊	3,300,000.00	2022 年 7 月 28 日	2022 年 11 月 24 日	是
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2022 年 5 月 9 日	2022 年 11 月 22 日	是
LAHN BRUCE、余珊	1,999,953.08	2022 年 5 月 30 日	2022 年 11 月 19 日	是
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2022 年 6 月 10 日	2022 年 11 月 19 日	是
LAHN BRUCE、余珊	5,000,000.00	2022 年 7 月 11 日	2022 年 11 月 19 日	是
LAHN BRUCE	30,000,000.00	2022 年 6 月 20 日	2023 年 6 月 20 日	否
LAHN BRUCE、余珊	10,000,000.00	2022 年 8 月 18 日	2025 年 8 月 18 日	否

2021年

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
LAHN BRUCE、余珊	7,000,000.00	2020年5月29日	2021年5月28日	是
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2020年7月8日	2021年7月5日	是
LAHN BRUCE、余珊	8,000,000.00	2020年7月31日	2022年6月28日	否
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2020年8月27日	2022年6月8日	否
LAHN BRUCE、余珊	7,000,000.00	2021年6月23日	2022年6月21日	否
余珊	2,000,000.00	2021年9月30日	2022年6月22日	否
余珊	2,000,000.00	2021年10月22日	2022年6月22日	否
余珊	2,000,000.00	2021年12月26日	2022年6月22日	否
LAHN BRUCE	10,000,000.00	2021年11月24日	2022年6月22日	否

2020年

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2019年6月20日	2020年6月16日	是
LAHN BRUCE、余珊	5,000,000.00	2019年5月23日	2020年5月21日	是
LAHN BRUCE、余珊	7,000,000.00	2020年5月29日	2021年5月28日	否
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2020年7月8日	2021年7月5日	否
LAHN BRUCE、余珊	8,000,000.00	2020年7月31日	2022年6月28日	否
LAHN BRUCE、余珊	3,000,000.00	2020年8月27日	2022年6月8日	否

(4) 关键管理人员报酬

本集团及本公司

<u>项目</u>	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
薪酬	4,608,259.23	3,031,720.96	2,116,899.14
股份支付	<u>389,762.41</u>	<u>-</u>	<u>57,741,606.00</u>
合计	<u>4,998,021.64</u>	<u>3,031,720.96</u>	<u>59,858,505.14</u>

(5) 关联方资金拆借

关联方	2022年			2022年
	1月1日余额	本年借入	本年偿还	12月31日余额
Cyagen Biosciences Inc.	8,129,217.06	-	(8,129,217.06)	-

关联方	2020年			2020年
	1月1日余额	本年借出	本年收回	12月31日余额
布鲁斯生物科技(广州)合伙企业(有限合伙)	85,000.00	-	(85,000.00)	-

(6) 关联方财务费用

本集团

关联方	关联交易内容	2022年	2021年	2020年
蓝图生物医药(广州)有限公司	利息收入	73,121.81	-	-
Cyagen Biosciences Inc.	利息费用	217,393.97	343,109.16	385,647.08

本公司

关联方	关联交易内容	2022年	2021年	2020年
蓝图生物医药(广州)有限公司	利息收入	73,121.81	-	-

根据相关各方(相关各方包括本公司、本公司子公司美国 VB、蓝图生物医药(广州)有限公司、Cyagen Biosciences Inc.、LAHN BRUCE、余珊)于2022年12月签订的《债权债务豁免协议》，相关各方对上述利息收入及利息费用予以豁免，对本公司及本集团的净影响额分别为人民币73,121.81元以及折合人民币1,041,608.28元，豁免额已经资本公积核算。

(7) 专利转让

本集团及本公司

2020年，本公司与赛业广州签署了《转让专利协议书》，约定赛业广州将两项原由本公司及赛业广州共同持有的实用新型专利转让给本公司，对价为零。

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

应收账款

本集团

	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州赛旭生物科技有限公司	-	-	-	-	660,440.83	660,440.83
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,216,621.85	60,831.09	1,720,133.20	91,881.92	251,769.00	12,588.45
合计	1,216,621.85	60,831.09	1,720,133.20	91,881.92	912,209.83	673,029.28

本公司

	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
美国 VB	38,438,949.66	-	20,312,062.57	-	13,059,201.35	-
日本 VB	11,186,080.55	-	3,473,545.11	-	6,987,775.21	-
广州赛旭生物科技有限公司	-	-	-	-	660,440.83	660,440.83
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,216,621.85	60,831.09	1,720,133.20	91,881.92	251,769.00	12,588.45
合计	50,841,652.06	60,831.09	25,505,740.88	91,881.92	20,959,186.39	673,029.28

其他应收款

本集团

	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州创金物业管理有限公司	329,346.00	92,084.55	266,109.00	37,643.40	235,559.00	18,877.95
广州赛旭生物科技有限公司	-	-	-	-	38,740.31	1,937.02
合计	329,346.00	92,084.55	266,109.00	37,643.40	274,299.31	20,814.97

本公司

	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州创金物业管理有限公司	329,346.00	92,084.55	266,109.00	37,643.40	235,559.00	18,877.95
顽石控股	81,650.05	-	-	-	-	-
美国 VB	26,700.00	-	-	-	-	-
广州赛旭生物科技有限公司	-	-	-	-	38,740.31	1,937.02
合计	437,696.05	92,084.55	266,109.00	37,643.40	274,299.31	20,814.97

(2) 应付关联方款项

其他应付款

本集团

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
Cyagen Biosciences Inc.	-	8,941,892.60	8,804,067.67
LAHN BRUCE	-	-	500,000.00
广州创金物业管理有限公司	<u>24,571.65</u>	<u>82,680.16</u>	<u>52,961.59</u>
合计	<u><u>24,571.65</u></u>	<u><u>9,024,572.76</u></u>	<u><u>9,357,029.26</u></u>

本公司

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
广州创金物业管理有限公司	24,571.65	82,680.16	52,961.59
LAHN BRUCE	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500,000.00</u>
合计	<u><u>24,571.65</u></u>	<u><u>82,680.16</u></u>	<u><u>552,961.59</u></u>

十一、 股份支付

1、 股份支付的总体情况

	2022年	2021年	2020年
公司本年授予的各项权益工具数量	10,000	-	1,034,900
公司本年行权的各项权益工具数量	-	-	946,100
公司本年失效的各项权益工具数量	3,800	-	-
公司年末发行在外的股票期权行权价格的范围	0.12 – 0.41	4	4

报告期发生的股份支付费用如下:

项目	2022 年	2021 年	2020 年
以权益结算的股份支付	<u>1,346,580.71</u>	<u>1,046,372.74</u>	<u>102,084,190.00</u>

2、以权益结算的股份支付

本集团为对本集团管理人员及技术或业务骨干成员制定了股权激励计划及期权激励计划。

股权激励计划:

于 2020 年 12 月 24 日,经股东批准,本集团向 30 名员工授予了股权作为激励,合计认购本公司 9.461%的股权。员工通过持股平台景宁云舟共济企业管理咨询合伙公司(有限合伙)持有本公司的股权。本次股权激励计划不设等待期,于 2020 年度一次性确认了股份支付费用人民币 102,084,190.00 元。

2020 年期权激励计划:

于 2020 年 12 月 16 日,经股东批准,本集团合计向 56 名员工授予了期权作为激励,期权激励计划的等待期为 5 - 9 年,参与的员工满足相关条件后可行权,并自可行权日起一年内可以行权以认购本公司股份。每项股份期权赋予持有人认购一股本公司普通股的权利。期权激励计划于 2022 年度、2021 年度及 2020 年度分别确认股份支付费用人民币 956,818.30 元、人民币 1,046,372.74 元及人民币零元。

2022 年期权激励计划:

于 2022 年 2 月 21 日,经股东大会批准,本集团合计向 2 名员工授予了期权作为激励,期权激励计划的等待期为 3.83 - 7.83 年,参与的员工满足相关条件后可行权,并自可行权日起一年内可以行权以认购本公司股份。每项股份期权赋予持有人认购一股本公司普通股的权利。期权激励计划于 2022 年度确认股份支付费用人民币 389,762.41 元。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下:

股权的公允价值按照收益法进行评估获得。

股份期权的公允价值使用 Black-Scholes 期权定价模型进行估计。

股份期权的公允价值及输入模型的数据如下:

	2022年	2020年
授予日	2022年2月21日	2020年12月16日
股份期权的公允价值(人民币元)	2,726,850.00	7,676,800.00
普通股股价(人民币元)	345.68	89.73
行权价格(人民币元)	13	4
股价预计波动率	47.91% - 52.93%	48.10% - 54.82%
预期执行期间(年)	3.83 - 7.83年	5 - 9年
预计股利	0%	0%
无风险利率	2.34% - 2.82%	2.95% - 3.17%

(2) 对可行权权益工具数量的确定依据:

在期权激励计划等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致。

十二、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营, 能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式, 持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为所有者 / 股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的股利。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构, 力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括: 本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团, 本集团将会调整资本结构。

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十三、 承诺

1、 资本承担

项目	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
已签订的正在或准备履行的投资合同	234,000,000.00	-	-
已签订的正在或准备履行的装修工程合同	3,420,294.18	2,149,357.79	8,545,027.72
已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同	805,309.74	3,798,318.87	-
合计	<u>238,225,603.92</u>	<u>5,947,676.66</u>	<u>8,545,027.72</u>

2、 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋的经营租赁协议，本集团于2020年12月31日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2020年 12月31日
1年以内(含1年)	4,933,798.47
1年以上2年以内(含2年)	4,939,944.86
2年以上3年以内(含3年)	4,980,567.15
3年以上	<u>24,828,326.34</u>
合计	<u><u>39,682,636.82</u></u>

十四、 资产负债表日后事项

2023年3月16日，余珊女士与常德嘉山越秀生物医药与健康食品产业投资基金合伙企业(有限合伙) (“常德嘉山”) 签订股权转让协议，将其持有的本公司0.50%股权以人民币2,600.00万元转让给常德嘉山。

2023年5月6日，余珊女士与青岛景毓私募股权投资基金合伙企业(有限合伙) (“青岛景毓”)、本公司董事黄锐先生及本公司财务总监宋昌庚先生签订股权转让协议，分别向青岛景毓、黄锐先生及宋昌庚先生转让本公司0.05%的股权，转让对价均为人民币350.00万元。

十五、其他重要事项

1、分部报告

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理要求及内部报告制度。管理层通过定期审阅集团层面的财务信息来进行资源配置和业绩评价。本集团于本报告期均无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

(1) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		
	2022 年	2021 年	2020 年
美国	138,462,335.66	73,744,514.50	44,767,864.42
欧洲	64,998,291.47	42,430,994.75	27,044,714.78
日韩	42,061,723.28	25,621,214.50	17,312,541.44
境内	21,024,539.18	12,893,394.31	5,614,335.20
其他	14,102,498.57	8,933,721.60	4,860,608.12
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,623,839.66</u>	<u>99,600,063.96</u>

(2) 主要客户

于 2022 年度、2021 年度及 2020 年度，本集团来自各单一客户的收入均低于本集团总收入的 10%。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应收子公司	十、5(1)	49,625,030.21	23,785,607.68	20,046,976.56
应收关联方公司	十、5(1)	1,216,621.85	1,720,133.20	912,209.83
应收第三方		<u>7,629,133.24</u>	<u>3,583,370.54</u>	<u>1,225,255.48</u>
小计		58,470,785.30	29,089,111.42	22,184,441.87
减: 坏账准备		<u>790,277.97</u>	<u>412,885.90</u>	<u>791,496.22</u>
合计		<u>57,680,507.33</u>	<u>28,676,225.52</u>	<u>21,392,945.65</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内(含1年)	57,604,413.78	28,907,214.29	21,513,197.82
1年至2年(含2年)	776,259.20	176,679.91	10,803.22
2年至3年(含3年)	90,112.32	5,217.22	-
4年至5年(含5年)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>660,440.83</u>
小计	58,470,785.30	29,089,111.42	22,184,441.87
减: 坏账准备	<u>790,277.97</u>	<u>412,885.90</u>	<u>791,496.22</u>
合计	<u>57,680,507.33</u>	<u>28,676,225.52</u>	<u>21,392,945.65</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

		2022年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	(a)	149,004.40	0.25%	149,004.40	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款						
- 组合1	(c)	49,625,030.21	84.87%	-	-	49,625,030.21
- 组合2	(c)	8,696,750.69	14.88%	641,273.57	7.37%	8,055,477.12
合计		<u>58,470,785.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>790,277.97</u>	1.35%	<u>57,680,507.33</u>
		2021年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	(a)	117,902.49	0.40%	117,902.49	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款						
- 组合1	(c)	23,785,607.68	81.77%	-	-	23,785,607.68
- 组合2	(c)	5,185,601.25	17.83%	294,983.41	5.69%	4,890,617.84
合计		<u>29,089,111.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>412,885.90</u>	1.42%	<u>28,676,225.52</u>
		2020年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	(a)	57,371.96	0.26%	57,371.96	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款						
- 组合1	(c)	20,046,976.56	90.37%	-	-	20,046,976.56
- 组合2	(c)	2,080,093.35	9.37%	734,124.26	35.29%	1,345,969.09
合计		<u>22,184,441.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>791,496.22</u>	3.57%	<u>21,392,945.65</u>

(a) 按单项计提坏账准备的理由:

2022年

<u>债务人名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提理由</u>
北京瑞药仁智管理咨询合伙企业(有限合伙)	27,412.51	27,412.51	存在争议, 预计无法收回
江苏省中医院	19,439.99	19,439.99	存在争议, 预计无法收回
南方医科大学珠江医院	19,157.93	19,157.93	催收未果, 预计收回存在困难
上海交通大学医学院附属第九人民医院	17,432.00	17,432.00	存在争议, 预计无法收回
广州市微米生物科技有限公司	15,619.98	15,619.98	存在争议, 预计无法收回
其他	<u>49,941.99</u>	<u>49,941.99</u>	
合计	<u>149,004.40</u>	<u>149,004.40</u>	

2021年

<u>债务人名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提理由</u>
北京瑞药仁智管理咨询合伙企业(有限合伙)	27,412.51	27,412.51	存在争议, 预计无法收回
江苏省中医院	19,439.99	19,439.99	存在争议, 预计无法收回
上海交通大学医学院附属第九人民医院	17,432.00	17,432.00	催收未果, 预计收回存在困难
广州市微米生物科技有限公司	15,619.98	15,619.98	存在争议, 预计无法收回
上海科弈药业科技有限公司	11,799.99	11,799.99	存在争议, 预计无法收回
其他	<u>26,198.02</u>	<u>26,198.02</u>	
合计	<u>117,902.49</u>	<u>117,902.49</u>	

2020年

<u>债务人名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提理由</u>
江苏省中医院	19,439.99	19,439.99	存在争议, 预计无法收回
广州市微米生物科技有限公司	19,299.98	19,299.98	存在争议, 预计无法收回
上海科弈药业科技有限公司	11,799.99	11,799.99	存在争议, 预计无法收回
安徽中医药大学	3,699.99	3,699.99	存在争议, 预计无法收回
中国科学院生态环境研究中心	<u>3,132.01</u>	<u>3,132.01</u>	催收未果, 预计收回存在困难
合计	<u>57,371.96</u>	<u>57,371.96</u>	

(b) 年末按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本公司于报告期内根据应收账款的信用风险特征,将应收账款分为两个组合:

组合1 应收本公司下属子公司;

组合2 应收其他。

(c) 应收账款预期信用损失的评估:

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备,并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验,将客户群体分为应收子公司和其他应收账款两个组合。

2022年12月31日

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5.00%	7,972,983.57	398,649.18
1年至2年(含2年)	30.00%	687,346.76	206,204.03
2年至3年(含3年)	100.00%	<u>36,420.36</u>	<u>36,420.36</u>
合计		<u>8,696,750.69</u>	<u>641,273.57</u>

2021年12月31日

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5.00%	5,057,396.08	252,869.80
1年至2年(含2年)	30.00%	122,987.95	36,896.39
2年至3年(含3年)	100.00%	<u>5,217.22</u>	<u>5,217.22</u>
合计		<u>5,185,601.25</u>	<u>294,983.41</u>

2020年12月31日

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	5.00%	1,408,849.30	70,442.46
1年至2年(含2年)	30.00%	10,803.22	3,240.97
2年以上	100.00%	<u>660,440.83</u>	<u>660,440.83</u>
合计		<u>2,080,093.35</u>	<u>734,124.26</u>

预期信用损失率基于历史期间实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况:

	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
年初余额	412,885.90	791,496.22	2,879,672.03
本年计提	627,082.03	351,479.38	130,515.21
本年转回	<u>(249,689.96)</u>	<u>(730,089.70)</u>	<u>(2,218,691.02)</u>
年末余额	<u>790,277.97</u>	<u>412,885.90</u>	<u>791,496.22</u>

(5) 按欠款方归集的报告期内各年末余额前五名的应收账款情况

2022年12月31日

单位名称	余额	账龄	占应收账款 年末余额合计数的比例	坏账准备余额
美国 VB	38,438,949.66	1年以内	65.74%	-
日本 VB	11,186,080.55	1年以内	19.13%	-
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,216,621.85	1年以内	2.08%	60,831.09
中国医学科学院基础医学研究所	486,113.57	2年以内	0.83%	40,273.32
中山大学中山眼科中心	<u>327,468.39</u>	1年以内	0.56%	<u>16,373.42</u>
合计	<u>51,655,234.02</u>			<u>117,477.83</u>

2021年12月31日

单位名称	余额	占应收账款 年末余额合计数		坏账准备余额
		账龄	的比例	
美国 VB	20,312,062.57	1年以内	69.83%	-
日本 VB	3,473,545.11	1年以内	11.94%	-
蓝图生物医药(广州)有限公司	1,720,133.20	2年以内	5.91%	91,881.92
中国医学科学院基础医学研究所	180,295.56	1年以内	0.62%	9,014.78
北京安必奇生物科技有限公司	167,096.00	1年以内	0.57%	8,354.80
合计	<u>25,853,132.44</u>			<u>109,251.50</u>

2020年12月31日

单位名称	余额	占应收账款 年末余额合计数		坏账准备余额
		账龄	的比例	
美国 VB	13,059,201.35	1年以内	58.87%	-
日本 VB	6,987,775.21	1年以内	31.50%	-
广州赛旭生物科技有限公司	660,440.83	5年以内	2.98%	660,440.83
蓝图生物医药(广州)有限公司	251,769.00	1年以内	1.13%	12,588.45
中国医学科学院基础医学研究所	113,830.00	1年以内	0.51%	5,691.50
合计	<u>21,073,016.39</u>			<u>678,720.78</u>

2、其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2022年	2021年	2020年
		12月31日	12月31日	12月31日
应收关联方公司	十、5(1)	437,696.05	266,109.00	274,299.31
应收第三方		<u>1,997,304.13</u>	<u>1,492,759.01</u>	<u>1,434,775.39</u>
小计		2,435,000.18	1,758,868.01	1,709,074.70
减: 坏账准备		<u>755,249.52</u>	<u>438,518.47</u>	<u>320,020.61</u>
合计		<u>1,679,750.66</u>	<u>1,320,349.54</u>	<u>1,389,054.09</u>

(2) 按账龄分析如下:

账龄	2022年	2021年	2020年
	12月31日	12月31日	12月31日
1年以内(含1年)	773,691.92	163,310.47	1,219,204.08
1年至2年(含2年)	113,986.52	1,138,031.43	79,451.92
2年至3年(含3年)	1,092,681.43	85,847.72	151,900.00
3年至4年(含4年)	82,961.92	151,900.00	24,664.52
4年至5年(含5年)	151,900.00	24,664.52	203,206.13
5年以上	219,778.39	195,113.87	30,648.05
小计	2,435,000.18	1,758,868.01	1,709,074.70
减: 坏账准备	755,249.52	438,518.47	320,020.61
合计	1,679,750.66	1,320,349.54	1,389,054.09

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	注	2022年12月31日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款						
其中: 组合 1	(a)	108,350.05	4.45%	-	-	108,350.05
组合 2	(a)	2,326,650.13	95.55%	755,249.52	32.46%	1,571,400.61
合计		2,435,000.18	100.00%	755,249.52	31.02%	1,679,750.66

类别	注	2021年12月31日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款						
其中: 组合 1	(a)	-	-	-	-	-
组合 2	(a)	1,758,868.01	100.00%	438,518.47	24.93%	1,320,349.54
合计		1,758,868.01	100.00%	438,518.47	24.93%	1,320,349.54

		2020年12月31日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款						
其中: 组合 1	(a)	-	-	-	-	-
组合 2	(a)	1,709,074.70	100.00%	320,020.61	18.72%	1,389,054.09
合计		<u>1,709,074.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>320,020.61</u>	<u>18.72%</u>	<u>1,389,054.09</u>

(a) 按组合计提坏账准备的其他应收款的确认标准及说明:

本公司于报告期内根据其他应收款项的信用风险特征, 将其他应收款分为两个组合:

组合 1 应收本公司下属子公司;

组合 2 应收其他; 对于其他性质的其他应收款, 作为具有类似信用风险特征的组合, 本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失, 并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

				2022年12月31日		
账龄	预期信用损失率	账面余额	坏账准备			
1年以内(含1年)	5.00%	665,341.87	33,267.09			
1年至2年(含2年)	10.00%	113,986.52	11,398.65			
2年至3年(含3年)	30.00%	1,092,681.43	327,804.43			
3年至4年(含4年)	50.00%	82,961.92	41,480.96			
4年至5年(含5年)	80.00%	151,900.00	121,520.00			
5年以上	100.00%	<u>219,778.39</u>	<u>219,778.39</u>			
合计		<u>2,326,650.13</u>	<u>755,249.52</u>			

				2021年12月31日		
账龄	预期信用损失率	账面余额	坏账准备			
1年以内(含1年)	5.00%	163,310.47	8,165.52			
1年至2年(含2年)	10.00%	1,138,031.43	113,803.14			
2年至3年(含3年)	30.00%	85,847.72	25,754.32			
3年至4年(含4年)	50.00%	151,900.00	75,950.00			
4年至5年(含5年)	80.00%	24,664.52	19,731.62			
5年以上	100.00%	<u>195,113.87</u>	<u>195,113.87</u>			
合计		<u>1,758,868.01</u>	<u>438,518.47</u>			

账龄	2020年12月31日		
	预期信用损失率	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	5.00%	1,219,204.08	60,960.21
1年至2年(含2年)	10.00%	79,451.92	7,945.19
2年至3年(含3年)	30.00%	151,900.00	45,570.00
3年至4年(含4年)	50.00%	24,664.52	12,332.26
4年至5年(含5年)	80.00%	203,206.13	162,564.90
5年以上	100.00%	30,648.05	30,648.05
合计		1,709,074.70	320,020.61

于2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日本公司不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2022年			
	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	
年初余额	438,518.47	-	-	438,518.47
本年计提	316,731.05	-	-	316,731.05
年末余额	755,249.52	-	-	755,249.52
坏账准备	2021年			
	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	
年初余额	320,020.61	-	-	320,020.61
本年计提	118,497.86	-	-	118,497.86
年末余额	438,518.47	-	-	438,518.47

	2020年			
	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	
坏账准备				
年初余额	185,657.60	-	-	185,657.60
本年计提	134,363.01	-	-	134,363.01
年末余额	320,020.61	-	-	320,020.61

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年	2021年	2020年
	12月31日	12月31日	12月31日
应收押金保证金	2,285,587.63	1,670,378.05	1,539,666.50
其他	149,412.55	88,489.96	169,408.20
小计	2,435,000.18	1,758,868.01	1,709,074.70
减：坏账准备	755,249.52	438,518.47	320,020.61
合计	1,679,750.66	1,320,349.54	1,389,054.09

(6) 按欠款方归集的报告期内各年末余额前五名的其他应收款情况

2022年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				年末余额	坏账准备余额
				合计数的比例	
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	805,020.00	3年以内	33.06%	162,091.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	474,000.00	5年以内	19.47%	185,325.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	414,692.46	7年以内	17.03%	258,871.13
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	329,346.00	5年以内	13.53%	92,084.55
广州恒运热能集团有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	4.11%	5,000.00
合计		2,123,058.46			703,371.68

2021年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				年末余额	坏账准备余额
				合计数的比例	
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	547,360.00	2年以内	31.12%	51,236.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	415,500.00	4年以内	23.62%	87,750.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	329,595.05	6年以内	18.74%	229,334.26
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	266,109.00	4年以内	15.13%	37,643.40
广州市高润投资有限责任公司	押金保证金	40,700.00	2年至3年	2.31%	4,070.00
合计		<u>1,599,264.05</u>			<u>410,033.66</u>

2020年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				年末余额	坏账准备余额
				合计数的比例	
广州海莎生物科技有限公司	押金保证金	477,360.00	1年以内	27.93%	23,868.00
广州纳金科技有限公司	押金保证金	415,500.00	3年以内	24.31%	49,650.00
广州国际企业孵化器有限公司	押金保证金	306,833.50	5年以内	17.95%	169,212.41
广州创金物业管理有限公司	押金保证金	235,559.00	3年以内	13.78%	18,877.95
广州市高润投资有限责任公司	押金保证金	40,700.00	1年至2年	2.38%	2,035.00
合计		<u>1,475,952.50</u>			<u>263,643.36</u>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下:

项目	2022年	2021年	2020年
对子公司投资	<u>504,339.27</u>	<u>296,950.08</u>	<u>6.47</u>

(2) 对子公司投资

单位名称	2022年			2022年 12月31日余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
	1月1日余额	本年增加	本年减少			
顽石控股	296,950.08	207,389.19	-	504,339.27	-	-

单位名称	2021年			2021年 12月31日余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
	1月1日余额	本年增加	本年减少			
顽石控股	6.47	296,943.61	-	296,950.08	-	-

单位名称	2020年			2020年 12月31日余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
	1月1日余额	本年增加	本年减少			
顽石控股	-	6.47	-	6.47	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注七。

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2022年		2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,554,099.59	110,890,131.58	163,541,266.30	63,538,854.00	98,258,961.98	49,225,251.47
其他业务	95,288.57	90,304.98	39,330.40	37,749.32	40,816.55	38,269.60
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>110,980,436.56</u>	<u>163,580,596.70</u>	<u>63,576,603.32</u>	<u>98,299,778.53</u>	<u>49,263,521.07</u>
其中：合同产生的收入	280,649,388.16	-	163,580,596.70	-	98,299,778.53	-

(2) 合同产生的收入的情况

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
按收入类型			
主营业务收入			
- 提供服务	<u>280,554,099.59</u>	<u>163,541,266.30</u>	<u>98,258,961.98</u>
其他业务收入			
- 商品销售收入	<u>95,288.57</u>	<u>39,330.40</u>	<u>40,816.55</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,580,596.70</u>	<u>98,299,778.53</u>
按销售地区分类			
- 美国	138,462,335.66	73,744,514.50	44,767,864.42
- 欧洲	64,998,291.47	42,430,994.75	27,044,714.78
- 日韩	42,061,723.28	25,577,971.54	16,012,256.01
- 境内	21,024,539.18	12,893,394.31	5,614,335.20
- 其他	<u>14,102,498.57</u>	<u>8,933,721.60</u>	<u>4,860,608.12</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,580,596.70</u>	<u>98,299,778.53</u>
按合同分类			
在某一时间点确认收入	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,580,596.70</u>	<u>98,299,778.53</u>
合计	<u>280,649,388.16</u>	<u>163,580,596.70</u>	<u>98,299,778.53</u>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本公司对于原预计合同期限不超过一年的基因载体 CDMO 服务合同采用了简化实务操作，因此上述披露的信息中不包含本公司分摊至该合同中的剩余履约义务的交易价格。

5、 投资收益

项目	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>353,595.13</u>	<u>224,722.29</u>	<u>79,194.91</u>

十七、非经常性损益明细表

序号	项目	2022 年	2021 年	2020 年
(1)	非流动资产处置损益	19,926.67	1,651.59	8,375.65
(2)	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)	4,609,288.20	3,700,458.91	4,330,691.65
(3)	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益(注 3)	-	-	(9,029,243.08)
(4)	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	353,595.13	224,722.29	79,194.91
(5)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(190,743.56)	(164,537.23)	(30,000.00)
(6)	其他符合非经常性损益定义的损益项目(注 4)	-	-	(88,016,188.00)
	小计	4,792,066.44	3,762,295.56	(92,657,168.87)
(7)	所得税影响额	(666,563.25)	(676,538.54)	12,546,288.19
(8)	少数股东权益影响额(税后)	-	-	(185,552.82)
	合计	<u>4,125,503.19</u>	<u>3,085,757.02</u>	<u>(80,296,433.50)</u>

注 1: 上述 (1) - (6) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

注 2: 本集团没有收到任何与本集团业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助。本集团计入当期损益的政府补助均列在非经常性损益中。

注 3: 本公司于 2020 年 12 月 31 日自 LAHN BRUCE 先生收购其所持有的 VectorBuilder Inc.100%的股权,构成同一控制下的企业合并。同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益为 VectorBuilder Inc.自 2020 年 1 月 1 日起至合并日的净损益。

注 4: 本公司于 2020 年度一次性确认股份支付费用人民币 88,016,188.00 元,计入非经常性损益。本公司之子公司于 2020 年度一次性确认的股份支付费用人民币 14,068,002.00 元已包含在注 3 的同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益中。

十八、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股损失如下:

2022 年度

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产 收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	18.02%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	16.55%	0.13	0.13

2021 年度

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产 收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	36.01%	2.86	2.83
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	32.17%	2.55	2.53

2020 年度

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产 收益率</u>	<u>基本每股损失</u>	<u>稀释每股损失</u>
归属于公司普通股股东的净亏损	不适用	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损	不适用	不适用	不适用

1、 每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益的计算过程详见附注五、42。

(2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益

扣除非经常性损益后的基本每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	50,729,958.60	28,949,510.20
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	4,125,503.19	3,085,757.02
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润	46,604,455.41	25,863,753.18
本公司发行在外普通股的加权平均数	356,403,900.08	10,125,000.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益(人民币元/股)	0.13	2.55

(3) 稀释每股收益

稀释基本每股收益的计算过程详见附注五、42。

(4) 扣除非经常性损益后的稀释每股收益

扣除非经常性损益后的稀释每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)	50,729,958.60	28,949,510.20
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	4,125,503.19	3,085,757.02
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润(稀释)	46,604,455.41	25,863,753.18
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	359,532,097.78	10,212,786.93
扣除非经常性损益后的稀释每股收益(人民币元/股)	0.13	2.53

2、 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	50,729,958.60	28,949,510.20	不适用
归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	281,591,464.07	80,385,120.51	不适用
加权平均净资产收益率	18.02%	36.01%	不适用

归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算过程如下：

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
年初归属于本公司普通股股东的合并净资产	111,762,721.36	57,340,852.96	不适用
本年归属于本公司普通股股东的合并净利润的影响	25,364,979.30	14,474,755.11	不适用
股东/所有者投入资本的影响	144,266,666.67	8,333,333.33	
因其他交易或事项引起的净资产增减变动	<u>197,096.74</u>	<u>236,179.11</u>	不适用
年末归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	<u>281,591,464.07</u>	<u>80,385,120.51</u>	不适用

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润	46,604,455.41	25,863,753.18	不适用
归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	281,591,464.07	80,385,120.51	不适用
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	16.55%	32.17%	不适用



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110000599649382G

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	12164万元
类型	台湾澳投资特殊普通合伙	成立日期	2012年07月10日
经营范围	邹俊	主要经营场所	北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、会计培训及其他会计、税务、法律、法规允许的经营活动。(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)



登记机关 关

2022年12月30日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO 000421

说明

- 1 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 邹俊
 主任会计师:
 办公场所: 北京市东长安街1号东塔11层
 东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年03月11日 星期四

注册会计师

会计司

公告

财会[2020]15号

当前位置: 首页 > 公告通知

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

从事证券服务业务会计师事务所备案名单						
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期		
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100006051421390A	11000043	2020-11-02		
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YB006	110-0274	2020-11-02		
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02		
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000589549382G	11000041	2020-11-02		
5	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	911101083906760300	11010149	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)	91310000065257870XB	31000012	2020-11-02		
8	公证大业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02		



姓名	王洁
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1978-03
Date of birth	_____
工作单位	毕马威会计师事务所(特殊普通合伙) 广州
Working unit	_____
身份证号码	410703197803011527
Identity card No.	_____



证书编号:
No. of Certificate

110002410146

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

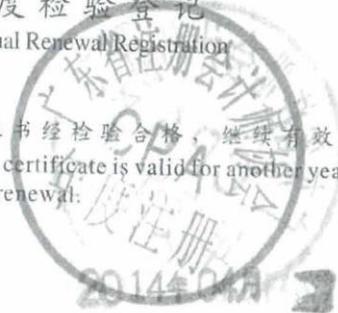
广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007 年 06 月 13 日
ly /m /d

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.



日
月

事



300

所(特加...)
2016

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.

2016年 4月 06日



1 10002410146

王洁(110002410146)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协(2017)54号。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



王洁(110002410146)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协(2018)58号。



1 10002410146

王洁(110002410146)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



1 10002410146

年度检验登记

Annual Renewal Registration



王浩(110002410146), 已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协 [2020] 132号。



王浩(110002410146), 已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协 (2021) 265号。



8

年度检验登记

Annual Renewal Registration



王浩

110002410146

年 /y

月 /m

日 /d

一年
after

9





姓名 殷文文
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-02-06
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所广州分所
Working unit
身份证号码 321181198502063761
Identity card No.





滕文文

110002410954

深圳市注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

110002410954

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

二〇一〇年六月十二日
/y /m /d

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.



日
/d

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.



日 /d
月 /m
年 /y

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.



日 /d
月 /m
年 /y

1362



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格检查。通过文号: 粤注协 (2017) 54号。



110002410954



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号: 粤注协 (2018) 58号。



110002410954

8



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号: 粤注协 (2019) 94号。



110002410954



殷文文

110002410954

日

9