

百奥赛图（北京）医药科技股份有限公司

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 2307239 号

百奥赛图（北京）医药科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的百奥赛图（北京）医药科技股份有限公司（以下简称“百奥赛图公司”）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、合并及母公司股东 / 所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照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，公允反映了百奥赛图公司 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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307239 号

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, 我们独立于百奥赛图公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307239 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”32。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
百奥赛图公司及其子公司（以下简称“百奥赛图集团”）的收入主要来源于模式动物销售、基因编辑服务、药理药效服务和抗体开发。 收入确认时点为商品或服务的控制权以承诺的对价金额转移给客户之时。根据不同类型的合同或订单的约定，百奥赛图集团将模式动物、基因编辑后的动物或细胞、抗体序列或抗体分子的知识产权或服务报告等商品或服务交付给客户并经客户验收后确认收入。 收入是百奥赛图集团的关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且由于百奥赛图集团的收入类型较多，收入交易量较大，因此也存在收入被确认于不正确的会计期间或者收入确认金额错误的错报风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序： - 了解并评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性； - 选取与客户签订的合同或订单，检查主要交易条款，以识别与商品或服务的控制权转移相关的条款和条件，评价各类业务的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关要求； - 选取特定客户，进行实地走访或者视频访谈，询问其与百奥赛图集团的业务往来情况，观察相关客户的经营情况，以检查客户及其交易的真实性，关注是否存在异常情况； - 选取特定客户，通过查询公开信息，获取客户的股东、董事、监事等信息，和百奥赛图集团提供的关联方清单进行比对，检查是否与百奥赛图集团存在关联方关系； - 选取特定项目，将报告期内记录的收入交易，核对至相关的合同或订单、运输单据、报关单、相关的服务报告、客户验收文件、发票等相关支持性文件，检查收入确认的真实性和准确性，并评价相关收入是否按照百奥赛图集团的会计政策予以确认； - 选取特定客户，就报告期内的销售交易金额及于报告期期末的应收账款或合同负债余额实施函证程序； - 选取临近资产负债表日前后记录的销售交易，核对至相关的合同或订单、运输单据、报关单、相关的服务报告、客户验收文件等相关支持性文件，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间； - 检查资产负债表日后是否存在销售退回，如适用，与相关支持性文件进行核对，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间； - 选取符合特定风险标准的营业收入会计分录，向管理层询问做出该等会计分录的原因并检查相关支持性文件。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307239 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，管理层负责评估百奥赛图公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非百奥赛图公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百奥赛图公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (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 2307239 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，就可能导致对百奥赛图公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百奥赛图公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就百奥赛图公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2307239 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 北京

中国注册会计师

罗科 (项目合伙人)



张杨



2023 年 5 月 22 日

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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	626,621,125.22	466,444,903.76	750,043,577.72
应收账款	五、2	107,681,674.51	103,088,635.46	67,225,523.83
预付款项	五、3	27,623,393.54	28,384,455.57	25,816,121.46
其他应收款	五、4	9,263,862.59	7,861,675.37	7,300,213.92
存货	五、5	108,266,705.77	96,434,705.67	54,852,978.59
生产性生物资产	五、6	28,196,645.96	28,647,993.87	27,788,205.30
其他流动资产	五、7	11,642,361.84	143,375,141.98	214,610,864.98
流动资产合计		919,295,769.43	874,237,511.68	1,147,637,485.80
非流动资产：				
长期股权投资	五、8	197,944,197.12	9,685,034.15	10,086,681.07
其他非流动金融资产	五、9	52,861,276.46	-	-
固定资产	五、10	982,642,819.12	962,254,606.67	782,276,839.33
在建工程	五、11	262,840,448.84	175,468,155.87	187,822,410.49
使用权资产	五、25	213,406,847.69	78,813,110.34	77,578,232.55
无形资产	五、12	73,382,304.82	49,915,388.65	47,446,345.02
长期待摊费用	五、13	92,008,561.46	124,058,152.04	19,885,775.19
递延所得税资产	五、14	-	-	-
其他非流动资产	五、15	5,450,000.45	28,350,605.17	53,783,395.99
非流动资产合计		1,880,536,455.96	1,428,545,052.89	1,178,879,679.64
资产总计		2,799,832,225.39	2,302,782,564.57	2,326,517,165.44

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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				
流动负债:				
短期借款	五、16	119,754,437.81	-	-
应付票据	五、17	40,689,310.55	48,549,233.46	52,750,356.00
应付账款	五、18	105,501,184.11	53,891,285.11	34,848,435.02
合同负债	五、19	56,376,653.61	61,580,797.81	47,511,894.07
应付职工薪酬	五、20	36,386,688.03	53,573,244.62	26,600,027.36
应交税费	五、21	4,194,562.41	5,015,232.17	1,415,856.02
其他应付款	五、22	128,605,798.75	126,222,702.51	54,919,227.10
一年以内到期的非流动负债	五、23	114,536,243.99	97,723,873.48	110,419,327.88
流动负债合计		606,044,879.26	446,556,369.16	328,465,123.45
非流动负债:				
租赁负债	五、25	191,506,659.21	62,902,747.38	66,811,517.41
长期应付款	五、24	761,528,977.71	448,554,551.29	382,878,957.07
递延收益	五、26	89,934,261.15	92,797,153.59	90,121,111.11
非流动负债合计		1,042,969,898.07	604,254,452.26	539,811,585.59
负债总计		1,649,014,777.33	1,050,810,821.42	868,276,709.04

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

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 (续)				
股东权益:				
实收资本 / 股本	五、27	399,398,420.00	374,929,920.00	360,000,000.00
资本公积	五、28	2,167,847,493.11	1,673,767,776.58	1,349,905,720.64
减: 库存股	五、29	(18,986,323.84)	-	-
其他综合收益	五、30	2,275,023.37	834,290.56	252,369.97
未分配利润	五、31	(1,404,268,149.80)	(802,323,424.69)	(256,747,317.27)
归属于母公司股东权益合计		1,146,266,462.84	1,247,208,562.45	1,453,410,773.34
少数股东权益		4,550,985.22	4,763,180.70	4,829,683.06
股东权益合计		1,150,817,448.06	1,251,971,743.15	1,458,240,456.40
负债和股东权益总计		2,799,832,225.39	2,302,782,564.57	2,326,517,165.44

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。


沈月雷

法定代表人

(签名和盖章)


刘斌

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


闫立娜

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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)

资产	附注	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动资产：				
货币资金		439,756,395.67	257,317,595.93	571,470,128.38
应收账款	十六、1	302,912,992.86	262,471,137.58	191,917,140.70
预付款项		10,687,240.55	4,376,749.62	5,903,788.18
其他应收款	十六、2	4,024,605.13	2,792,252.22	3,372,200.41
存货		43,540,897.39	45,772,271.06	17,826,789.05
生产性生物资产		744,600.51	490,634.33	992,008.71
其他流动资产		1,362,915.72	141,823,144.76	211,436,390.99
流动资产合计		803,029,647.83	715,043,785.50	1,002,918,446.42
非流动资产：				
长期应收款		712,485,026.04	558,361,373.64	573,317,158.83
长期股权投资	十六、3	674,401,544.95	439,078,396.00	93,778,678.89
其他非流动金融资产		52,861,276.46	-	-
固定资产		146,656,535.01	96,473,533.83	76,605,474.44
在建工程		1,992,884.08	4,844,972.21	68,353,188.54
使用权资产		54,015,272.65	68,539,373.52	89,652,167.80
无形资产		26,985,126.73	5,765,310.80	2,427,782.71
长期待摊费用		77,893,820.25	106,068,062.48	438,307.11
其他非流动资产		1,528,042.33	14,924,644.31	15,850,667.02
非流动资产合计		1,748,819,528.50	1,294,055,666.79	920,423,425.34
资产总计		2,551,849,176.33	2,009,099,452.29	1,923,341,871.76

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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				
流动负债:				
短期借款		75,890,338.27	-	-
应付票据		21,689,310.55	48,549,233.46	-
应付账款		41,024,191.51	32,375,071.69	44,393,219.49
合同负债		20,895,219.68	29,046,516.70	25,066,009.69
应付职工薪酬		22,531,562.57	33,016,460.42	18,168,340.80
应交税费		1,133,482.88	1,317,190.39	722,430.22
其他应付款		69,982,656.55	38,786,422.97	37,402,365.07
一年以内到期的非流动负债		24,753,611.31	17,483,475.76	16,030,069.57
流动负债合计		277,900,373.32	200,574,371.39	141,782,434.84
非流动负债:				
长期应付款		261,370,227.28	-	-
租赁负债		45,518,362.73	58,668,431.57	75,577,134.37
递延收益		83,283,861.98	86,002,342.34	87,121,111.11
非流动负债合计		390,172,451.99	144,670,773.91	162,698,245.48
负债总计		668,072,825.31	345,245,145.30	304,480,680.32

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

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 (续)				
股东权益:				
实收资本 / 股本		399,398,420.00	374,929,920.00	360,000,000.00
资本公积		2,045,915,592.69	1,551,835,876.16	1,227,973,819.72
减: 库存股		(18,986,323.84)	-	-
未分配利润		(542,551,337.83)	(262,911,489.17)	30,887,371.72
股东权益合计		<u>1,883,776,351.02</u>	<u>1,663,854,306.99</u>	<u>1,618,861,191.44</u>
负债和股东权益总计		<u>2,551,849,176.33</u>	<u>2,009,099,452.29</u>	<u>1,923,341,871.76</u>

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。



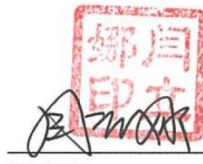
沈月雷
法定代表人

(签名和盖章)



刘斌
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



闫立娜
会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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、32	533,880,769.31	354,554,924.62	253,541,830.74
二、减: 营业成本	五、32	142,130,894.28	107,115,206.07	86,549,323.03
税金及附加	五、33	2,931,076.15	1,957,496.76	1,368,459.95
销售费用	五、34	50,247,632.90	42,031,920.55	31,655,606.60
管理费用	五、35	255,422,094.60	181,069,822.29	239,660,321.26
研发费用	五、36	699,167,372.99	558,484,777.01	276,306,246.95
财务费用	五、37	26,848,546.23	29,063,094.79	119,301,461.66
其中: 利息费用		56,139,344.23	39,424,544.38	118,351,688.89
利息收入		2,166,909.87	12,505,573.12	5,749,224.09
加: 其他收益	五、38	15,075,918.36	12,647,799.80	4,619,851.10
投资收益	五、39	8,243,069.13	225,434.01	3,350,664.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		(14,769,847.81)	(401,646.92)	86,681.07
公允价值变动收益	五、40	23,192,834.77	11,319,273.47	22,133,022.94
信用减值损失	五、41	(1,422,134.63)	(2,918,634.79)	(1,653,550.93)
资产减值损失	五、42	(3,387,408.10)	(1,806,592.30)	(2,624,922.42)
资产处置收益	五、43	3,288.20	778,652.84	-
三、营业利润		(601,161,280.11)	(544,921,459.82)	(475,474,523.98)
加: 营业外收入	五、44	121,870.37	135,544.36	44,242.15
减: 营业外支出	五、44	313,482.88	856,694.32	1,261,758.49
四、利润总额		(601,352,892.62)	(545,642,609.78)	(476,692,040.32)
减: 所得税费用	五、45	804,027.97	-	-
五、净利润		(602,156,920.59)	(545,642,609.78)	(476,692,040.32)
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润		(602,156,920.59)	(545,642,609.78)	(476,692,040.32)
2. 终止经营净利润		-	-	-
(二) 按所有权归属分类:				
归属于母公司股东的净利润		(601,944,725.11)	(545,576,107.42)	(428,091,571.08)
少数股东损益		(212,195.48)	(66,502.36)	(48,600,469.24)

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

合并利润表 (续)

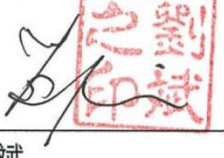
2020 年度、2021 年度及 2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	2022 年	2021 年	2020 年
六、其他综合收益的税后净额	1,440,732.81	581,920.59	1,902,565.99
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
外币报表折算差额	1,440,732.81	581,920.59	2,158,880.28
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	(256,314.29)
七、综合收益总额	(600,716,187.78)	(545,060,689.19)	(474,789,474.33)
归属于母公司股东的综合收益总额	(600,503,992.30)	(544,994,186.83)	(425,932,690.80)
归属于少数股东的综合收益总额	(212,195.48)	(66,502.36)	(48,856,783.53)
八、每股收益:			
(一) 每股净收益	五、46 (1.58)	(1.51)	(1.68)
(二) 稀释每股收益	五、46 (1.58)	(1.51)	(1.68)

注: 本集团在 2020 年发生同一控制下企业合并, 被合并方在合并前实现的净亏损为人民币 78,888,147.87 元。

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。

		
沈月雷	刘斌	闫立娜
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

母公司利润表

2020 年度、2021 年度及 2022 年度

(金额单位: 人民币元)

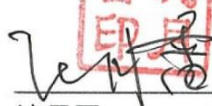
	附注	2022 年	2021 年	2020 年
一、营业收入	十六、4	350,747,460.19	211,505,904.61	173,444,112.83
二、减: 营业成本	十六、4	66,896,680.25	61,223,426.19	49,756,936.55
税金及附加		281,362.31	237,695.96	386,359.66
销售费用		21,193,495.43	24,279,776.47	17,593,477.10
管理费用		152,303,168.09	108,320,758.61	180,780,088.47
研发费用		424,258,790.75	324,092,878.91	170,783,020.79
财务(净收益)/费用		(4,569,621.48)	(4,271,319.58)	80,217,577.17
其中: 利息费用		15,732,508.52	5,555,251.52	80,800,786.22
利息收入		1,692,197.08	10,575,207.68	4,871,069.33
加: 其他收益		9,400,646.98	10,664,834.41	2,661,113.92
投资收益	十六、5	6,545,899.21	31,855.57	3,350,664.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		(14,769,847.81)	(401,646.92)	86,681.07
公允价值变动收益		18,831,241.24	428,063.84	2,922,270.90
信用减值损失		(1,468,703.77)	(1,630,069.89)	(1,096,519.66)
资产减值损失		(3,113,693.41)	(604,220.28)	(962,525.52)
资产处置损失		-	(29,759.18)	-
三、营业利润		(279,421,024.91)	(293,516,607.48)	(319,198,343.23)
加: 营业外收入		14,975.37	39,700.34	16,948.90
减: 营业外支出		233,799.12	321,953.75	224,299.94
四、利润总额		(279,639,848.66)	(293,798,860.89)	(319,405,694.27)
减: 所得税费用		-	-	-

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司
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
五、净利润		(279,639,848.66)	(293,798,860.89)	(319,405,694.27)
(一) 持续经营净利润		(279,639,848.66)	(293,798,860.89)	(319,405,694.27)
(二) 终止经营净利润		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		(279,639,848.66)	(293,798,860.89)	(319,405,694.27)

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。



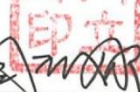
沈月雷
法定代表人

(签名和盖章)



刘斌
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



闫立娜
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

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	2022 年	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的				
现金		575,654,907.59	345,274,078.48	240,649,027.81
收到的税费返还		62,957,601.15	48,342,644.98	6,574,581.09
收到其他与经营活动有关的				
现金	五、48(1)	16,385,560.20	22,643,079.22	14,587,293.24
经营活动现金流入小计		654,998,068.94	416,259,802.68	261,810,902.14
购买商品、接受劳务支付的				
现金		(437,737,240.07)	(395,246,821.98)	(228,401,362.23)
支付给职工以及为职工支付				
的				
现金		(421,557,697.35)	(293,943,394.93)	(191,163,648.22)
支付的各项税费		(4,289,455.21)	(3,434,301.31)	(2,113,181.74)
支付其他与经营活动有关的				
现金	五、48(2)	(94,678,331.97)	(89,412,308.66)	(70,709,292.26)
经营活动现金流出小计		(958,262,724.60)	(782,036,826.88)	(492,387,484.45)
经营活动产生的现金流量净				
额	五、49(1)(a)	(303,264,655.66)	(365,777,024.20)	(230,576,582.31)

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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	2022年	2021年	2020年
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		101,160,000.00	640,000,000.00	1,385,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		303,546.75	9,780,930.02	8,195,000.00
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产收回的现金净额		1,635,477.19	4,756,333.52	45,055.65
收到其他与投资活动有关的现 金	五、48(3)	-	-	20,261,973.05
投资活动现金流入小计		<u>103,099,023.94</u>	<u>654,537,263.54</u>	<u>1,413,502,028.70</u>
投资支付的现金		(9,708,582.00)	(540,000,000.00)	(1,285,000,000.00)
购建固定资产、在建工程和 无形资产所支付的现金		(240,271,097.47)	(198,668,000.35)	(296,419,894.04)
支付其他与投资活动有关的现 金	五、48(4)	<u>(6,856,886.90)</u>	<u>-</u>	<u>(15,000,000.00)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(256,836,566.37)</u>	<u>(738,668,000.35)</u>	<u>(1,596,419,894.04)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(153,737,542.43)</u>	<u>(84,130,736.81)</u>	<u>(182,917,865.34)</u>

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

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	2022 年	2021 年	2020 年
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		521,055,442.54	311,040,000.00	948,360,712.00
取得借款收到的现金		149,598,357.84	-	-
收到其他与筹资活动有关的现				
金	五、48(5)	60,000,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		<u>730,653,800.38</u>	<u>311,040,000.00</u>	<u>948,360,712.00</u>
偿还借款支付的现金		(29,986,817.14)	-	(16,850,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支				
付的现金		(4,057,948.59)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现				
金	五、48(6)	<u>(109,410,381.32)</u>	<u>(91,600,439.04)</u>	<u>(63,067,564.69)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(143,455,147.05)</u>	<u>(91,600,439.04)</u>	<u>(79,917,564.69)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>587,198,653.33</u>	<u>219,439,560.96</u>	<u>868,443,147.31</u>

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司
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	2022 年	2021 年	2020 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>14,240,949.71</u>	<u>(380,117.91)</u>	<u>(4,039,021.20)</u>
五、现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	五、49(1)(b)	144,437,404.95	(230,848,317.96)	450,909,678.46
加: 年初现金及现金等价物余额		<u>466,444,903.76</u>	<u>697,293,221.72</u>	<u>246,383,543.26</u>
六、年末现金及现金等价物余额	五、49(2)	<u>610,882,308.71</u>	<u>466,444,903.76</u>	<u>697,293,221.72</u>

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。



沈月雷
法定代表人

(签名和盖章)



刘斌
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



闫立娜
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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)

	附注	2022 年	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		313,843,958.17	157,563,998.56	88,470,857.34
收到的税费返还		46,872,270.09	20,809,421.13	6,574,581.09
收到其他与经营活动有关的现金		<u>8,375,301.57</u>	<u>20,161,865.51</u>	<u>10,532,925.55</u>
经营活动现金流入小计		<u>369,091,529.83</u>	<u>198,535,285.20</u>	<u>105,578,363.98</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(246,522,228.03)	(252,647,150.35)	(93,892,799.06)
支付给职工以及为职工支付的现金		(245,403,259.25)	(184,557,151.02)	(118,603,820.69)
支付的各项税费		(2,472,412.11)	(1,943,959.98)	(451,228.16)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(76,333,289.67)</u>	<u>(66,609,587.20)</u>	<u>(50,612,270.89)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(570,731,189.06)</u>	<u>(505,757,848.55)</u>	<u>(263,560,118.80)</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>(201,639,659.23)</u>	<u>(307,222,563.35)</u>	<u>(157,981,754.82)</u>

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司

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)

	附注	2022 年	2021 年	2020 年
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		101,160,000.00	640,000,000.00	1,385,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		303,546.75	8,761,461.17	8,162,939.40
处置固定资产所收回的现金				
净额		302,011.33	192,108.97	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	19,537,702.98
投资活动现金流入小计		101,765,558.08	648,953,570.14	1,412,700,642.38
投资支付的现金		(210,490,512.40)	(862,182,414.81)	(1,668,359,984.85)
购建固定资产所支付的现金		(101,220,439.41)	(55,128,317.46)	(97,990,131.00)
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	(15,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(311,710,951.81)	(917,310,732.27)	(1,781,350,115.85)
投资活动产生的现金流量净额		(209,945,393.73)	(268,357,162.13)	(368,649,473.47)

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司

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)

	附注	2022 年	2021 年	2020 年
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		521,055,442.54	311,040,000.00	947,850,712.00
取得借款收到的现金		105,786,817.14	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		686,842,259.68	311,040,000.00	947,850,712.00
偿还债务支付的现金		(29,986,817.14)	-	-
偿付利息支付的现金		(1,230,956.33)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(62,848,403.41)	(49,612,806.97)	(10,692,574.19)
筹资活动现金流出小计		(94,066,176.88)	(49,612,806.97)	(10,692,574.19)
筹资活动产生的现金流量净额		592,776,082.80	261,427,193.03	937,158,137.81

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图 (北京) 医药科技股份有限公司
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)

	附注	2022 年	2021 年	2020 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,246,769.90	-	(183.00)
五、现金及现金等价物净增加 / (减少) 额		182,437,799.74	(314,152,532.45)	410,526,726.52
加: 年初现金及现金等价物余额		257,317,595.93	571,470,128.38	160,943,401.86
六、年末现金及现金等价物余额		439,755,395.67	257,317,595.93	571,470,128.38

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。



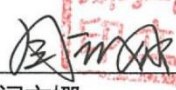
沈月雷
法定代表人

(签名和盖章)



刘斌
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



闫立娜
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

		归属于母公司股东权益							
	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日余额		374,929,920.00	1,673,767,776.58	-	834,290.56	(802,323,424.69)	1,247,208,562.45	4,763,180.70	1,251,971,743.15
本年增减变动金额									
1. 综合收益总额		-	-	-	1,440,732.81	(601,944,725.11)	(600,503,992.30)	(212,195.48)	(600,716,187.78)
2. 股东投入资本									
- 股东投入的普通股	五、27	24,468,500.00	476,228,318.66	-	-	-	500,696,818.66	-	500,696,818.66
- 股份支付计入股东权益的金 额	五、27	-	15,313,334.11	-	-	-	15,313,334.11	-	15,313,334.11
3. 其他									
- 回购股份		-	-	(18,986,323.84)	-	-	(18,986,323.84)	-	(18,986,323.84)
- 联营公司的其他权益变动		-	2,538,063.76	-	-	-	2,538,063.76	-	2,538,063.76
2022 年 12 月 31 日余额		399,398,420.00	2,167,847,493.11	(18,986,323.84)	2,275,023.37	(1,404,268,149.80)	1,146,266,462.84	4,550,985.22	1,150,817,448.06

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2020 年度、2021 年度及 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	减: 库存股	其他综合收益	未分配利润	小计		
2021 年 1 月 1 日余额	360,000,000.00	1,349,905,720.64	-	252,369.97	(256,747,317.27)	1,453,410,773.34	4,829,683.06	1,458,240,456.40
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	-	581,920.59	(545,576,107.42)	(544,994,186.83)	(66,502.36)	(545,060,689.19)
2. 股东投入资本								
- 股东投入的普通股	五、27 14,929,920.00	296,110,080.00	-	-	-	311,040,000.00	-	311,040,000.00
- 股份支付计入股东权益的金额	-	27,751,975.94	-	-	-	27,751,975.94	-	27,751,975.94
2021 年 12 月 31 日余额	374,929,920.00	1,673,767,776.58	-	834,290.56	(802,323,424.69)	1,247,208,562.45	4,763,180.70	1,251,971,743.15

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
合并股东 / 所有者权益变动表 (续)
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

归属于母公司股东 / 所有者权益								股东 / 所有者权益合
附注	实收资本 / 股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	未分配利润	小计	少数股东权益	计
2019 年 12 月 31 日余额	36,500,000.00	1,051,122,375.41	(853,116,818.56)	(1,948,723.37)	(473,275,223.75)	(240,718,390.27)	4,831,485.59	(235,886,904.68)
加: 同一控制下企业合并	六、1	-	(5,536,611.27)	-	42,213.06	(119,763,395.38)	(125,257,793.59)	(143,963,291.50)
2020 年 1 月 1 日余额	36,500,000.00	1,045,585,764.14	(853,116,818.56)	(1,906,510.31)	(593,038,619.13)	(365,976,183.86)	(139,131,805.91)	(505,107,989.77)
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额	-	-	-	2,158,880.28	(428,091,571.08)	(425,932,690.80)	(48,856,783.53)	(474,789,474.33)
2. 股东 / 所有者投入资本								
- 股东 / 所有者投入资本	五、27	15,024,098.00	933,336,614.00	-	-	948,360,712.00	-	948,360,712.00
- 同一控制下企业合并	六、1	9,750,150.00	(201,115,283.24)	-	-	(191,365,133.24)	191,365,133.24	-
- 确认对部分股东所持回售权的义务	五、27	-	(850,732,580.00)	-	-	(850,732,580.00)	-	(850,732,580.00)
- 提前取消股东回售权导致的股权债权重分类	五、29	-	504,207,490.16	1,703,849,398.56	-	2,208,056,888.72	-	2,208,056,888.72
- 股份支付计入所有者权益的金额		-	130,999,760.52	-	-	130,999,760.52	1,453,139.26	132,452,899.78

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
合并股东 / 所有者权益变动表 (续)
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东 / 所有者权益						股东 / 所有者权益	
	实收资本 / 股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	未分配利润	小计	少数股东权益	合计
本年增减变动金额 (续)								
3. 其他								
- 股份制改制	五、27	298,725,752.00	(1,063,108,624.94)	-	-	764,382,872.94	-	-
2020 年 12 月 31 日余额		360,000,000.00	1,349,905,720.64	-	252,369.97	(256,747,317.27)	1,453,410,773.34	4,829,683.06
								1,458,240,456.40

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。


沈月雷
法定代表人
(签名和盖章)


刘斌
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)


闫立娜
会计机构负责人
(签名和盖章)


(公司盖章)

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
母公司股东权益变动表
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日余额		374,929,920.00	1,551,835,876.16	-	(262,911,489.17)	1,663,854,306.99
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	(279,639,848.66)	(279,639,848.66)
2. 股东投入资本						
- 股东投入的普通股	五、27	24,468,500.00	476,228,318.66	-	-	500,696,818.66
- 股份支付计入股东权益的金额	五、27	-	15,313,334.11	-	-	15,313,334.11
3. 其他						
- 回购股份		-	-	(18,986,323.84)	-	(18,986,323.84)
- 联营公司的其他权益变动		-	2,538,063.76	-	-	2,538,063.76
2022 年 12 月 31 日余额		399,398,420.00	2,045,915,592.69	(18,986,323.84)	(542,551,337.83)	1,883,776,351.02

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	未分配利润	股东权益合计
2021 年 1 月 1 日余额		360,000,000.00	1,227,973,819.72	-	30,887,371.72	1,618,861,191.44
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	(293,798,860.89)	(293,798,860.89)
2. 股东投入资本						
- 股东投入的普通股	五、27	14,929,920.00	296,110,080.00	-	-	311,040,000.00
- 股份支付计入股东权益的金额		-	27,751,976.44	-	-	27,751,976.44
2021 年 12 月 31 日余额		374,929,920.00	1,551,835,876.16	-	(262,911,489.17)	1,663,854,306.99

刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
母公司股东 / 所有者权益变动表(续)
2020 年度、2021 年度及 2022 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	实收资本 / 股本	资本公积	减: 库存股	未分配利润	股东 / 所有者权益 合计
2020 年 1 月 1 日余额		36,500,000.00	1,055,313,521.67	(853,116,818.56)	(414,089,806.95)	(175,393,103.84)
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	(319,405,694.27)	(319,405,694.27)
2. 股东 / 所有者投入资本						
- 股东 / 所有者投入资本	五、 27	15,024,098.00	932,826,614.00	-	-	947,850,712.00
- 同一控制下企业合并		9,750,150.00	(9,750,150.00)	-	-	-
- 确认对部分股东所持回购权的义务		-	-	(850,000,000.00)	-	(850,000,000.00)
- 提前取消股东回购权导致的股权债权重分类		-	180,239,559.20	1,703,116,818.56	-	1,883,356,377.76
- 股份支付计入所有者权益的金额		-	132,452,899.79	-	-	132,452,899.79
3. 股份制改制		298,725,752.00	(1,063,108,624.94)	-	764,382,872.94	-
2020 年 12 月 31 日余额		360,000,000.00	1,227,973,819.72	-	30,887,371.72	1,618,861,191.44

此财务报表已于 2023 年 5 月 22 日获董事会批准。



沈月雷
法定代表人

(签名和盖章)



刘斌
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



闫立娜
会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)



刊载于第 26 页至第 152 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司
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

百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京百奥赛图基因生物技术有限公司(以下简称“原百奥赛图公司”)。2009 年 11 月 13 日,原百奥赛图公司成立于北京。

2020 年 9 月 9 日,本公司与祐和医药科技(北京)有限公司(以下简称“祐和北京”)原股东签订了增资协议,将原股东所持祐和北京的 100%股权换取本公司注册资本人民币 9,750,150.00 元。祐和北京于中国注册成立,由于收购前后本公司与祐和北京均受沈先生及倪女士控制且该控制非暂时性的,因此,收购祐和北京被视为同一控制下的业务合并。

2020 年 12 月 29 日,以原百奥赛图公司截止 2020 年 10 月 31 日的净资产整体变更为百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司,整体变更后,公司股本为人民币 360,000,000.00 元。

2021 年 5 月 31 日,根据本公司与若干投资者订立的增资协议,若干投资者同意以总对价相当于人民币 311,040,000.00 元的美元认购本公司增加的股本人民币 14,929,920.00 元(“交叉轮融资”),上述增资于 2021 年 6 月 2 日完成,本公司的股本由人民币 360,000,000.00 元增至人民币 374,929,920.00 元。

2021 年 12 月 23 日,本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]4052 号文《关于核准百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司发行境外上市外资股的批复》文件核准,核准本公司新发行不超过 14,375 万股境外上市外资股(H 股),每股面值人民币 1 元,全部为普通股。2022 年 9 月,本公司完成公开发行境外上市外资股(H 股)24,468,500 股,于香港联交所主板挂牌并上市交易,股票代码为 2315。经过历次股本变更,截至 2022 年 12 月 31 日,公司总股本为 399,398,420 股。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事模式动物销售、基因编辑、药理药效和抗体开发等业务。本公司子公司的情况参见附注七。

本报告期内,本集团新增、减少子公司的情况参见附注七。

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。

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、发出存货的计量、存货减值准备确认和计量，固定资产的折旧、无形资产的摊销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。

此外，本财务报表为本公司申请首次公开发行 A 股股票之目的使用。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

本公司将从购买用于加工的资产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

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易, 购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

同一控制下的企业合并

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溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 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期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分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年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。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、6(3)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(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折合为人民币。

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。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他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，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、债券投资、除长期股权投资(参见附注三、11)以外的股权投资、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，对其他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，对以摊余成本计量的金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

(a) 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间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。

(b) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，欠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欠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。

(c) 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。

(d) 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。

(e) 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。

(f) 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。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

10、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括消耗性生物资产、未完工项目成本、原材料及周转材料等。

存货中的消耗性生物资产的成本和计价方法参见附注三、14。

存货中的项目成本主要是核算按照项目归集的为基因编辑服务、药理药效服务及抗体开发服务发生的实际成本费用，包括项目开始至项目完成所发生的与项目相关的人工成本、动物成本、试剂耗材成本、委托实验服务成本等。项目成本在项目完成且相关服务进行收入确认的时点，按照各项目归集的实际成本费用结转至当期成本。于资产负债表日，存货中的未完工的项目成本反映未完工项目截至资产负债表日已经实际发生的成本费用。

存货中的原材料及周转材料按成本进行初始计量，成本包括采购成本、加工成本和使其达到目前场所和状态所发生的其他支出。

(2) 发出存货的计价方法

发出消耗性生物资产的实际成本采用加权平均法计量。发出原材料的实际成本采用先进先出法计量。周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(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

于资产负债表日，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。

按存货类别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

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 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，除非投资符合持有待售的条件。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。

(b) 对联营企业的投资

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、11(3)) 的企业。

后续计量时，对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，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。
- 本集团对联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(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、提供劳务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。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率分别为：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 - 40	5%	2.38% - 4.75%
机器设备	5-10	5%	9.5% - 19%
运输设备、办公设备及其他设备	3 - 10	5%	9.50% - 31.67%

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、符合资本化条件的借款费用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、 生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是指为出售或实验而持有的小鼠，计入存货列报。生产性生物资产是指为繁育小鼠等目的而持有的种鼠。消耗性生物资产和生产性生物资产按照成本进行初始计量，并于各报告期末按照生物资产的公允价值减去估计出售费用后的净额计量，相关公允价值变动产生的收益或亏损于产生期间计入损益。

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，除非该无形资产符合持有待售的条件。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	使用寿命(年)
土地使用权	50
软件	5
特许权	5-8

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

企业对于研发过程中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。

16、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

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>摊销期限</u>
经营租入固定资产改良支出	5 - 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。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额。

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，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减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，最佳估计数分别按下列情况处理：

- 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

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施以权益结算的股份支付计划的相关会计处理

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。

21、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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。

收入确认的具体方法

(a) 模式动物销售收入

模式动物销售收入主要是指本集团根据客户需求为客户提供模式动物而收取的收入。本集团与客户签订合同或订单约定提供模式动物的类型、数量及交易金额。

本集团在将模式动物运送至指定交货地点并经客户验收确认后，按照合同约定的交易金额确认模式动物销售收入。

(b) 基因编辑服务收入

基因编辑服务收入主要是指本集团根据客户需求，利用 DNA 片段修饰技术对特定 DNA 片段进行敲除、敲入等改造，提供定制化动物与细胞制备服务而收取的收入。本集团与客户通过合同约定提供的服务内容及交易金额。

本集团在将基因编辑后的动物或细胞运抵客户指定地点并经客户验收确认后，按照合同约定的交易金额确认基因编辑服务收入。

(c) 药理药效服务收入

药理药效服务收入主要是指本集团根据客户需求提供药效检测及分析评估等服务而收取的收入。本集团与客户通过合同约定提供的服务内容及交易金额。

本集团在完成药效检测等服务、提交相关服务报告并经客户验收后，按照合同约定的交易金额确认药理药效服务收入。

(d) 抗体开发收入

抗体开发收入是指本集团根据客户需求提供有关抗体发现、开发、生产等一系列综合服务而取得的收入。本集团与客户签订合同，约定各项服务内容及交易金额等。

抗体开发过程中合同约定的各项服务内容属于可明确区分的单项履约义务，可能包括授予知识产权许可或转让知识产权，提供其他服务及交付其他商品等协议安排。

对于本集团向客户授予知识产权许可的，同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- 合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- 该活动对客户将产生有利或不利影响；
- 该活动不会导致向客户转让某项商品。

本集团向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，在下列两项孰晚的时点确认收入：

- 客户后续销售或使用行为实际发生；
- 本集团履行相关履约义务。

对于抗体开发服务中的其他履约义务，本集团在完成合同约定的该项服务、交付抗体序列或抗体分子的知识产权或提交相关服务报告并经客户验收后，按照合同约定的交易金额确认抗体开发收入。

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

25、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (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

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。出租人按附注三、21 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 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。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、9 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、12 和 15）和各类资产减值（参见附注五、2、4、5、8、10、11、12 和 13 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) 附注九 - 金融工具及生物资产的公允价值估值；及
- (ii) 附注十一 - 股份支付。

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	6% (应税劳务)、13% (销售货物)
城市维护建设税	按应交增值税计征	5%、7%
教育费附加	按应交增值税计征	3%
地方教育费附加	按应交增值税计征	2%
土地使用税	按使用应税土地面积计征	1.5 元 / 平方米、4 元/平方米
房产税	按房产余值/租金计征	1.2%、12%

本公司及主要子公司报告期内使用的企业所得税税率为：

公司名称	主要经营地	2022 年	2021 年	2020 年
百奥赛图(北京)医药科技股份有限公司	北京	15%	15%	15%
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	北京	25%	25%	25%
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	江苏	15%	15%	15%
枫叶宠物医院(北京)有限公司	北京	25%	25%	25%
海门合创动物实验科技有限公司	江苏	25%	25%	25%
祐和医药科技(北京)有限公司	北京	25%	25%	25%
百奥赛图(上海)医药科技有限公司	上海	25%	不适用	不适用
多玛医药科技(苏州)有限公司(注 1)	江苏	25%	25%	不适用
		联邦税 21%	联邦税 21%	联邦税 21%
Biocytogen Boston Corporation	美国	州税 8% (注 2) 企业所得税 15% 团结附加税 5.5%	州税 8% (注 2)	州税 8% (注 2)
Biocytogen Europe Innovation Center GmbH	德国	营业税 14%	不适用	不适用

注 1： 多玛医药科技(苏州)有限公司于 2022 年 5 月不再纳入本公司合并范围。相关信息请参见附注五、8(2)(注 1)。

注 2： Biocytogen Boston Corporation 注册所在地马萨诸塞州州税为 8%。此外，Biocytogen Boston Corporation 还根据其业务活动所涉及的地域适用美国不同州的州税率。

2、 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 的规定, 本公司提供的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务以及向境外公司提供的离岸服务外包业务的收入免征增值税。

(2) 企业所得税

(i) 优惠税率

本公司的法定税率为 25%, 2020 年、2021 年及 2022 年度执行的优惠税率如下:

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局核发的第 GR201811006065 号高新技术企业证书, 自 2018 年 10 月 31 日至 2021 年 10 月 30 日, 本公司享有高新技术企业资格, 并享受 15% 的税收优惠税率及研发加计扣除的税收优惠。根据北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局核发的第 GS202111000031 号高新技术企业证书, 自 2021 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 14 日, 本公司享有高新技术企业资格, 并享受 15% 的税收优惠税率及研发加计扣除的税收优惠, 因此, 本公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年度按税收优惠税率 15% 执行。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局核发的第 GR202032000823 号高新技术企业证书, 自 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 1 日, 百奥赛图江苏基因生物技术有限公司享有高新技术企业资格, 并享受 15% 的税收优惠税率及研发加计扣除的税收优惠, 因此, 百奥赛图江苏基因生物技术有限公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年度按税收优惠税率 15% 执行。

(ii) 研发加计扣除

财政部、税务总局和科技部于 2018 年 9 月 20 日制定下发了《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), 根据此通知, 企业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; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。本公司及境内子公司于 2020 年度按照研发费用实际发生额的 75% 在税前加计扣除。

财政部、税务总局于 2021 年 3 月 31 日制定下发了《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号), 根据此通知, 制造业企业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 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 200%在税前摊销。百奥赛图江苏基因生物技术有限公司自 2021 年度起按照研发费用实际发生额的 100%在税前加计扣除。

财政部、税务总局和科技部于 2022 年 3 月 23 日制定下发了《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(公告 2022 年第 16 号), 根据此通知, 科技型中小企业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 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 200%在税前摊销。祐和北京自 2022 年度起按照研发费用实际发生额的 100%在税前加计扣除。

财政部、税务总局和科技部于 2022 年 9 月 22 日制定下发了《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), 根据此通知, 本集团 2022 年第四季度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 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及境内子公司于 2022 年第四季度起按照研发费用实际发生额的 100%在税前加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	2,895.03	684.03	824.03
银行存款	603,067,637.52	466,444,219.73	697,292,397.69
其他货币资金	23,550,592.67	-	52,750,356.00
—使用权受限的票据和信用证保证金	15,738,816.51	-	52,750,356.00
—信托计划存款	7,811,776.16	-	-
合计	<u>626,621,125.22</u>	<u>466,444,903.76</u>	<u>750,043,577.72</u>
其中: 存放在境外的款项总额	140,420,996.25	133,421,874.85	65,154,319.53

其他货币资金主要为使用权受限的票据和信用证保证金及信托计划存入的用于回购本公司股票的货币资金。信托计划相关信息请参见附注五、29(注 1)。

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2020 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应收第三方	<u>114,749,705.41</u>	<u>108,719,072.41</u>	<u>69,974,384.16</u>
小计	114,749,705.41	108,719,072.41	69,974,384.16
减：坏账准备	<u>7,068,030.90</u>	<u>5,630,436.95</u>	<u>2,748,860.33</u>
合计	<u>107,681,674.51</u>	<u>103,088,635.46</u>	<u>67,225,523.83</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2020 年</u> <u>12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	98,596,652.56	96,375,952.15	62,519,070.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	10,770,828.42	7,625,875.01	4,976,032.10
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,827,552.31	2,777,788.48	1,967,887.94
3 年以上	<u>2,554,672.12</u>	<u>1,939,456.77</u>	<u>511,394.12</u>
小计	114,749,705.41	108,719,072.41	69,974,384.16
减：坏账准备	<u>7,068,030.90</u>	<u>5,630,436.95</u>	<u>2,748,860.33</u>
合计	<u>107,681,674.51</u>	<u>103,088,635.46</u>	<u>67,225,523.83</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	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,749,705.41	100%	7,068,030.90	6.16%	107,681,674.51
合计	114,749,705.41	100%	7,068,030.90	6.16%	107,681,674.51

2021 年 12 月 31 日					
类别	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,719,072.41	100%	5,630,436.95	5.18%	103,088,635.46
合计	108,719,072.41	100%	5,630,436.95	5.18%	103,088,635.46

2020 年 12 月 31 日					
类别	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	69,974,384.16	100%	2,748,860.33	3.93%	67,225,523.83
合计	69,974,384.16	100%	2,748,860.33	3.93%	67,225,523.83

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坏账准备，并以账龄与违约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，将客户群体划分为境内公司客户及境外子公司客户两个组合，根据不同客户群体的账龄信息计算坏账准备。

下表列示了在 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团应收账款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息：

(i) 境内公司客户

类别	2022 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)	2%	68,394,440.05	1,367,888.80
1 年至 2 年 (含 2 年)	21%	7,424,157.04	1,547,345.27
2 年至 3 年 (含 3 年)	41%	2,275,482.40	933,818.05
3 年以上	100%	2,554,672.12	2,554,672.12
合计		80,648,751.61	6,403,724.24

类别	2021 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)	1%	78,872,429.77	938,147.67
1 年至 2 年 (含 2 年)	19%	5,810,146.99	1,112,169.20
2 年至 3 年 (含 3 年)	48%	2,300,407.94	1,105,958.87
3 年以上	100%	1,913,531.91	1,913,531.91
合计		88,896,516.61	5,069,807.65

类别	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)	1%	47,911,869.15	603,507.78
1 年至 2 年 (含 2 年)	18%	3,955,381.14	728,321.17
2 年至 3 年 (含 3 年)	43%	1,925,648.28	823,631.03
3 年以上	100%	511,394.12	511,394.12
合计		54,304,292.69	2,666,854.10

(ii) 境外子公司客户

类别	2022 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)	0.15%	30,202,212.51	45,303.32
1 年至 2 年 (含 2 年)	2%	3,346,671.38	66,933.43
2 年以上	100%	552,069.91	552,069.91
合计		34,100,953.80	664,306.66

类别	2021 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)	0.15%	17,503,522.38	25,611.85
1 年至 2 年 (含 2 年)	2%	1,815,728.02	31,712.05
2 年以上	100%	503,305.40	503,305.40
合计		19,822,555.80	560,629.30

类别	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)	0.15%	14,607,200.85	21,682.92
1 年至 2 年 (含 2 年)	2%	1,020,650.96	18,083.65
2 年以上	100%	42,239.66	42,239.66
合计		15,670,091.47	82,006.23

预期信用损失率基于过去的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	5,630,436.95	2,748,860.33	1,351,366.73
本年计提	1,384,407.51	2,889,084.19	1,403,029.92
本年转回	-	-	-
外币报表折算差	53,186.44	(7,507.57)	(5,536.32)
合计	7,068,030.90	5,630,436.95	2,748,860.33

(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

单位	2022 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
乐普生物科技股份有限公司	9,522,729.00	1 年以内、1-2 年	8.30%	342,926.73
广州泛恩生物科技有限公司	5,600,000.00	1 年以内、1-2 年	4.88%	292,000.00
上海复宏汉霖生物技术股份有限公司	4,006,885.04	1 年以内、1-2 年	3.49%	72,600.93
Takeda Pharmaceuticals Inc.	3,222,860.64	1 年以内	2.81%	4,834.29
翰森(上海)健康科技有限公司	3,159,470.00	1 年以内、1-2 年	2.75%	66,878.06
合计	25,511,944.68		22.23%	779,240.01

单位	2021 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
荣昌生物制药(烟台)股份有限公司	16,000,000.00	1 年以内	14.72%	288,589.69
Syncromune Inc.	9,569,100.00	1 年以内	8.80%	172,596.47
乐普生物科技股份有限公司	4,350,053.74	1 年以内、1-2 年	4.00%	91,332.09
Takeda Pharmaceuticals Inc.	2,522,214.60	1 年以内	2.32%	3,743.97
华润生物医药有限公司	2,507,000.00	1 年以内	2.31%	45,218.40
合计	34,948,368.34		32.15%	601,480.62

单位	2020 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末	坏账准备
			余额合计数的 比例 (%)	
宝船生物医药科技(上海)有限公司	11,045,670.00	1 年以内	15.79%	198,884.54
北京天广实生物技术股份有限公司	5,000,000.00	1 年以内	7.15%	90,184.28
上海生物制品研究所有限责任公司	2,525,000.00	1 年以内	3.61%	45,543.06
苏州药明康德新药开发有限公司	1,922,817.00	1 年以内	2.75%	20,997.33
Sanofi US Services Inc.	1,918,943.73	1 年以内	2.74%	2,848.48
合计	22,412,430.73		32.04%	358,457.69

3、 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
预付服务费	18,857,065.60	17,231,042.10	17,159,951.34
预付材料款	5,126,924.17	6,552,155.00	2,233,596.00
预付水电、蒸汽费	2,495,559.86	2,795,598.59	1,936,604.07
预付租赁费	532,392.69	1,293,006.78	4,235,546.36
预付其他款项	611,451.22	512,653.10	250,423.69
合计	27,623,393.54	28,384,455.57	25,816,121.46

(2) 预付款项按账龄列示如下:

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	25,861,897.52	93.62%	26,935,732.83	94.90%	25,574,972.99	99.07%
1 - 2 年(含 2 年)	1,761,496.02	6.38%	1,448,722.74	5.10%	241,148.47	0.93%
2 - 3 年(含 3 年)	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
3 年以上	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
合计	27,623,393.54	100.00%	28,384,455.57	100.00%	25,816,121.46	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的报告期内各年末余额前五名的预付款项情况

单位	2022 年		占预付款项期末
	12 月 31 日余额	账龄	余额合计数的 比例 (%)
NOIR PRODUCTION LTD	5,781,496.20	1 年以内	20.93%
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	2,604,763.80	1 年以内	9.43%
莱德伯特（北京）生物科技有限公司	1,967,297.75	1 年以内	7.12%
白帆生物科技(上海)有限公司	1,466,981.13	1 年以内	5.31%
杭州海王星辰健康药房有限公司马市街店	1,238,689.00	1 年以内	4.48%
合计	13,059,227.88		47.27%

单位	2021 年		占预付款项期末
	12 月 31 日余额	账龄	余额合计数的 比例 (%)
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	5,393,787.00	1 年以内	19.00%
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	3,068,693.00	1 年以内,1-2 年	10.81%
青岛浩赛科技股份有限公司	2,986,471.70	1 年以内	10.52%
莱德伯特（北京）生物科技有限公司	2,146,439.74	1 年以内	7.56%
Parexel International (IRL) Limited	1,831,834.81	1 年以内	6.45%
合计	15,427,226.25		54.34%

单位	2020 年		占预付款项期末
	12 月 31 日余额	账龄	余额合计数的 比例 (%)
上海益诺思生物技术股份有限公司	4,299,000.00	1 年以内	16.65%
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	2,589,606.80	1 年以内	10.03%
康龙化成（北京）生物技术有限公司	1,629,916.52	1 年以内	6.31%
莱德伯特（北京）生物科技有限公司	1,335,364.69	1 年以内	5.17%
北京高科能源供应管理有限公司	1,167,361.20	1 年以内	4.52%
合计	11,021,249.21		42.68%

4、其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

<u>客户类别</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2020 年</u> <u>12 月 31 日</u>
第三方	<u>9,715,362.10</u>	<u>8,275,447.76</u>	<u>7,684,435.71</u>
小计	9,715,362.10	8,275,447.76	7,684,435.71
减: 坏账准备	<u>451,499.51</u>	<u>413,772.39</u>	<u>384,221.79</u>
合计	<u>9,263,862.59</u>	<u>7,861,675.37</u>	<u>7,300,213.92</u>

(2) 按账龄分析如下:

<u>账龄</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2020 年</u> <u>12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	2,449,516.15	1,598,392.29	6,239,843.10
1 年至 2 年 (含 2 年)	851,015.41	5,754,828.02	156,413.55
2 年至 3 年 (含 3 年)	5,599,299.26	132,446.85	772,103.78
3 年以上	<u>815,531.28</u>	<u>789,780.60</u>	<u>516,075.28</u>
小计	9,715,362.10	8,275,447.76	7,684,435.71
减: 坏账准备	<u>451,499.51</u>	<u>413,772.39</u>	<u>384,221.79</u>
合计	<u>9,263,862.59</u>	<u>7,861,675.37</u>	<u>7,300,213.92</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	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	9,715,362.10	100%	451,499.51	5%	9,263,862.59
合计	9,715,362.10	100%	451,499.51	5%	9,263,862.59

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	8,275,447.76	100%	413,772.39	5%	7,861,675.37
合计	8,275,447.76	100%	413,772.39	5%	7,861,675.37

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	7,684,435.71	100%	384,221.79	5%	7,300,213.92
合计	7,684,435.71	100%	384,221.79	5%	7,300,213.92

(4) 坏账准备变动情况

2022 年坏账准备变动如下:

	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	413,772.39	-	-	413,772.39
本年计提	37,727.12	-	-	37,727.12
本年收回或转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	451,499.51	-	-	451,499.51

2021 年坏账准备变动如下:

	2021 年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失	信用损失	
坏账准备	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值		
年初余额	384,221.79	-	-	384,221.79
本年计提	29,550.60	-	-	29,550.60
本年收回或转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	413,772.39	-	-	413,772.39

2020 年坏账准备变动如下:

	2020 年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失	信用损失	
坏账准备	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值		
年初余额	133,700.78	-	-	133,700.78
本年计提	250,521.01	-	-	250,521.01
本年收回或转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	384,221.79	-	-	384,221.79

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
员工备用金	395,799.36	60,486.75	206,174.80
房租押金	9,152,834.30	7,660,380.60	7,368,899.12
其他	166,728.44	554,580.41	109,361.79
小计	9,715,362.10	8,275,447.76	7,684,435.71
减: 坏账准备	451,499.51	413,772.39	384,221.79
合计	9,263,862.59	7,861,675.37	7,300,213.92

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京国华置业有限公司	应收房租押金	2,954,206.80	2 年至 3 年	30.41%	147,710.34
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,270,908.98	1 年以内, 2 年至 3 年	23.37%	113,545.45
上海瑞崇投资有限公司	应收房租押金	1,069,992.21	1 年以内, 1 年至 2 年	11.01%	53,499.61
Cummings Properties, LLC	应收房租押金	728,148.93	3 年以上	7.49%	36,407.45
北京大兴发展融资租赁有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	6.18%	30,000.00
合计		7,623,256.92		78.47%	381,162.85

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京国华置业有限公司	应收房租押金	2,954,206.80	1 年至 2 年	35.70%	147,710.34
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,197,988.46	1 年至 2 年	26.56%	109,899.42
Cummings Properties, LLC	应收房租押金	666,579.44	3 年以上	8.05%	33,328.97
上海瑞崇投资有限公司	应收房租押金	539,622.82	1 年以内	6.52%	26,981.14
北京葛兰科制药有限公司	应收房租押金	440,000.00	1 年至 2 年	5.32%	22,000.00
合计		6,798,397.52		82.15%	339,919.87

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京国华置业有限公司	应收房租押金	2,954,206.80	1 年以内	38.44%	147,710.34
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,197,988.46	1 年以内	28.60%	109,899.42
Cummings Properties, LLC	应收房租押金	682,178.30	2 年至 3 年	8.88%	34,108.91
北京葛兰科制药有限公司	应收房租押金	440,000.00	1 年以内	5.73%	22,000.00
北京亦庄国际生物医药投资管理有限公司	应收房租押金	408,635.00	3 年以上	5.32%	20,431.75
合计		6,683,008.56		86.97%	334,150.42

5、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	44,827,262.50	3,465,923.02	41,361,339.48
原材料	18,596,006.11	-	18,596,006.11
消耗性生物资产	48,300,867.82	-	48,300,867.82
其他	8,492.36	-	8,492.36
合计	111,732,628.79	3,465,923.02	108,266,705.77

存货种类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	44,641,301.33	2,829,153.30	41,812,148.03
原材料	15,115,883.01	-	15,115,883.01
消耗性生物资产	39,482,640.00	-	39,482,640.00
其他	24,034.63	-	24,034.63
合计	99,263,858.97	2,829,153.30	96,434,705.67

存货种类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	23,985,579.26	3,169,799.28	20,815,779.98
原材料	7,805,627.82	-	7,805,627.82
消耗性生物资产	26,057,274.86	-	26,057,274.86
其他	174,295.93	-	174,295.93
合计	58,022,777.87	3,169,799.28	54,852,978.59

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团存货年末余额中无资本化的借款费用，亦无用于担保的存货。

(2) 存货跌价准备

2022 年 12 月 31 日

	年初余额	本年增加金额 计提	本年减少金额 转回或转销	年末余额
未完工项目成本	2,829,153.30	3,387,408.10	(2,750,638.38)	3,465,923.02
合计	2,829,153.30	3,387,408.10	(2,750,638.38)	3,465,923.02

2021 年 12 月 31 日

	年初余额	本年增加金额 计提	本年减少金额 转回或转销	年末余额
未完工项目成本	3,169,799.28	1,806,592.30	(2,147,238.28)	2,829,153.30
合计	3,169,799.28	1,806,592.30	(2,147,238.28)	2,829,153.30

2020 年 12 月 31 日

	年初余额	本年增加金额 计提	本年减少金额 转回或转销	年末余额
未完工项目成本	3,601,652.89	2,624,922.42	(3,056,776.03)	3,169,799.28
合计	3,601,652.89	2,624,922.42	(3,056,776.03)	3,169,799.28

(3) 消耗性生物资产

本集团持有的采用公允价值模式计量的消耗性生物资产主要为用于实验用途或者销售用途的重度免疫缺陷鼠、人源化小鼠和常规品系鼠等，其变动情况如下：

项目	合计
2020 年 1 月 1 日余额	14,536,039.17
本年增加金额	
- 饲养成本	38,791,814.39
本年减少金额	
- 转为生产性生物资产	(7,161,787.22)
- 销售及淘汰成本	(29,630,216.32)
公允价值变化	<u>9,521,424.84</u>
2020 年 12 月 31 日余额	26,057,274.86
本年增加金额	
- 饲养成本	67,372,647.01
本年减少金额	
- 转为生产性生物资产	(9,431,330.09)
- 销售及淘汰成本	(54,423,489.60)
公允价值变化	<u>9,907,537.82</u>
2021 年 12 月 31 日余额	39,482,640.00
本年增加金额	
- 饲养成本	85,176,381.42
本年减少金额	
- 转为生产性生物资产	(16,081,377.19)
- 销售及淘汰成本	(65,602,335.52)
公允价值变化	<u>5,325,559.11</u>
2022 年 12 月 31 日余额	<u><u>48,300,867.82</u></u>

6、 生产性生物资产

本集团持有的采用公允价值模式计量的生产性生物资产主要为用于繁育种群用途的重度免疫缺陷鼠、人源化小鼠和常规品系鼠等，其变动情况如下：

项目	合计
2020 年 1 月 1 日余额	17,558,919.96
本年增加金额	
- 消耗性生物资产转入	7,161,787.22
本年减少金额	
- 淘汰成本	(6,621,829.82)
公允价值变化	9,689,327.94
2020 年 12 月 31 日余额	27,788,205.30
本年增加金额	
- 消耗性生物资产转入	9,431,330.09
本年减少金额	
- 淘汰成本	(8,469,507.74)
公允价值变化	(102,033.78)
2021 年 12 月 31 日余额	28,647,993.87
本年增加金额	
- 消耗性生物资产转入	16,081,377.19
本年减少金额	
- 淘汰成本	(15,130,602.01)
公允价值变化	(1,402,123.09)
2022 年 12 月 31 日余额	28,196,645.96

7、其他流动资产

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
大额存单 (含应计利息) (注 1)	-	100,303,546.75	200,785,810.50
待抵扣增值税进项税	3,444,779.56	13,831,156.19	13,825,054.48
H 股上市服务费 (注 2)	-	29,240,439.04	-
私募理财产品	8,197,582.28	-	-
合计	11,642,361.84	143,375,141.98	214,610,864.98

注 1：于 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团持有自银行购买的 3 年期的大额存单。根据相关协议规定，该产品不允许提前支取，但允许转让，持有到期的年化利率为 3.30% - 3.80% 的固定利率，利息按月结算。由于本公司购买上述产品的目的是获取现金流和出售，因此本集团将其确认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。

注 2：于 2021 年 12 月 31 日，本公司预付有关中介机构与发行 H 股股票相关的支出为人民币 29,240,439.04 元。该支出在本公司发行 H 股新股时转入资本公积，抵减股本溢价。

8、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
对联营企业的投资			
恺佻生物科技 (上海) 有限公司 (“恺佻生物”) (注 1)	-	9,685,034.15	10,086,681.07
科迈生物科技 (苏州) 有限公司 (“科迈生物”) (注 2)	-	-	-
多玛医药科技 (苏州) 有限公司 (“多玛医药”) (注 3)	197,944,197.12	-	-
减：减值准备	-	-	-
合计	197,944,197.12	9,685,034.15	10,086,681.07

注 1: 于 2020 年 9 月, 本公司与本公司股东国投(宁波)科技成果转化创业投资基金合伙企业(有限合伙)共同增资恺佻生物科技(上海)有限公司(“恺佻生物”)。根据投资协议, 本公司投资人民币 1,000 万元增资恺佻生物并持有其 6.90%的股权, 并有权派驻 1 位董事参与决策过程, 本公司对恺佻生物具有重大影响, 并按照权益法进行核算。前述款项已于 2020 年 10 月全部付清。2022 年 1 月, 数名新投资者投资恺佻生物, 导致本公司于恺佻生物的股权稀释至 4.81%。根据新投资协议, 本公司失去委任恺佻生物董事会董事的权利, 对恺佻生物不再具有重大影响。因此自 2022 年 1 月起, 本公司将对恺佻生物的股权投资确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 计入其他非流动金融资产。

注 2: 于 2021 年 6 月, 本公司与其他投资者达成投资协议, 共同成立科迈生物科技(苏州)有限公司(“科迈生物”)。根据投资协议, 本公司投资人民币 40 万元持有科迈生物 40%的股权, 前述投资款已于 2022 年 4 月全部付清。根据上述协议, 本公司有权任命科迈生物的一名董事, 对其具有重大影响。2021 年 9 月, 在数名新投资者投资科迈生物后, 公司于科迈生物的股权稀释至 30%。截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司对科迈生物的股权投资按照权益法核算, 以长期股权投资账面价值为限, 确认应承担的亏损份额后, 对科迈的长期股权投资账面价值已减计至人民币零元。

注 3: 于 2021 年 9 月, 本公司设立子公司多玛医药科技(苏州)有限公司(以下简称“多玛医药”), 实缴出资人民币 10,000,000 元, 持有多玛医药 100%股权。于 2022 年 5 月及 12 月, 本公司与其他若干投资者(包括本公司股东及关联方江苏国寿建泉股权投资中心(有限合伙)、北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)、珠海市成长共赢创业投资基金(有限合伙)及深圳市招银成长捌捌号股权投资基金合伙企业(有限合伙))达成对多玛医药的共同投资协议, 其他投资者对多玛医药共计增资人民币 9.4 亿元, 本公司认缴出资人民币 2 亿元, 本公司对多玛医药的股权由 100%稀释至 18.26%。根据上述协议, 本公司有权任命多玛医药的一名董事, 对多玛医药具有重大影响, 按照权益法进行核算。

(2) 长期股权投资变动情况分析如下:

被投资单位	2022 年增减变动										2022 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2022 年 1 月 1 日	追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	处置子公司 转入 (注 1)	其他 (注 2)		
联营企业												
恺作生物	9,685,034.15	-	-	(169,963.22)	-	-	-	-	-	(9,515,070.93)	-	-
科迈生物	-	400,000.00	-	(400,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
多玛医药	-	200,000,000.00	-	(14,199,884.59)	-	2,538,063.76	-	-	9,606,017.95	-	197,944,197.12	-
合计	9,685,034.15	200,400,000.00	-	(14,769,847.81)	-	2,538,063.76	-	-	9,606,017.95	(9,515,070.93)	197,944,197.12	-

被投资单位	2021 年增减变动										2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2021 年 1 月 1 日	追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
恺作生物	10,086,681.07	-	-	(401,646.92)	-	-	-	-	-	-	9,685,034.15	-
科迈生物	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	10,086,681.07	-	-	(401,646.92)	-	-	-	-	-	-	9,685,034.15	-

被投资单位	2020 年增减变动									2020 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2020 年 1 月 1 日	追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
恺佻生物	-	10,000,000.00	-	86,681.07	-	-	-	-	-	10,086,681.07	-
合计	-	10,000,000.00	-	86,681.07	-	-	-	-	-	10,086,681.07	-

注 1： 如前所述，于 2022 年 5 月，本公司将对原子公司多玛医药的投资按照公允价值进行重新计量并转为按照权益法进行核算。

注 2： 于 2022 年 1 月，数名新投资者投资恺佻生物，导致本公司于恺佻生物的股权稀释至 4.81%。根据新投资协议，本公司失去委任恺佻生物董事会董事的权利，对恺佻生物不再具有重大影响。因此，恺佻生物的剩余权益以公允价值确认，并自 2022 年 1 月起计入其他非流动金融资产。

9、其他非流动金融资产

项目	2022 年			2021 年			2020 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恺佻生物(注 1)	52,861,276.46	-	52,861,276.46	-	-	-	-	-	-

注 1: 如附注五、8 所述, 自 2022 年 1 月起, 本公司对恺佻生物的股权投资比例降低为 4.81%, 且不再具有派出董事的权利, 因此对其不再具有重大影响, 该投资被分类为按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2022 年 11 月, 若干投资者对恺佻生物进行增资, 本公司对恺佻生物的股权投资比例进一步降低为 4.24%。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及 其他设备	运输设备	合计
原值					
2020 年 1 月 1 日	-	117,392,732.08	9,897,571.38	1,790,751.29	129,081,054.75
本年增加					
- 购置	-	93,599,872.39	8,497,650.59	1,015,197.26	103,112,720.24
- 在建工程转入	621,766,320.34	-	-	117,000.00	621,883,320.34
本年减少					
- 处置或报废	-	(3,494,899.88)	(1,338,297.06)	(116,702.99)	(4,949,899.93)
外币报表折算差	-	(377,896.57)	(101,583.18)	-	(479,479.75)
2020 年 12 月 31 日	621,766,320.34	207,119,808.02	16,955,341.73	2,806,245.56	848,647,715.65
本年增加					
- 购置	31,532,708.00	104,045,653.84	13,682,881.66	1,413,641.67	150,674,885.17
- 在建工程转入	104,466,182.93	-	-	-	104,466,182.93
本年减少					
- 处置或报废	-	(4,630,415.36)	(277,536.91)	(175,213.68)	(5,083,165.95)
外币报表折算差	-	(201,356.43)	(36,773.55)	-	(238,129.98)
2021 年 12 月 31 日	757,765,211.27	306,333,690.07	30,323,912.93	4,044,673.55	1,098,467,487.82
本年增加					
- 购置	-	74,820,925.12	5,669,209.64	405,082.32	80,895,217.08
- 在建工程转入	26,914,955.69	8,408,006.76	198,310.45	-	35,521,272.90
本年减少					
- 处置或报废	-	(3,322,575.59)	(5,700,560.06)	(443,900.67)	(9,467,036.32)
- 重分类	(7,786,511.79)	-	7,786,511.79	-	-
外币报表折算差	-	1,051,241.41	161,965.73	-	1,213,207.14
2022 年 12 月 31 日	776,893,655.17	387,291,287.77	38,439,350.48	4,005,855.20	1,206,630,148.62

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及 其他设备	运输设备	合计
累计折旧					
2020 年 1 月 1 日	-	(35,119,016.39)	(6,748,206.08)	(719,300.42)	(42,586,522.89)
本年计提	(5,829,787.93)	(19,415,236.80)	(1,971,316.96)	(450,008.42)	(27,666,350.11)
本年减少					
- 处置或报废	-	2,389,903.61	1,233,146.46	81,162.78	3,704,212.85
外币报表折算差	-	121,753.78	56,030.05	-	177,783.83
2020 年 12 月 31 日	(5,829,787.93)	(52,022,595.80)	(7,430,346.53)	(1,088,146.06)	(66,370,876.32)
本年计提	(24,765,336.06)	(43,665,480.72)	(5,045,032.70)	(465,759.74)	(73,941,609.22)
本年减少					
- 处置或报废	-	3,589,765.45	259,437.49	166,453.00	4,015,655.94
外币报表折算差	-	64,588.27	19,360.18	-	83,948.45
2021 年 12 月 31 日	(30,595,123.99)	(92,033,722.80)	(12,196,581.56)	(1,387,452.80)	(136,212,881.15)
本年计提	(28,501,809.81)	(58,136,710.46)	(7,598,036.82)	(819,826.18)	(95,056,383.27)
本年减少					
- 处置或报废	-	2,016,506.10	5,482,889.03	249,729.47	7,749,124.60
- 重分类	688,454.99	-	(688,454.99)	-	-
外币报表折算差	-	(384,487.52)	(82,702.16)	-	(467,189.68)
2022 年 12 月 31 日	(58,408,478.81)	(148,538,414.68)	(15,082,886.50)	(1,957,549.51)	(223,987,329.50)
账面价值					
2022 年 12 月 31 日	718,485,176.36	238,752,873.09	23,356,463.98	2,048,305.69	982,642,819.12
2021 年 12 月 31 日	727,170,087.28	214,299,967.27	18,127,331.37	2,657,220.75	962,254,606.67
2020 年 12 月 31 日	615,936,532.41	155,097,212.22	9,524,995.20	1,718,099.50	782,276,839.33

2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团固定资产受限情况请参见附注五、50 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团尚未办妥产权证书的房屋及建筑物的账面价值分别为人民币 615,936,320.03 元、人民币 445,856,744.63 元，以及人民币 447,880,617.38 元。

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

2022 年 12 月 31 日			
项目	账面余额	减值准备	账面价值
海门生物医药 CMC 基地项目（“海门三期工程”）	220,952,647.02	-	220,952,647.02
BBC 生产办公大楼装修工程（“BBC 装修工程”）	37,830,389.22	-	37,830,389.22
其他	4,057,412.60	-	4,057,412.60
合计	262,840,448.84	-	262,840,448.84

2021 年 12 月 31 日			
项目	账面余额	减值准备	账面价值
海门三期工程	169,037,741.72	-	169,037,741.72
其他	6,430,414.15	-	6,430,414.15
合计	175,468,155.87	-	175,468,155.87

2020 年 12 月 31 日			
项目	账面余额	减值准备	账面价值
海门三期工程	73,991,270.29	-	73,991,270.29
中国模式动物基地项目（“海门二期工程”）	44,694,832.40	-	44,694,832.40
枫叶宠物肿瘤转化医学平台装饰装修工程（“肿瘤转化医学平台装修工程”）	41,981,656.50	-	41,981,656.50
抗体研发生产车间净化及辅助区域专业装修工程（“抗体楼装修工程”）	21,963,596.38	-	21,963,596.38
其他	5,191,054.92	-	5,191,054.92
合计	187,822,410.49	-	187,822,410.49

(2) 重大在建工程项目变动情况

2022 年

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入	其他转入	长期待摊	费用 / 无形资产	处置子公司减少	年末余额	工程累计	投入占预算	比例 (%)	工程进度	利息资本化	其中：	本年利息	本年利息	资金来源
				固定资产						累计金额			资本化金额	资本化率 (%)				
海门三期工程	230,000,000.00	169,037,741.72	51,914,905.30	-	-	-	-	-	220,952,647.02	98%	98%	-	-	-	-	-	-	注 1
BBC 装修工程	126,101,297.40	-	37,830,389.22	-	-	-	-	-	37,830,389.22	30%	30%	479,732.16	479,732.16	8%	自筹/借款			
海门二期工程	451,405,630.16	-	26,914,955.69	(26,914,955.69)	-	-	-	-	-	100%	100%	-	-	-	-	-	-	注 2
其他	-	6,430,414.15	17,683,362.67	(8,606,317.21)	(10,346,533.07)	(1,103,513.94)	4,057,412.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	自筹
合计	807,506,927.56	175,468,155.87	134,343,612.88	(35,521,272.90)	(10,346,533.07)	(1,103,513.94)	262,840,448.84							479,732.16	479,732.16	8%		

2021 年

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入	其他转入	长期待摊	工程累计	投入占预算	利息资本化	其中：	本年利息	本年利息	资金来源
				固定资产	费用 / 无形资产		年末余额			比例 (%)			
海门三期工程	230,000,000.00	73,991,270.29	95,046,471.43	-	-	169,037,741.72	75%	75%	-	-	-	-	注 1
海门二期工程	451,405,630.16	44,694,832.40	46,402,151.87	(91,096,984.27)	-	-	100%	100%	-	-	-	-	注 2
肿瘤转化医学平台装													
修工程	83,963,313.00	41,981,656.50	41,914,552.11	-	(83,896,208.61)	-	100%	100%	-	-	-	-	自筹
抗体楼装修工程	31,916,460.32	21,963,596.38	9,952,863.94	-	(31,916,460.32)	-	100%	100%	-	-	-	-	自筹
北京百奥赛图模式动													
物应用与产业化基													
地工程项目（“大													
兴工程”）	260,196,085.60	-	12,413,946.68	(12,413,946.68)	-	-	100%	100%	-	-	-	-	注 3
其他	-	5,191,054.92	10,023,534.18	(955,251.98)	(7,828,922.97)	6,430,414.15	-	-	-	-	-	-	
合计	1,057,481,489.08	187,822,410.49	215,753,520.21	(104,466,182.93)	(123,641,591.90)	175,468,155.87			-	-	-	-	

2020 年

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本期转入长 期待摊费用	年末余额	工程累计 投入占预算 比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中： 本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
海门三期工程	230,000,000.00	2,646,226.43	71,345,043.86	-	-	73,991,270.29	33%	33%	-	-	-	注 1
海门二期工程	451,405,630.16	107,281,854.07	298,983,213.07	(361,570,234.74)	-	44,694,832.40	90%	90%	-	-	-	注 2
肿瘤转化医学平台装 修工程	83,963,313.00	-	41,981,656.50	-	-	41,981,656.50	50%	50%	-	-	-	自筹
抗体楼装修工程	31,916,460.32	-	21,963,596.38	-	-	21,963,596.38	69%	69%	-	-	-	自筹
大兴工程	260,196,085.60	246,155,270.61	14,040,814.99	(260,196,085.60)	-	-	100%	100%	-	-	-	注 3
其他	-	499,140.35	4,808,914.57	(117,000.00)	-	5,191,054.92	-	-	-	-	-	
合计	1,057,481,489.08	356,582,491.46	453,123,239.37	(621,883,320.34)	-	187,822,410.49			-	-	-	

注 1：南通仕华建设工程有限公司 (以下简称“南通仕华”) 为本集团海门三期项目的施工单位，于建设期间提前为项目提供资金。本集团应于竣工后前五年每年向南通仕华支付人民币 2,500 万元的分期还款，剩余本金于第六年一次性还清。同时每年支付管理费，管理费为未付建设开支的 8%。

注 2：海门豪罗凯实业有限公司 (以下简称“豪罗凯”) 为本集团海门二期项目的施工单位，于建设期间提前为项目提供资金。本集团将在工程竣工后第六年付清全部建设开支并获取房产证及土地使用权证。在此之前，本集团向豪罗凯支付管理费。管理费按照总建设开支的 8%-9% 计算。本集团能够控制和使用海门二期的资产，因此本集团将其作为自有资产入账。

注 3：南通仕华为本集团大兴工程项目的施工单位，于建设期间提前为项目提供资金。本集团应于竣工后前五年每年向南通仕华支付人民币 800 万元的分期还款，剩余本金于第六年一次性还清。同时每年支付管理费，管理费为未付建设开支的 8%。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权 (注 1)	合计
账面原值				
2020 年 1 月 1 日	37,283,791.00	3,150,750.00	-	40,434,541.00
本年增加金额				
- 购置	10,658,070.24	1,191,981.15	-	11,850,051.39
2020 年 12 月 31 日	47,941,861.24	4,342,731.15	-	52,284,592.39
本年增加金额				
- 购置	-	1,199,238.69	-	1,199,238.69
- 在建工程转入	-	4,044,395.62	-	4,044,395.62
2021 年 12 月 31 日	47,941,861.24	9,586,365.46	-	57,528,226.70
本年增加金额				
- 购置	-	3,514,952.50	17,187,000.00	20,701,952.50
- 在建工程转入	-	6,960,121.26	-	6,960,121.26
2022 年 12 月 31 日	47,941,861.24	20,061,439.22	17,187,000.00	85,190,300.46
累计摊销				
2020 年 1 月 1 日	2,060,187.80	1,040,716.68	-	3,100,904.48
本年增加金额	863,111.13	874,231.76	-	1,737,342.89
2020 年 12 月 31 日	2,923,298.93	1,914,948.44	-	4,838,247.37
本年增加金额	1,129,948.56	1,644,642.12	-	2,774,590.68
2021 年 12 月 31 日	4,053,247.49	3,559,590.56	-	7,612,838.05
本年增加金额	1,129,948.56	2,500,575.07	564,633.96	4,195,157.59
2022 年 12 月 31 日余额	5,183,196.05	6,060,165.63	564,633.96	11,807,995.64
账面价值				
2022 年 12 月 31 日	42,758,665.19	14,001,273.59	16,622,366.04	73,382,304.82
2021 年 12 月 31 日	43,888,613.75	6,026,774.90	-	49,915,388.65
2020 年 12 月 31 日	45,018,562.31	2,427,782.71	-	47,446,345.02

注 1： 特许权为本集团自第三方购买的细胞系相关的授权许可， 预计使用年限为 5 - 8 年。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团尚未办妥产权证书的土地使用权的账面价值分别为人民币 10,658,070.24 元、人民币 10,348,000.10 元、以及人民币 10,081,548.34 元。

13、 长期待摊费用

2022 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
经营租入固定资产改良支出	122,976,912.68	7,599,066.82	(39,419,114.84)	-	91,156,864.66
其他	1,142,665.38	915,124.94	(1,200,812.56)	-	856,977.76
外币报表折算差	(61,426.02)	56,145.06	-	-	(5,280.96)
合计	124,058,152.04	8,570,336.82	(40,619,927.40)	-	92,008,561.46

2021 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
经营租入固定资产改良支出	19,378,035.75	123,614,426.74	(20,015,549.81)	-	122,976,912.68
其他	555,040.42	1,766,248.44	(1,178,623.48)	-	1,142,665.38
外币报表折算差	(47,300.98)	(14,125.04)	-	-	(61,426.02)
合计	19,885,775.19	125,366,550.14	(21,194,173.29)	-	124,058,152.04

2020 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
经营租入固定资产改良支出	24,333,512.76	20,792.08	(4,976,269.09)	-	19,378,035.75
其他	178,961.87	776,693.17	(400,614.62)	-	555,040.42
外币报表折算差	13,188.81	(60,489.79)	-	-	(47,300.98)
合计	24,525,663.44	736,995.46	(5,376,883.71)	-	19,885,775.19

14、递延所得税资产及递延所得税负债

项目	2022 年		2021 年		2020 年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)
递延所得税资产：						
可抵扣亏损	65,087,954.37	9,763,193.16	42,765,780.22	6,414,867.03	42,282,535.28	6,342,380.29
租赁负债	237,987,231.39	57,972,503.35	89,799,170.63	16,649,083.35	80,917,617.12	13,048,300.14
递延所得税负债：						
生物资产公允价值变动	(59,940,830.41)	(8,991,124.56)	(56,017,394.38)	(8,402,609.16)	(46,205,541.44)	(6,930,831.22)
恺佳的公允价值变动	(42,861,276.46)	(6,429,191.47)	-	-	-	-
使用权资产	(213,406,847.69)	(52,315,380.48)	(78,813,110.34)	(14,661,341.22)	(77,578,232.55)	(12,459,849.21)
互抵后的金额		-		-		-

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022 年	2021 年	2020 年
可抵扣暂时性差异	11,431,964.71	9,944,099.05	4,259,924.65
可抵扣亏损	<u>2,339,643,001.41</u>	<u>1,435,227,156.16</u>	<u>658,592,314.85</u>
合计	<u>2,351,074,966.12</u>	<u>1,445,171,255.21</u>	<u>662,852,239.50</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2022 年	2021 年	2020 年
2021 年	-	-	30,983.84
2022 年	-	71,204,522.55	71,204,522.55
2023 年	92,750,660.70	96,237,069.83	96,237,069.83
2024 年	43,043,458.25	43,043,458.25	43,043,458.25
2025 年	82,947,044.86	82,947,044.86	82,947,044.86
2026 年	151,004,604.08	151,004,604.08	-
2027 年	300,916,492.44	26,196,517.87	26,196,517.87
2028 年	26,832,927.20	37,050,343.45	37,050,343.45
2029 年	38,651,657.92	21,073,488.82	21,556,733.76
2030 年	235,321,524.16	235,321,524.16	235,321,524.16
2031 年	559,451,961.91	574,401,081.07	-
2032 年	691,273,735.00	-	-
无到期日	<u>117,448,934.89</u>	<u>96,747,501.22</u>	<u>45,004,116.28</u>
合计	<u>2,339,643,001.41</u>	<u>1,435,227,156.16</u>	<u>658,592,314.85</u>

15、 其他非流动资产

项目	2022 年			2021 年			2020 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	-	-	-	21,859,900.90	-	21,859,900.90	30,773,887.77	-	30,773,887.77
预付设备款	5,450,000.45	-	5,450,000.45	6,490,704.27	-	6,490,704.27	23,009,508.22	-	23,009,508.22
合计	5,450,000.45	-	5,450,000.45	28,350,605.17	-	28,350,605.17	53,783,395.99	-	53,783,395.99

16、 短期借款

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款（注 1）	98,954,437.81	-	-
信用证贴现贷款	<u>20,800,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>119,754,437.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注 1：2022 年，本集团分别向南京银行、上海银行和交通银行借入若干笔信用借款，借款期限 1 年，年利率 3.65% - 4.8%，同时，对于其中本公司子公司百奥赛图江苏基因生物技术有限公司向南京银行借入的短期借款人民币 43,864,099.54 元，由本公司向其提供连带责任保证。

17、 应付票据

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	36,689,310.55	48,549,233.46	-
银行承兑汇票	<u>4,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>52,750,356.00</u>
合计	<u>40,689,310.55</u>	<u>48,549,233.46</u>	<u>52,750,356.00</u>

上述金额均为一年内到期的应付票据。

18、 应付账款

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
技术服务费	55,913,902.26	19,342,929.92	14,154,463.91
材料款	39,302,073.55	30,307,297.19	18,190,661.74
运输费	2,163,531.39	923,160.94	592,049.51
能源动力费	1,928,028.85	1,042,345.46	169,652.62
其他	6,193,648.06	2,275,551.60	1,741,607.24
合计	105,501,184.11	53,891,285.11	34,848,435.02

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大的账龄超过一年的应付账款。

19、 合同负债

合同负债情况如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
预收商品或服务款	56,376,653.61	61,580,797.81	47,511,894.07

合同负债主要涉及本集团在提供临床前研究服务及抗体开发前向客户收取预收款项，相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

截至 2020 年，2021 及 2022 年 12 月 31 日止年度，本集团包括在合同负债年初账面价值中的金额所确认的收入分别为人民币 32,830,407.34 元、人民币 33,842,799.20 元及人民币 28,461,579.92 元。

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

		2022 年			2022 年
	注	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	51,410,680.77	361,888,698.01	(381,822,503.79)	31,476,874.99
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	2,162,563.85	33,490,954.87	(31,229,804.79)	4,423,713.93
辞退福利		-	9,202,354.30	(8,716,255.19)	486,099.11
合计		53,573,244.62	404,582,007.18	(421,768,563.77)	36,386,688.03
	注	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	25,248,740.63	298,500,160.45	(272,338,220.31)	51,410,680.77
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	1,351,286.73	23,521,155.55	(22,709,878.43)	2,162,563.85
辞退福利		-	187,123.99	(187,123.99)	-
合计		26,600,027.36	322,208,439.99	(295,235,222.73)	53,573,244.62
	注	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	21,334,263.41	185,720,933.97	(181,806,456.75)	25,248,740.63
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	954,628.63	10,068,470.59	(9,671,812.49)	1,351,286.73
辞退福利		-	33,883.43	(33,883.43)	-
合计		22,288,892.04	195,823,287.99	(191,512,152.67)	26,600,027.36

(2) 短期薪酬

		2022 年			2022 年
		1 月 1 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		49,717,078.70	303,066,890.64	(323,800,482.19)	28,983,487.15
职工福利费		-	12,685,129.01	(12,685,129.01)	-
社会保险费		1,365,163.45	23,179,620.91	(22,269,726.80)	2,275,057.56
医疗保险费		1,308,158.82	22,363,366.85	(21,522,984.20)	2,148,541.47
工伤保险费		53,059.36	760,308.83	(707,633.30)	105,734.89
生育保险费		3,945.27	55,945.23	(39,109.30)	20,781.20
住房公积金		34,484.15	21,830,358.03	(21,838,876.18)	25,966.00
工会经费和职工教育经费		293,954.47	1,126,699.42	(1,228,289.61)	192,364.28
合计		51,410,680.77	361,888,698.01	(381,822,503.79)	31,476,874.99

	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	24,255,934.48	258,859,042.60	(233,397,898.38)	49,717,078.70
职工福利费	-	7,970,902.40	(7,970,902.40)	-
社会保险费	992,806.15	15,731,055.94	(15,358,698.64)	1,365,163.45
医疗保险费	962,615.51	15,028,014.31	(14,682,471.00)	1,308,158.82
工伤保险费	27,210.04	492,704.80	(466,855.48)	53,059.36
生育保险费	2,980.60	210,336.83	(209,372.16)	3,945.27
住房公积金	-	14,837,134.31	(14,802,650.16)	34,484.15
工会经费和职工教育经费	-	1,102,025.20	(808,070.73)	293,954.47
合计	25,248,740.63	298,500,160.45	(272,338,220.31)	51,410,680.77

	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	20,699,627.77	161,975,505.60	(158,419,198.89)	24,255,934.48
职工福利费	-	5,827,803.22	(5,827,803.22)	-
社会保险费	634,635.64	9,662,045.75	(9,303,875.24)	992,806.15
医疗保险费	561,086.97	9,350,364.07	(8,948,835.53)	962,615.51
工伤保险费	23,565.83	206,863.63	(203,219.42)	27,210.04
生育保险费	49,982.84	104,818.05	(151,820.29)	2,980.60
住房公积金	-	7,868,688.36	(7,868,688.36)	-
工会经费和职工教育经费	-	386,891.04	(386,891.04)	-
合计	21,334,263.41	185,720,933.97	(181,806,456.75)	25,248,740.63

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2022 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	2,095,290.78	32,524,380.03	(30,320,037.37)	4,299,633.44
失业保险费	67,273.07	966,574.84	(909,767.42)	124,080.49
合计	2,162,563.85	33,490,954.87	(31,229,804.79)	4,423,713.93

	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,291,258.50	22,757,372.78	(21,953,340.50)	2,095,290.78
失业保险费	60,028.23	763,782.77	(756,537.93)	67,273.07
合计	1,351,286.73	23,521,155.55	(22,709,878.43)	2,162,563.85

	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	913,301.60	9,603,529.72	(9,225,572.82)	1,291,258.50
失业保险费	41,327.03	464,940.87	(446,239.67)	60,028.23
合计	954,628.63	10,068,470.59	(9,671,812.49)	1,351,286.73

21、 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
个人所得税	1,706,274.29	2,007,463.79	876,015.26
增值税	1,207,740.40	2,759,078.76	256,584.70
企业所得税	804,027.97	-	-
其他	476,519.75	248,689.62	283,256.06
合计	4,194,562.41	5,015,232.17	1,415,856.02

22、 其他应付款

(1) 按款项性质列示：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付设备、工程款	108,533,761.95	117,909,361.82	51,841,233.80
应付中介服务费	15,183,040.24	4,050,019.52	-
其他	4,888,996.56	4,263,321.17	3,077,993.30
合计	128,605,798.75	126,222,702.51	54,919,227.10

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项：

于 2020 年 12 月 31 日，2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大的账龄超过一年的其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

项目	附注	2022 年	2021 年	2020 年
一年内到期的租赁负债	五、25(2)	44,938,150.08	26,896,423.25	14,106,099.71
一年内到期的长期应付款	五、24	<u>69,598,093.91</u>	<u>70,827,450.23</u>	<u>96,313,228.17</u>
合计		<u>114,536,243.99</u>	<u>97,723,873.48</u>	<u>110,419,327.88</u>

24、长期应付款

项目	注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付工程款	1	562,846,776.39	519,382,001.52	479,192,185.24
长期应付融资租赁款	2	59,080,295.23	-	-
长期应付投资款	3	<u>209,200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小计		831,127,071.62	519,382,001.52	479,192,185.24
减：一年内到期的长期应付款		<u>69,598,093.91</u>	<u>70,827,450.23</u>	<u>96,313,228.17</u>
合计		<u>761,528,977.71</u>	<u>448,554,551.29</u>	<u>382,878,957.07</u>

注 1：长期应付工程款主要为应付南通仕华与豪罗凯工程建设相关长期应付款，具体情况请参见附注五、11(2)。长期应付工程款按海门二期工程、海门三期工程及大兴工程的应付管理费及工程款的现值计算，实际利率分别为 8.99%、8.33%及 8.31%。

注 2：于 2022 年 7 月，本集团与北京大兴发展融资租赁有限公司(以下简称“大兴发展”)签订了融资性售后回租协议，将若干机器设备出售给大兴发展并将其租回，相关设备的购买价款共计人民币 6,000 万元，并在未来 5 年内分期支付租金。北京兴展融达融资担保有限公司为该协议提供连带责任保证担保，本公司以部分专利权提供质押反担保。该业务实质为抵押借款，本公司将其计入长期应付款核算。

注 3：如附注五、8 所述，本公司认缴但未实缴多玛医药的注册资本为人民币 2 亿元，根据相关投资协议的约定，本公司承诺在科创板发行股票后 3 个月内或不晚于 2025 年 3 月 31 日前支付该笔投资款及延期出资溢价，延期出资溢价根据每日利率 0.05%及延期期间计算。本公司将上述认缴未实缴的多玛医药的注册资本及承诺支付的延期出资溢价计入长期应付款。

长期应付款按未折现的合同现金流量的剩余付款期限的相关信息请参见附注八、2。

25、 租赁

(1) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
账面原值			
2020 年 1 月 1 日	10,284,612.36	-	10,284,612.36
本年增加金额	78,759,961.90	-	78,759,961.90
本年减少金额	-	-	-
外币报表折算差	(614,868.42)	-	(614,868.42)
2020 年 12 月 31 日	88,429,705.84	-	88,429,705.84
本年增加金额	20,217,054.10	9,706,142.91	29,923,197.01
本年减少金额	(6,079,860.81)	-	(6,079,860.81)
外币报表折算差	(63,247.68)	(30,365.01)	(93,612.69)
2021 年 12 月 31 日	102,503,651.45	9,675,777.90	112,179,429.35
本年增加金额	169,638,248.20	-	169,638,248.20
本年减少金额	(3,586,721.71)	-	(3,586,721.71)
外币报表折算差	630,169.26	843,909.99	1,474,079.25
2022 年 12 月 31 日	269,185,347.20	10,519,687.89	279,705,035.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
累计折旧			
2020 年 1 月 1 日余额	(2,505,715.46)	-	(2,505,715.46)
本年增加金额	(8,575,241.85)	-	(8,575,241.85)
本年减少金额	-	-	-
外币报表折算差	229,484.02	-	229,484.02
2020 年 12 月 31 日余额	(10,851,473.29)	-	(10,851,473.29)
本年增加金额	(20,108,247.74)	(3,210,047.52)	(23,318,295.26)
本年减少金额	-	-	-
外币报表折算差	542,835.81	260,613.73	803,449.54
2021 年 12 月 31 日余额	(30,416,885.22)	(2,949,433.79)	(33,366,319.01)
本年增加金额	(31,017,355.19)	(3,210,074.62)	(34,227,429.81)
本年减少金额	2,166,894.11	-	2,166,894.11
外币报表折算差	(17,715.83)	(853,616.86)	(871,332.69)
2022 年 12 月 31 日余额	(59,285,062.13)	(7,013,125.27)	(66,298,187.40)
账面价值			
2022 年 12 月 31 日	209,900,285.07	3,506,562.62	213,406,847.69
2021 年 12 月 31 日	72,086,766.23	6,726,344.11	78,813,110.34
2020 年 12 月 31 日	77,578,232.55	-	77,578,232.55

本集团租赁资产主要为办公用楼宇、实验用机器设备，租期 2 - 13 年不等。

本集团于 2014 年获当地政府及政府相关实体授予海门楼宇租赁权，自 2014 年 7 月起计十年免租。于 2022 年，本集团与当地政府及政府相关实体签署了补充协议，自 2022 年起本集团向政府相关实体支付租金人民币 4,731,643.92 元/年，并于支付后 15 日内，由当地政府给予同等金额的政府补助。因此，本集团于 2022 年按照上述补充协议确定的租金金额将海门楼宇租赁确认为使用权资产，并将收到的相关政府补助作为与收益相关的政府补助进行会计处理。

(2) 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期租赁负债	236,444,809.29	89,799,170.63	80,917,617.12
减：一年内到期的租赁负债	44,938,150.08	26,896,423.25	14,106,099.71
合计	191,506,659.21	62,902,747.38	66,811,517.41

项目	2022 年	2021 年	2020 年
选择简化处理方法的短期及低价值资产租赁费用	4,026,685.94	3,234,328.75	2,171,461.26
转租使用权资产取得的收入	-	1,049,899.17	1,586,724.00
与租赁相关的总现金流出	51,485,767.72	33,690,656.50	15,761,636.45

26、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			
- 与资产相关	89,934,261.15	92,797,153.59	90,121,111.11

涉及政府补助的项目：

2022 年

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关 / 与收益相关
模式化动物应用与产业化平台项目	84,796,249.97	-	-	2,202,500.40	-	82,593,749.57	资产相关
生物医药 CMC 基地项目补助	5,813,608.25	-	-	121,855.68	-	5,691,752.57	资产相关
大兴区促进科技成果转化项目（设备支持部分）	1,206,092.37	-	-	515,979.96	-	690,112.41	资产相关
模式动物应用与产业化基地项目	981,203.00	-	-	22,556.40	-	958,646.60	资产相关
合计	92,797,153.59	-	-	2,862,892.44	-	89,934,261.15	

2021 年

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关 / 与收益相关
模式化动物应用与产业化平台项目	87,121,111.11	-	-	2,324,861.14	-	84,796,249.97	资产相关
生物医药 CMC 基地项目补助	3,000,000.00	3,000,000.00	-	186,391.75	-	5,813,608.25	资产相关
大兴区促进科技成果转化项目（设备支持部分）	-	2,579,900.00	-	1,373,807.63	-	1,206,092.37	资产相关
模式动物应用与产业化基地项目	-	1,000,000.00	-	18,797.00	-	981,203.00	资产相关
合计	90,121,111.11	6,579,900.00	-	3,903,857.52	-	92,797,153.59	

2020 年

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关 / 与收益相关
模式化动物应用与产业化平台项目	88,100,000.00	-	-	978,888.89	-	87,121,111.11	资产相关
生物医药 CMC 基地项目补助	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	资产相关
合计	91,100,000.00	-	-	978,888.89	-	90,121,111.11	

27、 实收资本 / 股本

项目	注	金额
于 2020 年 1 月 1 日		36,500,000.00
股东投入资本	(1)	9,750,150.00
股东投入资本	(2)	8,895,612.00
股东投入资本	(3)	6,128,486.00
股份制改制	(4)	<u>298,725,752.00</u>
于 2020 年 12 月 31 日		360,000,000.00
发行新股	(5)	<u>14,929,920.00</u>
于 2021 年 12 月 31 日		374,929,920.00
发行新股	(6)	<u>24,468,500.00</u>
于 2022 年 12 月 31 日		<u>399,398,420.00</u>

- (1) 2020 年 9 月 14 日，本公司与祐和北京原股东签订股权转让协议，收购祐和北京 100% 的股权。此次收购完成后，本公司注册资本增加人民币 9,750,150.00 元。
- (2) 2020 年 9 月 23 日，D+轮投资人与本公司及其他相关方签署了《增资及股权转让协议》，各 D+轮投资人向本公司总投资人民币 850,000,000.00 元，其中计入实收资本人民币 8,895,612.00 元，总投资额超过实收资本部分人民币 841,104,388.00 元计入资本公积。
- (3) 2020 年 10 月 29 日，根据 2019 年股权激励计划、2020 年祐和股权激励计划及 2020 年股权激励计划，本公司收到现金对价人民币 97,850,529.00 元，其中人民币 6,128,486.00 元计入实收资本，人民币 91,722,043.00 元计入资本公积。
- (4) 2020 年 12 月 29 日，本公司改建为股份有限公司。根据本公司 2020 年 12 月 15 日召开的股东大会，本公司股东持有的股权被转换成 360,000,000.00 股普通股，每股面值人民币 1.00 元，经审计的净资产扣除股本后的余额部分计入本公司的资本公积。
- (5) 2021 年 5 月 31 日，本公司订立交叉轮融资投资协议，本公司收到股东缴纳投资款合计人民币 311,040,000.00 元，认购本公司的 14,929,920.00 股普通股，实际缴付投资款超过股票面值总额的股本溢价人民币 296,110,080.00 元计入资本公积。

- (6) 2022 年 9 月, 本公司完成公开发行境外上市外资股 (H 股), 并于香港联交所主板挂牌并上市交易, 本公司实际收到募集资金净额港币 592,096,046.38 元, 扣除相关上市服务费用后, 募集资金净额折合人民币 500,696,818.66 元, 其中人民币 24,468,500.00 元计入股本, 人民币 476,228,318.66 元计入资本公积。

28、 资本公积

2022 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,642,282,829.35	476,228,318.66	-	2,118,511,148.01
其他 (注)	31,484,947.23	17,851,397.87	-	49,336,345.10
合计	1,673,767,776.58	494,079,716.53	-	2,167,847,493.11

2021 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,342,721,376.30	299,561,453.05	-	1,642,282,829.35
其他 (注)	7,184,344.34	24,300,602.89	-	31,484,947.23
合计	1,349,905,720.64	323,862,055.94	-	1,673,767,776.58

2020 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,045,585,764.14	1,561,359,520.34	(1,264,223,908.18)	1,342,721,376.30
其他 (注)	-	7,184,344.34	-	7,184,344.34
合计	1,045,585,764.14	1,568,543,864.68	(1,264,223,908.18)	1,349,905,720.64

注: 资本公积-其他主要为本集团股份支付解锁前对应确认的相关费用 (具体情况请参见附注十一), 及联营公司多玛医药的其他权益变动的影响 (具体情况请参见附注五、8)。

29、 库存股

2022 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股 (注 1)	-	18,986,323.84	-	18,986,323.84

2021 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	-	-	-	-

2020 年

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股 (注 2)	853,116,818.56	850,732,580.00	1,703,849,398.56	-

注 1：于 2022 年 10 月 17 日，本公司董事会审议通过了《关于建议采纳股份奖励计划 (H 股) 的议案》(“2022 年股票奖励计划”)，根据该计划，公司可以向集团的合格董事和员工授予限制性股份，自股东大会批准该计划之日起十年内保持有效。2022 年股票奖励计划于 2022 年 11 月 7 日获临时股东大会批准。

本公司已委任一名受托人(“受托人”)管理股票奖励计划。受托人的主要活动是为公司合格员工的利益管理和持有公司股份，以实现股票奖励计划。根据该计划，受托人将在市场上以本公司出资的现金购买本公司股份，并为相关员工持有该等股份，直至该等股份按照股票奖励计划的规定归属于相关受益人。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司通过受托人累计回购公司 H 股 828,500 股，成交总金额为人民币 18,986,323.84 元。回购的股份将全部用于授予员工股份激励。

注 2：2020 年 9 月前，多轮独立投资者对本公司进行增资，根据公司与投资者之间的投资协议，该部分投资者享有回售等优先权利，可于若干或有事项发生时选择由本公司或本公司实际控制人赎回该等投资。本公司在收到投资款时确认为权益，同时就该等增资的回购义务确认为金融负债，对应确认金融负债的金额计入“库存股”。

2016 年至 2018 年，多轮独立投资者对祐和北京进行增资，根据祐和北京与投资者之间的投资协议，该部分投资者享有回售等优先权利，可于若干或有事项发生时选择由祐和北京或祐和北京实际控制人赎回该等投资。祐和北京在收到投资款时确认为权益，同时就该等增资的回购义务确认为金融负债。2020 年 9 月，如附注六、1 所述，本公司向祐和北京全体原股东发行股份以收购祐和北京 100%股权，上述由祐和北京发行的带优先权的股份已由本公司发行的带优先权的股份取代。

2020 年 10 月，由于上述所有独立投资者与本公司签署了取消赎回权的协议，本公司向该等投资者支付现金的合同义务已随即终止，故此该等金融工具已全部由金融负债重新分类为权益。

30、其他综合收益

项目	2022 年发生额						
	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	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
以后将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：外币报表折算差额	834,290.56	1,440,732.81	-	-	1,440,732.81	-	2,275,023.37
项目	2021 年发生额						
	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	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
以后将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：外币报表折算差额	252,369.97	581,920.59	-	-	581,920.59	-	834,290.56

项目	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	2020 年发生额					归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
		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	
以后将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：外币报表折算差额	(1,906,510.31)	1,902,565.99	-	-	2,158,880.28	(256,314.29)	252,369.97

31、 未分配利润

项目	注	2022 年	2021 年	2020 年
调整前上年年末未分配利润		(802,323,424.69)	(256,747,317.27)	(473,275,223.75)
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	1	-	-	(119,763,395.38)
调整后年初未分配利润		(802,323,424.69)	(256,747,317.27)	(593,038,619.13)
加：本年归属于母公司股东的净利 润		(601,944,725.11)	(545,576,107.42)	(428,091,571.08)
减：股份制改制		-	-	764,382,872.94
年末未分配利润		(1,404,268,149.80)	(802,323,424.69)	(256,747,317.27)

注 1： 由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未弥补亏损人民币 119,763,395.38 元 (参见附六、1)。

32、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年		2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,359,682.39	141,856,115.55	352,913,874.71	106,508,017.65	251,303,950.79	85,924,718.59
其他业务	521,086.92	274,778.73	1,641,049.91	607,188.42	2,237,879.95	624,604.44
合计	533,880,769.31	142,130,894.28	354,554,924.62	107,115,206.07	253,541,830.74	86,549,323.03
其中：合同产生的收入	533,880,769.31	不适用	353,505,025.45	不适用	252,037,478.39	不适用
其他收入	-	不适用	1,049,899.17	不适用	1,504,352.35	不适用

(2) 合同产生的收入情况

项目	2022 年	2021 年	2020 年
按商品转让的时间分类			
在某一时刻确认收入	<u>533,880,769.31</u>	<u>353,505,025.45</u>	<u>252,037,478.39</u>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截至 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 31 日，分摊至本集团现有合同下剩余履约义务的交易价总额分别为人民币 130,492,850.00 元、人民币 166,730,447.65 元及人民币 177,111,884.01 元，预计将在未来 3 年内确认为收入。

33、税金及附加

项目	2022 年	2021 年	2020 年
印花税	483,340.60	437,023.66	653,532.58
环境保护税	5,496.95	253,346.27	27,020.88
土地使用税	289,827.62	221,859.52	281,526.56
房产税	1,851,003.25	598,142.28	299,071.14
其他	<u>301,407.73</u>	<u>447,125.03</u>	<u>107,308.79</u>
合计	<u>2,931,076.15</u>	<u>1,957,496.76</u>	<u>1,368,459.95</u>

34、销售费用

项目	2022 年	2021 年	2020 年
人工费用	39,209,093.23	30,193,960.51	23,747,171.92
股份支付	661,138.84	979,011.83	345,550.66
宣传费	3,738,315.96	5,558,653.45	3,101,420.42
租赁费	163,956.67	273,452.97	422,416.98
会议会展费	3,781,832.07	3,310,319.90	2,001,748.61
交通及差旅费	565,626.56	406,114.91	662,587.28
业务招待费	207,409.26	54,684.33	92,511.79
办公费	489,515.33	165,464.25	25,790.19
服务费	781,792.24	916,759.44	980,479.19
其他	<u>648,952.74</u>	<u>173,498.96</u>	<u>275,929.56</u>
合计	<u>50,247,632.90</u>	<u>42,031,920.55</u>	<u>31,655,606.60</u>

35、 管理费用

项目	2022 年	2021 年	2020 年
人工费用	91,306,479.44	68,754,438.56	49,202,534.24
股份支付	4,900,706.40	11,319,786.88	126,678,593.49
中介服务费	77,320,942.15	31,764,421.57	19,815,605.11
办公费	13,177,299.97	10,695,088.35	15,872,009.00
折旧摊销费	35,324,598.77	29,164,730.94	11,362,387.77
业务招待费	2,119,457.20	2,112,314.52	808,797.49
能源动力费	6,387,564.26	5,097,974.83	5,316,152.22
租赁费	4,026,685.94	3,234,328.75	2,171,461.26
交通及差旅费	2,577,716.72	1,122,057.65	1,431,494.22
招聘费	2,985,010.13	5,708,679.92	1,785,458.81
会议费	536,389.11	591,400.80	759,061.03
维修费	3,516,655.61	3,279,902.43	614,501.75
其他	11,242,588.90	8,224,697.09	3,842,264.87
合计	255,422,094.60	181,069,822.29	239,660,321.26

36、 研发费用

项目	2022 年	2021 年	2020 年
直接材料	161,166,002.15	111,403,606.37	51,211,164.01
人工费用	223,155,011.24	172,680,095.25	85,756,566.58
技术服务费	140,202,858.94	126,296,003.55	75,714,243.69
测试化验加工费	25,307,853.66	21,230,352.13	21,929,756.46
折旧摊销费	92,229,664.32	65,690,960.42	22,823,094.32
股份支付	9,751,488.87	15,453,177.23	5,428,755.63
能源动力费	21,742,080.70	18,689,846.74	7,574,358.51
其他	25,612,413.11	27,040,735.32	5,868,307.75
合计	699,167,372.99	558,484,777.01	276,306,246.95

37、 财务费用

项目	2022 年	2021 年	2020 年
利息支出	56,619,076.39	39,424,544.38	22,536,724.97
减：资本化的利息支出	(479,732.16)	-	-
利息收入	(2,166,909.87)	(12,505,573.12)	(5,749,224.09)
净汇兑(收益)/损失	(27,373,638.30)	1,776,236.45	6,590,128.51
股权回购义务相关的金融负债的利息支出 (注 1)	-	-	95,814,963.92
其他财务费用	249,750.17	367,887.08	108,868.35
合计	26,848,546.23	29,063,094.79	119,301,461.66

注 1：如附注五、29 所述，2020 年度，股权回购义务相关的金融负债的利息支出为人民币 95,814,963.92 元。

38、 其他收益

项目	附注	2022 年	2021 年	2020 年
政府补助	五、51	14,544,265.20	12,487,720.53	4,614,239.49
个税手续费返还		531,653.16	160,079.27	5,611.61
合计		15,075,918.36	12,647,799.80	4,619,851.10

39、 投资收益

项目	2022 年	2021 年	2020 年
权益法核算的长期股权投资(损失)/收益	(14,769,847.81)	(401,646.92)	86,681.07
处置长期股权投资产生的投资收益(注 1)	25,427,316.94	-	-
处置衍生金融工具取得的投资亏损(注 2)	(2,414,400.00)	-	-
赎回理财产品产生的投资收益	-	627,080.93	3,263,982.97
合计	8,243,069.13	225,434.01	3,350,664.04

注 1：如附注五、8 所述，本公司因恺伟生物的剩余权益账面价值与公允价值的差异确认为投资收益人民币 23,730,147.02 元，因多玛的剩余权益账面价值与公允价值的差异确认为投资收益人民币 1,697,169.92 元。

注 2：于 2022 年本公司购买了三笔远期外汇合约并于当年结算完毕。

40、公允价值变动收益

项目	2022 年	2021 年	2020 年
理财产品	47,322.28	1,507,420.00	2,922,270.90
以公允价值计量的金融资产（注 1）	19,222,076.46	-	-
生物资产	<u>3,923,436.03</u>	<u>9,811,853.47</u>	<u>19,210,752.04</u>
合计	<u>23,192,834.77</u>	<u>11,319,273.47</u>	<u>22,133,022.94</u>

注 1：如附注五、9 所述，2022 年度因本公司持有恺佻生物的股权而产生的公允价值变动为人民币 19,222,076.46 元。

41、信用减值损失

项目	2022 年	2021 年	2020 年
应收账款	1,384,407.51	2,889,084.19	1,403,029.92
其他应收款	<u>37,727.12</u>	<u>29,550.60</u>	<u>250,521.01</u>
合计	<u>1,422,134.63</u>	<u>2,918,634.79</u>	<u>1,653,550.93</u>

42、资产减值损失

项目	2022 年	2021 年	2020 年
存货跌价准备	<u>3,387,408.10</u>	<u>1,806,592.30</u>	<u>2,624,922.42</u>

43、资产处置收益

项目	2022 年	2021 年	2020 年
固定资产处置利得	<u>3,288.20</u>	<u>778,652.84</u>	<u>-</u>

44、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
非流动资产毁损报废利得	109,905.18	116,801.82	38,884.43
其他	<u>11,965.19</u>	<u>18,742.54</u>	<u>5,357.72</u>
合计	<u><u>121,870.37</u></u>	<u><u>135,544.36</u></u>	<u><u>44,242.15</u></u>

(2) 营业外支出分项目情况如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
非流动资产毁损报废损失	195,627.91	753,631.15	1,219,415.86
罚款支出	52,814.27	3,063.17	42,342.63
捐赠支出	50,000.00	100,000.00	-
其他	<u>15,040.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>313,482.88</u></u>	<u><u>856,694.32</u></u>	<u><u>1,261,758.49</u></u>

45、 所得税费用

项目	2022 年	2021 年	2020 年
按税法及相关规定计算的当年所得税	804,027.97	-	-
递延所得税的变动	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>804,027.97</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

(1) 所得税费用与会计亏损的关系如下:

项目	2022 年	2021 年	2020 年
税前亏损	(601,352,892.62)	(545,642,609.78)	(476,692,040.32)
按税率 25%计算的预期所得税	(150,338,223.16)	(136,410,652.45)	(119,173,010.08)
子公司适用不同税率的影响	36,715,945.73	34,016,733.73	22,643,282.92
非应税收入的影响	-	-	(13,002.16)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,037,699.76	320,858.13	92,051.26
研发费用加计扣除的影响	(77,198,961.30)	(41,143,952.39)	(17,991,746.12)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	184,768,070.83	145,005,470.21	115,021,343.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2,180,503.89)	(1,788,457.23)	(578,919.62)
本年所得税费用	804,027.97	-	-

46、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

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净亏损除以本公司发行在外或视同发行在外的普通股的加权平均数计算。

如附注一所述，于 2020 年 12 月 29 日，本公司整体变更成为股份有限公司，发行 360,000,000 股普通股，每股面值人民币 1 元。基本及稀释每股收益是视同上述普通股自 2020 年 1 月 1 日即已发行的基础上计算所得。

	2022 年	2021 年	2020 年
归属于本公司普通股股东的合并净亏损	(601,944,725.11)	(545,576,107.42)	(217,256,564.08)
本公司发行在外普通股的加权平均数	381,003,711.67	362,410,560.00	129,055,018.34
基本每股收益 (元 / 股)	(1.58)	(1.51)	(1.68)

归属于本公司普通股股东的合并净亏损计算过程如下：

	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
归属于本公司股东的合并净亏损	(601,944,725.11)	(545,576,107.42)	(428,091,571.08)
归属于本公司优先股股东的合并净亏损	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(210,835,007.00)</u>
归属于本公司普通股股东的合并净亏损	<u>(601,944,725.11)</u>	<u>(545,576,107.42)</u>	<u>(217,256,564.08)</u>

普通股的加权平均数计算过程如下：

	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
年初已发行普通股股数	374,929,920.00	360,000,000.00	214,445,716.25
视为增发普通股的影响	-	-	23,129,775.11
增发普通股的影响	6,117,125.00	2,410,560.00	-
同一控制下企业合并的影响	-	-	16,720,004.46
优先股的影响	-	-	(125,240,477.48)
库存股的影响	<u>(43,333.33)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年末普通股的加权平均数	<u>381,003,711.67</u>	<u>362,410,560.00</u>	<u>129,055,018.34</u>

(2) 稀释每股收益

于报告期内，本集团的优先股具有反稀释作用，故在计算稀释性每股收益时不予考虑，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

47、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
营业收入	533,880,769.31	354,554,924.62	253,541,830.74
减：产成品的存货变动	(12,468,769.82)	(34,081,087.21)	(11,837,719.81)
耗用的直接材料	176,268,673.90	131,411,234.02	79,404,093.76
职工薪酬费用	404,582,007.18	322,208,439.99	195,823,287.99
股份支付费用	15,313,334.11	27,751,975.94	132,452,899.78
技术服务费用	140,202,858.94	122,213,052.81	75,714,243.69
折旧和摊销费用	174,098,898.42	121,228,668.45	43,355,818.56
中介服务费用	77,320,942.15	31,764,421.57	19,815,605.11
测试加工费用	25,307,853.66	21,230,352.13	21,929,756.46
财务费用	26,848,546.23	29,063,094.79	119,301,461.66
投资收益	(8,243,069.13)	(225,434.01)	(3,350,664.04)
公允价值变动收益	(23,192,834.77)	(11,319,273.47)	(22,133,022.94)
其他费用	139,003,608.55	138,230,939.43	78,540,594.50
营业利润	<u>(601,161,280.11)</u>	<u>(544,921,459.82)</u>	<u>(475,474,523.98)</u>

48、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年	2021 年	2020 年
利息收入	2,166,909.87	4,859,144.56	4,564,362.98
政府补助	12,213,025.92	8,583,563.01	3,646,573.82
收回代垫税费	1,988,659.22	9,035,941.06	6,003,235.82
员工退回备用金及其他	16,965.19	164,430.59	373,120.62
合计	<u>16,385,560.20</u>	<u>22,643,079.22</u>	<u>14,587,293.24</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
财务手续费	249,750.17	367,887.08	108,868.35
中介费用	35,131,741.35	32,681,181.01	20,796,084.30
办公费	13,666,815.30	10,860,552.60	15,897,799.19
水电费	6,387,564.26	5,097,974.83	5,316,152.22
会议宣传费	7,520,148.03	8,868,973.35	5,103,169.03
租赁费	4,190,642.61	3,507,781.72	2,593,878.24
差旅费	2,577,716.72	888,308.47	1,431,494.22
业务招待费	2,119,457.20	2,112,314.52	808,797.49
员工备用金	1,767,025.22	736,700.10	601,027.85
代垫税费	1,988,659.22	9,035,941.06	6,003,235.82
其他	<u>19,078,811.89</u>	<u>15,254,693.92</u>	<u>12,048,785.55</u>
合计	<u>94,678,331.97</u>	<u>89,412,308.66</u>	<u>70,709,292.26</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
收到股东偿还的借款及利息	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,261,973.05</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
股东借款	-	-	15,000,000.00
处置子公司	<u>6,856,886.90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,856,886.90</u>	<u>-</u>	<u>15,000,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
售后回租	<u>60,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年	2021 年	2020 年
支付租赁本金和利息费用	34,515,015.13	22,624,595.69	7,787,373.39
偿还长期应付款	17,214,068.68	42,170,404.31	55,280,191.30
支付中介机构上市服务款	22,956,157.16	26,805,439.04	-
支付租赁相关的信用证保证金	15,738,816.51	-	-
回购股份	18,986,323.84	-	-
合计	109,410,381.32	91,600,439.04	63,067,564.69

49、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
净利润	(602,156,920.59)	(545,642,609.78)	(476,692,040.32)
加：资产减值损失	3,387,408.10	1,806,592.30	2,624,922.42
信用减值准备	1,422,134.63	2,918,634.79	1,653,550.93
财务费用	56,139,344.23	31,778,115.82	117,166,827.77
固定资产折旧	95,056,383.27	73,941,609.22	27,666,350.11
无形资产摊销	4,195,157.59	2,774,590.68	1,737,342.89
长期待摊费用摊销	40,619,927.40	21,194,173.29	5,376,883.71
使用权资产折旧	34,227,429.81	23,318,295.26	8,575,241.85
处置或报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的 (收益) / 损失	82,434.53	(141,823.51)	1,180,531.43
投资收益	(8,243,069.13)	(225,434.01)	(3,350,664.04)
股份支付	15,313,334.11	27,751,975.94	132,452,899.78
公允价值变动收益	(23,192,834.77)	(11,319,273.47)	(22,133,022.94)
存货的增加	(9,893,849.08)	(33,566,594.38)	(10,280,329.95)
生物资产的增加	(950,775.18)	(869,660.10)	(539,957.40)
经营性应收项目的减少 / (增加)	24,919,901.45	(40,928,158.15)	(51,834,810.03)
经营性应付项目的增加	65,809,337.97	81,432,541.90	35,819,691.48
经营活动产生的现金流量净额	(303,264,655.66)	(365,777,024.20)	(230,576,582.31)

(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	610,882,308.71	466,444,903.76	697,293,221.72
减: 现金及现金等价物的年初余额	466,444,903.76	697,293,221.72	246,383,543.26
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	144,437,404.95	(230,848,317.96)	450,909,678.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年	2021 年	2020 年
库存现金	2,895.03	684.03	824.03
可随时用于支付的银行存款	610,879,413.68	466,444,219.73	697,292,397.69
年末现金及现金等价物余额	610,882,308.71	466,444,903.76	697,293,221.72

50、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	15,738,816.51	-	52,750,356.00	票据和信用证保证金
固定资产	501,999,485.02	450,391,938.20	363,496,941.43	注 1、2 及 3
无形资产	10,081,548.34	10,348,000.10	10,658,070.24	注 2
在建工程	-	-	44,694,832.40	注 2
	527,819,849.87	460,739,938.30	471,600,200.07	

注 1: 如附注五、24 注 2 所述, 本集团与大兴发展签订了融资性售后回租协议, 该业务实质为抵押借款。截止 2022 年 12 月 31 日, 相关设备账面价值为人民币 50,562,835.50 元。

注 2: 如附注五、11 (2) 注 2 所述, 豪罗凯为本集团海门二期工程的施工单位, 于建设期间提前为项目提供资金。本集团将在工程竣工后第六年付清全部建设开支后方可获取房产证及土地使用权证。截止 2022 年 12 月 31 日, 本集团尚未付清全部款项, 暂未获取相关房产证及土地使用权证。

注 3: 本集团子公司 Biocytogen Boston Corporation 以相关固定资产作为租赁协议相关债务的担保。于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 相关固定资产的账面价值分别为人民币 3,862,696.04 元、人民币 8,235,580.76 元、人民币 7,113,243.65 元。

51、 政府补助

政府补助的基本情况

2022 年

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
以前年度收到政府补助（摊销部分）：			
模式化动物应用与产业化平台项目	88,100,000.00	计入递延收益/ 其他收益	2,202,500.40
生物医药 CMC 基地项目补助	6,000,000.00	计入递延收益/ 其他收益	121,855.68
大兴区促进科技成果转移转化项目（设备支持部分）	2,579,900.00	计入递延收益/ 其他收益	515,979.96
模式动物应用与产业化基地项目	1,000,000.00	计入递延收益/ 其他收益	22,556.40
当年收到政府补助：			
中关村企业专利与技术标准项目补贴—支持重点企业开展 PCT 等高价值专利布局	500,000.00	计入其他收益	500,000.00
北京市知识产权资助金	512,500.00	计入其他收益	512,500.00
大兴区人才政策兑现奖励资金	4,850,000.00	计入其他收益	4,850,000.00
海门区科创园房屋租赁补贴	4,731,643.92	计入其他收益	4,731,643.92
其他	1,087,228.84	计入其他收益	1,087,228.84
合计			<u>14,544,265.20</u>

2021 年

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
以前年度收到政府补助（摊销部分）：			
模式化动物应用与产业化平台项目	88,100,000.00	计入递延收益 / 其他收益	2,324,861.14
生物医药 CMC 基地项目补助	3,000,000.00	计入递延收益 / 其他收益	186,391.75
当年收到政府补助：			
生物医药 CMC 基地项目补助	3,000,000.00	计入递延收益	-
大兴区促进科技成果转移转化项目（设备支持部分）	2,579,900.00	计入递延收益 / 其他收益	1,373,807.63
模式化动物应用与产业化基地项目	1,000,000.00	计入递延收益 / 其他收益	18,797.00
大兴区人才政策兑现奖励资金	3,500,000.00	计入其他收益	3,500,000.00
大兴区促进科技成果转移转化项目（投资支持和海外专利预警部分）	2,481,400.00	计入其他收益	2,481,400.00
2021 年江苏省重点研发计划（产业前瞻与关键核心技术）专项资金—重度免疫缺陷（B-NDG）系列小鼠的研发项目	600,000.00	计入其他收益	600,000.00
其他	2,002,463.01	计入其他收益	2,002,463.01
合计			12,487,720.53

2020 年

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
以前年度收到政府补助（摊销部分）：			
模式化动物应用与产业化平台项目	88,100,000.00	计入递延收益 / 其他收益	978,888.89
生物医药 CMC 基地项目补助	3,000,000.00	计入递延收益	-
当年收到政府补助：			
抗体药物研发项目补助	970,000.00	计入其他收益	970,000.00
其他	2,665,350.60	计入其他收益	2,665,350.60
合计			4,614,239.49

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	自年初至合并日			2019 年	
					收入	净亏损	净现金流入	收入	净亏损
祐和医药科技(北京)有限公司	30.21%	受同一实际控制人控制且该控制非暂时性	2020 年 9 月 14 日	取得实际控制权	-	(78,888,147.87)	28,384,891.48	14,150,943.40	(78,577,990.51)

祐和医药科技(北京)有限公司(“祐和北京”)是于 2016 年 11 月 11 日在中国北京成立的公司,总部位于北京,主要从事药物技术开发。

由于本公司与祐和北京同受沈月雷和倪健的最终控制且该控制非暂时性,因此本公司按照同一控制下企业合并的相关规定进行会计处理及编制合并财务报表,即视同祐和北京在报告期初已纳入本公司合并范围。

(2) 合并成本

2020 年 9 月,根据本公司与祐和北京的全部股东签署的《增资协议》,祐和北京的全部股东以其持有的祐和北京 100%股权对本公司进行增资,根据北京中勤永励资产评估有限责任公司出具的《祐和医药科技(北京)有限公司评估报告书》(中勤永励评字【2020】第 290763 号),交易双方确定祐和北京的公允价值为人民币 79,772.79 万元并以此作为收购对价。本公司自同一控制下企业合并中取得祐和北京 30.21%股权,自祐和北京其他少数股东(包括本公司股东国投高新(深圳)创业投资基金(有限合伙)、招银成长柒号投资(深圳)合伙企业(有限合伙)、百奥维达中国人民币基金有限公司、国投(宁波)科技成果转化创业投资基金合伙企业(有限合伙)、北京元清本草股权投资中心(有限合伙)(曾用名“苏州元清本草股权投资中心(有限合伙)”)、国投(上海)科技成果转化创业投资基金企业(有限合伙)、深圳市招银共赢股权投资合伙企业(有限合伙)、朱明臣、Astral Eminent Limited)处取得祐和北京的剩余股权并构成权益性交易,交易完成后,本公司新增注册资本人民币 975.02 万元,本公司持有祐和北京 100%股权。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值:

祐和医药科技(北京)有限公司		
	合并日	2019 年 12 月 31 日
资产:		
流动资产	84,114,158.29	51,947,602.90
非流动资产	10,232,976.48	6,875,960.67
负债:		
流动负债	116,116,427.58	21,816,626.72
非流动负债	323,967,747.95	306,228,021.94
取得的净负债	<u>(345,737,040.76)</u>	<u>(269,221,085.09)</u>

2、 处置子公司

如附注五、8（1）注3所述，因本公司对多玛医药的股权被稀释至18.26%，多玛医药于2022年5月不再纳入本公司合并范围。本集团由于丧失对多玛医药的控制权而产生的利得为人民币1,697,169.92元。

3、 其他原因的合并范围变动

本集团报告期内新设子公司和注销子公司的详细信息于附注七、1 中列示。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	成立日期	注册资本	持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
						直接	间接	
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	北京	北京	生物技术开发及技术服务	2014 年 6 月 25 日	人民币 1500 万元	100%		设立
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	江苏	江苏	生物技术开发及技术服务	2014 年 10 月 14 日	人民币 1111.11 万元	100%		设立
Biocytogen LLC (注 1)	美国	美国	生物技术开发及技术服务	2008 年 6 月 25 日	-	100%		同一控制下企业合并
Biocytogen Boston Corp	美国	美国	生物技术开发及技术服务	2018 年 6 月 19 日	-	100%		设立
祐和医药科技(北京)有限公司	北京	北京	生物技术开发及技术服务	2016 年 11 月 11 日	人民币 5263.16 万元	100%		同一控制下企业合并
Eucure Biopharma Boston Corp.	美国	美国	生物技术开发及技术服务	2018 年 5 月 29 日	-		100%	同一控制下企业合并
枫叶宠物医院(北京)有限公司(注 2)	北京	北京	生物技术开发及技术服务	2020 年 3 月 4 日	人民币 1000 万元	100%		设立
海门合创动物实验科技有限公司	江苏	江苏	生物技术开发及技术服务	2016 年 2 月 26 日	人民币 1000 万元		51%	设立
多玛医药科技(苏州)有限公司(注 3)	江苏	江苏	生物技术开发及技术服务	2021 年 9 月 16 日	人民币 115000 万元	100%		设立
思道医药科技(苏州)有限公司(注 3)	江苏	江苏	生物技术开发及技术服务	2022 年 2 月 15 日	人民币 1000 万元		100%	设立
百奥赛图(上海)医药科技有限公司(注 2)	上海	上海	生物技术开发及技术服务	2022 年 5 月 12 日	人民币 1000 万元	100%		设立
Biocytogen Europe Innovation Center GmbH(注 2)	德国	德国	生物技术开发及技术服务	2022 年 12 月 22 日	欧元 30 万元	100%		设立

注 1：Biocytogen LLC 于 2021 年 6 月 30 日因注销而不再纳入本公司合并范围。

注 2：该等公司为本集团报告期内新设立的公司。

注 3：该等公司为本集团报告期内新设立的公司，2022 年不再纳入合并范围，详见附注五、8(1)(注 3)所述。

2、 在联营企业中的权益

项目	2022 年	2021 年	2020 年
联营企业			
- 重要的联营企业	197,944,197.12	-	-
- 不重要的联营企业	-	9,685,034.15	10,086,681.07
减：减值准备	-	-	-
合计	<u>197,944,197.12</u>	<u>9,685,034.15</u>	<u>10,086,681.07</u>

(1) 重要联营企业：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 直接	间接	对合营企业或联 营企业投资的 会计处理方法	对本集团活 动 是否具有战 略性
多玛医药	江苏	江苏	生物技术开发 及技术服务	18.26%	-	权益法	115,000 万元 是

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息，该联营企业的主要财务信息是按统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程：

	<u>多玛医药</u> 2022 年
流动资产	455,836,991.43
非流动资产	631,998,788.53
资产合计	1,087,835,779.96
流动负债	1,021,232.36
非流动负债	2,863,988.00
负债合计	3,885,220.36
净资产	1,083,950,559.60
少数股东权益	29,567.51
归属于母公司股东权益	1,083,980,127.11
按持股比例计算的净资产份额	197,944,197.12
加：取得投资时形成的商誉	-
减：未实现的内部交易损益抵销	-
减值准备	-
其他	-
对联营企业投资的账面价值	197,944,197.12
营业收入	-
净利润	(65,882,471.73)
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	(65,882,471.73)
本年收到的来自联营企业的股利	-

(3) 不重要联营企业:

	<u>2022 年</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
联营企业			
投资账面价值合计	-	9,685,034.15	10,086,681.07
下列各项按持股比例计算的合计数			
- 净利润	(569,963.22)	(401,646.92)	86,681.07
- 其他综合收益	-	-	-
- 综合收益总额	<u>(569,963.22)</u>	<u>(401,646.92)</u>	<u>86,681.07</u>

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报告期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本报告期发生的变化等。

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和应收账款等。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。本集团没有提供任何其他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。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的比例分别为 22%、32% 和 32%。

对于应收账款，本集团管理层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）。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、2 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。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，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各报告年末的现行利率) 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 年末折现的合同现金流量					资产负债表 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	
应付票据	40,689,310.55	-	-	-	40,689,310.55	40,689,310.55
应付账款	105,501,184.11	-	-	-	105,501,184.11	105,501,184.11
其他应付款	128,605,798.75	-	-	-	128,605,798.75	128,605,798.75
短期借款	122,174,453.61	-	-	-	122,174,453.61	119,754,437.81
租赁负债 (含一年内到期的部分)	48,404,809.90	40,373,153.77	91,045,894.36	152,804,299.88	332,628,157.91	236,444,809.29
长期应付款 (含一年内到期的部分)	78,861,017.44	89,145,295.75	832,656,435.39	109,200,000.00	1,109,862,748.58	831,127,071.62
合计	524,236,574.36	129,518,449.52	923,702,329.75	262,004,299.88	1,839,461,653.51	1,462,122,612.13

项目	2021 年末折现的合同现金流量					资产负债表 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	
应付票据	48,549,233.46	-	-	-	48,549,233.46	48,549,233.46
应付账款	53,891,285.11	-	-	-	53,891,285.11	53,891,285.11
其他应付款	126,222,702.51	-	-	-	126,222,702.51	126,222,702.51
租赁负债 (含一年内到期的部分)	27,805,302.52	27,926,880.41	31,272,238.53	22,332,946.00	109,337,367.46	89,799,170.63
长期应付款 (含一年内到期的部分)	78,524,965.55	86,576,059.12	334,420,230.07	256,989,952.93	756,511,207.67	519,382,001.52
合计	334,993,489.15	114,502,939.53	365,692,468.60	279,322,898.93	1,094,511,796.21	837,844,393.23

项目	2020 年末折现的合同现金流量					资产负债表 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	
应付票据	52,750,356.00	-	-	-	52,750,356.00	52,750,356.00
应付账款	34,848,435.02	-	-	-	34,848,435.02	34,848,435.02
其他应付款	54,919,227.10	-	-	-	54,919,227.10	54,919,227.10
租赁负债 (含一年内到期的部分)	14,654,488.91	16,596,911.33	43,142,568.12	32,730,670.55	107,124,638.91	80,917,617.12
长期应付款 (含一年内到期的部分)	102,629,281.28	50,304,965.56	245,132,928.21	299,556,505.93	697,623,680.98	479,192,185.24
合计	259,801,788.31	66,901,876.89	288,275,496.33	332,287,176.48	947,266,338.01	702,627,820.48

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。本集团所持有的计息金融工具不具有重大利率风险。

4、汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账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) 本集团于报告期内各资产负债表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。

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金						
- 美元	42,224,784.29	294,078,732.67	23,896,849.80	152,359,145.27	45,020.21	293,752.37
- 港币	137,975,164.66	123,249,075.34	-	-	-	-
应收账款						
- 美元	5,843,546.90	40,697,966.74	2,327,792.79	14,841,308.49	33,551.33	218,919.10
- 港币	375,635.16	335,543.62	80,423.00	65,753.84	-	-
应付账款						
- 美元	(1,431,618.97)	(9,970,653.48)	(888,756.77)	(5,666,446.54)	(76,061.51)	(496,293.75)
- 港币	(1,503,235.53)	(1,342,795.20)	-	-	-	-
- 欧元	(17,840.92)	(132,431.37)	-	-	-	-
- 日元	(860,744.00)	(45,066.83)	(50,000.00)	(2,770.75)	-	-
- 英镑	(700,000.00)	(5,875,870.00)	-	-	-	-
资产负债表敞口净额						
- 美元	46,636,712.22	324,806,045.93	25,335,885.82	161,534,007.22	2,510.03	16,377.72
- 港币	136,847,564.29	122,241,823.76	80,423.00	65,753.84	-	-
- 欧元	(17,840.92)	(132,431.37)	-	-	-	-
- 日元	(860,744.00)	(45,066.83)	(50,000.00)	(2,770.75)	-	-
- 英镑	(700,000.00)	(5,875,870.00)	-	-	-	-

- (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	6.73	6.45	6.90	6.96	6.38	6.52
港币	0.86	0.83	0.89	0.89	0.82	0.84
欧元	7.07	7.63	7.88	7.42	7.22	8.03
日元	0.05	0.06	0.06	0.05	0.06	0.06
英镑	8.30	8.88	8.85	8.39	8.61	8.89

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于报告期内各资产负债表日人民币对美元和港币的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2022 年 12 月 31 日		
美元	16,240,302.30	16,240,302.30
港元	6,112,091.19	6,112,091.19
欧元	(6,621.57)	(6,621.57)
日元	(2,253.34)	(2,253.34)
英镑	(293,793.50)	(293,793.50)
合计	22,049,725.08	22,049,725.08
2021 年 12 月 31 日		
美元	8,076,700.36	8,076,700.36
港元	3,287.69	3,287.69
日元	(138.54)	(138.54)
合计	8,079,849.51	8,079,849.51
2020 年 12 月 31 日		
美元	818.89	818.89
合计	818.89	818.89

于各资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和港币的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益和损益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异。

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报告期内各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于各资产负债表日的公允价值

		2022 年 12 月 31 日			
项目	注	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量					
消耗性生物资产	五、5	-	-	48,300,867.82	48,300,867.82
生产性生物资产	五、6	-	-	28,196,645.96	28,196,645.96
其他流动资产 - 私募理财产品	五、7	-	8,197,582.28	-	8,197,582.28
其他非流动金融资产 - 恺怏生物	五、9	-	-	52,861,276.46	52,861,276.46
合计		-	8,197,582.28	129,358,790.24	137,556,372.52

		2021 年 12 月 31 日			
项目	注	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量					
消耗性生物资产	五、5	-	-	39,482,640.00	39,482,640.00
生产性生物资产	五、6	-	-	28,647,993.87	28,647,993.87
其他流动资产 - 大额存单	五、7	-	100,303,546.75	-	100,303,546.75
合计		-	100,303,546.75	68,130,633.87	168,434,180.62

		2020 年 12 月 31 日			
项目	注	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量					
消耗性生物资产	五、5	-	-	26,057,274.86	26,057,274.86
生产性生物资产	五、6	-	-	27,788,205.30	27,788,205.30
其他流动资产 – 大额存单	五、7	-	200,785,810.50	-	200,785,810.50
合计		-	200,785,810.50	53,845,480.16	254,631,290.66

2、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

报告期内，对于以公允价值计量的大额存单及私募理财产品，其公允价值按照预期年化收益率预测未来现金流量。

3、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持有的采用公允价值模式计量的消耗性生物资产主要为用于实验用途或者销售用途的小鼠，本集团持有的采用公允价值模式计量的生产性生物资产主要为用于繁育种群用途的小鼠。于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 31 日，本集团聘请独立估值师亚泰兴华（北京）资产评估有限公司进行公允价值评估。于各报告期末，本集团的财务经理及首席财务官已与估值师讨论估值假设及估值结果。

本集团使用市场法和重置成本法对生物资产进行公允价值评估。计算公允价值时已采用近期成交价及基于生物资产特点 (包括年龄、性别、育种使用寿命、预期死亡率等) 的调整因素。

	重大不可观察 输入数据	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
消耗性生物资产	近期成交价	每只人民币 40 元至 人民币 5,869 元	每只人民币 40 元至 人民币 4,643 元	每只人民币 40 元至 人民币 4,575 元
	预期死亡率	2% - 57%	8% - 64%	59% - 68%
		每只人民币 40 元至	每只人民币 249 元至	每只人民币 257 元至
生产性生物资产	近期成交价	人民币 5,869 元	人民币 4,643 元	人民币 4,575 元
	剩余使用寿命	0 至 16 周	0 至 16 周	0 至 16 周

小鼠的公允价值主要因市价上升 / 下跌而增加 / 减少。

本公司持有的恺佻生物的股权的公允价值参照近期交易价格确定。

报告期内，本集团公允价值计量所使用的公允价值的估值技术并未发生变更。

4、 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

本集团报告期内各资产负债表日不以公允价值计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的控制方

本公司的实际控制人为控股股东沈月雷和倪健夫妇。

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、 本公司的联营企业情况

本集团联营企业的情况详见附注七、2。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	附注	关联关系
北京百奥常青科技发展中心(有限合伙) (“百奥常青”)		持股 5%以上的股东
北京优科安泰生物技术有限公司(“优科安泰”)	1	同受实际控制人控制
多玛医药科技(苏州)有限公司(“多玛医药”)		联营公司
思道医药科技(苏州)有限公司(“思道医药”)		联营公司之子公司
科迈生物科技(苏州)有限公司(“科迈生物”)		联营公司
恺佶生物		本公司实际控制人曾担任董事， 已于 2022 年 3 月离职
Apollomics Inc		董事、监事、高级管理人员控制的、或者担任董事、高级管理人员的企业
南京诺唯赞生物科技股份有限公司(“诺唯赞”)		董事、监事、高级管理人员控制的、或者担任董事、高级管理人员的企业
北京百奥利盟软件技术有限公司(“百奥利盟”)		关联自然人控制的、或者担任董事、高级管理人员的其他企业

注 1: 优科安泰已于 2021 年 5 月注销。

5、 关联交易情况

下列与关联方进行的交易按一般正常商业条款或按相关协议进行。

(1) 采购商品 / 接受劳务 (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
恺佶生物科技 (上海) 有限公司	采购试剂	5,346,836.29	6,024,924.50	83,230.08
南京诺唯赞生物科技股份有限公司	采购试剂	4,304,077.42	576,640.25	-
北京百奥联盟软件技术有限公司	采购软件	-	-	616,200.00

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
恺佶生物科技 (上海) 有限公司	采购试剂	5,217,046.50	6,024,924.50	83,230.08
南京诺唯赞生物科技股份有限公司	采购试剂	2,746,066.73	411,220.84	-
北京百奥联盟软件技术有限公司	采购软件	-	-	566,200.00
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	采购商品/接受劳务	29,574,568.05	26,387,923.02	15,835,316.81
百奥赛图 (北京) 生物工程有限公司	采购商品/接受劳务	18,023,025.62	18,006,338.50	14,663,719.73
祐和医药科技 (北京) 有限公司	采购商品	-	59,734.51	-

(2) 销售商品 / 提供劳务 (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
Apollomics Inc	模式动物销售	188,330.80	337,413.45	-
恺佶生物科技 (上海) 有限公司	会展收入	-	49,056.60	-
科迈生物科技 (苏州) 有限公司	抗体开发	1,740,565.99	-	-
思道医药科技 (苏州) 有限公司	知识产权转让	70,000,000.00	-	-

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
科迈生物科技(苏州)有限公司	抗体开发	1,740,565.99	-	-
思道医药科技(苏州)有限公司	知识产权转让	70,000,000.00	-	-
	基因编辑/药理药效			
	/模式动物销售/材			
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	料销售	112,146,046.84	72,614,158.31	50,467,466.75
Boston Biocytogen Corporation	基因编辑/药理药效	22,430,285.87	30,293,382.48	23,201,048.76
Biocytogen LLC	基因编辑	-	-	21,076.69

(3) 关联租赁

承租:

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
北京优科安泰生物技术有限公司	房屋租赁	-	-	179,568.00

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
北京优科安泰生物技术有限公司	房屋租赁	-	-	179,568.00
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	房屋租赁/设备租赁	22,108,986.19	20,514,563.86	2,492,259.48

(4) 关联方资金拆借

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
倪健	向其提供借款	-	-	15,000,000.00
倪健	收到归还的借款	-	-	15,697,620.00
北京百奥常青科技发展有限公司(有限合伙)	收到归还的借款	-	-	4,170,000.00

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
倪健	向其提供借款	-	-	15,000,000.00
倪健	收到归还的借款	-	-	15,000,000.00
北京百奥常青科技发展有限公司(有限合伙)	收到归还的借款	-	-	4,170,000.00

(5) 关联方利息收入与费用

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
倪健	利息收入	-	-	176,808.10
北京百奥常青科技发展中心(有限合伙)	利息收入	-	-	184,039.71
多玛医药科技(苏州)有限公司	利息费用	9,200,000.00	-	-

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
倪健	利息收入	-	-	163,884.00
北京百奥常青科技发展中心(有限合伙)	利息收入	-	-	184,039.71
多玛医药科技(苏州)有限公司	利息费用	9,200,000.00	-	-
祐和医药科技(北京)有限公司	利息收入	-	-	356,603.76

(6) 关联方代收代付款项

本集团

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
沈月雷	支付代垫个人所得税	-	7,104,593.22	265,855.78
沈月雷	收到归还的代垫个人所得税税款	-	7,104,593.22	265,855.78
倪健	支付代垫个人所得税	1,931,347.84	1,931,347.84	1,931,347.84
倪健	收到归还的代垫个人所得税税款	1,931,347.84	1,931,347.84	1,931,347.84
百奥常青	支付代垫企业所得税税款	-	-	3,806,032.20
百奥常青	收到代垫企业所得税税款	-	-	3,806,032.20

本公司

关联方	关联交易内容	2022 年	2021 年	2020 年
沈月雷	支付代垫个人所得税	-	2,053,333.40	-
沈月雷	收到归还的代垫个人所得税税款	-	2,053,333.40	-
百奥常青	支付代垫企业所得税税款	-	-	3,806,032.20
百奥常青	收到代垫企业所得税税款	-	-	3,806,032.20

(7) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2022 年	2021 年	2020 年
关键管理人员报酬	<u>33,803,082.89</u>	<u>37,937,648.02</u>	<u>148,190,848.77</u>

本公司

项目	2022 年	2021 年	2020 年
关键管理人员报酬	<u>12,785,381.01</u>	<u>16,062,148.83</u>	<u>127,012,024.35</u>

上述关键管理人员的薪酬中，包括本集团向关键管理人员实施股权激励的相关股份支付费用，具体参见附注十一、2、以权益结算的股份支付情况。

(8) 其他关联交易

报告期内，本公司与若干股东共同投资恺什生物和多玛医药，详情分别参见附注五、8（1）注 1 和注 3。此外，本公司于 2020 年 9 月收购祐和北京 100%股权，详情参见附注六、1。

本公司为子公司的借款提供连带责任保证，详情参见附注五、16 注 1。

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

本公司

项目名称	关联方	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
应收账款	Biocytogen LLC	-	-	-	-	37,513,405.99	-
应收账款	Boston Biocytogen Corporation	55,170,271.54	-	79,851,970.67	-	27,775,996.24	-
应收账款	百奥赛图（北京）生物工程有限公司	-	-	-	-	3,814,150.95	-
应收账款	百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	198,868,252.38	-	134,657,128.53	-	89,608,058.44	-
应收账款	祐和医药科技（北京）有限公司	-	-	2.73	-	2.73	-
长期应收款	百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	400,470,206.68	-	356,626,001.83	-	247,031,538.00	-
长期应收款	百奥赛图（北京）生物工程有限公司	200,967,284.72	-	197,735,372.17	-	211,285,620.83	-
长期应收款	祐和医药科技（北京）有限公司	95,447,534.64	-	-	-	115,000,000.00	-
长期应收款	枫叶宠物医院（北京）有限公司	15,600,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-

应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	恺佶生物科技(上海)有限公司	1,673,710.62	1,609,160.30	20,115.04
应付账款	南京诺唯赞生物科技股份有限公司	533,487.61	576,080.81	-
长期应付款	多玛医药科技(苏州)有限公司(注 1)	209,200,000.00	-	-

本公司

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	恺佶生物科技(上海)有限公司	1,673,110.62	1,609,160.30	20,115.04
应付账款	南京诺唯赞生物科技股份有限公司	305,835.00	265,061.20	-
其他应付款	百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	7,996,619.52	14,321.13	-
其他应付款	Boston Biocytogen Corporation	1,061,709.41	378,795.56	-
其他应付款	Biocytogen LLC	-	-	378,795.56
其他应付款	祐和医药科技(北京)有限公司	217,578.42	-	-
其他应付款	海门合创动物实验科技有限公司	101,927.98	-	-
其他应付款	百奥赛图(北京)生物工程有限公司	-	-	3,401,053.14
长期应付款	多玛医药科技(苏州)有限公司(注 1)	209,200,000.00	-	-

注 1: 如附注五、8 所述, 本公司认缴多玛医药新增注册资本人民币 2 亿元, 根据相关投资协议的约定, 本公司承诺在科创板发行股票后 3 个月内或不晚于 2025 年 3 月 31 日前支付该笔投资款及延期出资溢价。本公司将上述认缴未实缴的多玛医药的注册资本及承诺支付的延期出资溢价计入长期应付款。

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	2022 年	2021 年	2020 年
公司年初发行在外的限制性股票股数	9,385,579.00	9,207,026.00	4,769,226.00
公司本年授予的限制性股票股数	-	214,765.00	4,437,800.00
公司本年失效的限制性股票股数	238,417.00	36,212.00	-
公司年末发行在外的限制性股票股数	9,147,162.00	9,385,579.00	9,207,026.00

报告期内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	15,313,334.11	27,751,975.94	132,452,899.78

2、 以权益结算的股份支付情况

2015 年限制性股票激励计划

根据 2015 年 8 月 31 日本公司召开的董事会审议通过的《2015 年限制性股票激励计划》（以下简称“《2015 激励计划》”），及 2017 年 12 月 26 日审议通过的《2015 年激励计划（修订）》，本公司决定向符合条件的股权激励对象发行限制性股票。自 2017 年至 2020 年，本公司已分批向激励对象共计授予持股平台财产份额 3,202,420 份，具体授予情况如下：

授予日期	授予份额(份)	可行权条件	授予价格(人民币元)
2017.12.26	620,000	无业绩条件及服务期限限制	0.10
2017.12.26	752,000	无业绩条件及服务期限限制	0.20
2017.12.26	264,000	无业绩条件及服务期限限制	0.30
2017.12.26	120,000	无业绩条件及服务期限限制	0.40
2017.12.26	60,000	无业绩条件及服务期限限制	0.50
2018.12.07	1,116,000	无业绩条件及服务期限限制	0.80
2018.12.10	16,000	无业绩条件及服务期限限制	0.38
2018.12.14	80,000	无业绩条件及服务期限限制	0.13
2019.03.12	6,260	无业绩条件及服务期限限制	0.80
2019.11.28	145,220	无业绩条件及服务期限限制	0.90
2020.07.20	18,780	无业绩条件及服务期限限制	0.90
2020.12.10	4,160	无业绩条件及服务期限限制	0.89

2019 年限制性股票激励计划

根据 2019 年 7 月 29 日本公司召开的董事会审议通过的《2019 年限制性股票激励计划》(以下简称“《2019 激励计划》”),本公司决定向符合条件的股权激励对象发行限制性股票。自 2019 年至 2021 年,本公司已分批向激励对象共计授予持股平台财产份额 3,197,380 份,具体授予情况如下:

授予日期	授予份额(份)	可行权条件	授予价格(人民币元)
2019.07.29	1,685,746	无业绩条件及服务期限限制	13.70
2020.05.01	273,773	无业绩条件限制,服务期限 5 年	13.70
		无业绩条件及服务期限限制或服务期限 5 年	
2020.09.10	1,186,514		13.70
2021.05.01	27,880	无业绩条件限制,服务期限 5 年	13.70
2021.03.15	5,147	无业绩条件及服务期限限制	13.70
2021.04.23	6,127	无业绩条件及服务期限限制	13.70
2021.08.12	6,066	无业绩条件及服务期限限制	20.77
2021.08.12	6,127	无业绩条件及服务期限限制	20.80

2020 年祐和限制性股票激励计划

根据 2020 年 9 月 10 日本公司召开的董事会审议通过的《2020 年祐和限制性股票激励计划》(以下简称“《2020 祐和激励计划》”),本公司决定向符合条件的股权激励对象发行限制性股票。自 2020 年至 2021 年,本公司已分批向激励对象共计授予持股平台财产份额 957,392 份,具体授予情况如下:

授予日期	授予份额(份)	可行权条件	授予价格(人民币元)
2020.09.10	213,847	无业绩条件限制,服务期限 5 年	29.82
2020.09.10	52,818	无业绩条件限制,服务期限 31 个月	31.93
2020.09.10	52,818	无业绩条件限制,服务期限 38 个月	31.93
2020.09.10	195,710	无业绩条件限制,服务期限 4 年	31.93
2020.09.10	169,851	无业绩条件限制,服务期限 5 年	31.93
2020.10.30	124,930	无业绩条件及服务期限限制	29.82
2021.06.07	134,673	无业绩条件限制,服务期限 5 年	31.93
2021.06.15	12,745	无业绩条件及服务期限限制	44.96

2020 年限制性股票激励计划

根据 2020 年 9 月 23 日本公司召开的董事会审议通过的《2020 年限制性股票激励计划》(以下简称“《2020 激励计划》”),本公司决定向符合条件的股权激励对象发行限制性股票。自

2020 年至 2021 年，本公司已分批向激励对象共计授予持股平台财产份额 2,160,599 份，具体授予情况如下：

授予日期	授予份额 (份)	可行权条件	授予价格 (人民币元)
2020.09.23	2,143,527	无业绩条件及服务期限限制	13.53
2020.09.23	1,072	无业绩条件限制，服务期限 4 年	13.53
2021.06.07	16,000	无业绩条件限制，服务期限 5 年	31.93

2020 年度、2021 年度和 2022 年度，因授予员工以权益结算的股份支付确认的费用总额分别为人民币 132,452,899.78 元，人民币 27,751,975.94 元和人民币 15,313,334.11 元，其中因授予关键管理人员权益工具而确认的费用分别为人民币 125,563,237.97 元，人民币 10,041,225.92 元和人民币 9,682,574.83 元。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

限制性股票的公允价值使用 Black-Scholes 定价模型或参考近期交易进行估计。限制性股票的公允价值及 Black-Scholes 定价模型输入模型的数据如下：

	2015 激励计划	2019 激励计划	2020 祐和激励计划	2020 激励计划
限制性股票的公允价值	27.86 - 67.57 元 / 股	52.99 - 122.40 元 / 股	67.57 - 122.40 元 / 股	67.57 - 122.40 元 / 股
预计波动率	46.48% - 57.47%	46.48% - 56.26%	46.48% - 49.28%	46.48% - 49.28%
无风险利率	2.67% - 3.74%	2.67% - 2.97%	2.67% - 2.95%	2.67% - 2.95%
流动性折扣	15% - 20%	15% - 20%	20%	20%

(2) 对可行权权益工具数量的确定依据：

在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、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(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
海门二期工程		-	113,716,643.18
海门三期工程	8,838,237.30	52,575,332.75	149,188,056.37
合计	8,838,237.30	52,575,332.75	262,904,699.55

2、 或有事项

本集团于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日不存在重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

于 2023 年 4 月 20 日，本公司股东大会审议及批准了发行 A 股并于上海证券交易所科创板上市的议案。发行 A 股尚需中国证券监督管理委员会及上海证券交易所的批准。

十五、 其他重要事项

1、 分部报告

本集团按业务线管理其业务。按与内部向本集团管理层汇报数据用于资源分配及表现评估的方式一致的方式，本集团分为以下五个可报告分部。

基因编辑服务

该分部提供基于动物和细胞的定制化基因编辑服务，以满足客户基础科学研究和药物研发的需求。

临床前药理药效评估

该分部提供用于药物疗效和毒性评估的临床前药理学服务。

模式动物销售

该分部培育和銷售外用和內用模式动物，包括重度免疫缺陷鼠、人源化小鼠和常规品系鼠等，以及授权客户使用特定种类的模式动物。

抗体开发

该分部利用本集团自身抗体开发平台识别有可能成为候选药物的抗体，以及对外授权或与合作伙伴合作开发潜在的治疗性抗体分子。

创新药开发

该分部研发创新药，专注肿瘤学和自身免疫性疾病治疗。

(1) 分部业绩

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

收入及成本参考可报告分部产生的销售额及发生的开支分配至该等分部。报告分部业绩使用的计量标准为毛利。本集团并未将其他费用以及资产与负债分配到各分部。因此，未呈列有关分部资产及负债的资料以及有关资本开支、利息收入及利息开支的资料。

截至 2022 年 12 月 31 日止年度						
	基因编辑	药理药效	模式动物	抗体开发	其他业务收入	合计
按收入确认的时间划分						
- 在某一时点确认收入	61,075,315.83	176,068,723.78	169,328,309.53	126,887,333.25	521,086.92	533,880,769.31
来自外部客户的收入	61,075,315.83	176,068,723.78	169,328,309.53	126,887,333.25	521,086.92	533,880,769.31
分部间收入	-	-	32,927,405.29	-	-	32,927,405.29
可报告分部毛利	<u>26,047,581.95</u>	<u>123,372,325.64</u>	<u>134,947,458.87</u>	<u>107,909,149.96</u>	<u>246,308.19</u>	<u>392,522,824.61</u>
截至 2021 年 12 月 31 日止年度						
	基因编辑	药理药效	模式动物	抗体开发	其他业务收入	合计
按收入确认的时间划分						
- 在某一时点确认收入	51,146,324.67	105,607,329.43	107,554,237.37	88,605,983.25	1,641,049.90	354,554,924.62
来自外部客户的收入	51,146,324.67	105,607,329.43	107,554,237.37	88,605,983.25	1,641,049.90	354,554,924.62
分部间收入	-	-	21,103,265.58	-	-	21,103,265.58
可报告分部毛利	<u>23,963,870.64</u>	<u>66,022,401.36</u>	<u>86,677,557.32</u>	<u>71,111,235.42</u>	<u>1,033,861.01</u>	<u>248,808,925.75</u>
截至 2020 年 12 月 31 日止年度						
	基因编辑	药理药效	模式动物	抗体开发	其他业务收入	合计
按收入确认的时间划分						
- 在某一时点确认收入	68,885,348.58	75,376,404.91	65,948,083.09	41,094,114.21	2,237,879.95	253,541,830.74
来自外部客户的收入	68,885,348.58	75,376,404.91	65,948,083.09	41,094,114.21	2,237,879.95	253,541,830.74
分部间收入	-	-	19,115,104.02	-	-	19,115,104.02
可报告分部毛利	<u>32,443,317.18</u>	<u>46,443,047.27</u>	<u>52,271,932.44</u>	<u>36,463,624.57</u>	<u>1,613,275.50</u>	<u>169,235,196.96</u>

(2) 可报告分部毛利的调节过程

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可报告分部毛利	392,522,824.61	248,808,925.75	169,235,196.96
抵消分部间毛利	<u>(772,949.58)</u>	<u>(1,369,207.20)</u>	<u>(2,242,689.25)</u>
毛利	<u>391,749,875.03</u>	<u>247,439,718.55</u>	<u>166,992,507.71</u>

(3) 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以及非流动资产 (不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产, 下同) 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。非流动资产是按照资产实物所在地 (对于固定资产而言) 或被分配到相关业务的所在地 (对无形资产和商誉而言) 或合营及联营企业的所在地进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额			非流动资产总额		
	2022 年	2021 年	2020 年	2022 年	2021 年	2020 年
中国	292,335,757.62	223,324,312.60	164,584,452.14	1,451,002,859.36	1,387,872,630.15	1,133,586,957.32
美国	178,997,440.89	103,691,042.46	63,018,407.89	178,728,123.02	9,127,487.69	4,432,153.49
其他	<u>62,547,570.80</u>	<u>27,539,569.56</u>	<u>25,938,970.71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>533,880,769.31</u>	<u>354,554,924.62</u>	<u>253,541,830.74</u>	<u>1,629,730,982.38</u>	<u>1,397,000,117.84</u>	<u>1,138,019,110.81</u>

(4) 主要客户

2022 年度、2021 年度及 2020 年度, 在本集团客户中, 本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10%或以上的客户数量分别为 1 个、1 个和 0 个, 占本集团总收入的比例分别为 13%、11%和 0%。

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：

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司	254,038,523.92	214,509,101.93	158,711,614.35
应收第三方	<u>53,797,597.69</u>	<u>51,481,321.31</u>	<u>35,064,218.53</u>
小计	307,836,121.61	265,990,423.24	193,775,832.88
减：坏账准备	<u>4,923,128.75</u>	<u>3,519,285.66</u>	<u>1,858,692.18</u>
合计	<u><u>302,912,992.86</u></u>	<u><u>262,471,137.58</u></u>	<u><u>191,917,140.70</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)	93,741,268.94	105,616,549.11	108,606,615.93
1 年至 2 年 (含 2 年)	83,774,812.54	80,812,903.24	31,003,387.04
2 年至 3 年 (含 3 年)	57,703,489.60	29,832,698.28	24,694,652.49
3 年以上	<u>72,616,550.53</u>	<u>49,728,272.61</u>	<u>29,471,177.42</u>
小计	307,836,121.61	265,990,423.24	193,775,832.88
减：坏账准备	<u>4,923,128.75</u>	<u>3,519,285.66</u>	<u>1,858,692.18</u>
合计	<u><u>302,912,992.86</u></u>	<u><u>262,471,137.58</u></u>	<u><u>191,917,140.70</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如下:

2022 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
- 第三方客户组合	53,797,597.69	17.48%	4,923,128.75	9.15%	48,874,468.94
- 集团内关联方组合	254,038,523.92	82.52%	-	-	254,038,523.92
合计	307,836,121.61	100.00%	4,923,128.75	1.60%	302,912,992.86
2021 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
- 第三方客户组合	51,481,321.31	19.35%	3,519,285.66	6.84%	47,962,035.65
- 集团内关联方组合	214,509,101.93	80.65%	-	-	214,509,101.93
合计	265,990,423.24	100.00%	3,519,285.66	1.32%	262,471,137.58
2020 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
- 第三方客户组合	35,064,218.53	18.10%	1,858,692.18	5.30%	33,205,526.35
- 集团内关联方组合	158,711,614.35	81.90%	-	-	158,711,614.35
合计	193,775,832.88	100.00%	1,858,692.18	0.96%	191,917,140.70

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坏账准备，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。本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的标准如下：

组合一：第三方客户组合

组合二：集团内关联方组合

下表列示了在 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司第三方客户组合应收账款的信用风险敞口及预期信用损失的相关信息：

<u>截至 2022 年 12 月 31 日</u>	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末坏账准备</u>
1 年以内 (含 1 年)	2%	43,655,251.39	873,105.03
1 年至 2 年 (含 2 年)	20%	6,085,979.61	1,217,195.92
2 年至 3 年 (含 3 年)	40%	2,039,231.49	815,692.60
3 年以上	100%	<u>2,017,135.20</u>	<u>2,017,135.20</u>
合计		<u>53,797,597.69</u>	<u>4,923,128.75</u>
<u>截至 2021 年 12 月 31 日</u>	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末坏账准备</u>
1 年以内 (含 1 年)	2%	45,688,609.17	913,772.19
1 年至 2 年 (含 2 年)	21%	2,831,108.83	594,532.85
2 年至 3 年 (含 3 年)	38%	1,533,262.40	582,639.71
3 年以上	100%	<u>1,428,340.91</u>	<u>1,428,340.91</u>
合计		<u>51,481,321.31</u>	<u>3,519,285.66</u>
<u>截至 2020 年 12 月 31 日</u>	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末坏账准备</u>
1 年以内 (含 1 年)	2%	31,432,306.08	628,646.13
1 年至 2 年 (含 2 年)	18%	1,745,503.36	314,190.60
2 年至 3 年 (含 3 年)	38%	1,565,409.09	594,855.45
3 年以上	100%	<u>321,000.00</u>	<u>321,000.00</u>
合计		<u>35,064,218.53</u>	<u>1,858,692.18</u>

预期信用损失率基于过去的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	3,519,285.66	1,858,692.18	860,619.67
本年计提	1,403,843.09	1,660,593.48	998,072.51
本年转回	-	-	-
合计	4,923,128.75	3,519,285.66	1,858,692.18

(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

单位	2022 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	198,868,252.38	5 年以内	64.60%	-
Boston Biocytogen Corporation	55,170,271.54	5 年以内	17.92%	-
乐普生物科技股份有限公司	9,342,563.00	1 年以内、1-2 年	3.03%	305,678.80
广州泛恩生物科技有限公司	5,600,000.00	1 年以内、1-2 年	1.82%	292,000.00
翰森(上海)健康科技有限公司	3,000,000.00	1 年以内	0.97%	60,000.00
合计	271,981,086.92		88.34%	657,678.80

单位	2021 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	134,657,128.53	5 年以内	50.62%	-
Boston Biocytogen Corporation	79,851,971.15	5 年以内	30.02%	-
荣昌生物制药(烟台)股份有限公司	16,000,000.00	1 年以内	6.02%	288,589.69
乐普生物科技股份有限公司	4,289,570.00	1 年以内	1.61%	77,370.35
华润生物医药有限公司	2,507,000.00	1 年以内	0.94%	45,218.40
合计	237,305,669.68		89.21%	411,178.44

单位	2020 年 12 月 31 日	账龄	占应收款项年末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	89,608,058.43	5 年以内	46.24%	-
Biocytogen LLC	37,513,405.99	5 年以内	19.36%	-
Boston Biocytogen Corporation	27,775,996.25	5 年以内	14.33%	-
宝船生物医药科技(上海)有限公司	11,000,000.00	1 年以内	5.68%	198,405.41
北京天广实生物技术股份有限公司	5,000,000.00	1 年以内	2.58%	90,184.28
合计	170,897,460.67		88.19%	288,589.69

2、 其他应收款

1(1) 按客户类别分析如下:

类别	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
第三方	4,236,426.45	2,939,212.86	3,549,684.64
小计	4,236,426.45	2,939,212.86	3,549,684.64
减: 坏账准备	211,821.32	146,960.64	177,484.23
合计	4,024,605.13	2,792,252.22	3,372,200.41

(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)	1,469,079.88	31,311.55	2,933,121.14
1 年至 2 年 (含 2 年)	-	2,710,205.56	26,166.70
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,637,988.46	2,400.00	80,321.53
3 年以上	129,358.11	195,295.75	510,075.27
小计	4,236,426.45	2,939,212.86	3,549,684.64
减: 坏账准备	211,821.32	146,960.64	177,484.23
合计	4,024,605.13	2,792,252.22	3,372,200.41

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

2022 年					
类别	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	4,236,426.45	100%	211,821.32	5%	4,024,605.13
合计	4,236,426.45	100%	211,821.32	5%	4,024,605.13

2021 年					
类别	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	2,939,212.86	100%	146,960.64	5%	2,792,252.22
合计	2,939,212.86	100%	146,960.64	5%	2,792,252.22

2020 年					
类别	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	3,549,684.64	100%	177,484.23	5%	3,372,200.41
合计	3,549,684.64	100%	177,484.23	5%	3,372,200.41

(4) 坏账准备的变动情况

2022 年				
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失	信用损失	
坏账准备	预期信用损失	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值	合计
年初余额	146,960.64	-	-	146,960.64
本年计提	64,860.68	-	-	64,860.68
本年收回或转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	211,821.32	-	-	211,821.32

2021 年				
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失	信用损失	
坏账准备	预期信用损失	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值	合计
年初余额	177,484.23	-	-	177,484.23
本年计提	-	-	-	-
本年收回或转回	(30,523.59)	-	-	(30,523.59)
年末余额	146,960.64	-	-	146,960.64

2020 年				
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失	信用损失	
坏账准备	预期信用损失	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值	合计
年初余额	79,037.08	-	-	79,037.08
本年计提	98,447.15	-	-	98,447.15
本年收回或转回	-	-	-	-
年末余额	177,484.23	-	-	177,484.23

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年	2021 年	2020 年
员工备用金	395,799.36	60,134.21	144,821.89
房租押金	3,840,627.09	2,879,078.65	3,295,500.96
其他	-	-	109,361.79
小计	4,236,426.45	2,939,212.86	3,549,684.64
减：坏账准备	211,821.32	146,960.64	177,484.23
合计	4,024,605.13	2,792,252.22	3,372,200.41

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
			1 年以内, 2 年至 3 年		
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,270,908.98	3 年	53.60%	113,545.45
北京大兴发展融资租赁有限公司	应收房租押金	600,000.00	1 年以内	14.16%	30,000.00
北京葛兰科制药有限公司	应收房租押金	440,000.00	2 年至 3 年	10.39%	22,000.00
员工备用金	员工备用金	367,465.52	1 年以内	8.67%	18,373.28
			1 年以内, 1 年至 2 年		
北京耀城酒店管理有限公司	应收房租押金	222,200.00	2 年	5.24%	11,110.00
合计		3,900,574.50		92.06%	195,028.73

2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,197,988.46	1 年至 2 年	74.78%	109,899.42
北京葛兰科制药有限公司	应收房租押金	440,000.00	1 年至 2 年	14.97%	22,000.00
北京耀城酒店管理有限公司	应收房租押金	141,000.00	1 年以内	4.80%	7,050.00
上海张江生物医药科技发展有限公司	应收房租押金	76,496.70	3 年以上	2.60%	3,824.84
上海一嗨汽车租赁有限公司北京分公司	应收租赁押金	59,800.00	1 年至 2 年	2.03%	2,990.00
合计		2,915,285.16		99.18%	145,764.26

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中关村医疗器械园有限公司	应收房租押金	2,197,988.46	1 年以内	61.92%	109,899.42
北京葛兰科制药有限公司	应收房租押金	440,000.00	1 年以内	12.40%	22,000.00
北京亦庄国际生物医药投资管理有限公司	应收房租押金	408,635.00	3 年以上	11.51%	20,431.75
上海张江生物医药科技发展有限公司	应收房租押金	145,343.73	2 年至 3 年	4.09%	7,267.19
华润守正招标有限公司	应收押金	80,000.00	1 年以内	2.25%	4,000.00
合计		3,271,967.19		92.17%	163,598.36

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下:

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
对子公司的投资	476,457,347.83	429,393,361.85	83,691,997.82
对联营合营的投资	197,944,197.12	9,685,034.15	10,086,681.07
减: 减值准备	-	-	-
合计	<u>674,401,544.95</u>	<u>439,078,396.00</u>	<u>93,778,678.89</u>

(2) 对子公司投资

2022 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	45,341,938.71	133,798.71	-	45,475,737.42	-	-
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
Biocytogen Boston Corp	36,956,104.93	1,871,217.90	-	38,827,322.83	-	-
枫叶宠物医院(北京)有限公司	13,655,113.45	-	-	13,655,113.45	-	-
祐和医药科技(北京)有限公司	308,440,204.76	50,252,109.37	-	358,692,314.13	-	-
多玛医药科技(苏州)有限公司	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-	-
百奥赛图(上海)医药科技有限公司	-	2,600,000.00	-	2,600,000.00	-	-
Biocytogen Europe Innovation Center GmbH	-	2,206,860.00	-	2,206,860.00	-	-
合计	<u>429,393,361.85</u>	<u>57,063,985.98</u>	<u>(10,000,000.00)</u>	<u>476,457,347.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2021 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	45,176,891.80	165,046.91	-	45,341,938.71	-	-
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
Biocytogen Boston Corp	15,859,992.57	21,096,112.36	-	36,956,104.93	-	-
枫叶宠物医院(北京)有限公司	5,655,113.45	8,000,000.00	-	13,655,113.45	-	-
祐和医药科技(北京)有限公司	2,000,000.00	306,440,204.76	-	308,440,204.76	-	-
多玛医药科技(苏州)有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	<u>83,691,997.82</u>	<u>345,701,364.03</u>	<u>-</u>	<u>429,393,361.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2020 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
百奥赛图江苏基因生物技术有限公司	44,007,527.80	1,169,364.00	-	45,176,891.80	-	-
百奥赛图(北京)生物工程有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
Biocytogen Boston Corp	15,206,000.00	653,992.57	-	15,859,992.57	-	-
枫叶宠物医院(北京)有限公司	-	5,655,113.45	-	5,655,113.45	-	-
祐和医药科技(北京)有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
合计	74,213,527.80	9,478,470.02	-	83,691,997.82	-	-

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

项目	2022 年		2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,598,360.09	66,784,931.16	211,484,565.18	61,223,426.19	172,710,585.23	49,500,201.89
其他业务	149,100.10	111,749.09	21,339.43	-	733,527.60	256,734.66
合计	350,747,460.19	66,896,680.25	211,505,904.61	61,223,426.19	173,444,112.83	49,756,936.55
其中：合同产生的收入	350,747,460.19	不适用	211,505,904.61	不适用	173,444,112.83	不适用

(1) 合同产生的收入情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
按商品转让的时间分类			
在某一时刻确认收入	350,747,460.19	211,505,904.61	173,444,112.83

5、 投资收益

项目	2022 年	2021 年	2020 年
权益法核算的长期股权投资 (损失) / 收益	(14,769,847.81)	(401,646.92)	86,681.07
处置长期股权投资产生的投资收益	23,730,147.02	-	-
处置衍生金融工具取得的投资亏损	(2,414,400.00)	-	-
处置理财产品取得的投资收益	-	433,502.49	3,263,982.97
合计	6,545,899.21	31,855.57	3,350,664.04

十七、非经常性损益明细表

项目	2022 年	2021 年	2020 年
非流动资产处置损益	(82,434.53)	141,823.51	(1,180,531.43)
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)	14,544,265.20	12,487,720.53	4,614,239.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	360,847.81
处置长期股权投资产生的投资收益	25,427,316.94	-	-
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	-	-	(78,888,147.87)
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有理财产品、以公允价值计量的金融资产和生物资产产生的公允价值变动损益, 以及处置衍生金融工具和赎回理财产品取得的投资损益	20,778,434.77	11,946,354.40	25,397,005.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	(3,451,373.05)	(219,630,380.10)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(105,889.78)	(84,320.63)	(36,984.91)
小计	60,561,692.60	21,040,204.76	(269,363,951.10)
所得税影响额	-	-	-
少数股东权益影响额 (税后)	(2,499.12)	(64,370.88)	-
合计	60,564,191.72	21,104,575.64	(269,363,951.10)

十八、 净资产收益率及每股收益

(1) 净资产收益率

项目	2022 年	2021 年	2020 年
归属于公司普通股股东的净资产收益率 (%)	(55.75)	(43.76)	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净资产收益率 (%)	(61.36)	(45.46)	不适用

(2) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	2022 年	2021 年	2020 年	2022 年	2021 年	2020 年
归属于公司普通股股东的净利润	(1.58)	(1.51)	(1.68)	(1.58)	(1.51)	(1.68)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(1.74)	(1.56)	(0.84)	(1.74)	(1.56)	(0.84)



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码
91110000599649382G



扫描二维码
了解更多
登记、备案、许可、
监管信息、体检
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	台港澳投资特殊普通合伙企业	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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年12月30日

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。

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

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



2023年05月16日 星期二

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置: 首页>工作通知

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

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02



姓 名 罗科
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1971-08-23
Date of birth
工 作 单 位 毕马威华振会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 420800197108235439
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y
月 /m
日 /d



100000112393

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

二〇〇〇 年 /y
一 月 /m
一 日 /d

发证日期:
Date of Issuance

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.



姓名：罗科

证书编号：100000112393



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

11



姓 名
Full name
性 别
Sex
出 生 日 期
Date of birth
工 作 单 位
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No.

张杨

女

1979-1-19

毕马威华振会计师事务所

410121197901190020





姓名：张杨

证书编号：110002410389



证书编号：
No. of Certificate

110002410389

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2008-6-3

年
月
日

09 年 3 月 20 日



年度检验登记
Annual Renewal Register

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





年度检验登记
Annual Renewal Registration



11 年 2 月 日
ly /m /d

7



年 月 日
ly /m /d

6



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 8 月 20 日
/y /m /d

10

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11