

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



RemeGen Co., Ltd.*

榮昌生物製藥(煙台)股份有限公司

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：9995)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條由榮昌生物製藥(煙台)股份有限公司(「本公司」)作出。

茲載列本公司於上海證券交易所網站刊登公告如下，僅供參閱。

承董事會命
榮昌生物製藥(煙台)股份有限公司
董事長兼執行董事
王威東先生

中國煙台
2023年3月29日

截至本公告日期，本公司董事會成員包括執行董事王威東先生、房健民博士、何如意博士及林健先生；非執行董事王荔強博士及蘇曉迪博士；及獨立非執行董事郝先經先生、馬蘭博士及陳雲金先生。

* 僅供識別

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

已审财务报表

2022年度

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 8
合并利润表	9	- 10
合并股东权益变动表		11
合并现金流量表	12	- 13
公司资产负债表	14	- 15
公司利润表		16
公司股东权益变动表		17
公司现金流量表	18	- 19
财务报表附注	20	- 122
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		1
3.中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

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

审计报告

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了荣昌生物制药（烟台）股份有限公司的财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的荣昌生物制药（烟台）股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荣昌生物制药（烟台）股份有限公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于荣昌生物制药（烟台）股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

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

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>研发费用的确认</p> <p>于2022年度合并财务报表中研发费用金额为人民币982,080,423.23元，公司财务报表中研发费用金额为人民币887,483,228.08元，由于研发费用金额重大且存在临床试验开支和测试开支未在报告期内恰当计提的风险，因此我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。</p> <p>财务报表对研发费用的会计政策及披露载于财务报表附注三、15以及附注五、36。</p>	<p>我们针对研发费用的确认执行的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 评价管理层对研发费用内部控制的设计和执行的有效性，对研发费用流程进行内部控制测试； 2) 了解、评价管理层对研发支出资本化的具体确认时点和条件； 3) 结合各研发项目的进度，将各期研发费用进行比较，执行分析性复核程序； 4) 检查预付款项年末明细，抽样检查相关服务合同及履约进度，检查预付款项是否有长期挂账； 5) 抽样检查委托服务供应商开展临床试验服务及试验外协服务合同、发票、费用明细等原始单据，抽样执行函证程序，检查费用的准确性； 6) 针对大额的研发费用，复核支持性文档，检查费用发生是否真实； 7) 对研发费用执行截止性测试； 8) 复核财务报表中研发费用的披露。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 719 475 752">销售收入确认</p> <p data-bbox="300 792 815 1240">于2022年度合并财务报表中营业收入的金额为人民币772,108,903.09元，其中主要包括商品销售收入人民币738,203,953.29元，占营业收入的96%；技术服务收入人民币29,571,356.57元，占营业收入的4%。于2022年度公司财务报表中营业收入的金额为人民币772,108,903.09元，其中主要包括销售商品收入金额为人民币738,203,953.29元，占营业收入的96%；技术服务收入金额为人民币29,571,356.57元，占营业收入的4%。</p> <p data-bbox="300 1281 815 1464">销售收入对财务报表具有重大影响，且收入为集团的关键业绩指标之一，存在被操纵以达到预测目标的固有风险，因此我们将销售收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p data-bbox="300 1505 815 1610">合并财务报表附注中对收入确认的相关披露包含于附注三、21，附注五、32以及附注十五、5。</p>	<p data-bbox="852 792 1348 860">我们就收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <ol data-bbox="852 869 1348 1774" style="list-style-type: none"> 1) 评价管理层对销售与收款内部控制的设计和执行的有效性，对销售与收款流程进行内部控制测试； 2) 获取主要的销售/服务合同，分析合同条款，并结合合同条款复核相关会计处理，评价公司的会计政策是否符合会计准则的规定； 3) 对于以前年度与Seagen签订的技术授权协议，了解技术授权协议项下相关里程碑的达成情况，以及本年是否存在任何协议修订，以持续分析技术授权协议相关收入确认是否正确； 4) 对收入执行分析程序； 5) 执行细节测试，检查与收入确认相关包括销售/服务合同、发票、出库单、签收单、回款单、工时确认等在内的支持性文件，复核收入确认的准确性； 6) 对主要客户及抽样选取的客户的应收账款余额和交易额执行函证程序，对回函差异进行复核，对未回函的函证执行替代程序； 7) 执行营业收入截止性测试； 8) 复核财务报表中收入的披露。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

四、其他信息

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估荣昌生物制药（烟台）股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣昌生物制药（烟台）股份有限公司的财务报告过程。

六、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。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对荣昌生物制药（烟台）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致荣昌生物制药（烟台）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就荣昌生物制药（烟台）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

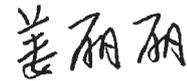
审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61486761_J01号
荣昌生物制药（烟台）股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张毅强
（项目合伙人）



中国注册会计师：姜丽丽

中国 北京

2023年3月29日

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
合并资产负债表
2022年度

人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,187,326,306.04	1,835,498,496.42
应收账款	2	202,030,189.50	2,311,600.59
应收款项融资	3	79,155,840.68	4,737,728.20
预付款项	4	198,700,325.00	124,095,384.56
其他应收款	5	17,940,248.67	7,460,829.18
存货	6	522,672,707.37	280,314,179.90
其他流动资产	7	4,311,422.32	45,533,779.99
流动资产合计		3,212,137,039.58	2,299,951,998.84
非流动资产			
长期股权投资	8	1,500,485.06	-
其他权益工具投资	9	79,693,491.83	12,067,000.00
固定资产	10	1,387,275,394.41	967,005,341.89
在建工程	11	1,014,928,170.22	610,682,092.94
使用权资产	12	166,377,180.58	109,600,617.19
无形资产	13	55,861,363.91	52,399,058.53
长期待摊费用	14	5,863,999.69	2,119,783.28
其他非流动资产	15	97,552,555.59	105,382,983.93
非流动资产合计		2,809,052,641.29	1,859,256,877.76
资产总计		6,021,189,680.87	4,159,208,876.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年度

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
应付票据	16	112,819,550.58	122,737,611.14
应付账款	17	108,872,877.52	36,521,319.13
合同负债	18	50,718.05	27,145,918.75
应付职工薪酬	19	130,857,277.15	80,485,721.71
应交税费	20	14,684,218.70	6,126,024.84
其他应付款	21	440,247,288.98	279,373,516.72
一年内到期的非流动负债	22	60,154,074.38	52,453,633.38
其他流动负债	23	9,266,726.05	7,117,057.70
流动负债合计		876,952,731.41	611,960,803.37
非流动负债			
租赁负债	24	104,880,504.07	50,323,871.81
递延收益	25	59,016,555.20	50,192,699.84
递延所得税负债	26	40,260.75	310,050.00
非流动负债合计		163,937,320.02	100,826,621.65
负债合计		1,040,890,051.43	712,787,425.02
股东权益			
股本	27	544,263,003.00	489,836,702.00
资本公积	28	6,233,470,133.66	3,743,320,422.56
减：库存股	29	463,027,903.80	449,170,386.87
其他综合收益	30	7,875,607.90	5,885,497.69
未弥补亏损	31	(1,342,281,211.32)	(343,450,783.80)
归属于母公司股东权益合计		4,980,299,629.44	3,446,421,451.58
股东权益合计		4,980,299,629.44	3,446,421,451.58
负债和股东权益总计		6,021,189,680.87	4,159,208,876.60

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


王威

主管会计工作负责人：


李嘉

会计机构负责人：


魏建

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
合并利润表
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
营业收入	32	772,108,903.09	1,426,360,697.95
减：营业成本	32	272,045,725.40	68,815,883.01
税金及附加	33	6,096,789.79	3,887,808.75
销售费用	34	440,696,850.46	262,967,041.82
管理费用	35	266,314,973.65	215,733,958.66
研发费用	36	982,080,423.23	710,972,798.80
财务费用	37	(67,865,602.18)	(12,342,439.14)
其中：利息费用		6,757,491.84	5,323,069.57
利息收入		61,543,240.99	43,348,420.84
加：其他收益	38	131,021,323.81	127,048,380.50
投资收益	39	12,106,189.14	-
其中：对联营企业的投资收益		485.06	-
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益		12,105,704.08	-
信用减值损失	40	(11,128,942.55)	(341,900.86)
资产处置收益	41	15,499.70	1,084.39
营业（亏损）/利润		(995,246,187.16)	303,033,210.08
加：营业外收入	42	10,248,880.27	13,113,066.49
减：营业外支出	43	13,833,120.63	39,888,389.41
（亏损）/利润总额		(998,830,427.52)	276,257,887.16
减：所得税费用	45	-	-
净（亏损）/利润		<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>
按经营持续性分类			
持续经营净（亏损）/利润		<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净（亏损）/利润		<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
合并利润表（续）
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
其他综合收益的税后净额	30	1,990,110.21	5,423,131.54
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,990,110.21	5,423,131.54
其他权益工具投资公允价值变动		(1,528,805.72)	(423,450.00)
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		3,518,915.93	5,846,581.54
综合收益总额		(996,840,317.31)	281,681,018.70
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(996,840,317.31)	281,681,018.70
每股收益	46		
基本/稀释每股收益		(1.88)	0.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
合并股东权益变动表

2022年度

人民币元



2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未弥补亏损	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	489,836,702.00	3,743,320,422.56	449,170,386.87	5,885,497.69	(343,450,783.80)	3,446,421,451.58
二、本年增减变动金额	-	-	-	1,990,110.21	(998,830,427.52)	(996,840,317.31)
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	54,426,301.00	2,451,519,195.82	-	-	-	2,505,945,496.82
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	56,373,724.19	-	-	-	56,373,724.19
3. 其他(附注五、29)	-	(17,743,208.91)	13,857,516.93	-	-	(31,600,725.84)
三、本年年末余额	544,263,003.00	6,233,470,133.66	463,027,903.80	7,875,607.90	(1,342,281,211.32)	4,980,299,629.44

2021年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未弥补亏损	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	489,836,702.00	3,724,030,015.68	-	462,366.15	(619,708,670.96)	3,594,620,412.87
二、本年增减变动金额	-	-	-	5,423,131.54	276,257,887.16	281,681,018.70
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	19,290,406.88	-	-	-	19,290,406.88
2. 其他(附注五、29)	-	-	449,170,386.87	-	-	(449,170,386.87)
三、本年年末余额	489,836,702.00	3,743,320,422.56	449,170,386.87	5,885,497.69	(343,450,783.80)	3,446,421,451.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
合并现金流量表
2022年12月31日

人民币元

	附注五	2022年	2021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		273,140,972.74	1,387,712,234.41
收到的税费返还		179,210,196.81	117,282,815.65
收到其他与经营活动有关的现金	47	193,903,504.15	182,673,316.24
经营活动现金流入小计		646,254,673.70	1,687,668,366.30
购买商品、接受劳务支付的现金		466,960,307.06	267,880,844.60
支付给职工以及为职工支付的现金		701,912,537.67	413,138,950.17
支付的各项税费		5,165,052.51	3,422,501.30
支付其他与经营活动有关的现金	47	732,469,029.75	721,643,616.62
经营活动现金流出小计		1,906,506,926.99	1,406,085,912.69
经营活动（使用）/产生的现金流量净额		(1,260,252,253.29)	281,582,453.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,835,500,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12,105,704.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		168,259.05	-
收到其他与投资活动有关的现金	47	57,511,497.35	79,192,895.88
投资活动现金流入小计		1,905,285,460.48	79,192,895.88
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		752,966,769.45	617,339,460.69
投资支付的现金		1,906,425,086.80	-
支付其他与投资活动有关的现金	47	96,980,237.78	117,752,271.27
投资活动现金流出小计		2,756,372,094.03	735,091,731.96
投资活动使用的现金流量净额		(851,086,633.55)	(655,898,836.08)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2022年12月31日

人民币元

	附注五	2022年	2021年
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,612,462,448.00	-
筹资活动现金流入小计		2,612,462,448.00	-
偿还债务支付的现金		-	108,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	5,547,169.57
支付其他与筹资活动有关的现金	47	192,466,532.27	513,349,777.54
筹资活动现金流出小计		192,466,532.27	626,896,947.11
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		2,419,995,915.73	(626,896,947.11)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,702,040.30	(10,486,919.00)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		312,359,069.19	(1,011,700,248.58)
加：年初现金及现金等价物余额	48	1,756,821,120.31	2,768,521,368.89
六、年末现金及现金等价物余额	48	2,069,180,189.50	1,756,821,120.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
 公司资产负债表
 2022年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		2,126,615,373.53	1,717,617,635.16
应收账款	1	202,030,189.50	2,311,600.59
应收款项融资	2	79,155,840.68	4,737,728.20
预付款项		711,673,401.28	636,165,343.38
其他应收款	3	5,573,934.38	4,736,233.78
存货		517,764,066.55	280,314,179.90
其他流动资产		891,342.50	45,533,779.99
流动资产合计		3,643,704,148.42	2,691,416,501.00
非流动资产			
长期股权投资	4	337,036,882.02	209,165,281.86
其他权益工具投资		79,693,491.83	12,067,000.00
固定资产		1,362,271,193.50	947,999,894.20
在建工程		1,014,928,170.22	610,682,092.94
使用权资产		120,921,710.68	56,153,608.23
无形资产		55,731,295.05	52,321,018.24
长期待摊费用		5,863,999.69	2,119,783.28
其他非流动资产		95,714,215.65	101,484,526.46
非流动资产合计		3,072,160,958.64	1,991,993,205.21
资产总计		6,715,865,107.06	4,683,409,706.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
 公司资产负债表(续)
 2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债		
应付票据	112,819,550.58	122,737,611.14
应付账款	117,433,782.30	43,961,489.57
合同负债	50,718.05	27,145,918.75
应付职工薪酬	102,650,992.70	64,170,837.16
应交税费	13,067,481.84	4,193,223.25
其他应付款	440,044,289.88	279,180,188.64
一年内到期的非流动负债	48,300,080.16	40,423,013.78
其他流动负债	9,266,726.05	7,117,057.70
流动负债合计	843,633,621.56	588,929,339.99
非流动负债		
租赁负债	69,610,688.54	7,884,989.76
递延收益	59,016,555.20	50,192,699.84
递延所得税负债	40,260.75	310,050.00
非流动负债合计	128,667,504.49	58,387,739.60
负债合计	972,301,126.05	647,317,079.59
股东权益		
股本	544,263,003.00	489,836,702.00
资本公积	6,251,213,342.57	3,743,320,422.56
其他综合收益	(1,220,255.72)	308,550.00
未弥补亏损	(1,050,692,108.84)	(197,373,047.94)
股东权益合计	5,743,563,981.01	4,036,092,626.62
负债和股东权益总计	6,715,865,107.06	4,683,409,706.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
公司利润表
2022年度

人民币元

	附注十五	2022年	2021年
营业收入	5	772,108,903.09	1,426,360,697.95
减：营业成本	5	272,045,725.40	68,815,883.01
税金及附加		5,425,227.45	3,276,635.16
销售费用		442,132,738.91	262,597,674.67
管理费用		216,010,002.03	180,534,761.82
研发费用		887,483,228.08	691,730,703.49
财务费用		(69,287,274.30)	(21,361,076.83)
其中：利息费用		4,310,358.29	3,375,912.43
利息收入		61,357,984.76	43,327,705.51
加：其他收益		130,697,407.37	126,961,175.45
投资收益		12,106,189.14	-
其中：对联营企业的投资收益		485.06	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		12,105,704.08	-
信用减值损失		(10,888,562.26)	(253,994.27)
资产处置收益		15,499.70	1,084.39
营业（亏损）/利润		(849,770,210.53)	367,474,382.20
加：营业外收入		10,248,592.01	13,113,066.49
减：营业外支出		13,797,442.38	39,888,389.41
（亏损）/利润总额		(853,319,060.90)	340,699,059.28
减：所得税费用		-	-
净（亏损）/利润		(853,319,060.90)	340,699,059.28
其中：持续经营净（亏损）/利润		(853,319,060.90)	340,699,059.28
其他综合收益的税后净额		(1,528,805.72)	(423,450.00)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(1,528,805.72)	(423,450.00)
综合收益总额		(854,847,866.62)	340,275,609.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
 荣昌生物制药(烟台)股份有限公司
 2022年度

人民币元



2022年度

	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	489,836,702.00	3,743,320,422.56	308,550.00	(197,373,047.94)	4,036,092,626.62
二、本年增减变动金额	-	-	(1,528,805.72)	(853,319,060.90)	(854,847,866.62)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	54,426,301.00	2,451,519,195.82	-	-	2,505,945,496.82
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	56,373,724.19	-	-	56,373,724.19
2. 股份投入和减少资本	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	544,263,003.00	6,251,213,342.57	(1,220,255.72)	(1,050,692,108.84)	5,743,563,981.01

2021年度

	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	489,836,702.00	3,723,730,018.32	732,000.00	(538,072,107.22)	3,676,226,613.10
二、本年增减变动金额	-	-	(423,450.00)	340,699,059.28	340,275,609.28
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	19,590,404.24	-	-	19,590,404.24
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	489,836,702.00	3,743,320,422.56	308,550.00	(197,373,047.94)	4,036,092,626.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
 公司现金流量表
 2022年度

人民币元

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	273,140,972.74	1,387,712,234.41
收到的税费返还	179,306,982.44	117,282,815.65
收到其他与经营活动有关的现金	193,394,043.22	182,565,395.86
经营活动现金流入小计	<u>645,841,998.40</u>	<u>1,687,560,445.92</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	489,543,949.25	267,880,844.60
支付给职工以及为职工支付的现金	515,079,077.58	289,347,176.98
支付的各项税费	4,516,369.86	2,912,670.04
支付其他与经营活动有关的现金	788,508,816.75	767,654,322.67
经营活动现金流出小计	<u>1,797,648,213.44</u>	<u>1,327,795,014.29</u>
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(1,151,806,215.04)</u>	<u>359,765,431.63</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,835,500,000.00	-
取得投资收益收到的现金	12,105,704.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	73,582.15	-
收到其他与投资活动有关的现金	57,511,497.35	79,192,895.88
投资活动现金流入小计	<u>1,905,190,783.58</u>	<u>79,192,895.88</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	746,750,925.59	597,621,395.66
投资支付的现金	2,022,483,303.19	155,757,790.95
支付其他与投资活动有关的现金	96,980,237.78	117,752,271.27
投资活动现金流出小计	<u>2,866,214,466.56</u>	<u>871,131,457.88</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(961,023,682.98)</u>	<u>(791,938,562.00)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司
现金流量表（续）
2022年度

人民币元

	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,612,462,448.00	-
筹资活动现金流入小计	<u>2,612,462,448.00</u>	<u>-</u>
偿还债务支付的现金	-	108,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	3,600,012.43
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>132,326,833.04</u>	<u>570,651,985.41</u>
筹资活动现金流出小计	<u>132,326,833.04</u>	<u>682,251,997.84</u>
筹资活动产生/（使用）的现金流量净额	<u>2,480,135,614.96</u>	<u>(682,251,997.84)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>2,223,281.00</u>	<u>(9,724,337.00)</u>
五、现金及现金等价物净增加/（减少）额	369,528,997.94	(1,124,149,465.21)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,638,940,259.05</u>	<u>2,763,089,724.26</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>2,008,469,256.99</u>	<u>1,638,940,259.05</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

荣昌生物制药（烟台）股份有限公司（以下简称“本公司”或“荣昌生物”）前身是荣昌生物制药（烟台）有限公司（曾用名为烟台荣昌生物工程有限公司，以下简称“荣昌有限”），成立于2008年7月4日，是一家在中华人民共和国山东省烟台市注册的有限公司。营业期限为2008年7月4日至无固定期限，统一社会信用代码为91370600676820877R，法定代表人为王威东。本公司位于中国（山东）自由贸易试验区烟台片区烟台开发区北京中路58号。

本公司于2022年3月30日于上海证券交易所科创板上市。本公司在上海证券交易公开发行54,426,301股A股普通股，发行价格为每股人民币48.00元。该发行完成后，本公司的注册资本及股本增至人民币544,263,003.00元，股份总额544,263,003股，每股面值人民币1.00元。

本公司于2022年12月31日的股本为人民币544,263,003.00元，股权架构如下：

股东名称	出资额 (人民币万元)	持股比例 (%)
烟台荣达创业投资中心（有限合伙）	10,238.19	18.81
房健民	2,621.83	4.82
国投（上海）科技成果转化创业投资基金企业（有限合伙）	2,473.26	4.54
烟台荣谦企业管理中心（有限合伙）	1,850.74	3.40
烟台荣益企业管理中心（有限合伙）	1,663.03	3.06
PAG Growth Prosperity Holding I (HK) Limited	1,507.61	2.77
I-NOVA Limited	1,360.00	2.50
深圳市创新投资集团有限公司	1,281.35	2.35
烟台荣实企业管理中心（有限合伙）	919.02	1.69
Wholly Sunbeam Limited	784.69	1.44
北京龙磐健康医疗投资中心（有限合伙）	753.81	1.39
鲁泰纺织股份有限公司	421.83	0.78
RongChang Holding Group LTD.	411.13	0.76
西藏龙磐怡景创业投资中心（有限合伙）	385.40	0.71
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	376.90	0.69
山东吉富金谷新动能股权投资基金合伙企业（有限合伙）	326.74	0.60
苏州礼康股权投资中心（有限合伙）	306.22	0.56
威海鲁信福威管理咨询合伙企业（有限合伙）	263.83	0.48
江苏省高科技投资集团有限公司	262.43	0.48
METROPLUS INTERNATIONAL LIMITED.	261.86	0.48
江苏省国际信托有限责任公司	239.17	0.44
中小企业发展基金（深圳有限合伙）	226.14	0.42
烟台鸿大投资有限公司	217.46	0.40
烟台荣建企业管理中心（有限合伙）	216.37	0.40
烟台市经济发展投资公司	206.07	0.38
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	153.11	0.28
杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）	150.76	0.28
上海檀英投资合伙企业（有限合伙）	93.02	0.17
PAG Growth Holding IV (HK) Limited	32.46	0.06
LAV Remegen Limited.	21.10	0.04
其他公众投资者（H股）	18,958.12	34.82
社会公众股股东（A股）	5,442.65	10.00
	54,426.30	100.00

一、 基本情况（续）

本公司及子公司（以下统称“本集团”）属于生物医药行业。本公司经营范围为：研发、生产和销售医药产品、诊断试剂产品，以及进行与上述产品及其研发相关的技术服务、技术转让，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至报告期末，自然人王威东、房健民、林健、熊晓滨、王荔强、王旭东、邓勇、杨敏华、温庆凯、魏建良通过烟台荣达创业投资中心（有限合伙）、烟台荣谦企业管理中心（有限合伙）、烟台荣益企业管理中心（有限合伙）、烟台荣实企业管理中心（有限合伙）、烟台荣建企业管理中心（有限合伙）、RongChang Holding Group LTD及I-NOVA Limited合计控制本公司40.39%的股权(其中包括在H股公众股中间接持股4.95%)，为本公司的共同实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月29日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

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

本集团自成立以来专注于药物的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。于2022年12月31日，集团累计未弥补亏损为人民币1,342,281,211.32元。本集团研发的泰它西普试剂已于2019年10月24日向国家药品监督管理局提交有条件上市申请，并于2021年3月9日正式获得国家药监局批准；注射用维迪西妥单抗已于2020年8月17日向国家药品监督管理局提交有条件上市申请，并于2021年6月8日正式获得国家药监局批准；其他在研药物分别处于不同的临床前及临床研究开发阶段。报告期内，本集团主要通过募集资金、股东投资及银行借款等融资手段来满足正常经营活动的资金需求。本集团管理层认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

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

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量及政府补助的确认和计量方法等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

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

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

6. 现金及现金等价物

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

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

8. 金融工具

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

金融负债分类和计量

由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资以及应收款项进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发送信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

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

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

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

金融资产转移

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、半成品、产成品、发出商品以及周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品，低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

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

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

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

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

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-50年	5.00%	1.90%-19.00%
机器设备	5-10年	5.00%	9.50%-19.00%
运输工具	2-10年	5.00%	9.50%-47.50%
办公设备及其他	5-8年	5.00%	11.88%-19.00%

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

12. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产及长期待摊费用。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 借款费用

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

14. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产

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

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权	10年
软件	5-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

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

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

本集团研发费用资本化的具体时点为：以研发药品取得中国国家药品监督管理局或国外同类监管机构颁发的正式药品注册批件或其他使得药品可以进入生产和商业化环节的批准（不包括有条件上市的药品注册批件）作为研发费用资本化的起点，以药品达到上市销售状态作为研发费用资本化的终点。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值

对除存货、递延所得税以及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在收益期内采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
软件使用费	21个月-60个月
装修费	22个月-40个月

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

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

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 租赁负债（续）

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20. 股份支付

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

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

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

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

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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用二项式模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，参见附注九。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。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控制权时确认收入，考虑了下列因素：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，其他标明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团于将产品按照合同运至约定交货地点，完成产品交付义务、待客户验收后，确认产品销售收入。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含为特定适应症提供的研发服务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据花费的人工工时、发生的成本确定提供服务的履约进度。

技术授权

本集团于合同开始日评估技术授权是否是一项单项履约义务。技术授权构成单项履约义务的，同时满足下列三项条件的，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入：（1）合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项授权技术有重大影响的活动；（2）该活动对客户将产生有利或不利影响；（3）该活动不会导致向客户转让某项商品。否则应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入，在当许可证转让给被许可方且被许可方能够使用并从中受益时确认为收入。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

22. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债

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

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

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

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、14和附注三、19。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

27. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资及其他权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

29. 重大会计判断和估计

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

判断

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

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

业务模式

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

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

开发支出

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化的五项条件（附注三、15）进行估计和判断。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。报告期内未有满足资本化确认条件的开发支出。

估计的不确定性

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

涉及销售折扣或销售退回的可变对价

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定本会计处理。。

里程碑付款

于各项包含里程碑付款约定的协议安排开始时，本集团评估相应的里程碑是否很可能达成，且使用最佳估计方法估计计入交易价格的相关金额。当相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回时，里程碑相关的可变对价则被计入交易价格。本集团与开发活动有关的里程碑可能包括达到若干不同阶段的临床试验。由于达到这些开发目标涉及不明确因素，故一般于合同开始时，可变对价的确认通常受到限制。本集团将根据有关临床试验的事实和情况，评估在每个报告期期间，可变对价是否受到限制。当与开发里程碑有关的受限条件发生变化且预计与里程碑相关的收入不会发生重大转回时，可变对价将会被包括在交易价格中。

金融工具减值

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值

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

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本集团于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

非上市股权投资的公允价值

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

递延所得税资产

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

承租人增量借款利率

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

固定资产的可使用年期及剩余价值

本集团就固定资产的可使用年期及剩余价值考虑多项因素。包括因改变或改良生产、市场对产品或服务需求转变导致的技术或商业性废弃、资产预期用途、预期实质损耗、资产保养及维护以及资产使用法律或类似限制。该等资产使用年限是基于本集团对类似用途的类似资产的可使用年限估计的经验得出。如果可使用年期和剩余价值低于先前估计的水平，管理层将增加折旧费用。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	— 本公司及本集团注册于中国大陆地区的子公司应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	— 按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	— 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	— 按实际缴纳的流转税的2%计缴。
土地使用税	— 按照土地使用面积每8元/平米计缴土地使用税。
印花税	— 根据税法，本公司按印花税应税项目及相应税率计缴印花税。
房产税 —	从价计征按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴。
企业所得税	— 本公司及本集团注册于中国大陆地区的子公司企业所得税按应纳税所得额的15%或20%计缴；注册于美国的子公司企业美国联邦所得税按应纳税所得额的21%计缴，加利福尼亚州所得税按应纳税所得额的8.84%计缴；注册于中国香港地区的子公司企业所得税按应纳税所得额的16.5%计缴；注册于澳大利亚的子公司企业所得税按应纳税所得额的25%（营业额低于50,000,000.00澳元）/30%（营业额高于50,000,000.00澳元）计缴。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部税务总局公告2022年第14号），并经国家税务总局烟台经济技术开发区税务局核准，于2022年度本公司收到增值税留抵税额退税人民币179,210,196.81元（2021年度：人民币115,567,173.17元）。

根据《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》（鲁政字〔2018〕309号），于2022年度本公司土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行。于2022年度本公司土地使用税减免人民币430,809.88元（2021年：无）。

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第六条之规定，纳税人纳税确有困难的，可由省、自治区、直辖市人民政府确定，定期减征或者免征房产税。根据《山东省地方税务局公告2018年第7号山东省地方税务局关于明确房产税困难减免税有关事项的公告》，纳税人符合一定情形，且缴纳房产税确有困难的，可申请困难减免。根据国家税务总局烟台经济技术开发区税务局于2019年9月27日出具的《国家税务总局烟台经济技术开发区税务局关于荣昌生物制药（烟台）有限公司申请减免城镇土地使用税、房产税的批复》（烟开税函【2019】8号），于2022年度，本公司未收到相关款项（2021年度：人民币1,620,074.28元）。

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条之规定，纳税人纳税确有困难的，可由省、自治区、直辖市人民政府确定，定期减征或者免征城镇土地使用税。根据《山东省地方税务局公告2018年第6号山东省地方税务局关于明确城镇土地使用税困难减免税有关事项的公告》，纳税人符合一定情形，且缴纳城镇土地使用税确有困难的，可申请困难减免。根据国家税务总局烟台经济技术开发区税务局于2019年9月27日出具的《国家税务总局烟台经济技术开发区税务局关于荣昌生物制药（烟台）有限公司申请减免城镇土地使用税、房产税的批复》（烟开税函【2019】8号），于2022年度，本公司未收到相关款项（2021年度：人民币95,568.20元）。

本公司于2022年12月12日通过了高新技术企业资格复审，取得由烟台市科学技术局、烟台市财政局、烟台市国家税务局及烟台市地方税务局组成的“烟台市高新技术企业认定管理机构”颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202237007035，有效期为3年。2022年度，本公司作为经认定的高新技术企业减按15%税率计提和缴纳企业所得税。

本公司下属子公司瑞美京（北京）医药科技有限公司、上海荣昌生物科技有限公司及荣昌生物医药研究（上海）有限公司按照财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，实际适用税率为20%。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号），2022 年度，本公司享受增值税 10%加计抵减政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年	2021年
银行存款	2,043,762,397.06	1,692,412,928.22
其他货币资金	<u>141,644,090.72</u>	<u>141,448,420.50</u>
小计	2,185,406,487.78	1,833,861,348.72
应计利息	<u>1,919,818.26</u>	<u>1,637,147.70</u>
	<u>2,187,326,306.04</u>	<u>1,835,498,496.42</u>
其中：保证金、冻结的银行存款等对 使用有限制的款项总额	118,146,116.54	77,040,228.41

于2022年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币58,165,362.32元（2021年12月31日：人民币128,826,581.46元）。

于2022年12月31日，其他货币资金中人民币25,417,792.44元为首期H股奖励信托计划实施过程中，本集团用于H股回购的资金（2021年12月31日：人民币64,408,192.09元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期分为7天至36个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的利率计提利息。

2. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	<u>212,663,357.37</u>	<u>2,432,180.35</u>
减：应收账款坏账准备	<u>10,633,167.87</u>	<u>120,579.76</u>
	<u>202,030,189.50</u>	<u>2,311,600.59</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

	2022年				账面价值	2021年				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	212,663,357.37	100.00	10,633,167.87	5.00	202,030,189.50	2,432,180.35	100.00	120,579.76	5.00	2,311,600.59

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
	按信用风险特征组 合计提坏账准备	212,663,357.37	5.00	10,633,167.87	2,432,180.35	5.00

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2022年	120,579.76	10,633,167.87	(120,579.76)	10,633,167.87
2021年	-	120,579.76	-	120,579.76

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Seagen Inc.	30,861,768.54	14.51	应收货款及研发服务款	1年以内	1,543,088.43
国药控股四川医药股份有 限公司	13,297,158.16	6.25	应收货款	1年以内	664,857.91
广州医药股份有限公司	11,440,632.00	5.38	应收货款	1年以内	572,031.60
江苏省润天生化医药 有限公司	7,883,200.00	3.71	应收货款	1年以内	394,160.00
浙江英特药业有限责任公 司	7,200,000.00	3.39	应收货款	1年以内	360,000.00
	<u>70,682,758.70</u>	<u>33.24</u>			<u>3,534,137.94</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款如下：

	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Seagen Inc.	1,717,361.72	70.61	应收服务款	1年以内	84,838.83
国药控股分销中心有限公司	585,218.43	24.06	应收货款	1年以内	29,260.92
国药控股河南股份有限公司	129,600.20	5.33	应收货款	1年以内	6,480.01
	<u>2,432,180.35</u>	<u>100.00</u>			<u>120,579.76</u>

3. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>79,155,840.68</u>	<u>4,737,728.20</u>

本集团在日常资金管理中将部分应收票据背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本集团将应收票据作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核算，将其列报为应收款项融资。

于2022年12月31日，本集团不存在所有权受到限制的应收票据（2021年12月31日：无）。

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>102,164,407.81</u>	<u>10,883,280.26</u>	<u>18,838,991.95</u>	<u>307,800.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年		2021年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	178,831,797.45	90.00	118,741,262.67	95.69
1年至2年	15,844,600.07	7.97	5,354,121.89	4.31
2年至3年	4,023,927.48	2.03	-	-
	<u>198,700,325.00</u>	<u>100.00</u>	<u>124,095,384.56</u>	<u>100.00</u>

于2022年12月31日，本集团1年以上的预付款项主要为预付研发服务款。

于2022年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
北京中源合聚生物科技有限公司	53,526,884.33	26.94
青岛逸鸿生物科技有限公司	46,505,060.72	23.40
青岛秀佰锐生物器材有限公司	4,584,150.49	2.31
峨眉山市龙腾生物科技有限公司	4,505,162.72	2.27
湖南省肿瘤医院	2,490,785.02	1.25
	<u>111,612,043.28</u>	<u>56.17</u>

于2021年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
北京中源合聚生物科技有限公司	20,200,313.11	16.28
青岛逸鸿生物科技有限公司	10,538,778.66	8.49
西氏医药包装（中国）有限公司	4,859,826.48	3.92
Worldwide Clinical Trials, Inc.	4,026,392.17	3.24
上海镁信健康科技有限公司	2,863,977.37	2.31
	<u>42,489,287.79</u>	<u>34.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	<u>17,940,248.67</u>	<u>7,460,829.18</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	17,612,633.45	5,092,802.36
1年至2年	716,883.57	2,724,517.52
2年至3年	<u>583,576.79</u>	-
	18,913,093.81	7,817,319.88
减：其他应收款坏账准备	<u>972,845.14</u>	<u>356,490.70</u>
	<u>17,940,248.67</u>	<u>7,460,829.18</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
股权激励金	10,237,923.79	-
代员工垫付款项	7,204,099.64	3,409,555.20
押金保证金	1,204,097.88	4,173,961.19
其他	<u>266,972.50</u>	<u>233,803.49</u>
	18,913,093.81	7,817,319.88
减：其他应收款坏账准备	<u>972,845.14</u>	<u>356,490.70</u>
	<u>17,940,248.67</u>	<u>7,460,829.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

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

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	356,490.70
本年计提	640,949.39
本年转回	<u>(24,594.95)</u>
年末余额	<u>972,845.14</u>

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	135,169.60
本年计提	225,923.93
本年转回	<u>(4,602.83)</u>
年末余额	<u>356,490.70</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2022年	356,490.70	640,949.39	(24,594.95)	972,845.14
2021年	135,169.60	225,923.93	(4,602.83)	356,490.70

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末 余额
Yang HE	2,498,753.24	13.21	股权激励金/ 代垫费用	1年以内	-
Jeffri Bin JOHARI	1,745,226.26	9.23	股权激励金	1年以内	-
Hang CHEN	1,162,769.56	6.15	股权激励金	1年以内	-
Jian WANG	1,127,753.38	5.96	股权激励金	1年以内	-
Chao WANG	915,155.12	4.84	股权激励金	1年以内	-
	<u>7,449,657.56</u>	<u>39.39</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备年 末余额
北京中海广场商业发展有限公司	2,362,426.71	30.22	押金保证金	1年以内/ 1-2年	186,995.49
拜礼达生物科技（上海）有限公司	842,421.00	10.78	押金保证金	1-2年	84,242.10
上海弘昌晟商业管理有限公司	291,200.00	3.73	押金保证金	1年以内	14,560.00
The Executive Centre Ltd	196,379.62	2.51	押金保证金	1年以内	9,929.35
Research Plaza Acquisitions, LLC	175,794.70	2.25	押金保证金	1-2年	17,766.60
	<u>3,868,222.03</u>	<u>49.49</u>			<u>313,493.54</u>

6. 存货

	2022年			2021年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	282,082,406.95	-	282,082,406.95	174,899,365.15	-	174,899,365.15
半成品	213,050,414.06	-	213,050,414.06	97,500,373.74	-	97,500,373.74
产成品	24,217,148.04	-	24,217,148.04	7,128,062.22	-	7,128,062.22
发出商品	2,428,932.06	-	2,428,932.06	-	-	-
周转材料	893,806.26	-	893,806.26	786,378.79	-	786,378.79
	<u>522,672,707.37</u>	<u>-</u>	<u>522,672,707.37</u>	<u>280,314,179.90</u>	<u>-</u>	<u>280,314,179.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2022年	2021年
预计一年内可收到的增值税留抵税额退税	4,311,422.32	27,349,342.15
预缴印花税	-	82,975.40
上市费	-	18,101,462.44
	<u>4,311,422.32</u>	<u>45,533,779.99</u>

8. 长期股权投资

2022年

	年初 余额	本年变动		年末余额	年末减 值准备
		新增 投资	权益法下投 资损益		
联营企业					
烟台业达才晟创业 投资合伙企业 （有限合伙）	-	1,500,000.00	485.06	1,500,485.06	-

于2022年12月31日，本集团管理层认为无需计提长期股权投资减值准备。

9. 其他权益工具投资

2022年

	累计计入其他综合收益的 公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因
百奥赛图（北京）医药科技股份 有限公司	(860,194.97)	68,564,891.83	本集团出于战略目的而计划长 期持有的投资
烟台市和元艾迪斯生物医药科技 有限公司	1,128,600.00	11,128,600.00	本集团出于战略目的而计划长 期持有的投资
	<u>268,405.03</u>	<u>79,693,491.83</u>	

2021年

	累计计入其他综合收益的 公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因
烟台市和元艾迪斯生物医药科技 有限公司	2,067,000.00	12,067,000.00	本集团出于战略目的而计划长 期持有的投资

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
原价					
年初余额	491,913,375.35	637,161,639.04	459,727.23	51,669,276.86	1,181,204,018.48
购置	-	16,253,359.71	110,265.48	8,042,263.69	24,405,888.88
在建工程转入	299,456,087.79	256,660,564.76	-	5,653,677.70	561,770,330.25
处置或报废	-	(8,623,002.97)	-	(95,348.86)	(8,718,351.83)
其他减少	(46,480,376.27)	-	-	-	(46,480,376.27)
外币报表折算差异	-	2,158,914.11	-	169,063.49	2,327,977.60
年末余额	<u>744,889,086.87</u>	<u>903,611,474.65</u>	<u>569,992.71</u>	<u>65,438,932.88</u>	<u>1,714,509,487.11</u>
累计折旧					
年初余额	42,535,779.07	151,710,828.08	245,064.34	19,707,005.10	214,198,676.59
计提	29,229,212.68	80,744,749.67	50,956.26	10,126,636.31	120,151,554.92
处置或报废	-	(7,457,183.11)	-	(74,607.59)	(7,531,790.70)
外币报表折算差异	-	381,709.87	-	33,942.02	415,651.89
年末余额	<u>71,764,991.75</u>	<u>225,380,104.51</u>	<u>296,020.60</u>	<u>29,792,975.84</u>	<u>327,234,092.70</u>
账面价值					
年末	<u>673,124,095.12</u>	<u>678,231,370.14</u>	<u>273,972.11</u>	<u>35,645,957.04</u>	<u>1,387,275,394.41</u>
年初	<u>449,377,596.28</u>	<u>485,450,810.96</u>	<u>214,662.89</u>	<u>31,962,271.76</u>	<u>967,005,341.89</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
原价					
年初余额	177,439,636.75	402,763,448.63	243,975.00	33,055,549.70	613,502,610.08
购置	-	70,797,856.39	19,115.05	6,609,887.23	77,426,858.67
在建工程转入	314,385,229.89	167,526,480.94	196,637.18	11,532,060.76	493,640,408.77
处置或报废	-	(1,237,963.81)	-	(315,261.20)	(1,553,225.01)
其他增加/（减少）	88,508.71	(2,399,176.27)	-	811,406.82	(1,499,260.74)
外币报表折算差异	-	(289,006.84)	-	(24,366.45)	(313,373.29)
年末余额	<u>491,913,375.35</u>	<u>637,161,639.04</u>	<u>459,727.23</u>	<u>51,669,276.86</u>	<u>1,181,204,018.48</u>
累计折旧					
年初余额	31,720,154.41	105,409,237.19	230,541.02	12,361,057.96	149,720,990.58
计提	10,815,624.66	47,027,686.72	14,523.32	7,579,192.74	65,437,027.44
处置或报废	-	(699,377.19)	-	(230,323.02)	(929,700.21)
外币报表折算差异	-	(26,718.64)	-	(2,922.58)	(29,641.22)
年末余额	<u>42,535,779.07</u>	<u>151,710,828.08</u>	<u>245,064.34</u>	<u>19,707,005.10</u>	<u>214,198,676.59</u>
账面价值					
年末	<u>449,377,596.28</u>	<u>485,450,810.96</u>	<u>214,662.89</u>	<u>31,962,271.76</u>	<u>967,005,341.89</u>
年初	<u>145,719,482.34</u>	<u>297,354,211.44</u>	<u>13,433.98</u>	<u>20,694,491.74</u>	<u>463,781,619.50</u>

于2022年12月31日，本集团管理层认为无需计提固定资产减值准备（2021年12月31日：无）。

于2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

经营性租出固定资产账面价值如下：

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
年初余额	10,064,929.62	2,122,399.48	622,953.51	12,810,282.61
本年增加	<u>5,127,073.87</u>	<u>4,068.60</u>	<u>-</u>	<u>5,131,142.47</u>
年末余额	<u>15,192,003.49</u>	<u>2,126,468.08</u>	<u>622,953.51</u>	<u>17,941,425.08</u>
累计折旧				
年初余额	1,417,921.09	567,810.39	408,246.74	2,393,978.22
计提	<u>517,019.23</u>	<u>52,338.71</u>	<u>60,398.54</u>	<u>629,756.48</u>
年末余额	<u>1,934,940.32</u>	<u>620,149.10</u>	<u>468,645.28</u>	<u>3,023,734.70</u>
账面价值				
年末	<u>13,257,063.17</u>	<u>1,506,318.98</u>	<u>154,308.23</u>	<u>14,917,690.38</u>
年初	<u>8,647,008.53</u>	<u>1,554,589.09</u>	<u>214,706.77</u>	<u>10,416,304.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

经营性租出固定资产账面价值如下：（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
原价				
年初余额	10,045,338.53	2,623,342.10	620,899.86	13,289,580.49
本年新增	6,135,300.00	-	5,000.00	6,140,300.00
本年减少	(6,115,708.91)	(500,942.62)	(2,946.35)	(6,619,597.88)
年末余额	<u>10,064,929.62</u>	<u>2,122,399.48</u>	<u>622,953.51</u>	<u>12,810,282.61</u>
累计折旧				
年初余额	1,173,249.88	534,106.21	348,640.60	2,055,996.69
计提	346,863.10	134,884.98	60,398.54	542,146.62
本年减少	(102,191.89)	(101,180.80)	(792.40)	(204,165.09)
年末余额	<u>1,417,921.09</u>	<u>567,810.39</u>	<u>408,246.74</u>	<u>2,393,978.22</u>
账面价值				
年末	<u>8,647,008.53</u>	<u>1,554,589.09</u>	<u>214,706.77</u>	<u>10,416,304.39</u>
年初	<u>8,872,088.65</u>	<u>2,089,235.89</u>	<u>272,259.26</u>	<u>11,233,583.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

于2022年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
质检大楼	165,995,360.18	正在办理中
动力中心	46,936,382.69	正在办理中
	<u>212,931,742.87</u>	

11. 在建工程

	2022年	2021年
生物工程三期	834,019,010.05	362,238,890.37
生物工程四期	79,241,326.20	161,098,869.13
研发设备	52,244,340.65	45,899,721.65
泰爱车间	29,589,052.24	14,695,584.89
地源热泵	7,237,597.27	7,237,597.27
架空走廊	-	10,602,728.24
其他	12,596,843.81	8,908,701.39
	<u>1,014,928,170.22</u>	<u>610,682,092.94</u>

于2022年12月31日，本集团管理层认为无需计提在建工程减值准备（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

于2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的在建工程（2021年12月31日：无）。

重要在建工程2022年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加/（减少）	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
生物工程四期	737,222,700.00	161,098,869.13	(81,857,542.93)	79,241,326.20	募集资金、自筹资金	78.08
生物工程三期	3,705,000,000.00	362,238,890.37	471,780,119.68	834,019,010.05	募集资金、自筹资金	30.52
地源热泵	11,000,000.00	7,237,597.27	-	7,237,597.27	自筹资金	93.53
架空走廊	12,500,000.00	10,602,728.24	(10,602,728.24)	-	募集资金、自筹资金	100.00

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加/（减少）	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
生物工程四期	737,222,700.00	227,265,238.34	(66,166,369.21)	161,098,869.13	募集资金、自筹资金	70.44
生物工程三期	3,705,000,000.00	58,085,645.20	304,153,245.17	362,238,890.37	募集资金、自筹资金	9.78
地源热泵	11,000,000.00	7,469,415.45	(231,818.18)	7,237,597.27	自筹资金	93.53
架空走廊	12,500,000.00	8,853,144.47	1,749,583.77	10,602,728.24	募集资金、自筹资金	84.82

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
年初余额	175,102,116.22	13,150,417.24	1,794,971.34	190,047,504.80
增加	114,644,396.42	-	-	114,644,396.42
处置	(1,102,571.90)	-	-	(1,102,571.90)
外币报表折算差异	<u>4,406,594.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,406,594.63</u>
年末余额	<u>293,050,535.37</u>	<u>13,150,417.24</u>	<u>1,794,971.34</u>	<u>307,995,923.95</u>
累计折旧				
年初余额	73,614,893.54	6,397,181.09	434,812.98	80,446,887.61
计提	57,712,217.61	3,280,054.76	596,211.41	61,588,483.78
处置	(1,102,571.90)	-	-	(1,102,571.90)
外币报表折算差异	<u>685,943.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>685,943.88</u>
年末余额	<u>130,910,483.13</u>	<u>9,677,235.85</u>	<u>1,031,024.39</u>	<u>141,618,743.37</u>
账面价值				
年末	<u>162,140,052.24</u>	<u>3,473,181.39</u>	<u>763,946.95</u>	<u>166,377,180.58</u>
年初	<u>101,487,222.68</u>	<u>6,753,236.15</u>	<u>1,360,158.36</u>	<u>109,600,617.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
成本				
年初余额	113,244,199.77	12,909,818.53	-	126,154,018.30
增加	62,422,864.48	381,562.93	1,794,971.34	64,599,398.75
处置	-	(140,964.22)	-	(140,964.22)
外币报表折算差异	(564,948.03)	-	-	(564,948.03)
年末余额	<u>175,102,116.22</u>	<u>13,150,417.24</u>	<u>1,794,971.34</u>	<u>190,047,504.80</u>
累计折旧				
年初余额	25,157,854.60	3,167,739.96	-	28,325,594.56
计提	48,511,038.71	3,252,935.23	434,812.98	52,198,786.92
处置	-	(23,494.10)	-	(23,494.10)
外币报表折算差异	(53,999.77)	-	-	(53,999.77)
年末余额	<u>73,614,893.54</u>	<u>6,397,181.09</u>	<u>434,812.98</u>	<u>80,446,887.61</u>
账面价值				
年末	<u>101,487,222.68</u>	<u>6,753,236.15</u>	<u>1,360,158.36</u>	<u>109,600,617.19</u>
年初	<u>88,086,345.17</u>	<u>9,742,078.57</u>	-	<u>97,828,423.74</u>

于2022年12月31日，本集团管理层认为使用权资产无需计提减值准备（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

2022年

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	41,861,792.90	13,387,500.00	13,982,413.31	69,231,706.21
购置	-	-	2,036,562.50	2,036,562.50
在建工程转入	-	-	5,297,682.95	5,297,682.95
外币报表折算差异	-	-	11,219.01	11,219.01
年末余额	<u>41,861,792.90</u>	<u>13,387,500.00</u>	<u>21,327,877.77</u>	<u>76,577,170.67</u>
累计摊销				
年初余额	2,606,075.48	12,854,166.08	1,372,406.12	16,832,647.68
计提	854,556.60	533,333.92	2,492,864.72	3,880,755.24
外币报表折算差异	-	-	2,403.84	2,403.84
年末余额	<u>3,460,632.08</u>	<u>13,387,500.00</u>	<u>3,867,674.68</u>	<u>20,715,806.76</u>
账面价值				
年末	<u>38,401,160.82</u>	<u>-</u>	<u>17,460,203.09</u>	<u>55,861,363.91</u>
年初	<u>39,255,717.42</u>	<u>533,333.92</u>	<u>12,610,007.19</u>	<u>52,399,058.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	41,861,792.90	13,387,500.00	3,953,819.29	59,203,112.19
购置	-	-	7,868,727.24	7,868,727.24
在建工程转入	-	-	2,160,985.82	2,160,985.82
外币报表折算差异	-	-	(1,119.04)	(1,119.04)
年末余额	<u>41,861,792.90</u>	<u>13,387,500.00</u>	<u>13,982,413.31</u>	<u>69,231,706.21</u>
累计摊销				
年初余额	1,751,518.88	12,054,166.16	191,827.08	13,997,512.12
计提	854,556.60	799,999.92	1,180,773.94	2,835,330.46
外币报表折算差异	-	-	(194.90)	(194.90)
年末余额	<u>2,606,075.48</u>	<u>12,854,166.08</u>	<u>1,372,406.12</u>	<u>16,832,647.68</u>
账面价值				
年末	<u>39,255,717.42</u>	<u>533,333.92</u>	<u>12,610,007.19</u>	<u>52,399,058.53</u>
年初	<u>40,110,274.02</u>	<u>1,333,333.84</u>	<u>3,761,992.21</u>	<u>45,205,600.07</u>

于2022年12月31日，本集团管理层认为无形资产无需计提减值准备（2021年12月31日：无）。

于2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的无形资产（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
软件使用费支出	1,540,560.55	209,449.95	432,020.22	1,317,990.28
装修费支出	<u>579,222.73</u>	<u>4,717,036.24</u>	<u>750,249.56</u>	<u>4,546,009.41</u>
	<u>2,119,783.28</u>	<u>4,926,486.19</u>	<u>1,182,269.78</u>	<u>5,863,999.69</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
软件使用费支出	-	1,707,964.69	167,404.14	1,540,560.55
装修费支出	<u>165,007.59</u>	<u>571,527.85</u>	<u>157,312.71</u>	<u>579,222.73</u>
	<u>165,007.59</u>	<u>2,279,492.54</u>	<u>324,716.85</u>	<u>2,119,783.28</u>

15. 其他非流动资产

	2022年	2021年
预付工程设备款	93,952,434.28	50,141,494.84
长期保证金	3,584,199.72	563,908.35
待抵扣进项税额	<u>15,921.59</u>	<u>54,677,580.74</u>
	<u>97,552,555.59</u>	<u>105,382,983.93</u>

长期保证金系该集团租赁资产的长期保证金。

16. 应付票据

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>112,819,550.58</u>	<u>122,737,611.14</u>

于2022年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月内清偿。

	2022年	2021年
应付材料款	50,605,709.91	25,836,339.37
应付研发服务款	<u>58,267,167.61</u>	<u>10,684,979.76</u>
	<u><u>108,872,877.52</u></u>	<u><u>36,521,319.13</u></u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2021年12月31日：无）。

18. 合同负债

	2022年	2021年
货款	<u><u>50,718.05</u></u>	<u><u>27,145,918.75</u></u>

19. 应付职工薪酬

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	77,623,647.80	698,301,219.67	648,236,789.37	127,688,078.10
离职后福利（设定提存计划）	2,862,073.91	56,228,382.81	55,921,257.67	3,169,199.05
辞退福利	-	<u>391,925.00</u>	<u>391,925.00</u>	-
	<u><u>80,485,721.71</u></u>	<u><u>754,921,527.48</u></u>	<u><u>704,549,972.04</u></u>	<u><u>130,857,277.15</u></u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	50,223,688.09	406,472,399.54	379,072,439.83	77,623,647.80
离职后福利（设定提存计划）	2,213,207.42	33,095,856.98	32,446,990.49	2,862,073.91
辞退福利	-	<u>103,800.00</u>	<u>103,800.00</u>	-
	<u><u>52,436,895.51</u></u>	<u><u>439,672,056.52</u></u>	<u><u>411,623,230.32</u></u>	<u><u>80,485,721.71</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	49,541,892.09	596,679,954.25	570,625,471.41	75,596,374.93
职工福利费	460,836.00	17,070,463.97	16,461,282.00	1,070,017.97
社会保险费	1,409,994.55	35,177,918.81	34,701,759.43	1,886,153.93
其中：医疗保险费	1,286,621.41	32,254,545.33	31,781,483.31	1,759,683.43
工伤保险费	45,740.15	2,311,126.66	2,308,029.30	48,837.51
生育保险费	77,632.99	612,246.82	612,246.82	77,632.99
住房公积金	31,575.00	25,764,127.32	25,725,647.32	70,055.00
工会经费和职工教育经费	26,179,350.16	23,608,755.32	722,629.21	49,065,476.27
	<u>77,623,647.80</u>	<u>698,301,219.67</u>	<u>648,236,789.37</u>	<u>127,688,078.10</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	35,023,317.59	349,897,330.08	335,378,755.58	49,541,892.09
职工福利费	-	12,403,533.49	11,942,697.49	460,836.00
社会保险费	1,257,437.92	20,709,762.53	20,557,205.90	1,409,994.55
其中：医疗保险费	1,140,113.22	19,000,663.07	18,854,154.88	1,286,621.41
工伤保险费	37,622.51	1,398,458.86	1,390,341.22	45,740.15
生育保险费	79,702.19	310,640.60	312,709.80	77,632.99
住房公积金	14,486.00	9,773,515.74	9,756,426.74	31,575.00
工会经费和职工教育经费	13,928,446.58	13,688,257.70	1,437,354.12	26,179,350.16
	<u>50,223,688.09</u>	<u>406,472,399.54</u>	<u>379,072,439.83</u>	<u>77,623,647.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,765,720.67	54,213,781.48	53,915,963.10	3,063,539.05
失业保险费	96,353.24	2,014,601.33	2,005,294.57	105,660.00
	<u>2,862,073.91</u>	<u>56,228,382.81</u>	<u>55,921,257.67</u>	<u>3,169,199.05</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,136,517.43	31,857,416.99	31,228,213.75	2,765,720.67
失业保险费	76,689.99	1,238,439.99	1,218,776.74	96,353.24
	<u>2,213,207.42</u>	<u>33,095,856.98</u>	<u>32,446,990.49</u>	<u>2,862,073.91</u>

20. 应交税费

	2022年	2021年
个人所得税	6,321,880.31	3,389,648.95
增值税	5,288,153.43	835,170.73
房产税	938,719.06	331,916.47
土地使用税	935,661.90	935,661.90
印花税	221,502.98	2,245.80
城市维护建设税	22,197.43	57,338.00
教育费附加	9,975.48	25,055.12
地方教育费附加	6,650.33	16,703.41
代扣代缴税金及附加	939,477.78	532,284.46
其中：个人所得税	930,340.45	526,989.93
增值税	8,828.34	5,115.49
城市维护建设税	308.99	179.04
	<u>14,684,218.70</u>	<u>6,126,024.84</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款

	2022年	2021年
应付设备工程款	355,477,336.42	225,124,115.51
预提费用	55,330,056.14	33,905,815.48
关联方往来	8,932,780.01	11,057,397.49
押金保证金	1,059,089.00	1,059,089.00
上市中介费	-	1,200,000.00
其他	19,448,027.41	7,027,099.24
	<u>440,247,288.98</u>	<u>279,373,516.72</u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款（2021年12月31日：无）。

22. 一年内到期的非流动负债

	2022年	2021年
一年内到期的租赁负债	<u>60,154,074.38</u>	<u>52,453,633.38</u>

23. 其他流动负债

	2022年	2021年
销售返利	9,257,708.49	3,588,088.26
待转销项税	<u>9,017.56</u>	<u>3,528,969.44</u>
	<u>9,266,726.05</u>	<u>7,117,057.70</u>

24. 租赁负债

	2022年	2021年
房屋及建筑物	157,065,247.97	94,550,179.96
机器设备	7,306,799.11	6,975,464.66
运输工具	<u>662,531.37</u>	<u>1,251,860.57</u>
	165,034,578.45	102,777,505.19
减：一年内到期的租赁负债	<u>60,154,074.38</u>	<u>52,453,633.38</u>
	<u>104,880,504.07</u>	<u>50,323,871.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 递延收益

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	34,681,127.22	19,500,000.00	5,124,030.02	49,057,097.20
与收益相关的政府补助	<u>15,511,572.62</u>	<u>10,494,448.00</u>	<u>16,046,562.62</u>	<u>9,959,458.00</u>
	<u>50,192,699.84</u>	<u>29,994,448.00</u>	<u>21,170,592.64</u>	<u>59,016,555.20</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	22,977,918.07	17,951,500.00	6,248,290.85	34,681,127.22
与收益相关的政府补助	<u>27,707,616.25</u>	<u>11,911,690.00</u>	<u>24,107,733.63</u>	<u>15,511,572.62</u>
	<u>50,685,534.32</u>	<u>29,863,190.00</u>	<u>30,356,024.48</u>	<u>50,192,699.84</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 递延收益（续）

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
抗体偶联药物（ADC）及双靶标融合蛋白药物 产业化技术平台建设	9,900,000.00	9,900,000.00	421,276.63	-	19,378,723.37	资产
抗体药物创新创业共同体补助资金	7,202,922.62	9,744,448.00	7,347,370.62	-	9,600,000.00	资产/收益
双特异性治疗眼科疾病 1 类生物新药 RC28-E 研 发核心关键技术攻关及临床研究	-	8,850,000.00	-	-	8,850,000.00	收益
开发基地建设	11,603,996.50	-	3,434,138.60	-	8,169,857.90	资产
固定资产投资补贴	6,000,000.00	-	300,650.00	-	5,699,350.00	资产
烟台制造业强市专项发放资金	3,939,492.71	-	798,078.03	-	3,141,414.68	资产
Trop-2 靶向抗体 ADC 肿瘤药物的研发	2,400,000.00	-	-	-	2,400,000.00	资产
国家级领军人才配套资金	-	1,500,000.00	500,000.00	-	1,000,000.00	收益
山东省抗体药物工程研究中心	837,638.01	-	169,886.76	-	667,751.25	资产
抗体药物研发和产业化创新体系构建	1,000,000.00	-	390,542.00	500,000.00	109,458.00	收益
创新抗体-药物偶联（ADC）药物及关键技术	5,720,000.00	-	5,720,000.00	-	-	收益
注射用重组人源化抗 HER2 抗体-MMAE 偶联剂 关键技术专利群	770,000.00	-	770,000.00	-	-	收益
抗 MSLN 抗体 ADC 新药的偶联关键技术及临床	418,650.00	-	418,650.00	-	-	收益
烟台市高新技术企业补助	400,000.00	-	400,000.00	-	-	收益
	<u>50,192,699.84</u>	<u>29,994,448.00</u>	<u>20,670,592.64</u>	<u>500,000.00</u>	<u>59,016,555.20</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
开发基地建设	17,198,437.75	-	5,594,441.25	11,603,996.50	资产
山东省抗体药物工程研究中心	1,007,751.41	-	170,113.40	837,638.01	资产
烟台制造业强市专项发放资金	3,101,728.91	1,321,500.00	483,736.20	3,939,492.71	资产
Trop-2靶向抗体ADC肿瘤药物的研发	1,670,000.00	730,000.00	-	2,400,000.00	资产
抗体偶联药物（ADC）及双靶标融合蛋白药物产业化技术平台建设	-	9,900,000.00	-	9,900,000.00	资产
固定资产投资补贴	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	资产
RC18的Ⅱ、Ⅲ期临床研究	5,229,128.47	-	5,229,128.47	-	收益
ADC新药“RC48”大规模制备技术研究	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	收益
创新抗体-药物偶联（ADC）药物及关键技术	16,649,200.00	-	10,929,200.00	5,720,000.00	收益
注射用重组人源化抗HER2抗体-MMAE偶联剂关键技术专利群	850,000.00	-	80,000.00	770,000.00	收益
针对恶性肿瘤Her-2 ADC药物的伴随分子表型诊断试剂盒研究	1,048,600.00	-	1,048,600.00	-	收益
以间皮素为靶点的ADC新药“注射用RC88”的临床研究	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	收益
新药及三类医疗器械研发奖励	530,687.78	-	530,687.78	-	收益
ADC新药的临床及其关键技术研究	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	收益
针对c-Met阳性恶性实体瘤的ADC新药“RC108”的研发	-	450,000.00	450,000.00	-	收益
抗MSLN抗体ADC新药的偶联关键技术及临床	-	450,000.00	31,350.00	418,650.00	收益
抗体药物创新创业共同体补助资金	-	9,591,690.00	2,388,767.38	7,202,922.62	收益
抗体药物研发和产业化创新体系构建	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	收益
其他	400,000.00	420,000.00	420,000.00	400,000.00	收益
	<u>50,685,534.32</u>	<u>29,863,190.00</u>	<u>30,356,024.48</u>	<u>50,192,699.84</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 递延所得税资产/负债

	2022年		2021年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	268,405.03	40,260.75	2,067,000.00	310,050.00

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年	2021年
可抵扣暂时性差异	630,089,093.78	525,176,197.90
可抵扣亏损	3,983,669,779.39	2,255,897,021.89
	<u>4,613,758,873.17</u>	<u>2,781,073,219.79</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损中包含境外子公司可抵扣亏损人民币260,639,084.82元，境内公司及子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年	2021年
2022年	-	146,252,679.99
2023年	-	356,930,231.11
2024年	-	606,142,394.07
2025年	57,647,413.02	954,177,835.88
2026年	96,893,435.02	192,393,880.84
2027年	150,591,471.82	-
2028年	356,930,231.11	-
2029年	606,142,394.07	-
2030年	896,530,422.86	-
2031年	95,500,445.82	-
2032年	1,462,794,880.85	-
	<u>3,723,030,694.57</u>	<u>2,255,897,021.89</u>

注：本公司于2022年12月取得高新技术企业资质，可抵扣亏损到期日延长至10年。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 股本

2022年

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
股本	<u>489,836,702.00</u>	<u>54,426,301.00</u>	<u>544,263,003.00</u>

2021年

	年初及年末余额
股本	<u>489,836,702.00</u>

本年股本增加系本公司于2022年3月31日在上海证券交易所科创板上市，公开发行54,426,301股A股普通股，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具安永华明（2022）验字第61486761_J03号验资报告。

28. 资本公积

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,709,340,318.23	2,451,519,195.82	-	6,160,859,514.05
其他	<u>33,980,104.33</u>	<u>56,373,724.19</u>	<u>(17,743,208.91)</u>	<u>72,610,619.61</u>
	<u>3,743,320,422.56</u>	<u>2,507,892,920.01</u>	<u>(17,743,208.91)</u>	<u>6,233,470,133.66</u>

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
股本溢价	3,709,340,318.23	-	3,709,340,318.23
其他	<u>14,689,697.45</u>	<u>19,290,406.88</u>	<u>33,980,104.33</u>
	<u>3,724,030,015.68</u>	<u>19,290,406.88</u>	<u>3,743,320,422.56</u>

本公司于2022年3月31日在上海证券交易所科创板上市，公开发行54,426,301股A股普通股，发行价格为每股人民币48.00元。该发行完成后，本公司的注册资本及股本增加人民币54,426,301.00元，增至人民币544,263,003.00元，分为54,426,301股，每股面值人民币1.00元，资本公积增加人民币2,451,519,195.82元。

本公司股份支付导致资本公积变动人民币56,373,724.19元（2021年：人民币19,290,406.88元），H股信托奖励计划员工行权导致库存股数量减少335,000股，资本公积变动人民币17,743,208.91元（2021年：无），参见附注五、29及附注十一、2。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 库存股

2022年度

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>449,170,386.87</u>	<u>40,923,360.20</u>	<u>(27,065,843.27)</u>	<u>463,027,903.80</u>

2021年度

	年初余额	本年增加	年末余额
库存股	<u>-</u>	<u>449,170,386.87</u>	<u>449,170,386.87</u>

于2021年2月3日、2021年3月23日，公司董事会、股东大会分别审议通过首期H股奖励信托计划的相关议案。根据该计划，本集团从公开市场购入股份用于员工股权激励之用途，相关详情见本报告附注十一、2。

截至2022年12月31日，本集团按照平均价格每股约97.51元港币于市场购入6,066,000股股份（2021年：按照平均价格每股约106.70元港币于市场购入5,066,000股股份），总金额为港币591,499,800.16元，折合人民币490,093,747.07元（2021年：港币541,204,054.79元，折合人民币449,170,386.87元）。

截止2022年12月31日，首期H股奖励信托已授予5,388,000股（2021年：无），其中335,000股购股权激励对象已以每股19.68港元至52.10港元的价格行使认购权，库存股相应减少335,000股（金额：折合人民币27,065,843.27元）。

30. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	308,550.00	(1,528,805.72)	(1,220,255.72)
外币财务报表折算差额	<u>5,576,947.69</u>	<u>3,518,915.93</u>	<u>9,095,863.62</u>
	<u>5,885,497.69</u>	<u>1,990,110.21</u>	<u>7,875,607.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他综合收益（续）

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：（续）

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	732,000.00	(423,450.00)	308,550.00
外币财务报表折算差额	<u>(269,633.85)</u>	<u>5,846,581.54</u>	<u>5,576,947.69</u>
	<u>462,366.15</u>	<u>5,423,131.54</u>	<u>5,885,497.69</u>

其他综合收益发生额：

2022年

	税前发生额	减：所得税	税后发生额	归属于母公司股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(1,798,594.97)	269,789.25	(1,528,805.72)	(1,528,805.72)
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>3,518,915.93</u>	<u>-</u>	<u>3,518,915.93</u>	<u>3,518,915.93</u>
	<u>1,720,320.96</u>	<u>269,789.25</u>	<u>1,990,110.21</u>	<u>1,990,110.21</u>

2021年

	税前发生额	减：所得税	税后发生额	归属于母公司股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(840,200.00)	416,750.00	(423,450.00)	(423,450.00)
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>5,846,581.54</u>	<u>-</u>	<u>5,846,581.54</u>	<u>5,846,581.54</u>
	<u>5,006,381.54</u>	<u>416,750.00</u>	<u>5,423,131.54</u>	<u>5,423,131.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 未弥补亏损

	2022年	2021年
年初未弥补亏损	(343,450,783.80)	(619,708,670.96)
归属于母公司股东的净（亏损）/利润	<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>
年末未弥补亏损	<u>(1,342,281,211.32)</u>	<u>(343,450,783.80)</u>

32. 营业收入及成本

	<u>2022年</u>		<u>2021年</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	767,775,309.86	269,938,979.96	1,423,901,414.75	67,163,012.03
其他业务	<u>4,333,593.23</u>	<u>2,106,745.44</u>	<u>2,459,283.20</u>	<u>1,652,870.98</u>
	<u>772,108,903.09</u>	<u>272,045,725.40</u>	<u>1,426,360,697.95</u>	<u>68,815,883.01</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	769,956,789.58	1,424,081,624.67
租赁收入	<u>2,152,113.51</u>	<u>2,279,073.28</u>
	<u>772,108,903.09</u>	<u>1,426,360,697.95</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2022年	2021年
主要经营地区		
中国大陆	724,545,770.92	131,488,872.98
美国	<u>45,411,018.66</u>	<u>1,292,592,751.69</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>
主要产品类型		
销售商品	738,203,953.29	131,308,663.06
提供劳务	29,571,356.57	1,798,619.43
出售材料	2,181,479.72	98,952.21
技术授权	<u>-</u>	<u>1,290,875,389.97</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	738,203,953.29	131,308,663.06
出售材料	2,181,479.72	98,952.21
技术授权	-	1,290,875,389.97
提供劳务	-	1,798,619.43
在某一时段确认收入		
提供劳务	<u>29,571,356.57</u>	<u>-</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2022年
销售商品	<u>27,145,918.75</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售

以产品交付给客户并经客户签收时为控制权转移时点。部分合同客户有权享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：（续）

研发服务

由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据花费的人工工时、发生的成本确定提供服务的履约进度。

技术授权

交付知识产权许可的时点为履行该履约义务的时点，客户在该时点取得相关产品的控制权，能够使用并从中受益，针对首期付款金额部分在转移产品控制权时点确认收入。后续阶段性的里程碑收款为可变对价，其支付均取决于未来的不确定事项且现阶段难以合理估计，本公司将于资产负债表日重新估计应计入交易价格的可变对价金额，对于收取的特权使用权费，应在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。对于本公司支付给客户的特许权使用费，作为应付客户对价，冲减收入。

33. 税金及附加

	2022年	2021年
房产税	3,790,943.96	1,351,506.03
印花税	1,218,294.36	1,105,490.40
土地使用税	419,722.08	839,443.93
城市维护建设税	253,364.60	328,472.53
教育费附加	115,654.17	237,188.06
车船税	7,860.00	7,440.00
其他	290,950.62	18,267.80
	<u>6,096,789.79</u>	<u>3,887,808.75</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 销售费用

	2022年	2021年
员工薪酬	232,579,210.46	85,485,679.08
其中：股权激励费用	59,497.54	-
市场开发费	169,014,249.37	105,798,034.12
咨询服务费	14,803,588.13	58,737,738.28
学术推广费	14,606,093.55	10,726,593.43
折旧及摊销	2,044,234.44	46,717.17
其他	7,649,474.51	2,172,279.74
	<u>440,696,850.46</u>	<u>262,967,041.82</u>

35. 管理费用

	2022年	2021年
员工薪酬	154,364,209.77	121,073,249.87
其中：股权激励费用	39,191,113.95	18,675,712.11
办公费	37,364,714.22	19,216,168.24
折旧及摊销	34,931,898.43	31,520,057.93
咨询服务费	26,677,576.47	33,568,974.79
其他	12,976,574.76	10,355,507.83
	<u>266,314,973.65</u>	<u>215,733,958.66</u>

36. 研发费用

	2022年	2021年
员工薪酬	321,728,224.63	218,288,013.04
其中：股权激励费用	16,238,037.48	549,037.74
临床试验开支	235,283,355.91	121,250,269.74
原材料开支	163,448,355.90	144,532,707.97
测试开支	86,030,758.29	57,981,803.84
折旧及摊销	99,270,890.82	84,259,232.10
公用事业费用	19,594,187.61	17,681,352.95
其他	56,724,650.07	66,979,419.16
	<u>982,080,423.23</u>	<u>710,972,798.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 财务费用

	2022年	2021年
利息支出	6,757,491.84	5,323,069.57
减：利息收入	61,543,240.99	43,348,420.84
汇兑损益	(13,230,946.67)	25,447,754.30
其他	151,093.64	235,157.83
	<u>(67,865,602.18)</u>	<u>(12,342,439.14)</u>

38. 其他收益

	2022年	2021年
与日常活动相关的政府补助	111,394,703.57	127,048,380.50
增值税加计抵减	<u>19,626,620.24</u>	<u>-</u>
	<u>131,021,323.81</u>	<u>127,048,380.50</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2022年	与资产/收益相关
烟台市医药产业扶持资金	60,500,000.00	收益
研究开发财政补助	12,500,000.00	收益
抗体药物创新创业共同体补助资金	7,347,370.62	收益
创新抗体-药物偶联（ADC）药物及关键技术	5,720,000.00	收益
针对视神经脊髓炎谱系疾病的 TACI-Fc 抗体融合蛋白的临床研究	4,430,000.00	收益
开发基地建设	3,434,138.60	资产
烟台市“双百计划”人才资金	2,415,000.00	收益
RC48维迪西妥单抗新药证书研发补助	2,000,000.00	收益
海外高层次人才工作站补助资金	2,000,000.00	收益
科技领军人才资金	1,018,650.00	收益
山东省专利奖励	1,015,000.00	收益
新型研发机构培育补助资金	1,000,000.00	收益
烟台市技术转移服务机构补助和技术合同补助	900,000.00	收益
烟台制造业强市专项发放资金	798,078.03	资产
注射用重组人源化抗HER2抗体-MMAE偶联剂关键技术专利群	770,000.00	收益
山东省“海外工程师”项目资金	600,000.00	收益
国家级领军人才配套资金	500,000.00	收益
固定资产投资补贴	300,650.00	资产
抗体偶联药物（ADC）及双靶标融合蛋白药物产业化技术平台建设	421,276.63	资产
山东省抗体药物工程研究中心	169,886.76	资产
其他	3,554,652.93	收益
	<u>111,394,703.57</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他收益（续）

	2021年	与资产/收益相关
山东省科学厅拨付重大科技创新工程项目经费	40,000,000.00	收益
科创局研发补助	12,500,000.00	收益
2021年省级商贸发展和市场开拓资金	11,290,000.00	收益
山东省企业研究开发财政补助	11,000,000.00	收益
创新抗体-药物偶联（ADC）药物及关键技术	10,929,200.00	收益
开发基地建设	5,594,441.25	资产
针对糖尿病性视网膜病变的双靶标抗体融合蛋白药物 RC28-E 的临床研究	5,292,600.00	收益
RC18的 II、III 期临床研究	5,229,128.47	收益
针对视神经脊髓炎谱系疾病的TACI-Fc抗体融合蛋白的临床研究	5,066,000.00	收益
注射用重组人源化抗HER2单抗-MMAE偶联剂（RC48）的临床研究	4,800,000.00	收益
抗体药物创新创业共同体补助资金	2,388,767.38	收益
针对恶性肿瘤Her-2 ADC药物的伴随分子表型诊断试剂盒研究	1,048,600.00	收益
ADC新药的临床及其关键技术研究	1,000,000.00	收益
针对恶性肿瘤的ADC新药及核心技术研究	1,000,000.00	收益
CHO细胞高效率表达系统平台工程技术研究中心补助	1,000,000.00	收益
ADC新药“RC48”大规模制备技术研究	1,000,000.00	收益
以间皮素为靶点的ADC新药“注射用RC88”的临床研究	1,000,000.00	收益
创新开发区人才团队扶持资金-国际临床申报	600,000.00	收益
2021年“海外工程师”支持计划资助经费	600,000.00	收益
烟台制造业强市专项发放资金	483,736.20	资产
山东省抗体药物工程研究中心	170,113.40	资产
其他	5,055,793.80	收益
	<u>127,048,380.50</u>	

39. 投资收益

	2022年	2021年
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,105,704.08	-
权益法核算的长期股权投资收益	<u>485.06</u>	<u>-</u>
	<u>12,106,189.14</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 信用减值损失

	2022年	2021年
应收账款坏账损失	(10,512,588.11)	(120,579.76)
其他应收款坏账损失	<u>(616,354.44)</u>	<u>(221,321.10)</u>
	<u>(11,128,942.55)</u>	<u>(341,900.86)</u>

41. 资产处置收益

	2022年	2021年
使用权资产处置损益	-	1,084.39
固定资产处置收益	<u>15,499.70</u>	<u>-</u>
	<u>15,499.70</u>	<u>1,084.39</u>

42. 营业外收入

	2022年	2021年	计入2022年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	10,200,000.00	12,977,975.70	10,200,000.00
员工违约金	32,000.00	13,456.00	32,000.00
其他	<u>16,880.27</u>	<u>121,634.79</u>	<u>16,880.27</u>
	<u>10,248,880.27</u>	<u>13,113,066.49</u>	<u>10,248,880.27</u>

43. 营业外支出

	2022年	2021年	计入2022年 非经常性损益
公益性捐赠支出	12,497,534.23	39,579,249.79	12,497,534.23
固定资产报废	1,033,801.78	309,139.62	1,033,801.78
其他	<u>301,784.62</u>	<u>-</u>	<u>301,784.62</u>
	<u>13,833,120.63</u>	<u>39,888,389.41</u>	<u>13,833,120.63</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2022年	2021年
在产品及产成品变动	(135,068,058.20)	(87,590,748.69)
员工薪酬	810,691,447.45	459,171,266.40
耗用原材料	328,049,102.40	178,055,256.91
临床试验开支及测试开支	321,314,114.20	179,232,073.58
折旧及摊销	190,547,280.15	122,319,684.14
市场开发费	169,014,249.37	105,798,034.12
咨询服务费	53,656,676.06	103,412,988.75
外购非专利技术	69,959,700.00	88,601,186.98
其他	152,973,461.31	109,489,940.10
	<u>1,961,137,972.74</u>	<u>1,258,489,682.29</u>

45. 所得税费用

所得税费用与（亏损）/利润总额的关系列示如下：

	2022年	2021年
（亏损）/利润总额	(998,830,427.52)	276,257,887.16
按法定税率计算的所得税费用（注）	(254,487,118.89)	69,064,471.79
公司及子公司适用不同税率的影响	148,072,129.52	3,675,699.21
研发费用加计扣除	(194,727,411.12)	(154,438,202.63)
无须纳税的收益	(2,436,112.00)	-
不可抵扣的费用	10,180,113.10	6,498,568.45
视同销售的影响	4,736,946.53	28,411,239.56
利用以前年度可抵扣亏损	-	6,413,753.97
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣 亏损	<u>288,661,452.86</u>	<u>40,374,469.65</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 每股收益

	2022年 元/股	2021年 元/股
基本/稀释每股收益		
持续经营	<u>(1.88)</u>	<u>0.57</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净（亏损）/利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基于每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，在以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2022年	2021年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净（亏损）/利润	<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>
稀释性潜在普通股转换时将产生费用	<u>-</u>	<u>-</u>
调整后归属于本公司普通股股东的 当期净（亏损）/利润	<u>(998,830,427.52)</u>	<u>276,257,887.16</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	530,120,137.00	487,443,300.90
稀释效应——普通股的加权平均数 股份期权	<u>1,034,407.12</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>531,154,544.12</u>	<u>487,443,300.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表项目注释

	2022年	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	130,490,820.21	137,817,879.24
利息收入	61,260,570.43	42,441,272.93
租赁收入	2,152,113.51	2,279,073.28
其他	-	135,090.79
	<u>193,903,504.15</u>	<u>182,673,316.24</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
研发活动	547,245,697.96	498,136,718.75
销售费用	103,732,216.16	89,585,820.83
管理费用	74,493,939.25	102,622,164.49
捐赠支出	301,851.75	4,149,701.00
其他	6,695,324.63	27,149,211.55
	<u>732,469,029.75</u>	<u>721,643,616.62</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
票据保证金	<u>57,511,497.35</u>	<u>79,192,895.88</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
票据保证金	<u>96,980,237.78</u>	<u>117,752,271.27</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
经营租赁支付的现金	58,990,596.27	49,819,132.17
回购限制性股票所支付的现金	40,923,360.20	449,170,386.87
上市融资支出的现金	<u>92,552,575.80</u>	<u>14,360,258.50</u>
	<u>192,466,532.27</u>	<u>513,349,777.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净（亏损）/利润调节为经营活动现金流量：

	2022年	2021年
净（亏损）/利润	(998,830,427.52)	276,257,887.16
加：信用减值损失	11,128,942.55	341,900.86
固定资产折旧	120,151,554.92	65,437,027.44
使用权资产折旧	61,588,483.78	52,198,786.92
无形资产摊销	3,880,755.24	2,835,330.46
待摊费用摊销	1,625,714.81	1,524,017.37
长期待摊费用摊销	1,182,269.78	324,716.85
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(15,499.70)	(1,084.39)
固定资产报废损失	1,033,801.78	309,139.62
财务费用	6,757,491.84	15,768,730.80
投资收益	(12,106,189.14)	-
存货的增加	(243,380,438.06)	(215,634,002.87)
经营性应收项目的增加	(491,034,718.05)	(91,494,868.13)
经营性应付项目的增加	221,996,084.51	154,424,464.64
股权激励费用	55,769,919.97	19,290,406.88
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,260,252,253.29)</u>	<u>281,582,453.61</u>

不涉及现金的重大经营活动：

	2022年	2021年
票据背书转让：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让	<u>281,139,185.21</u>	<u>81,175,183.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2022年	2021年
现金的年末余额	2,069,180,189.50	1,756,821,120.31
减：现金的年初余额	<u>1,756,821,120.31</u>	<u>2,768,521,368.89</u>
现金及现金等价物净增加额/（减少）额	<u>312,359,069.19</u>	<u>(1,011,700,248.58)</u>

（2） 现金及现金等价物

	2022年	2021年
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>2,069,180,189.50</u>	<u>1,756,821,120.31</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,069,180,189.50</u>	<u>1,756,821,120.31</u>

49. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年	2021年
货币资金	118,146,116.54	77,040,228.41
其他非流动资产	<u>615,994.50</u>	<u>563,908.35</u>
	<u>118,762,111.04</u>	<u>77,604,136.76</u>

注1： 于资产负债表日，使用权受限的货币资金明细如下：

	2022年	2021年
银行承兑汇票保证金	114,739,368.84	73,643,365.95
农民工保证金	<u>3,406,747.70</u>	<u>3,396,862.46</u>
	<u>118,146,116.54</u>	<u>77,040,228.41</u>

于2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产、无形资产及在建工程（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 外币货币性项目

	2022年			2021年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	6,162,059.03	6.9646	42,916,276.32	38,544,248.47	6.3757	245,746,564.97
港币	28,848,031.00	0.8933	25,769,946.09	4,741,468.68	0.8176	3,876,624.79
澳元	133,808.14	4.7138	630,744.81	320,816.12	4.6217	1,482,715.86
应收账款						
美元	4,431,233.46	6.9646	30,861,768.54	-	6.3757	-
其他应收款						
美元	-	6.9646	-	194,991.20	6.3757	1,243,205.39
应付账款						
美元	3,987,250.77	6.9646	27,769,606.71	8,909.11	6.3757	56,801.81
欧元	374,488.93	7.4229	2,779,793.88	-	7.2197	-
其他应付款						
美元	409,718.06	6.9646	2,853,522.43	16,432.75	6.3757	104,770.28
港币	145,056.10	0.8933	129,578.61	-	0.8176	-
英镑	6,770.40	8.3941	56,831.41	-	8.6064	-
			<u>66,589,402.72</u>			<u>252,187,538.92</u>

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

2022年12月，本公司的子公司上海荣昌生物科技有限公司于中国上海新设成立。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
RemeGen Biosciences, Inc.	美国	美国	研发、注册及业务发展	1,500股普通股	100.00	-
瑞美京（北京）医药科技有限公司	北京	北京	研发	人民币1,000,000.00元	100.00	-
荣昌生物香港有限公司	香港	香港	研发	14,000,000.00美元	100.00	-
荣昌生物医药研究（上海）有限公司	上海	上海	研发	人民币8,000,000.00元	100.00	-
上海荣昌生物科技有限公司	上海	上海	研发	人民币500,000,000.00元	100.00	-
RemeGen Australia Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	研发及业务发展	100股普通股	-	100.00

子公司实收资本自2022年1月1日至2022年12月31日止的期间内发生变化的详情如下：

名称	2022年度		
	年初余额	增加	年末余额
RemeGen Biosciences, Inc.	1,299,760.00	-	1,299,760.00
瑞美京（北京）医药科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00
荣昌生物香港有限公司	26,848,065.31	-	26,848,065.31
荣昌生物医药研究（上海）有限公司	8,000,000.00	-	8,000,000.00
上海荣昌生物科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
RemeGen Australia Pty Ltd	486.31	-	486.31

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
烟台业达才晟创业投资合伙企业（有限合伙）	山东烟台	山东烟台	商务服务	40,000,000.00	25.00	-	权益法

本集团的联营企业烟台业达才晟创业投资合伙企业（有限合伙）主要从事商务服务，采用权益法核算，该投资对本集团活动不具有战略性。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的联营企业汇总信息：

	2022年
联营企业	
投资账面价值合计	1,500,485.06
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	485.06
综合收益总额	<u>485.06</u>

八、 与金融工具相关的风险

2022年

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产

	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		合计
		准则要求	指定	
货币资金	2,187,326,306.04	-	-	2,187,326,306.04
应收账款	202,030,189.50	-	-	202,030,189.50
应收款项融资	-	79,155,840.68	-	79,155,840.68
其他应收款	17,940,248.67	-	-	17,940,248.67
其他权益工具投资	-	-	79,693,491.83	79,693,491.83
其他非流动资产	3,584,199.72	-	-	3,584,199.72
	<u>2,410,880,943.93</u>	<u>79,155,840.68</u>	<u>79,693,491.83</u>	<u>2,569,730,276.44</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付票据	112,819,550.58
应付账款	108,872,877.52
其他应付款	380,525,579.04
一年内到期的非流动负债	60,154,074.38
租赁负债	<u>104,880,504.07</u>
	<u>767,252,585.59</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

2021年

金融资产

	以摊成本计量的金 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		合计
		准则要求	指定	
货币资金	1,835,498,496.42	-	-	1,835,498,496.42
应收账款	2,311,600.59	-	-	2,311,600.59
应收款项融资	-	4,737,728.20	-	4,737,728.20
其他应收款	7,460,829.18	-	-	7,460,829.18
其他权益工具投资	-	-	12,067,000.00	12,067,000.00
其他非流动资产	563,908.35	-	-	563,908.35
	<u>1,845,834,834.54</u>	<u>4,737,728.20</u>	<u>12,067,000.00</u>	<u>1,862,639,562.74</u>

金融负债

以摊余成本计量的金融负债

应付票据	122,737,611.14
应付账款	36,521,319.13
其他应付款	279,373,516.72
一年内到期的非流动负债	52,453,633.38
租赁负债	50,323,871.81
	<u>541,409,952.18</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算其他应付款的银行承兑汇票的账面价值为人民币10,883,280.26元（2021年12月31日：人民币307,800.00元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2022年12月31日，本集团以其结算的其他应付款账面价值总计为人民币10,883,280.26元（2021年12月31日：人民币307,800.00元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款、其他应付款的银行承兑汇票的账面价值为人民币102,164,407.81元（2021年12月31日：人民币18,838,991.95元）。于2022年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2022年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应收款项融资、股权投资、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

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

本集团其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、应收款项融资及股权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，一般无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2022年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的14.51%和33.24%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。于2021年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的70.61%和100%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3）上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过90天。

于2022年12月31日，本集团无已逾期超过90天的应收款项，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备的情况。

已发生信用减值资产的定义

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

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2022年12月31日，本集团85.00%（2021年12月31日：85.85%）的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年

	1年以内	1年至5年	合计
应付票据	112,819,550.58	-	112,819,550.58
应付账款	108,872,877.52	-	108,872,877.52
其他应付款	380,525,579.04	-	380,525,579.04
一年内到期的非流动负债	63,121,051.78	-	63,121,051.78
租赁负债	-	117,432,591.53	117,432,591.53
	<u>665,339,058.92</u>	<u>117,432,591.53</u>	<u>782,771,650.45</u>

2021年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
应付票据	122,737,611.14	-	-	122,737,611.14
应付账款	36,521,319.13	-	-	36,521,319.13
其他应付款	279,373,516.72	-	-	279,373,516.72
一年内到期的非流动负债	53,876,982.98	-	-	53,876,982.98
租赁负债	-	50,477,450.20	11,348,653.74	61,826,103.94
	<u>492,509,429.97</u>	<u>50,477,450.20</u>	<u>11,348,653.74</u>	<u>554,335,533.91</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位于2020年在香港联交所上市募集的外币资金及为境外公司提供服务收到的外币资金所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年

	美元汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	2,157,745.79	2,157,745.79
人民币对美元升值	(5.00%)	(2,157,745.79)	(2,157,745.79)
	港币汇率增加/（减少）	净损益增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对港币贬值	5.00%	1,282,018.37	1,282,018.37
人民币对港币升值	(5.00%)	(1,282,018.37)	(1,282,018.37)

2021年

	美元汇率 增加/（减少）	净损益增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	9,882,754.82	9,882,754.82
人民币对美元升值	(5.00%)	(9,882,754.82)	(9,882,754.82)
	港币汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对港币贬值	5.00%	1,919.09	1,919.09
人民币对港币升值	(5.00%)	(1,919.09)	(1,919.09)

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2022年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在香港的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2022年末	2022年 最高/最低
香港一恒生指数	19,781	25,051/14,597

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动的敏感性。

2022年

	权益工具投资 账面价值	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
权益工具投资			
—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	68,564,891.83	2,914,007.90/ (2,914,007.90)	2,914,007.90/ (2,914,007.90)

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2022年	2021年
资产负债率	17%	17%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量	-	-	-	
应收款项融资	-	79,155,840.68	-	79,155,840.68
其他权益工具投资	-	68,564,891.83	11,128,600.00	79,693,491.83
	-	147,720,732.51	11,128,600.00	158,849,332.51

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	4,737,728.20	-	4,737,728.20
其他权益工具投资	-	-	12,067,000.00	12,067,000.00
	-	4,737,728.20	12,067,000.00	16,804,728.20

九、公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

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

本集团的财务部门由财务执行总监领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务执行总监直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

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

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用折现估值模型估计公允价值，本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

九、公允价值的披露（续）

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	2022年：11,128,600.00 (2021年：12,067,000.00)	贴现现金流量法	贴现率 缺乏市场流通性折价	2022年：14.82% (2021年：13.82%) 2022年：30.09% (2021年：28.84%)

4. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2022年

	年初余额	当期利得或损失总额 计入其他综合收益	年末余额
其他权益工具投资	<u>12,067,000.00</u>	<u>(938,400.00)</u>	<u>11,128,600.00</u>

2021年

	年初余额	当期利得或损失总额 计入其他综合收益	年末余额
其他权益工具投资	<u>12,907,200.00</u>	<u>(840,200.00)</u>	<u>12,067,000.00</u>

十、 关联方关系及其交易

1. 本公司的实际控制人情况

截至报告期末，自然人王威东、房健民、林健、熊晓滨、王荔强、王旭东、邓勇、杨敏华、温庆凯、魏建良通过烟台荣达创业投资中心（有限合伙）、烟台荣谦企业管理中心（有限合伙）、烟台荣益企业管理中心（有限合伙）、烟台荣实企业管理中心（有限合伙）、烟台荣建企业管理中心（有限合伙）、RongChang Holding Group LTD及I-NOVA Limited合计控制本公司40.39%的股权(其中包括在H股公众股中间接持股4.95%)，为本公司的共同实际控制人。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 联营企业

子公司详见附注七、2。

4. 其他关联方

关联方关系

烟台荣昌制药股份有限公司（“荣昌制药”）	实际控制人控制的企业
荣昌制药(淄博)有限公司	实际控制人控制的企业
烟台立达医药有限公司	实际控制人控制的企业
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	实际控制人控制的企业
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	实际控制人控制的企业
烟台赛普生物技术有限公司	实际控制人控制的企业
烟台荣昌生物医药产业技术研究院有限公司	实际控制人控制的企业
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	实际控制人控制的企业
上海康康医药科技中心	实际控制人控制的企业
上海康康医疗科技有限公司	实际控制人控制的企业
MabPlex USA, Inc.	实际控制人控制的企业
王威东	本公司董事长

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2022年	获批的交易额度	是否超过交易额度	2021年
荣昌制药	(1)a	44,828,739.55	59,990,000.00	否	34,602,830.65
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	(1)b	33,373,008.19	46,000,000.00	否	31,503,015.39
烟台赛普生物技术有限公司	(1)c	29,631,144.20	35,600,000.00	否	13,385,348.90
上海康康医疗科技有限公司	(1)d	18,969,345.47	19,000,000.00	否	15,349,777.00
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	(1)e	1,321,795.39	-	-	1,170,538.08
荣昌制药(淄博)有限公司	(1)f	23,820.75	-	-	-
MabPlex USA, Inc.	(1)g	21,487.05	-	-	-
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	(1)h	-	-	-	259,185.88
		<u>128,169,340.60</u>	<u>160,590,000.00</u>		<u>96,270,695.90</u>

- (a) 于2022年度，本集团向荣昌制药采购综合服务，根据综合服务框架协议发生的费用为人民币44,828,739.55元（2021年度：人民币34,602,830.65元）；
- (b) 于2022年度，本集团自烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司采购研发生产（CDMO）服务，根据本年已完成服务确认及未完成服务进度暂估的费用合计为人民币33,373,008.19元（2021年度：人民币26,623,352.45元）；于2022年度，本集团未从烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司采购原材料（2021年度：人民币4,879,662.94元）；
- (c) 于2022年度，本集团自烟台赛普生物技术有限公司采购培养基人民币29,631,144.20元（2021年度：人民币13,385,348.90元）；
- (d) 于2022年度，本集团自上海康康医疗科技有限公司采购临床试验现场管理（SMO）服务人民币18,969,345.47元（2021年度：人民币15,349,777.00元）；
- (e) 于2022年度，本集团自烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司购买物业及运行服务等人民币1,321,795.39元（2021年度：人民币1,170,538.08元）；
- (f) 于2022年度，本集团自荣昌制药(淄博)有限公司购买设备维护服务等人民币23,820.75元（2021年度：无）；
- (g) 于2022年度，本集团自MabPlex USA, Inc.购买检测服务等人民币21,487.05元（2021年度：无）；
- (h) 于2022年度，本集团未向迈百瑞生物医药（上海）有限公司采购原材料、周转材料（2021年度：人民币259,185.88元）。

本集团与关联方购买商品、接受劳务和销售商品、提供劳务的价格由双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	注释	租赁资产种类	2022年租赁收入	2021年租赁收入
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	(2) a	房屋	1,546,608.93	2,279,073.28
荣昌制药	(2) b	房屋	605,504.58	-

(a) 于2022年度，本集团向烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司出租房屋产生的租赁收入为人民币1,546,608.93元（2021年度：人民币2,279,073.28元）。

(b) 于2022年度，本集团向荣昌制药出租房屋产生的租赁收入为人民币605,504.58元（2021年度：无）。

作为承租人

2022年

	注释	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	(2) c	房屋、设备	76,833.83	37,740,146.55	3,291,497.87	102,178,419.60
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	(2) d	房屋	-	1,396,477.29	523,612.28	11,428,635.24
荣昌制药	(2) e	房屋	-	206,428.58	31,599.57	1,324,061.04
荣昌制药(淄博)有限公司	(2) f	房屋	-	-	1,388.36	57,303.21

2021年

	注释	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	(2) c	房屋、设备	64,759.91	39,907,295.42	2,780,776.43	2,174,215.59
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	(2) e	房屋	2,277,578.14	-	-	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁（续）

作为承租人（续）

- (c) 本年度，本集团自烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司租入房屋及设备用于研发，确认的使用权资产计提的折旧为人民币37,710,858.94元（2021年度：人民币37,573,250.67元），确认的租赁负债的利息为人民币3,291,497.87元（2021年度：人民币2,780,776.43元）。于2022年度，本集团支付的租赁费为人民币37,740,146.55元（2021年度：人民币39,907,295.42元）。
- (d) 本年度，本集团自烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司租入员工公寓，确认的使用权资产计提的折旧为人民币2,857,158.84元，确认的租赁负债的利息为人民币523,612.28元。于2022年度，本集团支付的租赁费为人民币1,396,477.29元（2021年度：人民币2,277,578.14元，计入简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用）。
- (e) 本年度，本集团自荣昌制药租入房屋用于办公，确认的使用权资产计提的折旧为人民币189,151.59元，确认的租赁负债的利息为人民币31,599.57元。于2022年度，本集团支付的租赁费为人民币206,428.58元（2021年：无）。
- (f) 本年度，本集团自荣昌制药（淄博）有限公司租入仓库，确认的使用权资产计提的折旧为人民币8,186.17元，确认的租赁负债的利息为人民币1,388.36元（2021年：无）。

(3) 关联方资产转让

	注释	交易内容	2022年	2021年
迈百瑞生物医药（上海）有限公司	(3)a	购买固定资产	-	10,778,537.25
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	(3)a	购买固定资产	-	3,682,461.30

- (a) 本集团向关联方出售或购买固定资产的价格系转让日固定资产账面净值。

(4) 其他关联方交易

(a) 关键管理人员薪酬

	2022年	2021年
关键管理人员薪酬	73,248,052.86	37,342,294.57
其中：股权激励费用	41,704,869.45	14,207,405.83

十、 关联方关系及其交易（续）

(4) 其他关联方交易（续）

(a) 关键管理人员薪酬（续）

(a) 于2022年度，本集团实际控制人中不属于关键管理人员的薪酬（包括货币、实物和其他形式获取的薪酬）总额为人民币1,781,656.10元（2021年度：人民币1,363,369.56元）。

6. 关联方应收款项余额

(1) 其他应收款

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	<u>63,580.00</u>	<u>12,716.00</u>	<u>63,580.00</u>	<u>5,563.83</u>

(2) 其他非流动资产

	2022年	2021年
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	<u>-</u>	<u>738,326.03</u>

(3) 预付款项

	2022年	2021年
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	1,436,372.06	1,611,455.72
上海康康医疗科技有限公司	<u>76,320.00</u>	<u>-</u>
	<u>1,512,692.06</u>	<u>1,611,455.72</u>

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2022年	2021年
荣昌制药（淄博）有限公司	<u>35,250.00</u>	<u>-</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(2) 其他应付款

	2022年	2021年
荣昌制药	8,345,826.90	11,057,397.49
烟台业达国际生物医药创新孵化中心 有限公司	565,512.62	-
烟台迈百瑞国际生物医药股份有限公司	<u>21,440.49</u>	<u>-</u>
	<u>8,932,780.01</u>	<u>11,057,397.49</u>

(3) 租赁负债（包含一年内到期部分）

	2022年	2021年
烟台业达国际生物医药创新孵化中心有限公司	94,412,424.48	34,582,116.34
烟台迈百瑞国际生物医药有限公司	10,555,770.23	-
荣昌制药	1,149,232.03	-
荣昌制药(淄博)有限公司	<u>58,691.57</u>	<u>-</u>
	<u>106,176,118.31</u>	<u>34,582,116.34</u>

十一、股份支付

1. 概况

	2022年	2021年
授予的各项权益工具总额（注）	188,050,138.86	23,376,030.17
行权的各项权益工具总额	22,315,280.16	8,475,573.68
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	5.62-51.72	不适用
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	1-4	不适用
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围	0.07-47.46	0.00-25.00
年末发行在外的其他权益工具的合同剩余期限	0-5年	0-4年
	2022年	2021年
以股份支付换取的职工服务总额	56,373,724.19	19,290,406.88

注：授予的各项权益工具总额所列示的金额为截至年末授予的各项权益工具未确认的费用总额。

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2022年	2021年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	101,789,951.06	45,416,226.87
以权益结算的股份支付确认的费用总额	55,769,919.97	19,224,749.85

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划

(1) 限制性股票

本公司实施了股份支付计划（以下简称“本计划”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的职工。

于2015年至2018年期间，本集团实际控制人先后多次授予本集团员工荣昌制药的股份期权合计2,094,070股，根据被授予人职位不同，授予价格从人民币0.00元/股至人民币28.70元/股不等。被授予人在被授予股份期权后继续任职满五年即可行权。于2019年12月6日，本集团完成重组，荣昌制药由本集团母公司变为与本集团同受同一实际控制人控制的公司，相应荣昌制药股份期权被替换为两部分，其中一部分为荣昌制药股份期权（“新荣昌制药股份期权”），另一部分为按照荣昌制药与荣昌生物实收资本的比例进行折算的本集团限制性股票（“新本集团限制性股票”）。以原授予价格的20%作为新荣昌制药股份期权的授予价格，以原授予价格的80%作为新本集团限制性股票的授予价格。本集团采用亚式看跌期权估值模型对本集团限制性股票于替换日的公允价值作出估计。

于2019年，本集团实际控制人先后两次授予本集团员工本集团股份期权合计265,000股，授予价格为人民币25.00元/股。被授予人在被授予股份期权后继续任职满五年即可行权。于2019年12月6日，本集团完成重组，本集团股份期权被替换为本集团同等数量的限制性股票。

于2020年，本集团实际控制人先后两次授予本集团员工本集团限制性股票合计9,944,319股，根据被授予人职位不同及协商结果，授予价格从人民币0.071元/股至人民币11.36元/股不等。根据授予协议，以本集团上市日期为开始日，被授予人在本集团工作每满一完整年度可解锁20%，5年后可全部解锁。

于2022年，本集团确认的限制性股票股权激励费用为人民币11,887,365.21元（2021年：人民币19,224,749.85元）。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(2) H股奖励信托计划

本公司实施了一项股权激励计划（以下称“本计划”），目的是吸引、激励及挽留技术熟练与经验丰富的人员为本集团的未来发展扩张而努力；深化本集团薪酬制度改革，发展及不断完善股东、运营及执行管理人员之间的利益平衡机制以及肯定本公司领导层（包括董事）的贡献；鼓励、激励及挽留对本集团持续经营、发展及长期增长作出有利贡献的本公司领导层；为本公司领导层及长期雇员提供其他奖励使本公司领导层的利益与股东及本集团整体利益一致。符合条件的人士包括本集团任何成员公司的任何全职任职的中国或非中国雇员，即董事、高级管理层、主要运营团队成员、雇员或本集团顾问。本计划于2021年3月23日起生效，除非取消或修改，否则自该日起10年内有效。

本计划当前可授予的未行权股份的最大数量为7,347,550股H股。根据本计划，任何一个跨度为12个月的期间内授予给每一合格人士的股份之股份数量上限为本公司任何时候对外发行股份的1%。超过该上限的股权激励的授予均需经股东大会批准。

本计划下的所有奖励分四批等额归属（即25%、25%、25%及25%），各为一个“归属期”。各归属期的具体开始日期及持续时间以及各归属期授予选定激励对象的奖励的实际归属金额应予董事会或其授权认识批准的奖励函中列明。所授予的股权激励的行权期由董事会决定，在为期1至4年的等待期后开始，并在提供授予股权激励之日起10年内或本计划到期之日的孰早日结束。

股权激励未赋予持有人取得股利的权利或于股东大会的表决权。

2022年授予的股权激励的每股价值为人民币1.26元/股至人民币51.72元/股（2021年：无），其中本集团于2022年确认的股权激励费用为人民币43,512,089.33元（2021年：无）。

授予的以权益结算的股权激励于授予日的公允价值，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型和企业价值分配模型，结合授予股权激励的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入值：

	2022年	2021年
历史波动率(%)	0.00-48.54	不适用
无风险利率(%)	1.53-2.51	不适用
股权激励预计期限（年）	1-4	不适用
加权平均股价（人民币元/股）	24.33	不适用

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(2) H股奖励信托计划（续）

按照本计划，发行在外的股权激励如下：

	2022年	
	加权平均 行权价格 人民币元/股	股份 数量 千份
年初	-	-
授予	24.33	5,388.38
作废	27.28	(441.25)
行权	27.83	(335.00)
年末		<u>4,612.13</u>

2022年行权的股权激励于行权日的加权平均股价为人民币27.83元/股（2021年：无股权激励行权）。

于资产负债表日，发行在外的股权激励的行权价格和行权有效期如下：

2022年

股权激励数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
71.38	-	8年
1,600.00	14.83	8年
60.00	21.45	8年
3.75	21.96	8年
11.25	22.01	8年
112.50	22.22	8年
121.50	23.14	8年
1,568.00	23.73	8年
400.00	35.07	8年
370.00	39.23	8年
181.25	41.08	8年
112.50	42.38	8年
<u>4,612.13</u>		

*股权激励的行权价格可根据配股、派发股票股利，或本公司股本的其他类似变化予以调整。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(2) H股奖励信托计划（续）

2022年，本公司因335,000份股权激励行权而减少库存股335,000股，资本公积变动人民币17,743,208.91元，参见附注五、28。

于2022年12月31日，本公司在本计划下发行在外的股权激励为4,612,130份。根据本公司资本结构，如果发行在外的股权激励全部行权，将减少库存股4,612,130股，资本公积相应减少人民币209,314,963.26元。

(3) A股第二类限制性股票

本公司实施了一项股份激励计划（以下称“本计划”），目的是为了进一步健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展。符合条件的人士包括公司董事、高级管理人员、核心技术人员及董事会认为需要激励的其他员工（不包括独立董事、监事）。本激励计划有效期自2022年12月28日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过84个月。

本计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为358.000万股，约占公司股本总额0.6578%。其中，首次授予A类权益87.305万股，B类权益199.64万股，合计286.945万股，约占公司股本总额的0.5272%，首次授予部分占本次授予权益总额的80.15%；预留71.055万股，约占公司股本总额的0.1306%，预留部分占本次授予权益总额的19.85%。本计划中任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获授的公司股票数量未超过公司股本总额的1%。

本计划下的A类权益分五批等额归属（即20%、20%、20%、20%及20%），各为一个“归属期”。本计划下的B类权益分四批归属（为20%、40%、20%及20%），各为一个“归属期”。各归属期的各归属期授予选定激励对象的奖励的实际归属数量受业绩考核影响。所授予的股权激励的行权期由董事会决定，在为期1至5年的等待期后开始，并在提供授予股权激励之日起84月内或本计划到期之日的孰早日结束。

限制性股票未赋予持有人取得股利的权利或于股东大会的表决权。

2022年授予的第二类限制性股票的每股价值为人民币39.72元、股至人民币47.46元/股（2021年：无），其中本集团于2022年确认的股权激励费用为人民币370,465.43元（2021年：无）。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(3) A股第二类限制性股票（续）

授予的以权益结算的股权激励于授予日的公允价值，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型和企业价值分配模型，结合授予股权激励的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入值：

A类

	2022年	2021年
历史波动率(%)	39.45-43.05	不适用
无风险利率(%)	2.24-2.67	不适用
第二类限制性股票预计期限（年）	1-5	不适用
加权平均股价（人民币元/股）	36.36	不适用

B类

	2022年	2021年
历史波动率(%)	39.98-43.05	不适用
无风险利率(%)	2.41-2.67	不适用
第二类限制性股票预计期限（年）	2-5	不适用
加权平均股价（人民币元/股）	36.36	不适用

按照本计划，发行在外的第二类限制性股票如下：

	2022年	
	加权平均 行权价格 人民币元/股	股份期权 数量 千份
年初	-	-
授予	36.36	2,869.45
作废	36.36	(14.85)
年末		<u>2,854.60</u>

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

(3) A股第二类限制性股票（续）

于资产负债表日，发行在外的第二类限制性股票的行权价格和行权有效期如下：

2022年

第二类限制性股票期权数量 千份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
<u>2,854.60</u>	36.36	5年

于2022年12月31日，本公司在本计划下发行在外的股份期权为2,854,600份。根据本公司资本结构，如果发行在外的股份期权全部行权，将增加本公司股本人民币2,854,600和股本溢价人民币100,938,656.00元（扣除发行费用前）。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2022年	2021年
资本承诺	<u>466,998,995.36</u>	<u>523,405,030.55</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团无资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团的业务主要与医药研发制造业有关，本集团的内部结构简单，由管理层对其进行统一、集中管理；管理层定期评价本集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。故本集团只有一个分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2022年	2021年
销售商品收入	738,203,953.29	131,308,663.06
提供劳务收入	29,571,356.57	1,798,619.43
租赁收入	2,152,113.51	2,279,073.28
出售材料收入	2,181,479.72	98,952.21
技术授权收入	-	1,290,875,389.97
	<u>772,108,903.09</u>	<u>1,426,360,697.95</u>

地理信息

对外交易收入

	2022年	2021年
中国大陆	726,697,884.43	133,767,946.26
美国	<u>45,411,018.66</u>	<u>1,292,592,751.69</u>
	<u>772,108,903.09</u>	<u>1,426,360,697.95</u>

对外交易收入归属于客户所处区域，对应主要收入为销售商品收入和技术服务收入。

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2022年	2021年
中国大陆	2,660,909,866.35	1,781,060,211.88
美国	64,865,083.39	65,498,900.60
澳大利亚	-	66,856.93
	<u>2,725,774,949.74</u>	<u>1,846,625,969.41</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产。

主要客户信息

本年并无来自于对某一单个客户的收入达到或超过本集团收入10%的情形（2021年：人民币1,292,592,751.69元来自于对某一单个客户）。

2. 租赁

（1）作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2022年	2021年
租赁收入	<u>2,152,113.51</u>	<u>2,279,073.28</u>

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（1）作为出租人（续）

经营租赁（续）

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2022年	2021年
1年以内（含1年）	2,545,200.00	-
1年至2年（含2年）	2,545,200.00	-
2年至3年（含3年）	<u>2,545,200.00</u>	-
	<u>7,635,600.00</u>	-

经营租出固定资产，参见附注五、10。

（2）作为承租人

	2022年	2021年
租赁负债利息费用	6,757,491.03	5,323,069.59
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,333,176.29	5,080,111.49
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租 赁费用（短期租赁除外）	1,865,897.49	1,001,601.67
与租赁相关的总现金流出	<u>55,234,983.09</u>	<u>59,419,666.69</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备和运输工具，房屋及建筑物的租赁期通常为1至7年，机器设备的租赁期通常为4至5年，运输工具的租赁期通常为3年。

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、24。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	<u>212,663,357.37</u>	<u>2,432,180.35</u>
减：应收账款坏账准备	<u>10,633,167.87</u>	<u>120,579.76</u>
	<u>202,030,189.50</u>	<u>2,311,600.59</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

按信用风险特征组	2022年			2021年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	整个存续期 预期信用损失
合计计提坏账准备	<u>212,663,357.37</u>	<u>5.00</u>	<u>10,633,167.87</u>	<u>2,432,180.35</u>	<u>5.00</u>	120,579.76

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2022年	120,579.76	10,633,167.87	(120,579.76)	10,633,167.87
2021年	-	120,579.76	-	120,579.76

于2022年12月31日，应收账款前五名金额如下：

	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	坏账准备
					年末余额
Seagen Inc.	30,861,768.54	14.51	应收货款及 研发服务款	1年以内	1,543,088.43
国药控股四川医药股份有限公司	13,297,158.16	6.25	应收货款	1年以内	664,857.91
广州医药股份有限公司	11,440,632.00	5.38	应收货款	1年以内	572,031.60
江苏省润天生化医药有限公司	7,883,200.00	3.71	应收货款	1年以内	394,160.00
浙江英特药业有限责任公司	<u>7,200,000.00</u>	<u>3.39</u>	应收货款	1年以内	<u>360,000.00</u>
	<u>70,682,758.70</u>	<u>33.24</u>			<u>3,534,137.94</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款如下：

	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Seagen Inc.	1,717,361.72	70.61	应收服务款	1年以内	84,838.83
国药控股分销中心有限公司	585,218.43	24.06	应收货款	1年以内	29,260.92
国药控股河南股份有限公司	129,600.20	5.33	应收货款	1年以内	6,480.01
	<u>2,432,180.35</u>	<u>100.00</u>			<u>120,579.76</u>

2. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>79,155,840.68</u>	<u>4,737,728.20</u>

本公司在日常资金管理中将部分应收票据背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本公司将应收票据作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核算，将其列报为应收款项融资。

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>102,164,407.81</u>	<u>10,883,280.26</u>	<u>21,292,838.95</u>	<u>307,800.00</u>

3. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	<u>5,573,934.38</u>	<u>4,736,233.78</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	5,447,672.30	3,257,137.30
1年至2年	476,762.61	1,705,334.54
2年至3年	251,711.68	-
	<u>6,176,146.59</u>	<u>4,962,471.84</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>602,212.21</u>	<u>226,238.06</u>
	<u>5,573,934.38</u>	<u>4,736,233.78</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
代员工垫付款项	5,277,062.30	2,143,045.18
押金保证金	632,111.81	2,529,494.18
关联方往来	-	63,580.00
其他	266,972.48	226,352.48
	<u>6,176,146.59</u>	<u>4,962,471.84</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>602,212.21</u>	<u>226,238.06</u>
	<u>5,573,934.38</u>	<u>4,736,233.78</u>

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

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	226,238.06
本年计提	400,569.10
本年转回	<u>(24,594.95)</u>
年末余额	<u>602,212.21</u>

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	92,823.55
本年计提	137,792.33
本年转回	<u>(4,377.82)</u>
年末余额	<u>226,238.06</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2022年	226,238.06	400,569.10	(24,594.95)	602,212.21
2021年	92,823.55	137,792.33	(4,377.82)	226,238.06

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京中海广场商业发展有限公司	337,361.81	5.46	押金保证金	1-2年	33,736.18
外交服务集团有限公司房屋服 务分公司	99,000.00	1.60	押金保证金	2-3年	19,800.00
中海物业管理有限公司北京中海 大厦分公司	98,052.48	1.59	服务	1-2年/2-3年	17,812.42
寰图（中国）有限公司	85,960.00	1.39	服务	1年以内	4,298.00
烟台业达国际生物医药创新孵化 中心有限公司	63,580.00	1.03	押金保证金	2-3年	12,716.00
	<u>683,954.29</u>	<u>11.07</u>			<u>88,362.60</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京中海广场商业发展有限公司	1,996,135.02	40.22	押金保证金	1年以内 /1-2年	168,680.91
上海弘昌晟商业管理有限公司	291,200.00	5.87	押金保证金	1年以内	14,560.00
北京外交人员房屋服务公司	99,000.00	1.99	押金保证金	1-2年	9,900.00
中海物业管理有限公司北京中海 大厦分公司	98,052.48	1.98	押金保证金	1年以内 /1-2年	8,906.21
上海桂程信息技术有限公司	70,000.00	1.41	押金保证金	1-2年	7,000.00
	<u>2,554,387.50</u>	<u>51.47</u>			<u>209,047.12</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资

2022年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		权益法下				
		追加投资	投资损益	其他权益变动		
RemeGen Biosciences, Inc. 瑞美京（北京）医药科技有限公司	168,657,576.35	92,141,940.00	-	9,823,253.41	270,622,769.76	-
荣昌生物香港有限公司	1,562,541.96	-	-	505,987.80	2,068,529.76	-
上海荣昌生物科技有限公司	30,701,720.35	22,897,550.00	-	2,383.89	53,601,654.24	-
荣昌生物医药研究（上海）有限公司	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
烟台业达才晟创业投资合伙企业（有限合伙）	8,243,443.20	-	-	-	8,243,443.20	-
	-	1,500,000.00	485.06	-	1,500,485.06	-
	<u>209,165,281.86</u>	<u>117,539,490.00</u>	<u>485.06</u>	<u>10,331,625.10</u>	<u>337,036,882.02</u>	<u>-</u>

2021年

	年初余额	本年变动		年末账面价值	年末减值准备
		追加投资			
RemeGen Biosciences, Inc. 瑞美京（北京）医药科技有限公司	33,071,464.35	135,586,112.00		168,657,576.35	-
荣昌生物香港有限公司	1,000,000.00	562,541.96		1,562,541.96	-
上海荣昌生物科技有限公司	14,530,041.40	16,171,678.95		30,701,720.35	-
荣昌生物医药研究（上海）有限公司	4,000,000.00	4,243,443.20		8,243,443.20	-
	<u>52,601,505.75</u>	<u>156,563,776.11</u>		<u>209,165,281.86</u>	<u>-</u>

5. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	767,775,309.86	269,938,979.96	1,423,901,414.75	67,163,012.03
其他业务	<u>4,333,593.23</u>	<u>2,106,745.44</u>	<u>2,459,283.20</u>	<u>1,652,870.98</u>
	<u>772,108,903.09</u>	<u>272,045,725.40</u>	<u>1,426,360,697.95</u>	<u>68,815,883.01</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	769,956,789.58	1,424,081,624.67
租赁收入	<u>2,152,113.51</u>	<u>2,279,073.28</u>
	<u>772,108,903.09</u>	<u>1,426,360,697.95</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2022年	2021年
主要经营地区		
中国大陆	724,545,770.92	131,488,872.98
美国	<u>45,411,018.66</u>	<u>1,292,592,751.69</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>
主要产品类型		
销售商品	738,203,953.29	131,308,663.06
提供劳务	29,571,356.57	1,798,619.43
出售材料	2,181,479.72	98,952.21
技术授权	<u>-</u>	<u>1,290,875,389.97</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	738,203,953.29	131,308,663.06
出售材料	2,181,479.72	98,952.21
技术授权	-	1,290,875,389.97
提供劳务	-	1,798,619.43
在某一时段确认收入		
提供劳务	<u>29,571,356.57</u>	<u>-</u>
	<u>769,956,789.58</u>	<u>1,424,081,624.67</u>

1. 非经常性损益明细表

	2022年度	2021年度
非流动资产报废及处置损益	(1,018,302.08)	(308,055.23)
计入当期损益的政府补助	121,594,703.57	140,026,356.20
理财产品取得的收益	12,105,704.08	-
捐赠支出	(12,497,534.23)	(39,579,249.78)
授予立即行权的股份支付费用	(1,937,642.04)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(252,904.35)	135,090.78
	<u>117,994,024.95</u>	<u>100,274,141.97</u>

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

对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2022年金额	原因
增值税加计递减	19,626,620.24	经营活动税收优惠

2. 净资产收益率和每股收益

2022年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(20.74)	(1.88)	(1.88)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(23.19)	(2.11)	(2.10)

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.78	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.96	0.36	0.36

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

本公司为同时在上海证券交易所及在香港联交所上市的A+H股公司，本公司亦按照国际财务报告准则编制合并财务报表，并已经安永会计师事务所审计。本财务报表在净（亏损）/利润和净资产方面与本公司按照国际财务报告准则编制的合并财务报表之间不存在差异。

证书序号: 0004095

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部



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11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(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)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(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)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	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	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592351581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

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

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

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

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

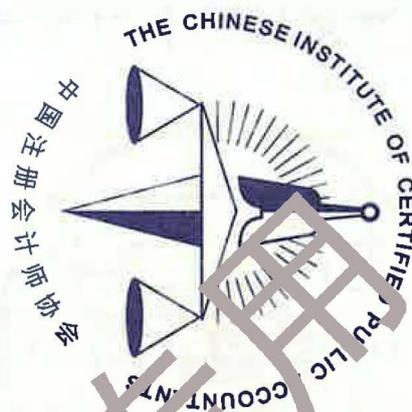
主办单位: 中华人民共和国财政部
技术支持: 财政部信息中心
备案编号: 京ICP备05002860号
京公网安备11010202000006号



中华人民共和国财政部 版权所有, 如属转载, 请注明来源



姓名 Full name: 张毅强
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1988-03-30
 工作单位 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
 身份证号码 Identity card No.: 432502197609300016



专业业务报告专用章

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.



431200030002

证书编号:
 No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

1999 08 01

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



姓 Full name
 性 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.

安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 370612198610116528



专业业务报告专用

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.



2015年 3月 1日

证书编号: 110002430298
No. of Certificate

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

发证日期: 2014年 05月 12日
Date of Issuance