

中源协和细胞基因工程股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000049号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



中源协和细胞基因工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-98



审计报告

大华审字[2023]000049号

中源协和细胞基因工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称中源协和公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中源协和公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于中源协和公司，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。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值事项
2. 收入确认事项

(一) 商誉减值事项

1. 事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，中源协和公司合并财务报表中商誉的账面原值为 123,890.85 万元，商誉减值准备为 53,599.50 万元。管理层在进行商誉减值测试时作出了估值判断，计算中采用的关键指标包括详细预测期收入增长率及后续预测期收入增长率、毛利率、折现率等涉及管理层的重大判断和估计，该等估计均存在固有不确定性，受管理层对未来市场及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对商誉可收回价值的评估产生较大影响。由于商誉金额较大，且减值测试过程中需要管理层运用重大判断和估计。因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值事项所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试了管理层确定商誉可收回价值相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；
- (2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；
- (3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、独立性；



(4) 与管理层及外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的估值方法、关键评估假设、参数选择的适当性；

(5) 评价外部估值专家评估时所使用的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；

(6) 评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

(二) 收入确认事项

1. 事项描述

中源协和公司 2022 年营业收入 155,488.69 万元，上年同期营业收入 153,532.87 万元，由于营业收入金额重大且为中源协和公司的关键业绩指标之一，根据附注三、三十一所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与客户取得商品控制权相关的合同条款与条件，包括对单项履约义务的识别，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，结合产品类别、不同业务板块以及重要客户等对收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；

(4) 抽样检查收入的会计记录，核对销售合同、出库单、销售发票、运单、客户签收单、销售回款等支持性资料，评估收入确认的真



实性；

(5) 对重要客户的销售发生额及往来余额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性，对未回函函证执行替代程序；

(6) 对资产负债表日前后的收入选取样本进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 检查财务报表相关披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认方面的相关判断及确认是合理的。

四、其他信息

中源协和公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中源协和公司 2022 年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

中源协和公司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，中源协和公司管理层负责评估中源协和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，除非管理层计划清算中源协和公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中源协和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。

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。

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，就可能导致对中源协和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告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中源协和公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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. 就中源协和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。



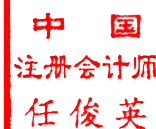
(本页无正文,为大华审字[2023]000049 号报告之签字盖章页。)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

任俊英



(项目合伙人)

任俊英

中国注册会计师:

周紫薇



周紫薇

二〇二三年四月二十四日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,393,432,267.44	1,195,655,271.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	6,303,675.99	1,349,582.37
应收账款	注释3	522,873,058.67	456,387,269.65
应收款项融资			
预付款项	注释4	34,898,129.62	43,187,424.12
其他应收款	注释5	28,410,506.54	16,582,748.74
存货	注释6	248,091,064.74	226,960,649.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	46,800,883.71	53,212,286.49
其他流动资产	注释8	29,219,100.35	36,875,667.38
流动资产合计		2,310,028,687.06	2,030,210,899.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释9	52,002,221.62	65,895,221.45
长期股权投资	注释10	223,039,961.53	248,328,970.47
其他权益工具投资	注释11	439,276,878.68	508,009,798.13
其他非流动金融资产	注释12	141,994,848.56	130,186,965.81
投资性房地产	注释13	258,149,816.94	195,332,634.81
固定资产	注释14	626,522,009.23	701,799,797.36
在建工程	注释15	23,230,868.54	20,500,756.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	115,785,611.55	43,784,632.95
无形资产	注释17	111,730,278.37	133,960,658.02
开发支出	注释18	26,197,887.51	14,823,186.43
商誉	注释19	702,913,535.62	702,913,535.62
长期待摊费用	注释20	122,678,969.10	126,304,467.89
递延所得税资产	注释21	56,020,084.14	46,936,486.05
其他非流动资产	注释22	75,047,756.10	64,389,660.93
非流动资产合计		2,974,590,727.49	3,003,166,772.38
资产总计		5,284,619,414.55	5,033,377,672.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释23	105,145,608.87	69,656,538.95
预收款项	注释24	1,014,561.94	1,500,887.58
合同负债	注释25	1,111,191,569.21	1,076,160,668.99
应付职工薪酬	注释26	63,203,330.11	77,932,560.81
应交税费	注释27	54,522,467.38	42,525,877.80
其他应付款	注释28	59,288,974.23	58,634,046.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	27,502,778.77	23,003,314.86
其他流动负债	注释30	49,625,290.95	46,232,747.17
流动负债合计		1,471,494,581.46	1,395,646,643.11
非流动负债：			
长期借款	注释31	15,772,500.00	22,081,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释32	86,303,126.17	25,513,373.16
长期应付款	注释33	11,600,000.00	11,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	10,924,531.89	11,075,844.39
递延所得税负债	注释21	34,870,253.59	34,700,023.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		159,470,411.65	104,970,741.52
负债合计		1,630,964,993.11	1,500,617,384.63
股东权益：			
股本	注释35	467,948,890.00	467,948,890.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	3,383,877,011.16	3,383,239,511.19
减：库存股			
其他综合收益	注释37	104,704,023.06	125,979,599.32
专项储备			
盈余公积	注释38	23,157,390.67	23,157,390.67
未分配利润	注释39	-423,884,935.61	-536,871,585.13
归属于母公司股东权益合计		3,555,802,379.28	3,463,453,806.05
少数股东权益		97,852,042.16	69,306,481.42
股东权益合计		3,653,654,421.44	3,532,760,287.47
负债和股东权益总计		5,284,619,414.55	5,033,377,672.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

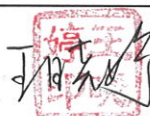
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	1,554,886,943.48	1,535,328,653.68
减：营业成本	注释40	503,008,098.31	466,981,760.52
税金及附加	注释41	17,895,540.84	16,535,588.14
销售费用	注释42	392,607,641.83	407,843,935.52
管理费用	注释43	334,406,253.97	346,349,553.53
研发费用	注释44	147,310,118.55	135,313,107.88
财务费用	注释45	-13,514,486.45	-7,625,441.51
其中：利息费用	注释45	1,269,007.16	1,641,789.71
利息收入	注释45	18,233,461.86	9,435,873.10
加：其他收益	注释46	10,205,973.51	29,061,089.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	-7,959,923.77	6,778,480.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释47	-7,959,923.77	6,576,516.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释48	-747,665.88	79,090,504.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-18,222,502.73	-39,597,620.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-2,475,857.71	-26,962,429.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	2,032,796.64	1,492,376.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,006,596.49	219,792,551.23
加：营业外收入	注释52	2,117,533.64	5,206,424.13
减：营业外支出	注释53	2,916,844.18	2,041,923.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,207,285.95	222,957,051.94
减：所得税费用	注释54	48,525,075.69	71,747,068.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,682,210.26	151,209,983.65
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,682,210.26	151,209,983.65
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,986,649.52	155,320,080.74
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,304,439.26	-4,110,097.09
五、其他综合收益的税后净额		-21,275,576.26	-112,548,513.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-21,275,576.26	-112,548,513.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-78,732,919.45	-99,063,897.23
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-78,732,919.45	-99,063,897.23
（二）将重分类进损益的其他综合收益		57,457,343.19	-13,484,616.05
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		57,457,343.19	-13,484,616.05
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		85,406,634.00	38,661,470.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,711,073.26	42,771,567.46
归属于少数股东的综合收益总额		-6,304,439.26	-4,110,097.09
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.24	0.33
（二）稀释每股收益		0.24	0.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

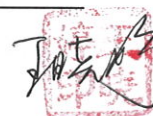
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,626,538,042.09	1,661,093,624.68
收到的税费返还		15,654,163.71	3,328,949.94
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	38,731,812.23	62,159,090.30
经营活动现金流入小计		1,680,924,018.03	1,726,581,664.92
购买商品、接受劳务支付的现金		399,416,467.89	403,987,519.83
支付给职工以及为职工支付的现金		493,206,661.16	458,465,947.28
支付的各项税费		126,619,084.61	120,105,988.81
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	399,790,963.96	423,065,147.77
经营活动现金流出小计		1,419,033,177.62	1,405,624,603.69
经营活动产生的现金流量净额		261,890,840.41	320,957,061.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		7,966,585.14	64,980,063.74
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,420,442.67	12,632,989.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,387,027.81	77,613,053.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,190,935.10	127,739,702.74
投资支付的现金		8,538,088.00	83,926,740.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		107,729,023.10	211,666,442.74
投资活动产生的现金流量净额		-98,341,995.29	-134,053,389.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		36,050,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		36,050,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		36,050,000.00	
偿还债务支付的现金		6,309,000.00	6,309,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,469,007.16	20,225,709.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,200,000.00	18,618,820.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55	35,020,390.40	23,172,739.58
筹资活动现金流出小计		43,798,397.56	49,707,448.74
筹资活动产生的现金流量净额		-7,748,397.56	-49,707,448.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35,295,823.92	-7,442,640.34
五、现金及现金等价物净增加额	注释56	191,096,271.48	129,753,582.98
加：期初现金及现金等价物余额	注释56	1,190,072,961.60	1,060,319,378.62
六、期末现金及现金等价物余额	注释56	1,381,169,233.08	1,190,072,961.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期末余额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	467,948,890.00				3,383,239,511.19		125,979,599.32		23,157,390.67	-536,871,585.13	69,306,481.42	3,532,760,287.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	467,948,890.00				3,383,239,511.19		125,979,599.32		23,157,390.67	-536,871,585.13	69,306,481.42	3,532,760,287.47
三、本年增减变动金额					637,499.97		-21,275,576.26			112,986,649.52	28,545,560.74	120,894,133.97
(一) 综合收益总额							-21,275,576.26			112,986,649.52	-6,304,439.26	85,406,634.00
(二) 股东投入和减少资本											36,050,000.00	36,050,000.00
1. 股东投入的普通股											36,050,000.00	36,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-1,200,000.00	-1,200,000.00
1. 提取盈余公积											-1,200,000.00	-1,200,000.00
2. 对股东的分配											-1,200,000.00	-1,200,000.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					637,499.97							637,499.97
四、本年年末余额	467,948,890.00				3,383,877,011.16		104,704,023.06		23,157,390.67	-423,884,935.61	97,852,042.16	3,653,654,421.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	467,948,890.00				3,377,567,766.31		238,528,112.60		23,157,390.67	-710,853,180.48	106,028,752.17	3,502,377,731.27
加: 会计政策变更										18,661,514.61		18,661,514.61
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	467,948,890.00				3,377,567,766.31		238,528,112.60		23,157,390.67	-692,191,665.87	106,028,752.17	3,521,039,245.88
三、本年增减变动金额					5,671,744.88		-112,548,513.28			155,320,080.74	-36,722,270.75	11,721,041.59
(一) 综合收益总额							-112,548,513.28			155,320,080.74	-4,110,097.09	38,661,470.37
(二) 股东投入和减少资本					5,671,744.88						-13,993,353.66	-8,321,608.78
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					5,671,744.88						-13,993,353.66	-8,321,608.78
(三) 利润分配											-18,618,820.00	-18,618,820.00
1. 提取盈余公积											-18,618,820.00	-18,618,820.00
2. 对股东的分配											-18,618,820.00	-18,618,820.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	467,948,890.00				3,383,239,511.19		125,979,599.32		23,157,390.67	-536,871,585.13	69,306,481.42	3,532,760,287.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		331,238,389.41	474,283,361.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1		4,400,000.00
应收款项融资			
预付款项		2,478,920.93	5,171,008.90
其他应收款	注释2	237,042,512.78	187,861,900.14
存货		1,087,241.69	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,405,905.34	10,025,330.42
流动资产合计		575,252,970.15	681,741,601.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	3,021,791,608.82	3,014,115,133.92
其他权益工具投资		415,821,220.22	391,062,245.74
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		141,390,942.26	143,588,770.55
在建工程			440,559.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,884,731.22	5,297,352.76
无形资产		18,710,769.71	15,291,241.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,564,972.25	1,062,926.53
递延所得税资产			
其他非流动资产		65,366,263.95	62,921,846.14
非流动资产合计		3,670,530,508.43	3,633,780,077.14
资产总计		4,245,783,478.58	4,315,521,678.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计：



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,943,795.84	9,890,460.77
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		4,883,559.93	4,862,766.72
应交税费			
其他应付款		961,774,436.39	988,136,430.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,184,881.71	7,487,624.80
其他流动负债			
流动负债合计		987,786,673.87	1,010,377,282.54
非流动负债：			
长期借款		15,772,500.00	22,081,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,197,476.81	4,220,794.94
长期应付款		11,600,000.00	11,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,569,976.81	37,902,294.94
负债合计		1,019,356,650.68	1,048,279,577.48
股东权益：			
股本		467,948,890.00	467,948,890.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,819,324,841.52	2,818,687,341.55
减：库存股			
其他综合收益		128,531,752.30	113,772,777.82
专项储备			
盈余公积		23,157,390.67	23,157,390.67
未分配利润		-212,536,046.59	-156,324,299.20
股东权益合计		3,226,426,827.90	3,267,242,100.84
负债和股东权益总计		4,245,783,478.58	4,315,521,678.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王克勤

会计：



王克勤

母公司利润表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	20,850,386.07	21,766,848.36
减：营业成本	注释4		
税金及附加		1,392,343.54	1,412,314.02
销售费用			
管理费用		62,900,574.57	61,095,142.09
研发费用		18,321,794.43	19,928,966.18
财务费用		-3,226,459.99	1,678,799.27
其中：利息费用		8,493,933.64	8,596,989.52
利息收入		12,023,900.34	7,156,455.51
加：其他收益		40,805.53	570,466.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,188,560.07	146,486,785.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	-2,611,439.93	10,816,728.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,528.15	11,003.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,299,972.73	84,719,882.48
加：营业外收入		88,262.86	318,694.53
减：营业外支出		37.52	25,177.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-56,211,747.39	85,013,399.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-56,211,747.39	85,013,399.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-56,211,747.39	85,013,399.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		14,758,974.48	-134,297,736.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,758,974.48	-134,297,736.83
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		14,758,974.48	-134,297,736.83
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-41,452,772.91	-49,284,337.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		22,100,000.00	22,771,638.00
收到的税费返还		8,166,315.65	823,576.70
收到其他与经营活动有关的现金		300,023,943.92	399,470,524.51
经营活动现金流入小计		330,290,259.57	423,065,739.21
购买商品、接受劳务支付的现金		7,333,628.30	10,901,220.00
支付给职工以及为职工支付的现金		31,209,235.66	24,083,635.08
支付的各项税费		1,386,793.54	1,411,814.02
支付其他与经营活动有关的现金		398,749,610.48	563,698,924.10
经营活动现金流出小计		438,679,267.98	600,095,593.20
经营活动产生的现金流量净额		-108,389,008.41	-177,029,853.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		6,349,585.14	58,633,862.57
取得投资收益收到的现金		4,800,000.00	146,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,030.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,149,585.14	205,335,892.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,452,499.21	7,253,552.65
投资支付的现金		26,000,000.00	22,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		35,452,499.21	29,753,552.65
投资活动产生的现金流量净额		-24,302,914.07	175,582,339.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,234.89	95.59
筹资活动现金流入小计		11,234.89	95.59
偿还债务支付的现金		6,309,000.00	6,309,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,269,007.16	1,606,889.16
支付其他与筹资活动有关的现金		9,288,371.42	8,069,476.45
筹资活动现金流出小计		16,866,378.58	15,985,365.61
筹资活动产生的现金流量净额		-16,855,143.69	-15,985,270.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		468,701,052.30	486,133,836.39
六、期末现金及现金等价物余额			
		319,153,986.13	468,701,052.30

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表
2022年度

编制单位：和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	467,948,890.00				2,818,687,341.55		113,772,777.82		23,157,390.67	-156,324,299.20	3,267,242,100.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	467,948,890.00				2,818,687,341.55		113,772,777.82		23,157,390.67	-156,324,299.20	3,267,242,100.84
三、本年增减变动金额					637,499.97		14,758,974.48			-56,211,747.39	-40,815,272.94
(一) 综合收益总额							14,758,974.48			-56,211,747.39	-41,452,772.91
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					637,499.97						637,499.97
四、本年年末余额	467,948,890.00				2,819,324,841.52		128,531,752.30		23,157,390.67	-212,536,046.59	3,226,426,827.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	467,948,890.00				2,818,687,341.55		248,070,514.65		23,157,390.67	-226,737,263.10	3,331,126,873.77
加：会计政策变更										18,661,514.61	18,661,514.61
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	467,948,890.00				2,818,687,341.55		248,070,514.65		23,157,390.67	-208,075,748.49	3,349,788,388.38
三、本年增减变动金额							-134,297,736.83			51,751,449.29	-82,546,287.54
(一) 综合收益总额							-167,559,687.05			85,013,399.51	-82,546,287.54
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转							33,261,950.22			-33,261,950.22	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							33,261,950.22			-33,261,950.22	
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	467,948,890.00				2,818,687,341.55		113,772,777.82		23,157,390.67	-156,324,299.20	3,267,242,100.84

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中源协和细胞基因工程股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中源协和细胞基因工程股份有限公司(以下简称本公司或公司)原名上海望春花(集团)股份有限公司,系 1992 年 5 月 5 日经上海市人民政府经济委员会沪经办(1992)304 号文批准,采用公开募集方式设立的股份有限公司,于 1993 年 5 月 4 日在上海证券交易所上市。

公司于 2008 年 11 月 14 日召开“2008 年第三次临时股东大会”,审议并通过了关于将“公司名称变更为中源协和干细胞生物工程股份公司、注册地变更至天津市”的议案,并于 2009 年 2 月 11 日获得了天津市工商行政管理局颁发的 120000000008313 号企业法人营业执照。

公司原注册资本为人民币 325,041,030.00 元,2013 年 11 月 8 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准中源协和干细胞生物工程股份公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2013]1429 号)核准,公司以非公开发行股票的方式发行了人民币普通股股票 24,250,000.00 股。本次发行完成后,公司注册资本变更为人民币 349,291,030.00 元。

2014 年 4 月 28 日,经中国证券监督管理委员会《关于中源协和干细胞生物工程股份公司股权激励计划意见的函》(上市部函[2014]374 号)核准和公司 2014 年第六次临时股东大会决议通过的《中源协和干细胞生物工程股份公司 2014 年限制性股票激励计划(草案)》的规定,公司以股权激励方式发行了人民币普通股股票 3,250,000.00 股。本次发行完成后,公司注册资本变更为人民币 352,541,030.00 元。

公司第八届董事会第五次会议和 2014 年第七次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及修订公司章程的议案》,同意公司中文名称由“中源协和干细胞生物工程股份公司”变更为“中源协和细胞基因工程股份有限公司”并于 2014 年 11 月 11 日完成了工商变更登记,并取得了天津市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

2014 年 12 月 24 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准中源协和细胞基因工程股份有限公司向王辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2014]1403 号文)核准,公司以非公开发行股票的方式发行了人民币普通股股票 33,714,284.00 股。2015 年 1 月 23 日,本次发行的股份已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。本次发行完成后,注册资本变更为人民币 386,255,314.00 元。

根据公司 2016 年 1 月 18 日第八届董事会第四十一次会议决议和第八届监事会第十一



次决议和修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币 174,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 386,081,314.00 元。

根据公司 2018 年 8 月 29 日第九届董事会第十八次会议和 2018 年 9 月 17 日第五次临时股东大会决议以及修改后的章程规定，中源协和申请减少注册资本人民币 2,100,000.00 元，减少变更后的注册资本为人民币 383,981,314.00 元。

根据公司 2018 年 1 月 4 日第九届董事会第九次会议、第九届监事会第五次会议和 2018 年 2 月 22 日第二次临时股东大会决议，中源协和申请增加注册资本人民币 56,179,775.00 元，以王晓鸽和深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）分别持有的上海傲源医疗用品有限公司 20.00% 和 80.00% 的股权认缴，本次变更后注册资本变更为人民币 440,161,089.00 元。

2018 年 8 月 1 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准中源协和细胞基因工程股份有限公司向王晓鸽等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]1180 号）核准，公司通过非公开发行股票方式分别向王晓鸽和深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）发行 11,235,955.00 股和 44,943,820.00 股，合计 56,179,775.00 股，以购买王晓鸽和深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）所持有的上海傲源医疗用品有限公司 100% 股权。2018 年 8 月 15 日，上海傲源医疗用品有限公司 100% 股权已交割至本公司。本次变更后注册资本变更为人民币 440,161,089.00 元。

根据 2019 年 8 月 28 日，公司九届三十三次董事会会议审议通过《关于变更注册资本及修订公司章程的议案》，同意公司注册资本由原 440,161,089.00 元增加为 467,976,890.00 元，此次募集配套资金非公开发行股票数量为 27,815,801 股，募集资金总额为人民币 446,999,922.07 元，该事项经公司 2019 年第四次临时股东大会审议通过。

根据 2017 年 9 月 11 日召开第九届董事会第四次会议以及第九届监事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》及相关议案，同意将已获授且未解锁的限制性股票按照激励计划等相关规定办理回购注销。公司于 2019 年 11 月 7 日向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司申请对原激励对象张建国需回购注销的 7,000 股限制性股票办理回购注销手续。本次注销办理完成后，公司注册资本由 467,976,890.00 元减少为 467,969,890.00 元。

公司于 2020 年 12 月 17 日向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司申请对原激励对象销闫铭杰需回购注销的 21,000 股限制性股票办理回购注销手续。本次注销办理完成后，公司注册资本由 467,969,890.00 元减少为 467,948,890.00 元。2021 年 7 月公司完成相应的工商变更。

公司法定代表人：王勇。

公司住所：天津市滨海高新区华苑产业区梅苑路 12 号【A】座二层房屋。



本公司的最终控制人为陈春梅、龚虹嘉夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属科技推广和应用服务业，本公司经批准的经营范围：生命科学技术开发；干细胞基因工程产业化；以自有资金从事投资活动；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 63 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十五）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、十九和二十三）、投资性房地产的计量模式（附注三、十八）、收入



的确认时点（附注三、三十一）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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

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

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



益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。

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

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

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

3. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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



所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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



的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类



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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资



本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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



资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：



（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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



(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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



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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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



际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况



下都不会做出的让步：

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用期组合、合并范围内关联方组合、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对于应收票据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。



本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	信用期组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定预期损失率并据此计提坏账准备。
组合 2	合并范围内关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为 0.00%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则对该款项参照应收账款确认预期信用损失。

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司根据业务类型分为干细胞相关业务形成的应收账款，试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境内相关业务形成的应收账款和试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境外相关业务形成的应收账款。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收款项预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收款项减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收款项无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收款项科目”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定预期损失率并据此计提坏账准备。
组合 2	保证金、押金组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为 0.00%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该款项参照应收账款确认预期信用损失。
组合 3	合并范围内关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为 0.00%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该款项参照应收账款确认预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司经批准设立的脐带血造血干细胞库存储的用于研发和医疗应用的细胞及在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括公共库细胞、在途物资、发出商品、原材料、在产品、库存商品、开发产品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

干细胞相关业务中除公共库细胞以外的存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。公共库细胞的存货成本包括获得细胞时的制备及检测成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

上海执诚生物科技有限公司存货取得和发出的计价方法为：存货发出时的成本按先进先出法核算。库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。仪器成本包括直接采购成本以及相关的税金。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

基因、蛋白、抗体类境外业务原材料、低值易耗品和包装物的购入和发出采用计划成本



计价，每月结转相应的材料成本差异；产成品发出采用加权平均法核算。债务重组取得债务人用以抵债的存货，以存货的公允价值为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 公共库细胞管理

本公司公共库细胞主要系接受社会捐赠取得，对取得的细胞业经检测制备合格后，将相关细胞存入低温设备中进行冷藏保管，对经检测制备合格后的细胞建立档案库，并在低温设备中以单独的标示区分。由于细胞在投入使用前不能解冻，亦不能拆封，为此，本公司通过建立严格的细胞检验、登记、保管、低温库的限入制度等措施以保证细胞的实物储存。为检测细胞活性，定期通过抽检样本的方法进行检查。本公司公共细胞库接受由国家卫生和计划生育委员会和地方卫生和计划生育委员会的共同监管。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(十六) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.



金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	信用期组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的



权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算



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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权



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

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

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

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

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

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指已出租的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	40-50	0-10	1.8-2.5



类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	10-40	0-10	2.25-10

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。本公司对于在海外以当地法律购置的拥有所有权的土地作为固定资产列报且不计提折旧。



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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	平均年限法	永久使用		
房屋及建筑物	平均年限法	10-40	0-10	2.25-10
机器设备	平均年限法	3-10	0-10	10-33.33
运输设备	平均年限法	5	0-10	18-19.6
办公设备及其他	平均年限法	5-15	0-10	6-19.6

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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



损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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



(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利技术、非专利技术、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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



2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司暂无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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



(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造费、综合管理费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部



予以支付的职工薪酬，主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。



2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。



在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 商品销售收入
- (2) 提供劳务收入
- (3) 使用费收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊



至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

本公司按照合同约定向客户提供商品，合同指定的承运人或本公司委托的物流公司将商品交付给客户时确认收入。

(2) 提供劳务收入

①收入分类

劳务收入主要为本公司接受委托对人源细胞及基因等检测、制备、存储、培养等服务所产生收入。

②主要业务具体确认方法

A、检测与制备：

本公司接受委托对人源细胞及基因等进行检测、制备等劳务服务，在完成对细胞分离、冷冻及检测等程序，对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞及基因，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确认一次性的检测与制备劳务收入。

B、存储保管：

本公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，本公司根据提供保管服务的期间，分期按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定服务年度当期的保管收入。

对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况，若接受劳务方连续两年未支付储存费，则本公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性，将不再继续确认与



该项劳务相关的服务收入。若本公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费，本公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性确认为当期劳务收入。

C、培养：

本公司为委托人提供人源细胞配型、培养等服务，在完成委托人配型要求或培养数量并移交委托人时，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定当期的劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(三十二)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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



关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）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。

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。



一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的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；取得的与经营租赁有关的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。



(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。该项会计政策变更未对本公司财务报表产生重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该项会计政策变更未对本公司财务报表产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。



四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	中国地区：应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税或按应税收入的 3%、5% 计缴。德国地区：应税收入按 19% 的税率计算销项税。	3%、5%、6%、9%、13%、19%	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴	1%、5%、7%	
企业所得税	中国地区：按应纳税所得额的 15%、20%、25% 计缴。德国地区：按应纳税所得额的 30.88% 计缴。	15%、20%、25%、30.88%	
联邦所得税	美国地区：联邦所得税	21%	
州所得税	美国地区：各州不同		
销售税	美国地区：销售税	7%	
房产税	按房产原值或租赁金额计征	1.2%、12%	从价、从租

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中源协和细胞基因工程股份有限公司	25%
协和干细胞基因工程有限公司	15%
协和华东干细胞基因工程有限公司	15%
天津协科生物技术有限公司	25%
天津协和滨海基因工程有限公司	20%
天津滨海协和基因科技有限公司	20%
和泽生物科技有限公司	25%
黑龙江和泽北方生物科技有限公司	20%
吉林和泽生物科技有限公司	20%
辽宁和泽生物科技有限公司	15%
陕西和泽西北生物科技有限公司	15%
山西省干细胞基因工程有限公司	20%
北京和泽普瑞生物科技有限公司	25%
天津和泽干细胞科技有限公司	25%
上海同泽和济生物科技有限公司	25%
江苏和泽生物科技有限公司	20%
安徽和泽华中生物科技有限公司	25%
江西津昌干细胞基因工程有限公司	20%
河南和泽干细胞基因工程有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
云南和泽西南生物科技有限公司	15%
海南和泽生物科技有限公司	15%
福建和泽生物科技有限公司	15%
江苏和泽干细胞基因工程有限公司	15%
贵州和泽生物科技有限公司	20%
和泽（柳州）生物科技有限公司	25%
山西和泽生物科技有限公司	25%
重庆市细胞生物工程技术有限公司	15%
上海望春花外高桥经济发展有限公司	25%
济生（上海）投资管理有限公司	25%
中源协和基因科技有限公司	15%
广东顺德中源协和基因科技有限公司	25%
上海中源协和基因科技有限公司	25%
上海执诚生物科技有限公司	15%
上海执诚医疗科技有限公司	25%
上海领尔生物科技有限公司	25%
河南执诚起凡生物科技有限公司	25%
广东执诚生物科技有限公司	15%
中源协和（甘肃）细胞基因工程有限公司	25%
中源药业有限公司	25%
Vcan Bio USA Co., Ltd.	21%
天津鸿港投资有限公司	25%
英威福赛生物技术（天津）有限公司	25%
中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司	15%
中源协和生物细胞存储（浙江）有限公司	20%
北京中源昱达生物细胞科技有限公司	25%
Vcanbio Center For Translational Biotechnology Corp.	21%
武汉光谷中源协和细胞基因科技有限公司	25%
上海傲源医疗用品有限公司	25%
OriGene Technologies, Inc.	21%
SDIX, LLC	21%
OriGene Technologies GmbH	30.88%
北京傲锐东源生物科技有限公司	25%
无锡傲锐东源生物科技有限公司	15%
北京中杉金桥生物技术有限公司	15%
北京傲锐中杉生物科技有限公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
傲源（天津）人工智能医疗科技有限公司	25%
傲源（无锡）医学检验有限公司	25%
北京中源维康基因科技有限公司	25%
中源维康（天津）医学检验所有限公司	25%
武汉光谷中源药业有限公司	25%
上海中源济生细胞科技有限公司	25%
北京众源嘉诚企业管理合伙企业（有限合伙）	不适用
天津源聚福企业管理合伙企业（有限合伙）	不适用
中源和美（广州）生命医学研究有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 本公司之子公司协和干细胞基因工程有限公司于 2020 年 10 月 28 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202012000720），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 本公司之子公司协和华东干细胞基因工程有限公司于 2021 年 12 月 16 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133005558），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15% 的税率征收企业所得税。

3. 本公司之子公司辽宁和泽生物科技有限公司于 2021 年 10 月 22 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，（证书编号：GR202121200151），被认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15% 的税率征收企业所得税。

4. 本公司之子公司陕西和泽西北生物科技有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202061001019），被认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15% 的税率征收企业所得税。

5. 本公司之子公司河南和泽干细胞基因工程有限公司于 2020 年 12 月 4 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202041001122），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高



新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

6. 本公司之子公司云南和泽西南生物科技有限公司于 2021 年 12 月 3 日取得云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202153000759），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

7. 根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号）规定，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司之子公司海南和泽生物科技有限公司符合该项规定，减按 15%的企业所得税税率。

8. 本公司之子公司福建和泽生物科技有限公司于 2021 年 11 月 3 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202135100369），认定为高新技术企业，认证有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

9. 本公司之子公司江苏和泽干细胞基因工程有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232012333），被认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

10. 本公司之子公司重庆市细胞生物工程技术有限公司于 2022 年 11 月 12 日取得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202251100616），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

11. 本公司之子公司中源协和基因科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202212002666），认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

12. 本公司之子公司上海执诚生物科技有限公司于 2020 年 12 月 4 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》



（证书编号：GR202031007068），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

13. 本公司之子公司广东执诚生物科技有限公司于 2020 年 12 月 9 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044007916），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

14. 本公司之子公司中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司于 2019 年 10 月 14 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号为 TGR20191630224），认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司于 2023 年 1 月 9 日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202212002889），认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

15. 本公司之子公司无锡傲锐东源生物科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232013422），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

16. 本公司之子公司北京中杉金桥生物技术有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202111004039），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

17. 根据财政部、国家税务总局 2021 年 4 月 7 日颁布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财税〔2021〕12 号）》，本公司之子公司天津协和滨海基因工程有限公司、天津滨海协和基因科技有限公司、黑龙江和泽北方生物科技有限公司、吉林和泽生物科技有限公司、山西省干细胞基因工程有限公司、江西津昌干细胞基因工程有限公司、贵州和泽生物科技有限公司 2022 年符合小型微利企业认定标准，其所得减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。



18. 根据财政部、国家税务总局 2021 年 4 月 7 日颁布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财税〔2021〕12 号）》及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，本公司之子公司江苏和泽生物科技有限公司、中源协和生物细胞存储（浙江）有限公司 2022 年符合小型微利企业认定标准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,456.01	48,146.17
银行存款	1,390,988,680.47	1,193,312,383.96
其他货币资金	2,407,130.96	2,294,740.89
合计	1,393,432,267.44	1,195,655,271.02
其中：存放在境外的款项总额	458,351,171.62	355,418,927.36

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	12,085,903.28	5,582,309.42
其他货币资金	177,131.08	
合计	12,263,034.36	5,582,309.42

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,988,229.84	767,668.47
商业承兑汇票	315,446.15	581,913.90
合计	6,303,675.99	1,349,582.37



2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,303,833.79	100.00	157.80	0.01	6,303,675.99
其中：银行汇票	5,988,229.84	94.99			5,988,229.84
商业汇票	315,603.95	5.01	157.80	0.05	315,446.15
合计	6,303,833.79	100.00	157.80	0.01	6,303,675.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,349,873.47	100.00	291.10	0.02	1,349,582.37
其中：银行汇票	767,668.47	56.87			767,668.47
商业汇票	582,205.00	43.13	291.10	0.05	581,913.90
合计	1,349,873.47	100.00	291.10	0.02	1,349,582.37

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业汇票	315,603.95	157.80	0.05
合计	315,603.95	157.80	0.05

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业汇票	291.10	-133.30				157.80
合计	291.10	-133.30				157.80

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	428,852,482.77	391,593,510.16
1-2 年	93,045,067.78	69,580,328.68



账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	33,761,652.97	27,121,338.90
3—4 年	20,981,241.15	16,922,608.37
4—5 年	15,204,910.52	17,957,012.75
5 年以上	68,385,604.32	55,881,481.50
小计	660,230,959.51	579,056,280.36
减：坏账准备	137,357,900.84	122,669,010.71
合计	522,873,058.67	456,387,269.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,836,151.42	0.88	5,836,151.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	654,394,808.09	99.12	131,521,749.42	20.10	522,873,058.67
其中：干细胞相关业务形成的应收账款	166,528,285.56	25.22	106,440,115.50	63.92	60,088,170.06
试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境内相关业务形成的应收账款	431,512,961.21	65.36	18,273,825.42	4.23	413,239,135.79
试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境外相关业务形成的应收账款	56,353,561.32	8.54	6,807,808.50	12.08	49,545,752.82
合计	660,230,959.51	100.00	137,357,900.84	20.80	522,873,058.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,853,928.60	1.01	5,853,928.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	573,202,351.76	98.99	116,815,082.11	20.38	456,387,269.65
其中：干细胞相关业务形成的应收账款	171,993,324.62	29.70	100,025,842.75	58.16	71,967,481.87
试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境内相关业务形成的应收账款	357,957,607.23	61.82	13,123,814.82	3.67	344,833,792.41
试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境外相关业务形成的应收账款	43,251,419.91	7.47	3,665,424.54	8.47	39,585,995.37
合计	579,056,280.36	100.00	122,669,010.71	21.18	456,387,269.65



3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津市泰乾科技发展有限公司	1,205,000.00	1,205,000.00	100.00	逾期未付, 预计无法收回
望春花平绒制品有限公司	3,167,336.44	3,167,336.44	100.00	账龄较长, 全额计提减值
宝基(天津)生物科技有限公司	1,198,955.09	1,198,955.09	100.00	逾期未付, 预计无法收回
天津市宇强科技开发有限公司	264,859.89	264,859.89	100.00	逾期未付, 预计无法收回
合计	5,836,151.42	5,836,151.42	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 干细胞相关业务形成的应收账款

信用期名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	6,352,997.91	127,059.97	2.00
逾期 1 年以内	30,486,939.09	3,658,432.70	12.00
逾期 1-2 年	20,448,272.61	7,156,895.41	35.00
逾期 2-3 年	19,021,844.13	10,462,014.28	55.00
逾期 3-4 年	15,233,166.80	11,424,875.09	75.00
逾期 4-5 年	13,742,269.67	12,368,042.69	90.00
逾期 5 年以上	61,242,795.35	61,242,795.36	100.00
合计	166,528,285.56	106,440,115.50	

(2) 试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境内相关业务形成的应收账款

信用期名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	258,455,149.01	129,227.58	0.05
逾期 0-3 个月	63,713,736.37	318,568.68	0.50
逾期 4-6 个月	32,666,195.71	1,633,309.79	5.00
逾期 7-12 个月	45,252,696.71	4,525,269.68	10.00
逾期 1-2 年	20,645,267.14	4,129,053.43	20.00
逾期 2-3 年	4,630,742.86	1,389,222.85	30.00
逾期 3 年以上	6,149,173.41	6,149,173.41	100.00
合计	431,512,961.21	18,273,825.42	



(3) 试剂、医疗器械、基因、蛋白和抗体类-境外相关业务形成的应收账款

信用期名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	26,309,400.40		
逾期 1 至 60 天	17,439,588.37	3,487.92	0.02
逾期 61 至 90 天	2,207,736.71	220,773.71	10.00
逾期 91 至 180 天	6,303,658.98	3,151,829.90	50.00
逾期 181 至 360 天	3,307,297.49	2,645,837.58	80.00
逾期 360 天以上	785,879.37	785,879.39	100.00
合计	56,353,561.32	6,807,808.50	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	122,669,010.71	15,027,589.14	282,637.07	490,606.65	434,544.71	137,357,900.84
合计	122,669,010.71	15,027,589.14	282,637.07	490,606.65	434,544.71	137,357,900.84

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	490,606.65

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	116,517,211.79	17.65	5,543,769.64

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,974,324.51	74.43	40,323,878.02	93.37
1 至 2 年	7,249,527.02	20.77	2,025,549.62	4.69
2 至 3 年	1,365,014.27	3.91	236,301.08	0.55
3 年以上	309,263.82	0.89	601,695.40	1.39
合计	34,898,129.62	100.00	43,187,424.12	100.00



2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	12,228,391.06	35.04

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,410,506.54	16,582,748.74
合计	28,410,506.54	16,582,748.74

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	19,622,373.74	9,854,671.63
1—2年	4,446,055.04	4,341,100.80
2—3年	2,882,458.82	2,591,885.91
3—4年	2,485,988.38	31,535,399.91
4—5年	31,535,399.91	616,650.54
5年以上	34,049,553.13	33,435,876.73
小计	95,021,829.02	82,375,585.52
减：坏账准备	66,611,322.48	65,792,836.78
合计	28,410,506.54	16,582,748.74

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	39,000,000.00	29,000,000.00
历史遗留债权	27,176,727.30	27,176,727.30
保证金	7,523,388.11	7,803,425.58
备用金	3,199,988.75	3,085,056.43
往来款	12,555,894.41	11,317,091.89
其他	5,565,830.45	3,993,284.32
小计	95,021,829.02	82,375,585.52
减：坏账准备	66,611,322.48	65,792,836.78
合计	28,410,506.54	16,582,748.74



3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,146,535.95		53,646,300.83	65,792,836.78
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	11,987,137.00			11,987,137.00
—转入第三阶段				
—转回第二阶段		11,987,137.00		11,987,137.00
—转回第一阶段				
本期计提	560,858.59		35,184.17	596,042.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	222,442.94			222,442.94
期末余额	942,700.48	11,987,137.00	53,681,485.00	66,611,322.48

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州达赛医药科技有限责任公司	股权转让款	29,000,000.00	4-5 年	30.52	29,000,000.00
四川天府健康产业投资集团有限责任公司	股权转让款	10,000,000.00	1 年以内	10.52	
上海金创投资管理有限公司	历史遗留债权	5,528,156.91	5 年以上	5.82	5,528,156.91
北京慧鼎科技有限公司	历史遗留债权	5,020,000.00	5 年以上	5.28	5,020,000.00
天津华瀛首信移动通信有限公司	历史遗留债权	5,000,000.00	5 年以上	5.26	5,000,000.00
合计		54,548,156.91		57.40	44,548,156.91

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	65,134,885.61	8,504,909.11	56,629,976.50	53,392,123.91	6,691,252.46	46,700,871.45
库存商品	180,666,598.43	45,187,135.12	135,479,463.31	175,237,469.60	41,281,614.18	133,955,855.42
公共库细胞	40,926,100.57		40,926,100.57	30,161,738.58		30,161,738.58
开发产品	1,552,589.66	1,552,589.66		1,552,589.66	1,552,589.66	



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	37,392.09		37,392.09	4,869,814.77		4,869,814.77
在产品	15,051,831.59	1,384,501.05	13,667,330.54	10,831,840.93	591,851.18	10,239,989.75
周转材料	1,391,511.23	40,709.50	1,350,801.73	1,073,089.48	40,709.50	1,032,379.98
合计	304,760,909.18	56,669,844.44	248,091,064.74	277,118,666.93	50,158,016.98	226,960,649.95

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,691,252.46	1,191,789.57	621,867.08				8,504,909.11
库存商品	41,281,614.18	571,357.32	3,334,163.62				45,187,135.12
开发产品	1,552,589.66						1,552,589.66
在产品	591,851.18	712,710.82	79,939.05				1,384,501.05
周转材料	40,709.50						40,709.50
合计	50,158,016.98	2,475,857.71	4,035,969.75				56,669,844.44

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	46,800,883.71	53,212,286.49
合计	46,800,883.71	53,212,286.49

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴或留抵的增值税	19,772,315.79	27,297,844.37
预缴企业所得税	454,241.35	1,679,347.76
预缴其他税费	2,293,836.37	2,982,581.14
待摊费用	6,476,027.97	4,608,526.62
其他	222,678.87	307,367.49
合计	29,219,100.35	36,875,667.38

注释9. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	11,394,642.20		11,394,642.20	5,202,621.32		5,202,621.32



款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其中：未实现融资收益	30,022.47		30,022.47	31,329.58		31,329.58
分期收款提供劳务	116,775,562.67	21,810,501.73	94,965,060.94	142,065,908.55	18,928,860.53	123,137,048.02
其中：未实现融资收益	7,526,575.34		7,526,575.34	9,200,831.82		9,200,831.82
减：一年内到期的长期应收款	47,631,156.97	830,273.26	46,800,883.71	54,232,024.56	1,019,738.07	53,212,286.49
合计	72,982,450.09	20,980,228.47	52,002,221.62	83,804,343.91	17,909,122.46	65,895,221.45

1. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		17,909,122.46		17,909,122.46
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,107,789.20	1,963,316.81		3,071,106.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,107,789.20	19,872,439.27		20,980,228.47

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
天津陈塘海天创业投资合伙企业（有限合伙）	57,831,296.68			5,835,105.76	
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业（有限合伙）	75,602,520.50		6,349,585.14	-7,457,438.30	
成都华西细胞治疗研究院有限公司	21,258,634.47		8,725,621.65	-2,773,485.72	
北京三有利和泽生物科技有限公司	92,045,682.27			-5,374,647.29	
北京协和干细胞工程技术有限公司	0.00				



被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
天津旷博协和生物技术有限公司	1,590,836.55		1,582,943.77	-7,892.78	
合计	248,328,970.47		16,658,150.56	-9,778,358.33	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
天津陈塘海天创业投资企业（有限合伙）					63,666,402.44	
深圳盈泰泓康创业投资企业（有限合伙）					61,795,497.06	
成都华西细胞治疗研究院有限公司	1,147,499.95				10,907,027.05	
北京三有利和泽生物科技有限公司					86,671,034.98	
北京协和干细胞工程技术有限公司					0.00	
天津旷博协和生物技术有限公司						
合计	1,147,499.95				223,039,961.53	

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
上海依丝花制衣厂		
上海股份制服务管理有限公司		
中国望春花波兰有限公司		
深圳市北科生物科技有限公司	134,048,442.40	119,289,467.92
珠海碳云智能科技有限公司	120,909,577.57	120,909,577.57
泛生子基因（控股）有限公司	23,455,658.46	116,947,552.39
合源生物科技（天津）有限公司	150,863,200.25	150,863,200.25
华西精准医学产业创新中心有限公司	10,000,000.00	
合计	439,276,878.68	508,009,798.13



2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
上海依丝花制衣厂	管理层判断			1,160,000.00		
上海股份制服务管理有限公司	管理层判断			1,000,000.00		
中国望春花波兰有限公司	管理层判断			4,661,317.43		
深圳市北科生物科技有限公司	管理层判断		14,758,974.48			
深圳碳云智能科技有限公司	管理层判断		20,909,577.57			
泛生子基因（控股）有限公司	管理层判断			58,258,054.33		
合源生物科技（天津）有限公司	管理层判断		92,863,200.25			
华西精准医学产业创新中心有限公司	管理层判断					
合计			128,531,752.30	65,079,371.76		

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
Aceso Biotech Venture Fund, L.P.	141,994,848.56	130,186,965.81
合计	141,994,848.56	130,186,965.81

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	269,258,791.50	22,483,975.93	291,742,767.43
2. 本期增加金额	74,773,372.47	26,249,796.79	101,023,169.26
存货\固定资产\在建工程转入	74,773,372.47	26,249,796.79	101,023,169.26
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	344,032,163.97	48,733,772.72	392,765,936.69
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	91,561,348.66	4,848,783.96	96,410,132.62
2. 本期增加金额	28,665,049.14	9,540,937.99	38,205,987.13
本期计提	10,329,968.07	133,302.80	10,463,270.87
存货\固定资产\在建工程转入	18,335,081.07	9,407,635.19	27,742,716.26



项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	120,226,397.80	14,389,721.95	134,616,119.75
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	223,805,766.17	34,344,050.77	258,149,816.94
2. 期初账面价值	177,697,442.84	17,635,191.97	195,332,634.81

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
协和干细胞二期房屋	12,901,842.20	正在办理
合计	12,901,842.20	

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	626,522,009.23	701,799,797.36
合计	626,522,009.23	701,799,797.36

(一) 固定资产



1. 固定资产情况

项目	土地所有权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	3,138,521.09	558,383,928.80	501,669,972.11	29,029,402.55	99,604,665.66	1,191,826,490.21
2. 本期增加金额	289,893.66	14,624,567.63	50,577,935.71	2,473,773.22	5,708,596.48	73,674,766.70
购置		322,656.66	47,280,874.65	2,436,564.50	5,394,715.93	55,434,811.74
在建工程转入		11,594,937.74				11,594,937.74
外币报表折算差额	289,893.66	2,706,973.23	3,297,061.06	37,208.72	313,880.55	6,645,017.22
3. 本期减少金额		75,312,026.47	27,449,771.94	377,488.72	1,781,419.05	104,920,706.18
处置或报废		538,654.00	27,449,771.94	377,488.72	1,781,419.05	30,147,333.71
转入投资性房地产		74,773,372.47				74,773,372.47
4. 期末余额	3,428,414.75	497,696,469.96	524,798,135.88	31,125,687.05	103,531,843.09	1,160,580,550.73
二. 累计折旧						
1. 期初余额		112,700,269.97	289,070,746.64	23,227,628.34	58,588,710.37	483,587,355.32
2. 本期增加金额		22,666,720.62	52,990,809.84	1,740,707.66	7,531,584.81	84,929,822.93
本期计提		21,537,240.10	50,378,766.80	1,717,306.00	7,251,278.36	80,884,591.26
外币报表折算差额		1,129,480.52	2,612,043.04	23,401.66	280,306.45	4,045,231.67
3. 本期减少金额		18,676,230.73	20,551,937.04	358,614.28	1,311,192.23	40,897,974.28
处置或报废		341,149.66	20,551,937.04	358,614.28	1,311,192.23	22,562,893.21
转入投资性房地产		18,335,081.07				18,335,081.07
4. 期末余额		116,690,759.86	321,509,619.44	24,609,721.72	64,809,102.95	527,619,203.97
三. 减值准备						
1. 期初余额			6,264,195.77		175,141.76	6,439,337.53



项目	土地所有权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
转入投资性房地产						
4. 期末余额			6,264,195.77		175,141.76	6,439,337.53
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	3,428,414.75	381,005,710.10	197,024,320.67	6,515,965.33	38,547,598.38	626,522,009.23
2. 期初账面价值	3,138,521.09	445,683,658.83	206,335,029.70	5,801,774.21	40,840,813.53	701,799,797.36



2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
绿地中心 19 层办公楼	99,584,000.38	正在办理
协和干细胞二期及动力站房	58,570,625.80	正在办理
合计	158,154,626.18	

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,230,868.54	20,500,756.46
合计	23,230,868.54	20,500,756.46

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	23,230,868.54		23,230,868.54	13,697,050.71		13,697,050.71
安装工程				10,000.00		10,000.00
生产中心				6,793,705.75		6,793,705.75
合计	23,230,868.54		23,230,868.54	20,500,756.46		20,500,756.46

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	65,396,370.84	65,396,370.84
2. 本期增加金额	104,474,228.13	104,474,228.13
租赁	101,675,670.29	101,675,670.29
外币报表折算差额	2,798,557.84	2,798,557.84
3. 本期减少金额	28,072,405.50	28,072,405.50
租赁到期	28,072,405.50	28,072,405.50
4. 期末余额	141,798,193.47	141,798,193.47
二. 累计折旧		
1. 期初余额	21,611,737.89	21,611,737.89
2. 本期增加金额	28,180,401.66	28,180,401.66
本期计提	27,396,784.05	27,396,784.05
外币报表折算差额	783,617.61	783,617.61
3. 本期减少金额	23,779,557.63	23,779,557.63



项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	23,779,557.63	23,779,557.63
4. 期末余额	26,012,581.92	26,012,581.92
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	115,785,611.55	115,785,611.55
2. 期初账面价值	43,784,632.95	43,784,632.95

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利技术	非专有技术	土地使用权
一. 账面原值				
1. 期初余额	74,018,970.39	33,759,853.19	105,468,794.11	132,794,324.94
2. 本期增加金额	12,119,733.13	1,747,572.82	1,695,928.35	
购置	11,721,566.20	1,747,572.82		
外币报表折算差额	398,166.93		1,695,928.35	
3. 本期减少金额			1,940,298.51	26,249,796.79
处置			1,940,298.51	
转入投资性房地产				26,249,796.79
4. 期末余额	86,138,703.52	35,507,426.01	105,224,423.95	106,544,528.15
二. 累计摊销				
1. 期初余额	35,901,486.55	22,583,231.17	76,272,799.95	15,709,948.94
2. 本期增加金额	7,542,083.52	1,724,912.59	8,469,883.11	1,490,198.51
本期计提	7,166,981.33	1,724,912.59	6,914,840.94	1,490,198.51
外币报表折算差额	375,102.19		1,555,042.17	
3. 本期减少金额			1,940,298.51	9,407,635.19
处置			1,940,298.51	
转入投资性房地产				9,407,635.19
4. 期末余额	43,443,570.07	24,308,143.76	82,802,384.55	7,792,512.26
三. 减值准备				



项目	软件	专利技术	非专有技术	土地使用权
1. 期初余额				73,268,209.00
2. 本期增加金额				
本期计提				
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
转入投资性房地产				
4. 期末余额				73,268,209.00
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	42,695,133.45	11,199,282.25	22,422,039.40	25,483,806.89
2. 期初账面价值	38,117,483.84	11,176,622.02	29,195,994.16	43,816,167.00

(续)

项目	客户关系	商标	其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	16,200,962.66	9,463,565.26	5,617,726.53	377,324,197.08
2. 本期增加金额	1,044,517.16	142,337.19	240,741.13	16,990,829.78
购置				13,469,139.02
外币报表折算差额	1,044,517.16	142,337.19	240,741.13	3,521,690.76
3. 本期减少金额				28,190,095.30
处置				1,940,298.51
转入投资性房地产				26,249,796.79
4. 期末余额	17,245,479.82	9,605,902.45	5,858,467.66	366,124,931.56
二. 累计摊销				
1. 期初余额	8,533,887.64	5,670,181.46	5,423,794.35	170,095,330.06
2. 本期增加金额	1,814,424.69	1,096,804.31	240,741.10	22,379,047.83
本期计提	1,188,775.34	963,382.02	13,029.82	19,462,120.55
外币报表折算差额	625,649.35	133,422.29	227,711.28	2,916,927.28
3. 本期减少金额				11,347,933.70
处置				1,940,298.51
转入投资性房地产				9,407,635.19
4. 期末余额	10,348,312.33	6,766,985.77	5,664,535.45	181,126,444.19
三. 减值准备				
1. 期初余额				73,268,209.00
2. 本期增加金额				
本期计提				



项目	客户关系	商标	其他	合计
外币报表折算差额				
3. 本期减少金额				
处置				
转入投资性房地产				
4. 期末余额				73,268,209.00
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	6,897,167.49	2,838,916.68	193,932.21	111,730,278.37
2. 期初账面价值	7,667,075.02	3,793,383.80	193,932.18	133,960,658.02

注释18. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
人循环肿瘤 DNA 多基因突变联合检测试剂盒	9,712,809.99	7,225,540.79				16,938,350.78
人 6 基因突变检测试剂盒（飞行时间质谱法）	5,110,376.44	4,149,160.29				9,259,536.73
合计	14,823,186.43	11,374,701.08				26,197,887.51

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
和泽生物科技有限公司	40,200,938.38			40,200,938.38
上海执诚生物科技有限公司	535,995,009.19			535,995,009.19
Origene Technologies, Inc	662,712,597.24			662,712,597.24
合计	1,238,908,544.81			1,238,908,544.81

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海执诚生物科技有限公司	535,995,009.19			535,995,009.19
合计	535,995,009.19			535,995,009.19



注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	外币报表折算差额	期末余额
专利实施许可费	5,682,690.70		762,466.98			4,920,223.72
装修改造费	113,780,530.26	21,856,275.59	21,668,287.88		4,248.49	113,972,766.46
数据库平台	1,096,665.95		279,999.96			816,665.99
服务费	4,358,558.14	485,554.28	2,981,375.64			1,862,736.78
消防报警系统工程	533,969.17		60,449.28			473,519.89
其他	852,053.67	151,398.46	370,395.87			633,056.26
合计	126,304,467.89	22,493,228.33	26,122,975.61		4,248.49	122,678,969.10

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	192,579,896.94	33,257,520.33	176,592,915.02	29,493,569.11
预提费用	6,910,733.46	1,192,381.28	6,268,692.88	992,119.40
内部交易未实现利润	16,301,542.07	3,284,703.64	20,883,933.59	4,260,271.66
折旧及摊销	194,514.31	44,489.87	258,432.62	57,723.38
无形资产	57,169,215.76	8,581,664.00	63,136,270.60	9,347,954.94
可抵扣亏损	1,342,664.72	220,898.16	8,683,502.86	1,239,243.95
未实现融资收益	6,359,263.29	905,499.94	8,355,858.69	1,131,880.55
新租赁准则导致可抵扣暂时性差异	487,389.93	73,159.19	189,448.99	26,435.61
境外研发费用递延扣除	36,499,017.06	8,348,159.77		
其他	744,053.07	111,607.96	2,716,846.55	387,287.45
合计	318,588,290.61	56,020,084.14	287,085,901.80	46,936,486.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	44,448,222.20	8,216,124.50	57,405,886.67	10,376,315.67
其他非流动金融资产公允价值变动	84,606,544.57	24,535,897.92	78,161,253.81	22,666,763.60
商誉	9,261,125.55	2,118,231.17	7,418,285.80	1,656,944.70
合计	138,315,892.32	34,870,253.59	142,985,426.28	34,700,023.97



3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	172,125,247.63	208,690,480.33
可抵扣亏损	448,944,311.11	394,700,312.51
合计	621,069,558.74	603,390,792.84

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		86,771,569.86	
2023 年	26,551,776.46	26,850,453.75	
2024 年	62,605,559.89	60,888,866.70	
2025 年	62,152,937.02	59,371,160.78	
2026 年	162,418,173.32	160,818,261.42	
2027 年	135,215,864.42		
合计	448,944,311.11	394,700,312.51	

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税费	49,032,739.88		49,032,739.88	43,086,783.86		43,086,783.86
代垫园区建设款	3,333,494.25		3,333,494.25	3,333,494.25		3,333,494.25
预付工程设备款	6,615,388.07		6,615,388.07	9,946,111.80		9,946,111.80
预付投资款	8,000,000.00		8,000,000.00			
其他	8,066,133.90		8,066,133.90	8,023,271.02		8,023,271.02
合计	75,047,756.10		75,047,756.10	64,389,660.93		64,389,660.93

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	54,200,451.46	30,320,442.85
工程、设备款	15,908,764.60	15,458,155.31
存储保险费	1,141,909.81	985,754.81
基因成本款	1,526,681.05	1,095,927.17
期间费用	31,241,705.59	21,093,200.09
其他	1,126,096.36	703,058.72
合计	105,145,608.87	69,656,538.95



注释24. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,014,561.94	1,500,887.58
合计	1,014,561.94	1,500,887.58

注释25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
细胞检测及存储服务	1,082,705,863.33	1,050,748,490.79
货款	15,502,497.69	13,497,003.13
基因检测及其他	12,983,208.19	11,915,175.07
合计	1,111,191,569.21	1,076,160,668.99

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	74,980,992.12	431,147,767.03	444,996,768.28	61,131,990.87
离职后福利-设定提存计划	2,951,568.69	49,803,350.51	50,683,579.96	2,071,339.24
辞退福利		2,565,976.62	2,565,976.62	
一年内到期的其他福利				
合计	77,932,560.81	483,517,094.16	498,246,324.86	63,203,330.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	72,425,553.50	357,967,792.38	372,239,401.82	58,153,944.06
职工福利费		15,978,141.44	15,978,141.44	
社会保险费	881,965.51	27,253,989.81	27,249,098.13	886,857.19
其中：基本医疗保险费	861,274.75	25,850,626.52	25,872,055.37	839,845.90
工伤保险费	7,114.66	621,336.11	613,715.63	14,735.14
生育保险费	13,576.10	782,027.18	763,327.13	32,276.15
住房公积金	121,880.00	23,131,412.98	22,758,935.94	494,357.04
工会经费和职工教育经费	1,041,593.11	6,483,394.30	6,438,154.83	1,086,832.58
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	510,000.00	333,036.12	333,036.12	510,000.00
合计	74,980,992.12	431,147,767.03	444,996,768.28	61,131,990.87

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,852,644.21	48,441,738.70	49,319,356.56	1,975,026.35
失业保险费	98,924.48	1,361,611.81	1,364,223.40	96,312.89
合计	2,951,568.69	49,803,350.51	50,683,579.96	2,071,339.24

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,475,821.48	13,571,366.88
城市维护建设税	541,565.00	326,933.28
教育费附加	256,123.76	148,175.94
地方教育费附加	170,569.63	94,445.31
代扣代缴个人所得税	2,025,445.46	2,348,324.16
房产税	1,200,240.86	476,085.51
土地使用税	286,354.91	286,354.91
印花税	67,273.82	40,441.12
企业所得税	30,380,920.60	24,972,904.89
其他	118,151.86	260,845.80
合计	54,522,467.38	42,525,877.80

注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	2,842,853.99	2,842,853.99
其他应付款	56,446,120.24	55,791,192.96
合计	59,288,974.23	58,634,046.95

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,842,853.99	2,842,853.99
合计	2,842,853.99	2,842,853.99



(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,277,241.15	16,676,375.54
股权出资款	10,000,000.00	
押金保证金	10,197,740.25	10,452,786.78
社保公积金	5,167,452.18	7,268,158.31
返还政府补助款	4,581,424.55	8,133,857.91
应付费用	12,036,887.81	9,847,407.65
其他	5,185,374.30	3,412,606.77
合计	56,446,120.24	55,791,192.96

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,309,000.00	6,309,000.00
一年内到期的租赁负债	21,193,778.77	16,694,314.86
合计	27,502,778.77	23,003,314.86

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	49,625,290.95	46,232,747.17
合计	49,625,290.95	46,232,747.17

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押保证借款	22,081,500.00	28,390,500.00
减：一年内到期的长期借款	6,309,000.00	6,309,000.00
合计	15,772,500.00	22,081,500.00

长期借款说明：

2016年6月自渤海银行天津分行借款，借款本金为63,090,000.00元，借款期限为2016年6月23日至2026年6月22日，借款合同编号为《渤津分固贷（2016）第10号》。



注释32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	107,496,904.94	42,207,688.02
减：一年内到期的租赁负债	21,193,778.77	16,694,314.86
合计	86,303,126.17	25,513,373.16

注释33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	11,600,000.00	11,600,000.00
合计	11,600,000.00	11,600,000.00

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
血研所专利款	11,600,000.00	11,600,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	11,600,000.00	11,600,000.00

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	8,552,561.71		251,548.88	94,224.00	8,395,236.83	详见表 1
与收益相关政府补助	2,523,282.68	500,000.00	493,987.62		2,529,295.06	详见表 1
合计	11,075,844.39	500,000.00	745,536.50	94,224.00	10,924,531.89	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2016 重点项目地 贫项目款	50,000.00						50,000.00	与收益相关
干细胞工程产品 产业化基地二期 建设项目拨款	1,249,999.91			50,000.00			1,199,999.91	与资产相关
2016 年天津市高 新技术产业化专 项资金 (第二批)	1,759,530.84			70,381.19			1,689,149.65	与收益相关
肝肾功能等生化 类诊断试剂产品 的自动化生产关 键工程技术研究 与应用	570,449.80			48,548.88			521,900.92	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他 变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
体外诊断生化试剂和免疫试剂生产线建设项目	5,712,000.00			153,000.00			5,559,000.00	与资产相关
中源协和美国生物技术转化研发中心建设	1,020,112.00					94,224.00	1,114,336.00	与资产相关
胚胎发育与再生研究及遗传资源库与诊断平台的建设	713,751.84			329,011.84			384,740.00	与收益相关
间充质干细胞新型高效载体研发 2022.5-2025.6		500,000.00		94,594.59			405,405.41	与收益相关
合计	11,075,844.39	500,000.00		745,536.50		94,224.00	10,924,531.89	

注 1：其他变动为外币报表折算影响。

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	467,948,890.00						467,948,890.00

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,378,434,735.01			3,378,434,735.01
其他资本公积	4,804,776.18	1,147,499.95	509,999.98	5,442,276.15
合计	3,383,239,511.19	1,147,499.95	509,999.98	3,383,877,011.16

注：本期变动为权益法核算的联营企业按持股比例确认的其他资本公积变动 1,147,499.95 元，本期转让部分股权按转让比例结转 509,999.98 元，实际影响本期资本公积变动 637,499.97 元。



注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	149,006,617.42	-78,732,919.45					-78,732,919.45				70,273,697.97
1.重新计量设定受益计划变动额											
2.权益法下不能转损益的其他综合收益											
3.其他权益工具投资公允价值变动	149,006,617.42	-78,732,919.45					-78,732,919.45				70,273,697.97
4.企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-23,027,018.10	57,457,343.19					57,457,343.19				34,430,325.09
1.权益法下可转损益的其他综合收益											
2.其他债权投资公允价值变动											
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
4.其他债权投资信用减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币报表折算差额	-23,027,018.10	57,457,343.19					57,457,343.19				34,430,325.09
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	125,979,599.32	-21,275,576.26					-21,275,576.26				104,704,023.06



注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,137,390.67			22,137,390.67
任意盈余公积	1,020,000.00			1,020,000.00
合计	23,157,390.67			23,157,390.67

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-536,871,585.13	-710,853,180.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		18,661,514.61
调整后期初未分配利润	-536,871,585.13	-692,191,665.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,986,649.52	155,320,080.74
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-423,884,935.61	-536,871,585.13

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,507,089,813.06	475,284,873.46	1,497,385,981.72	445,642,547.72
其他业务	47,797,130.42	27,723,224.85	37,942,671.96	21,339,212.80
合计	1,554,886,943.48	503,008,098.31	1,535,328,653.68	466,981,760.52

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按行业分类		
制造业	1,021,493,174.18	934,423,888.99



合同分类	本期发生额	上期发生额
服务业	485,596,638.88	562,962,092.73
二、按产品分类		
细胞检测制备及存储	431,405,462.87	500,094,743.27
基因检测	50,404,376.92	57,330,742.84
科研试剂	206,025,511.10	181,759,408.69
检测试剂	815,467,663.08	752,664,480.30
其他	3,786,799.09	5,536,606.62

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,856,341.68	1,903,112.12
城市维护建设税	3,535,649.63	3,347,464.37
教育费附加	2,674,654.94	2,812,869.82
房产税	8,508,588.27	7,061,056.26
土地使用税	645,273.97	672,933.49
车船使用税	33,725.00	36,827.12
印花税	607,725.84	615,661.37
其他	33,581.51	85,663.59
合计	17,895,540.84	16,535,588.14

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金社保福利费	159,710,140.23	153,267,621.66
营销服务费	134,419,872.04	128,755,491.21
广告宣传费	29,015,159.92	32,431,510.86
业务招待费	12,410,992.90	15,485,870.59
代理费	2,780,331.03	4,278,787.93
差旅费	8,464,324.60	11,365,004.32
顾问咨询费	12,056,419.89	14,960,816.05
物料消耗	3,283,634.91	7,792,571.19
折旧与摊销	4,959,693.44	5,924,098.60
办公费	7,875,802.85	8,010,717.52
其他	17,631,270.02	25,571,445.59
合计	392,607,641.83	407,843,935.52



注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金社保福利费	160,996,742.39	166,247,734.98
办公费	10,059,300.45	7,556,603.33
会务费	5,374,427.28	6,120,332.79
维修费	4,802,033.33	5,283,230.46
业务招待费	10,765,177.54	10,371,461.37
能源费用	3,032,220.29	4,234,213.03
车辆使用费	5,578,984.44	6,273,462.73
审计评估费	6,146,921.69	5,120,025.22
折旧与摊销	69,161,218.07	71,752,182.92
顾问咨询费	7,455,383.61	9,320,325.70
其他	51,033,844.88	54,069,981.00
合计	334,406,253.97	346,349,553.53

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金社保福利费	72,134,109.28	64,622,731.78
办公费	1,089,038.01	1,403,304.37
租赁费	1,186,290.52	869,242.95
物料消耗	33,550,194.93	28,055,735.37
折旧与摊销	11,047,271.98	10,346,212.75
能源费用	916,232.63	1,187,355.49
委外研发支出	12,604,460.20	16,131,318.28
维修费	333,459.78	593,318.32
技术服务费	2,841,084.88	4,452,766.46
检测费	994,107.68	941,123.54
其他	10,613,868.66	6,709,998.57
合计	147,310,118.55	135,313,107.88

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,269,007.16	1,641,789.71
减：利息收入	18,233,461.86	9,435,873.10
银行手续费	3,523,364.27	4,574,150.84
转回未实现融资收益	-5,194,230.41	-5,798,348.23



项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	2,374,135.02	-104,862.21
租赁负债融资费	2,746,699.37	1,497,701.48
合计	-13,514,486.45	-7,625,441.51

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益结转	745,536.50	2,199,715.17
增值税加计扣除	2,931,019.56	2,352,411.24
个税手续费返还	303,893.43	105,388.67
其他与日常生产经营相关的政府补助	6,225,524.02	24,403,574.85
合计	10,205,973.51	29,061,089.93

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
贷款及贷款利息豁免		12,040,160.27	与收益相关
产值及经济贡献增长奖励	876,441.00	7,294,731.00	与收益相关
研发补贴	233,797.00	3,452,903.00	与收益相关
金普新区 2017-2019 年度科技创新主体培育专项补助经费		50,000.00	与收益相关
企业生产扶持资金		195,000.00	与收益相关
2019 知识产权奖励		7,500.00	与收益相关
联盟立项拨款政府补助		10,000.00	与收益相关
市级国库收付中心财政补贴	412,000.00	544,000.00	与收益相关
增值税税款减免		15.69	与收益相关
分支机构所得税		589.89	与收益相关
专利补贴		10,000.00	与收益相关
南太湖新区管理委员会年度发明专利产业化项目资金	20,000.00	20,000.00	与收益相关
南太湖新区管理委员会南太湖新区 2020 年区级专利授权补助		4,000.00	与收益相关
“3551 光谷人才计划”财政补贴	195,000.00	195,000.00	与收益相关
知识产权专项资助		10,000.00	与收益相关
区级知识产权奖补		6,400.00	与收益相关
知识产权奖补资金市级	2,379.00	6,000.00	与收益相关
社会保险保障中心以工代训培训补贴		11,500.00	与收益相关
课题经费		500,000.00	与收益相关
境外费用支出补助		45,775.00	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
认定国家高企市级奖励资金	722,763.84		与收益相关
湖州市就业管理服务中心财政授权支付帐户企业一次性用工补贴	2,000.00		与收益相关
湖州南太湖新区管理委员会 2020 年省级专利补助	4,200.00		与收益相关
新疆中医院研究院合作项目预收款	140,000.00		与收益相关
中山市工业和信息化局 2021 年中山市健康医药产业发展专项资金项目资助	900,000.00		与收益相关
太湖湾科创带奖补	2,000.00		与收益相关
稳定经济增长政策-工业企业达产满产资金奖励	10,000.00		与收益相关
无锡市滨湖区工业和信息化局稳定经济增长政策资金	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴	817,627.80		与收益相关
湖州市财政局困难中小企业纾困资金	37,209.00		与收益相关
湖州市南太湖科技创新中心激励奖金	50,000.00		与收益相关
土地使用税减免	267,023.95		与收益相关
社保返还	143,725.33		与收益相关
吉林省人社领域全力支持抗击新冠疫情若干政策措施（吉林人社发【2022】9号）	30,162.16		与收益相关
长春新区关于新冠肺炎疫情期间对中小企业房租、水电补贴	500.00		与收益相关
根据长府办发〔2018〕2号长春市人民政府办公厅印发中共长春市委、长春市人民政府关于大力推进科技创新的实施意见实施细则的通知发放的补助	30,000.00		与收益相关
以工代训补助	5,040.00		与收益相关
2019 年瞪羚补助资金	41,000.00		与收益相关
科协科普宣传日活动补助	3,000.00		与收益相关
科技型中小企业连续三年认定补助	30,000.00		与收益相关
规上服务业企业纾困解难兑现资金	5,000.00		与收益相关
2021 年企业扶贫资金	84,000.00		与收益相关
企业招用就业困难人员社会保险补贴	8,023.85		与收益相关
2020 年三站三中心奖励	200,000.00		与收益相关
科技型中小企业入库奖励	50,000.00		与收益相关
科工局 2020 年国家科技型中小企业奖励资金	10,000.00		与收益相关
留工补助	85,049.11		与收益相关
吸纳就业补贴	10,000.00		与收益相关
培训补贴	900.00		与收益相关
安商育商补助	270,000.00		与收益相关
财政批量支付	500.00		与收益相关
湖州市科学技术局财政科技补助	100,000.00		与收益相关
实习补贴	3,000.00		与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
吸纳外来人员就业补贴	20,000.00		与收益相关
“滨湖之光”太湖湾科技创新人才引才补贴	47,000.00		与收益相关
2021 年度太湖湾科创带产业政策资金	30,000.00		与收益相关
无锡滨湖生态环境局环责险报废补贴	3,600.00		与收益相关
北京经济技术开发区财政审计局发放的一次性生产防疫物资补助资金	33,000.00		与收益相关
2022 年度重点科技型小微企业租金补贴（北京经济技术开发区财政审计局）	68,250.00		与收益相关
规上企业、规上信软企业一次性复工复产补助奖励（北京经济技术开发区财政审计局）	59,000.00		与收益相关
扩岗补助	112,331.98		与收益相关
合计	6,225,524.02	24,403,574.85	

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,778,358.33	6,576,516.69
处置长期股权投资产生的投资收益	1,818,434.56	277,957.61
其他		-75,994.10
合计	-7,959,923.77	6,778,480.20

注释48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的其他非流动金融资产	-747,665.88	79,090,504.41
合计	-747,665.88	79,090,504.41

注释49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	133.30	-291.10
应收账款坏账损失	-14,744,952.07	-36,213,694.62
其他应收款坏账损失	-596,042.76	-713,921.46
长期应收款坏账损失	-3,071,106.01	-1,997,520.96
一年内到期的非流动资产减值损失	189,464.81	-672,192.06
合计	-18,222,502.73	-39,597,620.20

上表中，损失以“—”号填列。



注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,475,857.71	-976,955.16
固定资产减值损失		-6,264,195.77
商誉减值损失		-19,721,278.53
合计	-2,475,857.71	-26,962,429.46

上表中，损失以“－”号填列。

注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	732,796.64	1,492,376.75
无形资产处置利得或损失	1,300,000.00	
合计	2,032,796.64	1,492,376.75

注释52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		2,841,063.59	
违约赔偿收入	556,700.46	724,692.24	556,700.46
其他	1,560,833.18	1,640,668.30	1,560,833.18
合计	2,117,533.64	5,206,424.13	2,117,533.64

注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	633,752.00	325,000.00	633,752.00
非流动资产毁损报废损失	796,937.38	977,887.01	796,937.38
其他	1,486,154.80	739,036.41	1,486,154.80
合计	2,916,844.18	2,041,923.42	2,916,844.18

注释54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	55,816,972.17	50,390,946.64
递延所得税费用	-7,291,896.48	21,356,121.65
合计	48,525,075.69	71,747,068.29



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	155,207,285.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,801,821.49
子公司适用不同税率的影响	-16,651,508.35
调整以前期间所得税的影响	-937,335.82
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,975,166.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,108,463.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,259,451.30
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-89,951.81
研发费加计扣除	-14,156,022.18
其他	-568,081.45
所得税费用	48,525,075.69

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,821,026.15	12,951,198.05
利息收入	18,233,461.86	9,435,109.14
政府补助	6,725,524.02	15,547,366.84
收到押金保证金	3,954,121.66	10,176,030.93
其他	7,997,678.54	14,049,385.34
合计	38,731,812.23	62,159,090.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	377,209,927.95	398,461,034.54
法院冻结资金	6,502,093.86	5,582,309.42
其他	16,078,942.15	19,021,803.81
合计	399,790,963.96	423,065,147.77

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司归还股东投资		348,611.00
支付租赁负债金额	35,020,390.40	22,824,128.58
合计	35,020,390.40	23,172,739.58



注释56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	106,682,210.26	151,209,983.65
加：信用减值损失	18,222,502.73	39,597,620.20
资产减值准备	2,475,857.71	26,962,429.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,347,862.13	82,088,937.17
使用权资产折旧	27,396,784.05	21,715,608.24
无形资产摊销	19,462,120.55	20,818,368.70
长期待摊费用摊销	26,122,975.61	23,086,655.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-2,032,796.64	-1,492,376.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	796,937.38	977,887.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	747,665.88	-79,090,504.41
财务费用(收益以“-”号填列)	1,195,611.14	-2,763,725.70
投资损失(收益以“-”号填列)	7,959,923.77	-6,778,480.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,462,126.10	893,800.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	170,229.62	17,597,828.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,642,242.25	-4,555,198.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,929,037.72	30,729,671.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	35,057,087.23	19,419,404.57
其他	-6,680,724.94	-19,460,847.66
经营活动产生的现金流量净额	261,890,840.41	320,957,061.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,381,169,233.08	1,190,072,961.60
减：现金的期初余额	1,190,072,961.60	1,060,319,378.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	191,096,271.48	129,753,582.98

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 35,020,390.40 元（上期：人民币 22,824,128.58 元）。



3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	36,456.01	48,146.17
可随时用于支付的银行存款	1,378,902,777.19	1,187,730,074.54
可随时用于支付的其他货币资金	2,229,999.88	2,294,740.89
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,381,169,233.08	1,190,072,961.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	12,263,034.36	5,582,309.42

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	12,263,034.36	司法冻结或保证金
固定资产	132,702,105.48	借款抵押
合计	144,965,139.84	

注释58. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	64,390,021.67	6.9646	448,450,744.92
欧元	1,333,773.30	7.4229	9,900,426.70
应收账款			
其中：美元	6,678,738.97	6.9646	46,514,745.43
欧元	408,333.59	7.4229	3,031,019.41
其他应收款			
其中：美元	1,796,023.46	6.9646	12,508,584.99
欧元			
应付账款			
其中：美元	2,328,397.00	6.9646	16,216,353.75
欧元	108,456.26	7.4229	805,059.97
其他应付款			
其中：美元	3,152,049.26	6.9646	21,952,762.28
欧元	93,588.59	7.4229	694,698.74



2. 境外经营实体说明

本公司的子公司 OriGene Technologies, Inc. (简称“OTI”)，其境外主要经营地为美国华盛顿，依据当地会计准则其记账本位币为美元。

本公司的子公司 SDIX, LLC (简称“SDIX”)，其境外主要经营地为美国缅因州，依据当地会计准则其记账本位币为美元。

本公司的子公司 Origene Technologies GmbH (简称“OTG”)，其境外主要经营地为德国北莱茵-威斯特法伦州，依据当地会计准则其记账本位币为欧元。

本公司的子公司 Vcan Bio USA Co., Ltd. (简称“VB”)，其境外主要经营地为美国波士顿，依据当地会计准则其记账本位币为美元。

本公司的子公司 Vcanbio Center For Translational Biotechnology Corp. (简称“VCB”)，其境外主要经营地为美国波士顿，依据当地会计准则其记账本位币为美元。

注释59. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	500,000.00	745,536.50	详见本附注五、注释 34
计入其他收益的政府补助	6,225,524.02	6,225,524.02	详见本附注五、注释 46
合计	6,725,524.02	6,971,060.52	

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2022 年 9 月 15 日，中源协和与科索瑞生物科技（天津）有限公司共同出资设立中源和美（广州）生命医学研究有限公司，公司注册资本 972 万元，其中中源协和以货币形式认缴 612 万元，占 62.96%；科索瑞以专利技术认缴 360 万元，占 37.04%，中源和美（广州）生命医学研究有限公司纳入本年合并范围。

2022 年 5 月 24 日，中源协和子公司上海傲源医疗用品有限公司与多个有限合伙人个人共同出资设立北京众源嘉诚企业管理合伙企业（有限合伙），认缴出资总额为 7,446 万元，上海傲源认缴出资 3,736 万元，持股比例为 50.17%，其他合伙人共认缴出资 3,710 万元，北京众源嘉诚企业管理合伙企业（有限合伙）纳入本年合并范围。



七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
协和干细胞基因工程有限公司	天津	天津	服务业	90.00		设立
协和华东干细胞基因工程有限公司	浙江	浙江	服务业		100.00	设立
天津协科生物技术有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
天津协和滨海基因工程有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
天津滨海协和基因科技有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
和泽生物科技有限公司	天津	天津	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
黑龙江和泽北方生物科技有限公司	黑龙江	黑龙江	服务业		75.00	非同一控制下企业合并
吉林和泽生物科技有限公司	吉林	吉林	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
辽宁和泽生物科技有限公司	辽宁	辽宁	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
陕西和泽西北生物科技有限公司	陕西	陕西	服务业		74.00	非同一控制下企业合并
山西省干细胞基因工程有限公司	山西	山西	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
北京和泽普瑞生物科技有限公司	北京	北京	服务业		80.00	非同一控制下企业合并
天津和泽干细胞科技有限公司	天津	天津	服务业		95.00	非同一控制下企业合并
上海同泽和济生物科技有限公司	上海	上海	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏和泽生物科技有限公司	江苏	江苏	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
安徽和泽华中生物科技有限公司	安徽	安徽	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
江西津昌干细胞基因工程有限公司	江西	江西	服务业		80.00	非同一控制下企业合并
河南和泽干细胞基因工程有限公司	河南	河南	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
云南和泽西南生物科技有限公司	云南	云南	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
海南和泽生物科技有限公司	海南	海南	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
福建和泽生物科技有限公司	福建	福建	服务业		77.00	设立
江苏和泽干细胞基因工程有限公司	江苏	江苏	服务业		100.00	设立
贵州和泽生物科技有限公司	贵州	贵州	服务业		80.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
和泽（柳州）生物科技有限公司	广西	广西	服务业		100.00	设立
山西和泽生物科技有限公司	山西	山西	服务业		100.00	设立
重庆市细胞生物工程技术有限公司	重庆	重庆	服务业	80.00		设立
上海望春花外高桥经济发展有限公司	上海	上海	服务业	100.00		设立
济生（上海）投资管理有限公司	上海	上海	服务业	100.00		设立
中源协和基因科技有限公司	天津	天津	服务业	95.81		设立
广东顺德中源协和基因科技有限公司	广东	广东	服务业		98.36	设立
上海中源协和基因科技有限公司	上海	上海	服务业		100.00	设立
上海执诚生物科技有限公司	上海	上海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海执诚医疗科技有限公司	上海	上海	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
上海领尔生物科技有限公司	上海	上海	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
河南执诚起凡生物科技有限公司	河南	河南	服务业		100.00	设立
中源协和（甘肃）细胞基因工程有限公司	甘肃	甘肃	服务业	67.00		设立
中源药业有限公司	北京	北京	服务业	100.00		设立
Vcan Bio USA Co., Ltd.	美国	美国	服务业	100.00		设立
天津鸿港投资有限公司	天津	天津	服务业	100.00		其他方式企业合并
英威福赛生物技术（天津）有限公司	天津	天津	服务业	60.00		设立
中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司	天津	天津	服务业	100.00		设立
中源协和生物细胞存储（浙江）有限公司	浙江	浙江	服务业		100.00	设立
北京中源昱达生物细胞科技有限公司	北京	北京	服务业		100.00	设立
Vcanbio Center For Translational Biotechnology Corp.	美国	美国	服务业	100.00		设立
广东执诚生物科技有限公司	广东	广东	服务业		83.33	设立
武汉光谷中源协和细胞基因科技有限公司	湖北	湖北	服务业	75.00		设立
上海傲源医疗用品有限公司	上海	上海	服务业	100.00		同一控制下企业合并
OriGene Technologies, Inc.	美国	美国	制造业		100.00	同一控制下企业合并
SDIX, LLC	美国	美国	制造业		100.00	同一控制下企业合并



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
OriGene Technologies GmbH	德国	德国	制造业		100.00	同一控制下企业合并
北京傲锐东源生物科技有限公司	北京	北京	制造业		100.00	同一控制下企业合并
无锡傲锐东源生物科技有限公司	江苏	江苏	制造业		100.00	同一控制下企业合并
北京中杉金桥生物技术有限公司	北京	北京	制造业		100.00	同一控制下企业合并
北京傲锐中杉生物科技有限公司	北京	北京	制造业		100.00	同一控制下企业合并
傲源(天津)人工智能医疗科技有限公司	天津	天津	制造业		100.00	同一控制下企业合并
傲源(无锡)医学检验有限公司	江苏	江苏	制造业		100.00	同一控制下企业合并
天津源聚福企业管理合伙企业(有限合伙)	天津	天津	服务业	99.00	1.00	设立
北京中源维康基因科技有限公司	天津	天津	服务业	72.77		非同一控制下企业合并
中源维康(天津)医学检验所有限公司	天津	天津	服务业		96.77	非同一控制下企业合并
武汉光谷中源药业有限公司	湖北	湖北	服务业	100.00		设立
上海中源济生细胞科技有限公司	上海	上海	服务业	50.00	15.00	设立
北京众源嘉诚企业管理合伙企业(有限合伙)	北京	北京	服务业		50.17	设立
中源和美(广州)生命医学研究有限公司	广东	广东	服务业	62.96		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
协和干细胞基因工程有限公司	10.00	2,861,043.09		34,934,254.12	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		期初余额	
	协和干细胞基因工程有限公司		协和干细胞基因工程有限公司	
流动资产	702,723,843.05		666,748,703.32	
非流动资产	282,946,368.10		297,885,651.42	
资产合计	985,670,211.15		964,634,354.74	
流动负债	633,438,520.38		640,892,713.72	
非流动负债	2,889,149.56		3,009,530.75	
负债合计	636,327,669.94		643,902,244.47	
营业收入	215,648,548.47		222,604,102.44	



项目	期末余额	期初余额
	协和干细胞基因工程有限公司	协和干细胞基因工程有限公司
净利润	28,610,430.94	30,488,242.47
综合收益总额	28,610,430.94	30,488,242.47
经营活动现金流量	-6,414,134.92	164,117,648.72

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022 年 1 月 19 日，中源协和与子公司济生（上海）投资管理有限公司、关联方上海延藜生物技术有限公司，共同对子公司上海中源济生细胞科技有限公司增资 4,500 万元。增资前，上海中源济生细胞科技有限公司注册资本为 500 万元，中源协和持股比例为 100.00%；增资后，上海中源济生细胞科技有限公司注册资本为 5,000 万元，其中中源协和增资 2,000 万元，增资后持股 50.00%；上海延藜增资 1,750 万元，增资后持股 35.00%；济生投资增资 750 万元，增资后持股 15.00%，中源协和增资后直接和间接持股合计 65.00%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海中源济生细胞科技有限公司
现金	17,500,000.00
购买成本/处置对价合计	17,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	17,500,000.00
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	223,039,961.53	248,328,970.47
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-9,778,358.33	6,576,516.69
资本公积	1,147,499.95	-1,887,897.76
其他综合收益		
综合收益总额	-8,630,858.38	4,688,618.93



八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

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



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

截至 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	6,303,833.79	157.80
应收账款	660,230,959.51	137,357,900.84
其他应收款	95,021,829.02	66,611,322.48
长期应收款（含一年内到期的款项）	128,170,204.87	21,810,501.73
合计	889,678,333.19	225,779,882.85

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 17.65%（2021 年 12 月 31 日：14.18%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	105,145,608.87			105,145,608.87
其他应付款	59,288,974.23			59,288,974.23
其他流动负债	49,625,290.95			49,625,290.95
长期借款	6,309,000.00	12,618,000.00	3,154,500.00	22,081,500.00
长期应付款			11,600,000.00	11,600,000.00
租赁负债	21,193,778.77	42,620,937.04	43,682,189.13	107,496,904.94
合计	241,562,652.82	55,238,937.04	58,436,689.13	355,238,278.99



（三）市场风险

1. 汇率风险

（1）本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	448,450,744.92	9,900,426.70	458,351,171.62
应收账款	46,514,745.43	3,031,019.41	49,545,764.84
小计	494,965,490.35	12,931,446.11	507,896,936.46
外币金融负债：			
应付账款	16,216,353.75	805,059.97	17,021,413.72
小计	16,216,353.75	805,059.97	17,021,413.72

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：



第 1 层次：是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 2 层次：是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 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	23,455,658.46	281,772,777.82	134,048,442.40	439,276,878.68
其他非流动金融资产		141,994,848.56		141,994,848.56
资产合计	23,455,658.46	423,767,626.38	134,048,442.40	581,271,727.24

本公司第 2 层次公允价值计量、第 3 层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	合伙人出资额 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
深圳嘉道成功投资企业(有限合伙)	深圳	投资咨询(不含限制项目); 创业投资业务	400,000.00	9.60	16.60

本公司的最终控制方是陈春梅、龚虹嘉夫妇。

2022 年 11 月 3 日，天津德源健康管理股份有限公司股东天津红礪投资发展股份有限公司、韩月娥女士分别与富策产业投资(天津)有限公司签署了《关于天津德源健康管理股份有限公司之股权转让协议》，股权转让完成后，富策投资持有德源健康 49% 股权，嘉道成功持有德源健康 39% 股权，富策投资和嘉道成功为陈春梅女士、龚虹嘉先生控制的企业，因此，德源健康成为陈春梅女士、龚虹嘉先生控制的企业。

公司控制权情况为：控股股东嘉道成功直接持有公司股份 44,943,820 股，获得委托表决权公司股份 32,723,260 股，一致行动人北京银宏春晖持有公司股份 5,761,349 股，本次权益变动后新增一致行动人德源健康拥有的公司表决权股份数量 24,064,243 股，合计拥有公司表决权的股份数量为 107,492,672 股，占公司总股份的 22.97%，陈春梅、龚虹嘉夫妇为嘉道成功、德源健康和银宏春晖的实际控制人，因此陈春梅、龚虹嘉夫妇两人为公司的实际控制人。



(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京三有利和泽生物科技有限公司	本公司的联营公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天津市红磡物业经营管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津津南红磡领世郡医院有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
上海延黎生物技术有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
上海九圣源中医门诊部有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
生纳科技（上海）有限公司	实际控制人具有重大影响的企业
合源生物科技（天津）有限公司	公司实际控制人担任董高的企业

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津市红磡物业经营管理有限公司	物业服务费	8,117,119.74	8,002,449.16
上海九圣源中医门诊部有限公司	服务费	600,000.00	600,000.00
合计		8,717,119.74	8,602,449.16

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合源生物科技（天津）有限公司	服务费	2,456,846.34	2,137,309.05
天津津南红磡领世郡医院有限公司	化妆品		23,362.84
合源生物科技（天津）有限公司	化妆品	15,929.20	10,619.47
合计		2,472,775.54	2,171,291.36

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
生纳科技（上海）有限公司	房屋	1,396,777.99	581,990.83
合源生物科技（天津）有限公司	房屋	2,069,261.10	1,767,211.30
合计		3,466,039.09	2,349,202.13

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海延黎生物技术有限公司	房屋	17,960,540.40		1,197,140.70		48,841,614.41	
合计		17,960,540.40		1,197,140.70		48,841,614.41	

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,456.55 万元	1,270.26 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	天津市红磡物业经营管理有限公司	1,501,603.14		1,446,834.30	
	上海九圣源中医门诊部有限公司			300,000.00	
其他应收款					
	北京三有利和泽生物科技有限公司	863,305.25	285,391.58	863,305.25	181,461.05

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	生纳科技（上海）有限公司	254,000.00	254,000.00
预收款项			
	上海九圣源中医门诊部有限公司	19,710.00	119,710.00
	生纳科技（上海）有限公司	116,398.18	465,592.67

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。



（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司于 2021 年 11 月收到北京市西城区人民法院的诉讼材料，关于内蒙古协同创新股权投资基金份额股份有限公司（以下简称原告）分别主张判令天津开发区德源投资发展有限公司、天津清泽企业管理咨询有限公司、永泰红礪控股集团有限公司、天津红礪投资发展股份有限公司、李德福及本公司六被告共同向原告支付其持有的内蒙古福泽生物科技有限公司退出收益，包括返还投资本金 6,000 万元，以及以 6,000 万元为基数按年利率 8.5%计算的固定收益，截至 2021 年 7 月 20 日欠付退出收益总计为 61,044,452.05 元，从 2021 年 7 月 21 日至原告收回 6,000 万元投资本金之日，以 6,000 万元为基数按年利率 8.5%向原告支付的固定收益。

原告主张本公司向其支付因迟延履行退出收益产生的违约金，以截至 2021 年 6 月 28 日原告退出收益总额 60,737,054.79 元为基数，按 0.5%计算每日违约金为 30,368.53 元，从 2021 年 6 月 29 日至 2021 年 7 月 20 日已产生的违约金为 637,739.08 元；2021 年 7 月 20 日以后继续按每日 0.5%即 30,368.53 元违约金计算，直至原告退出收益全部支付完毕止。

经公司自查，原告提供的《附条件生效的远期受让协议》未经公司总裁办公会、公司历届董事会以及公司股东大会审议批准，根据《公司章程》公司董事长无权限签署该协议，属于无效协议。

北京市西城区人民法院于 2021 年 8 月 17 日立案后，依法适用普通程序，于 2022 年 3 月 14 日、2022 年 10 月 12 日公开开庭进行了审理，现已审理终结。

根据判决结果，法院认定《附条件生效的远期受让协议》不发生法律效力，中源协和公司不承担本次诉讼责任。鉴于本次民事诉讼判决为待生效的一审判决，同时 2023 年 2 月 5 日，中源协和收到《民事上诉状》，内蒙古协同创新股权投资基金份额股份有限公司向北京市第二中级人民法院提起上诉。

截至 2022 年 12 月 31 日因此案件导致公司银行账户被冻结金额为 12,084,403.28 元。

鉴于一审已经判决中源协和不承担责任，二审尚未开庭审理，此未决诉讼事项对本年财务报表不产生影响。

除存在上述或有事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

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



十三、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

（一）租赁活动

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期限在 1 年至 10 年，使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、注释 16、32。本报告期租赁负债利息费用 2,746,699.37 元。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司针对日常经营过程中使用的房屋及建筑物租赁，租赁期限不超过 1 年或单项租赁资产为全新资产时价值较低的，公司按照短期租赁和低价值资产租赁处理。

作为出租人的披露：

（一）租赁活动

本公司报告期作为出租人出租房屋及建筑物，租赁期限在 1 年至 3 年。

（二）在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

无

十四、其他重要事项说明

（一）公司干细胞库说明

本公司已获取经天津市卫生局批准《血站执业许可证》，执业许可证号：津卫血执字第 [004] 号，由本公司控股子公司协和干细胞基因工程有限公司在天津市建立天津市脐带血造血干细胞库（公共库），从事对社会公众捐献脐带血采集、存储、提供脐带血造血干细胞业务。

根据浙江省血液中心（浙江省脐带血造血干细胞库）、浙江绿蔻生物技术有限公司和协和华东干细胞基因工程有限公司签订的合作协议，协和干细胞基因工程有限公司的子公司协和华东干细胞基因工程有限公司准许在浙江省湖州市、嘉兴市行政区域开展脐带血采集、处理、检测、存储和临床供应等相关服务业务。

同时，本公司分别在天津、黑龙江、辽宁、吉林、山西、陕西、海南、江西、河南、江苏、云南、安徽、上海、重庆、福建、浙江、贵州、甘肃、湖北等省、市建立了自体库，向社会提供有偿的细胞检测制备及存储服务。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为服务



业和制造业 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为服务业和制造业。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为服务业和制造业。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额		
	制造业	服务业	合计
一.营业收入	103,308.31	52,180.38	155,488.69
二.营业成本	36,196.95	14,103.86	50,300.81
三.资产总额	275,457.95	253,003.99	528,461.94
四.负债总额	29,936.50	133,160.00	163,096.50

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		200,000.00
1—2 年		200,000.00
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		4,000,000.00
小计		4,400,000.00
减：坏账准备		
合计		4,400,000.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：合并范围内往来款					
合计					



续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,400,000.00	100.00			4,400,000.00
其中：合并范围内往来款	4,400,000.00	100.00			4,400,000.00
合计	4,400,000.00	100.00			4,400,000.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	237,042,512.78	187,861,900.14
合计	237,042,512.78	187,861,900.14

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	60,411,821.55	88,564,603.37
1—2 年	85,112,000.86	13,298,966.45
2—3 年	5,555,150.00	19,745,472.85
3—4 年	19,702,154.75	47,496,464.85
4—5 年	47,496,464.85	15,768,300.00
5 年以上	74,979,909.43	59,211,609.43
小计	293,257,501.44	244,085,416.95
减：坏账准备	56,214,988.66	56,223,516.81
合计	237,042,512.78	187,861,900.14

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	226,544,910.12	187,615,729.13
股权转让款	39,000,000.00	29,000,000.00
备用金	358,840.07	200,900.07
历史遗留债权	27,176,727.30	27,176,727.30
其他	177,023.95	92,060.45
小计	293,257,501.44	244,085,416.95



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	56,214,988.66	56,223,516.81
合计	237,042,512.78	187,861,900.14

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,410,771.43		50,812,745.38	56,223,516.81
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	5,401,836.86			5,401,836.86
—转入第三阶段				
—转回第二阶段		5,401,836.86		5,401,836.86
—转回第一阶段				
本期计提	-8,528.15			-8,528.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	406.42	5,401,836.86	50,812,745.38	56,214,988.66

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州达赛医药科技有限责任公司	股权转让款	29,000,000.00	4-5 年	9.89	29,000,000.00
四川天府健康产业投资集团有限责任公司	股权转让款	10,000,000.00	1 年以内	3.41	
上海金创投资管理有限公司	历史遗留债权	5,528,156.91	5 年以上	1.89	5,528,156.91
北京慧鼎科技有限公司	历史遗留债权	5,020,000.00	5 年以上	1.71	5,020,000.00
天津华赢首信移动通信有限公司	历史遗留债权	5,000,000.00	5 年以上	1.70	5,000,000.00
合计		54,548,156.91		18.60	44,548,156.91

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,875,105,892.27		2,875,105,892.27	2,849,105,892.27		2,849,105,892.27



款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
授予子公司激励对象激励成本	10,316,790.00		10,316,790.00	10,316,790.00		10,316,790.00
对联营、合营企业投资	136,368,926.55		136,368,926.55	154,692,451.65		154,692,451.65
合计	3,021,791,608.82		3,021,791,608.82	3,014,115,133.92		3,014,115,133.92

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
协和干细胞基因工程有限公司	183,800,106.99			183,800,106.99		
上海望春花外高桥经济发展公司	2,360,000.00			2,360,000.00		
重庆市细胞生物工程技术有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00		
中源协和基因科技有限公司	57,114,800.00			57,114,800.00		
和泽生物科技有限公司	176,900,000.00			176,900,000.00		
上海执诚生物科技有限公司	799,999,979.00			799,999,979.00		
中源协和（甘肃）细胞基因工程有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中源药业有限公司	15,700,000.00			15,700,000.00		
Vcan Bio USA Co.Ltd.	63,530,460.00			63,530,460.00		
天津鸿港投资有限公司	147,503,500.00			147,503,500.00		
英威福赛生物技术（天津）有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
VcanBio Center For Translational Biotechnology Corp.	34,948,380.00			34,948,380.00		
中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉光谷中源协和细胞基因科技有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		
上海傲源医疗用品有限公司	1,306,748,666.28			1,306,748,666.28		
济生（上海）投资管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
上海中源济生细胞科技有限公司		25,000,000.00		25,000,000.00		
合计	2,849,105,892.27	26,000,000.00		2,875,105,892.27		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
天津陈塘海天创业投资合伙企业（有限合伙）	57,831,296.68			5,835,105.76	
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业（有限合伙）	75,602,520.50		6,349,585.14	-7,457,438.30	
成都华西细胞治疗研究院有限公司	21,258,634.47		8,725,621.65	-2,773,485.72	
合计	154,692,451.65		15,075,206.79	-4,395,818.26	



续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
天津陈塘海天创业投资合伙企业（有限合伙）					63,666,402.44	
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业（有限合伙）					61,795,497.06	
成都华西细胞治疗研究院有限公司	1,147,499.95				10,907,027.05	
合计	1,147,499.95				136,368,926.55	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	20,850,386.07		21,766,848.36	
合计	20,850,386.07		21,766,848.36	

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,395,818.26	10,816,728.01
成本法核算的长期股权投资收益	4,800,000.00	146,700,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	1,784,378.33	-11,029,942.39
合计	2,188,560.07	146,486,785.62

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,054,293.82	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,902,080.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		



项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-747,665.88	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	282,637.07	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,373.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,622,332.54	
减：所得税影响额	1,036,752.09	
少数股东权益影响额（税后）	881,653.45	
合计	8,948,233.85	

（二）净资产收益率及每股收益

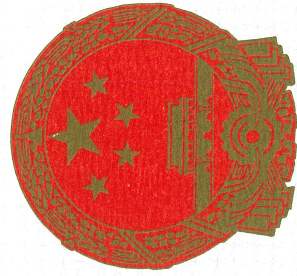
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.23	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.97	0.22	0.22

中源协和细胞基因工程股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十四日





会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

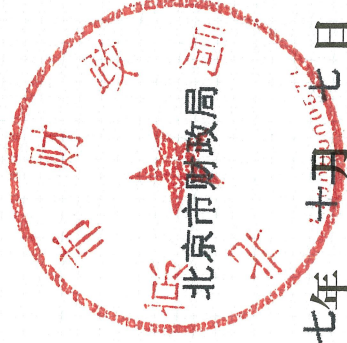


证书序号：0000093

说明

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

任俊英

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

女

1985-12-07

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所

120222198512073143



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



日/d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月23日

证书编号: 110101300531
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年04月29日
Date of Issuance

11



周紫薇

姓名

Full name

女

性别

Sex

1995-02-25

出生日期

Date of birth

信永中和会计师事务所(特

殊普通合伙)天津分所

工作单位

Working unit

130281199502254860

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 /y 9月 /m 6日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 /y 9月 /m 6日 /d

证书编号: 110101360827
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 /y 06月 /m 25日 /d

